江苏艾迪药业集团股份有限公司

审计报告

苏公 W[2026]A178 号

公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

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：苏262QXDD7D1

目　　录

1、 审计报告 1
2、 资产负债表 7
3、 利润表 11
4、 现金流量表 13
5、 所有者权益变动表 15
6、 财务报表附注 19
7、 事务所营业执照复印件 126
8、 事务所执业证书复印件 127
9、 签字注册会计师资质证明复印件 138

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）
Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国．江苏．无锡 Wuxi．Jiangsu．China
总机：86（510）68798988 Tel：86（510）68798988
传真：86（510）68567788 Fax：86（510）68567788
电子信箱：mail@gztycpa.cn E-mail：mail@gztycpa.cn

审计报告

苏公W[2026]A178号

江苏艾迪药业集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了江苏艾迪药业集团股份有限公司（以下简称“公司”）的财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

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

（一）收入确认

1、事项描述

参见财务报表附注三、25 及附注五、39

公司 2025 年度营业收入 719,170,347.67 元，由于营业收入对财务报表影响较为重大，同时收入为公司的关键业绩指标之一，从而存在公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对收入确认实施的相关程序主要包括：

（1）评价与收入确认相关的内部控制的设计和运行有效性；

（2）根据不同的销售模式和产品内容，分别选取样本检查销售框架协议、销售合同、订单，并查看主要交易条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；

（3）对营业收入和毛利率的波动进行分析；

（4）选取样本检查与收入确认相关的销售合同、销售订单、销售发票、运输单、客户签收记录、效价检测报告、银行回单等支持性文件，评估收入确认的真实性；

（5）查询主要客户的工商资料和公开财务数据，确认主要客户与公司是否存在关联关系，核查主要客户的背景信息及双方的交易信息，关注是否存在异常情况；

（6）对主要客户的销售发生额进行函证，评估收入确认的真实性、完整性等；

（7）对资产负债表日前后确认的产品销售收入，核对销售合同、运输单、客户签收单等资料，评估收入确认是否存在跨期。

通过实施以上程序，我们没有发现收入确认存在异常。

（二）开发支出的资本化

1、事项描述

参见财务报表附注三、19 及附注六、研发支出

公司2025年度研究开发药品过程中予以资本化的开发支出金额为28,936,994.83元。由于资本化的研发支出金额较大，且评估其是否满足资本化条件涉及重大的管理层判断，我们将开发支出的资本化确定为关键审计事项。

2、审计应对

我们对开发支出的资本化实施的相关程序主要包括：

（1）评价与开发支出资本化相关的内部控制的设计和运行有效性；

（2）获取与研发项目相关的批文或证书以及管理层准备的可行性报告，评价相关项目商业应用及技术可行性分析的合理性；

（3）询问相关研发人员，跟踪各种药物最新研发状态，了解完成研究开发药物过程是否能够使其使用或出售在技术上具有可行性；

（4）询问管理层，了解其持有拟开发药物的目的，及完成研究开发药物资源的支持度；

（5）评价管理层所采用的开发支出资本化政策是否符合企业会计准则的要求，是否符合行业特点；

（6）选取样本检查研发相关的合同、研发领料单、人工分配表、发票及付款单据等支持性文件，评价研发费用归集的准确性；

（7）复核开发支出资本化相关披露的充分性。

通过实施以上程序，我们没有发现开发支出的资本化存在异常。

四、其他信息

公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括公司2025年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

公司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公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督公司的财务报告过程。

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，就可能导致对公司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。

（6）就公司中实体或者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报告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。

（此页无正文，系公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）为江苏艾迪药业集团股份有限公司出具的《苏公 W[2026]A178 号》审计报告之签字盖章页）

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·无锡

二〇二六年二月三十日

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中 国
注册会计师
程晓曼
110101505086

中国注册会计师：

中 国
注册会计师
嵇金丹
110002040435

合并资产负债表

编制单位：江苏艾迪药业集团股份有限公司　　2025年12月31日　　单位：人民币元

资　产	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金	五、1	371,162,584.86	335,339,509.95
交易性金融资产	五、2	80,188,356.17	106,183,637.03
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、3	13,384,422.73	12,890,146.59
应收账款	五、4	151,414,830.19	139,141,327.03
应收款项融资	五、5	36,105,764.50	10,893,172.40
预付款项	五、6	5,331,098.83	5,600,780.32
其他应收款	五、7	13,026,513.20	20,915,633.77
存货	五、8	259,491,737.93	254,971,935.86
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、9	8,632,678.52	8,995,467.14
流动资产合计		938,737,986.93	894,931,610.09
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10	3,186,368.02	-
其他非流动金融资产	五、11	87,630,800.00	69,598,100.00
投资性房地产			
固定资产	五、12	398,945,512.47	424,195,808.58
在建工程	五、13	-	2,175,929.20
使用权资产	五、14	5,314,011.91	8,076,312.15
油气资产			
无形资产	五、15	154,641,454.61	175,465,377.26
开发支出	六	35,539,418.03	4,940,435.17
商誉	五、16	171,616,799.19	171,616,799.19
长期待摊费用	五、17	30,286,798.64	31,472,080.50
递延所得税资产	五、18	83,725,108.40	83,853,709.98
其他非流动资产	五、19	2,973,726.50	3,237,176.20
非流动资产合计		973,859,997.77	974,631,728.23
资产总计		1,912,597,984.70	1,869,563,338.32

后附报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：傅和亮　　主管会计工作负责人：刘艳　　会计机构负责人：刘艳

合并资产负债表（续）

编制单位：江苏亚虹医药集团股份有限公司　　2025年12月31日　　金额单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款	五、21	365,181,051.95	220,504,209.85
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、22	13,652,132.23	24,394,310.98
应付账款	五、23	79,122,138.70	88,867,994.95
预收款项			
合同负债	五、24	5,217,175.06	13,082,552.61
应付职工薪酬	五、25	24,726,315.45	19,364,625.18
应交税费	五、26	19,786,342.39	7,932,207.87
其他应付款	五、27	73,449,452.38	82,170,338.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、28	118,568,050.65	173,268,842.19
其他流动负债	五、29	9,506,964.76	19,474,328.23
流动负债合计		709,209,623.57	649,059,410.16
非流动负债：			
长期借款	五、30	71,736,000.00	90,508,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、31	3,666,938.19	3,745,262.87
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、32	43,761,846.40	49,736,352.06
递延所得税负债	五、18	10,996,348.87	9,427,038.05
其他非流动负债			
非流动负债合计		130,161,133.46	153,416,652.98
负债合计		839,370,757.03	802,476,063.14
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、33	420,782,808.00	420,782,808.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、34	887,329,323.03	883,622,921.25
减：库存股			
其他综合收益	五、35	549,789.40	549,789.40
专项储备	五、36	896,766.25	1,286,382.54
盈余公积	五、37	9,307,578.93	9,307,578.93
未分配利润	五、38	-354,186,886.73	-334,654,581.53
归属于母公司所有者权益合计		964,679,378.88	980,894,898.59
少数股东权益		108,547,848.79	86,192,376.59
所有者权益合计		1,073,227,227.67	1,067,087,275.18
负债和所有者权益总计		1,912,597,984.70	1,869,563,338.32

后附报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：傅和亮　　主管会计工作负责人：刘艳　　会计机构负责人：刘艳

母公司资产负债表

编制单位：江苏艾迪药业集团股份有限公司　　2025年12月31日　　单位：人民币元

资　产	注释	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		162,874,938.82	78,562,795.86
交易性金融资产		60,127,358.50	80,159,276.73
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		6,200,978.15	6,076,561.25
应收账款	十六、1	157,012,384.48	152,728,105.92
应收款项融资		13,419,203.44	5,506,605.41
预付款项		13,574,684.88	4,146,778.68
其他应收款	十六、2	90,431,420.63	31,147,228.51
存货		160,688,632.12	195,755,002.60
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,127,038.98	5,605,280.87
流动资产合计		665,456,640.00	559,687,635.83
非流动资产：			
可供出售金融资产			
持有至到期投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六、3	696,213,463.89	689,354,588.13
其他非流动金融资产		87,630,800.00	69,598,100.00
投资性房地产			
固定资产		176,979,238.33	186,146,224.68
在建工程			2,168,141.59
使用权资产		18,346,994.51	21,055,565.16
油气资产			
无形资产		132,175,048.19	150,148,862.81
开发支出		11,568,366.60	4,940,872.24
商誉			
长期待摊费用		3,136,754.77	3,774,910.31
递延所得税资产		80,804,478.85	78,931,982.17
其他非流动资产		2,973,726.50	3,147,076.20
非流动资产合计		1,209,828,871.64	1,209,266,323.29
资产总计		1,875,285,511.64	1,768,953,959.12

后附报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：傅和亮　　主管会计工作负责人：刘艳　　会计机构负责人：刘艳

母公司资产负债表（续）

编制单位：江苏艾迪药业集团股份有限公司　　2025年12月31日　　单位：人民币元

负债和所有者权益（或股东权益）	注释	期末余额	期初余额
流动负债：			
短期借款		355,181,051.95	215,099,094.85
交易性金融负债			
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		17,716,993.36	13,657,037.76
应付账款		87,775,091.43	97,370,658.67
预收款项			
合同负债		1,567,270.15	979,876.53
应付职工薪酬		15,488,581.53	10,196,135.63
应交税费		16,729,664.59	4,460,918.57
其他应付款		56,611,648.54	19,338,768.66
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		118,492,828.21	171,432,664.88
其他流动负债		7,073,693.38	12,425,466.02
流动负债合计		676,636,823.14	544,960,621.57
非流动负债：			
长期借款		71,736,000.00	90,508,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		16,890,348.32	18,972,594.39
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,600,710.80	1,922,592.08
递延所得税负债		5,663,723.78	3,011,892.19
其他非流动负债			
非流动负债合计		95,890,782.90	114,415,078.66
负债合计		772,527,606.04	659,375,700.23
所有者权益（或股东权益）：			
股本		420,782,808.00	420,782,808.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		887,329,323.03	883,622,921.24
减：库存股			
其他综合收益		549,789.40	549,789.40
专项储备			
盈余公积		9,606,499.42	9,606,499.42
未分配利润		-215,510,514.25	-204,983,759.17
所有者权益（或股东权益）合计		1,102,757,905.60	1,109,578,258.89
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,875,285,511.64	1,768,953,959.12

后附报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：傅和亮　　主管会计工作负责人：刘艳　　会计机构负责人：刘艳

合并利润表

编制单位：江苏艾迪药业集团股份有限公司　　2025年度　　单位：人民币元

项　目	注释	本期金额	上期金额
一、营业总收入		719,170,347.67	417,804,702.67
其中：营业收入	五、39	719,170,347.67	417,804,702.67
二、营业总成本		687,867,655.52	548,682,156.97
其中：营业成本	五、39	238,818,750.87	188,291,309.03
税金及附加	五、40	11,844,660.68	5,610,704.34
销售费用	五、41	246,076,221.30	155,032,579.30
管理费用	五、42	90,043,921.92	96,913,688.51
研发费用	五、43	87,365,396.34	89,887,129.01
财务费用	五、44	13,718,704.41	12,946,746.78
其中：利息费用	五、44	15,620,774.14	15,360,254.21
利息收入	五、44	2,185,494.79	2,523,349.69
加：其他收益	五、45	16,279,553.49	11,294,290.52
投资收益（损失以“-”号填列）	五、46	-736,346.86	6,962,716.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、46	-2,063,631.98	3,520,031.23
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、47	18,221,056.17	10,763,010.03
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、48	-54,371.60	2,591,374.41
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-17,011,257.89	-65,199,313.37
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、50	81,281.88	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		48,082,607.34	-164,465,376.03
加：营业外收入	五、51	1,257,149.36	408,648.41
减：营业外支出	五、52	24,698,978.93	1,940,294.69
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		24,640,777.77	-165,997,022.31
减：所得税费用	五、53	16,557,710.35	-27,161,932.61
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		8,083,067.42	-138,835,089.70
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		8,083,067.42	-138,835,089.70
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权属分类			
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		27,615,372.62	2,369,204.28
2. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-19,532,305.20	-141,204,293.98
六、其他综合收益的税后净额		-	-
归属于母公司所有者的其他综合收益税后净额		-	-
（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			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		8,083,067.42	-138,835,089.70
归属于母公司所有者的综合收益总额		-19,532,305.20	-141,204,293.98
归属于少数股东的综合收益总额		27,615,372.62	2,369,204.28
八、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）	十七、2	-0.05	-0.34
（二）稀释每股收益（元/股）	十七、2	-0.05	-0.34

后附报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：傅和亮　　主管会计工作负责人：刘艳　　会计机构负责人：刘艳

母公司利润表

2025年度

编制单位：江苏吴通药业集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释	本期金额	上期金额
一、营业收入	十六、4	483,167,495.87	344,379,101.39
减：营业成本	十六、4	180,510,045.12	162,756,236.21
税金及附加		7,206,830.53	3,488,139.78
销售费用		171,845,875.25	124,726,746.03
管理费用		56,602,208.67	69,644,172.78
研发费用		53,203,388.87	65,941,493.62
财务费用		15,375,820.00	14,508,874.35
其中：利息费用		15,945,527.74	15,711,260.06
利息收入		862,270.87	1,264,019.85
加：其他收益		10,353,940.35	4,816,316.84
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	4,013,457.92	12,967,692.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-2,063,631.98	10,433,607.26
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		18,160,058.50	10,738,649.73
信用减值损失（损失以“-”号填列）		277,023.59	2,725,998.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-17,714,298.93	-52,309,304.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）		63,706.12	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		13,577,214.98	-117,747,208.28
加：营业外收入		275,854.00	235,285.99
减：营业外支出		23,433,772.95	1,394,546.48
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-9,580,703.97	-118,906,468.77
减：所得税费用		946,051.11	-24,404,487.86
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,526,755.08	-94,501,980.91
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,526,755.08	-94,501,980.91
（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			
（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.可供出售金融资产公允价值变动损益			
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益			
4.现金流量套期损益的有效部分			
5.外币财务报表折算差额			
六、综合收益总额		-10,526,755.08	-94,501,980.91
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：傅和亮　　主管会计工作负责人：刘艳　　会计机构负责人：刘艳

合并现金流量表

2025年度

编制单位：江苏艾迪药业集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释	本期金额	上期金额
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		697,381,262.66	504,266,356.01
收到的税费返还		-	3,643,027.61
收到其他与经营活动有关的现金	五、55（1）	166,817,841.86	89,773,697.26
经营活动现金流入小计		864,199,104.52	597,683,080.88
购买商品、接受劳务支付的现金		137,909,145.87	220,069,821.59
支付给职工以及为职工支付的现金		142,434,709.29	115,392,755.01
支付的各项税费		100,187,234.20	26,513,413.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、55（2）	466,036,514.39	273,204,880.62
经营活动现金流出小计		846,567,603.75	635,180,870.67
经营活动产生的现金流量净额	五、56（1）	17,631,500.77	-37,497,789.79
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		1,510,922.15	4,192,094.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		4,084,860.43	120,963.14
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	五、55（3）	391,000,000.00	836,346,510.55
投资活动现金流入小计		396,595,782.58	840,659,567.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		47,934,622.84	44,561,428.63
投资支付的现金		5,250,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,040,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金	五、55（4）	365,000,000.00	711,000,000.00
投资活动现金流出小计		423,224,622.84	755,561,428.63
投资活动产生的现金流量净额		-26,628,840.26	85,098,139.24
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		477,924,000.00	410,868,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		477,924,000.00	410,868,000.00
偿还债务支付的现金		404,656,000.00	336,400,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,871,234.53	15,852,126.44
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	
支付其他与筹资活动有关的现金	五、55（5）	2,358,778.60	3,752,967.48
筹资活动现金流出小计		427,886,013.13	356,005,093.92
筹资活动产生的现金流量净额		50,037,986.87	54,862,906.08
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-101,064.52	-6,588.77
五、现金及现金等价物净增加额	五、56（1）	40,939,582.86	102,456,666.76
加：期初现金及现金等价物余额	五、56（1）	324,259,532.77	221,802,866.01
六、期末现金及现金等价物余额	五、56（2）	365,199,115.63	324,259,532.77
后附报表附注为本财务报表的组成部分			

法定代表人：傅和亮　　主管会计工作负责人：刘艳　　会计机构负责人：刘艳

母公司现金流量表

2025年度

编制单位：江苏艾迪药业集团股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	注释	本期金额	上期金额
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		498,921,700.34	402,731,271.67
收到的税费返还		-	35,147.74
收到其他与经营活动有关的现金		259,927,689.57	125,823,557.20
经营活动现金流入小计		758,849,389.91	528,589,976.61
购买商品、接受劳务支付的现金		101,676,199.34	191,574,431.31
支付给职工以及为职工支付的现金		97,920,377.33	96,385,837.75
支付的各项税费		53,992,515.97	13,831,762.45
支付其他与经营活动有关的现金		477,133,569.41	255,947,484.40
经营活动现金流出小计		730,722,662.05	557,739,515.91
经营活动产生的现金流量净额		28,126,727.86	-29,149,539.30
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		6,236,366.63	3,218,425.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		43,000.00	82,676.91
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		320,000,000.00	670,000,000.00
投资活动现金流入小计		326,279,366.63	673,301,101.91
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,312,269.71	51,767,372.00
投资支付的现金		8,267,976.01	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		5,040,000.00	137,110,415.20
支付其他与投资活动有关的现金		300,000,000.00	590,000,000.00
投资活动现金流出小计		319,620,245.72	778,877,787.20
投资活动产生的现金流量净额		6,659,120.91	-105,576,685.29
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		467,924,000.00	405,468,000.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		467,924,000.00	405,468,000.00
偿还债务支付的现金		399,256,000.00	331,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,949,849.53	15,681,441.44
支付其他与筹资活动有关的现金		3,059,381.06	2,256,187.61
筹资活动现金流出小计		418,265,230.59	348,937,629.05
筹资活动产生的现金流量净额		49,658,769.41	56,530,370.95
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-159,381.62	-6,648.59
五、现金及现金等价物净增加额		84,285,236.56	-78,202,502.23
加：期初现金及现金等价物余额		78,562,371.90	156,764,874.13
六、期末现金及现金等价物余额		162,847,608.46	78,562,371.90
后附报表附注为本财务报表的组成部分			

法定代表人：傅和亮　　主管会计工作负责人：刘艳　　会计机构负责人：刘艳

合并所有者权益变动表

编制单位：江苏艾迪药业集团股份有限公司　　2025年度　　单位：人民币元

项目	本期金额												
	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		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	420,782,808.00				883,622,921.25		549,789.40	1,286,382.54	9,307,578.93		-334,654,581.53	86,192,376.59	1,067,087,275.18
加：会计政策变更											-		
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	420,782,808.00				883,622,921.25		549,789.40	1,286,382.54	9,307,578.93		-334,654,581.53	86,192,376.59	1,067,087,275.18
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				3,706,401.78	-	-	-389,616.29	-	-	-19,532,305.20	22,355,472.20	6,139,952.49
（一）综合收益总额	-					-	-		-	-	-19,532,305.20	27,615,372.62	8,083,067.42
（二）所有者投入和减少资本					3,706,401.78		-						3,706,401.78
1、股东投入的普通股	-							-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本					-								-
3、股份支付计入所有者权益的金额					3,706,401.78								3,706,401.78
4、其他													-
（三）利润分配					-							-4,887,440.00	-4,887,440.00
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												-4,887,440.00	-4,887,440.00
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													-
（五）专项储备	-				-	-		-389,616.29	-	-	-	-372,460.42	-762,076.71
1、本期提取								336,531.54				321,713.13	658,244.67
2、本期使用								726,147.83				694,173.55	1,420,321.38
（六）其他													
四、本期期末余额	420,782,808.00				887,329,323.03	-	549,789.40	896,766.25	9,307,578.93	-	-354,186,886.73	108,547,848.79	1,073,227,227.67

后附报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：傅和亮　　主管会计工作负责人：刘艳　　会计机构负责人：刘艳

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）
审验专用章
(10)

合并所有者权益变动表（续）

编制单位：江苏艾迪药业集团股份有限公司　　2025年度　　单位：人民币元

项目	上期金额											
	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	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	420,782,808.00				888,348,324.13		549,789.40		9,307,578.93		-193,450,287.55	1,125,538,212.91
加：会计政策变更												-
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	420,782,808.00				888,348,324.13		549,789.40		9,307,578.93		-193,450,287.55	1,125,538,212.91
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-4,725,402.88		-	1,286,382.54			-141,204,293.98	86,192,376.59	-58,450,937.73
（一）综合收益总额											-141,204,293.98	2,369,204.28	-138,835,089.70
（二）所有者投入和减少资本	-				-4,725,402.88								-4,725,402.88
1、股东投入的普通股													-
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额					-4,725,402.88								-4,725,402.88
4、其他													
（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													
（五）专项储备								-125,121.97				-119,612.51	-244,734.48
1、本期提取								415,143.40				396,863.49	812,006.89
2、本期使用								540,265.37				516,476.00	1,056,741.37
（六）其他								1,411,504.51				83,942,784.82	85,354,289.33
四、本期期末余额	420,782,808.00				883,622,921.25		549,789.40	1,286,382.54	9,307,578.93		-334,654,581.53	86,192,376.59	1,067,087,275.18

后附报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：傅和亮　　主管会计工作负责人：刘艳　　会计机构负责人：刘艳

母公司所有者权益变动表

2025年度

编制单位：江苏艾迪药业集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本期金额										
	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、上年期末余额	420,782,808.00				883,622,921.24		549,789.40		9,606,499.42	-204,983,759.17	1,109,578,258.89
加：会计政策变更										-	
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	420,782,808.00				883,622,921.24		549,789.40		9,606,499.42	-204,983,759.17	1,109,578,258.89
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				3,706,401.79		-			-10,526,755.08	-6,820,353.29
（一）综合收益总额										-10,526,755.08	-10,526,755.08
（二）所有者投入和减少资本	-				3,706,401.79						3,706,401.79
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额					3,706,401.79						3,706,401.79
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											
（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	420,782,808.00				887,329,323.03		549,789.40		9,606,499.42	-215,510,514.25	1,102,757,905.60

后附报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：傅和亮　　主管会计工作负责人：刘艳　　会计机构负责人：刘艳

6-1-19

母公司所有者权益变动表（续）

2025年度

编制单位：江苏艾迪药业集团股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上期金额										
	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、上年期末余额	420,782,808.00				888,348,324.13		549,789.40		9,606,499.42	-110,481,778.26	1,208,805,642.69
加：会计政策变更										-	-
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	420,782,808.00				888,348,324.13		549,789.40		9,606,499.42	-110,481,778.26	1,208,805,642.69
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-				-4,725,402.89		-			-94,501,980.91	-99,227,383.80
（一）综合收益总额										-94,501,980.91	-94,501,980.91
（二）所有者投入和减少资本	-				-4,725,402.89						-4,725,402.89
1、股东投入的普通股											-
2、其他权益工具持有者投入资本											
3、股份支付计入所有者权益的金额					-4,725,402.89						-4,725,402.89
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											
（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	420,782,808.00				883,622,921.24		549,789.40		9,606,499.42	-204,983,759.17	1,109,578,258.89

后附报表附注为本财务报表的组成部分

法定代表人：傅和亮　　主管会计工作负责人：刘艳　　会计机构负责人：刘艳

6-1-20

江苏艾迪药业集团股份有限公司

2025 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司的基本情况

江苏艾迪药业集团股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为江苏艾迪药业有限公司，原名扬州艾迪生物科技有限公司。2009 年 12 月 14 日根据协议、章程的规定，公司申请登记的注册资本为人民币 500.00 万元，本次为首次出资，出资金额为人民币 100.00 万元，于 2009 年 12 月 14 日已全部收到。截至 2009 年 12 月 14 日，股东出资金额 100.00 万元，占注册资本的 20%。

2010 年 6 月 7 日，收到第二期缴纳的注册资本（实收资本），合计人民币 40.00 万元，变更后实收资本金额为人民币 140.00 万元，占注册资本的 28.00%。

2010 年 10 月 19 日，收到第三期缴纳的注册资本（实收资本），合计人民币 208.00 万元，变更后实收资本金额为人民币 348.00 万元，占注册资本的 69.60%。

2010 年 10 月 21 日，收到第四期缴纳的注册资本（实收资本），合计人民币 7.00 万元，变更后实收资本金额为人民币 355.00 万元，占注册资本的 71.00%。

2011 年 9 月 27 日，收到第五期缴纳的注册资本（实收资本），合计人民币 145.00 万元，变更后实收资本金额为人民币 500.00 万元，占注册资本的 100%。2013 年 10 月 22 日，根据公司股东会决议和章程的修正案的规定，申请增加注册资本人民币 11,500.00 万元，由全体股东分期于 2015 年 10 月 22 日前缴足，变更后的注册资本为人民币 12,000.00 万元。本次出资为增资的首期出资，由盈余公积和未分配利润转增资本，转增基准日期为 2013 年 10 月 22 日，变更后实收资本为 2,800.00 万元。

2014 年 5 月 21 日，已收到股东缴纳的实收资本合计人民币 8,004.00 万元，累计实收资本人民币 10,804.00 万元，占注册资本的 90.03%。

2014 年 6 月 9 日，收到股东剩余出资款 1,196.00 万元，累计实收资本人民币 12,000.00 万元，占注册资本的 100.00%。

2015 年 8 月 28 日，根据公司董事会决议和修改后的公司章程规定，申请增资人民币 110,000,000.00 元，其中增加注册资本人民币 14,831,461.00 元，其余 95,168,539.00 元计入资本公积，变更后的注册资本为人民币 134,831,461.00 元。2015 年 10 月 13 日，已收到全体股东缴纳的投资款共计人民币 110,000,000.00 元，其中人民币 14,831,461.00 元计入注册资本，变更后实收资本合计

134,831,461.00 元，占注册资本的 100%。

2016 年 6 月公司名称变更为江苏艾迪药业有限公司。

2017 年 6 月 23 日，根据董事会决议和修改后的公司章程规定，增加注册资本人民币 25,168,539.00 元，其中，货币出资人民币 23,483,742.92 元，另 1,684,796.08 元由维美投资（香港）有限公司用以前年度分配的应付股利来转增，变更后的注册资本为人民币 16,000.00 万元，截至 2017 年 7 月 25 日，实收资本金额为人民币 16,000.00 万元，已足额认缴。

2019 年 2 月 20 日，股东会决议将江苏艾迪药业有限公司整体变更为江苏艾迪药业集团股份有限公司。以 2018 年 9 月 30 日的审定后净资产为基础，以发起方式设立股份有限公司，股本拟设置为 36,000.00 万股，每股面值 1 元，合计股本金额人民币 36,000.00 万元。

根据贵公司 2019 年第三次临时股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1185 号《关于同意江苏艾迪药业集团股份有限公司首次公开发行股票的批复》核准，公司向社会公开发行人民币普通股（A 股）股票 6,000 万股，每股面值 1 元，申请增加注册资本人民币 6,000 万元，变更后的注册资本为人民币 42,000.00 万元。

截至 2020 年 7 月 13 日，艾迪药业采用向战略投资者定向配售、网下向符合条件的网下投资者询价配售与网上向持有上海市场非限售 A 股股份和非限售存托凭证市值的社会公众投资者定价发行相结合的发行方式，已向社会公众公开发行人民币普通股股票 6,000 万股，募集资金总额为人民币 839,400,000.00 元，扣除各项发行费用合计人民币 75,326,954.61 元（不含税）后，实际募集资金净额为人民币 764,073,045.39 元。上述资金到位情况业经容诚会计师事务所（特殊普通合伙）容诚验字[2020] 210Z0012 号《验资报告》验证。

根据公司第一届董事会第二十一次会议、2022 年第二次临时股东大会、第二届董事会第一次会议、第二届董事会第十次会议、第二届董事会第十五次会议，公司申请新增注册资本 782,808.00 元，通过向符合归属条件且确认归属的 47 位激励对象发行人民币普通股（A 股）股票方式募集，上述资金到位情况已经公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）苏公 W[2023]B073 号《验资报告》验证。变更后的注册资本为人民币 42,078.2808 万元。

本公司及其子公司业务性质为医药研发及医药制造业，主要经营活动包括：药品研发、药品生产和销售;人尿蛋白、动物脏器和植物原料有效成分的开发、收购、加工与销售;技术研究开发与转让、技术咨询和技术服务;自营和代理一般商品及技术的进出口业务(不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理商品的按国家有关规定办理申请)。(经营范围不含国家实施外商投资准入特别管理措施的项目，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)。

公司注册地：扬州市邗江区新甘泉西路 69 号 。

公司统一社会信用代码： 913210006979433664。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 3 月 30 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 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，本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

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

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

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3.营业周期

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

4.记账本位币

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

5.重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额≥1,000,000

项目	重要性标准
重要的在建工程	投资预算金额较大，或当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	金额≥1,000,000
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额≥1,000,000
账龄超过 1 年的重要其他应付款	金额≥1,000,000
重要的子公司、非全资子公司	公司将资产总额或者收入总额超过集团相应总额的 10%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。

6.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

(1)同一控制下企业合并在合并日的会计处理

一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）之间的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，合并方在合并日按照新增后的持股比例计算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该项投资的初始投资成本，初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

在合并财务报表中，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并财务报表的编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资与

合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已经确认损益、其他综合收益部分冲减合并财务报表期初留存收益或当期损益，但被合并方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(2)非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方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。购买方对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，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持有被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持有被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或计入合并当期损益。

(3)分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易作为一揽子交易进行会计处理。具体原则如下：

①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将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。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与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益，但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。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与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。。

7.控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号—合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表。

8.合营安排

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

(1)共同经营的会计处理方法

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

本公司为共同经营中非合营方比照上述合营方进行会计处理。

⑵合营企业的会计处理方法

本公司为合营企业的合营方，按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的相关规定进行会计处理。

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。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10.外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）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或即期汇率的近似汇率折算。

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或即期汇率的近似汇率折算。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所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

11.金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

1）以摊余成本计量的金融资产。

2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

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

2）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

3）指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

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

4）分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

动计入当期损益的金融资产。

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

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

5）指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

①嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

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

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

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

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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

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

金融负债的后续计量取决于其分类：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出

售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

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

①能够消除或显著减少会计错配。

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

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

2）其他金融负债

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

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

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

（3）金融资产和金融负债的终止确认

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

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

②该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

2）金融负债终止确认条件

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

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

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

（4）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融

资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

（5）金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

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

（6）金融工具减值

本公司对于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权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，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。

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、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资及合同资产等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及合同资产或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及合同资产等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

组合	项　目	确定组合的依据
组合一	银行承兑汇票	本组合为经营活动中应收取的银行承兑汇票
组合二	商业承兑汇票	本组合为经营活动中应收取的商业承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，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。

应收账款确定组合的依据如如下：

组合	项　目	确定组合的依据
组合一	人源蛋白类客户	本组合为经营活动中应收取的销售人源蛋白类客户应收款项
组合二	新药客户	本组合为日常经营活动中应收取的销售新药客户应收款项
组合三	普药客户	本组合为经营活动中应收取的销售普药客户应收款项

组合	项　目	确定组合的依据
组合四	低分子量肝素钠及其他客户	本组合为经营活动中应收取的销售低分子量肝素钠及其他客户应收款项

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，期末针对合并内关联方往来不计提坏账。

其他应收款确定组合的依据如下：

组合	项　目	确定组合的依据
组合一	保证金及押金	本组合为经营活动中应收取的各类保证金、押金应收款项
组合二	代收代付款	本组合为经营活动中应收取的应收款项
组合三	往来款及其他	本组合为经营活动中应收取的除保证金、押金以外的应收款项
组合四	应收合并内关联公司款项	本组合为日常经营活动中应收取的合并内关联方公司的应收款项

对于划分为组合的其他应收款，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，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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1　银行承兑汇票

对于划分为组合的应收款项融资，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，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B.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。

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所

确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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。

通常情况下，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。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限 30 天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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。

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）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或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，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

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，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但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：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（7）金融工具公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关

资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

12.存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品、周转材料、委托加工物资等。

（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。人源蛋白类的原材料、库存商品及诊断设备及试剂发出时采用个别计价法计价；其他存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时，按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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；③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价减去估计的销售费用和相关税费。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13.合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。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。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14.合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①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。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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。

15.长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的

权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（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，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。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。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 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，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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，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）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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；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；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。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于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。

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。

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，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司及联营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16.固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。

②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，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折旧年限和年折旧率如下：

类　别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-30	5.00	9.5-3.17
机器设备	6-10	5.00	15.83-9.50
运输设备	6-10	5.00	15.83-9.50
办公及其他设备	3-5	5.00	31.67-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

17.在建工程

（1）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

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

18.借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

①资产支出已经发生；

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）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。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19.无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项　目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	法定使用权
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
软件	10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	3-20 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。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。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出的归集范围

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，包括职工薪酬、折旧费及摊销、材料费、股权激励费用、水电气费、办公费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

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

具体研发项目的资本化条件：

①对于自行或委托研发的新药项目，公司将研发项目进入 III 期临床试验前所处阶段界定为研究阶段，进入 III 期临床至获得生产批文为止所处的阶段为开发阶段；通过不分期的验证性临床或生物等效性临床后即可申报生产的创新药的研发，在具有技术可行性的情形下，将取得验证性临床试验批件或生物等效性试验备案批件至获得生产批文为止所处的阶段为开发阶段。

②对于仿制药研发项目，公司将研发项目取得生物等效性试验备案前所处阶段界定为研究阶段，取得生物等效性试验备案至获得生产批文为止所处的阶段为开发阶段。

外购技术，技术转让费可资本化，后续研发支出根据上述条件处理。

20.长期资产减值

对子公司及联营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、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。

21.长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。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。

22.职工薪酬

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

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

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

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

（2）离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将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.确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司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，本公司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.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

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，均计入当期损益。

D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额;

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

（3）辞退福利的会计处理方法

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：

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。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

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，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本；

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；

C.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。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

23.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本公司；

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

24.股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在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，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①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，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权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成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，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；若修改增加了所授予权益工具的数量，则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。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果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），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均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。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

25.收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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。

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。本公司按照投入法（或产出法）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，即客户已拥有了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。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并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。

客户未行使的合同权利

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

（2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

①商品销售合同

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

内销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

外销产品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将产品报关， 取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

②提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同包含技术支持等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

26.政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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。

27.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

28.租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1、租赁合同的识别

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

款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

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

（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、租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

3、租赁合同的合并

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

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

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

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

4、本公司作为承租人的会计处理

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

（1）短期租赁和低价值资产租赁

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

本公司对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，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

（2）使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

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

③本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

（3）租赁负债

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

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

（4）租赁变更

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

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，承租人应当按照租赁准则第九条至第十二条的规定分摊变更后合同的对价，按照租赁准则第十五条的规定重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，承租人相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，承租人相应调整使用权资产的账面价值。

5、本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

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

（2）对融资租赁的会计处理

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

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

①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

②取决于指数或比率的可变租赁付款额；

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

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

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

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租

赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）对经营租赁的会计处理

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

（4）租赁变更

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

①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

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，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；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，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

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

6、售后租回

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本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，本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，本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。

29.重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

30.重要会计政策和会计估计的变更

(1)重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更

(2)重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税　种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
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%
房产税	自用房产原值的 70%；出租房产租金收入	1.2%；12%
土地使用税	土地面积	3 元/ M ²
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

注：报告期本公司所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
江苏艾迪药业集团股份有限公司	15%
南京南大药业有限责任公司	15%
南京安赛莱医药科技有限公司	25%
扬州艾迪制药有限公司	25%
扬州艾迪医药科技有限公司	25%
扬州诺康大药房有限公司	25%
南京艾迪医药科技有限公司	25%
成都艾迪医药技术有限公司	25%
艾迪药业国际有限公司	200 万港币以内适用 8.25%，200 万港币以上适用 16.5%

2. 税收优惠

本公司于 2023 年 12 月 13 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅和国家税务总局江苏省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书号 GR202332016131）；根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，在有效认定期（2024 年度至 2026 年度）内按 15%的税率征收企业所得税。

本公司子公司南大药业于 2025 年 11 月 18 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅和国家税务总局江苏省税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书号 GR202532004381）；根据《中华人民共

和国企业所得税法》规定，在有效认定期（2025 年度至 2027 年度）内按 15%的税率征收企业所得税。

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

根据财政部和国家税务总局下发的《关于执行环境保护专用设备企业所得税优惠目录、节能节水专用设备企业所得税优惠目录和安全生产专用设备企业所得税优惠目录有关问题的通知》（财税〔2008〕48 号）：企业自 2008 年 1 月 1 日起购置并实际使用列入《目录》范围内的环境保护、节能节水和安全生产专用设备，可以按专用设备投资额的 10%抵免当年企业所得税应纳税额；企业当年应纳税额不足抵免的，可以向以后年度结转，但结转期不得超过 5 个纳税年度，公司符合该税收政策要求。

根据财政部和税务总局发布了《关于设备、器具扣除有关企业所得税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 37 号），公告中对于 500 万以内设备一次性扣除优惠政策时间进行了延续。即单位价值超过 500 万元的，仍按企业所得税法实施条例、《财政部 国家税务总局关于完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2014〕75 号）、《财政部 国家税务总局关于进一步完善固定资产加速折旧企业所得税政策的通知》（财税〔2015〕106 号）等相关规定执行。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

（1）分类情况

项　目	期末余额	期初余额
库存现金	1,287.00	6,959.42
银行存款	365,048,141.99	324,118,538.52
其他货币资金	6,113,155.87	11,214,012.01
合计	371,162,584.86	335,339,509.95

说明：2025 年 12 月 31 日存在受限资金，货币资金中，其他货币资金中 5,935,138.87 元系票据保证金受限，银行存款中 27,330.36 系资本金账户封存受限、1,000.00 元系 ETC 冻结资金，合计共 5,963,469.23 元因不能随时用于支付，该部分款项不作为现金流量表中的现金和现金等价物。

其他货币资金剩余资金为诺康药房支付宝平台未提现资金的余额。

（2）报告期期末货币资金余额中无抵押、冻结等对使用有限制或存在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
交易性金融资产	80,188,356.17	106,183,637.03
其中：债务工具投资	-	-
权益工具投资	-	-
银行理财产品	80,188,356.17	106,183,637.03
合　计	80,188,356.17	106,183,637.03

3. 应收票据

（1）分类列示

种　类	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	13,384,422.73	-	13,384,422.73	12,890,146.59	-	12,890,146.59

（2）报告期无计提、收回或转回的预期信用损失。

（3）期末公司无已质押的应收票据。

（4）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
银行承兑票据	-	2,981,103.45

项　目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
合　计	-	2,981,103.45

用于背书的银行承兑汇票是由信用等级不高的银行承兑，背书不影响追索权，票据相关的信用风险和延期付款风险仍没有转移，故未终止确认。

（5）期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

（6）按坏账准备计提方法分类披露：

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	13,384,422.73	100.00	-	-	13,384,422.73
其中：银行承兑汇票	13,384,422.73	100.00	-	-	13,384,422.73
合计	13,384,422.73	100.00	-	-	13,384,422.73

（续上表）

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	12,890,146.59	100.00	-	-	12,890,146.59
其中：银行承兑汇票	12,890,146.59	100.00	-	-	12,890,146.59
合计	12,890,146.59	100.00	-	-	12,890,146.59

坏账准备计提的具体说明：

于 2025 年 12 月 31 日，本公司按照整个存续期预期信用损失计量银行承兑汇票预期信用损失。本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（7）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	期末余额	期初余额
1 年以内	159,103,894.01	138,215,441.67
1 至 2 年	170,420.80	8,402,589.58
2 至 3 年	56,833.20	1,928,769.54
3 年以上	6,919,042.62	5,341,024.29
小计	166,250,190.63	153,887,825.08
减：坏账准备	14,835,360.44	14,746,498.05
合计	151,414,830.19	139,141,327.03

（2）按坏账准备方法分类披露

（续上表）

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	6,754,840.01	4.06	6,754,840.01	100.00	-
其中：应收人源蛋白客户-UREKA HONG KONG LIMITED.	4,989,664.01	3.00	4,989,664.01	100.00	-
应收诊断设备及试剂客户-广州医科大学附属市八医院	1,765,176.00	1.06	1,765,176.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	159,495,350.62	95.94	8,080,520.43	5.07	151,414,830.19
其中：应收人源蛋白类客户	51,133,314.12	30.76	2,556,665.71	5.00	48,576,648.41
应收新药客户	95,112,704.81	57.21	4,755,635.30	5.00	90,357,069.51
应收普药客户	5,768,238.69	3.47	388,933.74	6.74	5,379,304.95
应收低分子量肝素钠及其他客户	7,481,093.00	4.50	379,285.68	5.07	7,101,807.32
合计	166,250,190.63	100.00	14,835,360.44	8.92	151,414,830.19

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	6,868,138.21	4.46	6,868,138.21	100.00	-
其中：应收人源蛋白客户-UREKA HONG	5,102,962.21	3.32	5,102,962.21	100.00	-

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(%)	
KONG LIMITED.					
应收诊断设备及试剂客户-广州医科大学附属市八医院	1,765,176.00	1.14	1,765,176.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	147,019,686.87	95.54	7,878,359.84	5.36	139,141,327.03
其中：应收人源蛋白类客户	62,860,017.12	40.85	3,143,000.85	5.00	59,717,016.27
应收新药客户	78,870,673.24	51.25	3,943,533.65	5.00	74,927,139.59
应收普药客户	3,201,074.97	2.08	687,429.26	21.47	2,513,645.71
应收诊断设备、试剂及其他客户	2,087,921.54	1.36	104,396.08	5.00	1,983,525.46
合计	153,887,825.08	100.00	14,746,498.05	9.58	139,141,327.03

坏账准备计提的具体说明：

①期末余额中，按单项计提坏账准备的说明

UREKA HONG KONG LIMITED.及广州医科大学附属市八医院长期未回款且无明确的回款安排，本公司预计款项难以短时间内收回，因此按 100%计提比例计提坏账准备。

②期末余额、期初余额，按组合计提坏账准备的应收账款

期末余额、期初余额，按组合 1 应收人源蛋白客户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	51,133,314.12	2,556,665.71	5.00	62,860,017.12	3,143,000.85	5.00
合计	51,133,314.12	2,556,665.71	5.00	62,860,017.12	3,143,000.85	5.00

期末余额、期初余额，按组合 2 应收新药客户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	95,112,704.81	4,755,635.30	5.00	78,870,673.24	3,943,533.65	5.00
合计	95,112,704.81	4,755,635.30	5.00	78,870,673.24	3,943,533.65	5.00

期末余额、期初余额，按组合 3 应收普药客户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	5,552,001.25	194,320.04	3.50	2,365,248.77	82,783.71	3.50
1-2 年	-	-	-	273,625.15	98,915.49	36.15
2-3 年	-	-	-	147,591.47	132,581.42	89.83
3 年以上	216,237.44	194,613.70	90.00	414,609.58	373,148.64	90.00
合计	5,768,238.69	388,933.74	6.74	3,201,074.97	687,429.26	21.47

期末余额、期初余额，按组合 4 应收低分子量肝素钠及其他客户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	7,376,472.43	368,823.62	5.00	2,087,921.54	104,396.08	5.00
1-2 年	104,620.57	10,462.06	10.00	-	-	-
合计	7,481,093.00	379,285.68	5.07	2,087,921.54	104,396.08	5.00

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（3）本期坏账准备的变动情况

按单项计提的坏账准备变动情况：

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收人源蛋白类客户	5,102,962.21	-	-	-	-113,298.20	4,989,664.01
应收诊断设备及试剂客户	1,765,176.00	-	-	-	-	1,765,176.00
合计	6,868,138.21	-	-	-	-113,298.20	6,754,840.01

按组合计提的坏账准备变动情况：

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	合并增加	
应收人源蛋白类客户	3,143,000.85	-	586,335.14	-	-	2,556,665.71
应收新药客户	3,943,533.65	812,101.65	-	-	-	4,755,635.30
应收普药客户	687,429.26	-	298,495.52	-	-	388,933.74
应收诊断设备、试剂客户	99,389.54	-	88,927.48	-	-	10,462.06
应收低分子肝素钠及其他客户	5,006.54	363,817.08	-	-	-	368,823.62
合计	7,878,359.84	1,175,918.73	973,758.14	-	-	8,080,520.43

（4）报告期无核销的重要应收账款。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款余额的比例（%）	坏账准备余额
中国医药保健品有限公司	42,066,623.98	25.30	2,103,331.20
广东天普生化医药股份有限公司	27,838,416.25	16.74	1,391,920.81
广西柳药集团股份有限公司	15,039,894.67	9.05	751,994.74
齐鲁制药有限公司	5,460,728.00	3.28	273,036.40
UREKA HONG KONG LIMITED.	4,989,664.01	3.00	4,989,664.01
合计	95,395,326.91	57.37	9,509,947.16

5. 应收款项融资

（1）分类列示

项　目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	36,105,764.50	10,893,172.40

（2）应收款项融资按减值计提方法分类披露

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	36,105,764.50	100.00	-	-	36,105,764.50
其中：银行承兑汇票	36,105,764.50	100.00	-	-	36,105,764.50
合计	36,105,764.50	100.00	-	-	36,105,764.50

（续上表）

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	10,893,172.40	100.00	-	-	10,893,172.40
其中：银行承兑汇票	10,893,172.40	100.00	-	-	10,893,172.40
合计	10,893,172.40	100.00	-	-	10,893,172.40

说明：

期末本公司无已质押的应收款项融资。

期末已背书但尚未到期的应收款项融资：

项　目	终止确认金额	未终止确认金额
银行承兑汇票	33,154,481.31	-

用于背书的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

（3）本期应收款项融资坏账准备无变动。

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	5,304,951.85	99.51	5,499,003.25	98.18
1 至 2 年	16,987.97	0.32	6,448.80	0.12
2 至 3 年	-	-	11,401.08	0.20
3 年以上	9,159.01	0.17	83,927.19	1.50
合计	5,331,098.83	100.00	5,600,780.32	100.00

（2）预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
首都医科大学附属北京地坛医院	643,926.89	12.08
梓如商务旅行服务集团股份有限公司	633,799.71	11.89
中国性病艾滋病防治协会	541,664.52	10.16
无锡凯夫制药有限公司	500,000.00	9.38
北京安普生化科技有限公司	460,750.33	8.64
合计	2,780,141.45	52.15

7. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	13,026,513.20	20,915,633.77
合计	13,026,513.20	20,915,633.77

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内	11,678,844.97	19,627,273.84
1 至 2 年	10,800.00	238,669.12
2 至 3 年	238,669.12	616,695.88
3 至 4 年	261,987.87	210,000.00
4 至 5 年	200,000.00	300.00
5 年以上	1,440,035.02	1,339,735.02
小计	13,830,336.98	22,032,673.86
减：坏账准备	803,823.78	1,117,040.09
合计	13,026,513.20	20,915,633.77

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
代收代付款	11,675,844.97	19,589,809.84
押金、保证金	1,894,775.48	2,260,683.49
往来款	246,018.42	149,018.42
其他	13,698.11	33,162.11
合计	13,830,336.98	22,032,673.86

③按坏账计提方法分类披露

期末余额中，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	13,830,336.98	100.00	803,823.78	5.81	13,026,513.20
其中：应收押金和保证金	1,894,775.48	13.70	13,166.05	0.69	1,881,609.43
代收代付款	11,675,844.97	84.42	547,489.31	4.69	11,128,355.66
应收往来款及其他款项	259,716.53	1.88	243,168.42	93.63	16,548.11
合计	13,830,336.98	100.00	803,823.78	5.81	13,026,513.20

期末余额中，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

期初账面余额中，处于第一阶段的坏账准备：

类　别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-

类 别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	22,032,673.86	100.00	1,117,040.09	5.07	20,915,633.77
其中：应收押金和保证金	2,260,683.49	10.26	28,961.45	1.28	2,231,722.04
代收代付款	19,589,809.84	88.91	943,788.22	4.82	18,646,021.62
应收往来款及其他款项	182,180.53	0.83	144,290.42	79.20	37,890.11
合计	22,032,673.86	100.00	1,117,040.09	5.07	20,915,633.77

期初账面余额中，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④按坏账准备一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,117,040.09			1,117,040.09
期初余额在本期	—	—	—	—
--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	98,878.00	-	-	98,878.00
本期转回	412,094.31	-	-	412,094.31
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
合并增加	-	-	-	-
期末余额	803,823.78	-	-	803,823.78

⑤坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收押金和保证金	28,961.45	-	15,795.40	-	13,166.05
代收代付款	943,788.22	-	396,298.91	-	547,489.31
应收往来款及其他款项	144,290.42	98,878.00	-	-	243,168.42

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	1,117,040.09	98,878.00	412,094.31	-	803,823.78

⑥本期无实际核销的其他应收款

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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
国药控股深圳延风有限公司	代收代付款	2,023,825.95	1 年以内	14.63	101,191.30
广东瑞兴医药股份有限公司	代收代付款	1,522,900.00	1 年以内	11.01	76,145.00
上药控股中山有限公司	代收代付款	1,042,980.45	1 年以内	7.54	52,149.02
扬州市邗江区财政局	押金、保证金	1,039,466.60	5 年以上	7.52	-
江苏厚生医药有限公司	代收代付款	891,000.00	1 年以内	6.44	44,550.00
合计		6,520,173.00		47.14	274,035.32

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	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	110,581,893.91	14,581,874.20	96,000,019.71	108,779,614.90	14,016,354.70	94,763,260.20
在产品及半成品	129,150,469.17	63,813,449.63	65,337,019.54	120,896,394.48	68,541,800.63	52,354,593.85
库存商品	88,132,266.91	12,802,363.06	75,329,903.85	111,717,957.77	26,767,655.48	84,950,302.29
周转材料	5,309,679.49	-	5,309,679.49	5,584,479.52	-	5,584,479.52
发出商品	20,047,690.93	2,532,575.59	17,515,115.34	11,117,929.77	79,055.56	11,038,874.21
委托加工物资	-	-	-	6,280,425.79	-	6,280,425.79
合计	353,222,000.41	93,730,262.48	259,491,737.93	364,376,802.23	109,404,866.37	254,971,935.86

（2）存货跌价准备

项　目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	合并增加	转销	其他	
原材料	14,016,354.70	7,817,452.66	-	7,251,933.16	-	14,581,874.20
在产品及半成品	68,541,800.63	-3,559,612.03	-	1,168,738.97	-	63,813,449.63
库存商品	26,767,655.48	10,220,841.67	-	10,723,440.18	13,462,693.91	12,802,363.06
发出商品	79,055.56	2,532,575.59	-	79,055.56	-	2,532,575.59
合计	109,404,866.37	17,011,257.89	-	19,223,167.87	13,462,693.91	93,730,262.48

注：其他系子公司南大药业本期报废高分子尿激酶所致，前期已全额计提跌价。

（3）存货跌价准备计提依据、转回或转销原因

项目	计提存货跌价准备的依据	转销/转回存货跌价准备的原因
原材料	成本高于可变现净值	计提存货跌价准备的存货本期销售；计提存货跌价准备的存货本期价格回升，可变现净值高于账面价值，已计提存货跌价准备转回
在产品及半成品	成本高于可变现净值	计提存货跌价准备的存货本期销售
库存商品/发出商品	成本高于可变现净值	计提存货跌价准备的存货本期销售

（4）本公司期末存货无用于抵押、担保的情形，也无借款费用资本化的情况。

9. 其他流动资产

项　目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	7,307,797.28	6,296,717.32
应收退货成本	1,127,038.98	2,506,087.43
待摊费用	197,842.26	192,662.39
合计	8,632,678.52	8,995,467.14

10. 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动					
		期初减值准备余额	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
一、联营企业							
UREKA HONGKONG	2,672,784.28	2,672,784.28	-	-	-	-	-

被投资单位	期初余额	本期增减变动					
		期初减值准备余额	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
LIMITED							
北京艾普医学检验实验室有限公司	-	-	5,250,000.00	-	-2,063,631.98	-	-
广州宝天生物技术有限公司	-	-	-	-	-	-	-
合计	2,672,784.28	2,672,784.28	5,250,000.00	-	-2,063,631.98	-	-

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
UREKA HONGKONG LIMITED	-	-	-	2,672,784.28	2,672,784.28
北京艾普医学检验实验室有限公司	-	-	-	3,186,368.02	-
广州宝天生物技术有限公司	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	5,859,152.30	2,672,784.28

说明：联营企业广州宝天生物技术有限公司及 UREKA HONGKONG LIMITED 已发生超额亏损，具体详见本附注“八、3、（3）联营企业发生的超额亏损”。

11. 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	87,630,800.00	69,598,100.00

说明：本公司将对石家庄龙泽制药股份有限公司的投资作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

12. 固定资产

（1）分类列示

项　目	期末余额	期初余额
固定资产	398,945,512.47	424,195,808.58
固定资产清理	-	-
合计	398,945,512.47	424,195,808.58

（2）固定资产

①固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	机器设备	办公及其他设备	运输设备	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	393,462,522.79	221,529,952.24	31,167,927.79	9,977,617.49	656,138,020.31
2.本期增加金额	-87,285.40	6,275,968.06	1,540,828.45	1,294,283.53	9,023,794.64
（1）购置	-87,285.40	1,069,621.84	561,392.50	2,080.00	1,545,808.94
（2）在建工程转入	-	5,206,346.22	979,435.95	1,292,203.53	7,477,985.70
3.本期减少金额	-	882,507.98	599,998.29	3,823,262.83	5,305,769.10
（1）处置或报废	-	882,507.98	599,998.29	3,823,262.83	5,305,769.10
4.期末余额	393,375,237.39	226,923,412.32	32,108,757.95	7,448,638.19	659,856,045.85
二、累计折旧					
1.期初余额	94,590,983.19	106,118,682.55	22,097,821.13	6,953,005.17	229,760,492.04
2.本期增加金额	12,957,793.51	16,800,671.71	2,813,661.96	917,413.55	33,489,540.73
（1）计提	12,957,793.51	16,800,671.71	2,813,661.96	917,413.55	33,489,540.73
3.本期减少金额	-	391,926.82	497,192.26	3,632,100.00	4,521,219.08
（1）处置或报废	-	391,926.82	497,192.26	3,632,100.00	4,521,219.08
4.期末余额	107,548,776.70	122,527,427.44	24,414,290.83	4,238,318.72	258,728,813.69
三、减值准备	-	2,057,232.02	124,487.67	-	2,181,719.69
四、固定资产账面价值					
1.期末账面价值	285,826,460.69	102,338,752.86	7,569,979.45	3,210,319.47	398,945,512.47
2.期初账面价值	298,871,539.60	113,354,037.67	8,945,618.99	3,024,612.32	424,195,808.58

②期末暂时闲置的固定资产情况

项　目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋及建筑物	5,546,893.29	5,421,424.48	-	125,468.81	
机器设备	15,828,334.95	13,771,102.93	2,057,232.02	-	
办公及其他设备	676,648.68	552,161.01	124,487.67	-	
合计	22,051,876.92	19,744,688.42	2,181,719.69	125,468.81	

上述暂时闲置资产系因公司生产计划调整，将调整用于其他用途，经减值测试，存在减值情形，

具体如下：

项　目	期末减值金额
机器设备	2,057,232.02
办公及其他设备	124,487.67
合计	2,181,719.69

③本期末没有未办妥产权证书的固定资产情况。

13. 在建工程

（1）分类列示

项　目	期末余额	期初余额
在建工程	-	2,175,929.20
工程物资	-	-
合计	-	2,175,929.20

（2）在建工程

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
在安装设备	-	-	-	2,175,929.20	-	2,175,929.20
合计	-	-	-	2,175,929.20	-	2,175,929.20

②本期不存在重要在建工程项目

③本期末，在建工程不存在减值情形。

14. 使用权资产

项　目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	16,481,864.10
2.本期增加金额	-
3.本期减少金额	5,104,028.43
4.期末余额	11,377,835.67
二、累计折旧	
1.期初余额	8,405,551.95
2.本期增加金额	2,762,300.24

项　目	房屋及建筑物
3.本期减少金额	5,104,028.43
4.期末余额	6,063,823.76
三、减值准备	-
四、账面价值	
1.期末账面价值	5,314,011.91
2.期初账面价值	8,076,312.15

15. 无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	专利权	软件	非专利技术	合计
一、账面原值					
1.期初余额	38,588,612.30	230,201.21	4,669,276.81	207,813,441.12	251,301,531.44
2.本期增加金额	-	18,546.73	145,840.71	-1,680,534.76	-1,516,147.32
（1）购置	-	-	145,840.71	-	145,840.71
（2）内部研发	-	18,546.73	-	-1,680,534.76	-1,661,988.03
3.本期减少金额	-	-	2,800.00	-	2,800.00
4.期末余额	38,588,612.30	248,747.94	4,812,317.52	206,132,906.36	249,782,584.12
二、累计摊销					
1.期初余额	8,717,715.04	100,846.35	1,630,487.80	58,137,729.99	68,586,779.18
2.本期增加金额	801,475.08	17,989.63	452,293.07	18,036,017.55	19,307,775.33
（1）计提	801,475.08	17,989.63	452,293.07	18,036,017.55	19,307,775.33
3.本期减少金额	-	-	2,800.00	-	2,800.00
4.期末余额	9,519,190.12	118,835.98	2,079,980.87	76,173,747.54	87,891,754.51
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	7,249,375.00	7,249,375.00
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.期末余额	-	-	-	7,249,375.00	7,249,375.00
四、账面价值					
1.期末账面价值	29,069,422.18	129,911.96	2,732,336.65	122,709,783.82	154,641,454.61

项　目	土地使用权	专利权	软件	非专利技术	合计
2.期初账面价值	29,870,897.26	129,354.86	3,038,789.01	142,426,336.13	175,465,377.26

（2）期末公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例

截止 2025 年 12 月 31 日通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 62.60%。

（3）截至期末无未办妥产权证书的土地使用权。

（4）本期末，无形资产存在减值情形

项目	期末减值金额
非专利技术	7,249,375.00
合计	7,249,375.00

16. 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	本期企业合并形成	本期处置	期末余额
南京南大药业有限责任公司	159,005,117.49	-	-	159,005,117.49
扬州艾迪制药有限公司	41,935,535.64	-	-	41,935,535.64
合计	200,940,653.13	-	-	200,940,653.13

（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	本期计提	本期处置	期末余额
扬州艾迪制药有限公司	29,323,853.94	-	-	29,323,853.94
南京南大药业有限责任公司	-	-	-	-
合计	29,323,853.94	-	-	29,323,853.94

（3）商誉所在的资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
扬州艾迪制药有限公司&江苏艾迪药业集团股份有限公司普药业务资产组	普药业务相关资产组	扬州艾迪制药有限公司&江苏艾迪药业集团股份有限公司涉及的普药业务	是
南京南大药业有限责任公司	南京南大药业有限责任公司的经营性长期资产	南京南大药业有限责任公司	不适用

资产组或资产组组合本期未发生变化

江苏艾迪药业集团股份有限公司收购上述公司股权形成的商誉分摊至相关资产组或资产组组合中。本次资产组或资产组组合范围分别为南京南大药业有限责任公司的经营性长期资产、递延所得税负债（企业合并公允价值调整形成）以及分摊至该资产组的商誉，以及扬州艾迪制药有限公司和江苏艾迪药业集团股份有限公司普药业务资产组组合的经营性长期资产、递延所得税负债（企业合并公允价值调整形成）以及分摊至该资产组的商誉。

历史期内，由于药证持有人的调整，本公司在合并范围内对扬州艾迪制药有限公司的普药类进行了业务重组，业务重组后资产组范围变为扬州艾迪制药有限公司和江苏艾迪药业集团股份有限公司的普药业务资产组组合。

（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

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（增长率、利润率等）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（增长率、利润率、折现率等）	稳定期的关键参数的确定依据
扬州艾迪制药有限公司&江苏艾迪药业集团股份有限公司普药业务资产组组合	33,957,475.40	165,000,000.00	-	2026 年-2030 年	收入增长率 0.00%-12.33%，息税前利润率 21.47%-22.52%	根据资产组主要产品 2026 年实际情况以及管理层预测	收入增长率 0%、息税前利润率 21.47%、税前折现率 11.4%	增长率及息税前利润主要结合企业未来发展计划及盈利预测情况。折现率主要依据无风险利率、市场风险溢价、资本结构比率等评估参数。
南京南大药业有限责任公司资产组	373,037,281.40	407,000,000.00	-	2026 年-2030 年	收入增长率-14.70%-0.74%，息税前利润率 18.87%-20.28%	根据资产组主要产品 2026 年实际情况以及管理层预测	收入增长率 0%、息税前利润率 19.07%、税前折现率 12.6%	增长率及息税前利润主要结合企业未来发展计划及盈利预测情况。折现率主要依据无风险利率、市场风险溢价、资本结构比率等评估参数。
合计	406,994,756.80	572,000,000.00	-					

（5）说明商誉减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。资产预计未来现金流量的现值是指按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额确定的价值，包括详细预测期的现金流量现值和详细预测期之后永续期的现金流量现值，计算公式如下：

$$V=\sum_{i=1}^{n}\frac{F_i}{(1+r)^i}+\frac{F_{n+1}}{(r-g)\times(1+r)^n}$$

根据《企业会计准则第 8 号——资产减值》，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，只要有一项超过了资产的账面价值，就表明资产没有发生减值，不需再估计另一项金额。经评估测算，资产预计未来现金流量的现值已超过资产组的账面价值，故不需要再估计公允价值减去处置费用后的净额。因此本次评估仅采用资产预计未来现金流量的现值估计资产组的可收回金额。

17. 长期待摊费用

项　目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	4,987,100.02	718,320.87	1,788,443.93	-	3,916,976.96
经营租入固定资产装修费用	1,202,084.79	185,215.97	322,215.30	-	1,065,085.46
零星改造工程	867,351.54	-	386,437.48	-	480,914.06
2022—2023 年五车间 GMP 建设	13,431,646.41	-	1,520,563.80	-	11,911,082.61
熊猫厂房改建（2014 年冻干新车间改建）	10,983,897.74	-	1,146,145.80	-	9,837,751.94
2025GMP 改造	-	3,074,987.61	-	-	3,074,987.61
合计	31,472,080.50	3,978,524.45	5,163,806.31	-	30,286,798.64

18. 递延所得税资产、递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

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	117,336,189.21	17,818,600.35	128,514,352.39	19,277,152.86
信用减值准备	13,849,771.34	2,077,465.70	14,080,056.04	2,112,008.41
内部交易未实现利润	6,764,053.27	1,014,607.99	6,524,725.67	978,708.85
可抵扣亏损	404,966,815.24	60,873,727.75	393,127,335.55	59,131,621.25
租赁负债财税差异	4,047,312.72	607,096.91	6,387,644.73	958,146.71
股份支付	2,683,641.85	402,546.28	470,457.85	70,568.68
销售收入的税收与会计时点差异	4,606,378.69	690,956.80	6,914,096.04	1,037,114.41
已纳税的政府补助	1,600,710.77	240,106.62	1,922,592.07	288,388.81
合计	555,854,873.09	83,725,108.40	557,941,260.34	83,853,709.98

（2）未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	26,969,683.12	4,766,787.90	32,855,273.55	5,744,284.78
交易性金融资产公允价值变动	188,356.17	34,353.20	183,637.03	29,981.59

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
其他非流动金融资产公允价值变动	37,630,800.00	5,644,620.00	19,598,100.00	2,939,715.00
使用权资产财税差异	3,670,585.10	550,587.77	4,753,711.20	713,056.68
合计	68,459,424.39	10,996,348.87	57,390,721.78	9,427,038.05

（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	15,528,447.57	10,587,862.81
可抵扣亏损	128,059,151.11	100,433,950.87
合计	143,587,598.68	111,021,813.68

说明：由于子公司南京安赛莱、艾迪医药、南京艾迪、诺康大药房、成都艾迪、艾迪国际未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

（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

年　份	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	备注
2025 年	-	1,990,627.62	
2026 年	12,736,372.09	12,736,372.09	
2027 年	24,164,564.68	24,164,564.68	
2028 年	30,851,810.90	30,851,810.90	
2029 年	30,690,575.58	30,690,575.58	
2030 年	29,615,827.86	-	
合计	128,059,151.11	100,433,950.87	

19. 其他非流动资产

项　目	期末余额	期初余额
预付工程、设备款	-	187,526.20
预付开发支出款项	2,973,726.50	3,049,650.00
合计	2,973,726.50	3,237,176.20

20. 所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
货币资金	5,963,469.23	11,079,977.18	票据保证金质押/控制、ETC 账户冻结、资本金账户封存
应收票据	2,981,103.45	8,232,549.60	未终止确认的银行票据

项　目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
固定资产	-	238,982.29	抵押
无形资产	-	1,689,127.12	抵押

21. 短期借款

项　目	期末余额	期初余额
信用借款	365,181,051.95	215,099,094.85
抵押借款	-	5,405,115.00
合计	365,181,051.95	220,504,209.85

22. 应付票据

种　类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	13,652,132.23	24,394,310.98
合计	13,652,132.23	24,394,310.98

23. 应付账款

项　目	期末余额	期初余额
应付货款	38,312,950.62	33,276,139.52
应付工程、设备款	7,195,180.97	21,180,229.72
应付费用	33,614,007.11	34,365,399.29
应付开发支出款项	-	46,226.42
合计	79,122,138.70	88,867,994.95

24. 合同负债

项　目	期末余额	期初余额
预收商品款	5,217,175.06	13,082,552.61
合计	5,217,175.06	13,082,552.61

25. 应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	18,458,603.48	138,375,971.02	132,421,486.22	24,413,088.28
二、离职后福利-设定提存计划	-	8,052,777.32	8,052,777.32	-
三、辞退福利	906,022.00	1,235,413.16	1,828,207.99	313,227.17
合计	19,364,625.48	147,664,161.50	142,302,471.53	24,726,315.45

（2）短期薪酬列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补	17,827,760.20	120,267,255.22	114,392,095.20	23,702,920.22

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
贴				
二、职工福利费	-	3,950,188.21	3,950,188.21	-
三、社会保险费	11,413.15	4,291,351.07	4,292,813.59	9,950.63
其中：医疗保险费	9,950.63	3,855,547.94	3,855,547.94	9,950.63
工伤保险费	-	314,261.64	314,261.64	-
生育保险费	1,462.52	121,541.49	123,004.01	-
四、住房公积金	1,952.00	5,159,207.79	5,161,159.79	-
五、工会经费和职工教育经费	617,478.13	1,671,086.69	1,588,347.39	700,217.43
六、非货币性福利	-	1,324,976.49	1,324,976.49	-
七、其他短期薪酬	-	1,711,905.55	1,711,905.55	-
合计	18,458,603.48	138,375,971.02	132,421,486.22	24,413,088.28

（3）设定提存计划列示

项　目	期初余额	本期增加	合并增加	本期减少	期末余额
离职后福利：					
1.基本养老保险	-	7,792,834.77	-	7,792,834.77	-
2.失业保险费	-	259,942.55	-	259,942.55	-
合计	-	8,052,777.32	-	8,052,777.32	-

26. 应交税费

项　目	期末余额	期初余额
增值税	15,189,670.71	4,939,053.65
城市维护建设税	1,292,007.84	317,614.60
教育费附加及地方教育附加	922,862.75	226,867.57
企业所得税	822,172.86	818,147.54
房产税	702,050.84	702,154.91
个人所得税	529,806.32	731,317.18
其他税种	197,586.96	66,868.31
城镇土地使用税	130,184.11	130,184.11
合计	19,786,342.39	7,932,207.87

27. 其他应付款

（1）分类列示

项　目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-

项　目	期末余额	期初余额
其他应付款	73,449,452.38	82,170,338.00
合计	73,449,452.38	82,170,338.00

（2）其他应付款

按款项性质列示其他应付款

项　目	期末余额	期初余额
往来款	38,286,884.61	42,362,884.61
保证金押金	15,029,426.53	18,902,975.10
代收代付款	12,408,706.41	16,266,673.47
土地出让金	1,816,300.00	1,816,300.00
代付报销款	183,054.08	1,191,302.80
其他	5,725,080.75	1,630,202.02
合计	73,449,452.38	82,170,338.00

28. 一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	2,157,468.57	4,218,141.20
一年内到期的长期借款	116,410,582.08	169,050,700.99
合计	118,568,050.65	173,268,842.19

29. 其他流动负债

项　目	期末余额	期初余额
合同负债税金	792,443.64	1,821,595.16
未终止确认的应收票据	2,981,103.45	8,232,549.60
应付退货款	5,733,417.67	9,420,183.47
合计	9,506,964.76	19,474,328.23

30. 长期借款

项　目	期末余额	期初余额	质押、担保情况
信用借款	116,335,977.14	178,798,268.91	
保证+质押借款	71,810,604.94	80,760,432.08	实控人担保及股权质押，质押物价值 3,070.60 万元
小计	188,146,582.08	259,558,700.99	
减：一年内到期的长期借款	116,410,582.08	169,050,700.99	
合计	71,736,000.00	90,508,000.00	

31. 租赁负债

项　目	期末余额	期初余额
租赁付款额	6,478,010.66	8,915,989.97
减：未确认融资费用	653,603.90	952,585.90
小计	5,824,406.76	7,963,404.07
减：一年内到期的租赁负债	2,157,468.57	4,218,141.20
合计	3,666,938.19	3,745,262.87

32. 递延收益

（1）递延收益情况

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	49,736,352.06	-	5,974,505.66	43,761,846.40	

（2）涉及政府补助的项目

补助项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
2021 年支持先进制造业和现代服务业发展专项资金补助	28,688,781.25	-	-	3,408,441.65	-	25,280,339.60	与资产相关
2021 年度省级战略性新兴产业发展专项资金补助	12,003,033.17	-	-	2,244,182.73	-	9,758,850.44	与资产相关
省科技成果转化专项资金-ACC007 项目购置资产	1,922,592.08	-	-	321,881.28	-	1,600,710.80	与资产相关
新型抗血小板药-苯磺酸普拉格雷原料及片剂	760,000.00	-	-	-	-	760,000.00	与收益相关
治疗小儿肺炎新药-替比培南原料及包衣颗粒剂	130,000.00	-	-	-	-	130,000.00	与收益相关
艾迪药业艾滋病创新药物研发加速器及西部总部项目	6,231,945.56	-	-	-	-	6,231,945.56	与资产相关
合计	49,736,352.06	-	-	5,974,505.66	-	43,761,846.40	

33. 股本

项目	期初余额	本期增减（+，-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	420,782,808.00	-	-	-	-	-	420,782,808.00

34. 资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	878,475,964.97	-	-	878,475,964.97
其他资本公积	5,146,956.28	3,706,401.78	-	8,853,358.06
合计	883,622,921.25	3,706,401.78	-	887,329,323.03

注：其他资本公积本期增加主要系公司授予员工股权激励确认的股份支付费用。

35. 其他综合收益

项　目	期初余额	本期发生金额						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	549,789.40	-	-	-	-	-	-	549,789.40
其中：外币财务报表折算差额	549,789.40	-	-	-	-	-	-	549,789.40
其他综合收益合计	549,789.40	-	-	-	-	-	-	549,789.40

36. 专项储备

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产保证金	1,286,382.54	336,531.54	726,147.83	896,766.25

37. 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	9,307,578.93	-	-	9,307,578.93

38. 未分配利润

项　目	期末余额	期初余额
调整前上期末未分配利润	-334,654,581.53	-193,450,287.55
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	-334,654,581.53	-193,450,287.55
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-19,532,305.20	-141,204,293.98
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	-354,186,886.73	-334,654,581.53

39. 营业收入及营业成本

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	718,175,908.99	238,585,865.02	415,542,089.97	186,747,304.27
其他业务	994,438.68	232,885.85	2,262,612.70	1,544,004.76
合计	719,170,347.67	238,818,750.87	417,804,702.67	188,291,309.03

（1）主营业务收入按分解信息列示如下：

项　目	本期主营业务收入	本期主营业务成本
按产品类型分类		
人源蛋白类	273,897,875.49	93,794,547.85
新药	284,384,385.12	67,619,299.89
普药	77,017,699.99	18,013,244.39
低分子量肝素钠及其他	82,875,948.39	59,158,772.89
合计	718,175,908.99	238,585,865.02
按收入确认时间分类		
在某一时点确认收入	718,175,908.99	238,585,865.02
人源蛋白类	273,897,875.49	93,794,547.85
新药	284,384,385.12	67,619,299.89
普药	77,017,699.99	18,013,244.39
低分子量肝素钠及其他	82,875,948.39	59,158,772.89
在某段时间确认收入		
合计	718,175,908.99	238,585,865.02

（接上表）

项　目	上期主营业务收入	上期主营业务成本
按产品类型分类		
人源蛋白类	193,121,148.65	123,769,683.46
新药	149,899,563.10	32,818,037.76
普药	57,628,708.25	18,434,101.12
诊断设备、试剂及其他客户	14,892,669.97	11,725,481.93
合计	415,542,089.97	186,747,304.27
按收入确认时间分类		
在某一时点确认收入	415,542,089.97	186,747,304.27
人源蛋白类	193,121,148.65	123,769,683.46
新药	149,899,563.10	32,818,037.76
普药	57,628,708.25	18,434,101.12

项　目	上期主营业务收入	上期主营业务成本
诊断设备、试剂及其他客户	14,892,669.97	11,725,481.93
在某段时间确认收入		
合计	415,542,089.97	186,747,304.27

（2）营业收入扣除情况

项　目	本期金额		上期金额	
	金额（万元）	具体扣除情况	金额（万元）	具体扣除情况
营业收入	71,917.03		41,780.47	
营业收入扣除项目合计金额	99.44		226.26	
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	0.14%		0.54%	
一、与主营业务无关的业务收入				
1.正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	99.44	扣除技术转让、服务费等其他业务收入	226.26	扣除房产及设备出租等其他业务收入
2.不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理、小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。	-		-	
3.本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	-		-	
4.与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。	-		-	
5.同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。	-		-	
6.未形成或难以形成稳定业务模式的业务所产生的收入。	-		-	
与主营业务无关的业务收入小计	99.44		226.26	
二、不具备商业实质的收入				
1.未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。	-		-	
2.不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。	-		-	
3.交易价格显失公允的业务产生的收入。	-		-	
4.本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务	-		-	

项　目	本期金额		上期金额	
	金额（万元）	具体扣除情况	金额（万元）	具体扣除情况
产生的收入。				
5.审计意见中非标准审计意见涉及的收入。	-		-	
6.其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。	-		-	
不具备商业实质的收入小计	-		-	
三、与主营业务无关或不具备商业实质的其他收入	-		-	
营业收入扣除后金额	71,817.59		41,554.21	

40. 税金及附加

项　目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	4,622,393.60	1,203,974.74
教育费附加及地方教育附加	3,301,481.37	862,218.20
房产税	2,808,203.35	2,766,774.06
城镇土地使用税	520,736.44	514,800.44
车船使用税	16,680.00	14,460.00
印花税	500,696.80	187,139.31
环保税	74,469.12	61,337.59
合计	11,844,660.68	5,610,704.34

41. 销售费用

项　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	49,497,976.46	35,619,006.00
业务费	171,825,457.89	104,426,277.78
招待费	22,451,194.45	15,454,349.11
股份支付	933,825.83	-2,484,152.28
办公费	342,937.01	444,630.15
折旧费	114,448.73	151,592.13
其他	910,380.93	1,420,876.41
合计	246,076,221.30	155,032,579.30

42. 管理费用

项　目	本期金额	上期金额
职工薪酬	47,855,011.40	44,585,024.17
折旧及摊销费	17,469,982.21	23,928,471.78
中介服务费	3,664,590.84	10,384,329.32

项　目	本期金额	上期金额
股份支付	2,067,251.14	-1,362,426.10
办公及差旅费	6,605,859.45	5,354,175.64
招待费	4,096,649.26	4,781,255.67
水电动力费	2,152,038.36	2,645,441.63
存货报废损失	465,290.51	2,165,490.73
其他	5,667,248.75	4,431,925.67
合计	90,043,921.92	96,913,688.51

43. 研发费用

项　目	本期金额	上期金额
实验费	34,979,872.33	45,295,644.57
人工费	24,914,883.43	24,904,013.21
材料费	20,613,095.67	13,853,541.10
折旧费	2,206,474.91	2,154,883.75
咨询费	1,098,733.15	975,141.96
股份支付	594,051.69	-390,782.22
水电燃气费	194,417.04	262,785.65
差旅费	761,765.46	874,103.25
其他	2,002,102.66	1,957,797.74
合计	87,365,396.34	89,887,129.01

44. 财务费用

项　目	本期金额	上期金额
利息费用	15,620,774.14	15,360,254.21
其中：租赁负债利息支出	219,781.29	269,941.26
减：利息收入	2,185,494.79	2,523,349.69
利息净支出	13,435,279.35	12,836,904.52
汇兑净损失	101,064.52	-16,878.93
银行手续费及其他	182,360.54	126,721.19
合计	13,718,704.41	12,946,746.78

45. 其他收益

项　目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
其中：与递延收益相关的政府补助	5,974,505.66	6,780,999.76	与资产相关

项　目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
与递延收益相关的政府补助	-	-	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	9,157,592.91	2,579,127.00	与收益相关
小计	15,132,098.57	9,360,126.76	
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	-	-	
其中：进项税加计抵扣	969,573.74	1,729,106.81	
个税扣缴税款手续费	177,234.37	186,379.96	
工会经费返还	-	12,998.22	
税控系统税额减免	646.81	-	
其他	-	5,678.77	
小计	1,147,454.92	1,934,163.76	
合计	16,279,553.49	11,294,290.52	

46. 投资收益

项　目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-2,063,631.98	3,520,031.23
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,327,285.12	3,442,685.45
合计	-736,346.86	6,962,716.68

47. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	188,356.17	183,637.03
其他非流动金融资产	18,032,700.00	10,579,373.00
合计	18,221,056.17	10,763,010.03

48. 信用减值损失

项　目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-367,587.91	3,344,028.74
其他应收款坏账损失	313,216.31	-752,654.33
合计	-54,371.60	2,591,374.41

49. 资产减值损失

项　目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-17,011,257.89	-36,238,154.52

项　目	本期金额	上期金额
开发支出减值损失	-	-18,902,403.20
长期资产减值损失	-	-9,431,094.69
商誉减值损失	-	-627,660.96
合计	-17,011,257.89	-65,199,313.37

50. 资产处置收益

项　目	本期金额	上期金额
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	81,281.88	-
其中：固定资产	81,281.88	-

51. 营业外收入

项　目	本期金额	上期金额	本期计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	1,131,949.35	-	1,131,949.35
赔款收入	45,723.86	21,736.83	45,723.86
罚款收入	10,000.00	-	10,000.00
非流动资产处置利得	566.37	39,678.77	566.37
其他	68,909.78	347,232.81	68,909.78
合计	1,257,149.36	408,648.41	1,257,149.36

52. 营业外支出

项　目	本期金额	上期金额	本期计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	169,840.07	471,240.21	169,840.07
罚款、滞纳金	1,284,521.71	168,675.20	1,284,521.71
公益性捐赠支出	2,363,608.95	1,286,467.99	2,363,608.95
补缴税款	20,801,303.07		20,801,303.07
其他	79,705.13	13,911.29	79,705.13
合计	24,698,978.93	1,940,294.69	24,698,978.93

53. 所得税费用

（1）所得税费用的组成

项　目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	14,859,797.95	1,919,630.62
递延所得税费用	1,697,912.40	-29,081,563.23
合计	16,557,710.35	-27,161,932.61

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本期金额	上期金额
利润总额	24,640,777.77	-165,997,022.31
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,696,116.67	-24,899,553.35
子公司适用不同税率的影响	-3,939,726.68	-5,624,554.61
调整以前期间所得税的影响	5,796,052.82	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	13,715,815.91	3,074,835.51
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
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	8,141,446.25	10,864,133.04
研发费用加计扣除	-8,500,799.50	-8,620,733.89
无形资产加计摊销	-2,041,650.32	-1,458,910.49
权益法核算的合营企业和联营企业损益	-309,544.80	-497,148.82
所得税费用	16,557,710.35	-27,161,932.61

54. 其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注五、35 其他综合收益。

55. 现金流量表项目注释

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
委托加工物资代收款	131,916,798.72	53,909,674.98
政府补助	9,157,592.91	10,540,179.37
收到保证金、押金	23,033,022.73	11,596,795.30
收到利息收入及其他	2,185,494.79	2,523,349.69
往来款	524,932.71	11,203,697.92
合计	166,817,841.86	89,773,697.26

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
付现费用	309,885,180.57	212,124,494.29
委托加工物资代收款	130,794,139.15	53,909,674.98
支付保证金、押金	22,088,860.40	5,435,841.36
公益性捐赠支出	2,363,608.95	1,286,467.99
手续费及其他	904,725.32	448,402.00
合计	466,036,514.39	273,204,880.62

（3）收到的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
理财产品赎回	391,000,000.00	820,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	-	16,346,510.55
合计	391,000,000.00	836,346,510.55

（4）支付的其他与投资活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
购买理财产品	365,000,000.00	711,000,000.00

（5）与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期金额	上期金额
支付租赁负债的本金和利息	2,358,778.60	3,752,967.48

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
		因现金变动	因非现金变动	因现金变动	因非现金变动	
银行借款	480,062,910.84	477,924,000.00	15,400,992.85	420,060,269.66	-	553,327,634.03
租赁负债	7,963,404.07	-	219,781.29	2,358,778.60	-	5,824,406.76
合计	488,026,314.91	477,924,000.00	15,620,774.14	422,419,048.26	-	559,152,040.79

56. 现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1．将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	8,083,067.42	-138,835,089.70
加：资产减值准备	17,011,257.89	65,199,313.37
信用减值损失	54,371.60	-2,591,374.41
固定资产折旧	33,489,540.73	33,197,184.19
使用权资产折旧	2,762,300.24	5,278,031.49
无形资产摊销	19,307,775.33	14,696,691.60
长期待摊费用摊销	5,163,806.31	3,530,890.53
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“一”号填列）	-81,281.88	-

补充资料	本期金额	上期金额
固定资产报废损失（收益以“一”号填列）	169,273.70	431,561.44
公允价值变动损失（收益以“一”号填列）	-18,221,056.17	-10,763,010.03
财务费用（收益以“一”号填列）	15,620,774.14	15,360,254.21
投资损失（收益以“一”号填列）	736,346.86	-6,962,716.68
递延所得税资产减少（增加以“一”号填列）	128,601.58	-24,762,435.40
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	1,569,310.82	-4,319,127.83
存货的减少（增加以“一”号填列）	-21,531,059.96	-44,277,491.41
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	-24,117,918.85	76,977,305.96
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-26,220,010.77	-14,342,956.61
其他	3,706,401.78	-5,314,820.51
经营活动产生的现金流量净额	17,631,500.77	-37,497,789.79
2．不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3．现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	365,199,115.63	324,259,532.77
减：现金的期初余额	324,259,532.77	221,802,866.01
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	40,939,582.86	102,456,666.76

（2）现金和现金等价物构成情况

项　目	本期金额	上期金额
一、现金	365,199,115.63	324,259,532.77
其中：库存现金	1,287.00	6,959.42
可随时用于支付的银行存款	365,019,811.63	324,117,538.52
可随时用于支付的其他货币资金	178,017.00	135,034.83
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	365,199,115.63	324,259,532.77
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	-	-

（3）本期取得子公司及其他营业单位支付的现金净额情况

项　目	金额
取得子公司及其他营业单位支付的现金和现金等价物	5,040,000.00

项　目	金额
减：子公司及其他营业单位持有的现金和现金等价物	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	5,040,000.00

（4）本报告期内使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

无。

（5）不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	不属于现金及现金等价物的理由
银行承兑汇票保证金	5,935,138.87	10,737,697.18	质押/控制
ETC 冻结资金	1,000.00	1,000.00	ETC 冻结
保函保证金	-	341,280.00	
资本金账户	27,330.36	-	账户封存
合计	5,963,469.23	11,079,977.18	

57. 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	123,745.09		865,790.63
其中：美元	123,093.91	7.0288	865,202.47
港币	651.18	0.90322	588.16
应收账款	749,492.54		5,268,033.17
其中：美元	749,492.54	7.0288	5,268,033.17

（2）境外经营实体情况

公司无重要的境外经营实体。

58. 租赁

（1）本公司作为承租人

项　目	2025 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	361,182.39
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-
租赁负债的利息费用	219,781.29

项　目	2025 年度金额
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	2,500,179.70

（2）本公司无作为出租人的经营租赁。

六、研发支出

1. 按费用性质列示

项　目	本期金额	上期金额
实验费	57,996,992.29	57,361,100.57
人工费	28,092,712.54	28,372,900.09
材料费	21,581,980.30	14,277,138.81
折旧费	2,585,152.51	2,698,399.13
咨询费	1,098,733.15	1,052,473.40
股份支付	729,423.30	-720,381.82
水电燃气费	268,135.26	281,734.06
差旅费	864,955.09	1,138,700.06
其他	3,084,306.73	3,041,219.11
合计	116,302,391.17	107,503,283.41
其中：费用化研发支出	87,365,396.34	89,887,129.01
资本化研发支出	28,936,994.83	17,616,154.40

重要的资本化研发项目：

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	具体依据
ADC201 的研发	原料药已获批、制剂技术审评中	2026.07	产品上市	2024 年 5 月	注册受理通知书 原料药批准证明文件
ADC202 的研发	技术审评中	2026.08	产品上市	2024 年 7 月	注册受理通知书
ACC017 的III期临床研究	III期试验按计划开展中	2028.12	产品上市	2025 年 10 月	伦理批件、临床试验登记

开发支出减值准备：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
ACC010（抗肿瘤制剂）	9,252,417.51	-	-	9,252,417.51	全额计提减值
ACC015（抗肿瘤制剂）	6,214,792.46	-	-	6,214,792.46	全额计提减值
阿尼芬净冻干粉针剂(50mg)及原料药	1,950,000.00	-	-	1,950,000.00	全额计提减值
甲苯磺酸依度沙班片剂(15mg、30mg)及原料药	1,500,000.00	-	-	1,500,000.00	全额计提减值
利奈唑胺片的研发	2,500,000.00	-	-	2,500,000.00	全额计提减值
左乙拉西坦缓释片的研发	200,000.00	-	-	200,000.00	全额计提减值
注射用米卡芬净钠的研发	188,679.25	-	-	188,679.25	全额计提减值
合计	21,805,889.22	-	-	21,805,889.22	

2. 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
ACC008 三期临床的研究	-	-645,943.65	-	-645,943.65	-	-	–
抗艾滋病 ACC007 的临床研究	-	-1,034,591.11	-	-1,034,591.11	-	-	-
ADC201 的研发	3,404,712.56	1,435,022.20	-	-	-	-	4,839,734.76
ADC202 的研发	1,186,767.37	4,013,483.52	-	-	-	-	5,200,250.89

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
ACC010（抗肿瘤制剂）	9,252,417.51	-	-	-	-	-	9,252,417.51
ACC015（抗肿瘤制剂）	6,214,792.46	-	-	-	-	-	6,214,792.46
阿尼芬净冻干粉针剂(50mg)及原料药	1,950,000.00	-	-	-	-	-	1,950,000.00
甲苯磺酸依度沙班片剂(15mg、30mg)及原料药	1,500,000.00	-	-	-	-	-	1,500,000.00
利奈唑胺片的研发	2,500,000.00	-	-	-	-	-	2,500,000.00
左乙拉西坦缓释片的研发	200,000.00	-	-	-	-	-	200,000.00
注射用米卡芬净钠的研发	188,679.25	-	-	-	-	-	188,679.25
其他技术及专利	348,955.24	499,471.94	-	18,546.73	-	-	829,880.45
ACC017 的III期临床研究	-	24,669,551.93	-	-	-	-	24,669,551.93
合计	26,746,324.39	28,936,994.83	-	-1,661,988.03	-	-	57,345,307.25

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
南京安赛莱医药科技有限公司	江苏南京	江苏南京	医药研发及医疗器械销售	100.00	-	设立
扬州艾迪制药有限公司	江苏扬州	江苏扬州	药品生产	100.00	-	非同一控制下企业合并
扬州艾迪医药科技有限公司	江苏扬州	江苏扬州	医药研发及生产	100.00	-	设立
扬州诺康大药房有限公司	江苏扬州	江苏扬州	药品零售	100.00	-	设立
南京艾迪医药科技有限公司	江苏南京	江苏南京	医药研发	100.00	-	设立
成都艾迪医药技术有限公司	四川成都	四川成都	医学研究和试验发展	100.00	-	设立
艾迪药业国际有限公司	中国香港	中国香港	投资	100.00	-	设立
南京南大药业有限责任公司	江苏南京	江苏南京	医药研发及生产	51.1256	-	非同一控制下企业合并

2、子公司少数股东的持股比例

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
南京南大药业有限责任公司	48.8744%	27,615,372.62	4,887,440.00	108,547,848.79

3、重要的非全资子公司的财务信息

子公司名称	期末余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
南京南大药业有限责任公司	284,597,121.83	67,402,128.76	351,999,250.59

（续）

子公司名称	期末余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
南京南大药业有限责任公司	113,678,922.60	16,224,816.25	129,903,738.85

（续）

子公司名称	本期发生金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南京南大药业有限责任公司	303,383,885.44	56,502,734.79	56,502,734.79	15,661,367.53

（续）

子公司名称	期初余额		
	流动资产	非流动资产	资产合计
南京南大药业有限责任公司	249,170,103.09	75,375,445.59	324,545,548.68

（续）

子公司名称	期初余额		
	流动负债	非流动负债	负债合计
南京南大药业有限责任公司	129,143,558.07	19,047,136.95	148,190,695.02

（续）

子公司名称	上期发生金额（2024 年 9-12 月）			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
南京南大药业有限责任公司	91,587,031.47	4,847,536.28	4,847,536.28	9,832,678.97

3、在联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

本期无重要联营企业。

（2）不重要的联营企业的汇总财务信息

项　目	期末余额/ 本期金额	期初余额/ 上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计		-
下列各项按持股比例计算的合计数		
——净利润	-1,808,575.83	-7,755,857.08
——其他综合收益	1,450,921.12	-360,016.77
——综合收益总额	-357,654.72	-8,115,873.85

（3）联营企业发生的超额亏损

合营企业或联营企业名称	期初累积未确认的损失余额	本期未确认的损失	期末累积未确认的损失余额
广州宝天生物技术有限公司	17,646,637.40	-56,419.22	17,590,218.18
URECA HONGKONG LIMITED	7,796,787.91	-1,606,498.97	6,190,288.94
北京艾普医学检验实验室有限公司	43,059.08	-43,059.08	-

九、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

公司不存在期末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
2021 年支持先进制造业和现代服务业发展专项资金补助	28,688,781.25	-	-	3,408,441.65	-	25,280,339.60	与资产相关
2021 年度省级战略性新兴产业发展专项资金补助	12,003,033.17	-	-	2,244,182.73	-	9,758,850.44	与资产相关
省科技成果转化专项资金-ACC007 项目购置资产	1,922,592.08	-	-	321,881.28	-	1,600,710.80	与资产相关
新型抗血小板药-苯磺酸普拉格雷原料及片剂	760,000.00	-	-	-	-	760,000.00	与收益相关
治疗小儿肺炎新药-替比培南原料及包衣颗粒剂	130,000.00	-	-	-	-	130,000.00	与收益相关
艾迪药业艾滋病创新药物研发加速器及西部总部项目	6,231,945.56	-	-	-	-	6,231,945.56	与资产相关
合计	49,736,352.06	-	-	5,974,505.66	-	43,761,846.40	

3、计入当期损益的政府补助

（1）与资产相关的政府补助

项　目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
	2025 年度	2024 年度	
省科技成果转化专项资金-尿蛋白项目购置资产	-	78,922.10	其他收益
省科技成果转化专项资金-ACC007 项目购置资产	321,881.28	394,197.31	其他收益
2021 年度省级战略性新兴产业发展专项资金补助	2,244,182.73	2,046,852.11	其他收益
2021 年支持先进制造业和现代服务业发展专项资金补助	3,408,441.65	4,261,028.24	其他收益
合计	5,974,505.66	6,780,999.76	

（2）与收益相关的政府补助

项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
	2025 年度	2024 年度	
“免申即享”奖励项目	3,300,000.00	-	与收益相关
人才资助资金	875,000.00	1,141,700.00	与收益相关
专项资金	1,594,500.00	-	与收益相关
2024 年度市级工业高质量发展资金抗艾滋病药物国家 1 类新药艾诺韦林片的应用	946,000.00	-	与收益相关
研发补助资金	772,000.00	132,000.00	与收益相关
2023 年度扬州市产业科技人才揭榜挂帅产	-	500,000.00	与收益相关
2023 年度省科学技术奖	400,000.00	-	与收益相关
稳岗补贴	193,823.00	180,427.00	与收益相关
2023 年度市级科技计划项目专项资金（产业前瞻）	53,000.00	250,000.00	与收益相关
技术成果转移转化省科技二等奖	300,000.00	-	与收益相关
2024 年创新联合体建设项目资金	300,000.00	-	与收益相关
2023 年邗江区科技计划	280,000.00	-	与收益相关
2021 年工业经济发展专项资金	-	220,000.00	与收益相关

项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
	2025 年度	2024 年度	
2021 年科技型企业市级认定研发费用补助资金	-	120,000.00	与收益相关
2025 年健康办高企培育促进奖励资金	60,000.00	-	与收益相关
2025 年第三批重点展会补贴款	57,600.00	-	与收益相关
扩岗补贴	20,312.99	1,500.00	与收益相关
环境保护先进奖	-	13,000.00	与收益相关
2024 年度知识产权专项资金	-	8,000.00	与收益相关
收江北新区劳动就业管理中心培训补贴费	5,356.92	2,500.00	与收益相关
先进工业企业奖	-	5,000.00	与收益相关
安全生产先进奖	-	5,000.00	与收益相关
合计	9,157,592.91	2,579,127.00	

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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，制定尽可能降低各类与金融工具相关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未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资

产状况，存在较低的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款，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、从第三方获取担保的可能性、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。

（1）信用风险显著增加判断标准

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

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致,同时考虑定量、定性指标。

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

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

（3）预期信用损失计量的参数

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

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

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

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司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 57.37%（比较期：67.68%）；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 47.14%（比较期：52.29%）。

2. 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。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止本年期末，本公司金融负债到期期限如下：

项　目	期末余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	365,181,051.95	-	-	-	365,181,051.95
应付票据	13,652,132.23	-	-	-	13,652,132.23
应付账款	79,122,138.70	-	-	-	79,122,138.70
其他应付款	73,449,452.38	-	-	-	73,449,452.38
一年内到期的非流动负债	118,568,050.65	-	-	-	118,568,050.65
长期借款	-	-	-	71,736,000.00	71,736,000.00
租赁负债	-	656,040.83	688,918.69	2,321,978.66	3,666,938.19
合计	649,972,825.91	656,040.83	688,918.69	74,057,978.66	725,375,764.10

（续上表）

项　目	期初余额				
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	合计
短期借款	220,504,209.85	-	-	-	220,504,209.85
应付票据	24,394,310.98	-	-	-	24,394,310.98
应付账款	88,867,994.95	-	-	-	88,867,994.95
其他应付款	82,170,338.00	-	-	-	82,170,338.00
一年内到期的非流动负债	173,268,842.19	-	-	-	173,268,842.19
长期借款	-	9,840,000.00	-	80,668,000.00	90,508,000.00
租赁负债	-	2,093,998.52	656,040.83	995,223.52	3,745,262.87
合计	589,205,695.97	11,933,998.52	656,040.83	81,663,223.52	683,458,958.84

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司承受汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债，除本公司在香港特别行政区和境外投资的联营企业使用港币、美元、英镑、人民币或新加坡币计价结算外，本公司的其他主要业务以人民币计价结算。

①截至 2025 年 12 月 31 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下（出于列报考虑，风险敞口金额以人民币列示，以资产负债表日即期汇率折算）：

项目名称	期末余额		期初余额	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	123,745.09	865,790.63	123,139.03	885,172.60
应收账款	749,492.54	5,268,033.17	750,542.54	5,395,200.00
合计	873,237.63	6,133,823.80	873,681.57	6,280,372.60

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避汇率风险。但管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

②敏感性分析

于 2025 年 12 月 31 日，在其他风险变量不变的情况下，如果当日人民币对于外币升值或贬值 10%，那么本公司当年的净利润将减少或增加 61.34 万元。

（2）利率风险

浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允

价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，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。

截止 2025 年 12 月 31 日为止，本公司带息债务余额为 553,327,634.03 元。

（二）套期

无。

（三）金融资产转移

1、转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
背书或贴现	应收票据中尚未到期的银行承兑汇票	33,154,481.31	终止确认	对于承兑人为 6+10 商业银行的银行承兑票据，由于该类银行信用等级较高，信用风险和延期付款风险很小，而且票据相关的利率风险已经转移给银行。可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移。
背书或贴现	应收票据中尚未到期的承兑汇票	2,981,103.45	未终止确认	对于承兑人为非 6+10 商业银行的承兑票据，存在信用风险和延期付款风险，背书或贴现不终止确认。
合计		36,135,584.76		

注：“6+10”银行指：中国工商银行、中国建设银行、中国农业银行、中国银行、交通银行、中国邮政储蓄银行、华夏银行、平安银行、兴业银行、民生银行、上海浦东发展银行、招商银行、光大银行、中信银行、浙商银行、渤海银行。

2、因转移而终止确认的金融资产

项目	金融资产转移的方式	终止确认的金融资产金额	与终止确认相关的利得或损失
应收款项融资	背书或贴现	33,154,481.31	-
合计		33,154,481.31	-

3、因转移而继续涉入的金融资产

项目	金融资产转移的方式	继续涉入形成的资产金额	继续涉入形成的负债金额
应收票据	背书或贴现	2,981,103.45	2,981,103.45
合计		2,981,103.45	2,981,103.45

十一、公允价值的披露

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1.本年期末，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项　目	期末公允价值余额			
	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	-	-	80,188,356.17	80,188,356.17
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	-	-	80,188,356.17	80,188,356.17
银行理财产品	-	-	80,188,356.17	80,188,356.17
（二）应收款项融资	-	-	36,105,764.50	36,105,764.50
应收票据	-	-	36,105,764.50	36,105,764.50
（三）其他非流动金融资产	-	-	87,630,800.00	87,630,800.00
权益工具投资	-	-	87,630,800.00	87,630,800.00

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。

2.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

本年度，本公司的金融资产及金融负债的公允价值计量未发生第一层次和第二层次之间的转换，亦无转入或转出第三层次的情况。

3.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债及租赁负债等，其他不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

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	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
广州维美投资有限公司	广州	对外投资	1,800.00 万元	22.46	22.46
维美投资（香港）有限公司	香港	对外投资	1 万港元	18.46	18.46
AEGLE TECH LIMITED	香港	对外投资	1 万港元	3.85	3.85
合计				44.77	44.77

本公司最终控制方：傅和亮（截止本报告期末直接持有本公司股权比例为 0.6538%）、Jindi Wu 夫妻二人，两位签署了一致行动协议，同时，傅和亮与傅和祥、巫东昇签署了一致行动协议，夫妻二人累计控制本公司 49.20%的表决权。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3. 本公司联营企业情况

（1）本公司本期无重要的联营企业情况

（2）报告期内与本公司发生关联方交易，与本公司发生关联方交易形成余额的联营企业情况如下

联营企业名称	与本公司关系
UREKA HONGKONG LIMITED	本公司联营企业

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京安普生化科技有限公司	本公司关联自然人控制的公司
石家庄龙泽制药股份有限公司	本公司董事担任董监高的公司

5. 关联交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

关 联 方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京安普生化科技有限公司	诊断设备及试剂采购	192,679.66	2,344,778.88
	研发试验费	176,603.77	-

关　联　方	关联交易内容	本期金额	上期金额
石家庄龙泽制药股份有限公司	原料及制剂采购	7,094,991.16	4,870,088.50

出售商品、提供劳务情况

关　联　方	关联交易内容	本期金额	上期金额
南京南大药业有限责任公司	人源蛋白销售	-	46,163,414.11
南京南大药业有限责任公司	包材、辅料、低值易耗品销售	-	67,585.18

（2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁费	上期确认的租赁费
傅和亮	房屋	1,154,531.64	1,119,502.32

（3）关联质押及担保情况

江苏艾迪药业集团股份有限公司于 2024 年 8 月 26 日向招商银行股份有限公司扬州分行申请办理长期借款，金额总计 8,974 万元，为担保贷款合同项下债务本息及其他一切相关费用得到按时足额偿还，由公司实际控制人傅和亮先生提供担保、江苏艾迪药业集团股份有限公司以其持有的南京南大药业有限责任公司 51.1256%的股权作为质物，具体情况如下：

本公司作为出质人：

质权人	质押物名称	质押物数量	质押物价值	质押起始日	质押到期日	质押是否已经履行完毕
招商银行股份有限公司扬州分行	江苏艾迪药业集团股份有限公司持有的南京南大药业有限责任公司 51.1256%的股权	30,706,000.00	30,706,000.00	2024-9-24	2031-8-25	否

公司实际控制人傅和亮先生作为担保人：

担保人	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
傅和亮	89,740,000.00	2024-8-26	2031-8-25	否

（4）关键管理人员报酬

单位：万元

项　目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	1,694.86	1,866.22

说明：本报告期关键管理人员 24 人，因股权激励计划中规定的业绩未达标，本期确认的相关股份支付作废冲回。

6. 关联方应收应付款项

（1）应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	预期信用损失	账面余额	预期信用损失
应收账款	UREKAHONGKONGLIMITED	4,989,664.01	4,989,664.01	5,102,962.21	5,102,962.21
预付款项	北京安普生化科技有限公司	460,750.33	-	57,600.00	-
其他应收款	傅和亮	200,000.00	-	200,000.00	-

（2）应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款	石家庄龙泽制药股份有限公司	3,134,566.92	741,000.00
一年内到期的非流动负债	傅和亮	-	192,422.00

十三、股份支付

1. 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
董事、高级管理人员、核心员工	9,480,000.00	36,327,459.29	-	-
合计	9,480,000.00	36,327,459.29	-	-

（续）

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
董事、高级管理人员、核心员工	-	-	4,740,000.00	17,924,416.80
合计	-	-	4,740,000.00	17,924,416.80

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
董事、高级管理人员、核心员工	13.01	12 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	选择估值模型计算公允价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息率
可行权权益工具数量的确定依据	按实际行权数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不存在重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	8,607,552.91
其中：归属于母公司以权益结算的股份支付累计金额	8,607,552.91
归属于少数股东以权益结算的股份支付累计金额	-

说明：

公司授予的限制性股票激励计划中规定，若公司当期业绩水平未达到业绩考核目标触发值的，所有激励对象对应考核当年可归属的限制性股票全部取消归属，并作废失效。本年未达到业绩考核目标触发值，本期不予确认相关股份支付费用，同时冲回以前年度已确认的股份支付费用，同时冲回离职人员股份支付费用。

3. 本期确认的费用总额

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
董事、高级管理人员、核心员工	3,706,401.78	-

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺：截至 2025 年 12 月 31 日，公司已开立未到期的不可撤销信用证共计人民币 771.70 万元。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的承诺事项。

2. 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至报告出具日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内	157,955,230.01	150,960,357.50
1-2 年	2,132,692.63	8,402,589.58
2-3 年	3,370,040.50	163,593.54
3 年以上	5,153,866.62	5,341,024.29
小计	168,611,829.76	164,867,564.91
减：预期信用损失	11,599,445.28	12,139,458.99
合计	157,012,384.48	152,728,105.92

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提预期信用损失	4,989,664.01	2.96	4,989,664.01	100.00	-
其中：应收人源蛋白客户-UREKA HONG KONG LIMITED.	4,989,664.01	2.96	4,989,664.01	100.00	-
按组合计提预期信用损失	163,622,165.75	97.04	6,609,781.27	4.04	157,012,384.48
其中：应收人源蛋白类客户	55,623,054.88	32.99	1,468,071.00	2.64	54,154,983.88
应收新药客户	102,219,142.48	60.62	4,752,776.53	4.65	97,466,365.95
应收普药客户	5,779,968.39	3.43	388,933.74	6.73	5,391,034.65
合计	168,611,829.76	100.00	11,599,445.28	6.88	157,012,384.48

（续上表）

类 别	期初余额				
	账面余额		预期信用损失		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提预期信用损失	5,102,962.21	3.10	5,102,962.21	100.00	-
其中：应收人源蛋白客户-UREKA HONG KONG LIMITED.	5,102,962.21	3.10	5,102,962.21	100.00	-
按组合计提预期信用损失	159,764,602.70	96.90	7,036,496.78	4.40	152,728,105.92
其中：应收人源蛋白类客户	67,854,735.22	41.16	2,407,632.89	3.55	65,447,102.33
应收新药客户	88,697,062.81	53.80	3,941,434.63	4.44	84,755,628.18
应收普药客户	3,212,804.67	1.95	687,429.26	21.40	2,525,375.41
合计	164,867,564.91	100.00	12,139,458.99	7.36	152,728,105.92

预期信用损失计提的具体说明：

①期末余额中，按单项计提预期信用损失的说明

UREKA HONG KONG LIMITED.长期未回款且无明确的回款安排，本公司预计款项难以短时间内收回，因此按 100%计提比例计提预期信用损失。

②于期末余额、期初余额，按组合 1 应收人源蛋白类客户计提预期信用损失的应收账款

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）
1 年以内	55,623,054.88	1,468,071.00	2.64	67,854,735.22	2,407,632.89	3.55
合计	55,623,054.88	1,468,071.00	2.64	67,854,735.22	2,407,632.89	3.55

③于期末余额、期初余额，按组合 2 应收新药客户计提预期信用损失的应收账款

账 龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）
1 年以内	96,780,173.88	4,752,776.53	4.65	88,697,062.81	3,941,434.63	4.44
1-2 年	5,438,968.60	-	-	-	-	-
合计	102,219,142.48	4,752,776.53	4.65	88,697,062.81	3,941,434.63	4.44

④于期末余额、期初余额，按组合 3 应收普药客户计提预期信用损失的应收账款

账　龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）	账面余额	预期信用损失	计提比例（%）
1 年以内	5,552,001.25	194,320.04	3.50	2,376,978.47	82,783.71	3.48
1-2 年	11,729.70	-	-	273,625.15	98,915.49	36.15
2-3 年	-	-	-	147,591.47	132,581.42	89.83
3 年以上	216,237.44	194,613.70	90.00	414,609.58	373,148.64	90.00
合计	5,779,968.39	388,933.74	6.73	3,212,804.67	687,429.26	21.40

按组合计提预期信用损失的确认标准及说明见附注三、11。

（1）本期预期信用损失的变动情况

按单项计提的预期信用损失变动情况：

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收人源蛋白类客户	5,102,962.21	-	-	-	-113,298.20	4,989,664.01
合计	5,102,962.21	-	-	-	-113,298.20	4,989,664.01

按组合计提的预期信用损失变动情况：

类　别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收人源蛋白类客户	2,407,632.89	-	939,561.89	-	1,468,071.00
应收新药客户	3,941,434.63	811,341.90	-	-	4,752,776.53
应收普药客户	687,429.26	-	298,495.52	-	388,933.74
合计	7,036,496.78	811,341.90	1,238,057.41	-	6,609,781.27

（4）本期无核销的重要应收账款情况

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例（%）	预期信用损失余额
中国医药保健品有限公司	42,066,623.98	24.95	2,103,331.20
广东天普生化医药股份有限公司	27,838,416.25	16.51	1,391,920.81
广西柳药集团股份有限公司	14,995,406.55	8.89	749,770.33
UREKA HONG KONG LIMITED.	4,989,664.01	2.96	4,989,664.01
华润山东医药有限公司	4,596,294.22	2.73	229,814.71
合计	94,486,405.01	56.04	9,464,501.06

2. 其他应收款

（1）分类列示

项　目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	90,431,420.63	31,147,228.51
合计	90,431,420.63	31,147,228.51

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内	68,142,330.31	11,621,044.41
1 至 2 年	4,256,184.35	17,849,994.89
2 至 3 年	16,655,689.37	304,708.01
3 至 4 年	-	210,000.00
4 至 5 年	200,000.00	-
5 年以上	1,179,466.60	1,179,466.60
小计	90,433,670.63	31,165,213.91
减：预期信用损失	2,250.00	17,985.40
合计	90,431,420.63	31,147,228.51

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
合并范围内关联方往来款	88,486,469.41	28,895,821.07
押金、保证金	1,414,466.60	1,729,174.61
代扣社保公积金	532,734.62	535,621.22
其他	-	4,597.01
合计	90,433,670.63	31,165,213.91

③按坏账计提方法分类披露

期末余额中，处于第一阶段的预期信用损失：

类　别	账面余额	计提比例（%）	预期信用损失	账面价值
按单项计提预期信用损失				
按组合计提预期信用损失	90,433,670.63	0.01	2,250.00	90,431,420.63
其中：应收押金和保证金	1,414,466.60	0.16	2,250.00	1,412,216.60
代收代付款	532,734.62	-	-	532,734.62
合并范围内关联方往来款	88,486,469.41	-	-	88,486,469.41
合计	90,433,670.63	0.01	2,250.00	90,431,420.63

期末余额中，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的预期信用损失。

期初余额中，处于第一阶段的预期信用损失：

类　别	账面余额	计提比例(%)	预期信用损失	账面价值
按单项计提预期信用损失	-	-	-	-
按组合计提预期信用损失	31,165,213.91	0.06	17,985.40	31,147,228.51
其中：应收押金和保证金	1,729,174.61	1.04	17,985.40	1,711,189.21
代收代付款	540,218.23	-	-	540,218.23
合并范围内关联方往来款	28,895,821.07	-	-	28,895,821.07
合计	31,165,213.91	0.06	17,985.40	31,147,228.51

期初余额中，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的预期信用损失。

本期预期信用损失计提金额的依据：

按组合计提预期信用损失的确认标准及说明见附注三、11。

④预期信用损失的变动情况

预期信用损失	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	17,985.40	-	-	17,985.40
期初余额在本期	-	-	-	-
--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	-	-	-	-
本期转回	15,735.40	-	-	15,735.40
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	2,250.00	-	-	2,250.00

⑤坏账准备的情况

类　别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收押金和保证金	17,985.40	-	15,735.4	-	2,250.00

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	17,985.40	-	15,735.4	-	2,250.00

⑥本期无实际核销的其他应收款

⑦按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	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(%)	预期信用损失
成都艾迪医药技术有限公司	往来款	68,597,254.81	3 年以内	75.86	-
扬州艾迪医药科技有限公司	往来款	19,889,214.60	1 年以内	21.99	-
扬州市邗江区财政局	押金、保证金	1,039,466.60	5 年以上	1.15	-
住房公积金	其他	251,253.02	1 年以内	0.28	-
傅和亮	押金保证金	200,000.00	4-5 年	0.22	-
合计		89,977,189.03		99.50	-

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	775,240,388.62	82,213,292.75	693,027,095.87	771,218,765.26	81,864,177.13	689,354,588.13
对联营企业投资	5,859,152.30	2,672,784.28	3,186,368.02	2,672,784.28	2,672,784.28	-
合计	781,099,540.92	84,886,077.03	696,213,463.89	773,891,549.54	84,536,961.41	689,354,588.13

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	期初减值准备余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	期末减值准备余额
南京安赛莱医药科技有限公司	136,152,557.46	40,404,177.13	83,098.20	-	136,235,655.66	349,115.62	40,753,292.75
扬州艾迪制药有限公司	137,460,000.00	41,460,000.00	-	-	137,460,000.00	-	41,460,000.00
扬州艾迪医药科技有限公司	229,066,002.29	-	83,098.20	-	229,149,100.49	-	-
扬州诺康大药房有限公司	1,500,000.00	-	-	-	1,500,000.00	-	-
南京艾迪医药科技有限公司	10,510,957.52	-	699,976.73	-	11,210,934.25	-	-
成都艾迪医药技术有限公司	4,000,000.00	-	3,137,474.22	-	7,137,474.22	-	-
艾迪药业国际有限公司	7,086.20	-	17,976.01	-	25,062.21	-	-
南京南大药业有限责任公司	252,522,161.79	-	-	-	252,522,161.79	-	-
合计	771,218,765.26	81,864,177.13	4,021,623.36	-	775,240,388.62	349,115.62	82,213,292.75

（2）对联营企业投资

被投资单位	期初余额		本期增减变动				
		期初减值准备余额	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
一、联营企业							
UREKA HONGKONG LIMITED	2,672,784.28	2,672,784.28	-	-		-	-

被投资单位	期初余额		本期增减变动				
		期初减值准备余额	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
北京艾普医学检验实验室有限公司	-	-	5,250,000.00	-	-2,063,631.98	-	-
广州宝天生物技术有限公司	-	-	-	-		-	-
合计	2,672,784.28	2,672,784.28	5,250,000.00	-	-2,063,631.98	-	-

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
UREKA HONGKONG LIMITED	-	-	-	2,672,784.28	2,672,784.28
北京艾普医学检验实验室有限公司	-	-	-	3,186,368.02	-
广州宝天生物技术有限公司	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	5,859,152.30	2,672,784.28

说明：广州宝天生物技术有限公司及 UREKA HONGKONG LIMITED 已发生超额亏损，具体详见本附注“八、3、（3）联营企业发生的超额亏损”。

4. 营业收入和营业成本

项　目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	475,299,874.92	174,305,368.12	339,099,055.29	158,287,738.12
其他业务	7,867,620.95	6,204,677.00	5,280,046.10	4,468,498.09
合计	483,167,495.87	180,510,045.12	344,379,101.39	162,756,236.21

主营业务收入按分解信息列示如下：

项　目	本期主营业务收入	本期主营业务成本
按产品类型分类		
新药	284,293,414.93	69,640,008.85
人源蛋白类	113,988,760.00	87,396,596.60
普药	77,017,699.99	17,268,762.67
合计	475,299,874.92	174,305,368.12
按收入确认时间分类		
在某一时点确认收入	475,299,874.92	174,305,368.12
新药	284,293,414.93	69,640,008.85
人源蛋白类	113,988,760.00	87,396,596.60
普药	77,017,699.99	17,268,762.67
合计	475,299,874.92	174,305,368.12

（接上表）

项　目	上期主营业务收入	上期主营业务成本
按产品类型分类		
人源蛋白类	131,235,800.86	107,658,508.22
普药	57,628,708.25	17,917,247.85
新药	150,234,546.18	32,711,982.05
合计	339,099,055.29	158,287,738.12
按收入确认时间分类		
在某一时点确认收入	339,099,055.29	158,287,738.12
人源蛋白类	131,235,800.86	107,658,508.22
普药	57,628,708.25	17,917,247.85
新药	150,234,546.18	32,711,982.05
合计	339,099,055.29	158,287,738.12

5. 投资收益

项　目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	5,112,560.00	-
权益法核算的长期股权投资收益	-2,063,631.98	10,433,607.26
处置交易性金融资产取得的投资收益	964,529.90	2,534,085.30
合计	4,013,457.92	12,967,692.56

十七、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项　目	本期金额	说明
非流动资产处置损益	-87,991.82	
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	9,157,592.91	
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	-	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
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	19,548,341.29	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-23,272,555.87	
非经常性损益总额	5,345,386.51	
减：非经常性损益的所得税影响数	4,388,247.43	
非经常性损益净额	957,139.08	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-107,192.33	
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	1,064,331.41	

注：本期将摊销期为 5 年以上的与资产相关的政府补助摊销额作为经常性损益列示。

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	-2.01	-0.0464	-0.0464
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.12	-0.0489	-0.0489

公司名称：江苏艾迪药业集团股份有限公司

日期：2026 年 3 月 30 日

编号 320200666202512150018

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。

扫描经营主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

统一社会信用代码

91320200078269333C （1/1）

名　　称	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	出 资 额	1185万元整
类　　型	特殊普通合伙企业	成 立 日 期	2013年09月18日
执行事务合伙人	张彩斌 柏凌菁 朱佑敏	主要经营场所	无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室
经营范围	审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关的报告；基本建设年度财务决算审计；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。（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）		

登记机关

2025 年 12 月 15 日

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

6-1-129

会计师事务所

执业证书

名　　称：公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：

主任会计师：张彩斌

经营场所：无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：32020028

批准执业文号：苏财会[2013]36号

批准执业日期：2013年09月12日

证书序号：0001561

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：江苏省财政厅

二〇二一　年　三　月　五　日

中华人民共和国财政部制

证书编号：110101505086
No. of Certificate

批准注册协会：江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2016 年 02 月 29 日
Date of Issuance /y /m /d

姓名 程晓曼
Full name

性别 女
Sex

出生日期 1987-12-29
Date of birth

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

身份证号码 321322198712290840
Identity card No.



天职国际会计师事务所(特殊普通合伙)
Tianzhi Certified Public Accountants, SGP
3202000010715

程晓曼(110101505086)
您已通过2021年年检
江苏省注册会计师协会

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

中天运江苏分所 事务所 CPAs

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

2022 年 12 月 28 日 /y /m /d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

亿记北京分所 事务所 CPAs

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

2022 年 12 月 28 日 /y /m /d

年 月 日 /y /m /d

6

II

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

2023年 03月 23日
/y /m /d

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

2023年 03月 24日
/y /m /d

姓名 Full name 嵇金丹

性别 Sex 女

出生日期 Date of birth 1991-03-13

工作单位 Working unit 中天运会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所

身份证号码 Identity card No. 321023199103135225



Tianyue Certified Public Accountants, SGP 中天运会计师事务所（特殊普通合伙） 3202000010715

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 110002040435
No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2022年 08月 31日
Date of Issuance /y /m /d

年 月 日
/y /m /d

合并资产负债表

2026年6月30日

编制单位：江苏艾迪药业集团股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项 目	2026年6月30日	2025年12月31日	项 目	2026年6月30日	2025年12月31日
流动资产：			**流动负债：**		
货币资金	397,241,391.90	371,162,584.86	短期借款	369,030,313.89	365,181,051.95
交易性金融资产	90,217,641.51	80,188,356.17	交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	6,186,038.60	13,384,422.73	应付票据	11,807,647.92	13,652,132.23
应收账款	170,258,035.41	151,414,830.19	应付账款	82,541,639.86	79,122,138.70
应收款项融资	37,002,076.15	36,105,764.50	预收款项	-	
预付款项	6,802,321.79	5,331,098.83	合同负债	7,009,922.01	5,217,175.06
其他应收款	7,262,405.43	13,026,513.20	应付职工薪酬	17,669,284.71	24,726,315.45
其中：应收利息			应交税费	11,572,689.89	19,786,342.39
应收股利			其他应付款	61,933,890.81	73,449,452.38
存货	272,107,240.66	259,491,737.93	其中：应付利息		
合同资产			应付股利		
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	46,799,213.44	118,568,050.65
其他流动资产	14,394,170.90	8,632,678.52	其他流动负债	7,684,811.21	9,506,964.76
流动资产合计	**1,001,471,322.35**	**938,737,986.93**	**流动负债合计**	**616,049,413.74**	**709,209,623.57**
非流动资产：			**非流动负债：**		
债权投资			长期借款	**325,246,000.00**	**71,736,000.00**
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	2,537,239.50	3,186,368.02	永续债		
其他权益工具投资			租赁负债	7,236,594.91	3,666,938.19
其他非流动金融资产	83,593,000.00	87,630,800.00	长期应付款		
投资性房地产			长期应付职工薪酬		
固定资产	388,350,883.33	398,945,512.47	预计负债		
在建工程	644,778.76	-	递延收益	41,573,511.27	43,761,846.40
生产性生物资产			递延所得税负债	10,547,286.11	10,996,348.87
油气资产			其他非流动负债		
使用权资产	9,095,790.13	5,314,011.91	**非流动负债合计**	**384,603,392.29**	**130,161,133.46**
无形资产	148,637,463.53	154,641,454.61	**负债合计**	**1,000,652,806.03**	**839,370,757.03**
开发支出	57,033,508.59	35,539,418.03	**所有者权益：**		
商誉	171,616,799.19	171,616,799.19	股本	420,782,808.00	420,782,808.00
长期待摊费用	27,502,564.53	30,286,798.64	其他权益工具		
递延所得税资产	81,536,186.41	83,725,108.40	其中：优先股		
其他非流动资产	3,004,450.30	2,973,726.50	永续债		
非流动资产合计	**973,552,664.27**	**973,859,997.77**	资本公积	814,232,447.61	887,329,323.03
			减：库存股		
			其他综合收益	549,789.40	549,789.40
			专项储备	1,205,901.32	896,766.25
			盈余公积	9,307,578.93	9,307,578.93
			未分配利润	-331,252,813.07	-354,186,886.73
			归属于母公司所有者权益合计	914,825,712.19	964,679,378.88
			少数股东权益	**59,545,468.40**	**108,547,848.79**
			所有者权益合计	**974,371,180.59**	**1,073,227,227.67**
资产总计	**1,975,023,986.62**	**1,912,597,984.70**	**负债和所有者权益总计**	**1,975,023,986.62**	**1,912,597,984.70**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2026年1-6月

编制单位：江苏吴中医药集团股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	2026年1-6月	2025年1-6月
一、营业总收入	**365,854,758.25**	**362,484,696.38**
其中：营业收入	365,854,758.25	362,484,696.38
二、营业总成本	**334,577,150.84**	**347,182,753.38**
其中：营业成本	126,261,848.72	124,761,206.87
税金及附加	5,243,002.03	5,354,740.80
销售费用	117,846,096.88	124,403,595.73
管理费用	44,443,808.56	44,200,667.21
研发费用	32,843,287.82	41,599,388.41
财务费用	7,939,106.83	6,863,154.37
其中:利息费用	8,405,378.93	8,088,243.91
利息收入	662,576.12	1,307,547.53
加：其他收益	13,040,668.30	5,471,023.85
投资收益（损失以“-”号填列）	-356,371.06	-568,771.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-649,128.52	-1,043,395.53
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）	-3,820,158.49	14,218,294.32
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-526,894.29	479,142.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-140,834.70	-2,896,425.23
资产处置收益（损失以“-”号填列）	1,350,583.61	99,170.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	**40,824,600.78**	**32,104,377.32**
加：营业外收入	24,929.05	1,267,015.19
减：营业外支出	3,817,625.64	804,170.28
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	**37,031,904.19**	**32,567,222.23**
减：所得税费用	4,860,940.86	6,077,751.58
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	**32,170,963.33**	**26,489,470.65**
（一）按经营持续性分类		
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	32,170,963.33	26,489,470.65
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）	22,934,073.66	9,190,954.53
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	9,236,889.67	17,298,516.12
六、其他综合收益的税后净额	-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		
2. 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	-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	**32,170,963.33**	**26,489,470.65**
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额	22,934,073.66	9,190,954.53
（二）归属于少数股东的综合收益总额	9,236,889.67	17,298,516.12
八、每股收益		
（一）基本每股收益（元/股）	0.05	0.02
（二）稀释每股收益（元/股）	0.05	0.02

公司负责人：傅和亮　　主管会计工作负责人：刘艳　　会计机构负责人：刘艳

合并现金流量表

2026年1-6月

编制单位：江苏艾迪药业集团股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

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	361,414,067.40	337,709,529.25
收到的税费返还	2,170,431.31	-
收到其他与经营活动有关的现金	57,037,192.02	71,758,605.39
经营活动现金流入小计	420,621,690.73	409,468,134.64
购买商品、接受劳务支付的现金	81,250,610.31	66,713,327.08
支付给职工以及为职工支付的现金	88,650,132.35	78,264,424.29
支付的各项税费	51,758,926.16	37,611,921.78
支付其他与经营活动有关的现金	173,901,871.07	202,430,065.28
经营活动现金流出小计	395,561,539.89	385,019,738.43
经营活动产生的现金流量净额	**25,060,150.84**	**24,448,396.21**
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	509,980.44	697,756.63
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-
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	110,000,000.00	199,400,000.00
投资活动现金流入小计	110,509,980.44	200,097,756.63
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	26,727,661.67	16,599,571.61
投资支付的现金	-	1,750,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	5,040,000.00	5,040,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	120,000,000.00	185,000,000.00
投资活动现金流出小计	151,767,661.67	208,389,571.61
投资活动产生的现金流量净额	**-41,257,681.23**	**-8,291,814.98**
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	496,924,000.00	312,024,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	496,924,000.00	312,024,000.00
偿还债务支付的现金	311,528,000.00	266,012,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	13,381,129.88	12,726,499.59
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	132,048,099.72	1,833,676.09
筹资活动现金流出小计	456,957,229.60	280,572,175.68
筹资活动产生的现金流量净额	**39,966,770.40**	**31,451,824.32**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	**-164,972.90**	**-8,346.65**
五、现金及现金等价物净增加额	**23,604,267.11**	**47,600,058.90**
加：期初现金及现金等价物余额	365,199,115.63	324,259,532.77
六、期末现金及现金等价物余额	**388,803,382.74**	**371,859,591.67**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司资产负债表

2026年6月30日

编制单位：江苏艾迪药业集团股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项目	2026年6月30日	2025年12月31日	项目	2026年6月30日	2025年12月31日
流动资产：			**流动负债：**		
货币资金	166,257,908.52	162,874,938.82	短期借款	369,030,313.89	355,181,051.95
交易性金融资产	90,217,641.51	60,127,358.50	交易性金融负债		
衍生金融资产			衍生金融负债		
应收票据	2,122,966.69	6,200,978.15	应付票据	4,397,121.85	17,716,993.36
应收账款	173,301,639.43	157,012,384.48	应付账款	153,163,440.78	87,775,091.43
应收款项融资	17,947,425.37	13,419,203.44	预收款项		
预付款项	21,108,746.65	13,574,684.88	合同负债	3,469,682.97	1,567,270.15
其他应收款	106,567,165.41	90,431,420.63	应付职工薪酬	13,199,152.12	15,488,581.53
其中：应收利息			应交税费	7,394,036.51	16,729,664.59
应收股利	500,000.00		其他应付款	11,918,438.11	56,611,648.54
存货	195,285,608.05	160,688,632.12	其中：应付利息		
合同资产			应付股利		
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	47,628,460.66	118,492,828.21
其他流动资产	3,146,760.03	1,127,038.98	其他流动负债	5,768,617.48	7,073,693.38
流动资产合计	**775,955,861.66**	**665,456,640.00**	**流动负债合计**	**615,969,264.37**	**676,636,823.14**
非流动资产：			**非流动负债：**		
债权投资			长期借款	325,246,000.00	71,736,000.00
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	828,938,120.52	696,213,463.89	永续债		
其他权益工具投资			租赁负债	19,694,881.18	16,890,348.32
其他非流动金融资产	83,593,000.00	87,630,800.00	长期应付款		
投资性房地产			长期应付职工薪酬		
固定资产	173,425,732.75	176,979,238.33	预计负债		
在建工程	607,079.64	-	递延收益	1,869,316.16	1,600,710.80
生产性生物资产			递延所得税负债	5,803,686.40	5,663,723.78
油气资产			其他非流动负债		
使用权资产	22,080,908.50	18,346,994.51	**非流动负债合计**	**352,613,883.74**	**95,890,782.90**
无形资产	128,961,548.63	132,175,048.19	**负债合计**	**968,583,148.11**	**772,527,606.04**
开发支出	12,052,561.84	11,568,366.60	**所有者权益：**		
商誉			股本	420,782,808.00	420,782,808.00
长期待摊费用	2,496,300.83	3,136,754.77	其他权益工具		
递延所得税资产	76,805,238.49	80,804,478.85	其中：优先股		
其他非流动资产	2,992,450.30	2,973,726.50	永续债		
非流动资产合计	**1,331,952,941.50**	**1,209,828,871.64**	资本公积	891,800,440.08	887,329,323.03
			减：库存股		
			其他综合收益	549,789.40	549,789.40
			专项储备		
			盈余公积	9,606,499.42	9,606,499.42
			未分配利润	-183,413,881.85	-215,510,514.25
			所有者权益合计	**1,139,325,655.05**	**1,102,757,905.60**
资产总计	**2,107,908,803.16**	**1,875,285,511.64**	**负债和所有者权益总计**	**2,107,908,803.16**	**1,875,285,511.64**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司利润表

2026年1-6月

编制单位：江苏艾迪药业集团股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

项　目	2026年1-6月	2025年1-6月
一、营业收入	**263,603,617.30**	**220,715,234.72**
减：营业成本	86,146,004.66	78,017,964.46
税金及附加	3,275,377.36	2,974,766.11
销售费用	91,231,781.81	81,922,408.54
管理费用	30,216,452.24	30,543,248.20
研发费用	23,421,049.66	26,396,187.23
财务费用	8,539,524.68	7,849,060.42
其中：利息费用	8,601,181.50	8,246,624.04
利息收入	238,770.08	513,081.22
加：其他收益	10,348,027.35	2,735,438.28
投资收益（损失以“-”号填列）	14,283,376.23	4,405,525.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-649,128.52	-1,043,395.53
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）	-3,820,158.49	14,131,132.48
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-500,548.38	835,909.92
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-1,056,354.01	-2,594,268.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-	99,170.37
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	**40,027,769.59**	**12,624,508.75**
加：营业外收入	15,402.74	34,142.70
减：营业外支出	3,807,336.95	669,110.03
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	**36,235,835.38**	**11,989,541.42**
减：所得税费用	4,139,202.98	272,058.52
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	**32,096,632.40**	**11,717,482.90**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	**32,096,632.40**	**11,717,482.90**
（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		
（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	-	-
六、综合收益总额	**32,096,632.40**	**11,717,482.90**
七、每股收益		
（一）基本每股收益（元/股）		
（二）稀释每股收益（元/股）		

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

母公司现金流量表

2026年1-6月

编制单位：江苏艾迪药业集团股份有限公司　　单位：元　币种：人民币

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	257,283,284.55	256,092,089.42
收到的税费返还	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	11,210,077.01	165,817,261.39
经营活动现金流入小计	268,493,361.56	421,909,350.81
购买商品、接受劳务支付的现金	95,535,836.42	61,538,627.23
支付给职工以及为职工支付的现金	54,907,519.96	47,265,156.69
支付的各项税费	30,311,742.44	16,256,919.85
支付其他与经营活动有关的现金	112,189,640.80	214,231,390.22
经营活动现金流出小计	292,944,739.62	339,292,093.99
经营活动产生的现金流量净额	**-24,451,378.06**	**82,617,256.82**
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	14,583,159.04	5,637,936.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	-	-
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	90,000,000.00	170,000,000.00
投资活动现金流入小计	104,583,159.04	175,637,936.51
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	6,080,163.98	4,590,752.78
投资支付的现金	3,006,919.40	1,757,345.21
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	5,040,000.00	5,040,000.00
支付其他与投资活动有关的现金	120,000,000.00	160,000,000.00
投资活动现金流出小计	134,127,083.38	171,388,097.99
投资活动产生的现金流量净额	**-29,543,924.34**	**4,249,838.52**
三、筹资活动产生的现金流量		
吸收投资收到的现金		-
取得借款收到的现金	496,924,000.00	302,024,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	496,924,000.00	302,024,000.00
偿还债务支付的现金	301,528,000.00	260,612,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	8,186,009.88	7,921,754.59
支付其他与筹资活动有关的现金	130,665,669.12	3,890,837.13
筹资活动现金流出小计	**440,379,679.00**	272,424,591.72
筹资活动产生的现金流量净额	**56,544,321.00**	**29,599,408.28**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	**-165,201.63**	**-8,346.65**
五、现金及现金等价物净增加额	**2,383,816.97**	**116,458,156.97**
加：期初现金及现金等价物余额	162,847,608.46	78,562,371.90
六、期末现金及现金等价物余额	**165,231,425.43**	**195,020,528.87**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并公司所有者权益变动表

2026年1-6月

编制单位：江苏艾迪药业集团股份有限公司　　单位：元　　币种：人民币

项目	2026年半年度											
	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	**420,782,808.00**	-	-	-	**887,329,323.03**	-	**549,789.40**	**896,766.25**	**9,307,578.93**	**-354,186,886.73**	**108,547,848.79**	**1,073,227,227.67**
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	**420,782,808.00**	-	-	-	**887,329,323.03**	-	**549,789.40**	**896,766.25**	**9,307,578.93**	**-354,186,886.73**	**108,547,848.79**	**1,073,227,227.67**
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	**-73,096,875.42**	-	-	**309,135.07**	-	**22,934,073.66**	**-49,002,380.39**	**-98,856,047.08**
（一）综合收益总额							-			22,934,073.66	9,236,889.67	**32,170,963.33**
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-73,096,875.42	-	-	389,966.38	-	-	-52,881,513.93	**-125,588,422.97**
1．所有者投入的普通股												-
2．其他权益工具持有者投入资本												-
3．股份支付计入所有者权益的金额					4,471,117.05							**4,471,117.05**
4．其他					-77,567,992.47			389,966.38			-52,881,513.93	**-130,059,540.02**
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-5,328,400.00	**-5,328,400.00**
1．提取盈余公积									-	-		-
2．对所有者（或股东）的分配											-5,328,400.00	**-5,328,400.00**
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	-	-	-	-	-	-	-	-80,831.31	-	-	-29,356.13	**-110,187.44**
1．本年提取								689,116.87			250,271.99	**939,388.86**
2．本年使用								769,948.18			279,628.12	**1,049,576.30**
（六）其他												-
四、本年年末余额	**420,782,808.00**	-	-	-	**814,232,447.61**	-	**549,789.40**	**1,205,901.32**	**9,307,578.93**	**-331,252,813.07**	**59,545,468.40**	**974,371,180.59**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并公司所有者权益变动表

2026年1-6月

编制单位：江苏艾迪药业集团股份有限公司　　单位：元　　币种：人民币

项目	2025年半年度											
	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	少数股东权益	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	420,782,808.00	-	-	-	883,622,921.25	-	549,789.40	1,286,382.54	9,307,578.93	-334,654,581.53	86,192,376.59	1,067,087,275.18
加：会计政策变更												-
前期差错更正												-
其他												-
二、本年年初余额	420,782,808.00	-	-	-	883,622,921.25	-	549,789.40	1,286,382.54	9,307,578.93	-334,654,581.53	86,192,376.59	1,067,087,275.18
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-246,453.88	-	9,190,954.53	12,175,474.29	21,119,974.94
（一）综合收益总额										9,190,954.53	17,298,516.12	26,489,470.65
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-		-
1．所有者投入的普通股												-
2．其他权益工具持有者投入资本												-
3．股份支付计入所有者权益的金额												-
4．其他												-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-4,887,440.00	-4,887,440.00
1．提取盈余公积										-		-
2．对所有者（或股东）的分配											-4,887,440.00	-4,887,440.00
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	-	-	-	-	-	-	-	-246,453.88	-	-	-235,601.83	-482,055.71
1．本年提取								164,557.63			157,311.71	321,869.34
2．本年使用								411,011.51			392,913.54	803,925.05
（六）其他												-
四、本年年末余额	420,782,808.00	-	-	-	883,622,921.25	-	549,789.40	1,039,928.66	9,307,578.93	-325,463,627.00	98,367,850.88	1,088,207,250.12

公司负责人：　　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

2026年1-6月

编制单位：江苏艾迪药业集团股份有限公司　　单位：元　　币种：人民币

项目	2026年半年度										
	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	420,782,808.00	-	-	-	887,329,323.03	-	549,789.40	-	9,606,499.42	-215,510,514.25	1,102,757,905.60
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	420,782,808.00	-	-	-	887,329,323.03	-	549,789.40	-	9,606,499.42	-215,510,514.25	1,102,757,905.60
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	4,471,117.05	-	-	-	-	32,096,632.40	36,567,749.45
（一）综合收益总额							-			32,096,632.40	32,096,632.40
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	4,471,117.05	-	-	-	-	-	4,471,117.05
1．所有者投入的普通股											-
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入所有者权益的金额					4,471,117.05						4,471,117.05
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．本年提取											-
2．本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	420,782,808.00	-	-	-	891,800,440.08	-	549,789.40	-	9,606,499.42	-183,413,881.85	1,139,325,655.05

公司负责人：　　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

2026年1-6月

编制单位：江苏艾迪药业集团股份有限公司　　单位：元　　币种：人民币

项目	2025年半年度										
	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	420,782,808.00	-	-	-	883,622,921.24	-	549,789.40	-	9,606,499.42	-204,983,759.17	1,109,578,258.89
加：会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年年初余额	420,782,808.00	-	-	-	883,622,921.24	-	549,789.40	-	9,606,499.42	-204,983,759.17	1,109,578,258.89
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	11,717,482.90	11,717,482.90
（一）综合收益总额										11,717,482.90	11,717,482.90
（二）所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1．所有者投入的普通股											-
2．其他权益工具持有者投入资本											-
3．股份支付计入所有者权益的金额											-
4．其他											-
（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．本年提取											-
2．本年使用											-
（六）其他											-
四、本年年末余额	420,782,808.00	-	-	-	883,622,921.24	-	549,789.40	-	9,606,499.42	-193,266,276.27	1,121,295,741.79

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：