

上海小方制药股份有限公司

2024 年度财务报表及审计报告

上海小方制药股份有限公司

2024 年度财务报表及审计报告

内容	页码
审计报告	1 - 8
2024 年度财务报表	
合并及公司资产负债表	1
合并及公司利润表	2
合并及公司现金流量表	3
合并股东权益变动表	4
公司股东权益变动表	5
财务报表附注	6 - 66
补充资料	1 - 2



审计报告

普华永道中天审字(2025)第10004号
(第一页, 共八页)

上海小方制药股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

(一) 我们审计的内容

我们审计了上海小方制药股份有限公司(以下简称“小方制药”)的财务报表, 包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表, 2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

(二) 我们的意见

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, 公允反映了小方制药 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及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。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。

按照中国注册会计师职业道德守则, 我们独立于小方制药, 并履行了职业道德方面的其他责任。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2025)第10004号
(第二页, 共八页)

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汇总如下:

- (一) 销售产品的收入确认
- (二) 应收账款坏账准备计提

关键审计事项	我们在审计中如何应对关键审计事项
(一) 销售产品的收入确认 销售产品收入相关披露参见财务报表附注二(19)及附注四(33)(a)。 小方制药生产外用药品并按照合同规定运至约定交货地点, 在客户签收完成后确认收入。 于 2024 年度, 小方制药销售产品的主营业务收入为人民币 474,228,256.26 元。	针对管理层销售产品收入的确认, 我们执行的审计程序主要包括: (1) 了解并评估了管理层与销售产品收入确认相关的内部控制的设计, 并测试了相关控制执行的有效性; (2) 了解销售产品收入确认的会计政策, 通过抽样检查合同, 阅读并分析合同中控制权转移的相关条款, 评价小方制药销售产品收入确认的会计政策是否符合企业会计准则的规定, 并复核相关会计政策是否得到一贯执行; (3) 采用抽样方式对销售产品收入实施了以下程序: (a) 检查与销售产品收入确认相关的支持性文件, 包括销售合同、订单、随货同行单及销售发票;

审计报告(续)

普华永道中天审字(2025)第10004号
(第三页, 共八页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项(续)	我们在审计中如何应对关键审计事项(续)
(一) 销售产品的收入确认(续) 由于销售产品所涉的客户数量众多, 交易数量重大, 收入确认金额对财务报表具有重大影响, 我们在审计过程中予以重点关注并投入了大量的时间和资源。因此, 我们将销售产品的收入确认识别为关键审计事项。	(b) 向主要客户函证交易金额及相关科目余额; (c) 对于资产负债表日前后确认的销售产品收入, 检查随货同行单的签收日期及收入确认记录等信息, 以评估相关收入是否确认在恰当的会计年度; (d) 对主要客户进行了背景调查的核查程序。 根据已执行的程序, 我们取得的审计证据可以支持管理层销售产品收入的确认。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2025)第10004号
(第四页, 共八页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项(续)	我们在审计中如何应对关键审计事项(续)
(二) 应收账款坏账准备计提 应收账款坏账准备相关披露参见财务报表附注二(9)、附注二(25)(a)(i)、附注四(4)、附注四(17)及附注四(43)。 于2024年12月31日,小方制药的应收账款原值为人民币92,614,318.59元,坏账准备余额为人民币4,763,405.64元。 小方制药对于应收账款按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。 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,小方制药依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合,在组合基础上计算预期信用损失。	针对管理层对应收账款坏账准备的计提,我们执行的审计程序主要包括: (1) 了解并评估了管理层与应收账款坏账准备计提相关的内部控制,并测试了相关控制执行的有效性; (2) 了解管理层区分单项计提及组合计提应收账款坏账准备的标准,并结合销售客户信用风险的特征评价管理层区分的合理性; (3) 对于按照信用风险组合计算预期信用损失的应收账款,评估管理层对组合的划分是否适当,并抽样测试组合中账龄划分的准确性; (4) 采用抽样的方式,检查管理层对于销售客户的财务状况、历史回收情况、应收账款的账龄以及与其信用风险类似企业的公开信用评级等信息的资料及相关证明材料,复核预期信用损失模型中使用的违约风险敞口、历史信用损失率的合理性以及其计算的准确性;

审计报告(续)

普华永道中天审字(2025)第10004号
(第五页, 共八页)

三、 关键审计事项(续)

关键审计事项(续)	我们在审计中如何应对关键审计事项(续)
(二) 应收账款坏账准备计提(续) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款, 小方制药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前瞻性预测对历史数据进行调整, 通过预期信用损失模型中的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。在考虑历史信用损失经验时, 管理层综合考虑债务人的财务状况、历史回收情况、应收账款的账龄以及与其信用风险类似企业的公开信用评级等信息。小方制药管理层在考虑前瞻性信息时, 使用的经济指标包括国内生产总值及消费者物价指数。 考虑到应收账款金额重大, 且管理层在计提应收账款坏账准备时涉及管理层的重要会计估计, 因此我们将应收账款坏账准备的计提认定为关键审计事项。	(5) 复核了管理层采用的前瞻性信息, 包括复核管理层对于经济指标的选择和经济场景权重设定的合理性, 将经济指标取值核对至公开的外部数据源, 以及检查前瞻性调整的计算过程; (6) 复核了管理层的应收账款坏账准备的计算过程及准确性。 根据我们执行的工作, 我们取得的审计证据可以支持管理层应收账款坏账准备的计提。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2025)第10004号
(第六页, 共八页)

四、 其他信息

小方制药管理层对其他信息负责。其他信息包括小方制药 2024 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。基于我们已经执行的工作, 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

小方制药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, 管理层负责评估小方制药的持续经营能力, 披露与持续经营相关的事项(如适用), 并运用持续经营假设, 除非管理层计划清算小方制药、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督小方制药的财务报告过程。

审计报告(续)

普华永道中天审字(2025)第10004号
(第七页, 共八页)

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:

(一) 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。

(二) 了解与审计相关的内部控制, 以设计恰当的审计程序。

(三) 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。

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

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

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

审计报告(续)

普华永道中天审字(2025)第10004号
(第八页, 共八页)

六、 注册会计师对财务报表审计的责任(续)

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

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

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

普华永道中天
会计师事务所(特殊普通合伙)中国·上海市
2025年4月28日

注册会计师

注册会计师


陈 静(项目合伙人)

周 洋

上海小方制药股份有限公司

合并及公司资产负债表

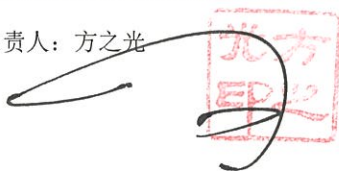
2024年12月31日

(除特别注明外, 金额单位为人民币元)

资 产	附注	2024年 12月31日 合并	2023年 12月31日 合并	2024年 12月31日 公司	2023年 12月31日 公司
流动资产					
货币资金	四(1)	883,430,759.69	285,544,032.80	880,345,441.09	285,451,925.79
交易性金融资产	四(2)	-	2,974,070.80	-	-
应收票据	四(3)	1,650,545.14	-	1,650,545.14	-
应收账款	四(4)	87,850,912.95	85,390,872.81	87,850,912.95	85,390,872.81
应收款项融资	四(5)	789,210.32	-	789,210.32	-
预付款项	四(6)	10,797,878.16	10,723,299.39	10,797,878.16	10,723,299.39
其他应收款	四(7)	548,968.11	644,959.46	548,968.11	644,959.46
存货	四(8)	45,205,028.30	49,902,888.53	45,205,028.30	49,902,888.53
其他流动资产	四(9)	1,661,067.24	16,882,795.01	1,661,067.24	16,880,772.82
流动资产合计		1,031,934,369.91	452,062,918.80	1,028,849,051.31	448,994,718.80
非流动资产					
长期股权投资	十二(1)	-	-	3,000,000.00	3,000,000.00
固定资产	四(10)	8,465,001.35	9,228,003.07	8,465,001.35	9,228,003.07
在建工程	四(11)	329,169,035.80	216,530,386.53	329,169,035.80	216,530,386.53
使用权资产	四(12)	403,941.14	807,882.25	403,941.14	807,882.25
无形资产	四(13)	24,529,369.89	26,116,959.45	24,529,369.89	26,116,959.45
长期待摊费用	四(14)	1,321,660.11	470,218.33	1,321,660.11	470,218.33
递延所得税资产	四(15)	3,360,767.37	2,855,746.70	3,360,767.37	2,855,746.70
其他非流动资产	四(16)	3,264,329.43	4,578,830.99	3,264,329.43	4,578,830.99
非流动资产合计		370,514,105.09	260,588,027.32	373,514,105.09	263,588,027.32
资产总计		1,402,448,475.00	712,650,946.12	1,402,363,156.40	712,582,746.12
流动负债					
短期借款	四(18)	1,650,545.14	-	1,650,545.14	-
应付账款	四(19)	23,085,416.63	19,612,981.06	23,085,416.63	19,612,981.06
合同负债	四(20)	894,531.05	610,608.61	894,531.05	610,608.61
应付职工薪酬	四(21)	6,201,511.32	6,755,252.28	6,201,511.32	6,755,252.28
应交税费	四(22)	9,546,188.59	5,764,005.53	9,542,951.53	5,764,005.53
其他应付款	四(23)	123,181,401.33	97,211,960.11	123,179,401.33	97,209,960.11
一年内到期的非流动负债	四(24)	667,273.87	422,218.50	667,273.87	422,218.50
其他流动负债	四(25)	2,921,568.02	1,799,224.30	2,921,568.02	1,799,224.30
流动负债合计		168,148,435.95	132,176,250.39	168,143,198.89	132,174,250.39
非流动负债					
租赁负债	四(26)	-	442,273.86	-	442,273.86
递延收益	四(27)	65,357.07	78,214.23	65,357.07	78,214.23
非流动负债合计		65,357.07	520,488.09	65,357.07	520,488.09
负债总计		168,213,793.02	132,696,738.48	168,208,555.96	132,694,738.48
股东权益					
股本	四(28)	160,000,000.00	120,000,000.00	160,000,000.00	120,000,000.00
资本公积	四(29)	478,228,980.55	69,219,601.71	478,228,980.55	69,219,601.71
盈余公积	四(30)	63,143,455.25	42,617,733.85	63,143,455.25	42,617,733.85
未分配利润	四(31)	532,862,246.18	348,116,872.08	532,782,164.64	348,050,672.08
归属于母公司股东权益合计		1,234,234,681.98	579,954,207.64	-	-
少数股东权益		-	-	-	-
股东权益合计		1,234,234,681.98	579,954,207.64	1,234,154,600.44	579,888,007.64
负债和股东权益总计		1,402,448,475.00	712,650,946.12	1,402,363,156.40	712,582,746.12

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：方之光



主管会计工作的负责人：罗晓旭



会计机构负责人：许娟



上海小方制药股份有限公司

合并及公司利润表

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	2024年度 合并	2023年度 合并	2024年度 公司	2023年度 公司
一、营业收入	四(33)	474,583,693.35	471,871,615.15	474,583,693.35	471,871,615.15
减：营业成本	四(33),四(39)	(163,189,608.48)	(162,970,922.24)	(163,189,608.48)	(162,970,922.24)
税金及附加	四(34)	(3,572,751.12)	(3,534,365.63)	(3,572,751.12)	(3,534,365.63)
销售费用	四(35),四(39)	(41,581,084.29)	(44,501,146.63)	(41,581,084.29)	(44,501,146.63)
管理费用	四(36),四(39)	(18,991,942.52)	(14,971,263.37)	(18,991,942.52)	(14,971,257.20)
研发费用	四(37),四(39)	(15,105,418.01)	(16,281,098.95)	(15,105,418.01)	(16,281,098.95)
加：财务收入—净额	四(38)	5,987,149.95	1,469,778.91	5,984,808.27	1,470,875.53
其中：利息费用		(27,781.51)	(46,927.45)	(27,781.51)	(46,927.45)
利息收入		6,050,550.03	1,563,817.93	6,046,904.35	1,563,604.55
其他收益	四(40)	1,978,671.81	3,113,034.79	1,978,671.81	3,113,034.79
投资收益	四(41),十二(2)	15,584.90	2,197,701.90	-	2,197,701.90
公允价值变动收益	四(42)	-	55,137.40	-	-
减：信用减值损失	四(43)	(217,048.16)	(170,945.25)	(217,048.16)	(170,945.25)
资产减值损失	四(44)	(90,259.85)	(97,611.58)	(90,259.85)	(97,611.58)
二、营业利润		239,816,987.58	236,179,914.50	239,799,061.00	236,125,879.89
加：营业外收入	四(45)	-	1,000,037.56	-	1,000,037.56
减：营业外支出	四(46)	(310,077.11)	(10,000.00)	(310,077.11)	(10,000.00)
三、利润总额		239,506,910.47	237,169,952.06	239,488,983.89	237,115,917.45
减：所得税费用	四(47)	(34,235,814.97)	(33,542,924.40)	(34,231,769.93)	(33,542,924.40)
四、净利润		205,271,095.50	203,627,027.66	205,257,213.96	203,572,993.05
按经营持续性分类					
持续经营净利润		205,271,095.50	203,627,027.66	205,257,213.96	203,572,993.05
终止经营净利润		-	-	-	-
按所有权归属分类					
少数股东损益		-	-	-	-
归属于母公司股东的净利润		205,271,095.50	203,627,027.66	-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
六、综合收益总额		205,271,095.50	203,627,027.66	205,257,213.96	203,572,993.05
归属于母公司股东的综合收益总额		205,271,095.50	203,627,027.66	-	-
归属于少数股东的综合收益总额		-	-	-	-
七、每股收益					
基本每股收益(人民币元)	四(48)	1.53	1.70	-	-
稀释每股收益(人民币元)	四(48)	1.53	1.70	-	-

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：方之光



主管会计工作的负责人：罗晓旭



会计机构负责人：许娟



上海小方制药股份有限公司

合并及公司现金流量表

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	2024年度 合并	2023年度 合并	2024年度 公司	2023年度 公司
一、经营活动产生的现金流量					
销售商品收到的现金		532,865,812.58	531,223,006.26	532,865,812.58	531,223,006.26
收到的税费返还		114,151.92	1,710,640.84	111,443.23	1,710,640.84
收到其他与经营活动有关的现金	四(49)	2,741,570.30	2,901,451.16	2,737,924.62	2,901,237.78
经营活动现金流入小计		535,721,534.80	535,835,098.26	535,715,180.43	535,834,884.88
购买商品、接受劳务支付的现金		(162,742,359.96)	(169,987,101.38)	(162,742,359.96)	(169,987,101.38)
支付给职工以及为职工支付的现金		(63,509,662.41)	(65,638,404.48)	(63,509,662.41)	(65,638,404.48)
支付的各项税费		(62,978,949.63)	(83,440,775.87)	(62,977,455.15)	(83,438,742.81)
支付其他与经营活动有关的现金	四(49)	(34,282,415.12)	(16,510,691.02)	(34,281,111.12)	(16,509,374.85)
经营活动现金流出小计		(323,513,387.12)	(335,576,972.75)	(323,510,588.64)	(335,573,623.52)
经营活动产生的现金流量净额	四(50)	212,208,147.68	200,258,125.51	212,204,591.79	200,261,261.36
二、投资活动(使用)/产生的现金流量					
收回投资收到的现金	四(49)	2,900,000.00	155,269,053.14	-	155,269,053.14
取得投资收益所收到的现金		89,655.70	2,277,549.69	-	2,277,549.69
收到其他与投资活动有关的现金	四(49)	3,000,000.00	-	3,000,000.00	-
投资活动现金流入小计		5,989,655.70	157,546,602.83	3,000,000.00	157,546,602.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		(83,942,392.06)	(80,151,411.07)	(83,942,392.06)	(80,151,411.07)
投资支付的现金	四(49)	(453,000,000.00)	(48,000,000.00)	(453,000,000.00)	(48,000,000.00)
支付其他与投资活动有关的现金	四(49)	-	(3,000,000.00)	-	(3,000,000.00)
投资活动现金流出小计		(536,942,392.06)	(131,151,411.07)	(536,942,392.06)	(131,151,411.07)
投资活动(使用)/产生的现金流量净额		(530,952,736.36)	26,395,191.76	(533,942,392.06)	26,395,191.76
三、筹资活动产生/(使用)的现金流量					
吸收投资收到的现金	四(28)	472,364,872.00	1,975,439.00	472,364,872.00	1,975,439.00
收到其他与筹资活动有关的现金	四(49)	1,650,545.14	-	1,650,545.14	-
筹资活动现金流入小计		474,015,417.14	1,975,439.00	474,015,417.14	1,975,439.00
支付其他与筹资活动有关的现金	四(49)	(10,956,399.21)	(4,754,988.81)	(10,956,399.21)	(4,754,988.81)
筹资活动产生/(使用)的现金流量净额		463,059,017.93	(2,779,549.81)	463,059,017.93	(2,779,549.81)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额		144,314,429.25	223,873,767.46	141,321,217.66	223,876,903.31
加：年初现金及现金等价物余额	四(50)	282,535,421.74	58,661,654.28	282,443,314.73	58,566,411.42
六、年末现金及现金等价物余额	四(50)	426,849,850.99	282,535,421.74	423,764,532.39	282,443,314.73

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：方之光



主管会计工作的负责人：罗晓旭



会计机构负责人：许娟



上海小方制药股份有限公司

合并股东权益变动表

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	归属于母公司股东权益				少数股东权益	股东权益合计
		股本	资本公积	盈余公积	未分配利润		
2023年1月1日		120,000,000.00	65,254,847.66	22,260,434.54	164,847,143.73	-	372,362,425.93
2023年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润	四(31)	-	-	-	203,627,027.66	-	203,627,027.66
股东投入和减少资本							
股份支付计入股东权益的金额	四(32)	-	1,989,315.05	-	-	-	1,989,315.05
其他	四(29)	-	1,975,439.00	-	-	-	1,975,439.00
利润分配							
提取盈余公积	四(30)	-	-	20,357,299.31	(20,357,299.31)	-	-
2023年12月31日		120,000,000.00	69,219,601.71	42,617,733.85	348,116,872.08	-	579,954,207.64
2024年1月1日		120,000,000.00	69,219,601.71	42,617,733.85	348,116,872.08	-	579,954,207.64
2024年度增减变动额							
综合收益总额							
净利润	四(31)	-	-	-	205,271,095.50	-	205,271,095.50
股东投入和减少资本							
所有者投入的普通股	四(28)	40,000,000.00	408,217,298.50	-	-	-	448,217,298.50
股份支付计入股东权益的金额	四(32)	-	792,080.34	-	-	-	792,080.34
利润分配							
提取盈余公积	四(30)	-	-	20,525,721.40	(20,525,721.40)	-	-
2024年12月31日		160,000,000.00	478,228,980.55	63,143,455.25	532,862,246.18	-	1,234,234,681.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：方之光



主管会计工作的负责人：罗晓旭



会计机构负责人：许娟



上海小方制药股份有限公司

公司股东权益变动表

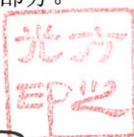
2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

项 目	附注	股本	资本公积	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
2023年1月1日		120,000,000.00	65,254,847.66	22,260,434.54	164,834,978.34	372,350,260.54
2023年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润		-	-	-	203,572,993.05	203,572,993.05
股东投入和减少资本						
股份支付计入股东权益的金额		-	1,989,315.05	-	-	1,989,315.05
其他		-	1,975,439.00	-	-	1,975,439.00
利润分配						
提取盈余公积		-	-	20,357,299.31	(20,357,299.31)	-
2023年12月31日		120,000,000.00	69,219,601.71	42,617,733.85	348,050,672.08	579,888,007.64
2024年1月1日		120,000,000.00	69,219,601.71	42,617,733.85	348,050,672.08	579,888,007.64
2024年度增减变动额						
综合收益总额						
净利润		-	-	-	205,257,213.96	205,257,213.96
股东投入和减少资本						
所有者投入的普通股		40,000,000.00	408,217,298.50	-	-	448,217,298.50
股份支付计入股东权益的金额		-	792,080.34	-	-	792,080.34
利润分配						
提取盈余公积		-	-	20,525,721.40	(20,525,721.40)	-
2024年12月31日		160,000,000.00	478,228,980.55	63,143,455.25	532,782,164.64	1,234,154,600.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

企业负责人：方之光

主管会计工作的负责人：罗晓旭




会计机构负责人：许娟




上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况

上海小方制药股份有限公司(以下简称“本公司”，原名“上海运佳黄浦制药股份有限公司”)，是由注册在中国香港的运佳远东有限公司(以下简称“运佳远东”)和上海五四制药厂于 1993 年 8 月 12 日共同出资设立的有限责任公司，注册地位于中华人民共和国上海市。本公司成立时的注册资本为 1,050,000.00 美元，其中运佳远东认缴 535,500.00 美元(折合人民币 3,290,503.97 元)，占比 51%；上海五四制药厂认缴 514,500.00 美元(折合人民币 2,940,000.00 元)，占比 49%。

根据本公司 1998 年 3 月 12 日的董事会决议和 1998 年 4 月 20 日签署的股权转让协议，上海五四制药厂将其持有的股权全部转让给上海农工商集团五四总公司。根据本公司 1998 年 3 月 12 日的董事会决议，本公司新增注册资本 5,923,860.00 元，由运佳远东及上海市第一医药商店有限公司分别认缴，运佳远东及上海市第一医药商店有限公司于当年度实缴共计 6,171,417.97 元，其中 5,923,860.00 元计入实收资本，247,557.97 元计入资本公积。本次转让及增资完成后，本公司实收资本增加至 12,000,000.00 元，各投资方实缴出资情况及股权比例如下：

投资方名称	实缴资本	股权比例
运佳远东	6,120,000.00	51.00%
上海农工商集团五四总公司	2,940,000.00	24.50%
上海市第一医药商店有限公司	2,940,000.00	24.50%
	<u>12,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

根据 2001 年 3 月 23 日的董事会决议，本公司新增注册资本 20,000,000.00 元，其中运佳远东认缴 18,040,000.00 元，上海农工商集团五四总公司认缴 980,000.00 元，上海市第一医药商店有限公司认缴 980,000.00 元。本次增资完成后，本公司实收资本增加至 32,000,000.00 元，各投资方实缴出资情况及股权比例如下：

投资方名称	实缴资本	股权比例
运佳远东	24,160,000.00	75.50%
上海农工商集团五四总公司	3,920,000.00	12.25%
上海市第一医药商店有限公司	3,920,000.00	12.25%
	<u>32,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

根据 2005 年 10 月 8 日的董事会决议和 2005 年 11 月 18 日签署的股权转让协议，上海第一医药股份有限公司将其持有的 3,920,000.00 元股权转让给运佳远东。根据 2006 年 11 月 6 日的董事会决议和 2006 年 11 月 6 日签署的股权转让协议，上海农工商集团五四总公司将其持有的 3,920,000.00 元股权转让给运佳远东。本次转让后，本公司实收资本仍为 32,000,000.00 元，运佳远东持有本公司 100%权益：

投资方名称	实缴资本	股权比例
运佳远东	<u>32,000,000.00</u>	<u>100.00%</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

根据 2021 年 2 月 5 日的股东会决议和增资扩股协议，本公司新增注册资本 3,400,000.00 元，嘉兴必余企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“嘉兴必余”)以及嘉兴有伽企业管理合伙企业(有限合伙)(以下简称“嘉兴有伽”)分别出资认缴 1,700,000.00 元。于 2021 年 12 月，嘉兴必余和嘉兴有伽分别向相关人员授予限制性股权(附注四(32)(a))。本次增资后，本公司注册资本增加至 35,400,000.00 元，各投资方实缴出资情况及股权比例如下：

投资方名称	实缴资本	股权比例
运佳远东	32,000,000.00	90.40%
嘉兴必余	1,700,000.00	4.80%
嘉兴有伽	1,700,000.00	4.80%
	<u>35,400,000.00</u>	<u>100.00%</u>

根据本公司的股东会决议以及 2021 年 7 月至 8 月间分别签订的股权转让协议，运佳远东向国信资本有限责任公司、山东省新动能领航医养股权投资基金合伙企业(有限合伙)、老百姓医药集团有限公司、阮鸿献、王琼及李卫红共 6 家投资方分别转让其持有的本公司 708,000.00 元(2%)股权，合计 4,248,000.00 元实收资本。运佳远东合计收取股权转让款共计 200,000,000.00 元。上述股权转让已于 2021 年 9 月 8 日完成工商变更登记。本次转让后，本公司实收资本仍为 35,400,000.00 元，各投资方实缴出资情况及股权比例如下：

投资方名称	实缴资本	股权比例
运佳远东	27,752,000.00	78.40%
嘉兴必余	1,700,000.00	4.80%
嘉兴有伽	1,700,000.00	4.80%
国信资本有限责任公司	708,000.00	2.00%
山东省新动能领航医养股权投资基金合伙企业(有限合伙)	708,000.00	2.00%
老百姓医药集团有限公司	708,000.00	2.00%
阮鸿献	708,000.00	2.00%
王琼	708,000.00	2.00%
李卫红	708,000.00	2.00%
	<u>35,400,000.00</u>	<u>100.00%</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 公司基本情况(续)

根据本公司股东于 2021 年 12 月 17 日签署的创立大会暨第一次股东大会决议(以下简称“发起人股东大会决议”), 本公司由原有限责任公司依法整体变更设立为股份有限公司。申请变更前本公司注册资本为 35,400,000.00 元, 实收资本为 35,400,000.00 元。根据发起人股东大会决议和修改后的公司章程, 本公司申请登记的变更后注册资本为 120,000,000.00 元, 以本公司截止 2021 年 8 月 31 日经审计的所有者权益(以下简称“净资产”)为基础折股, 按 1:0.6764 的比例折算为股份总额 120,000,000 股, 每股面值为人民币 1 元, 共计 120,000,000.00 元, 超过折合股本的金额 57,395,452.09 元确认为资本公积。本公司于 2021 年 12 月 24 日完成由上海运佳黄浦制药有限公司变更为上海运佳黄浦制药股份有限公司相关的变更登记手续。于 2022 年 1 月 19 日, 本公司更名为上海小方制药股份有限公司。

2024 年 8 月 26 日, 本公司在上海证券交易所主板上市交易, 此次首次公开发行 40,000,000 股人民币普通股, 每股面值人民币 1.00 元。发行后, 本公司的总股本为 160,000,000.00 元。于 2024 年 12 月 31 日, 本公司股本为 160,000,000.00 元。

本公司及子公司(以下合称“本集团”)经批准的经营范围为: 药品生产; 药品批发; 用于传染病防治的消毒产品生产; 化妆品生产; 第二类医疗器械生产; 药品进出口; 货物进出口; 技术进出口; 消毒产品销售; 化工产品生产(不含许可类化工产品); 化工产品销售(不含许可类化工产品); 日用化学产品制造; 日用化学产品销售; 化妆品批发; 化妆品零售; 第一类医疗器械生产; 第一类医疗器械销售; 第二类医疗器械销售。本集团主要开展的经营业务为药品生产与销售。

本财务报表由本公司董事会于 2025 年 4 月 28 日批准报出。

二 主要会计政策和会计估计

本集团根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计, 主要体现在应收款项的预期信用损失的计量(附注二(9))、存货的跌价准备(附注二(10))、固定资产折旧(附注二(12))、收入的确认时点(附注二(19))等。

本集团在确定重要的会计政策时所运用的关键判断、重要会计估计及其关键假设详见附注二(25)。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(1) 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后期间颁布的《企业会计准则——基本准则》、各项具体会计准则及相关规定(以下合称“企业会计准则”)、以及中国证券监督管理委员会《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》的披露规定编制。

本财务报表以持续经营为基础编制。

(2) 遵循企业会计准则的声明

本公司 2024 年度财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量等有关信息。

(3) 会计年度

会计年度为公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(4) 重要性标准确定方法和选择依据

本集团结合自身所处的行业情况和生产经营特点，基于事项的性质和金额两方面综合判断相关财务信息的重要性。其中，根据该事项是否属于日常活动、是否显著影响财务状况、经营成果和现金流量等因素判断性质的重要性；根据该事项相关的金额占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入总额和净利润等关键财务指标的比重判断金额的重要性。

(5) 记账本位币

本集团的记账本位币为人民币。本财务报表以人民币列示。

(6) 合并财务报表的编制方法

编制合并财务报表时，合并范围包括本公司及全部子公司。

从取得子公司的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于同一控制下企业合并取得的子公司，自其与本公司同受最终控制方控制之日起纳入本公司合并范围，并将其在合并日前实现的净利润在合并利润表中单列项目反映。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(6) 合并财务报表的编制方法(续)

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和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，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益、当期净损益及综合收益中不归属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益、少数股东损益及归属于少数股东的综合收益总额在合并财务报表中股东权益、净利润及综合收益总额项下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额冲减少数股东权益。本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，全额抵销归属于母公司股东的净利润；子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，按本公司对该子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

如果以本集团为会计主体与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从本集团的角度对该交易予以调整。

(7) 现金及现金等价物

现金及现金等价物是指库存现金，可随时用于支付的存款，以及持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(8) 外币折算

(a) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

于资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额在资本化期间内予以资本化；其他汇兑差额直接计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，于资产负债表日采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本集团成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

(a) 金融资产

(i) 分类和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：**(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。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

债务工具

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下方式进行计量：

以摊余成本计量：

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款及其他应收款等。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

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

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(i) 分类和计量(续)

以公允价值计量且其变动计入当期损益：

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产，其余列示为交易性金融资产。

(ii) 减值

本集团对于以摊余成本计量的金融资产，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本集团考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本和努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于因销售产品等日常经营活动形成的应收票据、应收账款及应收款项融资，无论是否存在重大融资成分，本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

除上述应收票据、应收账款和应收款项融资外，于每个资产负债表日，本集团对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，本集团按照未来 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，本集团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，本集团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，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(a) 金融资产(续)

(ii) 减值(续)

本集团对于处于第一阶段和第二阶段金融工具的，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。

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，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

银行承兑汇票组合	银行承兑汇票
应收账款组合	应收客户款项，以初始确认时间作为账龄的起算时点
其他应收款项组合 1	应收押金和保证金，以初始确认时间作为账龄的起算时点
其他应收款项组合 2	应收其他款项，以初始确认时间作为账龄的起算时点

对于划分为组合的应收账款及因销售产品等日常经营活动形成的应收票据和应收款项融资，本集团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。除此以外的应收票据、应收款项融资及划分为组合的其他应收款，本集团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。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，本集团在将减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

(iii) 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：**(1)**收取该金融资产现金流量的合同权利终止；**(2)**该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；**(3)**该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(9) 金融工具(续)

(b) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

本集团的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付账款、其他应付款及借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，本集团终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

(c) 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本集团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。

(10) 存货

(a) 分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品和低值易耗品等，按成本与可变现净值孰低计量。

(b) 发出存货的计价方法

存货发出时的成本按实际成本法核算，库存商品成本包括原材料、直接人工及正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用，在产品成本包括原材料。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(10) 存货(续)

(c) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

存货跌价准备按存货成本高于其可变现净值的差额计提。可变现净值按日常活动中，以存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定。在同一地区生产和销售且具有相同或类似最终用途的存货，本集团合并计提存货跌价准备。其中，对于库存商品，本集团根据库龄、产品有效期、保管状态、历史销售折扣情况及预计未来销售情况等因素计提存货跌价准备。

(d) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。

(e) 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

(11) 长期股权投资

长期股权投资系本公司对子公司的长期股权投资。子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。

对子公司的投资，在公司财务报表中按照成本法确定的金额列示，在编制合并财务报表时按权益法调整后合并。

(a) 投资成本确定

对于以企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资，以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

(b) 后续计量及损益确认方法

采用成本法核算的长期股权投资，按照初始投资成本计量，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

(c) 确定对被投资单位具有控制的依据

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

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(11) 长期股权投资(续)

(d) 长期股权投资减值

对子公司的长期股权投资，当其可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

(12) 固定资产

(a) 固定资产确认及初始计量

固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、运输工具、电子及办公设备等。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。购置或新建的固定资产按取得时的成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

(b) 固定资产的折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法并按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

固定资产的预计使用寿命、净残值率及年折旧率列示如下：

	预计使用寿命	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	10 至 20 年	-	5.00%至 10.00%
机器设备	5 至 10 年	-	10.00%至 20.00%
运输工具	4 年	-	25.00%
电子及办公设备	3 至 5 年	-	20.00%至 33.33%

对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

(c) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(12) 固定资产(续)

(d) 固定资产的处置

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

(13) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本以及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。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

(14) 无形资产

无形资产包括土地使用权和外购软件，以成本计量。

(a) 土地使用权

土地使用权按 20 年平均摊销。

(b) 外购软件

外购软件按实际支付的价款入账，按合同约定可使用年限 10 年平均摊销。

(c) 定期复核使用寿命和摊销方法

对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核并作适当调整。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(14) 无形资产(续)

(d) 研究与开发

本集团的研究开发支出主要包括本集团实施研发活动而耗用的材料、研发相关人员职工薪酬、研发使用的设备折旧及委外合作研发费等支出。

为研究产品生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；大规模生产之前，针对产品生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出，同时满足下列条件的，予以资本化：

- 产品生产工艺的开发已经技术团队进行充分论证；
- 管理层已批准产品生产工艺开发的预算；
- 前期市场调研的研究分析说明产品生产工艺所生产的产品具有市场推广能力；
- 有足够的技术和资金支持，以进行产品生产工艺的开发活动及后续的大规模生产；以及
- 产品生产工艺开发的支出能够可靠地归集。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。本集团本财务报表期间研究与开发支出不满足上述资本化条件，全部计入当期损益。

(e) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额(附注二(16))。

(15) 长期待摊费用

长期待摊费用包括使用权资产改良及其他已经发生但应由本年和以后各期负担的、分摊期限在一年以上的各项费用，按预计受益年限分期平均摊销，并以实际支出减去累计摊销后的净额列示。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(16) 长期资产减值

固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产及对子公司的长期股权投资等，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试；尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入资产减值损失。可收回金额为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的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果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确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(17) 职工薪酬

职工薪酬是本集团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，包括短期薪酬、离职后福利及辞退福利等。

(a) 短期薪酬

短期薪酬包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、短期带薪缺勤等。本集团在职工提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

(b) 离职后福利

本集团将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。设定提存计划是本集团向独立的基金缴存固定费用后，不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划是除设定提存计划以外的离职后福利计划。于报告期内，本集团的离职后福利主要是为员工缴纳的基本养老保险和失业保险，均属于设定提存计划。

基本养老保险

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

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(17) 职工薪酬(续)

(c) 辞退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利，列示为应付职工薪酬。

(18) 股利分配

现金股利于股东会批准的当期，确认为负债。

(19) 收入

本集团在客户取得相关产品的控制权时，按预期有权收取的对价金额确认收入。

销售产品收入

本集团向各地经销商销售外用产品。本集团将外用产品按照合同规定运至约定交货地点，在客户签收完成后确认收入。本集团给予客户的信用期通常为 3 个月，与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本集团向客户提供基于销售数量的销售返利，本集团根据合同约定的返利条件和实际销售情况预计返利金额，并按照扣除预计返利金额后的净额确认收入。

对于附有销售退回条款的销售，本集团根据销售产品的历史经验和数据，按照期望值法确定预计销售退回的金额，并抵减销售收入。本集团将预期因销售退回而将退还的金额确认为应付退货款，列示为其他流动负债；按照预期将退回产品于销售时的账面价值，扣除收回该产品预计发生的成本后的余额，确认为应收退货成本，列示为其他流动资产。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(20) 政府补助

政府补助为本集团从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，包括财政补贴、税费返还等。

政府补助在本集团能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本集团将与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

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

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

与日常活动相关的政府补助纳入营业利润，与日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(21) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，确认相应的递延所得税资产。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。

对与子公司投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本集团能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示：

- 递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关；
- 本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。

(22) 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。

本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。本集团将自资产负债表日起一年内(含一年)支付的租赁负债，列示为一年内到期的非流动负债。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(22) 租赁(续)

本集团的使用权资产包括租入的生产经营用土地。使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等，并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权，则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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，本集团将其账面价值减记至可收回金额。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

(23) 分部信息

本集团以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本集团内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本集团管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本集团能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

本集团业务单一且主要业务均在中国进行，公司组织结构及内部管理中亦未按产品或客户以分部管理生产经营活动及评价经营成果。本集团认为目前经营的所有业务之经营特征相似，故除本财务报表中已有的信息披露外，无须披露其他分部资料。

(24) 股份支付

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

本集团的股权激励计划是为了获取职工提供服务而授予其本公司权益工具的交易，为以权益结算的股份支付。除员工外，本集团为获取客户及其他方提供的服务而授予其本公司股权的交易亦作为以权益结算的股份支付进行核算。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(24) 股份支付(续)

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入当期损益，相应增加资本公积；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动、是否达到规定业绩条件等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，并以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入当期损益。

对于最终未能达到可行权条件的股份支付，本集团不确认成本或费用，除非该可行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

为获取客户及其他方提供服务的权益结算的股份支付，如果客户及其他方提供的服务的公允价值能够可靠计量的，按照该服务在取得日的公允价值计量；如果该服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

(25) 重要会计估计和判断

本集团根据历史经验和其他因素，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判断进行持续的评价。

(a) 重要会计估计及其关键假设

下列重要会计估计及关键假设存在会导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整的重要风险：

(i) 预期信用损失的计量

本集团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，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，本集团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。

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(i) 预期信用损失的计量(续)

在考虑前瞻性信息时，本集团考虑了不同的宏观经济情景。于2024年度，“基准”、“不利”及“有利”这三种经济情景的权重分别是50%、25%和25%(2023年度：50%、25%和25%)。本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、相关客户行业整体情况的变化、国内生产总值和消费者物价指数等。2024年度，本集团已考虑了不同的宏观经济情景下的不确定性，相应更新了相关假设和参数，各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	4.50%	3.40%	5.20%
消费者物价指数	0.90%	-0.50%	2.40%

2023 年度，本集团在各情景中所使用的关键宏观经济参数列示如下：

	经济情景		
	基准	不利	有利
国内生产总值	4.50%	3.00%	5.30%
消费者物价指数	1.40%	0.01%	2.60%

(ii) 存货跌价准备

存货按成本与可变现净值孰低计量。管理层基于最近售价及当前市场状况确定存货的估计售价，并通过估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额确定存货的可变现净值。于资产负债表日，管理层分产品进行跌价复核，并对过时或滞销的存货计提跌价准备，使其成本与可变现净值一致。

二 主要会计政策和会计估计(续)

(25) 重要会计估计和判断(续)

(a) 重要会计估计及其关键假设(续)

(iii) 固定资产的可使用年限和残值

固定资产的预计可使用年限，以过去性质及功能相似的固定资产的实际可使用年限为基础，按照历史经验进行估计。如果对于预计使用寿命和预计净残值的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧费用进行调整。

于每年度终了，本集团对固定资产的预计使用寿命和预计净残值进行复核并作适当调整。

(iv) 所得税和递延所得税

本集团在正常的经营活动中，部分交易和事项的最终税务处理存在不确定性。在计提所得税费用时，本集团需要作出重大判断。如果这些税务事项的最终认定结果与最初入账的金额存在差异，该差异将对作出上述最终认定期间的所得税费用和递延所得税的金额产生影响。

如附注三所述，本公司为高新技术企业。高新技术企业资质的有效期为三年，到期后需向相关政府部门重新提交高新技术企业认定申请。根据本公司的实际情况，本公司管理层认为于未来年度能够持续取得高新技术企业认定，进而按照 15% 的优惠税率计算其相应的递延所得税。倘若未来本公司于高新技术企业资质到期后未能取得重新认定，则需按照 25% 的法定税率计算所得税，进而将影响已确认的递延所得税资产、递延所得税负债及所得税费用。

(26) 重要会计政策变更

财政部分别于 2023 年和 2024 年发布了《企业会计准则解释第 17 号》(以下简称“解释 17 号”)和《企业会计准则解释第 18 号》(以下简称“解释 18 号”)，本集团已采用解释 17 号和解释 18 号编制 2024 年度财务报表，上述解释对本集团及本公司的财务报表没有重大影响。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项

(1) 本集团适用的主要税种及其税率列示如下：

税种	税率	计税依据
企业所得税(a)	15%、20%及25%	应纳税所得额
增值税(b)	13%、9%、6%及5%	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项后的余额计算)
城市维护建设税	5%	缴纳的增值税税额
教育费附加	3%	缴纳的增值税税额
地方教育费附加	2%	缴纳的增值税税额

(a) 本公司之子公司上海方之心生物科技有限公司、上海小方医药有限公司适用的企业所得税税率分别为 20%、25%。

(b) 根据财政部、国家税务总局及海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局海关总署公告[2019] 39 号)及相关规定，自 2019 年 4 月 1 日起，本集团在中国境内的商品销售收入适用的增值税税率为 13%，采购原材料及其他服务等所适用的增值税税率包括 13%、9%、6%及 5%。

(2) 税收优惠

(a) 于 2022 年 12 月 14 日，本公司取得上海市科学技术委员会、上海市财政局和国家税务总局上海市税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202231006088，有效期为三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定，2024 年度本公司适用的企业所得税税率为 15%(2023 年度：15%)。

(b) 根据财政部、税务总局《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部、税务总局公告[2022] 13 号)，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。

根据财政部、税务总局颁布的《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部、税务总局公告[2023] 12 号)，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

三 税项(续)

(2) 税收优惠(续)

- (c) 根据财政部、国家税务总局颁布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财税[2023]43 号)的相关规定，本公司作为先进制造业企业，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 5%，抵减应纳增值税税额。

四 合并财务报表项目附注

(1) 货币资金

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
库存现金	4,722.20	2,222.20
银行存款	879,845,128.79	285,533,199.54
其他货币资金	1,010.07	1,008.32
应收利息	3,579,898.63	7,602.74
	<u>883,430,759.69</u>	<u>285,544,032.80</u>

于 2024 年 12 月 31 日，本集团无存放在境外的款项(2023 年 12 月 31 日：无)。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团无质押的定期存款(2023 年 12 月 31 日：3,000,000.00 元)。于 2024 年 12 月 31 日，其他货币资金系 ETC 保证金存款。

(2) 交易性金融资产

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
非保本浮动收益银行理财产品	<u>-</u>	<u>2,974,070.80</u>

(3) 应收票据

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	1,650,545.14	-
减：坏账准备	<u>-</u>	<u>-</u>
	<u>1,650,545.14</u>	<u>-</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(3) 应收票据(续)

(a) 于 2024 年 12 月 31 日，本集团列示于应收票据的银行承兑汇票均已质押(附注四(18))。

(b) 于 2024 年 12 月 31 日，本集团列示于应收票据的已背书或已贴现但尚未到期的应收票据如下：

	已终止确认	未终止确认
银行承兑汇票(i)	-	1,650,545.14

(i) 2024 年度，本集团视其日常资金管理的需要将一部分银行承兑汇票进行贴现和背书，且满足终止确认的条件，故将其分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为应收款项融资(附注四(5))。

(c) 坏账准备

本集团的应收票据均因销售产品等日常经营活动产生，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

(4) 应收账款

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收账款	92,614,318.59	89,941,672.32
减：坏账准备	(4,763,405.64)	(4,550,799.51)
	<u>87,850,912.95</u>	<u>85,390,872.81</u>

(a) 应收账款账龄分析如下：

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
三个月以内	88,669,593.84	88,437,843.42
三个月至一年	3,825,158.38	1,432,153.67
一到二年	119,566.37	71,675.23
	<u>92,614,318.59</u>	<u>89,941,672.32</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(4) 应收账款(续)

(b) 于 2024 年 12 月 31 日，按欠款方所属集团合计后的余额前五名的应收账款汇总分析如下：

	余额	坏账准备金额	占应收账款 余额总额比例
余额前五名的应收账款总额	<u>52,302,125.78</u>	<u>(2,726,165.65)</u>	<u>56%</u>

(c) 2024 年度，本集团无因金融资产转移而终止确认的应收账款(2023 年度：无)。

(d) 坏账准备

本集团对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。于 2024 年 12 月 31 日，本集团不存在单项计提坏账准备的应收账款(2023 年 12 月 31 日：无)。

(i) 按客户组合计提坏账准备的应收账款分析如下：

	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备		账面余额	坏账准备	
	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额	金额	整个存续 期预期信 用损失率	金额
三个月内	88,669,593.84	5%	(4,433,479.70)	88,437,843.42	5%	(4,421,892.17)
三个月到一年	3,825,158.38	8%	(306,012.67)	1,432,153.67	8%	(114,572.29)
一到二年	<u>119,566.37</u>	20%	<u>(23,913.27)</u>	<u>71,675.23</u>	20%	<u>(14,335.05)</u>
	<u>92,614,318.59</u>		<u>(4,763,405.64)</u>	<u>89,941,672.32</u>		<u>(4,550,799.51)</u>

(ii) 2024 年度，本集团计提的坏账准备金额为 221,904.14 元(2023 年度：171,684.38 元)。2024 年度，本集团收到以前年度已核销的应收账款金额为 96.80 元(2023 年度：884.32 元)，因而转回的坏账准备金额为 96.80 元(2023 年度：884.32 元)，无其他单独计提的坏账准备收回或转回(2023 年度：无)。

(iii) 2024 年度本集团实际核销的应收账款金额为 9,201.21 元，坏账准备金额为 9,201.21 元。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(5) 应收款项融资

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
银行承兑汇票	789,210.32	-

本集团视日常资金管理的需要将银行承兑汇票进行贴现和背书，且满足终止确认的条件，故将满足条件的银行承兑汇票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。2024 年度本集团贴现银行承兑汇票且其所有权上几乎所有的风险和报酬已转移给其他方，相应终止确认的银行承兑汇票账面价值为 11,315,177.97 元(2023 年度：无)。

于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，本集团认为所持有的银行承兑汇票信用风险特征类似，无单项计提减值准备的银行承兑汇票。此外，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大信用风险，不会因银行违约而产生重大损失，因此未计提坏账准备。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团无列示于应收款项融资的已质押的应收银行承兑汇票(2023 年 12 月 31 日：无)。

于 2024 年 12 月 31 日，除附注四(3)(b)外，本集团已贴现但尚未到期的银行承兑汇票为 11,315,177.97 元，均已终止确认。

2024 年度本集团不存在重要的应收款项融资的核销情况(2023 年度：无)。

(6) 预付款项

(a) 预付款项账龄分析如下：

	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	占总额比例	金额	占总额比例
一年以内	10,639,673.31	99%	10,380,922.41	96%
一到二年	158,204.85	1%	282,376.98	3%
二到三年	-	-	60,000.00	1%
	10,797,878.16	100%	10,723,299.39	100%

于 2024 年 12 月 31 日，账龄超过一年的预付款项为 158,204.85 元(2023 年 12 月 31 日：342,376.98 元)，主要系尚未提货的预付原材料采购款。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(6) 预付款项(续)

(b) 于 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的预付款项汇总分析如下：

	金额	占预付款项总额比例
余额前五名的预付款项总额	8,729,080.00	81%

(7) 其他应收款

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收押金和保证金	525,000.00	528,500.00
应收员工备用金	23,955.28	52,721.15
其他	1,513.24	69,901.10
	550,468.52	651,122.25
减：坏账准备	(1,500.41)	(6,162.79)
	548,968.11	644,959.46

(a) 其他应收款账龄分析如下：

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年以内	23,955.28	500,911.10
一到二年	376,513.24	211.15
二到三年	-	150,000.00
三年以上	150,000.00	-
	550,468.52	651,122.25

(b) 损失准备及其账面余额变动表

	第一阶段 未来 12 个月内预期信用损失(组合)	
	账面余额	坏账准备
2023 年 12 月 31 日	651,122.25	(6,162.79)
本年减少的款项	(100,653.73)	4,662.38
2024 年 12 月 31 日	550,468.52	(1,500.41)

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(7) 其他应收款(续)

(b) 损失准备及其账面余额变动表(续)

i)于 2024 年度，本集团其他应收款处于第一阶段，无阶段间互相转换，无核销的其他应收款。

ii)除因本年新增、减少的款项，由于确定预期信用损失时所采用的参数数据发生变化引起的坏账准备变动不重大。

(i) 于 2024 年 12 月 31 日，本集团无单项计提坏账准备的其他应收款(2023 年 12 月 31 日：无)，组合计提坏账准备的其他应收款处于第一阶段，分析如下：

	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	损失准备		账面余额	损失准备	
	金额	计提比例	金额	金额	计提比例	金额
组合 1：应收押金和保证金						
一年以内	-	-	-	378,500.00	-	-
一到二年	375,000.00	-	-	-	-	-
二到三年	-	-	-	150,000.00	-	-
三年以上	150,000.00	-	-	-	-	-
组合 2：应收其他款项						
一年以内	23,955.28	5%	(1,197.76)	122,411.10	5%	(6,120.56)
一到二年	1,513.24	20%	(302.65)	211.15	20%	(42.23)
二到三年	-	50%	-	-	-	-
	<u>550,468.52</u>		<u>(1,500.41)</u>	<u>651,122.25</u>		<u>(6,162.79)</u>

(c) 本年度转回的坏账准备金额为 4,662.38 元，其中无收回或转回的坏账准备。

(d) 本年度本集团无核销的其他应收款。

(e) 于 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的余额前五名的其他应收款分析如下：

	性质	余额	账龄	占其他应收款 余额总额比例	坏账准备
其他应收款 1	电商保证金	300,000.00	一到二年	55%	-
其他应收款 2	工程保证金	150,000.00	三年以上	27%	-
其他应收款 3	设备押金	75,000.00	一到二年	14%	-
其他应收款 4	员工备用金	23,955.28	一年以内	4%	(1,197.76)
其他应收款 5	员工备用金	1,513.24	一年以内	0%	(302.65)
		<u>550,468.52</u>		<u>100%</u>	<u>(1,500.41)</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(8) 存货

(a) 存货分类

	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	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	20,977,501.50	(174,579.90)	20,802,921.60	23,635,173.85	(267,845.14)	23,367,328.71
库存商品	15,535,438.61	(198,364.73)	15,337,073.88	19,603,702.94	(87,038.25)	19,516,664.69
发出商品	5,691,768.67	-	5,691,768.67	4,229,995.68	-	4,229,995.68
低值易耗品	1,464,205.42	-	1,464,205.42	1,497,234.76	-	1,497,234.76
在产品	1,909,058.73	-	1,909,058.73	1,291,664.69	-	1,291,664.69
	<u>45,577,972.93</u>	<u>(372,944.63)</u>	<u>45,205,028.30</u>	<u>50,257,771.92</u>	<u>(354,883.39)</u>	<u>49,902,888.53</u>

(b) 存货跌价准备分析如下：

	2023 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少		2024 年 12 月 31 日
			转销	转回	
原材料	(267,845.14)	-	-	93,265.24	(174,579.90)
库存商品	(87,038.25)	(183,525.09)	72,198.61	-	(198,364.73)
	<u>(354,883.39)</u>	<u>(183,525.09)</u>	<u>72,198.61</u>	<u>93,265.24</u>	<u>(372,944.63)</u>

(c) 存货跌价准备情况如下：

确定可变现净值的具体依据		转回或转销 存货跌价准备的原因
原材料	根据材料有效期或最终产品的可变现净值确定原材料的可变现净值	对应原材料投入使用或价值回升
库存商品	根据产品有效期或以市场价扣除相关费用后确定库存商品的可变现净值	对应产品销售或价值回升

(9) 其他流动资产

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应收退货成本	1,661,067.24	967,557.18
发行中介费	-	13,763,670.75
待抵扣进项税额	-	1,699,650.65
应收采购返利	-	451,916.43
	<u>1,661,067.24</u>	<u>16,882,795.01</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(10) 固定资产

	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子及办公设备	合计
原价					
2023 年 12 月 31 日	26,347,159.23	25,639,984.34	6,256,879.91	3,621,438.91	61,865,462.39
本年增加					
购置	-	320,397.34	70,796.46	86,917.90	478,111.70
在建工程转入	-	1,156,194.71	-	-	1,156,194.71
本年减少					
处置及报废	-	(212,820.52)	-	-	(212,820.52)
2024 年 12 月 31 日	26,347,159.23	26,903,755.87	6,327,676.37	3,708,356.81	63,286,948.28
累计折旧					
2023 年 12 月 31 日	(23,844,553.05)	(19,945,583.55)	(5,296,112.03)	(3,551,210.69)	(52,637,459.32)
本年增加					
计提	(385,393.83)	(1,042,153.23)	(927,641.41)	(42,119.66)	(2,397,308.13)
本年减少					
处置及报废	-	212,820.52	-	-	212,820.52
2024 年 12 月 31 日	(24,229,946.88)	(20,774,916.26)	(6,223,753.44)	(3,593,330.35)	(54,821,946.93)
账面价值					
2024 年 12 月 31 日	2,117,212.35	6,128,839.61	103,922.93	115,026.46	8,465,001.35
2023 年 12 月 31 日	2,502,606.18	5,694,400.79	960,767.88	70,228.22	9,228,003.07

- (a) 2024 年度固定资产计提的折旧金额为 2,397,308.13 元(2023 年度: 2,815,720.75 元), 其中计入营业成本、管理费用及研发费用的折旧费用分别为 1,243,045.06 元、883,894.48 元及 270,368.59 元(2023 年度: 1,526,604.03 元、982,766.52 元及 306,350.20 元)。
- (b) 于 2024 年 12 月 31 日, 本集团无作为抵押物的固定资产, 且无暂时闲置的固定资产。
- (c) 于 2024 年 12 月 31 日, 未办妥产权证书的固定资产:

	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	<u>2,117,212.35</u>	系在租入土地上建设, 因而无法办理产权证书

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(11) 在建工程

	2024 年 12 月 31 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
外用药生产基地新建项目	329,169,035.80	-	329,169,035.80	214,466,131.54	-	214,466,131.54
其他零星项目	-	-	-	2,064,254.99	-	2,064,254.99
	<u>329,169,035.80</u>	<u>-</u>	<u>329,169,035.80</u>	<u>216,530,386.53</u>	<u>-</u>	<u>216,530,386.53</u>

(a) 重大在建工程项目变动

工程名称	预算数	2023 年 12 月 31 日	本年增加	2024 年 12 月 31 日	工程投入 占预算的 比例(%)	工程 进度(%)	借款费 用资本 化累计 金额	其中：本 年借款费 用资本化 金额	本年借款 费用资本 化率(%)	资金 来源
外用药生产基地新建项目	659,640,000.00	<u>214,466,131.54</u>	<u>114,702,904.26</u>	<u>329,169,035.80</u>	49.90	49.90	<u>-</u>	<u>-</u>	-	募集 资金

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(12) 使用权资产

土地

原价

2023 年 12 月 31 日及 2024 年 12 月 31 日	2,019,705.58
---------------------------------------	--------------

累计折旧

2023 年 12 月 31 日	(1,211,823.33)
本年计提	(403,941.11)
2024 年 12 月 31 日	(1,615,764.44)

账面价值

2024 年 12 月 31 日	403,941.14
2023 年 12 月 31 日	807,882.25

(13) 无形资产

土地使用权

外购软件

合计

原价

2023 年 12 月 31 日及 2024 年 12 月 31 日	31,564,776.00	93,507.75	31,658,283.75
---------------------------------------	---------------	-----------	---------------

累计摊销

2023 年 12 月 31 日	(5,523,835.79)	(17,488.51)	(5,541,324.30)
本年增加			
计提	(1,578,238.80)	(9,350.76)	(1,587,589.56)
2024 年 12 月 31 日	(7,102,074.59)	(26,839.27)	(7,128,913.86)

账面价值

2024 年 12 月 31 日	24,462,701.41	66,668.48	24,529,369.89
2023 年 12 月 31 日	26,040,940.21	76,019.24	26,116,959.45

- (a) 2024 年度无形资产的摊销金额为 1,587,589.56 元(2023 年度：1,587,589.56 元)，其中计入在建工程、研发费用、管理费用的摊销金额分别为 1,578,238.80 元、3,396.24 元及 5,954.52 元(2023 年度：1,578,238.80 元、3,396.24 元及 5,954.52 元)。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(13) 无形资产(续)

(b) 于 2024 年 12 月 31 日，本集团无作为抵押物的无形资产(2023 年 12 月 31 日：无)。

(14) 长期待摊费用

	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年摊销	2024 年 12 月 31 日
使用权资产改良等	470,218.33	1,085,720.15	(234,278.37)	1,321,660.11

(15) 递延所得税资产

(a) 未经抵销的递延所得税资产

	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	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
预提销售返利(附注四(23))	15,971,443.98	2,395,716.60	13,902,943.00	2,085,441.45
信用减值准备(附注四(17))	4,764,906.05	714,735.91	4,556,962.30	683,544.35
预提销售退回(附注四(9),四(25))	1,144,211.74	171,631.76	752,288.00	112,843.20
租赁负债	667,273.87	100,091.08	864,492.36	129,673.85
资产减值准备(附注四(17))	372,944.63	55,941.69	354,883.39	53,232.51
与资产相关的政府补助(附注四(27))	65,357.07	9,803.56	78,214.23	11,732.13
	<u>22,986,137.34</u>	<u>3,447,920.60</u>	<u>20,509,783.28</u>	<u>3,076,467.49</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		3,440,045.61		3,000,322.85
预计于 1 年后转回的金额		<u>7,874.99</u>		<u>76,144.64</u>
		<u>3,447,920.60</u>		<u>3,076,467.49</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(15) 递延所得税资产(续)

(b) 未经抵销的递延所得税负债

	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	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
使用权资产(附注四(12))	403,941.14	60,591.17	807,882.25	121,182.34
固定资产折旧	177,080.37	26,562.06	211,673.29	31,750.99
应收采购返利(附注四(9))	-	-	451,916.43	67,787.46
	<u>581,021.51</u>	<u>87,153.23</u>	<u>1,471,471.97</u>	<u>220,720.79</u>
其中：				
预计于 1 年内(含 1 年)转回的金额		65,780.11		132,270.33
预计于 1 年后转回的金额		<u>21,373.12</u>		<u>88,450.46</u>
		<u>87,153.23</u>		<u>220,720.79</u>

(c) 于 2024 年 12 月 31 日，本集团无未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损(2023 年 12 月 31 日：无)。

(d) 抵销后的递延所得税资产和递延所得税负债净额列示如下：

	2024 年 12 月 31 日		2023 年 12 月 31 日	
	互抵金额	抵销后余额	互抵金额	抵销后余额
递延所得税资产	87,153.23	3,360,767.37	220,720.79	2,855,746.70
递延所得税负债	87,153.23	-	220,720.79	-

(16) 其他非流动资产

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预付设备及工程款	2,250,546.93	3,114,478.49
炉甘石洗剂原料项目预付款	<u>1,013,782.50</u>	<u>1,464,352.50</u>
	<u>3,264,329.43</u>	<u>4,578,830.99</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(17) 资产减值及损失准备

	2023 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少		2024 年 12 月 31 日
			转回	核销/转销	
应收账款坏账准备	4,550,799.51	221,904.14	(96.80)	(9,201.21)	4,763,405.64
其他应收款坏账准备	6,162.79	-	(4,662.38)	-	1,500.41
小计	<u>4,556,962.30</u>	<u>221,904.14</u>	<u>(4,759.18)</u>	<u>(9,201.21)</u>	<u>4,764,906.05</u>
存货跌价准备	<u>354,883.39</u>	<u>183,525.09</u>	<u>(93,265.24)</u>	<u>(72,198.61)</u>	<u>372,944.63</u>
合计	<u>4,911,845.69</u>	<u>405,429.23</u>	<u>(98,024.42)</u>	<u>(81,399.82)</u>	<u>5,137,850.68</u>

	2022 年 12 月 31 日	本年增加 计提	本年减少		2023 年 12 月 31 日
			转回	转销	
应收账款坏账准备	4,379,999.45	171,684.38	(884.32)	-	4,550,799.51
其他应收款坏账准备	5,133.28	1,029.51	-	-	6,162.79
小计	<u>4,385,132.73</u>	<u>172,713.89</u>	<u>(884.32)</u>	<u>-</u>	<u>4,556,962.30</u>
存货跌价准备	<u>499,058.29</u>	<u>97,611.58</u>	<u>-</u>	<u>(241,786.48)</u>	<u>354,883.39</u>
合计	<u>4,884,191.02</u>	<u>270,325.47</u>	<u>(884.32)</u>	<u>(241,786.48)</u>	<u>4,911,845.69</u>

(18) 短期借款

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
质押借款(a)	<u>1,650,545.14</u>	<u>-</u>

- (a) 于 2024 年 12 月 31 日，银行质押借款 1,650,545.14 元(2023 年 12 月 31 日：无)系由未终止确认的银行承兑汇票贴现取得(附注四(3))。

(19) 应付账款

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付原材料采购款	<u>23,085,416.63</u>	<u>19,612,981.06</u>

于 2024 年 12 月 31 日，本集团应付账款账龄在一年以内。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团无涉及供应商融资安排的应付账款。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(20) 合同负债

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
预收货款	<u>894,531.05</u>	<u>610,608.61</u>

包括在 2023 年 12 月 31 日账面价值中的 610,608.61 元合同负债已于 2024 年度转入营业收入。

(21) 应付职工薪酬

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付短期薪酬(a)	5,897,823.88	6,451,057.62
应付设定提存计划(b)	303,687.44	304,194.66
应付辞退福利(c)	-	-
	<u>6,201,511.32</u>	<u>6,755,252.28</u>

(a) 短期薪酬

	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年支付	2024 年 12 月 31 日
工资、奖金、津贴和补贴	6,112,740.55	50,896,447.98	(51,453,492.21)	5,555,696.32
职工福利费	-	2,290,485.88	(2,290,485.88)	-
社会保险费	190,998.07	2,847,329.19	(2,869,234.70)	169,092.56
其中：医疗保险费	184,360.40	2,728,908.78	(2,750,593.10)	162,676.08
工伤保险费	6,637.67	118,420.41	(118,641.60)	6,416.48
住房公积金	55,357.00	945,035.40	(943,537.40)	56,855.00
工会经费和职工教育经费	91,962.00	29,066.35	(4,848.35)	116,180.00
	<u>6,451,057.62</u>	<u>57,008,364.80</u>	<u>(57,561,598.54)</u>	<u>5,897,823.88</u>

(b) 设定提存计划

	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年支付	2024 年 12 月 31 日
基本养老保险	294,976.64	4,898,327.93	(4,899,093.03)	294,211.54
失业保险费	9,218.02	159,123.35	(158,865.47)	9,475.90
	<u>304,194.66</u>	<u>5,057,451.28</u>	<u>(5,057,958.50)</u>	<u>303,687.44</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(21) 应付职工薪酬(续)

(c) 应付辞退福利

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
其他辞退福利(i)	-	-

- (i) 2024 年度，本集团因解除劳动关系所提供的其他辞退福利为 1,408,090.12 元(2023 年度：无)。

(22) 应交税费

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应交企业所得税	7,131,761.35	5,329,522.15
未交增值税	1,895,731.16	-
应交城市维护建设税	175,589.13	-
应交教育费附加	175,589.13	-
应交个人所得税	-	96,008.05
其他	167,517.82	338,475.33
	<u>9,546,188.59</u>	<u>5,764,005.53</u>

(23) 其他应付款

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付工程及设备款	95,072,614.60	65,836,837.49
预提销售返利	15,971,443.98	13,902,943.00
应付服务费	9,679,606.91	14,663,282.24
预提运输费	1,837,679.30	2,327,159.86
应付员工报销款	234,000.00	393,902.28
应付保证金及押金	50,000.00	50,000.00
其他	336,056.54	37,835.24
	<u>123,181,401.33</u>	<u>97,211,960.11</u>

于 2024 年 12 月 31 日，账龄超过一年的其他应付款主要为应付服务费及押金保证金。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(24) 一年内到期的非流动负债

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债 (附注四(26))	<u>667,273.87</u>	<u>422,218.50</u>

(25) 其他流动负债

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
应付退货款	2,805,278.98	1,719,845.18
待转销项税额	<u>116,289.04</u>	<u>79,379.12</u>
	<u>2,921,568.02</u>	<u>1,799,224.30</u>

(26) 租赁负债

	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
租赁负债	667,273.87	864,492.36
减：一年内到期的非流动负债 (附注四(24))	<u>(667,273.87)</u>	<u>(422,218.50)</u>
	<u>-</u>	<u>442,273.86</u>

本集团未纳入租赁负债但将导致未来潜在现金流出的事项系简化处理的短期租赁合同。于 2024 年 12 月 31 日，相关未来最低应支付租金为 14,400.00 元(2023 年 12 月 31 日：14,400.00 元)，于一年内支付。

(27) 递延收益

	2023 年 12 月 31 日	本年计入 其他收益	2024 年 12 月 31 日	与资产相关/ 与收益相关
政府补助				
- 锅炉改造补贴	<u>78,214.23</u>	<u>(12,857.16)</u>	<u>65,357.07</u>	与资产相关

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(28) 股本

	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2024 年 12 月 31 日
股本(a)	<u>120,000,000.00</u>	<u>40,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>160,000,000.00</u>
	2022 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2023 年 12 月 31 日
股本	<u>120,000,000.00</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>120,000,000.00</u>

- (a) 根据中国证券监督管理委员会证监许可[2023]2147 号文《关于同意上海小方制药股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》，本公司获准发行人民币普通股 40,000,000 股，每股面值为人民币 1.00 元，每股发行价格为人民币 12.47 元。上述资金于 2024 年 8 月 21 日到位，业经普华永道中天会计师事务所(特殊普通合伙)予以验证并出具普华永道中天验字(2024)第 0312 号验资报告。本次募集资金总额 498,800,000.00 元，扣除本次需支付的承销和保荐费用后，实际收到募集资金 472,364,872.00 元。本公司募集资金总额扣除所有股票发行费用 50,582,701.50 元后的募集资金净额为 448,217,298.50 元，其中增加股本 40,000,000.00 元，增加资本公积(股本溢价)408,217,298.50 元。

(29) 资本公积

	2023 年 12 月 31 日	本年增加	重分类	2024 年 12 月 31 日
股本溢价(附注四 (28)(a),(a))	67,664,751.73	408,217,298.50	2,346,930.32	478,228,980.55
其他资本公积				
- 股份支付(b)	<u>1,554,849.98</u>	<u>792,080.34</u>	<u>(2,346,930.32)</u>	<u>-</u>
	<u>69,219,601.71</u>	<u>409,009,378.84</u>	<u>-</u>	<u>478,228,980.55</u>
	2022 年 12 月 31 日	本年增加	重分类	2023 年 12 月 31 日
股本溢价(a),(b)	63,342,382.41	1,975,439.00	2,346,930.32	67,664,751.73
其他资本公积				
- 股份支付(b)	<u>1,912,465.25</u>	<u>1,989,315.05</u>	<u>(2,346,930.32)</u>	<u>1,554,849.98</u>
	<u>65,254,847.66</u>	<u>3,964,754.05</u>	<u>-</u>	<u>69,219,601.71</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(29) 资本公积(续)

- (a) 本集团于 2021 年度及 2022 年度授予的股权激励计划中，于 2024 年度解锁的限制性股权为 281,600 股(2023 年度：281,600 股)，相应累计确认的股份支付金额 2,346,930.32 元由其他资本公积转入股本溢价(2023 年度：2,346,930.32 元)。
- (b) 2024 年度，本集团因摊销限制性股权激励计划成本而相应增加其他资本公积 792,080.34 元(2023 年度：1,989,315.05 元)(附注四(32)(a))。

(30) 盈余公积

	2023 年 12 月 31 日	本年提取 (附注四(31))	本年减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	42,617,733.85	20,525,721.40	-	63,143,455.25
	2022 年 12 月 31 日	本年提取 (附注四(31))	本年减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积金	22,260,434.54	20,357,299.31	-	42,617,733.85

根据《中华人民共和国公司法》及本公司章程，本公司按年度净利润的 10%提取法定盈余公积金，当法定盈余公积金累计额达到注册资本的 50%以上时，可不再提取。法定盈余公积金经批准后可用于弥补亏损，或者增加股本。

(31) 未分配利润

	2024 年度	2023 年度
年初未分配利润	348,116,872.08	164,847,143.73
加：本年归属于母公司股东的净利润	205,271,095.50	203,627,027.66
减：提取法定盈余公积(附注四(30))	(20,525,721.40)	(20,357,299.31)
年末未分配利润	532,862,246.18	348,116,872.08

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 股份支付

(a) 限制性股权激励计划

(i) 概要

根据本公司前上海运佳黄浦制药有限公司于 2021 年 11 月 1 日召开的董事会决议，本公司将通过嘉兴有伽和嘉兴必余(附注一)向在公司中担任重要职务的员工、对公司经营业绩和未来发展有积极影响或作出贡献的员工、公司董事(独立董事除外)及公司董事会认定的其他可参与本计划并符合法律规定的人员(“激励对象”)实施限制性股权激励计划，激励对象通过嘉兴有伽和嘉兴必余间接持有本公司的权益份额。

于 2021 年 12 月 1 日，本公司与 21 名激励对象签订了上海运佳黄浦制药有限公司股权激励授予协议(“2021 年度股权激励授予协议”)，激励对象通过嘉兴有伽和嘉兴必余认购本公司 0.74% 的权益份额，限制性股权的授予价格系 28.25 元/注册资本。根据 2021 年度股权激励授予协议，部分激励对象自授予日(2021 年 12 月 1 日)起的 3 年服务期内可分批解锁该限制性股权，即本公司对激励对象进行三期考核，每期考核均为一个完整的会计年度(2022 年、2023 年度及 2024 年度)，每期考核通过后激励对象被授予限制性股权总额的三分之一。同时，激励对象在服务期内离职或未通过考核时，嘉兴有伽和嘉兴必余或其执行事务合伙人指定的第三方须按授予价格及持有期间按照同期存款利率计算的利息之和向激励对象回购相关份额，已解锁的限制性股权不予回购。除上述部分的激励对象外，其他被激励对象不受上述服务期及考核要求的限制。

于 2022 年 3 月 10 日，本公司与 31 名激励对象签订了上海小方制药股份有限公司股权激励授予协议(“2022 年度股权激励授予协议”)，激励对象通过嘉兴必余认购本公司 0.324% 的权益份额，对应授予价格系 8.33 元/股(折合原有限公司 28.25 元/注册资本)。根据 2022 年度股权激励授予协议，激励对象自授予日(2022 年 3 月 10 日)起可分批解锁该限制性股权，即每年度(2022 年度、2023 年度及 2024 年度)终了后被授予限制性股权总额的三分之一。同时，激励对象在服务期内离职时，嘉兴必余或其执行事务合伙人指定的第三方须按授予价格及持有期间按照 7% 年利率单利计算的利息之和向激励对象回购相关份额，已解锁的限制性股权不予回购。此外，激励对象有权在持有期间要求嘉兴必余或其执行事务合伙人指定的第三方回购其持有的部分或全部份额，回购价格为授予价格及持有期间按照 7% 年利率单利计算的利息之和。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(32) 股份支付(续)

(a) 限制性股权激励计划(续)

(ii) 年度内通过嘉兴有伽和嘉兴必余间接持有本公司权益工具变动情况表

	2024年度	2023 年度
年初发行在外的限制性股权(股)	281,600	563,200
本年确权的限制性股权(股)	(281,600)	(281,600)
年末发行在外的限制性股权(股)	-	281,600
本年间股份支付费用	792,080.34	1,989,315.05
累计股份支付费用	10,640,790.96	9,848,710.62

(iii) 授予日限制性股权公允价值的确定方法

本公司以 2021 年 8 月本公司的母公司运佳远东转让本公司 2%股权时的最新价格，即国信资本有限责任公司的入股价格 40,000,000.00 元为基础，确定 2021 年 12 月 1 日及 2022 年 3 月 10 日授予的限制性股权的公允价值，系 56.50 元/注册资本(折合股份有限公司 16.66 元/股)。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(33) 营业收入和营业成本

	2024年度	2023年度
主营业务收入	474,228,256.26	471,561,842.86
其他业务收入	355,437.09	309,772.29
	<u>474,583,693.35</u>	<u>471,871,615.15</u>
	2024年度	2023年度
主营业务成本	<u>163,189,608.48</u>	<u>162,970,922.24</u>

(a) 主营业务收入和主营业务成本

	2024 年度		2023 年度	
	主营业务收入	主营业务成本	主营业务收入	主营业务成本
销售产品(i)	<u>474,228,256.26</u>	<u>163,189,608.48</u>	<u>471,561,842.86</u>	<u>162,970,922.24</u>

(b) 其他业务收入和其他业务成本

	2024 年度		2023 年度	
	其他业务收入	其他业务成本	其他业务收入	其他业务成本
销售废品(i)	<u>355,437.09</u>	<u>-</u>	<u>309,772.29</u>	<u>-</u>

(i) 本集团主营业务收入 - 销售产品及其他业务收入 - 销售废品均于某一时点确认。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团已签订合同但尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 894,531.05 元(2023 年 12 月 31 日：610,608.61 元)，预计将于 2025 年度确认收入。

(34) 税金及附加

	2024年度	2023年度
城市维护建设税	1,592,827.36	1,623,800.11
教育费附加及地方教育费附加	1,592,827.36	1,623,800.11
印花税	278,499.35	178,025.96
房产税	58,800.00	58,800.00
其他	49,797.05	49,939.45
	<u>3,572,751.12</u>	<u>3,534,365.63</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(35) 销售费用

	2024年度	2023年度
职工薪酬费用	25,702,640.71	29,212,668.88
市场宣传费	6,569,408.15	8,365,342.69
差旅费	4,954,905.12	4,190,016.99
业务招待费	1,841,100.67	1,106,249.43
销售展会费	1,305,917.99	307,078.84
外包服务费	763,546.92	375,551.27
办公费	389,510.68	810,184.48
股份支付	54,054.05	134,054.05
	<u>41,581,084.29</u>	<u>44,501,146.63</u>

(36) 管理费用

	2024年度	2023年度
职工薪酬费用	12,415,330.70	11,312,836.45
中介服务费	2,608,226.26	186,277.35
差旅费	1,403,456.98	1,077,467.01
办公费	1,014,284.80	708,715.92
折旧及摊销费用	889,849.00	992,599.80
业务招待费	512,366.86	275,895.33
股份支付	118,918.93	294,918.92
其他	29,508.99	122,552.59
	<u>18,991,942.52</u>	<u>14,971,263.37</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(37) 研发费用

	2024年度	2023年度
职工薪酬费用	8,182,388.71	7,880,145.36
委外研发费用	2,975,500.00	615,000.00
合作开发费用	1,793,443.40	5,641,777.35
专利注册费	722,816.00	135,985.47
物料消耗	578,003.03	881,768.20
折旧及摊销费用	314,158.94	350,140.55
股份支付	139,904.61	350,813.70
其他	399,203.32	425,468.32
	<u>15,105,418.01</u>	<u>16,281,098.95</u>

本集团 2024 年度及 2023 年度的研究开发活动支出均费用化。

(38) 财务收入 - 净额

	2024年度	2023年度
利息收入	6,050,550.03	1,563,817.93
减：租赁负债利息支出	(27,781.51)	(46,927.45)
银行手续费及其他	(35,618.57)	(47,111.57)
	<u>5,987,149.95</u>	<u>1,469,778.91</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(39) 费用按性质分类

利润表中的营业成本、销售费用、管理费用和研发费用按照性质分类，列示如下：

	2024年度	2023年度
产成品及在产品存货变动	(1,989,097.30)	(3,768,692.60)
耗用的原材料和低值易耗品等	126,887,407.14	130,601,227.97
职工薪酬费用	62,846,685.40	64,894,821.94
运输费	11,354,758.78	10,268,674.68
市场宣传费	6,569,408.15	8,365,342.69
差旅费	6,446,060.93	5,357,467.53
外包劳务费	3,473,271.70	2,886,858.23
折旧及摊销费用	3,044,878.37	3,516,120.70
委外研发费用	2,975,500.00	615,000.00
能源费	2,629,714.58	2,313,195.76
中介服务费	2,608,226.26	186,277.35
业务招待费	2,375,771.13	1,409,138.76
外包服务费	2,281,492.02	1,192,457.96
合作开发费用	1,793,443.40	5,641,777.35
办公费	1,489,622.46	1,695,596.75
销售展会费	1,305,917.99	307,078.84
修理费	836,278.86	780,400.83
股份支付	792,080.34	1,989,315.05
专利注册费	722,816.00	135,985.47
其他	423,817.09	336,385.93
	<u>238,868,053.30</u>	<u>238,724,431.19</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(40) 其他收益

	2024年度	2023年度
政府补助		
—与收益相关	191,428.30	1,899,231.71
—与资产相关	12,857.16	12,857.16
增值税进项加计扣减	1,662,943.12	1,130,005.08
代扣代缴个人所得税手续费返还	111,443.23	70,940.84
	<u>1,978,671.81</u>	<u>3,113,034.79</u>

(41) 投资收益

	2024年度	2023年度
银行理财产品持有期间取得的 投资收益	15,584.90	2,176,423.04
银行大额存单持有期间取得的 利息收入	-	21,278.86
	<u>15,584.90</u>	<u>2,197,701.90</u>

(42) 公允价值变动收益

	2024年度	2023年度
银行理财产品	-	55,137.40

(43) 信用减值损失

	2024年度	2023年度
应收账款坏账损失	221,710.54	169,915.74
其他应收款坏账(转回)/损失	(4,662.38)	1,029.51
	<u>217,048.16</u>	<u>170,945.25</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(44) 资产减值损失

	2024年度	2023年度
存货跌价损失	90,259.85	97,611.58

(45) 营业外收入

	2024年度	2023年度	计入2024年度 非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	-	1,000,000.00	-
其他	-	37.56	-
	-	1,000,037.56	-

(46) 营业外支出

	2024年度	2023年度	计入2024年度 非经常性损益的金额
行政处罚	200,000.00	-	200,000.00
对外捐赠	110,000.00	10,000.00	110,000.00
其他	77.11	-	77.11
	310,077.11	10,000.00	310,077.11

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(47) 所得税费用

	2024年度	2023年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	34,740,835.64	34,126,396.94
递延所得税	(505,020.67)	(583,472.54)
	<u>34,235,814.97</u>	<u>33,542,924.40</u>

将基于合并利润表的利润总额采用适用税率计算的所得税调节为所得税费用：

	2024年度	2023年度
利润总额	<u>239,506,910.47</u>	<u>237,169,952.06</u>
按适用税率计算的所得税	59,875,831.29	59,289,786.28
优惠税率的影响	(23,951,587.38)	(23,719,696.94)
研发费用加计扣除	(2,148,422.89)	(2,389,542.79)
不得税前列支的股份支付费用	118,812.05	298,397.26
不得扣除的其他成本、费用和损失	<u>341,181.90</u>	<u>63,980.59</u>
所得税费用	<u>34,235,814.97</u>	<u>33,542,924.40</u>

(48) 每股收益

(a) 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以母公司发行在外普通股的加权平均数计算：

	2024 年度	2023 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	205,271,095.50	203,627,027.66
本公司发行在外普通股的加权平均数	<u>134,465,753.42</u>	<u>120,000,000.00</u>
基本每股收益	<u>1.53</u>	<u>1.70</u>
其中：		
— 持续经营基本每股收益：	1.53	1.70
— 终止经营基本每股收益：	-	-

(b) 稀释每股收益

稀释每股收益以根据稀释性潜在普通股调整后的归属于母公司普通股股东的合并净利润除以调整后的本公司发行在外普通股的加权平均数计算。2024 年度及 2023 年度，本公司不存在具有稀释性的潜在普通股，因此，稀释每股收益等于基本每股收益。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 现金流量表项目注释

(a) 收到其他与经营活动有关的现金

	2024年度	2023年度
收到利息收入	2,478,254.14	1,556,215.19
收到政府补助	191,428.30	1,259,531.71
收回保证金和押金	3,500.00	-
其他	68,387.86	85,704.26
	<u>2,741,570.30</u>	<u>2,901,451.16</u>

(b) 支付其他与经营活动有关的现金

	2024年度	2023年度
市场宣传费	14,222,197.31	1,033,267.22
差旅费	6,506,763.35	5,357,467.53
委外研发费	2,975,500.00	615,000.00
能源费	2,616,374.48	2,344,925.19
业务招待费	2,375,771.13	1,409,138.76
合作开发费	1,574,928.96	2,350,684.88
办公费	1,493,372.46	1,695,596.75
销售展会费	1,305,917.99	307,078.84
专利注册费	722,816.00	135,985.47
捐赠支出	110,000.00	10,000.00
检测费	77,596.42	48,791.49
租赁费	14,400.00	14,400.00
支付保证金和押金	-	300,000.00
其他	286,777.02	888,354.89
	<u>34,282,415.12</u>	<u>16,510,691.02</u>

(c) 收回投资收到的现金

	2024年度	2023年度
赎回理财产品收到的现金	2,900,000.00	154,043,853.14
赎回银行大额存单收到的现金	-	1,225,200.00
	<u>2,900,000.00</u>	<u>155,269,053.14</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(49) 现金流量表项目注释(续)

(d) 投资支付的现金

	2024年度	2023年度
购买银行大额存单支付的现金	453,000,000.00	-
购买理财产品支付的现金	-	48,000,000.00
	<u>453,000,000.00</u>	<u>48,000,000.00</u>

(e) 收到其他与投资活动有关的现金

	2024年度	2023年度
收回工程施工款的保证金	<u>3,000,000.00</u>	<u>-</u>

(f) 支付其他与投资活动有关的现金

	2024年度	2023年度
支付工程施工款的保证金	<u>-</u>	<u>3,000,000.00</u>

(g) 收到其他与筹资活动有关的现金

	2024年度	2023年度
未终止确认的银行承兑汇票贴现	<u>1,650,545.14</u>	<u>-</u>

(h) 支付其他与筹资活动有关的现金

	2024年度	2023年度
支付发行中介费用	10,731,399.21	4,304,988.81
偿还租赁负债支付的金额	<u>225,000.00</u>	<u>450,000.00</u>
	<u>10,956,399.21</u>	<u>4,754,988.81</u>

2024 年度，本集团支付的与租赁相关的总现金流出为 239,400.00 元(2023 年度：464,400.00 元)，除计入筹资活动的偿付租赁负债支付的金额以外，其余现金流出均计入经营活动。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 现金流量表补充资料

(a) 现金流量表补充资料

将净利润调节为经营活动现金流量

	2024 年度	2023 年度
净利润	205,271,095.50	203,627,027.66
加：资产减值损失	90,259.85	97,611.58
信用减值损失	217,048.16	170,945.25
使用权资产折旧	403,941.11	403,941.11
固定资产折旧	2,397,308.13	2,815,720.75
无形资产摊销	9,350.76	9,350.76
长期待摊费用摊销	234,278.37	287,108.08
股份支付费用	792,080.34	1,989,315.05
公允价值变动收益	-	(55,137.40)
财务费用	27,781.51	46,927.45
投资收益	(15,584.90)	(2,197,701.90)
递延所得税资产的增加	(505,020.67)	(583,472.54)
递延收益摊销	(12,857.16)	(12,857.16)
存货的减少	4,607,600.38	7,201,748.36
经营性应收项目的增加	(6,759,101.79)	(4,391,604.64)
经营性应付项目的增加/(减少)	5,449,968.09	(9,150,796.90)
经营活动产生的现金流量净额	<u>212,208,147.68</u>	<u>200,258,125.51</u>

(b) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

	银行借款	租赁负债 (含一年内到期)	合计
2023 年 12 月 31 日	-	864,492.36	864,492.36
筹资活动产生的现金流入	1,650,545.14	-	1,650,545.14
筹资活动产生的现金流出	-	(225,000.00)	(225,000.00)
本年计提的利息	-	27,781.51	27,781.51
2024 年 12 月 31 日	<u>1,650,545.14</u>	<u>667,273.87</u>	<u>2,317,819.01</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(50) 现金流量表补充资料(续)

(c) 现金及现金等价物

现金及现金等价物净变动情况

	2024 年度	2023 年度
现金及现金等价物的年末余额	426,849,850.99	282,535,421.74
减：现金及现金等价物的年初余额	(282,535,421.74)	(58,661,654.28)
现金及现金等价物净增加额	144,314,429.25	223,873,767.46
	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
现金	426,849,850.99	282,535,421.74
其中：库存现金	4,722.20	2,222.20
可随时用于支付的银行存款	426,845,128.79	282,533,199.54
年末现金及现金等价物余额	426,849,850.99	282,535,421.74
	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
货币资金	883,430,759.69	285,544,032.80
减：存期超过三个月的定期存款	(453,000,000.00)	-
减：应收利息	(3,579,898.63)	(7,602.74)
减：受限制的其他货币资金	(1,010.07)	(1,008.32)
减：受限制的银行存款	-	(3,000,000.00)
年末现金及现金等价物余额	426,849,850.99	282,535,421.74

如附注四(28)(a)所述，本公司于 2024 年度获准发行人民币普通股 40,000,000 股股票，取得的募集资金用于外用药生产基地新建项目、新产品开发项目和营销体系建设及品牌推广项目。本公司在募集说明书所列明的用途内使用相关募集资金，收到的募集资金总额为 498,800,000.00 元，扣除需支付的承销费用和保荐费用后实际收到募集资金 472,364,872.00 元。截至 2024 年 12 月 31 日止，本公司尚未使用的募集资金余额(不含应收利息)为 192,497,475.80 元，其中，用于现金管理(购买定期存款)的金额为 153,000,000.00 元，可随时用于支付的募集资金专户期末余额为 39,497,475.80 元，列示为现金及现金等价物。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

四 合并财务报表项目附注(续)

(51) 外币货币性项目

	2024 年 12 月 31 日		
	外币余额	折算汇率	人民币余额
货币资金— 美元	12.28	7.1884	88.27

五 子公司

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	
上海方之心生物科技有限公司	上海	上海	技术开发等	100%	-	新设
上海小方医药有限公司	上海	上海	药品批发等	100%	-	新设

本公司于 2021 年 8 月 24 日设立子公司上海方之心生物科技有限公司并以现金缴付了全部注册资本 3,000,000.00 元。

本公司于 2022 年 7 月 22 日设立子公司上海小方医药有限公司并认缴其 100% 注册资本计 2,000,000.00 元。截至本报告批准报出日，该子公司尚未开展任何业务，本公司也未实缴该资本。

六 关联方关系及其交易

(1) 母公司和实际控制人情况

(a) 母公司基本情况

	注册地	业务性质
运佳远东	香港	投资

本公司的母公司为运佳远东，实际控制人为方之光。

(b) 母公司注册资本及其变化

	2023 年 12 月 31 日	本年增加	本年减少	2024 年 12 月 31 日
运佳远东	1,000,000.00 港元	-	-	1,000,000.00 港元

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

六 关联方关系及其交易(续)

(1) 母公司和实际控制人情况(续)

(c) 母公司对本公司的持股比例和表决权比例

	2024年12月31日		2023年12月31日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
运佳远东	58.80%	58.80%	78.40%	78.40%

(d) 实际控制人对本集团的直接及间接持股比例合计和表决权比例

	2024年12月31日		2023年12月31日	
	持股比例	表决权比例	持股比例	表决权比例
方之光	55.38%	66.00%	73.92%	88.00%

(2) 子公司情况

子公司的基本情况及相关信息见附注五。

(3) 关联方交易

(a) 收到关联方投资款

	2024年度	2023年度
方之光	-	1,975,439.00

(b) 关键管理人员薪酬

	2024年度	2023年度
关键管理人员薪酬	8,403,738.44	9,435,706.91

于 2024 年 12 月 31 日，本集团应付关键管理人员薪酬的余额为 1,382,353.00 元(2023 年 12 月 31 日：1,480,649.04 元)。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

七 承诺事项

(1) 资本性支出承诺事项

已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺

	2024年12月31日	2023年12月31日
在建工程	<u>5,395,674.36</u>	<u>141,623,866.51</u>

八 资产负债表日后事项

(1) 利润分配情况说明

金额

拟分配的股利	<u>240,839,950.50</u>
--------	-----------------------

根据 2025 年 4 月 28 日董事会决议，董事会提议本公司向全体股东派发现金股利，每股人民币 1.50 元，按已发行股份 160,559,967 股计算，拟派发现金股利共计 240,839,950.50 元，上述提议尚待股东会批准。

九 金融工具及相关风险

本集团的经营活动会面临各种金融风险，主要包括信用风险和流动性风险。本集团整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本集团财务业绩的潜在不利影响。

(1) 信用风险

本集团信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收款项融资、应收账款及其他应收款等。于资产负债表日，本集团金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本集团货币资金主要存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

九 金融工具及相关风险(续)

(1) 信用风险(续)

此外，对于应收票据、应收款项融资、应收账款及其他应收款等，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。本集团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。本集团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，本集团会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物和其他信用增级(2023 年 12 月 31 日：无)。

(2) 流动性风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。本集团在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时，持续监控是否符合借款协议的规定，并综合考虑利率水平、借款期限、增信措施等融资条件，筛选不同的金融机构以获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

于资产负债表日，本集团各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

	2024 年 12 月 31 日		
	一年以内	一年以上	合计
短期借款	1,650,545.14	-	1,650,545.14
应付账款	23,085,416.63	-	23,085,416.63
其他应付款	123,181,401.33	-	123,181,401.33
租赁负债	675,000.00	-	675,000.00
	<u>148,592,363.10</u>	<u>-</u>	<u>148,592,363.10</u>
	2023 年 12 月 31 日		
	一年以内	一年以上	合计
应付账款	19,612,981.06	-	19,612,981.06
其他应付款	97,211,960.11	-	97,211,960.11
租赁负债	450,000.00	450,000.00	900,000.00
	<u>117,274,941.17</u>	<u>450,000.00</u>	<u>117,724,941.17</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 公允价值估计

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) 持续的以公允价值计量的资产

于 2024 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
应收款项融资	-	-	789,210.32	789,210.32

于 2023 年 12 月 31 日，持续的以公允价值计量的资产按上述三个层次列示如下：

	第一层次	第二层次	第三层次	合计
金融资产				
交易性金融资产	-	-	2,974,070.80	2,974,070.80

本集团以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。于 2024 年度，本集团无各层次之间的转换。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

上述第三层次资产变动如下：

	2023 年 12 月 31 日	购买	出售	转入第 三层次	转出第 三层次	当期利得或损失总额		2024 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日 仍持有的资产计入 2024 年度损益的未实 现利得或损失的变动 —公允价值变动损益
						计入当期损益 的利得或损失 (a)	计入其他 综合收益 的利得或 损失		
交易性金融资产— 银行理财产品	2,974,070.80	-	(2,989,655.70)	-	-	15,584.90	-	-	-
应收款项融资— 应收票据	-	12,104,388.29	(11,315,177.97)	-	-	-	-	789,210.32	-
金融资产合计	<u>2,974,070.80</u>	<u>12,104,388.29</u>	<u>(14,304,833.67)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>15,584.90</u>	<u>-</u>	<u>789,210.32</u>	<u>-</u>
	2022 年 12 月 31 日	购买	出售	转入第 三层次	转出第 三层次	当期利得或损失总额		2023 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日 仍持有的资产计入 2023 年度损益的未实 现利得或损失的变动 —公允价值变动损益
						计入当期损益 的利得或损失 (a)	计入其他 综合收益 的利得或 损失		
交易性金融资产— 银行理财产品	<u>108,962,786.54</u>	<u>48,000,000.00</u>	<u>(156,220,276.18)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>2,231,560.44</u>	<u>-</u>	<u>2,974,070.80</u>	<u>55,137.40</u>

(a) 计入当期损益的利得或损失分别计入利润表中的公允价值变动收益、投资收益项目。

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十 公允价值估计(续)

(1) 持续的以公允价值计量的资产(续)

第三层次公允价值计量的相关信息如下：

	2024 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值			
	名称		范围/加权平均值	与公允价值 之间的关系	可观察/ 不可观察	
应收款项融资—						
应收票据	<u>789,210.32</u>	现金流量 折现模型	预期 贴现息率	0.00%	负相关	不可观察
	2023 年 12 月 31 日 公允价值	估值技术	输入值			
	名称		范围/加权平均值	与公允价值 之间的关系	可观察/ 不可观察	
交易性金融资产—						
银行理财产品	<u>2,974,070.80</u>	现金流量 折现模型	预期 收益率	1.88%	正相关	不可观察

(2) 不以公允价值计量但披露其公允价值的资产和负债

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付款项和租赁负债等，其账面价值与公允价值差异很小。

十一 资本管理

本集团资本管理政策的目标是为了保障本集团能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本集团可能会调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股或出售资产以减低债务。

本集团的总资本为资产负债表中所列示的股东权益。本集团不受制于外部强制性资本要求，利用资产负债比率监控资本。

于 2024 年 12 月 31 日及 2023 年 12 月 31 日，本集团的资产负债比率列示如下：

	2024年12月31日	2023 年 12 月 31 日
资产负债比率	<u>11.99%</u>	<u>18.62%</u>

上海小方制药股份有限公司

财务报表附注

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

十二 公司财务报表项目附注

(1) 长期股权投资

	2024年12月31日	2023年12月31日
子公司(a)	3,000,000.00	3,000,000.00
减：长期股权投资减值准备	-	-
	<u>3,000,000.00</u>	<u>3,000,000.00</u>

(a) 子公司

	2023 年 12 月 31 日	追加投资	2024 年 12 月 31 日	减值准备 年末余额	本年宣告分派 的现金股利
上海方之心生物科技有限公司	<u>3,000,000.00</u>	-	<u>3,000,000.00</u>	-	-

本公司于 2021 年 8 月 24 日设立子公司上海方之心生物科技有限公司并以现金缴付了全部注册资本 3,000,000.00 元。

本公司于 2022 年 7 月 22 日设立子公司上海小方医药有限公司并认缴其 100% 注册资本计 2,000,000.00 元。截至本报告批准报出日，该子公司尚未开展任何业务，本公司也未实缴该资本。

(2) 投资收益

	2024年度	2023年度
银行理财产品持有期间取得的投资收益	-	2,176,423.04
银行大额存单持有期间取得的利息收入	-	21,278.86
	<u>-</u>	<u>2,197,701.90</u>

(3) 本公司应收账款、其他应收款、营业收入及营业成本科目的金额与本集团金额一致，请参见合并财务报表项目附注。

上海小方制药股份有限公司

财务报表补充资料

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

一 非经常性损益明细表

	2024 年度	2023 年度
除与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外，计入当期损益的政府补助	315,728.69	2,983,029.71
除同正常经营业务相关的有效套期保值业务外，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	15,584.90	2,252,839.30
以前年度单项计提坏账准备的应收账款收回	96.80	884.32
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	(310,077.11)	(9,962.44)
	<u>21,333.28</u>	<u>5,226,790.89</u>
所得税影响额	(3,979.24)	(786,775.50)
少数股东权益影响额(税后)	-	-
	<u>17,354.04</u>	<u>4,440,015.39</u>

非经常性损益明细表编制基础

根据《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益(2023 年修订)》的规定，非经常性损益是指与公司正常经营业务无直接关系，以及虽与正常经营业务相关，但由于其性质特殊和偶发性，影响报表使用人对公司经营业绩和盈利能力作出正确判断的各项交易和事项产生的损益。

上海小方制药股份有限公司

财务报表补充资料

2024 年度

(除特别注明外，金额单位为人民币元)

二 净资产收益率及每股收益

	2024 年度		
	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	24.29%	1.53	1.53
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	24.29%	1.53	1.53
	2023 年度		
	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	42.74%	1.70	1.70
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	41.80%	1.66	1.66