金宇生物技术股份有限公司

二〇二四年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京25SHFU9J6C

目　录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-113

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

审计报告

致同审字（2025）第 441A016663 号

金宇生物技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了金宇生物技术股份有限公司（以下简称生物股份公司）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，公允反映了生物股份公司 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。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于生物股份公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、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。

（一）生物制药业务收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三、24 收入及附注五、41 营业收入和营业成本。

1、事项描述

生物股份公司主要从事兽用生物制药的生产、研发和销售。2024 年度，生物股份公司兽用生物制药营业收入 118,541.06 万元，占 2024 年度营业收入 94.42%，主要是国内生物制药销售收入。生物股份公司对于国内销售的生物制药收入是在将商品按照合同规定运至约定交货地点，由买方确认接收后，确认收入。由于收入是生物股份公司的关键业绩指标之一，存在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，且生物制药营业收入金额重大，因此我们将生物股份公司生物制药业务收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

针对生物制药业务收入确认，我们执行的审计程序主要包括:

（1）了解、评价生物股份公司管理层与生物制药业务收入确认相关的关键内部控制的设计有效性，并对关键控制流程运行有效性进行了测试;

（2）检查主要的销售合同，识别与商品的控制权转移相关的合同条款与条件，评价生物股份公司的生物制药业务收入确认时点是否符合企业会计准则的要求;

（3）通过对比同行业财务数据，分析收入增长及毛利率变动的合理性;按产品类型、渠道、月度对毛利率进行对比分析，判断毛利率波动的合理性;

（4）通过抽样方式对应收账款余额、销售额执行函证程序，核实收入的真实性;

（5）取得 2024 年与客户的主要销售合同、订单、出库记录、对方签收单，验证收入的真实性;

（6）就资产负债表日前后记录的收入交易，采取抽样方式，核对签收单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、9（5）金融资产减值、三、32（2）应收账款预期信用损失的计量、附注五、4 应收账款及附注五、50 信用减值损失。

1、事项描述

于 2024 年 12 月 31 日，生物股份公司合并财务报表中应收账款账面余额 73,997.82 万元，应收账款坏账准备余额 10,667.67 万元，应收账款账面价值 63,330.15 万元。对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，生物股份公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。由于生物股份公司在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。

2、审计应对

针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）对生物股份公司信用政策及应收账款管理相关内部控制的设计和运行有效性进行了评估和测试；

（2）分析生物股份公司应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、金额重大的判断、单项计提坏账准备的判断等；

（3）分析生物股份公司资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提金额与实际发生金额，分析应收账款坏账准备计提是否充分；

（4）通过分析生物股份公司应收账款的账龄和客户信誉情况，并执行应收账款函证程序和检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性；

（5）获取生物股份公司坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行；重新计算坏账准备计提金额是否准确。

四、其他信息

生物股份公司管理层对其他信息负责。其他信息包括生物股份公司 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

生物股份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，管理层负责评估生物股份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生物股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督生物股份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，就可能导致对生物股份公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基

于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致生物股份公司不能持续经营。

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

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

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

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

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国·北京

二〇二五年 四月二十三日

合并及公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：金宇生物技术股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	1,139,534,619.01	702,925,763.44	1,712,198,218.97	1,281,130,013.84
交易性金融资产	五、2	36,827,672.01	35,122,616.85	37,269,882.12	34,926,797.30
应收票据	五、3	15,531,481.68	-	12,344,873.70	-
应收账款	五、4	633,301,496.88	391,518.84	857,494,349.31	81,927.00
应收款项融资		-	-	-	-
预付款项	五、5	7,335,231.64	16,536.00	16,749,847.59	800,000.00
其他应收款	五、6	33,474,645.17	366,193,596.45	33,656,966.97	237,415,681.14
其中：应收利息		-	-	-	-
应收股利		-	100,000,000.00	-	-
存货	五、7	294,644,950.24	-	322,254,234.03	-
其中：数据资源		-	-	-	-
合同资产		-	-	-	-
持有待售资产		-	-	-	-
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产	五、8	30,747,804.86	11,495,548.68	23,924,064.65	13,025,059.90
流动资产合计		2,191,397,901.49	1,116,145,580.26	3,015,892,437.34	1,567,379,479.18
非流动资产：					
债权投资		-	-	-	-
其他债权投资		-	-	-	-
长期应收款		-	-	-	-
长期股权投资	五、9	272,122,685.41	2,716,659,925.48	266,275,119.04	2,714,734,016.90
其他权益工具投资	五、10	181,038,317.66	8,507,386.54	137,904,222.82	39,525,432.73
其他非流动金融资产		-	-	-	-
投资性房地产	五、11	97,623,291.58	51,198,100.27	100,217,982.47	51,736,191.08
固定资产	五、12	1,620,955,123.30	2,909,393.39	1,524,101,500.69	2,358,904.26
在建工程	五、13	201,478,238.02	-	359,218,800.05	-
生产性生物资产		-	-	-	-
油气资产		-	-	-	-
使用权资产	五、14	7,386,822.83	195,860.88	9,110,107.95	309,890.03
无形资产	五、15	586,755,356.37	1,978,499.67	352,122,871.73	1,650,284.36
其中：数据资源		-	-	-	-
开发支出	五、16	65,906,588.14	-	376,714,971.25	-
其中：数据资源		-	-	-	-
商誉	五、17	8,195,770.72	-	11,410,528.21	-
长期待摊费用	五、18	3,936,696.98	-	1,409,537.78	-
递延所得税资产	五、19	107,364,911.44	8,824,093.73	96,986,240.35	8,632,270.74
其他非流动资产	五、20	1,420,507,351.40	1,480,518,155.56	621,217,517.91	502,901,722.22
非流动资产合计		4,573,271,153.85	4,270,791,415.52	3,856,689,400.25	3,321,848,712.32
资产总计		6,764,669,055.34	5,386,936,995.78	6,872,581,837.59	4,889,228,191.50

合并及公司资产负债表（续）

2024年12月31日

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、22	15,007,666.67	-	-	-
交易性金融负债		-	-	-	-
应付票据	五、23	34,216,371.54	-	18,258,924.42	-
应付账款	五、24	261,624,581.01	864.00	306,152,319.21	39,449.76
预收款项	五、25	619,209.37	619,209.37	683,071.29	683,071.29
合同负债	五、26	104,520,095.93	-	97,695,103.29	222,230.86
应付职工薪酬	五、27	52,534,756.29	23,143,345.46	66,104,853.90	27,420,182.02
应交税费	五、28	10,718,789.57	2,341,568.45	18,064,725.71	3,936,581.31
其他应付款	五、29	184,821,271.46	117,414,650.26	269,065,990.54	198,200,767.41
其中：应付利息		241,956.54	-	241,956.54	-
应付股利		1,198,000.00	1,198,000.00	1,198,000.00	1,198,000.00
持有待售负债		-	-	-	-
一年内到期的非流动负债	五、30	1,482,310.18	102,361.91	1,531,630.70	97,719.83
其他流动负债	五、31	59,512,864.42	54,600,000.00	62,888,947.87	50,000,000.00
流动负债合计		725,057,916.44	198,221,999.45	840,445,566.93	280,600,002.48
非流动负债：					
长期借款		-	-	-	-
应付债券		-	-	-	-
租赁负债	五、32	1,252,531.48	107,224.50	2,734,841.70	209,586.44
长期应付款		-	-	-	-
预计负债	五、33	268,294,850.00	268,294,850.00	-	-
递延收益	五、34	345,322,497.74	2,850,000.00	364,836,218.28	3,000,000.00
递延所得税负债		9,362,850.31	-	9,625,590.51	-
其他非流动负债		-	-	-	-
非流动负债合计		624,232,729.53	271,252,074.50	377,196,650.49	3,209,586.44
负债合计		1,349,290,645.97	469,474,073.95	1,217,642,217.42	283,809,588.92
股东权益：					
股本	五、35	1,120,369,226.00	1,120,369,226.00	1,120,369,226.00	1,120,369,226.00
资本公积	五、36	764,896,488.63	881,373,825.35	891,519,342.31	921,873,945.07
减：库存股	五、37	209,669,254.40	209,669,254.40	338,483,782.03	338,483,782.03
其他综合收益	五、38	-53,899,963.00	-19,585,210.09	20,458,352.24	-5,595,567.27
专项储备		-	-	-	-
盈余公积	五、39	547,223,577.00	547,223,577.00	514,515,080.58	514,515,080.58
未分配利润	五、40	3,145,416,254.52	2,597,750,757.97	3,158,504,974.56	2,392,739,700.23
归属于母公司股东权益合计		5,314,336,328.75	4,917,462,921.83	5,366,883,193.66	4,605,418,602.58
少数股东权益		101,042,080.62	-	288,056,426.51	-
股东（或所有者）权益合计		5,415,378,409.37	4,917,462,921.83	5,654,939,620.17	4,605,418,602.58
负债和股东（或所有者）权益总计		6,764,669,055.34	5,386,936,995.78	6,872,581,837.59	4,889,228,191.50

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并及公司利润表

2024年度

编制单位：金宇生物技术股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、41	1,255,455,757.86	1,771,706.13	1,598,225,460.25	1,154,887.97
减：营业成本	五、41	579,326,374.56	1,755,447.42	655,511,260.30	2,031,291.34
税金及附加	五、42	21,829,242.01	511,342.07	23,143,682.08	563,489.09
销售费用	五、43	289,209,903.79	183,058.75	338,987,025.09	473,417.88
管理费用	五、44	143,129,426.20	21,962,558.09	152,559,846.13	44,464,406.09
研发费用	五、45	136,817,966.01	-	143,471,246.45	-
财务费用	五、46	-49,728,532.44	-45,260,691.79	-56,150,809.14	-43,371,080.31
其中：利息费用		5,502,260.49	9,920.16	53,397.84	16,437.14
利息收入		55,355,612.38	45,275,386.51	56,518,105.53	43,517,439.43
加：其他收益	五、47	58,434,975.42	291,007.73	40,246,828.81	658,702.19
投资收益(损失以"-"号填列)	五、48	-12,301,592.56	309,748,233.38	-1,835,709.39	198,498,153.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-12,364,854.04	-12,364,850.07	-579,833.50	-579,833.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以"-"号填列)		-	-	-	-
净敞口套期收益(损失以"-"号填列)		-	-	-	-
公允价值变动收益(损失以"-"号填列)	五、49	2,815,245.68	2,639,144.08	-5,941,701.69	-5,964,260.04
信用减值损失(损失以"-"号填列)	五、50	-30,658,471.01	-1,030,490.51	-22,255,191.55	-910,872.71
资产减值损失(损失以"-"号填列)	五、51	-31,072,325.92	-	-35,664,785.55	-
资产处置收益(损失以"-"号填列)	五、52	2,575,161.17	289,880.80	-43,195.45	-
二、营业利润(亏损以"-"号填列)		124,664,370.53	334,557,767.07	315,209,454.52	189,275,087.06
加：营业外收入	五、53	1,517,702.83	790,708.22	1,202,087.41	0.20
减：营业外支出	五、54	1,271,758.57	53,505.24	580,607.42	9,400.00
三、利润总额(亏损总额以"-"号填列)		124,910,314.79	335,294,970.05	315,830,934.51	189,265,687.26
减：所得税费用	五、55	20,756,222.15	8,210,005.81	38,733,563.99	-3,605,589.70
四、净利润(净亏损以"-"号填列)		104,154,092.64	327,084,964.24	277,097,370.52	192,871,276.96
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以"-"号填列）		104,154,092.64	327,084,964.24	277,097,370.52	192,871,276.96
终止经营净利润（净亏损以"-"号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以"-"号填列）		108,985,186.46		283,630,790.16	
少数股东损益（净亏损以"-"号填列）		-4,831,093.82		-6,533,419.64	
五、其他综合收益的税后净额		-74,369,451.27	-13,989,642.82	20,857,798.88	-5,106,753.08
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-74,358,315.24	-13,989,642.82	20,868,410.29	-5,106,753.08
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-74,341,611.23	-13,989,642.82	20,884,327.41	-5,106,753.08
1、其他权益工具投资公允价值变动		-74,341,611.23	-13,989,642.82	20,884,327.41	-5,106,753.08
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-16,704.01	-	-15,917.12	-
1、外币财务报表折算差额		-16,704.01		-15,917.12	
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-11,136.03		-10,611.41	
六、综合收益总额		29,784,641.37	313,095,321.42	297,955,169.40	187,764,523.88
归属于母公司股东的综合收益总额		34,626,871.22		304,499,200.45	
归属于少数股东的综合收益总额		-4,842,229.85		-6,544,031.05	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		0.10		0.26	
（二）稀释每股收益					

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2024年度

编制单位：金宇生物技术股份有限公司　　单位：人民币元

项　目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		1,318,502,472.36	1,454,157.88	1,523,899,162.14	3,657,786.81
收到的税费返还		-	-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	五、56	99,756,534.96	17,409,172.96	245,618,283.65	162,238,607.18
经营活动现金流入小计		1,418,259,007.32	18,863,330.84	1,769,517,445.79	165,896,393.99
购买商品、接受劳务支付的现金		283,644,422.14	-	384,718,944.07	41,035.00
支付给职工以及为职工支付的现金		247,408,993.95	19,945,275.38	235,873,029.44	13,594,286.44
支付的各项税费		97,752,734.68	2,309,623.71	141,794,807.18	3,275,402.41
支付其他与经营活动有关的现金	五、56	499,900,642.45	42,013,743.19	592,297,401.43	121,712,789.35
经营活动现金流出小计		1,128,706,793.22	64,268,642.28	1,354,684,182.12	138,623,513.20
经营活动产生的现金流量净额		**289,552,214.10**	**-45,405,311.44**	**414,833,263.67**	**27,272,880.79**
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		10,500,000.00	10,500,000.00	-	-
取得投资收益收到的现金		44,236,208.09	260,725,583.45	24,196,011.50	216,827,075.43
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		844,765.77	-	5,700.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金	五、56	684,203,299.67	592,443,324.53	177,162,342.45	107,162,342.45
投资活动现金流入小计		739,784,273.53	863,668,907.98	201,364,053.95	323,989,417.88
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		89,666,302.78	2,100,413.10	273,165,017.47	318,568.00
投资支付的现金		4,000,000.00	3,000,000.00	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、56	1,099,264,149.17	941,315,038.06	668,310,350.61	499,712,085.44
投资活动现金流出小计		**1,192,930,451.95**	**946,415,451.16**	**941,475,368.08**	**500,030,653.44**
投资活动产生的现金流量净额		-453,146,178.42	-82,746,543.18	-740,111,314.13	-176,041,235.56
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		-	-	17,150,000.00	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-	17,150,000.00	-
取得借款收到的现金		15,000,000.00	-	-	-
发行债券收到的现金		-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金	五、56	8,251,859.72	6,148,205.00	200,533,656.06	185,031,000.00
筹资活动现金流入小计		23,251,859.72	6,148,205.00	217,683,656.06	185,031,000.00
偿还债务支付的现金		-	-	10,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		89,365,410.08	89,365,410.08	66,807,378.01	66,771,965.85
其中：子公司支付少数股东的股利、利润		-	-	-	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、56	9,129,552.46	7,564,216.46	29,500,552.55	2,856,997.80
筹资活动现金流出小计		**98,494,962.54**	**96,929,626.54**	**106,307,930.56**	**69,628,963.65**
筹资活动产生的现金流量净额		-75,243,102.82	-90,781,421.54	111,375,725.50	-115,402,036.35
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		**1,272.45**	-	**-246.92**	-
五、现金及现金等价物净增加额		-238,835,794.69	-218,933,276.16	-213,902,571.88	-33,366,318.42
加：期初现金及现金等价物余额		**1,052,760,168.21**	**709,269,595.16**	**1,266,662,740.09**	**742,635,913.58**
六、期末现金及现金等价物余额		813,924,373.52	490,336,319.00	1,052,760,168.21	709,269,595.16

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

合并股东（或所有者）权益变动表

2024年度

编制单位：金宇生物技术股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本年金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	1,120,369,226.00	891,519,342.31	338,483,782.03	20,458,352.24	-	514,515,080.58	3,158,504,974.56	288,056,426.51	5,654,939,620.17
加：会计政策变更									-
前期差错更正									-
同一控制下企业合并									-
其他									-
二、本年年初余额	1,120,369,226.00	891,519,342.31	338,483,782.03	20,458,352.24	-	514,515,080.58	3,158,504,974.56	288,056,426.51	5,654,939,620.17
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-126,622,853.68	-128,814,527.63	-74,358,315.24	-	32,708,496.42	-13,088,720.04	-187,014,345.89	-239,561,210.80
（一）综合收益总额				-74,358,315.24			108,985,186.46	-4,842,229.85	29,784,641.37
（二）股东投入和减少资本	-	-54,712,540.13	-128,814,527.63	-	-	-	-	-	74,101,987.50
1. 股东投入的普通股									-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-4,524,973.17							-4,524,973.17
3. 其他		-50,187,566.96	-128,814,527.63	-					78,626,960.67
（三）利润分配	-	-	-	-	-	32,708,496.42	-122,073,906.50	-	-89,365,410.08
1. 提取盈余公积						32,708,496.42	-32,708,496.42		-
2. 对股东的分配							-89,365,410.08		-89,365,410.08
3. 其他							-		-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本									-
2. 盈余公积转增股本									-
3. 弥补亏损									-
4. 其他综合收益结转留存收益									-
5. 其他									-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取									-
2. 本期使用									-
（六）其他		-71,910,313.55						-182,172,116.04	-254,082,429.59
四、本年年末余额	1,120,369,226.00	764,896,488.63	209,669,254.40	-53,899,963.00	-	547,223,577.00	3,145,416,254.52	101,042,080.62	5,415,378,409.37

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　主管会计工作的公司负责人：

合并股东（或所有者）权益变动表

2024年度

编制单位：会宇生物技术股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上年金额								
	归属于母公司股东权益							少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	1,120,369,226.00	834,298,725.14	338,483,782.03	-410,058.05	-	495,227,952.88	2,961,185,369.66	277,450,457.56	5,349,637,891.16
加：会计政策变更						-	-		-
前期差错更正									-
同一控制下企业合并									-
其他									-
二、本年年初余额	1,120,369,226.00	834,298,725.14	338,483,782.03	-410,058.05	-	495,227,952.88	2,961,185,369.66	277,450,457.56	5,349,637,891.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	57,220,617.17	-	20,868,410.29	-	19,287,127.70	197,319,604.90	10,605,968.95	305,301,729.01
（一）综合收益总额				20,868,410.29			283,630,790.16	-6,544,031.05	297,955,169.40
（二）股东投入和减少资本	-	57,220,617.17	-	-	-	-	-	17,150,000.00	74,370,617.17
1. 股东投入的普通股								17,150,000.00	17,150,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额		57,220,617.17							57,220,617.17
3. 其他									-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	19,287,127.70	-86,311,185.26	-	-67,024,057.56
1. 提取盈余公积						19,287,127.70	-19,287,127.70		-
2. 对股东的分配							-67,024,057.56		-67,024,057.56
3. 其他									-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本									-
2. 盈余公积转增股本									-
3. 弥补亏损									-
4. 其他综合收益结转留存收益									
5. 其他									-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取									-
2. 本期使用									-
（六）其他									-
四、本年年末余额	1,120,369,226.00	891,519,342.31	338,483,782.03	20,458,352.24	-	514,515,080.58	3,158,504,974.56	288,056,426.51	5,654,939,620.17

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：彭汉　　公司会计机构负责人：王利文

公司股东（或所有者）权益变动表

2024年度

编制单位：金宇生物技术股份有限公司　　单位：人民币元

项目	本年金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,120,369,226.00	921,873,945.07	338,483,782.03	-5,595,567.27	-	514,515,080.58	2,392,739,700.23	4,605,418,602.58
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年年初余额	1,120,369,226.00	921,873,945.07	338,483,782.03	-5,595,567.27	-	514,515,080.58	2,392,739,700.23	4,605,418,602.58
三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）	-	-40,500,119.72	-128,814,527.63	-13,989,642.82	-	32,708,496.42	205,011,057.74	312,044,319.25
（一）综合收益总额				-13,989,642.82			327,084,964.24	313,095,321.42
（二）股东投入和减少资本	-	-54,712,540.13	-128,814,527.63	-	-	-	-	74,101,987.50
1. 股东投入的普通股	-	-	-					-
2. 股份支付计入股东权益的金额	-	-4,524,973.17	-					-4,524,973.17
3. 其他	-	-50,187,566.96	-128,814,527.63					78,626,960.67
（三）利润分配	-	-	-	-	-	32,708,496.42	-122,073,906.50	-89,365,410.08
1. 提取盈余公积						32,708,496.42	-32,708,496.42	-
2. 对股东的分配							-89,365,410.08	-89,365,410.08
3. 其他								-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本								-
2. 盈余公积转增股本								-
3. 弥补亏损								-
4. 其他综合收益结转留存收益								-
5. 其他								-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取								-
2. 本期使用								-
（六）其他		14,212,420.41						14,212,420.41
四、本年年末余额	1,120,369,226.00	881,373,825.35	209,669,254.40	-19,585,210.09	-	547,223,577.00	2,597,750,757.97	4,917,462,921.83

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　主管会计工作的公司负责人：

公司股东（或所有者）权益变动表

2024年度

编制单位：金宇生物技术股份有限公司　　单位：人民币元

项目	上年金额							
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	1,120,369,226.00	864,653,327.90	338,483,782.03	-488,814.19	-	495,227,952.88	2,286,179,608.53	4,427,457,519.09
加：会计政策变更						-	-	-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年年初余额	1,120,369,226.00	864,653,327.90	338,483,782.03	-488,814.19	-	495,227,952.88	2,286,179,608.53	4,427,457,519.09
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	57,220,617.17	-	-5,106,753.08	-	19,287,127.70	106,560,091.70	177,961,083.49
（一）综合收益总额				-5,106,753.08			192,871,276.96	187,764,523.88
（二）股东投入和减少资本	-	57,220,617.17	-	-	-	-	-	57,220,617.17
1. 股东投入的普通股								-
2. 股份支付计入股东权益的金额		57,220,617.17	-					57,220,617.17
3. 其他								-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	19,287,127.70	-86,311,185.26	-67,024,057.56
1. 提取盈余公积						19,287,127.70	-19,287,127.70	-
2. 对股东的分配							-67,024,057.56	-67,024,057.56
3. 其他								-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本								-
2. 盈余公积转增股本								-
3. 弥补亏损								-
4. 其他综合收益结转留存收益								
5. 其他								-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取								-
2. 本期使用								-
（六）其他								-
四、本年年末余额	1,120,369,226.00	921,873,945.07	338,483,782.03	-5,595,567.27	-	514,515,080.58	2,392,739,700.23	4,605,418,602.58

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

金宇生物技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）系 1992 年 12 月经呼和浩特市体改委以呼体改宏字（1992）4 号文批准设立，发起人为呼和浩特市金属材料公司、包头钢铁稀土公司、呼和浩特市立鑫实业开发公司和呼和浩特市租赁公司，以原呼和浩特市金属材料公司为主体改组设立。1999 年 1 月在上海证券交易所上市，现公司统一社会信用代码为 911500001141618816。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1,120,369,226 股，注册资本为 1,120,369,226 元，注册地：内蒙古自治区呼和浩特市经济技术开发区沙尔沁工业园区金宇大街 1 号，办公地址：内蒙古自治区呼和浩特市经济技术开发区沙尔沁工业园区金宇大街 1 号。

本公司所属行业为生物药品制造业类，主要经营活动为：兽用生物药品制造和销售；兽用化学药品制剂制造和销售；化学试剂和助剂制造和销售；生物药品制剂制造和销售；生物技术开发、转让、咨询服务；先进医疗设备及器械制造和销售；货物进出口、技术进出口；物业管理。

本公司的第一大股东为内蒙古金宇生物控股有限公司。

本财务报表及财务报表附注业经本公司第十一届董事会第十八次会议于 2025 年 4 月 23 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。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。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、14、附注三、17、附注三、18 和附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。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

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	五、4	金额大于等于 200 万元
本期重要的应收款项核销	五、4	金额大于等于 200 万元
账龄超过 1 年的重要预付款项	五、5	金额大于等于 200 万元
重要的在建工程	五、13	公司将单项在建工程明细金额超过资产总额 0.5%的认定为重要在建工程。
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	五、24	金额大于等于 200 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	五、26	金额大于等于 200 万元
重要的超过 1 年未支付的应付股利	五、29	金额大于等于 200 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	五、29	金额大于等于 200 万元
重要的投资活动项目	五、56（3）（5）	公司将单项现金流量金额超过资产总额 0.5%的认定为重要的投资活动项目。
重要的资本化研发项目	六、研发支出	公司将单项在研发项目金额超过资产总额 0.5%的认定为重要的资本化研发项目。
重要的非全资子公司	七、1（2）	公司将资产规模超过资产总额 5%的认定为重要的子公司。
重要的承诺事项	十三、1	公司将重组、并购、资本支出等事项认定为重要的承诺事项。
重要的或有事项	十三、2	公司将极大可能产生或有义务的事项认定为重要的或有事项。
重要的资产负债表日后事项	十四	公司将资产负债表日后非调整事项，利润分配情况、股票发行募集资金进展情况认定为重要的资产负债表日后事项。

6、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司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。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的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，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

7、现金及现金等价物的确定标准

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

8、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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

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

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

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。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

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

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以摊余成本计量的金融资产：

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

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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

但是，对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行方的角度符合权益工具的定义。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。满足条件的股利收入计入损益，其他利得或损失及公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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

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

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

（3）金融负债分类和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

以摊余成本计量的金融负债

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

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

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

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备:

- 以摊余成本计量的金融资产;
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资;
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产;
- 租赁应收款;
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

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

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

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

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

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

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

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

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同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对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下:

A、应收票据

- 应收票据组合 1: 银行承兑汇票
- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1: 应收合并范围内关联方组合
- 应收账款组合 2: 账龄组合

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。

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。应收账款的账龄自确认之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下:

- 其他应收款组合 1: 保证金组合
- 其他应收款组合 2: 合并范围内关联方组合
- 其他应收款组合 3: 账龄组合

- 其他应收款组合 4：国资组合

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

长期应收款

本公司依据信用风险特征将应收分期收款销售商品款计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他长期应收款

- 其他长期应收款组合 1：应收销售商品款

对于应收分期收款销售商品款，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息:

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

预期信用损失准备的列报

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

核销

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

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

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

10、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

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

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

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

11、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、库存商品、发出商品、开发成本、开发产品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

对于房地产子公司，存货主要包括库存材料、在建开发产品、已完工开发产品和意图出售而暂时出租的开发产品等。存货按实际成本进行初始计量。开发产品的实际成本包括土地出让金、基础配套设施支出、建筑安装工程支出、开发项目完工之前所发生的借款费用及开发过程中的其他相关费用。开发产品发出时，采用个别计价法确定其实际成本。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。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。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

12、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、联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）初始投资成本确定

对于企业合并形成的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，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。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，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；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资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核

算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

（3）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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不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能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

13、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊 销）率列示如下:

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	32.25-40	0-5	3.10-2.38

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、19。

投资性房地产出售、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差额计入当期损益。

14、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下:

类　别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	5-40	3-5	19.40-2.38
专用设备	5-14	3-5	19.40-6.79
运输设备	5-10	5	19.00-9.50
其他设备	3-8	3-5	32.33-11.88
固定资产装修	5-10		20.00-10.00

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

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

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

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

（5）固定资产处置

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

15、在建工程

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

所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并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。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，预定可使用状态的判断标准如下：

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
待安装设备	单个设备安装调试后达到设计要求或合同规定的标准；单个设备属于整体生产线一部分的，需要在整个生产线达到使用状态后，一并计入固定资产。
车间改造、新建生产线	车间改造、整体新建生产线，通过试车、生产出合格产品，通过 GMP 论证，转入固定资产。
房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

② 借款费用已经发生；

③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

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

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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、非专利技术、专利技术、软件使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类　别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	
非专利技术	3-5 年	直线法	
软件使用权	5 年	直线法	
专利技术	3-20 年	直线法	

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

18、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、材料用、折旧费用、无形资产摊销费用、协作费、水电燃气费、其他费用等。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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

具体研发项目的资本化条件:

本公司将疫苗研发项目是否取得临床批件作为划分研究阶段和开发阶段支出的时点，将取得临床批件前发生的研究费用于当期费用化，将取得临床批件后至所研发项目达到预定用途前发生的开发费用于当期计入开发支出——资本化支出，所研发项目达到预定用途时转入无形资产。

本公司将合作研究开发项目的支出根据交易经济实质判断合作研发交易经济实质属于自行开发相关技术（研发劳务外包）还是外购技术。判断合作研发经济实质是自主研发还是外购技术，应考虑研发过程中相关的风险和报酬的承担情况。如果本公司承担开发过程中的技术风险及经济风险并享有研发成果的经济利益，则该合作研发的经济实质是自主研发。交易经济实质属于自主开发的，则按照上述自行研究开发的无形资产的标准进行会计处理。交易经济实质属于外购技术的，按实际支付的成本记入开发支出，项目约定进程达到目标（一般为取得新兽药证书）后确认为无形资产。

19、资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、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预定用途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。

20、长期待摊费用

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

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

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

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

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，

在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

（5）其他长期福利

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

22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

（1）该义务是本公司承担的现时义务；

（2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

23、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按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。在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，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在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，按照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。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（5）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

24、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司商品销售收入确认的具体方法如下:

将商品按照合同规定运至约定交货地点，由买方确认接收后，确认收入。

本公司给予各个行业客户的信用期与各个行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司为销售产品提供产品质量保证，并确认相应的预计负债，本公司并未因此提供任何额外的服务或额外的质量保证，故该产品质量保证不构成单独的履约义务。

本公司与经销商的合作模式为买断式销售，经销模式下销售收入确认与直销模式一致。

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

对于附有销售退回条款的商品的销售，收入确认以累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额为限。本公司按照预期退还金额确认负债，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。

本公司房地产产品销售收入确认的具体方法如下:

已将房产控制权转移给买方，不再对该房产保留通常与所有权相联系的继续管理权和实施有效控制，相关的收入已经收到或取得了收款的证据，并且与销售该房产有关的成本能够可靠地计量时确认营业收入的实现。即本公司在房屋完工并验收合格，签定了销售合同，取得了买方付款证明办理完成商品房实物移交手续时，确认收入的实现。

本公司物业服务收入确认的具体方法如下:

公司提供物业基础服务属于在某一时段内履行的履约义务，公司在履约义务履行的期间内，分月确认收入。

提供技术服务

本公司与客户之间提供的技术服务通常包含向客户提供动物实验服务、工艺及制备技术支持服务；向政府动物防疫部门提供辖区内动物防疫服务。根据服务类型的不同分别属于某一时段内履行的履约义务和某一时点履行的履约义务。

某一时段内履行的履约义务

政府动物防疫部门提供辖区内动物防疫服务，是指向政府防疫部门提供辖区动物春防及秋防防疫服务，属于在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。公司按照产出法确认履约进度，于交付防疫服务成果，并经防疫部门确认后确认收入；履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够确定为止。

某一时点履行的履约义务

动物实验服务是指公司利用 P3 实验室为科研单位,生产企业提供动物实验服务。公司完成实验服务，交付实验或检测结果，并经客户确认后确认收入。

工艺及制备技术支持服务是指公司为生产企业提供生产设备选购、生产工艺及产品制备技术指导服务。公司完成技术指导服务，并经客户验收确认后确认收入。

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

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

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

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

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

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

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、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

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

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

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

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

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

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主

导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、29。

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

短期租赁

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

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

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

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

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

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

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

租赁变更

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

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

29、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

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

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

30、回购股份

本公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

31、债务重组

（1）本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

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

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，

权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

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

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

（2）本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

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

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

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

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

32、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。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 18 号

2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

本公司自解释第 18 号印发之日起执行该规定，并进行追溯调整。

执行上述会计政策对 2024 年度合并利润表的影响如下:

合并利润表项目（2024 年度）	影响金额
销售费用	-6,598,335.95
营业成本	6,598,335.95

执行上述会计政策对 2023 年度合并利润表的影响如下:

合并利润表项目（2023年度）	调整前	调整金额	调整后
销售费用	652,246,403.19	3,264,857.11	655,511,260.30
营业成本	342,251,882.20	-3,264,857.11	338,987,025.09

（2）重要会计估计变更

本公司 2024 年未发生重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税　种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（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税后的余额计算）	3、5、6、9、13
房产税	租金收入、房产原值的 70%	12、1.2
企业所得税	应纳税所得额	25

根据财政部、国家税务总局颁发的《关于简并增值税征收率政策的通知》（财税【2014】57 号）的有关规定，从 2014 年 7 月 1 日起，本公司下属子公司金宇保灵生物药品有限公司（以下简称金宇保灵）、扬州优邦生物药品有限公司(以下简称扬州优邦)和辽宁益康生物股份有限公司（以下简称辽宁益康）按销售收入的 3%计缴增值税，不抵扣进项税。

纳税主体名称	所得税税率%
金宇保灵	15
扬州优邦	15
辽宁益康	15

2、税收优惠及批文

本公司下属子公司金宇保灵于 2012 年 5 月 12 日经呼和浩特市玉泉区地方税务局批准享受西部大开发鼓励类产业 15%的企业所得税优惠税率，优惠税率有效期限从 2011 年 1 月 1 日至 2020 年 12 月 31 日。根据《财政部税务总局国家发展改革委关于延续西部大开发企业所得税政策的公告》（财政部公告 2020 年第 23 号）规定，优惠税率有效期延续至 2030 年 12 月 31 日。

本公司下属子公司辽宁益康属于高新技术企业，2023 年 12 月 20 日通过高新技术企业的复核，换发编号为 GR202321001391 的《高新技术企业证书》。根据企业所得税法及相关规定，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2023 年-2025 年，企业所得税税率为 15%。

本公司下属子公司扬州优邦属于高新技术企业，2022 年 12 月 12 日通过高新技术企业的复核，换发编号为 GR202232012212 的《高新技术企业证书》。根据企业所得税法及相关规定，享受高新技术企业所得税优惠政策期限为 2022 年-2024 年，企业所得税税率为 15%。

本公司下属子公司内蒙古金垚物业服务有限公司（以下简称金垚物业）、内蒙古金宇保灵生物技术研究院有限公司（以下简称研究院）属于《财政部税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定的小型微利企业，根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项　目	期末余额	上年年末余额
库存现金	10,961.36	7,635.42
银行存款	1,025,667,194.74	1,682,752,515.39
其他货币资金	97,730,712.12	5,072,961.78

项　目	期末余额	上年年末余额
存款应计利息	16,125,750.79	24,365,106.38
合　计	**1,139,534,619.01**	**1,712,198,218.97**
其中：存放在境外的款项总额	39,312.50	30,476.08

期末，其他货币资金 97,730,712.12 元，80,026,017.42 元为证券账户股票回购资金，受限资金 17,704,694.70 元，其中 9,151,824.70 元系开具银行承兑汇票提供的保证金，3,702,670.00 元系保函保证金、4,850,200.00 元系贷款圈存冻结金额。

2、交易性金融资产

项　目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	36,827,672.01	37,269,882.12
其中：理财产品	35,122,616.85	35,704,968.48
权益工具投资	1,705,055.16	1,564,913.64
合　计	**36,827,672.01**	**37,269,882.12**

3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	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	14,859,359.15	329,729.72	14,529,629.43	12,555,600.00	210,726.30	12,344,873.70
商业承兑汇票	1,024,580.00	22,727.75	1,001,852.25			
合　计	**15,883,939.15**	**352,457.47**	**15,531,481.68**	**12,555,600.00**	**210,726.30**	**12,344,873.70**

（1）期末本公司无已质押的应收票据

（2）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种　类	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	3,950,964.85	2,301,700.00
商业承兑票据		
合　计	**3,950,964.85**	**2,301,700.00**

用于贴现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）按坏账计提方法分类

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	**15,883,939.15**	**100.00**	**352,457.47**	**2.22**	**15,531,481.68**
其中:					
银行承兑汇票	14,859,359.15	93.55	329,729.72	2.22	14,529,629.43
商业承兑汇票	1,024,580.00	6.45	22,727.75	2.22	1,001,852.25
合 计	**15,883,939.15**	**100.00**	**352,457.47**	**2.22**	**15,531,481.68**

续:

类 别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	**12,555,600.00**	**100.00**	**210,726.30**	**1.68**	**12,344,873.70**
其中:					
银行承兑汇票	12,555,600.00	100.00	210,726.30	1.68	12,344,873.70
商业承兑汇票					
合 计	**12,555,600.00**	**100.00**	**210,726.30**	**1.68**	**12,344,873.70**

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

名 称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
银行承兑汇票	14,859,359.15	329,729.72	2.22	12,555,600.00	210,726.30	1.68
合 计	**14,859,359.15**	**329,729.72**	**2.22**	**12,555,600.00**	**210,726.30**	**1.68**

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票	1,024,580.00	22,727.75	2.22			
合 计	**1,024,580.00**	**22,727.75**	**2.22**			

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	**210,726.30**
本期计提	352,457.47
本期收回或转回	210,726.30
期末余额	**352,457.47**

4、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	474,348,850.12	677,367,868.14
1 至 2 年	141,113,003.17	184,726,722.78
2 至 3 年	65,439,261.66	35,419,456.27
3 至 4 年	26,743,189.06	14,257,965.40
4 至 5 年	11,916,405.09	4,896,377.78
5 年以上	20,417,504.72	24,229,310.93
小　计	**739,978,213.82**	**940,897,701.30**
减：坏账准备	106,676,716.94	83,403,351.99
合　计	**633,301,496.88**	**857,494,349.31**

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	36,167,403.23	4.89	29,351,396.63	81.15	6,816,006.60
其中：					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	28,650,403.00	3.87	21,834,396.40	76.21	6,816,006.60
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	7,517,000.23	1.02	7,517,000.23	100.00	
按组合计提坏账准备	703,810,810.59	95.11	77,325,320.31	10.99	626,485,490.28
其中：					
账龄组合	703,810,810.59	95.11	77,325,320.31	10.99	626,485,490.28
合　计	**739,978,213.82**	**100.00**	**106,676,716.94**	**14.42**	**633,301,496.88**

续:

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	182,761,418.58	19.42	33,791,879.31	18.49	148,969,539.27
其中:					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	172,353,950.55	18.31	23,384,411.28	13.57	148,969,539.27
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	10,407,468.03	1.11	10,407,468.03	100.00	
按组合计提坏账准备	758,136,282.72	80.58	49,611,472.68	6.54	708,524,810.04
其中:					
账龄组合	758,136,282.72	80.58	49,611,472.68	6.54	708,524,810.04
合　计	**940,897,701.30**	**100.00**	**83,403,351.99**	**8.86**	**857,494,349.31**

按单项金额重大计提坏账准备:

名　称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提依据
应收客户二	2,327,000.00	2,327,000.00	100.00	预计无法收回
应收客户三	10,810,143.00	8,648,114.40	80.00	预计部分无法收回
应收客户四	15,513,260.00	10,859,282.00	70.00	预计部分无法收回
合　计	**28,650,403.00**	**21,834,396.40**	**76.21**	**/**

续:

名　称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提依据
应收客户一	3,469,900.00	2,775,920.00	80.00	预计部分无法收回
应收客户二	2,327,000.00	2,327,000.00	100.00	预计无法收回
应收客户三	10,678,063.00	3,203,418.90	30.00	预计部分无法收回
应收客户四	16,186,940.00	8,093,470.00	50.00	预计部分无法收回
应收客户五	139,692,047.55	6,984,602.38	5.00	期后转为股权
合　计	**172,353,950.55**	**23,384,411.28**	**13.57**	**/**

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	474,254,850.12	10,383,298.10	2.19	575,306,783.58	9,263,880.51	1.61
1 至 2 年	133,287,078.06	14,548,496.62	10.92	130,381,025.13	11,283,438.47	8.65
2 至 3 年	57,264,952.11	19,818,618.62	34.61	24,573,505.27	7,074,074.57	28.79
3 至 4 年	16,712,183.06	10,283,159.73	61.53	13,676,830.40	7,791,940.79	56.97
4 至 5 年	10,755,505.09	10,755,505.09	100.00	3,773,634.78	3,773,634.78	100.00
5 年以上	11,536,242.15	11,536,242.15	100.00	10,424,503.56	10,424,503.56	100.00
合　计	**703,810,810.59**	**77,325,320.31**	**10.99**	**758,136,282.72**	**49,611,472.68**	**6.54**

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
期初余额	83,403,351.99
本期计提	37,116,415.13
本期收回或转回	7,006,682.38
本期核销	6,836,367.80
期末余额	**106,676,716.94**

转回或收回金额重要的坏账准备

单位名称	转回原因	收回方式	原确定坏账准备的依据	转回或收回金额
应收客户五	债务重组	债转股	期后转为股权	6,984,602.38

（4）本期实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	6,836,367.80

重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
应收客户一	货款	3,467,300.00	无法收回	董事会决议	否
应收客户六	货款	2,085,845.00	无法收回	董事会决议	否
合　计		**5,553,145.00**			

（5）按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
第一名	60,998,314.89	8.24	1,780,236.55
第二名	57,590,216.76	7.78	4,536,890.48

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
第三名	43,480,026.40	5.88	2,984,609.62
第四名	29,390,000.00	3.97	6,729,308.29
第五名	21,209,559.00	2.87	601,103.37
合　计	**212,668,117.05**	**28.74**	**16,632,148.31**

5、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账　龄	期末余额		上年年末余额	
	金　额	比例%	金　额	比例%
1 年以内	5,286,154.38	72.07	14,501,857.73	86.58
1 至 2 年	764,245.76	10.42	1,087,922.49	6.50
2 至 3 年	891,406.00	12.15	1,152,967.37	6.88
3 年以上	393,425.50	5.36	7,100.00	0.04
合　计	**7,335,231.64**	**100.00**	**16,749,847.59**	**100.00**

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

本期按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 4,676,854.76 元，占预付款项期末余额合计数的比例 63.76%。

6、其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	33,474,645.17	33,656,966.97
合　计	**33,474,645.17**	**33,656,966.97**

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,883,046.61	5,398,226.46
1 至 2 年	1,751,500.69	2,905,829.46
2 至 3 年	1,030,000.00	749,978.92
3 至 4 年	609,449.63	1,624,183.50
4 至 5 年	544,828.00	749,889.67
5 年以上	27,199,649.19	33,756,249.57
小　计	**39,018,474.12**	**45,184,357.58**

账　龄	期末余额	上年年末余额
减：坏账准备	5,543,828.95	11,527,390.61
合　计	**33,474,645.17**	**33,656,966.97**

② 按款项性质披露

项　目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	25,553,940.37	2,231,301.56	23,322,638.81	28,761,686.09	5,597,181.08	23,164,505.01
备用金	2,241,881.61	1,445,426.88	796,454.73	6,297,224.40	4,156,546.31	2,140,678.09
保证金	9,917,349.45	1,707,479.65	8,209,869.80	10,089,162.95	1,771,299.65	8,317,863.30
代收代付	1,305,302.69	159,620.86	1,145,681.83	36,284.14	2,363.57	33,920.57
合　计	**39,018,474.12**	**5,543,828.95**	**33,474,645.17**	**45,184,357.58**	**11,527,390.61**	**33,656,966.97**

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	36,343,031.63	7.89	2,868,386.46	33,474,645.17	
国资组合	23,457,900.00	5.00	1,172,895.00	22,285,005.00	预期减值风险较小
账龄组合	3,843,382.18	22.47	863,611.81	2,979,770.37	预期减值风险较小
保证金组合	9,041,749.45	9.20	831,879.65	8,209,869.80	未逾期
合　计	**36,343,031.63**	**7.89**	**2,868,386.46**	**33,474,645.17**	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,799,842.49	100.00	1,799,842.49		预计无法收回
按组合计提坏账准备	875,600.00	100.00	875,600.00		预计无法收回
其中：保证金	875,600.00	100.00	875,600.00		预计无法收回
合　计	**2,675,442.49**	**100.00**	**2,675,442.49**		

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	36,108,346.34	6.79	2,451,379.37	33,656,966.97	
国资组合	23,457,900.00	5.00	1,172,895.00	22,285,005.00	预期减值风险较小
账龄组合	3,472,883.39	12.06	418,784.72	3,054,098.67	预期减值风险较小
保证金组合	9,177,562.95	9.37	859,699.65	8,317,863.30	未逾期
合　计	**36,108,346.34**	**6.79**	**2,451,379.37**	**33,656,966.97**	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	8,164,411.24	100.00	8,164,411.24		预计无法收回
按组合计提坏账准备	911,600.00	100.00	911,600.00		预计无法收回
其中：保证金	911,600.00	100.00	911,600.00		预计无法收回
合　计	**9,076,011.24**	**100.00**	**9,076,011.24**		

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	2,451,379.37		9,076,011.24	11,527,390.61
期初余额在本期				
本期计提	417,007.09			417,007.09
本期转回			10,000.00	10,000.00
本期核销			6,390,568.75	6,390,568.75
期末余额	**2,868,386.46**		**2,675,442.49**	**5,543,828.95**

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

项　目	核销金额
实际核销的其他应收款	6,390,568.75

重要的其他应收款核销情况

单位名称	其他应收款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否由关联交易产生
往来单位一	往来款	3,000,000.00	无法收回	董事会决议	否
往来单位二	备用金	2,556,889.50	无法收回	董事会决议	否
合　计		**5,556,889.50**			

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	往来款	23,457,900.00	5 年以上	60.12	1,172,895.00
第二名	保证金	1,056,802.00	1 至 4 年	2.71	102,840.10
第三名	保证金	1,000,000.00	1 年内	2.56	100,000.00
第四名	保证金	900,000.00	1 年内、1 至 2 年、5 年以上	2.31	69,000.00
第五名	保证金	721,000.00	5 年以上	1.85	721,000.00
合　计		**27,135,702.00**		**69.55**	**2,165,735.10**

7、存货

（1）存货分类

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	45,518,871.76	500,347.32	45,018,524.44	73,681,098.42	144,833.42	73,536,265.00
在产品	35,583,256.47	312,266.21	35,270,990.26	27,232,049.60	382,414.34	26,849,635.26
库存商品	124,097,307.17	16,888,880.23	107,208,426.94	122,632,129.44	7,371,020.90	115,261,108.54
发出商品	1,225,937.71	72,264.32	1,153,673.39	2,312,233.39	17,147.91	2,295,085.48
开发成本	94,995,439.12		94,995,439.12	94,995,439.12		94,995,439.12
开发产品	6,041,303.72	1,115,854.91	4,925,448.81	6,041,303.72	1,115,854.91	4,925,448.81
合同履约成本	6,072,447.28		6,072,447.28	4,391,251.82		4,391,251.82
合　计	**313,534,563.23**	**18,889,612.99**	**294,644,950.24**	**331,285,505.51**	**9,031,271.48**	**322,254,234.03**

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项　目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	144,833.42	418,389.51			62,875.61	500,347.32
在产品	382,414.34	21,331.55		91,479.68		312,266.21
库存商品	7,371,020.90	17,435,498.69		3,497,087.75	4,420,551.61	16,888,880.23
发出商品	17,147.91	55,116.41				72,264.32
开发产品	1,115,854.91					1,115,854.91
合　计	**9,031,271.48**	**17,930,336.16**		**3,588,567.43**	**4,483,427.22**	**18,889,612.99**

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项　目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	预计售价减去至完工时预计将要发生的成本及税费后的金额	领用或者报废
在产品	预计售价减去至完工时预计将要发生的成本及税费后的金额	领用或者销售结转
库存商品	预计售价减去预计销售费用和相关税费	销售结转或报废
发出商品	以合同价格减去预计销售费用和相关税费	销售结转或报废
开发产品	预计售价减去预计销售费用和相关税费	销售结转
开发成本	预计售价减去至完工时预计将要发生的成本及税费后的金额	销售结转
合同履约成本	以合同价格减去预计销售费用和相关税费	销售结转或报废

8、其他流动资产

项　目	期末余额	上年年末余额
预缴所得税	15,596,208.65	9,756,020.09
增值税留抵税额	11,665,437.55	10,713,940.46
预缴其他税费		1,070,704.10
定增中介机构咨询费	3,486,158.66	2,383,400.00
合　计	**30,747,804.86**	**23,924,064.65**

9、长期股权投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
①联营企业											
北京中技华科创业投资合伙企业（有限合伙）	209,588,220.28				-793,310.74		20,900.40				208,815,809.94
国亦生命科技（廊坊临空自贸区）有限公司	40,375,648.04				-11,828,252.56		14,191,520.01				42,738,915.49
北京久阳智慧投资基金管理有限公司	16,311,250.72				257,502.60						16,568,753.32
内蒙古金新一号股权基金管理合伙企业（有限合伙）			4,000,000.00		-793.34						3,999,206.66
合　计	**266,275,119.04**		**4,000,000.00**		**-12,364,854.04**		**14,212,420.41**				**272,122,685.41**

2015 年 10 月，金宇生物技术股份有限公司、北京金陵华新投资管理有限公司及北京中关村中技知识产权服务集团有限公司订立《北京中技华科创业投资合伙企业（有限合伙）合伙协议》，共同出资设立北京中技华科创业投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“中技华科”）。公司为有限合伙人，认缴出资人民币 2 亿元，持有中技华科 39.22%的财产份额，北京金陵华新投资管理有限公司为合伙企业普通合伙人（执行事务合伙人）。

根据还款协议，因北京金陵华新投资管理有限公司担任北京中技华科创业投资合伙企业（有限合伙）执行事务合伙人期间造成本公司投资损失，应支付本公司投资本金及资金占用利息 8,500 万元，款项支付完成后，财产份额转让协议生效，将对应的 12.7451%的股权转让给执行事务合伙人。截至 2024 年 12 月 31 日，本公司已收到转入本金及资金占用利息 5,460 万元，北京金陵华新投资管理有限公司未按还款协议在约定时间内偿还剩余款项 3,040 万元，财产份额转让协议未生效。

10、其他权益工具投资

项　目	期末余额	上年年末余额
内蒙古财智元亨产业投资中心（有限合伙）	5,297,777.15	30,157,100.00
内蒙古动安信息科技有限公司	2,270,486.99	8,424,500.00
内蒙古汇商投资有限公司	939,122.40	943,832.73
四川德康农牧食品集团股份有限公司	55,003,534.86	98,378,790.09
史记生物技术有限公司	117,527,396.26	
太原五一百货大楼		
合　计	**181,038,317.66**	**137,904,222.82**

由于内蒙古汇商投资有限公司、内蒙古财智元亨产业投资中心（有限合伙）、内蒙古动安信息科技有限公司、四川德康农牧食品集团股份有限公司、史记生物技术有限公司、太原五一百货大楼是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司将其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。

项　目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
内蒙古财智元亨产业投资中心（有限合伙）	-14,359,322.85	-18,202,222.85			
内蒙古动安信息科技有限公司	-6,154,013.01	-7,800,513.01			
内蒙古汇商投资有限公司	-4,710.33	-60,877.60			
四川德康农牧食品集团股份有限公司	-43,375,255.23	-17,384,174.74			
史记生物技术有限公司	-19,972,603.74	-19,972,603.74			
太原五一百货大楼		-50,000.00			

11、投资性房地产

项　目	房屋、建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	139,251,328.93	139,251,328.93
2.本期增加金额	1,002,413.10	1,002,413.10
（1）外购	1,002,413.10	1,002,413.10
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	140,253,742.03	140,253,742.03
二、累计折旧和累计摊销		

项　目	房屋、建筑物	合计
1.期初余额	39,033,346.46	39,033,346.46
2.本期增加金额	3,597,103.99	3,597,103.99
（1）计提或摊销	3,597,103.99	3,597,103.99
3.本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额	42,630,450.45	42,630,450.45
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
（1）计提		
3、本期减少金额		
（1）处置		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	97,623,291.58	97,623,291.58
2.期初账面价值	100,217,982.47	100,217,982.47

12、固定资产

项　目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,620,955,123.30	1,524,101,500.69
固定资产清理		
合　计	**1,620,955,123.30**	**1,524,101,500.69**

（1）固定资产

① 固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	其他设备	固定资产装修	合　计
一、账面原值:						
1.期初余额	1,157,649,668.01	1,328,200,610.44	13,835,179.04	37,183,735.98	18,318,192.72	2,555,187,386.19
2.本期增加金额	121,190,825.98	138,508,663.73	1,336,508.66	901,877.51		261,937,875.88
（1）购置	6,968,300.57	21,871,953.80	1,327,908.66	895,877.51		31,064,040.54
（2）在建工程转入	114,222,525.41	102,041,097.39				216,263,622.80
（3）其他增加		14,595,612.54	8,600.00	6,000.00		14,610,212.54
3.本期减少金额	63,829.00	26,447,461.62	1,684,999.58	15,203,552.84		43,399,843.04
（1）处置或报废	63,829.00	26,346,824.37	1,567,599.58	811,377.55		28,789,630.50
（2）其他减少		100,637.25	117,400.00	14,392,175.29		14,610,212.54
4.期末余额	1,278,776,664.99	1,440,261,812.55	13,486,688.12	22,882,060.65	18,318,192.72	2,773,725,419.03
二、累计折旧						

项　目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	其他设备	固定资产装修	合　计
1.期初余额	258,903,388.16	682,401,667.82	9,533,395.60	32,497,939.42	18,233,405.68	1,001,569,796.68
2.本期增加金额	37,452,520.93	122,032,390.33	757,195.85	1,379,621.05	44,802.36	161,666,530.52
（1）计提	37,452,520.93	108,077,567.95	751,476.98	1,375,092.72	44,802.36	147,701,460.94
（2）其他增加		13,954,822.38	5,718.87	4,528.33		13,965,069.58
3.本期减少金额	60,637.55	23,710,929.17	1,929,182.24	14,490,683.84		40,191,432.80
（1）处置或报废	60,637.55	23,615,167.32	1,815,637.24	734,921.11		26,226,363.22
（2）其他减少		95,761.85	113,545.00	13,755,762.73		13,965,069.58
4.期末余额	296,295,271.54	780,723,128.98	8,361,409.21	19,386,876.63	18,278,208.04	1,123,044,894.40
三、减值准备						
1.期初余额	4,483,372.09	24,962,088.25		70,628.48		29,516,088.82
2.本期增加金额		292,337.01				292,337.01
（1）计提		221,708.53				221,708.53
（2）其他增加		70,628.48				70,628.48
3.本期减少金额		12,396.02		70,628.48		83,024.50
（1）处置或报废		12,396.02				12,396.02
（2）其他减少				70,628.48		70,628.48
4.期末余额	4,483,372.09	25,242,029.24				29,725,401.33
四、账面价值						
1.期末账面价值	977,998,021.36	634,296,654.33	5,125,278.91	3,495,184.02	39,984.68	1,620,955,123.30
2.期初账面价值	894,262,907.76	620,836,854.37	4,301,783.44	4,615,168.08	84,787.04	1,524,101,500.69

其他增加、其他减少为设备资产类别根据实际用途重分类。

② 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	155,695,741.11	75,629,706.99	2,856,395.49	77,209,638.63	旧厂待收储
专用设备	183,222,743.58	162,439,700.41	12,700,758.74	8,082,284.43	旧厂待收储
其他设备	118,545.33	87,953.57		30,591.76	旧厂待收储
固定资产装修	450,000.00	410,015.33		39,984.67	旧厂待收储
合　计	**339,487,030.02**	**238,567,376.30**	**15,557,154.23**	**85,362,499.49**	

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项　目	账面价值	未办妥产权证书原因
国家工程实验室	35,632,590.59	办理规划验收中

13、在建工程

项　目	期末余额	上年年末余额
在建工程	201,478,238.02	359,218,800.05
工程物资		
合　计	**201,478,238.02**	**359,218,800.05**

（1）在建工程

① 在建工程明细

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
金宇共立项目	70,009,784.28		70,009,784.28	62,743,608.79		62,743,608.79
丹阳工厂项目	69,567,306.74		69,567,306.74	61,692,503.17		61,692,503.17
待安装设备	55,959,797.00		55,959,797.00	55,728,347.00		55,728,347.00
金宇生物科技产业园项目一期工程	5,799,500.00		5,799,500.00	129,699,428.74		129,699,428.74
金禹酒店项目	141,850.00		141,850.00	141,850.00		141,850.00
车间改造				47,794,662.35		47,794,662.35
北京实验室建设				1,418,400.00		1,418,400.00
合　计	**201,478,238.02**		**201,478,238.02**	**359,218,800.05**		**359,218,800.05**

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
金宇共立项目	62,743,608.79	7,266,175.49						70,009,784.28
丹阳工厂项目	61,692,503.17	7,874,803.57						69,567,306.74
金宇生物科技产业园项目一期工程	129,699,428.74	39,501,323.69	163,401,252.43					5,799,500.00
车间改造	47,794,662.35	5,067,708.02	52,862,370.37					
合　计	**301,930,203.05**	**59,710,010.77**	**216,263,622.80**					**145,376,591.02**

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
金宇共立项目	112,073,000.00	88	88%	自有资金
丹阳工厂项目	481,818,397.76	14	14%	自有资金
金宇生物科技产业园项目一期工程	2,559,710,000.00	70	70%	自有资金
车间改造	50,312,788.20	105	100%	自有资金
合　计	**3,203,914,185.96**			

14、使用权资产

项　目	土地	房屋及建筑物	合　计
一、账面原值:			
1.期初余额	6,630,000.00	4,962,625.11	11,592,625.11
2.本期增加金额			
（1）租入			
3.本期减少金额		343,362.76	343,362.76
（1）租赁到期		343,362.76	343,362.76
4. 期末余额	6,630,000.00	4,619,262.35	11,249,262.35
二、累计折旧			
1.期初余额	1,944,800.00	537,717.16	2,482,517.16
2.本期增加金额	132,600.00	1,559,249.88	1,691,849.88
（1）计提	132,600.00	1,559,249.88	1,691,849.88
3.本期减少金额		311,927.52	311,927.52
（1）租赁到期		311,927.52	311,927.52
4.期末余额	2,077,400.00	1,785,039.52	3,862,439.52
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	4,552,600.00	2,834,222.83	7,386,822.83
2.期初账面价值	4,685,200.00	4,424,907.95	9,110,107.95

本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、59。

15、无形资产

（1）无形资产情况

项　目	非专利技术	土地使用权	软件使用权	专利技术	合计
一、账面原值					
1.期初余额	318,951,465.24	310,280,028.84	34,771,030.04	10,003,200.00	674,005,724.12
2.本期增加金额	310,099,070.41		430,000.00		310,529,070.41
（1）购置			430,000.00		430,000.00
（2）内部研发	310,099,070.41				310,099,070.41
3.本期减少金额	300,000.00	5,915,207.15			6,215,207.15
（1）处置	300,000.00	5,915,207.15			6,215,207.15
4.期末余额	628,750,535.65	304,364,821.69	35,201,030.04	10,003,200.00	978,319,587.38
二、累计摊销					
1.期初余额	219,290,263.10	77,989,396.14	16,461,683.50	5,693,559.65	319,434,902.39
2.本期增加金额	50,632,078.07	6,384,496.03	5,763,930.13	1,100,319.24	63,880,823.47
（1）计提	50,632,078.07	6,384,496.03	5,763,930.13	1,100,319.24	63,880,823.47
3.本期减少金额		4,218,156.80			4,218,156.80
（1）处置		4,218,156.80			4,218,156.80
4.期末余额	269,922,341.17	80,155,735.37	22,225,613.63	6,793,878.89	379,097,569.06
三、减值准备					
1.期初余额	2,447,950.00				2,447,950.00
2.本期增加金额	6,809,390.84			3,209,321.11	10,018,711.95
（1）计提	6,809,390.84			3,209,321.11	10,018,711.95
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.期末余额	9,257,340.84			3,209,321.11	12,466,661.95
四、账面价值					
1.期末账面价值	349,570,853.64	224,209,086.32	12,975,416.41		586,755,356.37
2.期初账面价值	97,213,252.14	232,290,632.70	18,309,346.54	4,309,640.35	352,122,871.73

16、开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出	376,714,971.25	178,858,653.31	489,667,036.42	65,906,588.14

具体情况详见附注六、研发支出。

17、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
辽宁益康生物股份有限公司	162,708,919.32			162,708,919.32
武汉市正华精机技术发展有限公司	3,424,439.67			3,424,439.67
合　计	**166,133,358.99**			**166,133,358.99**

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
辽宁益康生物股份有限公司	151,298,391.11	3,214,757.49		154,513,148.60
武汉市正华精机技术发展有限公司	3,424,439.67			3,424,439.67
合　计	**154,722,830.78**	**3,214,757.49**		**157,937,588.27**

（3）商誉所在资产组

被投资单位名称或形成商誉的事项	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
辽宁益康生物股份有限公司	辽宁益康所拥有的“兽用生物制品业务”主要现金流入独立于其他资产或者资产组	辽宁益康	是
武汉市正华精机技术发展有限公司	武汉正华所拥有的“动物无针注射器业务”主要现金流入独立于其他资产或者资产组	武汉正华	是

本公司于 2018 年 1 月 10 日收购辽宁益康 46.9565%股权，构成非同一控制下企业合并，合并成本 403,000,000.00 元高于购买日取得的可辨认净资产公允价值份额 240,291,080.68 元，形成商誉 162,708,919.32 元。2020 年 7 月 1 日收购武汉正华 56.13%股权，构成非同一控制下企业合并，合并成本 11,000,000.00 元高于购买日取得的可辨认净资产公允价值份额 7,575,560.33 元，形成商誉 3,424,439.67 元。

本年末商誉所在资产组与收购日形成商誉时所确定的资产组一致，其构成未发生变化。

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。武汉正华商誉 3,424,439.67 元，管理层以前年度经测试，已全额计提商誉减值准备。本公司根据管理层批准的财务预算预计未来 5 年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为 0%，不会超过资产组经营业务的长期平均增长率。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折

现率为 10.11%，已反映了相对于有关分部的风险。根据减值测试的结果，本期末对商誉计提减值准备 157,937,588.27 元（上期期末：154,722,830.78 元）。

前述信息与以前年度减值测试采用的信息（和外部信息）一致。

18、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	
装修工程	1,409,537.78	3,876,840.62	1,349,681.42		3,936,696.98
合　计	**1,409,537.78**	**3,876,840.62**	**1,349,681.42**		**3,936,696.98**

19、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项　目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产:				
资产减值准备	239,266,441.04	36,724,871.11	199,043,474.56	30,165,793.29
内部交易未实现利润	6,541,796.47	1,387,613.24	6,318,441.12	1,365,944.05
计提薪酬及费用	14,715,223.96	2,207,283.60	81,984,481.99	12,297,672.30
可抵扣亏损	136,215,792.13	24,567,937.69	114,055,683.26	19,374,334.48
递延收益	102,458,340.71	15,368,751.11	97,922,812.75	14,688,421.91
购入摊销年限小于税法规定的资产	103,271,949.08	15,490,792.36	38,031,666.77	5,704,750.02
公允价值变动损益	8,359,174.32	2,089,793.58	10,247,396.40	2,560,681.26
股权激励摊销			56,689,529.98	10,829,145.54
租赁负债	2,734,841.66	683,853.85	4,266,472.40	1,066,618.10
计入其他综合收益的其他股权投资公允价值变动	46,086,217.20	9,524,293.93		
小　计	**659,649,776.57**	**108,045,190.47**	**608,559,959.23**	**98,053,360.95**
递延所得税负债:				
非同一控制企业合并资产评估增值	40,742,819.93	6,111,422.99	49,114,795.40	7,367,219.31
购入摊销年限大于税法规定的资产	21,359,207.81	3,203,881.18	14,243,982.99	2,219,264.81
使用权资产	2,834,222.83	708,555.71	4,424,907.95	1,106,226.99
公允价值变动损益	128,463.06	19,269.46		
小　计	**65,064,713.63**	**10,043,129.34**	**67,783,686.34**	**10,692,711.11**

（2）以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项　目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	680,279.03	107,364,911.44	1,067,120.60	96,986,240.35
递延所得税负债	680,279.03	9,362,850.31	1,067,120.60	9,625,590.51

（3）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明细

项　目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	165,332,621.93	157,745,519.99
可抵扣亏损	45,514,878.15	36,628,882.56
合　计	**210,847,500.08**	**194,374,402.55**

（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	期末余额	上年年末余额	备注
2024 年	——	2,435,316.64	
2025 年	1,663,075.65	1,834,529.06	
2026 年	5,594,889.69	6,682,428.88	
2027 年	12,246,970.59	14,201,396.68	
2028 年	10,728,153.75	11,475,211.30	
2029 年	15,281,788.47	——	
合　计	**45,514,878.15**	**36,628,882.56**	

20、其他非流动资产

项　目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存款及利息	1,375,847,701.40		1,375,847,701.40	620,955,016.25		620,955,016.25
预付合作研发款	42,750,000.00		42,750,000.00	123,961.66		123,961.66
预付工程设备款	1,909,650.00		1,909,650.00	138,540.00		138,540.00
合　计	**1,420,507,351.40**		**1,420,507,351.40**	**621,217,517.91**		**621,217,517.91**

21、所有权或使用权受到限制的资产

项　目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	3,702,670.00	3,702,670.00	保证	保函保证金
货币资金	9,151,824.70	9,151,824.70	保证	银行承兑汇票保证金

项　目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,850,200.00	4,850,200.00	保证	贷款圈存冻结金额
合　计	**17,704,694.70**	**17,704,694.70**		

续:

项　目	上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	351,260.40	351,260.40	保证	保函保证金
货币资金	4,721,683.98	4,721,683.98	保证	银行承兑汇票保证金
应收票据	50,000.00	49,145.29	质押	票据池业务质押开具银行承兑汇票
合　计	**5,122,944.38**	**5,122,089.67**		

22、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	期末余额	上年年末余额
信用借款	15,007,666.67	
合　计	**15,007,666.67**	

23、应付票据

种　类	期末余额	上年年末余额
商业承兑汇票		
银行承兑汇票	34,216,371.54	18,258,924.42
合　计	**34,216,371.54**	**18,258,924.42**

24、应付账款

项　目	期末余额	上年年末余额
材料采购款	86,770,415.84	108,064,008.91
服务费及其他	76,688,201.78	103,020,694.13
工程款	66,941,291.35	54,822,655.98
设备款	31,224,672.04	40,244,960.19
合　计	**261,624,581.01**	**306,152,319.21**

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项　目	期末余额	未偿还或未结转的原因
应付供应商一	47,712,390.96	尚未达到支付条件
应付供应商二	9,566,243.56	尚未达到支付条件
应付供应商三	7,056,000.00	尚未达到支付条件

项　目	期末余额	未偿还或未结转的原因
应付供应商四	2,308,290.61	尚未达到支付条件
合　计	**66,642,925.13**	

25、预收款项

项　目	期末余额	上年年末余额
预收租金及物业管理费	619,209.37	683,071.29
合　计	**619,209.37**	**683,071.29**

26、合同负债

项　目	期末余额	上年年末余额
预收货款	68,026,391.59	68,034,393.10
其他	36,493,704.34	29,660,710.19
合　计	**104,520,095.93**	**97,695,103.29**

（1）账龄超过 1 年的重要合同负债

项　目	期末余额	未偿还或未结转的原因
预收客户一	3,565,349.51	尚未达到结算条件

27、应付职工薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	65,195,833.37	214,404,181.13	227,194,230.44	52,405,784.06
离职后福利-设定提存计划		18,901,578.60	18,901,578.60	
辞退福利	909,020.53	569,498.48	1,349,546.78	128,972.23
合　计	**66,104,853.90**	**233,875,258.21**	**247,445,355.82**	**52,534,756.29**

（1）短期薪酬

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	59,040,718.83	184,827,303.68	196,733,512.75	47,134,509.76
职工福利费	88,038.60	7,446,545.12	7,460,041.26	74,542.46
社会保险费		9,549,809.26	9,549,809.26	
其中：1. 医疗保险费		8,864,607.44	8,864,607.44	
2. 工伤保险费		677,193.66	677,193.66	
3. 生育保险费		8,008.16	8,008.16	
住房公积金	126,464.00	9,603,095.88	9,729,559.88	
工会经费和职工教育经费	5,940,611.94	2,977,427.19	3,721,307.29	5,196,731.84
合　计	**65,195,833.37**	**214,404,181.13**	**227,194,230.44**	**52,405,784.06**

（2）设定提存计划

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		18,901,578.60	18,901,578.60	
其中：基本养老保险费		18,308,804.32	18,308,804.32	
失业保险费		592,774.28	592,774.28	
合　计		**18,901,578.60**	**18,901,578.60**	

28、应交税费

税　项	期末余额	上年年末余额
企业所得税	4,070,993.54	6,918,276.97
增值税	4,662,380.50	8,619,297.54
城市维护建设税	307,881.31	695,405.96
个人所得税	574,493.77	538,131.90
教育费附加	220,101.92	497,127.86
房产税	524,521.92	374,053.68
土地使用税	276,212.83	175,299.58
其他	82,203.78	247,132.22
合　计	**10,718,789.57**	**18,064,725.71**

29、其他应付款

项　目	期末余额	上年年末余额
应付利息	241,956.54	241,956.54
应付股利	1,198,000.00	1,198,000.00
其他应付款	183,381,314.92	267,626,034.00
合　计	**184,821,271.46**	**269,065,990.54**

（1）应付利息

项　目	期末余额	上年年末余额
应付利息	241,956.54	241,956.54
合　计	**241,956.54**	**241,956.54**

（2）应付股利

项　目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	1,198,000.00	1,198,000.00
合　计	**1,198,000.00**	**1,198,000.00**

（3）其他应付款（按款项性质列示）

项　目	期末余额	上年年末余额
限制性股票回购义务	106,787,184.00	185,031,000.00
计提及未付费用	34,981,514.27	41,809,120.77
往来款	18,424,317.84	12,665,458.12
保证金	14,506,407.02	13,987,396.05
代收代付	1,785,163.75	1,774,236.29
其他	6,896,728.04	12,358,822.77
合　计	**183,381,314.92**	**267,626,034.00**

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款

项　目	期末余额	未偿还或未结转的原因
往来单位一	7,695,000.00	尚未达到支付条件
往来单位二	4,275,000.00	尚未达到支付条件
合　计	**11,970,000.00**	

30、一年内到期的非流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,482,310.18	1,531,630.70
合　计	**1,482,310.18**	**1,531,630.70**

31、其他流动负债

项　目	期末余额	上年年末余额
预收股权款	54,600,000.00	50,000,000.00
已背书或贴现但尚未终止确认票据	2,301,700.00	10,403,600.00
待转销项税额	2,611,164.42	2,485,347.87
合　计	**59,512,864.42**	**62,888,947.87**

预收股权款为北京中技华科创业投资合伙企业（有限合伙）12.7451%财产份额的转让款，详见附注五、9、长期股权投资。

32、租赁负债

项　目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	2,821,152.22	4,474,827.48
减：未确认融资费用	86,310.56	208,355.08
小　计	**2,734,841.66**	**4,266,472.40**
减：一年内到期的租赁负债	1,482,310.18	1,531,630.70
合　计	**1,252,531.48**	**2,734,841.70**

2024 年计提的租赁负债利息费用金额为人民币 121,979.78 元，计入财务费用-利息支出中。

33、预计负债

项　目	期末余额	上年年末余额	形成原因
未决诉讼	268,294,850.00		子公司少数股东权益回购诉讼
合　计	**268,294,850.00**		

详见附注十五、其他重要事项 3、重要诉讼

34、递延收益

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	337,736,218.28	37,052,586.00	29,466,306.54	345,322,497.74	根据相关政策给予补助
与收益相关的政府补助	27,100,000.00		27,100,000.00		根据相关政策给予补助
合　计	**364,836,218.28**	**37,052,586.00**	**56,566,306.54**	**345,322,497.74**	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

35、股本（单位：股）

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	1,120,369,226.00						1,120,369,226.00

36、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	802,610,406.06	5,128,766.28	88,743,423.20	718,995,749.14
其他资本公积	83,681,570.50		57,220,617.17	26,460,953.33
权益法下，被投资单位除净损益、其他综合收益以及利润分配以外的因素导致的其他所有者权益变动	5,227,365.75	14,212,420.41		19,439,786.16
合　计	**891,519,342.31**	**19,341,186.69**	**145,964,040.37**	**764,896,488.63**

（1）公司于 2024 年 5 月 27 日召开第十一届董事会第十五次会议，审议通过了《关于 2023 年员工持股计划首次授予部分第一个锁定期届满暨解锁条件成就的议案》；2023 年员工持股计划首次授予部分第一个解锁期解锁条件已成就，解锁标的股票的比例为 40%，对应的标的股票数量为 11,813,200.00 股，资本公积（其他资本公积）减少 52,695,644.00 元，将其转入资本公积（股本溢价）；库存股减少 121,163,113.72 元，冲减资本公积（股本溢价）47,566,877.72 元；

（2）根据《金宇生物技术股份有限公司 2023 年员工持股计划（草案修订稿）》，本期出售离职人员未解锁股权，对应标的股票数量 746,000.00 股，库存股减少 7,651,413.91 元，出售价低于库存股成本，资本公积（股本溢价）减少 2,620,689.24 元；

（3）根据 2024 年 4 月 15 日辽宁省辽阳市中级人民法院（2023）辽 10 民初 31 号民事判决书，回购辽宁省投资集团有限公司持有子公司辽宁益康 31.2609%股权，应付对价 268,294,850.00 元高于少数股东权益相对应享有子公司自购买日持续计算净资产份额，冲减资本公积（股本溢价）86,122,733.96 元；

（4）本期资本公积（其他资本公积）减少 4,524,973.17 元，系 2023 年员工持股计划于 2024 年度确认第一期剩余股份支付费用 18,611,200.21 元；2024 年公司层面业绩考核指标未达第二期解锁要求，预测 2025 年公司层面业绩考核指标难以达到第三期解锁要求，公司将前期确认的第二期、第三期股份支付费用 23,136,173.38 元在本期转回；2024 年度股份支付费用共计-4,524,973.17 元。

（5）本期联营企业国亦生命科技（廊坊临空自贸区）有限公司、北京中技华科创业投资合伙企业（有限合伙）其他所有者权益变动，根据持股比例确认资本公积（其他资本公积）14,212,420.41 元。

37、库存股

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股份	338,483,782.03		128,814,527.63	209,669,254.40
合　计	**338,483,782.03**		**128,814,527.63**	**209,669,254.40**

库存股增减变动详见附注五、36、资本公积。

38、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项　目	期初余额（1）	本期发生额		期末余额（4）=（1）+（2）-（3）
		税后归属于母公司（2）	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（3）	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	**20,395,513.22**	**-74,341,611.23**		**-53,946,098.01**
1.其他权益工具投资公允价值变动	20,395,513.22	-74,341,611.23		-53,946,098.01
二、将重分类进损益的其他综合收益	**62,839.02**	**-16,704.01**		**46,135.01**
1.外币财务报表折算差额	62,839.02	-16,704.01		46,135.01
其他综合收益合计	**20,458,352.24**	**-74,358,315.24**		**-53,899,963.00**

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项　目	本期发生额				
	本期所得税前发生额（1）	减：前期计入其他综合收益当期转入损益（2）	减：所得税费用（3）	减：税后归属于少数股东（4）	税后归属于母公司（5）=（1）-（2）-（3）-（4）
一、不能重分类进损益的其他综合收益	**-83,865,905.16**		**-9,524,293.93**		**-74,341,611.23**
1.其他权益工具投资公允价值变动	-83,865,905.16		-9,524,293.93		-74,341,611.23
二、将重分类进损益的其他综合收益	**-27,840.04**			**-11,136.03**	**-16,704.01**
1.外币财务报表折算差额	-27,840.04			-11,136.03	-16,704.01
其他综合收益合计	**-83,893,745.20**		**-9,524,293.93**	**-11,136.03**	**-74,358,315.24**

其他综合收益的税后净额本期发生额为-74,369,451.27 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为-74,358,315.24 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为-11,136.03 元。

39、盈余公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	514,515,080.58	32,708,496.42		547,223,577.00
合　计	**514,515,080.58**	**32,708,496.42**		**547,223,577.00**

40、未分配利润

项　目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前 上期末未分配利润	3,158,504,974.56	2,961,185,369.66	
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	3,158,504,974.56	2,961,185,369.66	
加：本期归属于母公司股东的净利润	108,985,186.46	283,630,790.16	
减：提取法定盈余公积	32,708,496.42	19,287,127.70	10.00%
应付普通股股利	89,365,410.08	67,024,057.56	
期末未分配利润	3,145,416,254.52	3,158,504,974.56	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

41、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,225,327,455.41	572,987,791.92	1,508,309,117.07	632,671,090.54
其他业务	30,128,302.47	6,338,582.64	89,916,343.18	22,840,169.76

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
合　计	**1,255,455,757.88**	**579,326,374.56**	**1,598,225,460.25**	**655,511,260.30**

（2）主营业务按行业划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
生物制药	1,185,410,599.69	537,443,759.61	1,470,924,437.10	599,648,447.57
其他行业	39,916,855.72	35,544,032.31	37,384,679.97	33,022,642.97
合　计	**1,225,327,455.41**	**572,987,791.92**	**1,508,309,117.07**	**632,671,090.54**

（3）主营业务按商品转让时间划分

项　目	本期发生额					
	生物制品		物业及租赁收入		其他	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,185,410,599.69	537,443,759.61	39,916,855.72	35,544,032.31		
其中：在某一时点确认	1,179,878,571.09	532,019,246.78				
在某一时段确认	5,532,028.60	5,424,512.83				
物业及租赁收入			39,916,855.72	35,544,032.31		
合　计	**1,185,410,599.69**	**537,443,759.61**	**39,916,855.72**	**35,544,032.31**		

续:

项　目	上期发生额					
	生物制品		物业及租赁收入		其他	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,470,924,437.10	599,648,447.57	37,041,278.41	32,530,423.18	343,401.56	492,219.79
其中：在某一时点确认	1,459,494,473.10	588,153,348.70			343,401.56	492,219.79
在某一时段确认	11,429,964.00	11,495,098.87				
物业及租赁收入			37,041,278.41	32,530,423.18		
合　计	**1,470,924,437.10**	**599,648,447.57**	**37,041,278.41**	**32,530,423.18**	**343,401.56**	**492,219.79**

42、税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
房产税	10,214,849.65	9,884,146.54
土地使用税	5,969,216.28	5,472,068.57
城市维护建设税	2,732,240.53	3,798,663.56

项　目	本期发生额	上期发生额
教育费附加	1,951,187.50	2,713,231.55
其他	961,748.05	1,275,571.86
合　计	**21,829,242.01**	**23,143,682.08**

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

43、销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
技术推广费	152,517,520.79	167,948,158.95
职工薪酬	52,588,560.90	77,623,890.41
交通差旅费	24,422,994.49	25,687,520.36
会务费	20,530,572.47	21,491,692.39
业务招待费	10,814,132.64	14,986,343.88
物料消耗及试验费	10,666,554.28	12,992,234.10
广告宣传费	9,904,032.25	11,113,547.65
投标费	3,512,412.52	2,822,605.40
办公费	2,642,944.17	2,945,405.38
其他	1,610,179.28	1,375,626.57
合　计	**289,209,903.79**	**338,987,025.09**

44、管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	46,014,813.95	79,858,524.61
折旧费	34,596,804.31	29,438,156.31
长期资产摊销	23,777,978.33	8,046,487.96
办公费	15,092,839.53	12,613,004.70
中介咨询费	8,859,536.03	6,930,618.56
物料消耗	4,024,467.70	3,143,212.57
业务招待费	2,659,975.11	2,753,736.96
交通差旅费	2,454,244.42	3,982,481.08
保险费	466,457.99	681,774.30
会务费	186,010.50	399,977.02
董事会费	4,616.24	11,135.98
其他	4,991,682.09	4,700,736.08
合　计	**143,129,426.20**	**152,559,846.13**

45、研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
材料费	42,861,537.06	46,725,748.15
人工费	30,441,548.56	37,855,983.48
折旧费	24,310,999.76	17,793,945.14
协作费	22,528,056.70	22,733,945.40
水电燃气费	8,091,104.37	7,091,492.76
无形资产摊销	967,633.81	1,859,925.82
其他	7,617,085.75	9,410,205.70
合　计	**136,817,966.01**	**143,471,246.45**

46、财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	5,502,260.49	53,397.84
减：利息收入	55,355,612.38	56,518,105.53
汇兑损益	-47,386.01	24,826.86
手续费及其他	172,205.46	289,071.69
合　计	**-49,728,532.44**	**-56,150,809.14**

47、其他收益

项　目	本期发生额	上期发生额
政府补助	58,186,984.97	39,935,327.74
增值税进项加计抵减	16,788.68	149,300.88
扣代缴个人所得税手续费返还	98,911.45	
其他	132,290.32	162,200.19
合　计	**58,434,975.42**	**40,246,828.81**

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

48、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-12,364,854.04	-579,833.50
交易性金融资产持有期间的投资收益	63,261.48	27,346.43
债务重组利得		-1,283,222.32
合　计	**-12,301,592.56**	**-1,835,709.39**

49、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产（注 1）	2,815,245.68	-5,941,701.69
合　计	**2,815,245.68**	**-5,941,701.69**

注 1：交易性金融资产公允价值变动收益明细如下：

项　目	本期发生额	上期发生额
交易性权益工具投资-股票投资	140,141.52	-11,678.46
理财产品	2,675,104.16	-5,930,023.23
合　计	**2,815,245.68**	**-5,941,701.69**

50、信用减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-141,731.17	579,906.81
应收账款坏账损失	-30,109,732.75	-23,269,355.26
其他应收款坏账损失	-407,007.09	434,256.90
合　计	**-30,658,471.01**	**-22,255,191.55**

51、资产减值损失（损失以“—”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
无形资产减值损失	-10,018,711.95	
商誉减值损失	-3,214,757.49	-18,078,856.16
存货跌价损失	-17,838,856.48	-12,585,929.39
开发支出减值损失		-5,000,000.00
合　计	**-31,072,325.92**	**-35,664,785.55**

52、资产处置收益（损失以“-”填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以 “-” 填列）	342,915.62	-43,195.45
无形资产处置利得（损失以 “-” 填列）	2,232,245.55	
合　计	**2,575,161.17**	**-43,195.45**

53、营业外收入

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无需支付的款项	1,089,923.40	659,628.52	1,089,923.40
违约补偿金	427,772.30	522,344.73	427,772.30
其他	7.13	20,114.16	7.13
合　计	**1,517,702.83**	**1,202,087.41**	**1,517,702.83**

54、营业外支出

项　目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,093,085.96	336,630.44	1,093,085.96
赔偿损失	118,664.16		118,664.16
公益性捐赠支出	60,000.00	215,000.00	60,000.00
其他	8.45	28,976.98	8.45
合　计	**1,271,758.57**	**580,607.42**	**1,271,758.57**

55、所得税费用

（1）所得税费用明细

项　目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	21,873,339.52	52,820,483.42
递延所得税费用	-1,117,117.37	-14,086,919.43
合　计	**20,756,222.15**	**38,733,563.99**

（2）所得税费用与利润总额的关系

项　目	本期发生额	上期发生额
利润总额	124,910,314.79	315,830,934.51
按法定税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	31,227,578.70	78,957,733.63
某些子公司适用不同税率的影响	-15,529,654.70	-36,903,592.92
对以前期间当期所得税的调整	5,160,540.53	3,770,364.23
权益法核算的合营企业和联营企业损益	3,091,212.51	144,958.37
无须纳税的收入（以“-”填列）		-194,920.18
不可抵扣的成本、费用和损失	9,065,058.33	3,544,052.27
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-98,138.37	-457,636.49
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	5,080,910.49	7,200,301.47
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-17,241,285.34	-17,327,696.39
所得税费用	**20,756,222.15**	**38,733,563.99**

56、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
利息收入	9,933,125.07	25,706,455.32
收到相关的政府补助	51,193,609.25	38,869,492.78
往来及其他	38,629,800.64	181,042,335.55
合　计	**99,756,534.96**	**245,618,283.65**

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
支付的期间费用	467,240,163.69	431,363,756.27
其他	32,660,478.76	160,933,645.16
合　计	**499,900,642.45**	**592,297,401.43**

（3）收到的重要的投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
收回定期存单存款	630,000,000.00	
合　计	**630,000,000.00**	

（4）收到其他与投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
赎回金融资产收到的现金	14,203,299.67	25,162,342.45
收回定期存单存款	670,000,000.00	152,000,000.00
合　计	**684,203,299.67**	**177,162,342.45**

（5）支付的重要的投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
长盛基金菁盛 1 号单一资产管理计划-德康农牧股权投资		71,664,968.40
购买定期存单存款	1,020,000,000.00	205,922,641.00
合　计	**1,020,000,000.00**	**277,587,609.40**

（6）支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
购买金融资产支付的现金		72,387,709.61
购买定期存单存款	1,099,264,149.17	595,922,641.00
合　计	**1,099,264,149.17**	**668,310,350.61**

（7）收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
股权激励款	6,148,205.00	185,031,000.00
票据保证金	2,103,654.72	15,502,656.06
合　计	**8,251,859.72**	**200,533,656.06**

（8）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本期发生额	上期发生额
股权激励款返还	6,138,365.00	
票据保证金		26,333,536.08
定增中介机构服务费	1,111,758.66	2,383,400.00
偿还租赁负债支付的金额	1,879,428.80	783,616.47
合　计	**9,129,552.46**	**29,500,552.55**

（9）筹资活动产生的各项负债的变动情况

项　目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款		15,000,000.00		7,666.67			15,007,666.67
其他应付款	185,031,000.00		4,647,580.00			-73,596,236.00	106,787,184.00
租赁负债	4,266,472.40		1,879,428.80	121,979.78		225,818.28	2,734,841.66
合　计	**189,297,472.40**	**15,000,000.00**	**6,527,008.80**	**129,646.45**		**-73,370,417.72**	**124,529,692.33**

57、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	104,154,092.64	277,097,370.52
加：资产减值损失	31,072,325.92	35,664,785.55
信用减值损失	30,658,471.01	22,255,191.55
固定资产折旧、投资性房地产折旧	151,298,564.93	148,023,163.99
使用权资产折旧	1,691,849.88	788,528.30
无形资产摊销	63,880,823.47	40,447,051.61
长期待摊费用摊销	1,349,681.42	246,208.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-2,575,161.17	43,195.45
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,093,085.96	336,630.44
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-2,815,245.68	5,941,701.69

补充资料	本期发生额	上期发生额
财务费用（收益以“－”号填列）	-43,997,628.34	-32,308,139.57
投资损失（收益以“－”号填列）	12,301,592.56	1,835,709.39
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-854,377.16	-13,558,041.67
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	1,355,040.70	-528,877.76
存货的减少（增加以“－”号填列）	14,253,854.53	8,535,231.87
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	14,988,802.91	-67,029,736.09
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-83,778,586.31	-70,177,327.71
股份支付费用	-4,524,973.17	57,220,617.17
经营活动产生的现金流量净额	289,552,214.10	414,833,263.67
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		4,315,485.28
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	813,924,373.52	1,052,760,168.21
减：现金的期初余额	1,052,760,168.21	1,266,662,740.09
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	-238,835,794.69	-213,902,571.88

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	期末余额	上年年末余额
一、现金	813,924,373.52	1,052,760,168.21
其中：库存现金	10,961.36	7,635.42
可随时用于支付的银行存款	729,037,194.74	1,052,752,515.39
可随时用于支付的其他货币资金	84,876,217.42	17.40
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	813,924,373.52	1,052,760,168.21
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	39,312.50	30,476.08

（3）不属于现金及现金等价物的货币资金

项　目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
大额存单	296,630,000.00	630,000,000.00	以获取利息收入为主要目的

项　目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
存款应计利息	16,125,750.79	24,365,106.38	计提未实际到账
银行承兑汇票保证金	9,151,824.70	4,721,683.98	受限，不可随时支取
保函保证金	3,702,670.00	351,260.40	受限，不可随时支取
合　计	**325,610,245.49**	**659,438,050.76**	

58、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			
其中：美元	903.11	7.1884	6,491.92
港币	35,441.86	0.9260	32,820.58
应收账款			
其中：美元	108,437.50	7.1884	779,492.13

59、租赁

（1）作为承租人

项　目	本期发生额
短期租赁费用	1,420,362.22
低价值租赁费用	157,457.20
合　计	**1,577,819.42**

本期与租赁相关的总现金流出为 3,457,248.22 元。

（2）作为出租人

经营租赁

①租赁收入

项　目	本期发生额
租赁收入	2,657,091.94
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

②资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第 1 年	1,052,925.29	1,039,958.74
第 2 年	1,052,925.29	1,005,276.70

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第 3 年	1,004,491.62	971,751.28
第 4 年		939,343.91
第 5 年		605,344.88
5 年后		
合　计	**3,110,342.20**	**4,561,675.51**

六、研发支出

1、研发支出

项　目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
材料费	42,861,537.06	5,274,041.65	46,725,748.15	5,148,057.97
人工费	30,441,548.56	5,548,544.21	37,855,983.48	9,055,967.05
折旧费	24,310,999.76	3,521,515.38	17,793,945.14	5,093,424.56
协作费	22,528,056.70	25,588,649.27	22,733,945.40	58,859,111.35
水电燃气费	8,091,104.37	1,128,946.33	7,091,492.76	1,448,795.91
无形资产摊销	967,633.81		1,859,925.82	
其他	7,617,085.75	978,990.46	9,410,205.70	6,832,925.21
合　计	**136,817,966.01**	**42,040,687.30**	**143,471,246.45**	**86,438,282.05**

2、开发支出

项　目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益	本期重分类至其他非流动资产	
生产技术一	237,868,190.76	482,209.90	238,350,400.66			
生产技术二	43,430,854.67	8,075,981.25		8,756,835.92	42,750,000.00	
生产技术三	18,132,449.90	1,985,416.92	19,924,708.95	193,157.87		
生产技术四	16,434,188.07	18,679,381.79	35,113,569.86			
生产技术五	11,370,491.78	1,597,571.62				12,968,063.40
生产技术六	9,914,028.42	1,553,074.15	11,466,540.17	562.40		
生产技术七	7,690,031.82	55,034.58				7,745,066.40
生产技术八	7,148,380.04	833,515.18				7,981,895.22
生产技术九	5,689,280.61	1,412,207.06				7,101,487.67
生产技术十	5,136,921.60	253,919.70				5,390,841.30
生产技术十一	4,254,604.28	1,432,386.62				5,686,990.90
生产技术十二	2,133,519.04	738,843.90				2,872,362.94
生产技术十三	2,100,000.00	45,165.82				2,145,165.82
生产技术十四	1,688,041.72	623,986.67				2,312,028.39

项　目	期初余额	本期增加	本期减少			期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益	本期重分类至其他非流动资产	
生产技术十五	1,000,000.00		1,000,000.00			
生产技术十六	669,711.42	3,574,139.35	4,243,850.77			
生产技术十七	535,715.14	629,135.96				1,164,851.10
生产技术十八	425,964.38	1,117,510.52				1,543,474.90
生产技术十九	403,537.65	2,008,117.05				2,411,654.70
生产技术二十	229,578.47	346,392.54				575,971.01
生产技术二十一	150,871.32					150,871.32
生产技术二十二	144,591.28	1,050,451.93				1,195,043.21
生产技术二十三	126,752.44					126,752.44
生产技术二十四	23,264.22	103,464.61				126,728.83
生产技术二十五	14,002.22	893,934.18				907,936.40
生产技术二十六		1,996,557.34		369,993.96		1,626,563.38
生产技术二十七		180,673.31				180,673.31
生产技术二十八		622,389.51				622,389.51
生产技术二十九		367,008.20				367,008.20
生产技术三十		272,431.20				272,431.20
生产技术三十一		173,718.75				173,718.75
生产技术三十二		143,088.75				143,088.75
生产技术三十三		113,529.09				113,529.09
其他		127,497,415.86		127,497,415.86		
合计	**376,714,971.25**	**178,858,653.31**	**310,099,070.41**	**136,817,966.01**	**42,750,000.00**	**65,906,588.14**

（1）资本化研发项目

项　目	截至期末的研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	资本化开始时点	资本化的具体依据
生产技术五	提交注册新兽药证书申请	2025 年 2 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件
生产技术七	提交注册新兽药证书申请	2025 年 12 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件
生产技术八	提交注册新兽药证书申请	2026 年 10 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件

项　目	截至期末的研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	资本化开始时点	资本化的具体依据
生产技术九	提交注册新兽药证书申请	2025 年 12 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件
生产技术十	提交注册新兽药证书申请	2025 年 12 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件
生产技术十一	提交注册新兽药证书申请	2025 年 4 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件
生产技术十二	提交注册新兽药证书申请	2026 年 12 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件
生产技术十三	提交注册新兽药证书申请	2026 年 2 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件
生产技术十四	提交注册新兽药证书申请	2026 年 12 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件
生产技术十七	提交注册新兽药证书申请	2026 年 12 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件
生产技术十八	提交注册新兽药证书申请	2026 年 5 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件
生产技术十九	临床实验阶段	2026 年 12 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件
生产技术二十	临床实验阶段	2027 年 9 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件
生产技术二十一	临床实验阶段	2028 年 9 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件
生产技术二十二	提交注册新兽药证书申请	2027 年 5 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件
生产技术二十三	提交注册新兽药证书申请	2025 年 11 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件
生产技术二十四	提交注册新兽药证书申请	2026 年 5 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件
生产技术二十五	临床实验阶段	2027 年 1 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件
生产技术二十六	临床实验阶段	2025 年 7 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件
生产技术二十七	临床实验阶段	2027 年 6 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件
生产技术二十八	提交注册新兽药证书申请	2026 年 7 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件
生产技术二十九	提交注册新兽药证书申请	2025 年 12 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件
生产技术三十	提交注册新兽药证书申请	2025 年 5 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件
生产技术三十一	提交注册新兽药证书申请	2027 年 7 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件
生产技术三十二	提交注册新兽药证书申请	2025 年 9 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件
生产技术三十三	提交注册新兽药证书申请	2025 年 9 月	产品上市销售	进入开发阶段	获取临床试验批件

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
金宇保灵生物药品有限公司	50,000.00	呼和浩特	呼和浩特	生物制药	100.00		设立
扬州优邦生物药品有限公司	10,000.00	扬州	扬州	生物制药	100.00		非同一控制下企业合并
黄山市黄山区天安伟业置业有限公司	2,500.00	黄山	黄山	房地产	65.00		非同一控制下企业合并
内蒙古金宇惠泽农牧业发展有限公司	300.00	呼和浩特	呼和浩特	种植业	100.00		设立
内蒙古金垚物业服务有限公司	300.00	呼和浩特	呼和浩特	物业管理	93.33	6.67	设立
黄山市金禹伟业大酒店有限公司	1,500.00	黄山	黄山	酒店管理服务	70.00		非同一控制下企业合并
北京动安科技有限公司	683.34	北京	北京	互联网信息服务	73.17		设立
内蒙古金宇兽用疫苗国家工程实验室	10.00	呼和浩特	呼和浩特	兽用生物制品研发		100.00	设立
内蒙古金宇保灵生物技术研究院有限公司	1,000.00	呼和浩特	呼和浩特	生物技术推广服务		100.00	设立
内蒙古金宇广场管理有限公司	5,000.00	呼和浩特	呼和浩特	自有房屋出租	100.00		设立
Onebiol,LLC	100.00 (万美元)	美国堪萨斯州曼哈顿市	美国堪萨斯州曼哈顿市	疫苗研发		60.00	设立
辽宁益康生物股份有限公司	11,500.00	辽阳	辽阳	生物制药	63.6435		非同一控制下企业合并
金宇共立动物保健有限公司	19,500.00	呼和浩特	呼和浩特	生物制药		51.00	设立
内蒙古金宇生物疫苗股份有限公司	3,000.00	呼和浩特	呼和浩特	生物制药	5.00	75.00	设立
武汉市正华精机技术发展有限公司	155.00	武汉	武汉	机械设备加工		56.13	非同一控制下企业合并

子公司名称	注册资本（万元）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
金宇博沃润泽生物技术有限公司	17,532.00	江苏	江苏	生物技术研发	100.00		设立
海南寰宇璟晟私募基金管理有限公司	3,000.00	海南	海南	投资管理	100.00		设立
内蒙古百年合成生物科技有限公司	3,000.00	呼和浩特	呼和浩特	生物制药		70.00	设立
金润合成（北京）生物技术有限公司	1,000.00	北京	北京	生物制药		70.00	设立
长盛基金菁盛 1 号单一资产管理计划	7,500.00					100.00	

（2）重要的非全资子公司

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
辽宁益康生物股份有限公司	5.0956	1,633,745.21		29,667,020.59

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
辽宁益康生物股份有限公司	260,001,210.95	341,659,827.44	601,661,038.39	68,355,782.69	4,286,890.52	72,642,673.21

续（1）：

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
辽宁益康生物股份有限公司	270,838,326.40	323,339,345.05	594,177,671.45	63,969,811.20	4,914,847.36	68,884,658.56

续（2）：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
辽宁益康生物股份有限公司	200,212,425.48	4,030,289.76	4,030,289.76	26,605,108.13

续（3）：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
辽宁益康生物股份有限公司	207,572,649.44	-4,542,365.57	-4,542,365.57	2,252,768.33

（4）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

① 在子公司所有者权益份额发生变化的情况

2024 年 4 月 15 日辽宁省辽阳市中级人民法院作出（2023）辽 10 民初 31 号民事判决书，判决公司回购辽宁省投资集团有限公司持有子公司辽宁益康 31.2609%股权，具体情况详见十五、其他重要事项 3、重要诉讼。

本期子公司辽宁益康股权回购

② 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项　目	辽宁益康生物股份有限公司
购买成本/处置对价	
根据判决应付对价	268,294,850.00
购买成本/处置对价合计	268,294,850.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	182,172,116.04
差额	86,122,733.96
其中：调整资本公积	86,122,733.96
调整盈余公积	
调整未分配利润	

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
北京中技华科创业投资合伙企业（有限合伙）	北京	北京	生物产业投资	39.2157		权益法

（2）重要联营企业的主要财务信息

项　目	北京中技华科创业投资合伙企业（有限合伙）	
	期末余额	上年年末余额
流动资产	527,960,544.78	484,327,117.39
非流动资产	225,109,121.20	135,000,000.00

项　目	北京中技华科创业投资合伙企业（有限合伙）	
	期末余额	上年年末余额
资产合计	**753,069,665.98**	**619,327,117.39**
流动负债	121,931,052.86	84,877,342.76
非流动负债		
负债合计	**121,931,052.86**	**84,877,342.76**
净资产	631,138,613.12	534,449,774.63
其中：少数股东权益	98,658,305.65	
归属于母公司的所有者权益	532,480,307.47	534,449,774.63
按持股比例计算的净资产份额	208,815,809.94	209,588,220.28
调整事项		
对联营企业权益投资的账面价值	208,815,809.94	209,588,220.28
存在公开报价的权益投资的公允价值		

续:

项　目	北京中技华科创业投资合伙企业（有限合伙）	
	本期发生额	上期发生额
营业收入		
净利润	-2,788,077.43	-10,397.02
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-2,788,077.43	-10,397.02
企业本期收到的来自联营企业的股利		

（3）其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项　目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业:		
投资账面价值合计	**63,306,875.47**	**56,686,898.76**
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-11,571,543.30	-575,756.24
其他综合收益		
综合收益总额	-11,571,543.30	-575,756.24

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

分　类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	337,736,218.28	37,052,586.00	29,466,306.54	345,322,497.74

分　类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与收益相关的政府补助	27,100,000.00		27,100,000.00	
合　计	**364,836,218.28**	**37,052,586.00**	**56,566,306.54**	**345,322,497.74**

（1）计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

种　类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助:						
产业研发发展资金	150,000,000.00		5,000,000.01		144,999,999.99	其他收益
新园区两个国家级实验室	64,242,000.00		4,689,500.00		59,552,500.00	其他收益
中央预算内技改专项	25,607,950.00		2,147,350.00		23,460,600.00	其他收益
A9 兽用疫苗生产车间建设项目		13,000,000.00			13,000,000.00	
基地建设促进奖励资金	11,404,900.00		836,359.48		10,568,540.52	其他收益
新型羊布鲁氏菌病（Rev1 株）活疫苗产业化研究	10,000,000.00				10,000,000.00	
2018 年工业转型升级项目	10,479,375.00		1,552,500.00		8,926,875.00	其他收益
非洲猪瘟基因缺失弱毒活疫苗研发项目	5,900,000.00		900,000.00		5,000,000.00	其他收益
机器换人及智能制造（宠物疫苗数字化车间）重点产业发展专项资金	5,000,000.00				5,000,000.00	
2020 年自治区重点产业发展专项资金	5,000,000.00				5,000,000.00	
数字辽宁制造强省专项资金财政补贴（兽药 GMP 车间及检验动物房技术升级改造项目）	4,350,000.00		522,000.00		3,828,000.00	其他收益
布鲁氏菌病疫苗推广应用与示范		3,500,000.00			3,500,000.00	
仔猪多联多价表位疫苗	2,000,000.00	1,000,000.00			3,000,000.00	

种　类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
重组抗 IL-6R 人源化单克隆抗体临	3,000,000.00		150,000.00		2,850,000.00	其他收益
牛羊支原体肺炎和病毒性呼吸道疾病的防控技术研究与示范项目	2,460,000.00				2,460,000.00	
互联网平台建设-企业级平台-重点产业发展专项资金		2,300,000.00			2,300,000.00	
动物 mRNA 疫苗递送系统的筛选		2,240,000.00			2,240,000.00	
猪塞内卡病毒病灭活疫苗（CH/ZZ/2016 株，悬浮培养）	2,700,000.00		620,000.00		2,080,000.00	其他收益
产业化研究项目						
水污染专项资金	2,600,000.00		600,000.00		2,000,000.00	其他收益
牛支原体活疫苗落地转化		2,000,000.00			2,000,000.00	
治疗牛主要致病菌的长效核酸制剂开发	1,500,000.00	450,000.00			1,950,000.00	
金宇保灵生物安全三级动物实验室综合创新服务平台	2,200,000.00		600,000.00		1,600,000.00	其他收益
牛轮状病毒、大肠杆菌二联灭活疫苗的研究	1,500,000.00				1,500,000.00	
牛细菌性肺炎和腹泻病原快速诊断方法的研发和应用	1,500,000.00				1,500,000.00	
猪蓝耳病关键免疫保护因子筛选及 mRNA 疫苗开发		1,500,000.00			1,500,000.00	
动物疫苗生产专用细胞系驯化与悬浮培养技术创新		1,105,000.00			1,105,000.00	

种　类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
政产学研推用银创新联合体项目-猪细菌性疫苗的大规模发酵		1,100,000.00			1,100,000.00	
RD2017111001-1/布鲁氏杆菌外膜囊泡疫苗研发		1,100,000.00			1,100,000.00	
反刍动物病毒性呼吸道疫病监测及牛副流感灭活疫苗的研制	2,000,000.00	580,000.00		1,540,000.00	1,040,000.00	
牛轮状病毒灭活疫苗的开发	1,000,000.00				1,000,000.00	
牛产气荚膜梭菌病（A 型）基因工程亚单位疫苗研制	1,000,000.00				1,000,000.00	
反刍动物消化道疫病监测及牛轮状病毒-冠状病毒-大肠杆菌三联灭活疫苗的研制		1,000,000.00			1,000,000.00	
数字化转型示范标杆企业-重点产业发展专项资金		1,000,000.00			1,000,000.00	
猫的 FIP mRNA 疫苗研究		1,000,000.00			1,000,000.00	
布鲁氏杆菌外膜囊泡疫苗研发	3,000,000.00			2,100,000.00	900,000.00	
数字化车间示范试点项目	1,800,000.00		900,000.00		900,000.00	其他收益
猪口蹄疫 O 型、A 型二价病毒样颗粒疫苗的研发项目	900,000.00				900,000.00	
猪伪狂犬基因缺失标记灭活疫苗的开发	840,000.00				840,000.00	
牛病毒性腹泻、牛传染性鼻气管炎二联灭活疫苗	2,833,333.33		2,000,000.00		833,333.33	其他收益

种　类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
利用工业大数据 AI 技术实现细胞生产过程实时在线分析、诊断与精确控制	715,000.00				715,000.00	
牛腹泻疾病快速检测方法的开发与利用	550,000.00	135,000.00			685,000.00	
2022 年度邗江区工业经济高质量发展及技改专项资金	720,468.59		86,041.80		634,426.79	其他收益
猪口蹄疫 0 型、A 型二价灭活疫苗研制	1,000,000.00		400,000.00		600,000.00	其他收益
大气污染治理	900,000.00		300,000.00		600,000.00	其他收益
2023 年度市级先进制造业发展引导资金		560,000.00	24,313.21		535,686.79	其他收益
宿舍保障性租赁住房项目		522,586.00			522,586.00	
猪瘟 E2 蛋白亚单位疫苗研发项目	600,000.00		80,000.00		520,000.00	其他收益
猪瘟、猪伪狂犬基因工程二联灭活疫苗（E2+gB+gD CHO 细胞源）的研究	1,000,000.00			500,000.00	500,000.00	
RD2023121004-2/猪瘟、猪伪狂犬基因工程二联灭活疫苗（E2+gB+gD CHO 细胞源）的研究		500,000.00			500,000.00	
RD2024111005-1/反刍动物病毒性呼吸道疫病监测及牛副流感灭活疫苗的研制		460,000.00			460,000.00	
重点产业链企业引育高层次科研人才奖励支持项目		450,000.00			450,000.00	

种　类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
圆环病毒 2 型杆状病毒载体、猪肺炎支原体二联灭活疫苗（DBN01 株+DJ-166 株）研制开发	1,416,666.67		1,000,000.00		416,666.67	其他收益
更换燃气锅炉贴补	482,180.00		96,420.00		385,760.00	其他收益
高价值专利培育中心		350,000.00			350,000.00	
免疫肽组库技术在猪基因工程疫苗精准设计	150,000.00	200,000.00			350,000.00	
新城疫重组及圆环项目	787,500.00		450,000.00		337,500.00	其他收益
反刍动物优质疫苗研制与技术集成	833,333.33		500,000.00		333,333.33	其他收益
牛支原体病新型佐剂疫苗研究	516,666.67		200,000.00		316,666.67	其他收益
猪口蹄疫 O 型 A 型二价灭活疫苗产业化	600,000.00		300,000.00		300,000.00	其他收益
锅炉煤改气环保工程	450,000.00		150,000.00		300,000.00	其他收益
新型羊布鲁氏菌病（Revl 株）活疫苗产业化开发	300,000.00				300,000.00	
动物灭活疫苗自乳化型油佐剂产品生产工艺研究		250,000.00			250,000.00	
RD2024111001-1/动物亚单位疫苗无针注射复合型水佐剂产品生产工艺研究		250,000.00			250,000.00	
RD2024121007-1/动物核酸疫苗新型脂质体纳米佐剂产品生产工艺研究		250,000.00			250,000.00	
动物疫苗佐剂和保护剂研发		250,000.00			250,000.00	

种　类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
2021 年度推动工业经济高质量发展项目资金奖励	232,089.00		37,855.44		194,233.56	其他收益
2019 年度市级先进制造业发展引导资金	149,200.12		37,299.96		111,900.16	其他收益
扬州科技计划项目-鸭黄活苗技术补贴	143,333.37		39,999.96		103,333.41	其他收益
猪细小病毒杆状病毒载体灭活疫苗项目	100,000.00				100,000.00	
污水治理专项	120,000.00		40,000.00		80,000.00	其他收益
圆支二联苗水溶性佐剂开发与应用	80,000.00				80,000.00	
口蹄疫抗原工业化纯化浓缩技术研究	72,222.20		66,666.68		5,555.52	其他收益
兽用疫苗制品与生物技术工程实验室项目	1,000,000.00		1,000,000.00			其他收益
小　计	**337,736,218.28**	**37,052,586.00**	**25,326,306.54**	**4,140,000.00**	**345,322,497.74**	
与收益相关的政府补助:						
内蒙古自治区奶牛疫病防控技术创新研发项目	15,600,000.00		15,600,000.00			其他收益
战略性新兴产业发展项目	8,000,000.00		8,000,000.00			其他收益
工业数字化转型（工业互联网二级节点建设）	3,000,000.00		3,000,000.00			其他收益
绿色制造示范（国家级绿色工厂）	500,000.00		500,000.00			其他收益
小　计	**27,100,000.00**		**27,100,000.00**			
合　计	**364,836,218.28**	**37,052,586.00**	**52,426,306.54**	**4,140,000.00**	**345,322,497.74**	

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种　类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助:			

种　类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
产业研发发展资金	5,000,000.01		其他收益
新园区两个国家级实验室	4,689,500.00	4,689,500.00	其他收益
中央预算内技改专项	2,147,350.00	2,147,350.00	其他收益
牛病毒性腹泻、牛传染性鼻气管炎二联灭活疫苗	2,000,000.00	2,000,000.00	其他收益
2018 年工业转型升级项目	1,552,500.00	1,618,360.81	其他收益
兽用疫苗制品与生物技术工程实验室项目	1,000,000.00	1,000,000.00	其他收益
圆环病毒 2 型杆状病毒载体、猪肺炎支原体二联灭活疫苗（DBN01 株+DJ-166 株）研制开发	1,000,000.00	1,000,000.00	其他收益
数字化车间示范试点项目	900,000.00	900,000.00	其他收益
非洲猪瘟基因缺失弱毒活疫苗研发项目	900,000.00		其他收益
基地建设促进奖励资金	836,359.48		其他收益
猪塞内卡病毒病灭活疫苗（CH/ZZ/2016 株，悬浮培养）产业化研究项目	620,000.00	400,000.00	其他收益
水污染专项资金	600,000.00	600,000.00	其他收益
金宇保灵生物安全三级动物实验室综合创新服务平台	600,000.00	600,000.00	其他收益
数字辽宁制造强省专项资金财政补贴（兽药 GMP 车间及检验动物房技术升级改造项目）	522,000.00	522,000.00	其他收益
反刍动物优质疫苗研制与技术集成	500,000.00	500,000.00	其他收益
新城疫重组病毒灭活疫苗等新型疫苗的研发及产业化	450,000.00	450,000.00	其他收益
猪口蹄疫 0 型、A 型二价灭活疫苗研制	400,000.00	400,000.00	其他收益
猪口蹄疫 O 型 A 型二价灭活疫苗产业化	300,000.00	300,000.00	其他收益
大气污染治理	300,000.00	300,000.00	其他收益
牛支原体病新型佐剂疫苗研究	200,000.00	200,000.00	其他收益
锅炉煤改气环保工程	150,000.00	150,000.00	其他收益
重组抗 IL-6R 人源化单克隆抗体临	150,000.00		其他收益

种　类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
更换燃气锅炉贴补	96,420.00	96,420.00	其他收益
2022 年度邗江区工业经济高质量发展及技改专项资金	86,041.80	64,531.41	其他收益
猪瘟 E2 蛋白亚单位疫苗研发项目	80,000.00		其他收益
口蹄疫抗原工业化纯化浓缩技术研究	66,666.68	66,666.68	其他收益
污水治理专项	40,000.00	40,000.00	其他收益
扬州科技计划项目-鸭黄活苗技术补贴	39,999.96	39,999.96	其他收益
2021 年度推动工业经济高质量发展项目资金奖励	37,855.44	37,855.44	其他收益
2019 年度市级先进制造业发展引导资金	37,299.96	37,299.96	其他收益
2023 年度市级先进制造业发展引导资金	24,313.21		其他收益
优势企业建设科技经费		200,000.00	其他收益
国家重点研发计划牛结核病和牛羊布鲁氏菌病综合防控与净化技术体系建设		150,000.00	其他收益
146S 蔗糖项目经费		150,000.00	其他收益
国家知识产权优势、示范企业工程建设		100,000.00	其他收益
小　计	**25,326,306.54**	**18,759,984.26**	
与收益相关的政府补助:			
内蒙古自治区奶牛疫病防控技术创新研发项目	15,600,000.00		其他收益
战略性新兴产业发展项目	8,000,000.00		其他收益
工业数字化转型（工业互联网二级节点建设）	3,000,000.00		其他收益
技术交易后补助项目奖励资金	1,748,000.00		其他收益
数字辽宁智造强省专项资金	1,220,000.00	300,000.00	其他收益
稳岗补贴	1,164,953.11	266,281.57	其他收益
人才政策补助	958,000.00		其他收益
绿色制造示范（国家级绿色工厂）	500,000.00		其他收益
知识产权专项补助	154,000.00	590,000.00	其他收益
纳税进步奖	100,000.00		其他收益

种　类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
技术合作交易补贴	100,000.00		其他收益
个人所得税返还		126,768.29	其他收益
高校毕业生补助资金	88,425.32	38,243.62	其他收益
农业农村高质量发展激励政策资金	80,000.00		其他收益
22 年度非首次认定高企奖补	50,000.00		其他收益
委员会补贴	46,800.00		其他收益
高质量发展奖励	30,000.00		其他收益
邗江区委组织部立二等功	16,000.00		其他收益
一次性扩岗补助	4,500.00		其他收益
动物疫苗产业科技奖励资金		15,000,000.00	其他收益
科技成果转化专项资金		1,262,000.00	其他收益
促进民营经济发展奖励资金		1,000,000.00	其他收益
科技创新构建区域政策兑现资金		895,000.00	其他收益
重点产业发展专项资金专精特新中小企业		500,000.00	其他收益
国家两化融合管理体系贯标证书补助		300,000.00	其他收益
扬州市技术转移奖补资金		185,000.00	其他收益
高新企业奖励补助资金		150,000.00	其他收益
吸引外资奖励补助		120,050.00	其他收益
自治区专利奖优秀奖资金资助		100,000.00	其他收益
市/省工程技术研究中心能力提升项目资金		100,000.00	其他收益
家禽重要疫病防控制品研制与应用成果奖		100,000.00	其他收益
省科学技术奖市级配套奖		100,000.00	其他收益
辽阳市太子河区财政事务服务中心补助资金		20,000.00	其他收益
邗江区委组织部立三等功		12,000.00	其他收益
其他绩效补贴		10,000.00	其他收益
小　计	**32,860,678.43**	**21,175,343.48**	
合　计	**58,186,984.97**	**39,935,327.74**	

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、长期应收款、应付票据、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

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

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

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由相关部门按照董事会批准的政策开展，这些部门通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

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

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记

录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 28.74%（2023 年：41.47%）；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 69.55%（2023 年：69.53%）。

（2）流动性风险

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

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

（3）市场风险

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

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在外汇风险。

2、资本管理

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

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

本公司以资产负债率(即总负债除以总资产)为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 19.95%（上年年末：17.72%）。

十、公允价值

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

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

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下:

项　目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	1,705,055.16	35,122,616.85		36,827,672.01
1. 权益工具投资	1,705,055.16			1,705,055.16
2. 理财产品		35,122,616.85		35,122,616.85
（二）其他权益工具投资	55,003,534.86		126,034,782.80	181,038,317.66
持续以公允价值计量的资产总额	56,708,590.02	35,122,616.85	126,034,782.80	217,865,989.67

（2）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

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、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

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。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

本公司不存在控股股东及实际控制人。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
内蒙古汇商投资有限公司	持股 10%的被投资单位
北京中技华科创业投资合伙企业（有限合伙）	持股 39.2157%的被投资单位

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
张翀宇、张竞、李荣、彭敏、申嫦娥、张桂红、吴振平、高日明、耿明、董人美、李宁、陈九连	本公司之董事、总裁、副总裁、财务总监、独立董事、监事

5、关联交易情况

（1）关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 12 人，上期关键管理人员 12 人，支付薪酬情况见下表:

项　目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	10,298,850.49	8,187,143.77

6、关联方应收应付款项

（1）应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款	内蒙古汇商投资有限公司	1,000,000.00	1,000,000.00
其他流动负债	北京中技华科创业投资合伙企业（有限合伙）	54,600,000.00	50,000,000.00

十二、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
销售人员			5,748,200.00	35,811,286.00				
管理人员			3,170,400.00	19,751,592.00				
研发人员			963,400.00	6,001,982.00				
生产人员			1,931,200.00	12,031,376.00				
合　计			**11,813,200.00**	**73,596,236.00**				

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	股票市价
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日股票市价选取证券交易所收盘价
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据在职激励对象对应的权益工具、未来年度公司业绩的预测进行确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	

3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	-2,066,201.63	
管理人员	-1,329,366.11	
研发人员	-469,838.30	
生产人员	-659,567.13	
合　计	**-4,524,973.17**	

2023 年 2 月 28 日，公司第十一届董事会第七次会议审议通过了《关于<金宇生物技术股份有限公司 2023 年员工持股计划（草案修订稿）>及其摘要的议案》。2023 年 3 月 16 日，公司召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过了关于《公司 2023 年员工持股计划（草案修订稿）》及其摘要的议案、关于提请股东大会授权董事会办理公司 2023 年员工持股计划相关事宜的议案、关于《公司 2023 年员工持股计划管理办法（修订稿）》的议案。

员工持股计划基本情况如下:

授予日：2023 年 3 月 24 日

持有人情况：本员工持股计划的实际参与人数为 335 人。

授予数量：员工持股计划以“份”为单位，每份份额为 1 元，员工持股计划的份数为 29,700,000.00 份。受让价格为 6.23 元/股，认购股份总数 29,700,000.00 股，行权价格 6.23 元。员工持股计划的存续期为 48 个月，所获标的股票的锁定期为 12 个月，自员工持股计划经公司股东大会审议通过且公司公告首次授予标的股票过户至员工持股计划名下之日起算。本次员工持股计划首次授予的标的股票分三期解锁，解锁时点分别为自公司公告首次授予标的股票过户至本次员工持股计划名下之日起满 12 个月、24 个月、36 个月，如下列公司层面业绩考核目标达成，则每期解锁的标的股票比例分别为 40%、 30%、30%，各期具体解锁比例和数量根据持有人考核结果计算确定。

公司层面业绩考核指标具体如下：

解锁期	考核期	扣非归母净利润（A）	
		目标值（Am）	触发值（An）
第一次解除限售	2023 年	2023 年公司扣非归母净利润不低于 3 亿元	2023 年公司扣非归母净利润不低于 2.7 亿元
第二次解除限售	2024 年	2024 年公司扣非归母净利润不低于 4 亿元	2024 年公司扣非归母净利润不低于 3.6 亿元
第三次解除限售	2025 年	2025 年公司扣非归母净利润不低于 5 亿元	2025 年公司扣非归母净利润不低于 4.5 亿元

上述“扣非归母净利润”指归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润，并剔除公司全部在有效期内的股权激励计划及员工持股计划所涉及的股份支付费用的合并报表所载数据为计算依据。

考核指标	业绩完成度	公司层面归属比例
考核年度归母净利润（A）	A ⩾ Am	X=100%
	An ⩽ A < Am	X=90%
	A < An	X=0%

若某一考核期公司层面业绩考核目标未达成，则该期未解锁份额对应的标的股票不得解锁，由管理委员会择机出售，按照当期未解锁份额对应标的股票的实际出售金额与持有人原始出资金额的孰低金额返还持有人，如返还持有人后仍存在收益，则收益归属于公司。

个人层面业绩考核要求：

本次员工持股计划将根据公司内部绩效考核相关制度对个人进行绩效考核，并根据个人绩效考核结果确定个人层面的解锁比例。员工因个人绩效考核未能解锁的份额由管理委员会收回并指定符合条件的员工进行受让（受让金额为持有人原始出资金额）；或由管理委员会在相应锁定期结束后择机出售，按照当期未解锁份额对应标的股票的实际出售金额与持有人原始出资金额的孰低金额返还持有人，如返还持有人后仍存在收益，则收益归属于员工持股计划。

2023 年考核年度归母净利润（A）为 311,680,485.13 元，达第一期公司层面业绩考核解锁要求，个人层面解锁比例根据公司内部绩效考核相关制度确定，截至 2023

年末，持股计划有 4 人离职，离职人员持有尚未解锁的份额 18.00 万份，由员工持股计划管理委员会指定符合条件的其他员工受让，2023 年共确认股份支付费用 57,220,617.17 元。

公司于 2024 年 5 月 27 日召开第十一届董事会第十五次会议，审议通过了《关于 2023 年员工持股计划首次授予部分第一个锁定期届满暨解锁条件成就的议案》；2023 年员工持股计划首次授予部分第一个解锁期解锁条件已成就，解锁标的股票的比例为 40%，对应的标的股票数量为 11,813,200.00 股，解锁股票对应的股份支付由资本公积（其他资本公积）转入资本公积（股本溢价）52,695,644.00 元。2024 年度确认第一期剩余股份支付费用 18,611,200.21 元；2024 年公司层面业绩考核指标未达第二期解锁要求，预测 2025 年公司层面业绩考核指标难以达到第三期解锁要求，公司将前期确认的第二期、第三期股份支付费用 23,136,173.38 元在本期转回；2024 年度股份支付费用共计-4,524,973.17 元。

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

（1）资本承诺

已签约但尚未于财务报表中确认的资本承诺	期末余额	上年年末余额
购建长期资产承诺	76,131,243.50	109,824,790.80

购建长期资产承诺为已签订的大额工程及设备采购合同，暂未履行的合同义务，未确认应付账款。

截至 2024 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

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

① 子公司金宇保灵工程合同纠纷

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
中国电子系统工程第四建设有限公司	金宇保灵生物药品有限公司	工程合同纠纷	呼和浩特市中级人民法院	14,887,600.00	审理中

子公司金宇保灵作为发包人与中国电子系统工程第四建设有限公司（以下简称“中电四公司”）分别签订了《金宇生物科技产业园区项目一期工程 A-1#工程实验室安装及洁净装修工程施工合同》、《金宇生物科技产业园区项目一期工程 A-2#车间安装工程施工合同》、《金宇生物科技产业园区项目一期项目 A10 健康动物房机电安装及洁净装修工程施工合同》以及《金宇生物科技产业园区项目一期工程 A-11#P3 动物房及国家高级别生物安全实验室机电安装及洁净装修工程施工合同》，约定将上述 4 份合同项下的工程发包给中电四公司。因工期及工程质量问题，子公司金宇保灵要求中电四公司支付相应的违约金等款项，双方对工程造

价未能达成一致意见，最终引发诉讼。2024 年 7 月 28 日内蒙古自治区呼和浩特市中级人民法院作出（2021）内 01 民初 761 号民事判决书，中电四公司对一审判决应付金宇保灵逾期竣工违约金 12,165,000.00 元、工程质量违约金 2,722,600.00 元，案件审理诉讼费用、保全费、鉴定费、保全服务费等判决不服提起上诉。公司根据一审判决，确认了项目工程变更成本、逾期工程款利息费用、应收逾期竣工违约金及案件审理相关费用，未确认应收工程质量违约金 2,722,600.00 元。双方均向内蒙古自治区高级人民法院提出了上诉，截止本报告公告日，此案正在审理过程中。

② 子公司金宇共立动物保健有限公司工程合同纠纷

原告	被告	案由	受理法院	标的额	案件进展情况
四川科特空调净化有限责任公司	金宇共立动物保健有限公司	工程合同纠纷	土默特左旗人民法院	9,049,599.00	审理中

2021 年 5 月 8 日，经招投标程序，金宇共立动物保健有限公司（以下简称金宇共立）作为发包人与施工单位四川科特空调净化有限责任公司（以下简称四川科特）就“金宇共立动物保健有限公司 A-5#宠物疫苗生产车间机电安装及洁净装修工程”签订《建设工程施工合同》。施工合同对具体施工内容、工期、付款进度、竣工结算、违约责任等进行了约定。金宇共立因四川科特在施工中存在擅自更换设备品牌、擅自更换项目经理、工期滞后等违约行为，工程款未完全支付。四川科特于 2024 年 12 月 10 日向土默特左旗人民法院提起诉讼，要求金宇共立支付施工合同范围内未付工程款 7,016,000.00 元、逾期付款违约金 1,533,599.00 元、返还履约保证金 500,000.00 元，涉诉金额共计 9,049,599.00 元，公司账面已确认施工合同范围内未付工程款 7,016,000.00 元，应付履约保证金 500,000.00 元，差额为逾期付款违约金 1,533,599.00 元未确认。金宇共立已就四川科特的违约行为提出反诉，截止本报告公告日，此案正在审理过程中。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后非调整事项说明

公司战略投资原持有内蒙古动安信息科技有限公司（简称“内蒙动安”）8.7903%股权。2025 年 1 月，公司受让内蒙古财智元亨产业投资中心（有限合伙）持有的内蒙动安 20.5106%的股权；2025 年 3 月，由于内蒙动安原控股股东上海拓真企业管理合伙企业（有限合伙）战略和业务方向调整，通过减资方式退出内蒙动安；公司持有内蒙动安股权由 8.7903%变更为 100%控股并表子公司。

2、资产负债表日后利润分配情况

拟分配的利润或股利	**公司拟以未来实施权益分派方案时股权登记日的公司总股本扣除股份回购专户中股份数量后的股份总数为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.30 元（含税）**
经审议批准宣告发放的利润或股利	

截至 2025 年 4 月 23 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

1、重要债务重组

（1）债权人披露情况

债务重组方式	债权账面价值	现金支付	债务重组损失金额	长期股权投资或权益工具投资增加金额
债权转为长期股权投资或权益工具投资	137,451,182.35	48,817.65		137,500,000.00

本公司客户天邦食品股份有限公司（以下简称天邦食品），由于生猪养殖业务市场价格较低且时有非洲猪瘟疫病扰动，主营业务存在大额亏损，偿债压力持续增加，对子公司金宇保灵，扬州优邦货款回款存在资金压力。2024 年 3 月 1 日，天邦食品与子公司金宇保灵、扬州优邦分别签署了《股权转让协议》，转让其参股公司史记生物技术有限公司（以下简称史记生物）股权。

史记生物 100%股权 55 亿元的估值业经沃克森（北京）资产评估有限公司评估，并于 2023 年 8 月 14 日出具《沃克森国际评报字[2023]1576 号史记生物技术有限公司引入其他股东涉及的史记生物技术有限公司股东全部权益价值资产评估报告》，评估基准日 2023 年 4 月 30 日，史记生物股东全部权益价值为 550,520.24 万元，以上述评估报告结果为基础，最终确定史记生物整体估值为人民币 55 亿元。

《股权转让协议》约定按照史记生物 100%股权 55 亿元的估值，以 7,425 万元的价格向金宇保灵转让持有的史记生物 1.35%股权；以 6,325 万元的价格向扬州优邦转让持有的史记生物 1.15%股权。同时与子公司金宇保灵、扬州优邦分别签署了《合作协议》，约定金宇保灵以应收天邦食品及其关联方货款 74,657,988.40 元抵消股权转让款 7,425 万元，天邦食品另支付货款 407,988.40 元；扬州优邦以应收天邦食品及其关联方货款 62,793,193.95 元，抵消股权转让款 6,325 万元，扬州优邦另支付股权转让款 456,806.05 元。

上述债务重组，应收账款减少 137,451,182.35 元，货币资金减少 48,817.65 元，增加对史记生物 2.50%股权投资 13,750 万元，对公司损益无影响。

2、向特定对象非公开发行股票

2023 年 2 月 7 日，公司第十一届董事会第五次会议，审议通过了《关于公司 2023 年度非公开发行 A 股股票方案的议案》，采用非公开发行方式向特定对象内蒙古金宇生物控股有限公司（简称“生物控股”）、张翀宇、张竞募集资金。本次非公开发行股票的数量为不低于 72,376,358 股（含本数，下限），且不超过 96,501,809 股（含本数，上限），发行股票数量不超过本次非公开发行前公司总股本的 30%。最终发行数量将在中国证监会核准范围内，由公司股东大会授权董事会根据发行时的实际情况，与认购对象及本次发行的保荐机构（主承销商）协商确定。本次非公开发行股票拟募集资金总额不超过人民币 80,000.00 万元（含本数），扣除发行费用后募集资金净额拟用于投资动物 mRNA 疫苗及核酸药物开发项目、动物 mRNA 疫苗及核酸药物生产车间建设项目和补充流动资金。

2023 年 8 月 18 日，上海证券交易所出具《关于受理金宇生物技术股份有限公司沪市主板上市公司发行证券申请的通知》（上证上审（再融资）[2023]593 号），上交所依据相关规定对公司报送的沪市主板上市公司发行证券的募集说明书及相关申请文件进行了核对，认为该项申请文件齐备，符合法定形式，决定予以受理并依法进行审核。

2024 年 1 月 12 日，公司第十一届董事会第十二次会议，审议通过了《关于调减本次向特定对象发行股票募集资金总额暨调整公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票方案的议案》、《关于公司符合向特定对象发行 A 股股票条件的议案》、《关于公司 2023 年度向特定对象发行 A 股股票预案（二次修订稿）的议案》等议案。调整后本次向特定对象发行 A 股股票数量为 35,094,372 股，发行股票数量不超过本次向特定对象发行前公司总股本的 30%。最终发行数量将在公司取得中国证监会对本次发行的同意注册文件后，由公司股东大会授权董事会根据发行时的实际情况，与认购对象及本次发行的保荐机构（主承销商）协商确定。募集资金金额调减为不超过 28,882.67 万元，扣除发行费用后募集资金净额将全部用于补充流动资金。

中国证券监督管理委员会于 2024 年 7 月 16 日出具《关于同意金宇生物技术股份有限公司向特定对象发行股票注册的批复》（证监许可[2024]1050 号），同意公司本次向特定对象发行股票的注册申请，批复自同意注册之日起 12 个月内有效。公司将在批复有效期内结合实际情况，择机推进股票发行事宜。

3、重要诉讼

生物股份与辽宁省投资集团有限公司（以下简称“辽投集团”）因辽宁益康股权收购事宜存在纠纷引发诉讼，辽投集团诉求公司收购其持有辽宁益康剩余股权 3595 万股，生物股份诉求收购辽投集团剩余股权条款未生效，并要求赔偿损失。

2024 年 4 月 15 日辽宁省辽阳市中级人民法院作出（2023）辽 10 民初 31 号民事判决书，判决公司回购辽宁省投资集团有限公司持有子公司辽宁益康 31.2609%股权，应付对价 268,294,850.00 元。公司根据判决书，确认预计负债 268,294,850.00 元，少

数股东权益减少 182,172,116.04 元，应付对价高于少数股东权益相对应享有子公司自购买日持续计算净资产份额，冲减资本公积（股本溢价）86,122,733.96 元。根据判决回购 31.2609%股权后，公司持有辽宁益康股权由 63.6435%增至 94.9044%股权，其他少数股东持股比例共计 5.0956%，少数股东权益余额 29,667,020.59 元。2024 年 4 月 28 日公司向辽宁省高级人民法院提起上诉，截止报告日案件尚在审理中，诉讼事项未导致本公司丧失对辽宁益康生物股份有限公司的控制权。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的重要事项。

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	上年年末余额
1 年以内	339,078.53	
1 至 2 年		81,927.00
2 至 3 年	69,394.24	
5 年以上		1,283,222.80
小　计	**408,472.77**	**1,365,149.80**
减：坏账准备	16,953.93	1,283,222.80
合　计	**391,518.84**	**81,927.00**

（2）按坏账计提方法分类披露

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
其中：					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备	408,472.77	100.00	16,953.93	4.15	391,518.84
其中：					
应收合并范围内关联方组合	69,394.24	16.99			69,394.24
账龄组合	339,078.53	83.01	16,953.93	5.00	322,124.60
合　计	**408,472.77**	**100.00**	**16,953.93**	**4.15**	**391,518.84**

续:

类　别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	1,283,222.80	94.00	1,283,222.80	100.00	
其中:					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收账款	1,283,222.80	94.00	1,283,222.80	100.00	
按组合计提坏账准备	81,927.00	6.00			81,927.00
其中:					
应收合并范围内关联方组合	81,927.00	6.00			81,927.00
合　计	**1,365,149.80**	**100.00**	**1,283,222.80**	**94.00**	**81,927.00**

按组合计提坏账准备:

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	339,078.53	16,953.93	5.00			
合　计	**339,078.53**	**16,953.93**	**5.00**			

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项　目	坏账准备金额
期初余额	1,283,222.80
本期计提	16,953.93
本期核销	1,283,222.80
期末余额	**16,953.93**

（4）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例%	坏账准备期末余额
第一名	327,942.64	80.29	16,397.14
第二名	69,394.24	16.99	
第三名	11,135.89	2.72	556.79
合　计	**408,472.77**	**100.00**	**16,953.93**

2、其他应收款

项　目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	100,000,000.00	
其他应收款	266,193,596.45	237,415,681.14
合　计	**366,193,596.45**	**237,415,681.14**

（1）应收股利

项　目	期末余额	上年年末余额
金宇保灵生物药品有限公司	100,000,000.00	

（2）其他应收款

① 按账龄披露

账　龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	29,944,318.69	3,057,866.80
1 至 2 年	2,905,000.00	243,000.00
2 至 3 年	243,000.00	161,009,695.14
3 至 4 年	161,009,695.14	1,638,552.00
4 至 5 年	1,638,552.00	1,457,993.53
5 年以上	115,393,173.64	114,768,859.36
小　计	**311,133,739.47**	**282,175,966.83**
减：坏账准备	44,940,143.02	44,760,285.69
合　计	**266,193,596.45**	**237,415,681.14**

② 按款项性质披露

项　目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
往来款	309,102,564.91	44,199,251.60	264,903,313.31	281,153,587.24	43,896,447.33	237,257,139.91
备用金	726,955.87	633,499.80	93,456.07	922,181.11	810,949.00	111,232.11
保证金	38,900.00	24,590.00	14,310.00	64,900.00	50,590.00	14,310.00
代收代付	1,265,318.69	82,801.62	1,182,517.07	35,298.48	2,299.36	32,999.12
合　计	**311,133,739.47**	**44,940,143.02**	**266,193,596.45**	**282,175,966.83**	**44,760,285.69**	**237,415,681.14**

③ 坏账准备计提情况

期末，处于第一阶段的坏账准备:

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	310,484,983.60	14.27	44,291,387.15	266,193,596.45	预期减值风险较小
应收合并范围内关联方	308,952,564.91	14.29	44,147,235.34	264,805,329.57	预期减值风险较小
账龄组合	1,516,518.69	9.40	142,561.81	1,373,956.88	预期减值风险较小
保证金组合	15,900.00	10.00	1,590.00	14,310.00	未逾期
合　计	**310,484,983.60**	**14.27**	**44,291,387.15**	**266,193,596.45**	

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末，处于第三阶段的坏账准备:

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	625,755.87	100.00	625,755.87		预计无法收回
按组合计提坏账准备	23,000.00	100.00	23,000.00		预计无法收回
其中：保证金	23,000.00	100.00	23,000.00		预计无法收回
合　计	**648,755.87**	**100.00**	**648,755.87**		

上年年末，处于第一阶段的坏账准备:

类　别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	280,693,531.71	15.42	43,277,850.57	237,415,681.14	预期减值风险较小
应收合并范围内关联方	280,373,564.91	15.43	43,255,351.12	237,118,213.79	预期减值风险较小
账龄组合	304,066.80	6.88	20,909.45	283,157.35	预期减值风险较小
保证金组合	15,900.00	10.00	1,590.00	14,310.00	未逾期
合　计	**280,693,531.71**	**15.42**	**43,277,850.57**	**237,415,681.14**	

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末，处于第三阶段的坏账准备:

类　别	账面余额	整个存续期预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	1,433,435.12	100.00	1,433,435.12		预计无法收回
按组合计提坏账准备	49,000.00	100.00	49,000.00		预计无法收回
其中：保证金	49,000.00	100.00	49,000.00		预计无法收回
合　计	**1,482,435.12**	**100.00**	**1,482,435.12**		

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	43,277,850.57		1,482,435.12	44,760,285.69
本期计提	1,013,536.58			1,013,536.58
本期转回				
本期核销			833,679.25	833,679.25
期末余额	**44,291,387.15**		**648,755.87**	**44,940,143.02**

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
金宇博沃润泽生物技术有限公司	往来款	188,899,754.14	1 至 4 年	60.71	
黄山市黄山区天安伟业置业有限公司	往来款	100,102,515.77	1 至 5 年及以上	32.17	31,018,831.10
内蒙古金宇惠泽农牧业发展有限公司	往来款	17,724,712.00	1 至 5 年及以上	5.70	13,128,404.24
黄山市金禹伟业大酒店有限公司	往来款	1,250,000.00	5 年以上	0.40	
内蒙古金宇广场管理有限公司	往来款	975,583.00	4 至 5 年	0.31	
合计		**308,952,564.91**		**99.29**	**44,147,235.34**

3、长期股权投资

项　目	期末余额			上年年末余额		
	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	2,445,537,236.10		2,445,537,236.10	2,448,458,897.86		2,448,458,897.86
对联营企业投资	271,122,689.38		271,122,689.38	266,275,119.04		266,275,119.04
合　计	**2,716,659,925.48**		**2,716,659,925.48**	**2,714,734,016.90**		**2,714,734,016.90**

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
金宇保灵生物药品有限公司	1,707,457,487.26			2,273,900.21			1,705,183,587.05	
扬州优邦生物药品有限公司	132,435,443.21			257,604.53			132,177,838.68	
黄山市黄山区天安伟业置业有限公司	12,031,500.00						12,031,500.00	
黄山市金禹伟业大酒店有限公司	19,498,427.35						19,498,427.35	
北京动安科技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
内蒙古金宇惠泽农牧业发展有限公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
内蒙古金堃物业服务有限公司	3,417,992.37			45,832.37			3,372,160.00	
辽宁益康生物股份有限公司	539,722,096.85			304,937.47			539,417,159.38	
金宇博沃润泽生物技术有限公司	25,795,950.82			39,387.18			25,756,563.64	
海南寰宇璟晟私募基金管理有限公司	100,000.00						100,000.00	
合　计	**2,448,458,897.86**			**2,921,661.76**			**2,445,537,236.10**	

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动							期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	
①联营企业											
北京中技华科创业投资合伙企业（有限合伙）	209,588,220.28				-793,310.74		20,900.40			208,815,809.94	
国亦生命科技（廊坊临空自贸区）有限公司	40,375,648.04				-11,828,252.56		14,191,520.01			42,738,915.49	
北京久阳智慧投资基金管理有限公司	16,311,250.72				257,502.60					16,568,753.32	
内蒙古金新一号股权基金管理合伙企业（有限合伙）			3,000,000.00		-789.37					2,999,210.63	
合　计	**266,275,119.04**		**3,000,000.00**		**-12,364,850.07**		**14,212,420.41**			**271,122,689.38**	

4、营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,771,706.13	1,755,447.42	1,154,887.97	2,031,291.34

5、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	322,113,083.45	199,077,987.24
权益法核算的长期股权投资收益	-12,364,850.07	-579,833.50
合　计	**309,748,233.38**	**198,498,153.74**

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项　目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	2,575,161.17	
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	58,434,975.42	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	2,878,507.16	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	7,006,682.38	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	245,944.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
非经常性损益总额	**71,141,270.39**	
减：非经常性损益的所得税影响数	11,552,328.61	
非经常性损益净额	**59,588,941.78**	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	91,099.93	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	**59,497,841.85**	

2、净资产收益率和每股收益

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	1.95	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.89	0.04	0.04

金宇生物技术股份有限公司

2025 年 4 月 23 日

此件仅供业务报告使用，复印无效

统一社会信用代码

91110105592343655N

营业执照

(副 本)(20-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　致同会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　李惠琦

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

出　资　额　5535万元

成立日期　2011年12月22日

主要经营场所　北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场五层

登记机关　北京市朝阳区市场监督管理局

2024年10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

证书序号：0014469

此件仅用于业务报告使用，复印无效

会计师事务所

执业证书

名　　称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

说　明

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

2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。

3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

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

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

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

致同会计师事务所（特殊普通合伙）
1100000000072741

姓名 Full name 杨华
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1981-03-06
工作单位 Working unit 致同会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所
身份证号码 Identity card No. 132401198103063339

此件仅限于业务报告使用，复印无效。

杨华
110101560557
深圳市注册会计师协会

证书编号：
No. of Certificate 110101560557

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 年/y 2019 月/m 12 日/d 12

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.

深圳市注册会计师协会 CICPA 年度注册

年/y 月/m 日/d

杨华 110101560557

姓名 Full name 邓金超

性别 Sex 男

出生日期 Date of birth 1974-01-20

工作单位 Working unit 中瑞岳华会计师事务所（特殊普通合伙）深圳分所

身份证号码 Identity card No. 342101197401202011

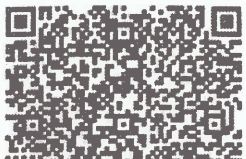
此件仅限于业务报告使用，复印无效。

证书编号：No. of Certificate 110101310002

批准注册协会：Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期：Date of Issuance 二〇一一 年/y 六 月/m 十六 日/d

4



邓金超
110101310002
深圳市注册会计师协会

邓金超 110101310002

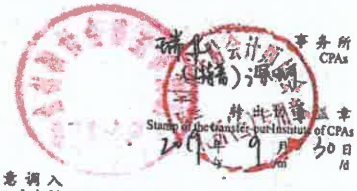
2012 年/y 6 月/m 28 日/d

此件仅限于业务报告使用，复印无效。

5

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

同意转出
Agree the holder to be transferred from

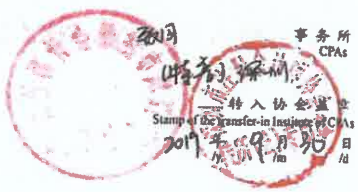


事务所 CPAs

特此证明
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2011 年/y 9 月/m 30 日/d

同意调入
Agree the holder to be transferred to



事务所 CPAs

特入协会章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2011 年/y 9 月/m 30 日/d

12

注 意 事 项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.