

云南沃森生物技术股份有限公司

2024 年度财务报告

一、审计报告

审计意见类型	标准的无保留意见
审计报告签署日期	2025 年 04 月 10 日
审计机构名称	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告文号	大信审字[2025]第 5-00014 号
注册会计师姓名	姚翠玲、胡宜鹏

审计报告

大信审字[2025]第 5-00014 号

云南沃森生物技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了云南沃森生物技术股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

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，公允反映了贵公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，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）营业收入的确认

1. 事项描述

如贵公司财务报表附注五、（四十二）所述，公司的主要经营利润来源于收入，公司的合并财务报表收入金额为 282,144.13 万元，收入较上年度存在较大的变动，收入对财务报表具有重要影响，且收入为公司的关键业绩指标之一，存在被操纵以达到预期目标的固有风险，因此我们将收入的确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）了解、测试公司的销售、收款相关的内部控制制度的设计和执行；

（2）针对公司产品的批签发情况，检查公司批签发情况，并核对相应的批签发记录；

（3）针对已识别需要运用分析程序的有关项目，并基于对被审计单位及其环境的了解，将本期的主营业务收入与上期的主营业务收入进行比较，分析产品销售的结构和价格变动是否异常，并分析异常变动的原因；

（4）选取样本检查销售合同，识别与商品控制权是否转移的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；综合分析交易的实质，确定其是否符合收入确认的条件，并检查其会计处理是否正确；

（5）抽取记账凭证，检查入账日期、品名、数量、单价、金额等是否与发票、销售合同、发货单、签收单等一致；

（6）结合对应收账款的审计，选择主要客户函证本期销售额；

（7）了解公司的退货制度以及退货情况，并复核退货率的计算；收集检查相关合同，检查相应的退货条款；

（8）针对外销收入，我们检查出口报关单数据、检查售后回款情况，比对公司账上数据，检查是否存在差异；

（9）针对销售收入执行截止测试，选取资产负债表日前后若干天收入明细账，核对至出库单、客户签收单及对账单；选取资产负债表日前后若干天的出库单、签收单，与销售收入明细账进行核对，以核实是否存在销售收入异常或重大跨期的情形。

（二）存货及存货减值

1. 事项描述

如财务报表附注五、（五）所述，2024 年 12 月 31 日存货账面余额为 92,502.12 万元，期末存货跌价金额为 17,243.39 万元，期末存货账面价值为 75,258.73 万元。资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照存货类别成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。管理层在考虑持有存货目的的基础上，根据历史售价、实际售价、合同约定售价、相同或类似产品的市场售价、未来市场趋势等确定估计售价，并按照估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后

的金额确定存货的可变现净值。期末存货金额较大，且确定滞销存货以及存货的可变现净值涉及管理层运用重大会计估计和判断，因此，我们将存货以及存货减值认定为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）对公司存货以及存货减值内部控制循环实施控制测试，评价控制的设计有效性，并执行测试程序，确定相关控制是否得到有效执行；

（2）对公司期末存货执行监盘程序，关注重要存货的数量、状况以及存货的生产日期、有效期等，核实贵公司期末存货账实相符情况及存货库存状况；

（3）对公司各项存货入库及出库执行截止性测试，选取样本，对各项存货的发出进行计价测试；

（4）复核公司的生产成本计算过程及销售成本结转过程，关注存货结转和销售出库是否匹配的情形；

（5）结合监盘程序和存货计价测试程序，对公司期末存货执行减值测试；

（6）检查存货跌价准备相关信息在财务报表中的列报和披露。

（三）市场推广费及维护费的确认

1. 事项描述

如贵公司财务报表附注五、（四十四）所述，公司本期销售费用-市场推广费及维护费合并财务报表金额为 85,586.77 万元，上年度销售费用-市场推广费及维护费金额为 135,759.07 万元，销售费用-市场推广费及维护费是公司经营的主要支出，市场推广费及维护费的支出金额同比变动较大，且销售费用-市场推广费及维护费的准确性以及完整性确认将直接影响财务报表的准确性以及完整性，因此将销售费用-市场推广费及维护费的确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

（1）了解、测试公司有关销售费用-推广费相关的内部控制制度的设计及执行情况；

（2）对推广费进行检查、重新测算，并分析合理性；

（3）计算分析各个月份推广费总金额占主营业务收入的比率，并与上一年度进行比较，判断变动的合理性；计算分析各个月份推广费发生额及占推广费总额的比率，并与上一年度进行比较，判断其变动的合理性；

（4）索取合同、协议，查看具体约定条款，并根据具体约定条款测算费用，根据测算结果确定是否调整；

（5）对重要推广商进行核查，了解推广费的具体过程以及与公司之间是否存在关联方关系；

（6）对重要推广商推广金额进行独立函证；

(7) 对重要推广商进行访谈，同时对存在前后期变化的推广商进行核查，了解是否存在关联方关系以及具体交易情况；并通过推广商访谈，了解相应的市场情况；

(8) 对推广费进行截止测试，检查是否存在跨期。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 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并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵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贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵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：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

（五）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。

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

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

我们还就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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：姚翠玲

（项目合伙人）

中 国 · 北 京

中国注册会计师：胡宜鹏

二〇二五年四月十日

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：云南沃森生物技术股份有限公司

2024 年 12 月 31 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	3,763,574,789.88	4,364,534,810.22
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		

衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	2,409,639,849.34	3,100,608,478.53
应收款项融资		
预付款项	10,294,958.74	16,405,974.09
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	78,108,165.66	163,228,680.28
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	752,587,288.16	1,034,636,972.12
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	2,604,000.00	
其他流动资产	50,019,528.73	53,755,480.12
流动资产合计	7,066,828,580.51	8,733,170,395.36
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	7,268,467.14	
长期股权投资	15,232,596.48	15,102,493.64
其他权益工具投资	508,000,000.00	562,000,000.00
其他非流动金融资产	403,899,700.00	480,238,800.00
投资性房地产	24,661,407.59	25,955,026.79
固定资产	1,944,895,740.77	2,081,651,728.75
在建工程	2,113,826,293.63	1,645,415,658.14
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	19,782,809.91	41,282,947.52
无形资产	1,035,125,911.60	1,085,886,518.84
其中：数据资源		
开发支出	450,917,536.17	399,656,860.37
其中：数据资源		
商誉	33,657,636.81	33,657,636.81
长期待摊费用	62,943,637.16	73,818,477.61
递延所得税资产	104,556,557.74	103,443,601.79
其他非流动资产	932,715,033.74	307,589,127.78
非流动资产合计	7,657,483,328.74	6,855,698,878.04

资产总计	14,724,311,909.25	15,588,869,273.40
流动负债：		
短期借款		320,270,722.22
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	20,063,410.44	32,654,333.23
应付账款	1,547,713,357.68	1,772,427,044.61
预收款项	6,412.88	963.31
合同负债	39,853,893.86	30,474,293.70
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	72,603,419.61	116,575,723.97
应交税费	20,117,588.26	42,800,808.00
其他应付款	57,227,839.22	91,800,689.76
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	46,831,959.96	30,662,101.02
其他流动负债	565,584,420.08	766,240,055.64
流动负债合计	2,370,002,301.99	3,203,906,735.46
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	433,336,162.04	434,895,613.99
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	11,767,443.40	20,595,034.89
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	66,999,124.01	42,075,669.63
递延收益	278,435,627.28	423,326,595.96
递延所得税负债	55,906,838.73	68,709,601.50
其他非流动负债		
非流动负债合计	846,445,195.46	989,602,515.97
负债合计	3,216,447,497.45	4,193,509,251.43
所有者权益：		
股本	1,599,348,541.00	1,607,348,484.00

其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	4,548,884,512.54	4,899,514,142.72
减：库存股		358,629,573.18
其他综合收益	171,275,000.00	217,175,000.00
专项储备		
盈余公积	81,031,665.66	81,031,665.66
一般风险准备		
未分配利润	3,029,003,414.47	2,902,836,489.87
归属于母公司所有者权益合计	9,429,543,133.67	9,349,276,209.07
少数股东权益	2,078,321,278.13	2,046,083,812.90
所有者权益合计	11,507,864,411.80	11,395,360,021.97
负债和所有者权益总计	14,724,311,909.25	15,588,869,273.40

法定代表人：李云春

主管会计工作负责人：吴昌雄

会计机构负责人：吴昌雄

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	266,776,328.62	486,019,882.68
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	64,479,926.84	60,265,574.89
应收款项融资		
预付款项	188,848.45	338,927.29
其他应收款	176,113,572.51	205,856,829.02
其中：应收利息		
应收股利		
存货	716,805.86	7,214,525.46
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	13,352,604.41	16,800,007.03
流动资产合计	521,628,086.69	776,495,746.37
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	4,449,739,213.78	4,186,828,356.59
其他权益工具投资	508,000,000.00	562,000,000.00
其他非流动金融资产	307,172,700.00	302,474,800.00

投资性房地产		
固定资产	25,295,942.39	51,224,419.32
在建工程		610,807.61
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	19,254,060.83	42,014,871.03
无形资产	19,271,967.82	15,143,638.04
其中：数据资源		
开发支出	6,755,595.24	7,417,434.80
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	1,878,714.71	1,165,750.35
递延所得税资产	3,130,254.46	6,555,122.35
其他非流动资产	624,127.16	4,572,216.30
非流动资产合计	5,341,122,576.39	5,180,007,416.39
资产总计	5,862,750,663.08	5,956,503,162.76
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	49,179,172.69	63,565,597.65
预收款项		
合同负债		
应付职工薪酬	13,505,186.11	21,054,436.20
应交税费	929,840.54	911,473.90
其他应付款	2,098,500.79	12,319,373.55
其中：应付利息		
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	7,782,558.94	11,323,549.58
其他流动负债	1,480,290.95	7,694,656.37
流动负债合计	74,975,550.02	116,869,087.25
非流动负债：		
长期借款		
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	13,085,804.01	32,377,265.92
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债		

递延收益	11,215,848.44	16,782,300.14
递延所得税负债	33,113,109.13	44,627,230.65
其他非流动负债		
非流动负债合计	57,414,761.58	93,786,796.71
负债合计	132,390,311.60	210,655,883.96
所有者权益：		
股本	1,599,348,541.00	1,607,348,484.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	3,591,152,898.29	3,941,782,528.47
减：库存股		358,629,573.18
其他综合收益	171,275,000.00	217,175,000.00
专项储备		
盈余公积	81,031,665.66	81,031,665.66
未分配利润	287,552,246.53	257,139,173.85
所有者权益合计	5,730,360,351.48	5,745,847,278.80
负债和所有者权益总计	5,862,750,663.08	5,956,503,162.76

法定代表人：李云春

主管会计工作负责人：吴昌雄

会计机构负责人：吴昌雄

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度
一、营业总收入	2,821,441,302.71	4,113,772,327.17
其中：营业收入	2,821,441,302.71	4,113,772,327.17
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	2,531,774,103.41	3,152,213,298.29
其中：营业成本	572,992,911.16	597,556,154.05
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任合同准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	18,879,673.97	32,025,953.23
销售费用	978,830,738.20	1,519,575,535.50
管理费用	421,549,818.93	297,623,740.18
研发费用	596,544,738.98	776,425,262.92
财务费用	-57,023,777.83	-70,993,347.59
其中：利息费用	8,430,658.04	5,948,806.93
利息收入	61,721,848.68	74,232,699.53

加：其他收益	59,169,449.96	132,030,165.54
投资收益（损失以“-”号填列）	5,025,931.85	7,114,472.14
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	130,102.84	382,090.71
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	-98,339,100.00	-234,750,100.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）	17,122,144.92	-88,519,479.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-174,204,510.83	-162,640,206.44
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-1,767,057.21	-827,732.05
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	96,674,057.99	613,966,148.25
加：营业外收入	126,925,698.30	935,055.64
减：营业外支出	39,097,654.67	15,924,716.59
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	184,502,101.62	598,976,487.30
减：所得税费用	10,104,226.38	87,651,389.31
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	174,397,875.24	511,325,097.99
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	174,397,875.24	511,325,097.99
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润	142,160,410.01	419,390,211.20
2. 少数股东损益	32,237,465.23	91,934,886.79
六、其他综合收益的税后净额	-45,900,000.00	
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-45,900,000.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-45,900,000.00	
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-45,900,000.00	
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额	128,497,875.24	511,325,097.99
归属于母公司所有者的综合收益总额	96,260,410.01	419,390,211.20
归属于少数股东的综合收益总额	32,237,465.23	91,934,886.79
八、每股收益		
（一）基本每股收益	0.0889	0.2621
（二）稀释每股收益	0.0889	0.2621

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：李云春

主管会计工作负责人：吴昌雄

会计机构负责人：吴昌雄

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度
一、营业收入	174,086,301.05	244,871,913.00
减：营业成本	12,447,142.41	32,098,368.04
税金及附加	366,009.00	433,774.17
销售费用		
管理费用	88,601,789.87	91,701,879.78
研发费用	46,124,006.18	98,374,604.74
财务费用	-7,581,517.58	-11,994,895.70
其中：利息费用	1,464,347.64	2,169,590.22
利息收入	8,760,943.20	14,017,959.18
加：其他收益	23,479,488.66	61,601,813.90
投资收益（损失以“-”号填列）	2,702,767.83	6,561,568.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-89,142.81	-222,823.66
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）	-17,302,100.00	-112,375,200.00
信用减值损失（损失以“-”号填列）		25,033.34
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-4,354.22	-50,137.24
资产处置收益（损失以“-”号填列）	3,412,821.33	154,738.38
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	46,417,494.77	-9,824,000.69
加：营业外收入	34.69	35,820.16
减：营业外支出	225.00	8,400,000.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	46,417,304.46	-18,188,180.53
减：所得税费用	10,746.37	-172,729.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	46,406,558.09	-18,015,451.13
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	46,406,558.09	-18,015,451.13
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额	-45,900,000.00	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	-45,900,000.00	
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动	-45,900,000.00	
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	506,558.09	-18,015,451.13
七、每股收益：		

（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

法定代表人：李云春

主管会计工作负责人：吴昌雄

会计机构负责人：吴昌雄

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	3,476,205,413.60	4,704,150,528.75
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	2,319,496.16	4,329,394.68
收到其他与经营活动有关的现金	119,205,826.04	376,479,028.09
经营活动现金流入小计	3,597,730,735.80	5,084,958,951.52
购买商品、接受劳务支付的现金	1,844,648,011.24	2,986,582,387.29
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	454,811,257.82	487,073,959.63
支付的各项税费	139,135,975.18	268,446,051.46
支付其他与经营活动有关的现金	122,610,964.06	209,087,755.41
经营活动现金流出小计	2,561,206,208.30	3,951,190,153.79
经营活动产生的现金流量净额	1,036,524,527.50	1,133,768,797.73
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	4,895,829.01	6,784,392.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	466,978.50	737,297.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		140,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	5,362,807.51	147,521,689.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	550,029,878.50	945,515,596.79
投资支付的现金	22,000,000.00	10,000,000.00
质押贷款净增加额		
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	700,000,000.00	
投资活动现金流出小计	1,272,029,878.50	955,515,596.79
投资活动产生的现金流量净额	-1,266,667,070.99	-807,993,907.17
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		18,899,416.49

其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		
取得借款收到的现金	38,216,439.20	499,314,440.90
收到其他与筹资活动有关的现金	182,576.95	113,794,851.84
筹资活动现金流入小计	38,399,016.15	632,008,709.23
偿还债务支付的现金	329,580,000.00	50,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	40,940,003.26	19,983,896.52
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	38,909,655.31	325,380,870.61
筹资活动现金流出小计	409,429,658.57	395,364,767.13
筹资活动产生的现金流量净额	-371,030,642.42	236,643,942.10
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	5,413,290.34	2,274,863.67
五、现金及现金等价物净增加额	-595,759,895.57	564,693,696.33
加：期初现金及现金等价物余额	4,354,862,711.58	3,790,169,015.25
六、期末现金及现金等价物余额	3,759,102,816.01	4,354,862,711.58

法定代表人：李云春

主管会计工作负责人：吴昌雄

会计机构负责人：吴昌雄

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年度	2023 年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	171,124,696.95	255,946,509.81
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	45,689,360.90	76,221,445.42
经营活动现金流入小计	216,814,057.85	332,167,955.23
购买商品、接受劳务支付的现金	81,548,938.61	162,989,033.08
支付给职工以及为职工支付的现金	72,005,709.60	79,790,593.72
支付的各项税费	434,342.49	522,427.85
支付其他与经营活动有关的现金	18,162,435.32	20,034,628.53
经营活动现金流出小计	172,151,426.02	263,336,683.18
经营活动产生的现金流量净额	44,662,631.83	68,831,272.05
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	37,706.90	140,000,000.00
取得投资收益收到的现金	4,895,829.01	6,784,392.62
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	35,439,526.39	170,000.00
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	34,370,308.06	5,525,684.72
投资活动现金流入小计	74,743,370.36	152,480,077.34
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	13,752,922.52	24,529,107.95
投资支付的现金	297,180,000.00	157,000,000.00
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		14,500,000.00
投资活动现金流出小计	310,932,922.52	196,029,107.95
投资活动产生的现金流量净额	-236,189,552.16	-43,549,030.61
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		18,899,416.49
取得借款收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	182,576.95	17,283,660.13
筹资活动现金流入小计	182,576.95	36,183,076.62
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	16,009,478.90	16,009,478.90
支付其他与筹资活动有关的现金	12,306,035.36	122,868,458.71
筹资活动现金流出小计	28,315,514.26	138,877,937.61
筹资活动产生的现金流量净额	-28,132,937.31	-102,694,860.99

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	416,303.58	-17,918.22
五、现金及现金等价物净增加额	-219,243,554.06	-77,430,537.77
加：期初现金及现金等价物余额	486,019,882.68	563,450,420.45
六、期末现金及现金等价物余额	266,776,328.62	486,019,882.68

法定代表人：李云春

主管会计工作负责人：吴昌雄

会计机构负责人：吴昌雄

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年度														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	1,607,348,484.00				4,899,514,142.72	358,629,573.18	217,175,000.00		81,031,665.66		2,902,836,489.87		9,349,276,209.07	2,046,083,812.90	11,395,360,021.97
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,607,348,484.00				4,899,514,142.72	358,629,573.18	217,175,000.00		81,031,665.66		2,902,836,489.87		9,349,276,209.07	2,046,083,812.90	11,395,360,021.97
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-7,999,943.00				-350,629,630.18	-358,629,573.18	-45,900,000.00				126,166,924.60		80,266,924.60	32,237,465.23	112,504,389.83
（一）综合收益总额							-45,900,000.00				142,160,410.01		96,260,410.01	32,237,465.23	128,497,875.24
（二）所有者投入和减少资本	-7,999,943.00				-350,629,630.18	-358,629,573.18									
1. 所有者投入的普通股	-7,999,943.00				-350,629,630.18	-358,629,573.18									
2. 其他权益															

工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配										-15,993,485.41	-15,993,485.41			-15,993,485.41
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配										-15,993,485.41	-15,993,485.41			-15,993,485.41
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储														

备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末 余额	1,599,348,541.00				4,548,884,512.54		171,275,000.00	81,031,665.66	3,029,003,414.47	9,429,543,133.67	2,078,321,278.13	11,507,864,411.80	

上期金额

单位：元

项目	2023 年度														
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润			其他	小计
		优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额	1,607,243,984.00				4,965,498,536.54	286,416,643.26	217,175,000.00		81,031,665.66		2,499,324,688.03		9,083,857,230.97	1,905,719,041.98	10,989,576,272.95
加：会计政策变更											115,076.05		115,076.05	104,192.50	219,268.55
前期差错更正															
其他															
二、本年期初余额	1,607,243,984.00				4,965,498,536.54	286,416,643.26	217,175,000.00		81,031,665.66		2,499,439,764.08		9,083,972,307.02	1,905,823,234.48	10,989,795,541.50
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	104,500.00				-65,984,393.82	72,212,929.92					403,396,725.79		265,303,902.05	140,260,578.42	405,564,480.47
（一）综合收益总额											419,390,211.20		419,390,211.20	91,934,886.79	511,325,097.99

（二）所有者投入和减少资本	104,500.00				-65,489,652.95	72,212,929.92						-137,598,082.87	48,353,170.23	-89,244,912.64
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额	104,500.00				2,863,517.28	72,212,929.92						-69,244,912.64		-69,244,912.64
4. 其他					-68,353,170.23							-68,353,170.23	48,353,170.23	-20,000,000.00
（三）利润分配										-15,993,485.41		-15,993,485.41		-15,993,485.41
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配										-15,993,485.41		-15,993,485.41		-15,993,485.41
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结														

转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他					-494,740.87					-494,740.87	-27,478.60	-522,219.47	
四、本期期末余额	1,607,348,484.00				4,899,514,142.72	358,629,573.18	217,175,000.00	81,031,665.66	2,902,836,489.87	9,349,276,209.07	2,046,083,812.90	11,395,360,021.97	

法定代表人：李云春

主管会计工作负责人：吴昌雄

会计机构负责人：吴昌雄

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,607,348,484.00				3,941,782,528.47	358,629,573.18	217,175,000.00		81,031,665.66	257,139,173.85		5,745,847,278.80
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,607,348,484.00				3,941,782,528.47	358,629,573.18	217,175,000.00		81,031,665.66	257,139,173.85		5,745,847,278.80
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-7,999,943.00				-350,629,630.18	-358,629,573.18	-45,900,000.00			30,413,072.68		-15,486,927.32
（一）综合收益总额							-45,900,000.00			46,406,558.09		506,558.09
（二）所有者投入和减少资本	-7,999,943.00				-350,629,630.18	-358,629,573.18						

1. 所有者投入的普通股	-7,999,943.00				-350,629,630.18	-358,629,573.18						
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配										-15,993,485.41		-15,993,485.41
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-15,993,485.41		-15,993,485.41
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	1,599,348,541.00				3,591,152,898.29		171,275,000.00		81,031,665.66	287,552,246.53		5,730,360,351.48

上期金额

单位：元

项目	2023 年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	1,607,243,984.00				3,938,919,011.19	286,416,643.26	217,175,000.00		81,031,665.66	291,067,948.09		5,849,020,965.68
加：会计政策变更										80,162.30		80,162.30
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	1,607,243,984.00				3,938,919,011.19	286,416,643.26	217,175,000.00		81,031,665.66	291,148,110.39		5,849,101,127.98
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	104,500.00				2,863,517.28	72,212,929.92				-34,008,936.54		-103,253,849.18
（一）综合收益总额										-18,015,451.13		-18,015,451.13
（二）所有者投入和减少资本	104,500.00				2,863,517.28	72,212,929.92						-69,244,912.64
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额	104,500.00				2,863,517.28	72,212,929.92						-69,244,912.64
4. 其他												
（三）利润分配										-15,993,485.41		-15,993,485.41
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配										-15,993,485.41		-15,993,485.41
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转												

留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	1,607,348,484.00				3,941,782,528.47	358,629,573.18	217,175,000.00		81,031,665.66	257,139,173.85		5,745,847,278.80

法定代表人：李云春

主管会计工作负责人：吴昌雄

会计机构负责人：吴昌雄

三、公司基本情况

云南沃森生物技术股份有限公司系经云南省工商行政管理局批准，于 2009 年 6 月 25 日在云南省昆明市成立的股份有限公司，企业法人统一社会信用代码：91530000719480244Y，注册地址：云南省昆明市高新区科新路 395 号。法定代表人：李云春。

公司前身系云南沃森生物技术有限公司（简称“沃森生物有限”），成立于 2001 年 1 月 16 日。2009 年 6 月 22 日，经沃森生物有限股东会决议，全体股东作为股份有限公司的发起人，以其持有的截至 2009 年 5 月 31 日的审定净资产按 1:0.9662 比例折股，整体变更为股份有限公司。截至 2009 年 5 月 31 日的审定净资产为 77,626,523.60 元，该净资产折合股本 75,000,000.00 元，其余部分 2,626,523.60 元计入资本公积。信永中和会计师事务所为本次变更出具了 XYZH/2007SZA2032-2 号验资报告，公司于 2009 年 6 月 25 日完成了工商登记变更手续。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2010]1440 号批准，公司于 2010 年 11 月 1 日公开发行人民币普通股 2,500 万股，并于 2010 年 11 月 12 日在深圳证券交易所上市交易，公开发行后股本总额变更为 10,000 万股。信永中和会计师事务所为本次变更出具了 XYZH/2010SZA2004 号验资报告，公司于 2010 年 12 月 9 日完成了工商登记变更手续。

根据公司 2011 年 4 月 25 日召开的 2010 年度股东大会决议，公司以 2010 年 12 月 31 日的总股本 10,000 万股为基数，以资本公积金转增股本，每 10 股转增 5 股，共计转增股本 5,000 万股，本次变更后，公司总股本为 15,000 万股。

根据公司 2012 年 4 月 13 日召开的 2011 年度股东大会决议，公司以 2011 年 12 月 31 日的总股本 15,000 万股为基数，以资本公积金转增股本，每 10 股转增 2 股，共计转增股本 3,000 万股。截至 2012 年 6 月 30 日，公司总股本为 18,000 万股。

根据本公司 2012 年 8 月 14 日召开的 2012 年第一次临时股东大会通过的《云南沃森生物技术股份有限公司限制性股票激励计划（草案修订稿）》以及《关于提请股东大会授权董事会办理股权激励计划有关事项的议案》，2012 年 9 月 4 日第一届董事会第二十七次会议通过的《关于向激励对象授予限制性股票的议案》和修改后的章程规定，公司授予黄镇、张翊、徐可仁、王云华等 65 位高管及核心技术人员限制性股票，向激励对象定向发行人民币普通股股票 223.20 万股（每股面值 1 元），授予日为 2012 年 9 月 4 日，变更后的总股本为 18,223.20 万股。信永中和会计师事务所为本次变更出具了 XYZH/2012SZA2004-2 号验资报告，公司于 2012 年 10 月 23 日完成了工商登记变更手续。

根据公司 2013 年 8 月 29 日召开的 2013 年第六次临时股东大会决议通过的《关于终止公司限制性股票股权激励计划及回购注销已授予限制性股票的议案》以及《关于公司减少注册资本的议案》和修改后的章程规定，公司按调整后的回购价格 21.41 元/股将原授予黄镇、张翊、徐可仁、王云华等 65 位高管及核心技术人员尚未获解锁限制性股票，由公司全部回购注销，同时减少本公司注册资本，变更后的总股本为 18,000.00 万元。已经信永中和会计师事务所出具了 XYZH/2013KMA3011 号减资报告。

根据公司 2014 年 5 月 6 日召开的 2013 年年度股东大会会议决议通过，公司以 2013 年 12 月 31 日总股本 18,000.00 万股为基数，向全体股东以资本公积转增股本，每 10 股转增 3 股，共计转增股本 5,400.00 万股，本次变更后，公司股本为 23,400.00 万股。

根据公司 2015 年 4 月 14 日召开的 2014 年年度股东大会审议通过，公司以 2014 年 12 月 31 日总股本 234,000,000 股为基数，向全体股东以资本公积转增股本，每 10 股转增 10 股，共计转增股本 234,000,000 股，本次变更后，公司总股本为 468,000,000 股。

根据公司 2015 年 9 月 25 日召开的公司 2015 年第三次临时股东大会审议通过，公司以 2015 年 6 月 30 日总股本 468,000,000 股为基数，向全体股东以资本公积转增股本，每 10 股转增 20 股，共计转增股本 936,000,000 股，截至 2015 年 12 月 31 日，公司总股本为 1,404,000,000 股。

根据公司 2015 年 11 月 24 日召开的 2015 年第五次临时股东大会审议通过《关于公司发行股份购买资产并募集配套资金方案的议案》和《〈云南沃森生物技术股份有限公司发行股份购买资产并募集配套资金报告书（草案）（修订稿）〉及其摘要（修订稿）的议案》，并经中国证券监督管理委员会《关于核准云南沃森生物技术股份有限公司向新余方略知润投资管理中心（有限合伙）发行股份购买资产并募集配套资金的批复》（证监许可（2016）【111】号），同意公司实施发行股份购买资产并募集配套资金项目。公司向新余方略知润投资管理中心（有限合伙）发行了 68,577,982 股股票，购买其持有的上海泽润 33.53%的股权和嘉和生物 15.45%的股权，同时，向前海开源基金管理有限公司、中欧盛世资产

管理（上海）有限公司、渤海证券股份有限公司发行了 64,859,002 股股票，共募集配套资金 5.98 亿元。公司此次发行股份购买资产并募集配套资金项目合计共发行公司普通股股票 133,436,984 股。2016 年 10 月 14 日，上述新发行的 133,436,984 股公司股票登记上市，公司总股本由 1,404,000,000 股增加至 1,537,436,984 股。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司 2018 年股票期权激励计划行权期激励对象已自主行权并完成证券登记，公司总股本由 1,537,436,984 股变动为 1,607,348,484 股。

公司 2024 年 4 月 19 日召开的 2023 年年度股东大会和 2024 年 7 月 26 日召开的 2024 年第一次临时股东大会审议通过，同意公司对 2022 年和 2023 年已回购股份的用途进行变更，回购股份用途由“用于实施员工持股计划或股权激励计划”变更为“用于注销并相应减少注册资本”，公司对回购专用证券账户中 2022 年和 2023 年已回购的 7,999,943.00 股公司股份进行注销并相应减少公司的注册资本，公司股份总数由 1,607,348,484 股，变动为 1,599,348,541.00 股。公司合并财务报表范围子公司共 19 户，如下表所示：

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	类型和级次	持股比例		取得方式
					直接	间接	
玉溪沃森	云南省玉溪市	云南省玉溪市	生产与销售	一级控股子公司	78.26%		投资
云南沃嘉	云南省昆明市	云南省昆明市	产业投资	一级全资子公司	100.00%		投资
昆明沃森	云南省昆明市	云南省昆明市	研究与开发	一级全资子公司	100.00%		投资
北京沃森	北京市	北京市	生产与销售	一级全资子公司	100.00%		投资
四川沃森	四川省成都市	四川省成都市	研究与开发	一级全资子公司	100.00%		投资
广东沃森	广东省广州市	广东省广州市	研究与开发	一级全资子公司	100.00%		投资
普洱沃森	云南省普洱市	云南省普洱市	研究与开发	一级全资子公司	100.00%		投资
上海沃嘉	上海市	上海市	产业投资	一级全资子公司	100.00%		投资
上海沃泰	上海市	上海市	研究与咨询	一级全资子公司	100.00%		投资
上海泽润	上海市	上海市	研究与开发	一级控股子公司	56.62%		非同一控制下合并
玉溪泽润	云南省玉溪市	云南省玉溪市	研发、生产	二级全资子公司	100.00%		投资
北京泽润	北京市	北京市	生产与销售	二级全资子公司	100.00%		投资
泽润安珂	上海市	上海市	研究与开发	二级控股子公司	92.50%		投资
沃嘉生物	英属维尔京群岛	英属维尔京群岛	产业投资	二级全资子公司	100.00%		投资
沃森亚太	新加坡	新加坡	研发合作、海外投资及疫苗销售	二级全资子公司	100.00%		投资
广州沃森	广东省广州市	广东省广州市	推广服务	一级全资子公司	100.00%		投资
北京微达	北京市	北京市	研发、生产	一级控股子公司	100.00%		投资
云南疫苗实验室	云南省昆明市	云南省昆明市	研究与开发	一级控股子公司	100.00%		投资
沃森香港	中国香港	中国香港	产业投资与贸易	一级控股子公司	100.00%		投资

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

公司财务报表以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

2、持续经营

公司自报告期末起 12 个月均不存在影响持续经营能力重大疑虑的事项。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：无。

1、遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合《企业会计准则》以及中国证券监督管理委员会发布的《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）的要求，真实、完整地反映了公司 2024 年 12 月 31 日的财务状况、2024 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

2、会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

☒适用 ☐不适用

项目	重要性标准
本期坏账准备收回或转回金额重要的应收款项	金额≥200 万元
重要的应收款项核销	金额≥200 万元
账龄超过 1 年且金额重要的往来款项	金额≥200 万元
重要的在建工程	金额≥2,000 万元
重要的投资活动	金额≥2,000 万元
重要的境外经营实体	收入或净利润≥10%或资产≥5%
重要的合营企业/联营企业	收入或净利润≥10%或资产≥5%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为计算长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准及合并财务报表范围

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的资产负债表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司股东权益中不属于母公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

（4）合并取得子公司会计处理

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

（5）处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的投资损益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

（1）合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

（2）共同经营的会计处理

公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

公司对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（3）合营企业的会计处理

公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务折算

公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。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，不改变其记账本位币金额。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，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（2）外币财务报表折算

公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

（1）金融工具的分类及重分类

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）金融资产

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

公司将同时符合下列条件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：①公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②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。

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

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，公司将其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，如果能消除或减少会计错配，公司可以将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。

公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

2）金融负债

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；金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债以及以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

（2）金融工具的计量

公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

1）金融资产

① 以摊余成本计量的金融资产

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金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

② 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（除属于套期关系的一部分金融资产外），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。

③ 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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，其他利得或损失均计入其他综合收益。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。

④ 指定为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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

2）金融负债

① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债 (含属于金融负债的衍生工具) 和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。初始确认后, 对于该类金融负债以公允价值进行后续计量, 除与套期会计有关外, 交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失 (包括利息费用) 计入当期损益。

指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的, 由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额, 计入其他综合收益, 其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的, 公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

② 以摊余成本计量的金融负债

初始确认后, 对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

(3) 公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具, 以活跃市场中的报价确定其公允价值; 如不存在活跃市场的金融工具, 采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。

在有限情况下, 如果用以确定公允价值的近期信息不足, 或者公允价值的可能估计金额分布范围很广, 而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的, 该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息, 判断成本能否代表公允价值。

(4) 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

1) 金融资产

公司金融资产满足下列条件之一的, 予以终止确认: ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止; ②该金融资产已转移, 且公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬; ③该金融资产已转移, 虽然公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的, 但未保留对该金融资产的控制。

公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的, 且保留了对该金融资产控制的, 按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产, 并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的, 将以下两项金额的差额计入当期损益: ①被转移金融资产在终止确认日的账面价值; ②因转移金融资产而收到的对价, 与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产为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) 之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的, 将所转移金融资产整体的账面价值, 在终止确认部分和未终止确认部分之间, 先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊, 然后将以下两项金额的差额计入当期损益: ①终止确认部分在终止确认日的账面价值; ②终止确认部分收到的对价, 与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额 (涉及转移的金融资产为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) 之和。

针对公司指定为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。

2) 金融负债

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

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

(5) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1) 预期信用损失的确定方法

公司以预期信用损失为基础, 对以摊余成本计量的金融资产 (含应收款项)、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资 (含应收款项融资)、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加, 将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段, 对于不同阶段的金融工具减值有不同的会计处理方法: ①第一阶段, 金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的, 公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备, 并按照其账面余额 (即未扣除减值准备) 和实际利率计算利息收入; ②第二阶段, 金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的, 公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备, 并按照其账面余额和实际利率计算利息收入; ③第三阶段,

初始确认后发生信用减值的，公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

2) 较低信用风险的金融工具计量预期信用损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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

金融工具不能仅因其担保物的价值较高而被视为具有较低的信用风险，也不能仅因为其与其他金融工具相比违约风险较低，或者相对于公司所处的地区的信用风险水平而言风险相对较低而被视为具有较低的信用风险。

3) 应收款项、租赁应收款计量预期信用损失准备的方法

① 不包含重大融资成分的应收款项

对于由《企业会计准则第 14 号—收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

确定组合的依据	
风险较小组合	回收率很高，有信用证做担保等
常规风险组合	正常交易的往来
重大风险组合	账龄已超 3 年，且近期已无交易
按组合计提坏账准备的计提方法	
风险较小组合	不计提坏账
常规风险组合	按账龄信用损失率计提坏账
重大风险组合	全额计提坏账

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况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。

② 包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号—租赁》规范的租赁应收款，公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

4) 其他金融资产计量预期信用损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

① 信用风险变化所导致的内部价格指标的显著变化。例如，同一金融工具或具有相同条款及相同交易对手的类似金融工具，在最近期间发行时的信用利差相对于过去发行时的变化。

② 若现有金融工具在报告日作为新金融工具源生或发行，该金融工具的利率或其他条款将发生的显著变化（如更严格的合同条款、增加抵押品或担保物或者更高的收益率等）。

③ 同一金融工具或具有相同预计存续期的类似金融工具的信用风险的外部市场指标的显著变化。这些指标包括：A 信用利差；B 针对借款人的信用违约互换价格；C 金融资产的公允价值小于其摊余成本的时间长短和程度；D 与借款人相关的其他市场信息（如借款人的债务工具或权益工具的价格变动）。

④ 金融工具外部信用评级实际或预期的显著变化。

⑤ 对借款人实际或预期的内部信用评级下调。如果内部信用评级可与外部评级相对应或可通过违约调查予以证实，则更为可靠。

⑥ 预期将导致借款人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化。例如，实际或预期的利率上升，实际或预期的失业率显著上升。

⑦ 借款人经营成果实际或预期的显著变化。例如，借款人收入或毛利率下降、经营风险增加、营运资金短缺、资产质量下降、杠杆率上升、流动比率下降、管理出现问题、业务范围或组织结构变更（例如某些业务分部终止经营）。

⑧ 同一借款人发行的其他金融工具的信用风险显著增加。

⑨ 借款人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化。例如，技术变革导致对借款人产品的需求下降。

⑩ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著变化。这些变化预期将降低借款人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率。例如，如果房价下降导致担保物价值下跌，则借款人可能会有更大动机拖欠抵押贷款。

⑪ 预期将降低借款人按合同约定期限还款的经济动机的显著变化。例如，母公司或其他关联公司能够提供的财务支持减少，或者信用增级质量的显著变化。关于信用增级的质量变化，企业应当考虑担保人的财务状况，次级权益预计能否吸收预期信用损失等。

⑫ 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更。

⑬ 借款人预期表现和还款行为的显著变化。例如，一组贷款资产中延期还款的数量或金额增加、接近授信额度或每月最低还款额的信用卡持有人的预期数量增加。

⑭ 企业对金融工具信用管理方法的变化。例如，企业信用风险管理实务预计将变得更为积极或者对该金融工具更加侧重，包括更密切地监控或更紧密地控制有关金融工具、对借款人实施特别干预。

⑮ 逾期信息。

在某些情形下，企业通过获得的定性和非统计定量信息，而无需统计模型或信用评级流程处理有关信息，就可以确定金融工具的信用风险是否已显著增加。但在另一些情形下，公司可能需要考虑源自统计模型或信用评级流程的信息。

公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在各组合基础上计算预期信用损失，确定组合的分类如下：

其他应收款组合 1：风险较小组合

其他应收款组合 2：常规风险组合

其他应收款组合 3：重大风险组合

（2）预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

12、应收票据

自 2019 年 1 月 1 日起，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益，公司应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本章节第 11 条第（5）条第 3）款。

13、应收账款

自 2019 年 1 月 1 日起，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，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益，公司应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本章节第 11 条第（5）条第 3）款。

14、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本章节 11 “金融工具”。

15、其他应收款

自 2019 年 1 月 1 日起，公司其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本章节第 11 条第（5）条第 4）款。

16、合同资产

公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，公司按照一般方法计量损失准备。

17、存货

公司存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、在途物资、周转材料等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按实际成本计价；领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备。

库存商品、在产品 and 用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，其可变现净值按该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定；用于生产而持有的材料存货，其可变现净值按所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定。

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。

18、持有待售资产

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权利机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。
- （3）公司已与受让方签订了不可撤销的转让协议。
- （4）该项转让将在一年内完成。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被公司处置或被公司划归为持有待售类别：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

19、债权投资

无。

20、其他债权投资

无。

21、长期应收款

无。

22、长期股权投资

(1) 共同控制、重大影响的判断标准

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。公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为公司的合营企业。重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为公司联营企业。

(2) 初始投资成本的确定

① 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为计算长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

② 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

(3) 后续计量及损益确认方法

① 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

② 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照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。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照重要会计政策及会计估计“6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“7、（2）合并报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

③ 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

23、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量。

公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

24、固定资产

(1) 确认条件

固定资产指为生产商品、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。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。公司固定资产主要分为：房屋建筑物、通用设备、专用设备、运输设备、电子设备和其他设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，公司对所有固定资产计提折旧。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋建筑物	年限平均法	5-20	5%	4.75%-19.00%
通用设备	年限平均法	5-10	5%	9.50%-19.00%
专用设备	年限平均法	5-10	5%	9.50%-19.00%
运输设备	年限平均法	5	5%	19.00%
电子设备	年限平均法	5	5%	19.00%
其他设备	年限平均法	5	5%	19.00%

公司在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

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。

25、在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量；出包建筑工程按应支付的工程价款等计量；设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

在建工程在达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或工程实际成本等，按估计的价值结转固定资产，次月起开始计提折旧，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

26、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

(2) 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数

乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

27、生物资产

无。

28、油气资产

无。

29、无形资产

（1）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

① 无形资产的计价方法

公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，与产品相关无形资产摊销额计入产品成本，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
土地使用权	50 年或土地使用权剩余年限	直线法
专利权	10 年	直线法
非专利技术	5-10 年	直线法

② 使用寿命不确定的判断依据

公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

（2）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

公司将与开展研发活动直接、间接相关的各项费用归集为研发支出。

直接费用是指项目研究过程中与项目直接相关的费用，包括：材料费、人工费用、技术服务费、检测费、临床试验费、设计费等费用。

项目间接费用指研发项目所必需的办公费、差旅费、会议费、业务接待费、培训费、公共资源的摊销等费用。

公司的研发支出根据其性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性，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，确认为无形资产：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- ③ 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；
- ④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- ⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

公司有关研发支出实行政策为：将具有创新性的药品项目（疫苗）是否取得临床总结报告作为划分研究阶段和开发阶段支出的时点，将取得临床总结报告前发生的研究投资于当期费用化（计入研发费用）；将取得临床总结报告后至所研发项目达到预定用途前发生的研究投资于当期资本化（计入开发支出），所研发项目达到预定用途时转入无形资产。

将仿制药品项目（疫苗）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投资于当期费用化（计入研发费用），将取得临床批件后至所研发项目达到预定用途前发生的研究投资于当期资本化（计入开发支出），所研发项目达到预定用途时转入无形资产。

30、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的无形资产、商誉等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

31、长期待摊费用

公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用达到预定用途时按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

32、合同负债

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

33、职工薪酬

(1) 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

(2) 离职后福利的会计处理方法

公司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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利的会计处理方法

公司向职工提供辞退福利时，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：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；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。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

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，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

34、预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。公司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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

35、股份支付

公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

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

36、优先股、永续债等其他金融工具

无。

37、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入确认的一般原则

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控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则公司按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。否则，公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

（2）收入确认的具体方法

公司的收入主要包括销售商品收入、提供服务收入等。具体业务的收入确认原则如下：

1）自营模式销售收入确认原则

公司按购销合同或采购订单的约定发出商品，并取得客户验收合格签收单确认产品销售收入的实现。

2）经销模式销售收入确认原则

采用经销方式将商品销售给经销商的，公司收到经销商订单后发出商品，并取得经销商收货确认单后，公司确认收入。

3）贸易代理模式销售收入确认原则

公司贸易代理产品销售以合同约定的商品发出，并取得客户签收单确认收入的实现。

4）服务收入确认原则

公司签订的服务合同对服务内容、服务期间或服务次数、合同金额、收款条件等均有明确约定的，公司根据已提供的服务期间或次数占合同约定的期间或次数的比例确认收入；其他服务合同公司在相关服务已经提供，收到价款或取得收取款项凭据时确认收入。

38、合同成本

公司的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（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

公司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，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）、明确由用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。

公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

公司对合同取得成本、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收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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，公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

- （1）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价。
- （2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

39、政府补助

（1）政府补助的类型及会计处理

政府补助是指公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

与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。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。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。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给公司的，公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（2）政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

40、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

（2）递延所得税资产的确认以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

(4) 递延所得税的净额抵销依据

同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；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同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

41、租赁

(1) 作为承租方租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人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：

- ①租赁负债的初始计量金额；
 - ②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
 - ③承租人发生的初始直接费用；
 - ④承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。
- 公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会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。

公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- ①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；
- ④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；
- ⑤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；

公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率，则采用增量借款利率作为折现率。公司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，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

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。

当公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的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，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(2) 作为出租方租赁的会计处理方法

1) 经营租赁会计处理

公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

2) 融资租赁会计处理

公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

42、其他重要的会计政策和会计估计

43、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

☐适用 ☒不适用

(2) 重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

(3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☐适用 ☒不适用

44、其他

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售收入、技术服务及转让收入	13%、9%、6%、3%
消费税	不涉及	不涉及
城市维护建设税	应纳流转税额	7%、5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%、15%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
云南沃森生物技术股份有限公司	15%
玉溪沃森生物技术有限公司	15%
上海泽润生物科技有限公司	15%
玉溪泽润生物技术有限公司	15%
上海泽润安珂生物制药有限公司	20%
云南沃嘉医药投资有限公司	20%
上海沃嘉生物技术有限公司	25%

上海沃泰生物技术有限公司	25%
昆明沃森生物技术有限公司	25%
北京沃森创新生物技术有限公司	25%
四川沃森创新生物技术有限公司	25%
普洱沃森生物科技发展有限公司	20%
广东沃森医药技术有限公司	25%
广州沃森健康科技有限公司	15%
北京泽润创新生物技术有限公司	20%
北京微达生物科技有限公司	25%
云南疫苗实验室有限公司	20%
沃森生物香港有限公司	16.5%

2、税收优惠

（1）企业所得税

云南沃森生物技术股份有限公司于 2021 年 12 月被云南省科学技术厅、云南省财政厅、国家税务总局云南省税务局认定为高新技术企业，颁发了高新技术企业证书（证书编号：GR202153000654），发证时间为 2021 年 12 月 3 日，有效期为 3 年。2024 年 11 月 1 日通过高新技术企业复审，取得高新技术企业证书，证书编号：GR202453000119，有效期为 3 年。根据国家对高新技术企业的税收优惠政策，本年云南沃森生物技术股份有限公司的企业所得税适用税率为 15%。

上海泽润生物科技有限公司于 2014 年 10 月被上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局认定为高新技术企业，颁发了高新技术企业证书（证书编号：GR201431001），发证时间为 2014 年 10 月 23 日，有效期 3 年。2017 年 11 月 23 日，通过高新技术企业复审，获得高新技术企业证书（证书编号：GR201731002644）。2020 年 11 月 12 日通过高新技术企业复审，取得高新技术企业证书，证书编号：GR202031002308。2023 年 12 月 12 日通过高新技术企业复审，取得高新技术企业证书，证书编号：GR202331004114。根据国家对高新技术企业的税收优惠政策，本年上海泽润生物科技有限公司的企业所得税适用税率为 15%。

根据财政部 税务总局 国家发展改革委公告 2020 年第 23 号《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》自 2021 年 1 月 1 日至 2030 年 12 月 31 日，对设在西部地区的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《西部地区鼓励类产业目录》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。经企业申请，主管税务机关审核确认后，可减按 15% 税率缴纳企业所得税。玉溪沃森和玉溪泽润适用以上优惠政策，本年减按 15% 的税率计算缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）和《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）文件有关规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）和《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）文件有关规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。上海泽润安珂生物制药有限公司、云南沃嘉医药投资有限公司、普洱沃森生物科技发展有限公司、北京泽润创新生物技术有限公司、云南疫苗实验室有限公司、北京沃森创新生物技术有限公司适用以上优惠政策，本年减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据财政部 税务总局公告 2022 年第 40 号《财政部 税务总局关于广州南沙企业所得税优惠政策的通知》自 2022 年 1 月 1 日起对设在南沙先行启动区符合条件的鼓励类产业企业减按 15% 的税率征收企业所得税。本条所称鼓励类产业企业是指以《广州南沙企业所得税优惠目录(2022 版)》中规定的产业项目为主营业务，且其主营业务收入占企业收入总额 60% 以上的企业。广州沃森适用以上优惠政策，本年减按 15% 的税率计算缴纳企业所得税。

沃森生物香港有限公司按香港地区适用税率执行，本期适用税率为 16.5%。

(2) 增值税

公司技术转让收入及技术服务收入适用增值税，为一般纳税人，适用 6% 的税率。

玉溪沃森商品销售收入适用增值税。其中：内销商品销项税率按一般纳税人简易办法征收。按《国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知财税〔2014〕57 号》的规定，从 2014 年 7 月 1 日起，内销商品销项税率为 3%。

(3) 城市维护建设税及教育费附加

公司城市维护建设税、教育费附加、地方教育费附加均以应纳增值税为计税依据，适用税率分别为 7%、5%、3%、2%（其中：上海泽润、上海沃泰城市维护建设税适用税率为 5%）。

3、其他

无。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行存款	3,759,102,816.01	4,354,862,711.45
其他货币资金	4,471,973.87	9,672,098.77
合计	3,763,574,789.88	4,364,534,810.22

其他说明：

公司在报告期内新增定期存款、大额存单，根据《企业会计准则》，将 1 年以上定期存款、大额存单本金 70,000.00 万元重分类至“其他非流动资产”列示。

2024 年 12 月 31 日货币资金期末余额中，3 个月以上的履约保函保证金存款为 447.20 万元，除此银行开具的履约保函保证金存款外，无其他因抵押、质押、或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2、交易性金融资产

单位：元

3、衍生金融资产

4、应收票据

(1) 应收票据分类列示

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

(4) 期末公司已质押的应收票据

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

(5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

(6) 本期实际核销的应收票据情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收票据核销情况：

单位：元

单位名称	应收票据性质	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
------	--------	------	------	---------	-------------

应收票据核销说明：

5、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	1,656,133,472.77	2,509,051,371.43
1 至 2 年	688,605,285.10	585,420,223.47
2 至 3 年	180,184,743.41	72,800,581.75
3 年以上	46,721,700.08	31,199,138.33
3 至 4 年	25,990,081.95	14,597,553.20
4 至 5 年	4,177,780.00	1,216,325.00
5 年以上	16,553,838.13	15,385,260.13

合计	2,571,645,201.36	3,198,471,314.98
----	------------------	------------------

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	12,834,591.00	0.50%	2,566,918.20	20.00%	10,267,672.80	7,214,375.66	0.23%	1,442,875.13	20.00%	5,771,500.53
其中：										
单项评估	12,834,591.00	0.50%	2,566,918.20	20.00%	10,267,672.80	7,214,375.66	0.23%	1,442,875.13	20.00%	5,771,500.53
按组合计提坏账准备的应收账款	2,558,810,610.36	99.50%	159,438,433.82	6.23%	2,399,372,176.54	3,191,256,939.32	99.77%	96,419,961.32	3.02%	3,094,836,978.00
其中：										
风险较小组合	16,452,196.02	0.64%			16,452,196.02	17,361,818.80	0.54%			17,361,818.80
常规风险组合	2,527,414,314.21	98.28%	144,494,333.69	5.72%	2,382,919,980.52	3,159,956,360.39	98.79%	82,481,201.19	2.61%	3,077,475,159.20
重大风险组合	14,944,100.13	0.58%	14,944,100.13	100.00%		13,938,760.13	0.44%	13,938,760.13	100.00%	
合计	2,571,645,201.36	100.00%	162,005,352.02	6.30%	2,409,639,849.34	3,198,471,314.98	100.00%	97,862,836.45	3.06%	3,100,608,478.53

按单项计提坏账准备：2,566,918.20 元

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	7,214,375.66	1,442,875.13	12,834,591.00	2,566,918.20	20.00%	根据回款情况分析综合计提坏账准备
合计	7,214,375.66	1,442,875.13	12,834,591.00	2,566,918.20	20.00%	

按组合计提坏账准备：159,438,433.82 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
风险较小组合	16,452,196.02		
常规风险组合	2,527,414,314.21	144,494,333.69	5.72%
重大风险组合	14,944,100.13	14,944,100.13	100.00%
合计	2,558,810,610.36	159,438,433.82	6.23%

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：0

单位：元

名称	期末余额
----	------

	账面余额	坏账准备	计提比例
--	------	------	------

确定该组合依据的说明：

按组合计提坏账准备：0

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项评估计提	1,442,875.13	1,393,453.01	269,409.94			2,566,918.20
常规风险组合	82,481,201.19	116,791,285.36	53,772,812.86		1,005,340.00	144,494,333.69
重大风险组合	13,938,760.13				-1,005,340.00	14,944,100.13
合计	97,862,836.45	118,184,738.37	54,042,222.80			162,005,352.02

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
客户一	5,578,694.97	收回货款	银行转账	前期按照预期信用损失计提
合计	5,578,694.97			

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	0.00

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
------	----------	----------	---------------	----------------------	-----------------------

客户一	23,516,618.50		23,516,618.50	0.91%	3,664,997.53
客户二	22,177,084.00		22,177,084.00	0.86%	2,435,942.40
客户三	19,327,398.00		19,327,398.00	0.75%	7,536,531.84
客户四	18,879,421.00		18,879,421.00	0.73%	1,316,126.95
客户五	16,602,431.00		16,602,431.00	0.65%	1,902,394.11
合计	100,502,952.50		100,502,952.50	3.90%	16,855,992.83

6、合同资产

(1) 合同资产情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值

(2) 报告期内账面价值发生的重大变动金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

(3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
其中：										
其中：										

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

☐适用 ☒不适用

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

单位：元

项目	本期计提	本期收回或转回	本期转销/核销	原因
----	------	---------	---------	----

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

(5) 本期实际核销的合同资产情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的合同资产核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	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
------	------	------	------	---------	-------------

合同资产核销说明：

其他说明：

7、应收款项融资

- (1) 应收款项融资分类列示
- (2) 按坏账计提方法分类披露
- (3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

- (4) 期末公司已质押的应收款项融资

单位：元

项目	期末已质押金额
----	---------

- (5) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
----	----------	-----------

- (6) 本期实际核销的应收款项融资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收款项融资核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	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
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

- (7) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

(8) 其他说明

8、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	78,108,165.66	163,228,680.28
合计	78,108,165.66	163,228,680.28

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	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
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	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
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	97,533,073.23	100,400,857.14
公司间往来款		178,922,236.60
股票期权激励行权代扣代缴个税款		182,576.95
其他	6,359,743.52	6,507,038.77
坏账准备	-25,784,651.09	-122,784,029.18
合计	78,108,165.66	163,228,680.28

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	6,538,629.48	7,832,630.88
1 至 2 年	2,593,095.48	130,061,172.24
2 至 3 年	5,641,319.91	57,246,788.15
3 年以上	89,119,771.88	90,872,118.19
3 至 4 年	696,005.03	966,436.39
4 至 5 年	392,441.66	709,210.33
5 年以上	88,031,325.19	89,196,471.47
合计	103,892,816.75	286,012,709.46

3) 按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	4,963,255.47	4.78%	992,651.09	20.00%	3,970,604.38	182,239,996.96	63.72%	97,992,029.18	53.77%	84,247,967.78
其中：										
单项评估计提	4,963,255.47	4.78%	992,651.09	20.00%	3,970,604.38	182,239,996.96	63.72%	97,992,029.18	53.77%	84,247,967.78
按组合计提坏账准备	98,929,561.28	95.22%	24,792,000.00	25.06%	74,137,561.28	103,772,712.50	36.28%	24,792,000.00	23.89%	78,980,712.50
其中：										
风险较小组合	74,137,561.28	71.36%			74,137,561.28	78,980,712.50	27.61%			78,980,712.50
重大风险组合	24,792,000.00	23.86%	24,792,000.00	100.00%		24,792,000.00	8.67%	24,792,000.00	100.00%	

合计	103,892,816.75	100.00%	25,784,651.09	24.82%	78,108,165.66	286,012,709.46	100.00%	122,784,029.18	42.93%	163,228,680.28
----	----------------	---------	---------------	--------	---------------	----------------	---------	----------------	--------	----------------

按单项计提坏账准备：992,651.09 元

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
客户一	3,317,760.36	663,552.08	4,963,255.47	992,651.09	20.00%	根据回款情况分析综合计提坏账准备
客户二	15,734,717.60	15,734,717.60				根据回款情况分析综合计提坏账准备
客户三	163,187,519.00	81,593,759.50				根据回款情况分析综合计提坏账准备
合计	182,239,996.96	97,992,029.18	4,963,255.47	992,651.09	20.00%	

按组合计提坏账准备：24,792,000.00 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
风险较小组合	74,137,561.28		
重大风险组合	24,792,000.00	24,792,000.00	100.00%
合计	98,929,561.28	24,792,000.00	25.06%

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	663,552.08	97,328,477.10	24,792,000.00	122,784,029.18
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	329,099.01			329,099.01
本期转回		81,593,759.50		81,593,759.50
其他变动		15,734,717.60		15,734,717.60
2024 年 12 月 31 日余额	992,651.09		24,792,000.00	25,784,651.09

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项评估计提	97,992,029.18	329,099.01	81,593,759.50		15,734,717.60	992,651.09
重大风险组合	24,792,000.00					24,792,000.00
合计	122,784,029.18	329,099.01	81,593,759.50		15,734,717.60	25,784,651.09

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
苏州艾博生物科技有限公司	81,593,759.50	结算后以债权债务抵销	结算后以债权债务抵销	根据款项回收预期单项分析计提坏账准备
合计	81,593,759.50			

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

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	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	保证金	60,000,000.00	3 年以上	57.75%	
客户二	保证金	20,000,000.00	3 年以上	19.25%	20,000,000.00
客户三	其他	4,963,255.47	1-2 年、2-3 年	4.78%	992,651.09
客户四	保证金	4,500,000.00	3 年以上	4.33%	4,500,000.00
客户五	保证金	4,000,000.00	2-3 年、3 年以上	3.85%	
合计		93,463,255.47		89.96%	25,492,651.09

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

单位：元

其他说明：

9、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	6,223,837.49	60.46%	11,215,413.97	68.36%
1 至 2 年	1,165,395.09	11.32%	5,100,560.12	31.09%
2 至 3 年	2,875,726.16	27.93%		
3 年以上	30,000.00	0.29%	90,000.00	0.55%
合计	10,294,958.74	100.00%	16,405,974.09	100.00%

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

单位名称	期末余额	未结算原因
供应商一	2,611,440.00	预付物资采购款未结算
合计	2,611,440.00	

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额的比例
供应商一	2,611,440.00	25.36%
供应商二	877,680.00	8.53%
供应商三	627,322.70	6.09%
供应商四	595,000.00	5.78%
供应商五	560,000.00	5.44%
合计	5,271,442.70	51.20%

其他说明：

10、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求

否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减 值准备	账面价值
原材料	176,985,817.62	14,905,417.37	162,080,400.25	204,356,030.05	6,354,094.38	198,001,935.67
在产品	412,457,911.09	85,228,460.12	327,229,450.97	497,686,465.51	39,836,963.78	457,849,501.73
库存商品	188,944,444.74	66,853,120.34	122,091,324.40	371,520,295.75	116,225,157.50	255,295,138.25
周转材料	103,773,898.31	54,042.46	103,719,855.85	122,957,279.02		122,957,279.02
合同履约成本	5,036,136.35		5,036,136.35	533,117.45		533,117.45
发出商品	37,823,001.57	5,392,881.23	32,430,120.34	193,126.73	193,126.73	
合计	925,021,209.68	172,433,921.52	752,587,288.16	1,197,246,314.51	162,609,342.39	1,034,636,972.12

(2) 确认为存货的数据资源

单位：元

项目	外购的数据资源存货	自行加工的数据资源 存货	其他方式取得的数据 资源存货	合计
----	-----------	-----------------	-------------------	----

(3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,354,094.38	14,890,093.70		6,338,770.71		14,905,417.37
在产品	39,836,963.78	82,719,223.65		37,327,727.31		85,228,460.12
库存商品	116,225,157.50	71,812,757.58		115,250,285.35	5,934,509.39	66,853,120.34
周转材料		1,375,143.38			1,321,100.92	54,042.46
发出商品	193,126.73	5,392,881.23		193,126.73		5,392,881.23
合计	162,609,342.39	176,190,099.54		159,109,910.10	7,255,610.31	172,433,921.52

按组合计提存货跌价准备

单位：元

组合名称	期末			期初		
	期末余额	跌价准备	跌价准备计提比例	期初余额	跌价准备	跌价准备计提比例

按组合计提存货跌价准备的计提标准

(4) 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明

(5) 合同履约成本本期摊销金额的说明

11、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
----	--------	------	--------	------	--------	--------

其他说明：

12、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	2,604,000.00	
合计	2,604,000.00	

(1) 一年内到期的债权投资

☐适用 ☒不适用

(2) 一年内到期的其他债权投资

☐适用 ☒不适用

13、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

增值税留抵税额	40,948,404.82	48,609,049.27
应退企业所得税额	8,890,757.02	2,922,381.41
可转债项目支出		2,224,049.44
其他	180,366.89	
合计	50,019,528.73	53,755,480.12

其他说明：

14、债权投资

(1) 债权投资的情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

(2) 期末重要的债权投资

单位：元

债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的债权投资核销情况

债权投资核销说明：

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

15、其他债权投资

(1) 其他债权投资的情况

单位：元

项目	期初余额	应计利息	利息调整	本期公允价值变动	期末余额	成本	累计公允价值变动	累计在其他综合收益中确认的减值准备	备注
----	------	------	------	----------	------	----	----------	-------------------	----

其他债权投资减值准备本期变动情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

(2) 期末重要的其他债权投资

单位：元

其他债权项目	期末余额					期初余额				
	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金	面值	票面利率	实际利率	到期日	逾期本金

(3) 减值准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额在本期				

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(4) 本期实际核销的其他债权投资情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他债权投资核销情况

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

其他说明：

16、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期末余额	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
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	508,000,000.00	562,000,000.00		54,000,000.00	201,500,000.00			管理层基于股权投资业务模式和未来现金流量特征指定

合计	508,000,000.00	562,000,000.00		54,000,000.00	201,500,000.00			
----	----------------	----------------	--	---------------	----------------	--	--	--

本期存在终止确认

单位：元

项目名称	转入留存收益的累计利得	转入留存收益的累计损失	终止确认的原因
------	-------------	-------------	---------

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产		201,500,000.00			管理层基于股权投资业务模式和未来现金流量特征指定	

其他说明：

17、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	7,268,467.14		7,268,467.14				4.28%
合计	7,268,467.14		7,268,467.14				4.28%

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

(4) 本期实际核销的长期应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的长期应收款核销情况：

单位：元

单位名称	款项性质	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
------	------	------	------	---------	-------------

长期应收款核销说明：

18、长期股权投资

单位：元

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	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		
一、合营企业												
石家庄蓝沃生物技术有限公司	8,845,894.13				-184,072.78						8,661,821.35	
小计	8,845,894.13				-184,072.78						8,661,821.35	
二、联营企业												
云南百沃美医学检验所有限公 司	215,744.28				-89,142.81						126,601.47	
云南达生生物科技有限公司	6,040,855.23				403,318.43						6,444,173.66	
小计	6,256,599.51				314,175.62						6,570,775.13	
合计	15,102,493.64				130,102.84						15,232,596.48	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

19、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损	403,899,700.00	480,238,800.00

益的金融资产		
合计	403,899,700.00	480,238,800.00

其他说明：

20、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1.期初余额	37,590,577.82	1,028,771.09		38,619,348.91
2.本期增加金额	214,753.85	2,967.05		217,720.90
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	214,753.85			214,753.85
(3) 企业合并增加				
(4) 其他		2,967.05		2,967.05
3.本期减少金额	2,044,684.99			2,044,684.99
(1) 处置				
(2) 其他转出	2,044,684.99			2,044,684.99
4.期末余额	35,760,646.68	1,031,738.14		36,792,384.82
二、累计折旧和累计摊销				
1.期初余额	12,629,728.68	34,593.44		12,664,322.12
2.本期增加金额	1,801,297.16	20,603.48		1,821,900.64
(1) 计提或摊销	1,801,297.16	20,603.48		1,821,900.64
3.本期减少金额	2,355,245.53			2,355,245.53
(1) 处置				
(2) 其他转出	2,355,245.53			2,355,245.53
4.期末余额	12,075,780.31	55,196.92		12,130,977.23
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				
(2) 其他转出				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	23,684,866.37	976,541.22		24,661,407.59
2.期初账面价值	24,960,849.14	994,177.65		25,955,026.79

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

其他说明：

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

☐适用 ☒不适用

(3) 转换为投资性房地产并采用公允价值计量

单位：元

项目	转换前核算科目	金额	转换理由	审批程序	对损益的影响	对其他综合收益的影响
----	---------	----	------	------	--------	------------

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
----	------	-----------

其他说明：

21、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,944,895,740.77	2,081,651,728.75
合计	1,944,895,740.77	2,081,651,728.75

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输设备	电子设备	其他设备	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	948,499,561.54	393,403,639.04	1,660,132,880.43	5,337,761.82	4,029,420.03	30,732,886.58	3,042,136,149.44
2.本期增加金额	9,849,613.95	25,044,548.40	88,182,663.37		295,559.07	1,854,158.35	125,226,543.14
（1）购置		9,203,405.41	65,475,834.60		295,559.07	1,197,832.35	76,172,631.43
（2）在建工程转入	7,804,928.96	15,755,418.42	22,706,828.77			656,326.00	46,923,502.15
（3）企业合并增加							
（4）其他转入	2,044,684.99	85,724.57					2,130,409.56
3.本期减少金额	4,403,925.00	1,045,012.38	10,815,083.93		153,209.31	512,439.67	16,929,670.29
（1）处置或报废	4,403,925.00	1,045,012.38	10,815,083.93		153,209.31	426,715.10	16,843,945.72

(2) 其他转出						85,724.57	85,724.57
4.期末余额	953,945,250.49	417,403,175.06	1,737,500,459.87	5,337,761.82	4,171,769.79	32,074,605.26	3,150,433,022.29
二、累计折旧							
1.期初余额	269,946,190.12	124,704,235.05	540,637,893.47	3,865,660.22	1,555,428.94	19,106,412.83	959,815,820.63
2.本期增加金额	41,867,846.53	48,370,697.21	165,448,459.10	241,697.71	738,110.39	3,952,775.02	260,619,585.96
(1) 计提	41,408,704.03	48,310,080.36	165,448,459.10	241,697.71	738,110.39	3,952,775.02	260,099,826.61
(2) 其他转入	459,142.50	60,616.85					519,759.35
3.本期减少金额	4,403,925.00	900,242.63	9,130,208.64		126,021.02	465,996.18	15,026,393.47
(1) 处置或报废	4,403,925.00	900,242.63	9,130,208.64		126,021.02	405,379.32	14,965,776.61
(2) 其他转出						60,616.86	60,616.86
4.期末余额	307,410,111.65	172,174,689.63	696,956,143.93	4,107,357.93	2,167,518.31	22,593,191.67	1,205,409,013.12
三、减值准备							
1.期初余额		35,937.70	625,182.00	6,272.16	760.70	447.50	668,600.06
2.本期增加金额					4,354.22		4,354.22
(1) 计提					4,354.22		4,354.22
3.本期减少金额			544,467.93			217.95	544,685.88
(1) 处置或报废			544,467.93			217.95	544,685.88
4.期末余额		35,937.70	80,714.07	6,272.16	5,114.92	229.55	128,268.40
四、账面价值							
1.期末账面价值	646,535,138.84	245,192,547.73	1,040,463,601.87	1,224,131.73	1,999,136.56	9,481,184.04	1,944,895,740.77
2.期初账面价值	678,553,371.42	268,663,466.29	1,118,869,804.96	1,465,829.44	2,473,230.39	11,626,026.25	2,081,651,728.75

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
----	------	------	------	------	----

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
----	--------

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
玉溪沃森疫苗产业园二期工程厂房	10,972,425.39	正在办理中

新冠疫苗模块化厂房及配套	164,984,317.25	正在办理中
合计	175,956,742.64	

其他说明：

(5) 固定资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(6) 固定资产清理

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

22、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	2,113,826,293.63	1,645,415,658.14
合计	2,113,826,293.63	1,645,415,658.14

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
多糖结合疫苗扩产扩能项目	690,779,326.69		690,779,326.69	469,357,717.86		469,357,717.86
玉溪沃森破伤风原液车间扩建项目	134,701,919.72		134,701,919.72	134,701,919.72		134,701,919.72
玉溪沃森两化融合建设项目	77,036,912.99		77,036,912.99	77,814,973.53		77,814,973.53
北京沃森创新疫苗产业园建设项目	875,831,851.10		875,831,851.10	664,185,352.80		664,185,352.80
沃森生物国际总部 RNA 全球产业化中心项目	142,137,705.18		142,137,705.18	108,771,127.75		108,771,127.75
四川沃森创新疫苗产业园项目	174,786,562.97		174,786,562.97	141,112,712.18		141,112,712.18
零星工程（多项）	18,552,014.98		18,552,014.98	49,471,854.30		49,471,854.30
合计	2,113,826,293.63		2,113,826,293.63	1,645,415,658.14		1,645,415,658.14

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	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	资金来源
多糖结合疫苗	694,870,000.00	469,357,717.86	221,421,608.83			690,779,326.69	87.10%	99.41%				其他

扩产扩能项目												
玉溪沃森破伤风原液车间扩建项目	140,000,000.00	134,701,919.72				134,701,919.72	87.57%	96.22%				其他
玉溪沃森两化融合建设项目	199,874,899.00	77,814,973.53	5,464,344.49		6,242,405.03	77,036,912.99	61.72%	62.62%				募集资金
北京沃森创新疫苗产业园建设项目	1,800,000,000.00	664,185,352.80	211,646,498.30			875,831,851.10	47.87%	52.99%	38,067,158.00	17,510,934.78	3.88%	其他
沃森生物国际总部 RNA 全球产业化中心项目	485,050,000.00	108,771,127.75	33,366,577.43			142,137,705.18	24.60%	29.30%				其他
四川沃森创新疫苗产业园项目	492,928,000.00	141,112,712.18	33,673,850.79			174,786,562.97	51.95%	55.93%				其他
零星工程（多项）	24,973,960.22	49,471,854.30	33,151,308.43	46,923,502.15	17,147,645.60	18,552,014.98						其他
合计	3,837,696,859.22	1,645,415,658.14	538,724,188.27	46,923,502.15	23,390,050.63	2,113,826,293.63			38,067,158.00	17,510,934.78	3.88%	

(3) 本期计提在建工程减值准备情况

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
----	------	------	------	------	------

其他说明：

(4) 在建工程的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(5) 工程物资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

其他说明：

23、生产性生物资产

(1) 采用成本计量模式的生产性生物资产

☐适用 ☒不适用

(2) 采用成本计量模式的生产性生物资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

(3) 采用公允价值计量模式的生产性生物资产

☐适用 ☒不适用

24、油气资产

☐适用 ☒不适用

25、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	运输设备	机器设备	合计
一、账面原值				
1.期初余额	81,479,781.57		7,671,753.92	89,151,535.49
2.本期增加金额	3,864,601.80		3,596,942.40	7,461,544.20
（1）新增	3,864,601.80		3,596,942.40	7,461,544.20
3.本期减少金额	21,187,669.46			21,187,669.46
（1）租赁到期	21,187,669.46			21,187,669.46
4.期末余额	64,156,713.91		11,268,696.32	75,425,410.23
二、累计折旧				
1.期初余额	40,836,146.83		7,032,441.14	47,868,587.97
2.本期增加金额	21,341,627.80		3,610,216.51	24,951,844.31
（1）计提	21,341,627.80		3,610,216.51	24,951,844.31
3.本期减少金额	17,177,831.96			17,177,831.96
（1）处置	17,177,831.96			17,177,831.96
4.期末余额	44,999,942.67		10,642,657.65	55,642,600.32
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	19,156,771.24		626,038.67	19,782,809.91
2.期初账面价值	40,643,634.74		639,312.78	41,282,947.52

(2) 使用权资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用
其他说明：

26、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	346,814,089.40	1,023,845,969.56		86,152,627.89	1,456,812,686.85
2.本期增加金额	113,205.62	52,616,752.50		24,157,068.06	76,887,026.18
（1）购置				11,415,063.03	11,415,063.03
（2）内部研发		52,616,752.50			52,616,752.50
（3）企业合并增加					
（4）其他	113,205.62			12,742,005.03	12,855,210.65
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.期末余额	346,927,295.02	1,076,462,722.06		110,309,695.95	1,533,699,713.03
二、累计摊销					
1.期初余额	34,548,480.34	310,970,131.58		25,407,556.09	370,926,168.01
2.本期增加金额	12,772,620.15	101,615,982.05		13,259,031.22	127,647,633.42
（1）计提	12,772,620.15	101,615,982.05		13,259,031.22	127,647,633.42
3.本期减少金额					
（1）处置					
4.期末余额	47,321,100.49	412,586,113.63		38,666,587.31	498,573,801.43
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	299,606,194.53	663,876,608.43		71,643,108.64	1,035,125,911.60
2.期初账面价值	312,265,609.06	712,875,837.98		60,745,071.80	1,085,886,518.84

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 61.24%。

(2) 确认为无形资产的数据资源

☐适用 ☒不适用

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
----	------	------------

其他说明：

(4) 无形资产的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

27、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
上海泽润	33,657,636.81			33,657,636.81
合计	33,657,636.81			33,657,636.81

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提		处置		
合计						

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
云南沃森生物技术股份有限公司收购并增资上海泽润 50.69%股权所形成的商誉相关资产组	上海泽润疫苗业务相关的资产及负债及其子公司的相关资产及负债	疫苗研发与生产分部	是

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
----	--------	--------	--------------

其他说明

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
云南沃森生物技术股份有限公司收购并增资上海泽润生物科技有限公司50.69%股权所形成的商誉相关资产组	0.00	2025年-2033年	预测期营业收入增长率-10%至206%，预测期利润率-119%至36%。	稳定期营业收入增长率0%，稳定期利润率36.41%。	稳定期收入增长率为0% 营业利润率、折现率与预测期最后一年一致
合计					

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

☐适用 ☒不适用

28、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修改造费用	56,495,924.34	10,222,322.75	14,661,520.98		52,056,726.11
疫苗产品上市后研发费用	8,414,049.57		3,231,268.68		5,182,780.89
绿化景观费用	6,668,117.27		3,519,248.88		3,148,868.39
信息化提质升级费用	1,751,588.02	1,910,897.63	1,212,092.35		2,450,393.30
信息披露服务费用	156,748.92	0.00	78,374.46	0.00	78,374.46
研发项目临床试验保险费用	332,049.49	12,827.70	318,383.18	0.00	26,494.01
合计	73,818,477.61	12,146,048.08	23,020,888.53		62,943,637.16

其他说明：

29、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损			7,485.88	1,871.47
预提费用	52,303,556.45	7,845,533.46	61,777,839.32	10,032,221.59
其他非流动金融资产账面公允价值变动	147,123,596.43	36,780,899.11	147,123,596.43	36,780,899.11
递延收益	101,093,325.90	15,163,998.88	102,740,988.42	15,411,148.26
信用减值准备	136,721,560.85	20,508,234.13	178,366,758.77	26,755,013.82
资产减值损失	119,474,383.70	17,921,157.56	47,916,406.83	7,187,461.02
租赁负债	19,618,653.73	2,994,165.78	41,022,176.53	6,565,239.38
应付退货款	14,789,577.05	2,218,436.56	4,731,647.61	709,747.14
亏损合同	7,494,215.04	1,124,132.26		
合计	598,618,869.15	104,556,557.74	583,686,899.79	103,443,601.79

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	110,065,669.80	16,509,850.47	124,955,204.00	18,743,280.60
其他权益工具投资公允价值变动	201,500,000.00	30,225,000.00	255,500,000.00	38,325,000.00
使用权资产	19,782,809.91	3,024,825.65	39,025,085.38	6,374,355.98
高企 2022 年四季度购买设备一次性扣除	30,032,709.05	4,504,906.36	34,971,586.20	5,245,737.93
利息收入	10,948,374.97	1,642,256.25	141,513.24	21,226.99
合计	372,329,563.73	55,906,838.73	454,593,388.82	68,709,601.50

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

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 期初互抵金额	抵销后递延所得税资产 或负债期初余额
递延所得税资产		104,556,557.74		103,443,601.79
递延所得税负债		55,906,838.73		68,709,601.50

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	2,231,323,427.58	2,115,237,633.12
其他非流动金融资产公允价值变动	696,594,796.43	128,138,100.00
递延收益	57,037,361.17	310,571,319.22
资产减值损失	69,896,062.15	99,985,553.18
信用减值准备	51,068,442.26	42,280,106.86
限额扣除公益捐赠	20,111,627.00	27,430,185.00
预计退货影响金额	15,391,934.73	18,338,350.59
应付职工薪酬	6,420,000.00	
预提费用	3,524,917.01	26,192,523.52
分期收款销售商品产生的暂时性差异	1,578,926.00	
合计	3,152,947,494.33	2,768,173,771.49

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2024 年		36,510,713.00	
2025 年	19,930,073.66	33,645,359.93	
2026 年	86,721,606.50	87,079,480.02	
2027 年	219,577,337.84	44,362,493.10	
2028 年	62,607,508.53	44,265,544.33	
2029 年	55,656,523.61	15,498,042.84	
2030 年	171,472,903.22	171,598,710.96	

2031 年	929,206,357.46	929,591,722.69	
2032 年	392,018,793.92	568,732,273.89	
2033 年	165,397,095.63	183,953,292.36	
2034 年	128,735,227.21		
合计	2,231,323,427.58	2,115,237,633.12	

其他说明：

30、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
1 年以上定期存款本金及利息	710,760,555.30		710,760,555.30			
预付工程、设备款	128,083,557.82		128,083,557.82	243,540,922.38		243,540,922.38
增值税留抵税额	93,305,893.46		93,305,893.46	61,243,839.00		61,243,839.00
财务信息化项目	565,027.16		565,027.16	2,804,366.40		2,804,366.40
合计	932,715,033.74		932,715,033.74	307,589,127.78		307,589,127.78

其他说明：

31、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,471,973.87	4,471,973.87	冻结	履约保函保证金存款	9,672,098.64	9,672,098.64	冻结	履约保函保证金存款
合计	4,471,973.87	4,471,973.87			9,672,098.64	9,672,098.64		

其他说明：

32、短期借款

（1）短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款		320,270,722.22
合计		320,270,722.22

短期借款分类的说明：

（2）已逾期未偿还的短期借款情况

本期末已逾期未偿还的短期借款总额为 0.00 元，其中重要的已逾期未偿还的短期借款情况如下：

单位：元

借款单位	期末余额	借款利率	逾期时间	逾期利率
------	------	------	------	------

其他说明：

33、交易性金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其中：		
其中：		

34、衍生金融负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

35、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	20,063,410.44	32,654,333.23
合计	20,063,410.44	32,654,333.23

本期末已到期未支付的应付票据总额为元，到期未付的原因为。

36、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年以内(含一年)	1,141,053,707.70	1,604,013,123.48
一年以上	406,659,649.98	168,413,921.13
合计	1,547,713,357.68	1,772,427,044.61

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	40,862,158.01	款项未到结算期
供应商二	30,710,986.69	款项未到结算期
供应商三	28,354,635.04	款项未到结算期
供应商四	25,677,200.00	款项未到结算期
供应商五	24,853,772.90	款项未到结算期
供应商六	22,825,073.55	款项未到结算期
供应商七	16,324,772.88	款项未到结算期
供应商八	15,402,733.47	款项未到结算期
供应商九	15,256,862.29	款项未到结算期
供应商十	13,547,247.39	款项未到结算期
供应商十一	11,325,341.62	款项未到结算期
供应商十二	9,759,168.00	款项未到结算期
供应商十三	7,615,155.68	款项未到结算期
供应商十四	7,512,297.54	款项未到结算期
供应商十五	6,810,028.00	款项未到结算期

供应商十六	5,722,600.00	款项未到结算期
供应商十七	5,180,585.13	款项未到结算期
供应商十八	4,769,526.45	款项未到结算期
供应商十九	4,645,003.85	款项未到结算期
供应商二十	4,521,983.67	款项未到结算期
供应商二十一	4,100,000.00	款项未到结算期
供应商二十二	4,085,191.80	款项未到结算期
供应商二十三	3,821,828.30	款项未到结算期
供应商二十四	3,470,608.00	款项未到结算期
供应商二十五	3,374,746.39	款项未到结算期
供应商二十六	3,295,409.46	款项未到结算期
供应商二十七	3,027,149.06	款项未到结算期
供应商二十八	2,940,405.00	款项未到结算期
供应商二十九	2,647,581.15	款项未到结算期
供应商三十	2,358,774.00	款项未到结算期
供应商三十一	2,320,828.10	款项未到结算期
供应商三十二	2,304,978.52	款项未到结算期
供应商三十三	2,183,961.40	款项未到结算期
供应商三十四	2,105,500.38	款项未到结算期
供应商三十五	2,036,857.62	款项未到结算期
合计	345,750,951.34	

其他说明：

37、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	57,227,839.22	91,800,689.76
合计	57,227,839.22	91,800,689.76

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

重要的已逾期未支付的利息情况：

单位：元

借款单位	逾期金额	逾期原因
------	------	------

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
押金及保证金	53,456,127.05	60,299,311.54
代收政府补助款		12,000,000.00
股权投资款		10,000,000.00
其他	3,771,712.17	9,501,378.22
合计	57,227,839.22	91,800,689.76

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
供应商一	4,200,000.00	保证金
供应商二	2,700,000.00	保证金
供应商三	2,450,000.00	保证金
供应商四	2,350,000.00	保证金
合计	11,700,000.00	

其他说明：

38、预收款项

(1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年以内(含一年)	6,412.88	963.31
合计	6,412.88	963.31

(2) 账龄超过 1 年或逾期的重要预收款项

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
----	------	-----------

单位：元

项目	变动金额	变动原因
----	------	------

39、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
货款及服务款项	39,853,893.86	30,474,293.70
合计	39,853,893.86	30,474,293.70

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
客户一	4,320,634.29	未到发货时点
合计	4,320,634.29	

报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

单位：元

项目	变动金额	变动原因
客户一	4,949,266.02	按照合同约定收到合同款致合同负债增加
客户二	2,545,456.31	按照合同约定收到合同款致合同负债增加
客户三	-2,290,166.02	退货款
客户四	-3,055,257.28	按照合同约定发货结算后冲销期初合同负债
合计	2,149,299.03	——

40、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	116,083,288.34	391,893,536.93	435,963,505.98	72,013,319.29
二、离职后福利-设定提存计划	492,435.63	35,467,052.27	35,369,387.58	590,100.32
三、辞退福利		18,661,569.11	18,661,569.11	
合计	116,575,723.97	446,022,158.31	489,994,462.67	72,603,419.61

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	114,554,456.11	326,024,766.34	370,394,738.40	70,184,484.05
2、职工福利费		18,091,954.02	18,091,584.02	370.00
3、社会保险费	114,948.00	20,455,346.60	20,235,590.24	334,704.36
其中：医疗保险费	112,649.05	18,288,603.87	18,092,907.63	308,345.29
工伤保险费	2,298.95	1,350,445.57	1,346,683.86	6,060.66
生育保险费		816,297.16	795,998.75	20,298.41
4、住房公积金	263,396.00	22,502,633.00	22,260,824.00	505,205.00
5、工会经费和职工教育经费	1,150,488.23	4,818,836.97	4,980,769.32	988,555.88
合计	116,083,288.34	391,893,536.93	435,963,505.98	72,013,319.29

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	183,916.80	32,942,740.52	32,554,439.22	572,218.10
2、失业保险费	5,747.58	1,372,507.20	1,360,372.56	17,882.22
3、企业年金缴费	302,771.25	1,151,804.55	1,454,575.80	
合计	492,435.63	35,467,052.27	35,369,387.58	590,100.32

其他说明：

41、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	11,223,528.52	16,011,839.28
企业所得税	0.96	14,131,279.12
个人所得税	2,727,920.72	4,862,395.81
城市维护建设税	751,920.12	1,118,224.34
教育费附加	325,463.65	481,805.77
地方教育费附加	216,975.63	317,339.28
房产税	3,895,012.51	4,755,951.06
印花税	427,588.82	568,556.41
土地使用税	341,778.66	341,778.66
环境保护税	207,398.67	211,638.27
合计	20,117,588.26	42,800,808.00

其他说明：

42、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

43、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	38,980,749.63	8,786,219.11
一年内到期的租赁负债	7,851,210.33	21,875,881.91
合计	46,831,959.96	30,662,101.02

其他说明：

44、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预提市场推广费	298,142,000.97	357,382,810.77
预提项目研发费用	161,673,183.76	224,279,925.97
预提配送费	66,328,152.77	129,993,480.12
待转销项税	21,809,871.15	26,196,563.57
其他	17,631,211.43	28,387,275.21
合计	565,584,420.08	766,240,055.64

短期应付债券的增减变动：

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约

合计												
----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

其他说明：

45、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
保证借款	433,336,162.04	404,867,128.38
信用借款		30,028,485.61
合计	433,336,162.04	434,895,613.99

长期借款分类的说明：

其他说明，包括利率区间：

46、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还		期末余额	是否违约
合计	——												——

(3) 可转换公司债券的说明

(4) 划分为金融负债的其他金融工具说明

期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他金融工具划分为金融负债的依据说明

其他说明：

47、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁负债——租赁付款额	20,953,200.95	44,828,841.65
租赁负债——未确认融资费用	-1,334,547.22	-2,357,924.85
计入一年内到期的非流动负债的租赁负债	-7,851,210.33	-21,875,881.91
合计	11,767,443.40	20,595,034.89

其他说明：

48、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

（1）按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

（2）专项应付款

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

49、长期应付职工薪酬

（1）长期应付职工薪酬表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

（2）设定受益计划变动情况

设定受益计划义务现值：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

计划资产：

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划净负债（净资产）

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

设定受益计划的内容及与之相关风险、对公司未来现金流量、时间和不确定性的影响说明：

设定受益计划重大精算假设及敏感性分析结果说明：

50、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
待执行的亏损合同	7,494,215.04		亏损合同产生
应付退货款	59,504,908.97	42,075,669.63	预计退货产生
合计	66,999,124.01	42,075,669.63	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

51、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	245,554,105.76	15,358,200.00	32,364,700.74	228,547,605.02	政府补助
第三方机构资助款	177,772,490.20		127,884,467.94	49,888,022.26	第三方机构资助款
合计	423,326,595.96	15,358,200.00	160,249,168.68	278,435,627.28	

其他说明：

52、其他非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

其他说明：

53、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,607,348,484.00				-7,999,943.00	-7,999,943.00	1,599,348,541.00

其他说明：

2024 年 4 月 19 日，公司 2023 年年度股东大会审议通过了变更回购股份用途并注销及减少公司注册资本 2,000,000 股的议案，因注销股份减少股本 2,000,000 股。

2024 年 7 月 26 日，公司 2024 年第一次临时股东大会审议通过了变更回购股份用途并注销及减少公司注册资本 5,999,943 股的议案，因注销股份减少股本 5,999,943 股。

54、其他权益工具

（1） 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

（2） 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值

其他权益工具本期增减变动情况、变动原因说明，以及相关会计处理的依据：

55、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	4,421,234,334.86		350,629,630.18	4,070,604,704.68
其他资本公积	478,279,807.86			478,279,807.86
合计	4,899,514,142.72		350,629,630.18	4,548,884,512.54

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2024 年 4 月 19 日，公司 2023 年年度股东大会审议通过了变更回购股份用途并注销及减少公司注册资本 2,000,000 股的议案，因注销股份减少资本公积 7,021.29 万元。

2024 年 7 月 26 日，公司 2024 年第一次临时股东大会审议通过了变更回购股份用途并注销及减少公司注册资本 5,999,943 股的议案，因注销股份减少资本公积 28,041.67 万元。

56、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股票回购	358,629,573.18		358,629,573.18	
合计	358,629,573.18		358,629,573.18	

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

2024 年 4 月 19 日，公司 2023 年年度股东大会审议通过了变更回购股份用途并注销及减少公司注册资本 2,000,000 股的议案，因注销股份减少库存股 7,221.29 万元。

2024 年 7 月 26 日，公司 2024 年第一次临时股东大会审议通过了变更回购股份用途并注销及减少公司注册资本 5,999,943 股的议案，因注销股份减少库存股 28,641.67 万元。

57、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	217,175,000.00	-54,000,000.00			-8,100,000.00	-45,900,000.00		171,275,000.00
其他权益工具投资公允价值变动	217,175,000.00	-54,000,000.00			-8,100,000.00	-45,900,000.00		171,275,000.00
其他综合收益合计	217,175,000.00	-54,000,000.00			-8,100,000.00	-45,900,000.00		171,275,000.00

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

58、专项储备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

59、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	81,031,665.66			81,031,665.66
合计	81,031,665.66			81,031,665.66

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

60、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,902,836,489.87	2,499,324,688.03
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减—）		115,076.05
调整后期初未分配利润	2,902,836,489.87	2,499,439,764.08
加：本期归属于母公司所有者的净利润	142,160,410.01	419,390,211.20
应付普通股股利	15,993,485.41	15,993,485.41
期末未分配利润	3,029,003,414.47	2,902,836,489.87

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

61、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,803,583,410.90	553,651,160.24	4,105,856,608.09	590,636,159.39
其他业务	17,857,891.81	19,341,750.92	7,915,719.08	6,919,994.66
合计	2,821,441,302.71	572,992,911.16	4,113,772,327.17	597,556,154.05

经审计扣除非经常损益前后净利润孰低是否为负值

☐是 ☒否

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	自主疫苗产品		技术服务		中间产品		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	2,542,114,326.59	509,450,923.91	201,208,839.13	19,708,072.41	60,260,245.18	24,492,163.92	17,857,891.81	19,341,750.92	2,821,441,302.71	572,992,911.16
其中：										
免疫规划疫苗	138,661,690.04	123,184,377.20							138,661,690.04	123,184,377.20
非免疫规划疫苗	2,403,452,636.55	386,266,546.71							2,403,452,636.55	386,266,546.71
中间产品					60,260,245.18	24,492,163.92			60,260,245.18	24,492,163.92
技术服务			201,208,839.13	19,708,072.41					201,208,839.13	19,708,072.41
其他业务							17,857,891.81	19,341,750.92	17,857,891.81	19,341,750.92
按经营地区分类	2,542,114,326.59	509,450,923.91	201,208,839.13	19,708,072.41	60,260,245.18	24,492,163.92	17,857,891.81	19,341,750.92	2,821,441,302.71	572,992,911.16
其中：										
东北华北大区	236,200,610.96	33,225,504.90	5,278,113.21	1,978,484.88	209,708.64	498,387.04	10,726,823.90	12,186,947.48	252,415,256.71	47,889,324.30
华东大区	873,214,937.96	154,300,539.19	1,170,610.92	1,123,826.26	97,184.45	86,517.17	208,947.17		874,691,680.50	155,510,882.62
华南大区	403,811,202.59	48,929,209.82	805,000.00	361,361.26					404,616,202.59	49,290,571.08
华中大区	332,249,591.57	48,269,078.20							332,249,591.57	48,269,078.20
西南西北大区	379,723,469.02	66,182,542.17			530,151.46	447,066.42	6,922,120.74	7,154,803.44	387,175,741.22	73,784,412.03
海外地区	316,914,514.49	158,544,049.63	193,955,115.00	16,244,400.01	59,423,200.63	23,460,193.29			570,292,830.12	198,248,642.93
按销售渠道分类	2,542,114,326.59	509,450,923.91	201,208,839.13	19,708,072.41	60,260,245.18	24,492,163.92	17,857,891.81	19,341,750.92	2,821,441,302.71	572,992,911.16
其中：										
直销	2,493,268,514.99	467,078,895.49	201,208,839.13	19,708,072.41	60,260,245.18	24,492,163.92	17,857,891.81	19,341,750.92	2,772,595,491.11	530,620,882.74
经销	48,845,811.60	42,372,028.42							48,845,811.60	42,372,028.42
合计	2,542,114,326.59	509,450,923.91	201,208,839.13	19,708,072.41	60,260,245.18	24,492,163.92	17,857,891.81	19,341,750.92	2,821,441,302.71	572,992,911.16

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 256,527,595.21 元，其中，245,760,796.20 元预计将于 2025 年度确认收入，2,048,900.33 元预计将于 2026 年度确认收入，1,970,470.07 元预计将于 2027 年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：
重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明：

62、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	5,111,053.38	12,084,576.48
教育费附加	2,199,670.11	5,182,194.52
房产税	7,946,300.96	8,291,801.92
土地使用税	683,869.68	683,869.68
车船使用税	12,900.00	11,850.00
印花税	1,320,490.65	2,171,362.29
地方教育费附加	1,466,446.55	3,454,796.37
环境保护税	138,942.64	145,501.97
合计	18,879,673.97	32,025,953.23

其他说明：

63、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	148,717,142.57	148,457,093.10
存货销毁	145,376,039.67	27,102,912.35
资产折旧、摊销费	58,912,602.63	44,631,502.07
咨询服务费	12,931,474.57	6,013,579.46
审计评估费	5,753,065.37	4,100,334.69
业务宣传费	4,187,049.24	8,349,952.00
业务接待费	3,727,365.47	4,742,096.13
会议费	3,147,664.42	3,234,210.20
办公费	2,992,219.63	3,395,758.72
安全环保费	2,973,237.92	2,096,796.57
保险费	2,624,430.84	1,912,791.06
差旅费	2,516,573.95	3,306,454.35
信息化费用	2,424,983.03	2,179,238.54
维修费	1,720,865.08	1,375,190.89
律师费	1,583,105.25	1,411,392.70
租赁费	1,516,680.96	5,909,349.14
其他	20,445,318.33	29,405,088.21
合计	421,549,818.93	297,623,740.18

其他说明：

64、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广费及维护费	855,867,724.72	1,357,590,746.16
职工薪酬	42,028,574.78	38,768,336.16
业务宣传费	38,476,567.04	69,661,571.69
差旅费	8,534,801.50	6,991,754.07
运杂费	7,552,843.48	11,235,631.42
会议费	6,780,757.18	9,259,345.01
资产折旧、摊销费	2,148,921.01	3,192,575.39
办公费	951,574.82	1,987,223.63
业务接待费	335,042.60	1,905,005.65
其他	16,153,931.07	18,983,346.32
合计	978,830,738.20	1,519,575,535.50

其他说明：

65、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
研发材料费	145,740,271.68	218,005,302.87
临床试验费	128,391,840.34	282,918,127.91
技术服务费	107,068,050.47	106,669,900.89
资产折旧、摊销费	90,726,157.54	38,386,259.14
职工薪酬	78,322,414.93	74,168,680.53
水电费	11,219,884.45	9,619,470.52
燃料动力费	9,045,561.65	5,028,944.73
外协检测费	4,883,501.27	4,708,317.31
咨询服务费	1,562,852.13	4,565,052.81
物业管理费	987,699.72	1,146,184.12
其他	18,596,504.80	31,209,022.09
合计	596,544,738.98	776,425,262.92

其他说明：

66、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用-利息支出	6,838,830.32	3,807,843.99
利息费用-租赁利息	1,591,827.72	2,140,962.94
汇兑损益	-4,051,274.05	-3,058,879.00
银行手续费支出	570,454.00	349,424.01
其他	-251,767.14	
减：利息收入	61,721,848.68	74,232,699.53
合计	-57,023,777.83	-70,993,347.59

其他说明：

67、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	21,751,271.61	21,933,081.68
与收益相关的政府补助	36,184,677.67	96,239,713.99

税局返还三代手续费及其他	1,233,500.68	13,857,369.87
合计	59,169,449.96	132,030,165.54

68、净敞口套期收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

其他说明：

69、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-98,339,100.00	-234,750,100.00
合计	-98,339,100.00	-234,750,100.00

其他说明：

70、投资收益

单位：元

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	130,102.84	382,090.71
处置金融资产取得的投资收益		-52,011.19
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产在持有期间的投资收益	4,895,829.01	6,784,392.62
合计	5,025,931.85	7,114,472.14

其他说明：

71、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-64,142,515.57	-39,718,998.72
其他应收款坏账损失	81,264,660.49	-48,800,481.10
合计	17,122,144.92	-88,519,479.82

其他说明：

72、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-167,491,133.92	-151,830,363.67
二、固定资产减值损失	-4,354.22	-600,877.33
三、其他	-6,709,022.69	-10,208,965.44
合计	-174,204,510.83	-162,640,206.44

其他说明：

73、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
加：资产处置收益利得	5,117.66	154,738.38
减：资产处置收益损失	1,772,174.87	982,470.43
合计	-1,767,057.21	-827,732.05

74、营业外收入

单位：元

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
其他	126,925,698.30	935,055.64	126,925,698.30
合计	126,925,698.30	935,055.64	126,925,698.30

其他说明：

报告期内，公司子公司上海泽润根据新型冠状病毒变异情况，终止了重组新冠肺炎疫苗项目，同时完成项目资助款的结题结算确认工作，根据《企业会计准则》将资助资金 12,692.40 万元结转至营业外收入。

75、营业外支出

单位：元

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
对外捐赠	5,106,916.74	15,417,673.50	5,106,916.74
资产报废损失	967,178.50	497,840.74	967,178.50
其他	33,023,559.43	9,202.35	33,023,559.43
合计	39,097,654.67	15,924,716.59	39,097,654.67

其他说明：

报告期内，公司就存在争议的合同完成最终结算，依据双方结算情况，确认合同结算损失 3,100.00 万元。

76、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	15,919,945.10	89,005,469.93
递延所得税费用	-5,815,718.72	-1,354,080.62
合计	10,104,226.38	87,651,389.31

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	184,502,101.62

按法定/适用税率计算的所得税费用	27,675,315.24
子公司适用不同税率的影响	-14,884,801.39
调整以前期间所得税的影响	1,756,336.65
非应税收入的影响	-585,693.66
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	73,740.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-5,078,361.32
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	57,316,769.38
研发加计扣除的影响	-56,143,383.67
税收优惠抵扣的影响	-25,695.57
所得税费用	10,104,226.38

其他说明：

77、其他综合收益

详见附注。

78、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	51,882,174.58	76,754,043.19
政府补助	42,376,895.36	120,234,065.46
保证金	14,631,937.53	143,745,977.13
保函解除款	5,246,431.20	
税局返还三代手续费	1,200,837.84	14,685,237.92
收到疫苗产品研发资助款		18,070,570.80
其他	3,867,549.53	2,989,133.59
合计	119,205,826.04	376,479,028.09

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用	13,399,953.14	14,318,310.19
管理费用	30,753,736.10	34,468,593.84
研发费用	8,511,364.85	23,652,091.89
保证金	20,768,582.52	119,667,926.99
捐赠支出	40,000.00	9,852,216.40
银行手续费	556,963.25	335,396.70
员工备用金借款	25,000.00	208,778.37
代扣代缴税费	516,043.57	418,793.51
合同结算款	31,000,000.00	
其他	17,039,320.63	6,165,647.52
合计	122,610,964.06	209,087,755.41

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款	700,000,000.00	
合计	700,000,000.00	

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产投资	22,000,000.00	0.00
合计	22,000,000.00	

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

(3) 与筹资活动有关的现金

收到的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
股票期权行权个税	182,576.95	17,283,660.13
银行承兑汇票贴现		92,011,191.71
收到子公司少数股东往来借款		4,500,000.00
合计	182,576.95	113,794,851.84

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
付确认为使用权资产的租赁款项	24,103,444.54	27,507,946.44
缴纳股票期权激励行权个税款	208,182.72	35,316,135.56
付银行承兑汇票承兑款		189,193,011.71
付股份回购款项		72,212,929.92
付可转债项目款项		1,098,835.79
付银行承兑汇票贴现手续费		52,011.19
回购少数股东股权款	10,000,000.00	
往来借款	4,598,028.05	
合计	38,909,655.31	325,380,870.61

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

筹资活动产生的各项负债变动情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	320,270,722.22			320,270,722.22		0.00
长期借款（含 一年内到期的 非流动负债）	443,681,833.10	38,216,439.20	925,054.16	10,506,414.79		472,316,911.67
租赁负债（含 一年内到期的 租赁负债）	42,470,916.80		9,053,371.92	23,478,454.75	8,427,180.24	19,618,653.73
其他应付款	4,590,650.97		7,377.08	4,598,028.05		0.00
合计	811,014,123.09	38,216,439.20	9,985,803.16	358,853,619.81	8,427,180.24	491,935,565.40

(4) 以净额列报现金流量的说明

项目	相关事实情况	采用净额列报的依据	财务影响
----	--------	-----------	------

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

79、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	174,397,875.24	511,325,097.99
加：资产减值准备	157,082,365.91	251,159,686.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	248,717,522.00	179,672,417.65
使用权资产折旧	24,951,844.31	27,257,610.64
无形资产摊销	114,875,013.27	110,301,908.49
长期待摊费用摊销	23,020,888.53	16,103,363.16
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）	1,767,057.21	827,732.05
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	967,178.50	497,840.74
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	98,339,100.00	234,750,100.00
财务费用（收益以“－”号填列）	-7,743,187.60	2,889,927.93
投资损失（收益以“－”号填列）	-5,025,931.85	-7,114,472.14
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,112,955.95	21,393,646.78
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-4,702,762.77	-22,225,507.93
存货的减少（增加以“－”号填列）	115,879,650.96	-134,900,894.75
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	781,300,754.09	535,703,356.88
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-686,189,884.35	-593,873,016.02
其他		

经营活动产生的现金流量净额	1,036,524,527.50	1,133,768,797.73
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	3,759,102,816.01	4,354,862,711.58
减：现金的期初余额	4,354,862,711.58	3,790,169,015.25
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	-595,759,895.57	564,693,696.33

(2) 本期支付的取得子公司的现金净额

(3) 本期收到的处置子公司的现金净额

(4) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	3,759,102,816.01	4,354,862,711.58
可随时用于支付的银行存款	3,759,102,816.01	4,354,862,711.45
可随时用于支付的其他货币资金		0.13
二、期末现金及现金等价物余额	3,759,102,816.01	4,354,862,711.58
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	4,471,973.87	9,672,098.64

(5) 使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	仍属于现金及现金等价物的理由

(6) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
履约保函保证金	4,471,973.87	9,672,098.64	3 个月以上履约保函保证金存款
合计	4,471,973.87	9,672,098.64	

其他说明：

(7) 其他重大活动说明

80、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

81、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

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			100,020,461.77
其中：美元	13,914,148.04	7.1884	100,020,461.77
应收账款			28,571,170.63
其中：美元	3,974,621.70	7.1884	28,571,170.63

其他说明：

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

☐适用 ☒不适用

82、租赁

(1) 本公司作为承租方

☒适用 ☐不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

☐适用 ☒不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

☒适用 ☐不适用

项目	2024 年度	2023 年度
短期租赁	2,456,382.05	2,576,397.51

涉及售后租回交易的情况

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
办公楼及厂房租赁	2,462,080.39	
合计	2,462,080.39	

作为出租人的融资租赁

☐适用 ☒不适用

未来五年每年未折现租赁收款额

☐适用 ☒不适用

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

☐适用 ☒不适用

83、数据资源

84、其他

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
临床试验费	195,850,306.50	298,409,998.87
研发材料费	145,010,946.59	245,815,598.18
职工薪酬	98,205,904.74	114,084,431.70
技术服务费	109,417,251.07	111,650,523.86
资产折旧、摊销费	102,037,216.79	58,760,639.27
水电费	12,388,807.85	13,784,208.59
燃料动力费	8,824,170.73	8,423,140.07
外协检测费	4,524,154.08	5,213,225.95
咨询服务费	1,579,279.15	4,692,249.56
其他	22,584,129.78	49,776,373.83
合计	700,422,167.28	910,610,389.88
其中：费用化研发支出	591,279,544.63	776,425,262.92
资本化研发支出	109,142,622.65	134,185,126.96

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
重组人乳头瘤病毒九价病毒样颗粒疫苗（毕赤酵母）	206,909,384.17	40,229,923.90				247,139,308.07
ACYW135 群脑膜炎球菌多糖结合疫苗	187,482,281.85	16,295,946.25				203,778,228.10
吸附无细胞百白破/b 型流感嗜血杆菌联合疫苗	5,265,194.35	9,123,144.56			14,388,338.91	
合计	399,656,860.37	65,649,014.71			14,388,338.91	450,917,536.17

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
重组人乳头瘤病毒九价病毒样颗粒疫苗（毕赤酵母）	开展临床研究		销售产品	2017 年 12 月 01 日	获得临床试验批件
ACYW135 群脑膜炎球菌多糖结合疫苗	开展临床研究		销售产品	2015 年 01 月 01 日	获得临床试验批件

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
----	------	------	------	------	--------

2、重要外购在研项目

项目名称	预期产生经济利益的方式	资本化或费用化的判断标准和具体依据
------	-------------	-------------------

其他说明：

九、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

(1) 本期发生的非同一控制下企业合并

单位：元

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流
--------	--------	--------	--------	--------	-----	----------	---------------	----------------	----------------

其他说明：

(2) 合并成本及商誉

(3) 被购买方于购买日可辨认资产、负债

(4) 购买日之前持有的股权按照公允价值重新计量产生的利得或损失

是否存在通过多次交易分步实现企业合并并且在报告期内取得控制权的交易

☐是 ☒否

(5) 购买日或合并当期期末无法合理确定合并对价或被购买方可辨认资产、负债公允价值的相关说明

(6) 其他说明

2、同一控制下企业合并

(1) 本期发生的同一控制下企业合并

单位：元

被合并方名称	企业合并中取得的权益比例	构成同一控制下企业合并的依据	合并日	合并日的确定依据	合并当期期初至合并日被合并方的收入	合并当期期初至合并日被合并方的净利润	比较期间被合并方的收入	比较期间被合并方的净利润
--------	--------------	----------------	-----	----------	-------------------	--------------------	-------------	--------------

(2) 合并成本

(3) 合并日被合并方资产、负债的账面价值

3、反向购买

交易基本信息、交易构成反向购买的依据、上市公司保留的资产、负债是否构成业务及其依据、合并成本的确定、按照

权益性交易处理时调整权益的金额及其计算：

4、处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

☐是 ☒否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

☐是 ☒否

5、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

与上期末相比，报告期内公司合并财务报表范围的主体增加 1 户，减少 1 户，如下表所示：

子公司名称	变更原因
香港沃森	报告期内新设立一级全资子公司
普洱沃森	报告期内注销子公司并收回投资

6、其他

十、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

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
玉溪沃森	1,387,366,389.00	云南省玉溪市	云南省玉溪市	生产与销售	78.26%		投资
云南沃嘉	65,000,000.00	云南省昆明市	云南省昆明市	产业投资	100.00%		投资
云南疫苗实验室	70,000,000.00	云南省昆明市	云南省昆明市	研究与开发	100.00%		投资
昆明沃森	332,000,000.00	云南省昆明市	云南省昆明市	研究与开发	100.00%		投资
北京沃森	660,000,000.00	北京市	北京市	研究与开发	100.00%		投资
四川沃森	300,000,000.00	四川省成都市	四川省成都市	研究与开发	100.00%		投资
广东沃森	270,000,000.00	广东省广州市	广东省广州市	研究与开发	100.00%		投资
沃森香港	20,000,000.00	中国香港	中国香港	产业投资与贸易	100.00%		投资
上海泽润	1,085,169,804.00	上海市	上海市	研究与开发	56.62%		非同一控制下合并
上海沃嘉	760,000,000.00	上海市	上海市	产业投资	100.00%		投资
上海沃泰	70,000,000.00	上海市	上海市	研究与咨询	100.00%		投资
广州沃森	50,000,000.00	广东省广州市	广东省广州市	推广服务	100.00%		投资
北京微达	200,000,000.00	北京市	北京市	研究与开发	100.00%		投资

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

确定公司是代理人还是委托人的依据：

(2) 重要的非全资子公司

单位：元

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
玉溪沃森	21.74%	55,254,347.11		1,598,984,473.81
上海泽润	43.38%	-23,016,881.88		479,336,804.32
合计		32,237,465.23		2,078,321,278.13

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

其他说明：

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	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	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
玉溪沃森	5,949,753,766.25	3,536,394,903.37	9,486,148,669.62	1,978,072,468.26	152,737,324.35	2,130,809,792.61	7,230,245,722.32	2,757,966,893.52	9,988,212,615.84	2,761,405,809.20	125,638,282.17	2,887,044,091.37
上海泽润	500,295,488.09	1,084,251,204.74	1,584,546,692.83	378,101,503.87	213,405,209.72	591,506,713.59	632,056,639.09	1,159,461,384.12	1,791,518,023.21	354,657,996.19	403,714,299.40	758,372,295.59

单位：元

子公司名称	本期发生额				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	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
玉溪沃森	2,663,850,531.80	254,170,352.54	254,170,352.54	1,081,616,583.71	3,871,872,964.94	835,336,822.89	835,336,822.89	970,542,617.70
上海泽润	124,890,240.03	-40,105,748.38	-40,105,748.38	40,391,067.82	256,042,193.64	-187,582,984.55	-187,582,984.55	-369,596.84

其他说明：

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

其他说明：

2、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说明

(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

3、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	

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：
持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

- (2) 重要合营企业的主要财务信息
- (3) 重要联营企业的主要财务信息
- (4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	8,661,821.35	8,845,894.13
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-184,072.78	512,395.64
--综合收益总额	-184,072.78	512,395.64
联营企业：		
投资账面价值合计	6,570,775.13	6,256,599.51
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	314,175.62	-130,304.93
--综合收益总额	314,175.62	-130,304.93

其他说明：

- (5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明
- (6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

单位：元

合营企业或联营企业名称	累积未确认前期累计的损失	本期未确认的损失（或本期分享的净利润）	本期末累积未确认的损失
-------------	--------------	---------------------	-------------

其他说明：

- (7) 与合营企业投资相关的未确认承诺
- (8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

4、重要的共同经营

共同经营名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例/享有的份额	
				直接	间接

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：
其他说明：

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

6、其他

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☐适用 ☒不适用
未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因
☐适用 ☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	241,923,345.13	8,358,200.00		21,751,271.61		228,530,273.52	与资产相关
递延收益	3,630,760.63	7,000,000.00		9,913,429.13	700,000.00	17,331.50	与收益相关
合计	245,554,105.76	15,358,200.00		31,664,700.74	700,000.00	228,547,605.02	

报告期内，因公司项目研发计划调整，公司申请退回不再符合原批复目标的政府补助 70 万元。

3、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
其他收益	57,935,949.28	118,172,795.67
财务费用	765,728.12	1,330,911.11
合计	58,701,677.40	119,503,706.78

其他说明

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

（1）信用风险

公司制定了客户信用风险评级管理办法，通过对已有客户进行信用评级，每周对应收账款账龄进行分析监控审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。2024 年 12 月 31 日应收账款账面价值为 240,963.98 万元，占资产总额的

16.37%，由于欠款单位主要集中在各疾控中心等事业单位，客户基本靠事业单位拨款，纳入各地事业单位预算，不能到期偿还风险较小。

(2) 市场风险

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

1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。公司面临的利率风险主要来源于浮息银行存款、浮息借贷承受现金流利率风险。管理层将密切监控利率风险，并于有需要时运用利率互换以实现预期的利率结构。尽管该措施不能使公司完全避免支付的利率超出现行市场利率的风险，也不能完全消除与利息收支波动相关的现金流量风险，但是管理层认为该措施实现了这些风险之间的合理平衡。

2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。

(3) 其他价格风险

公司持有的权益投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。公司持有的权益投资列示如下：

金额单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他权益工具投资	508,000,000.00	562,000,000.00
其他非流动金融资产	403,899,700.00	480,238,800.00
合计	911,899,700.00	1,042,238,800.00

(4) 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

金额单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	1 年以内	1 年以上	合计	1 年以内	1 年以上	合计
应付账款	1,141,053,707.70	406,659,649.98	1,547,713,357.68	1,604,013,123.48	168,413,921.13	1,772,427,044.61
其他应付款	13,042,239.11	44,185,600.11	57,227,839.22	70,327,358.34	21,473,331.42	91,800,689.76
长期借款	38,980,749.63	433,336,162.04	472,316,911.67	8,786,219.11	434,895,613.99	443,681,833.10

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

☐适用 ☒不适用

(2) 公司开展符合条件套期业务并应用套期会计

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能实现风险管理目标但未应用套期会计

☐适用 ☒不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

☐适用 ☒不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

☐适用 ☒不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

☐适用 ☒不适用

其他说明

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）其他权益工具投资		508,000,000.00		508,000,000.00
（二）其他非流动金融资产	76,987,000.00	326,912,700.00		403,899,700.00
持续以公允价值计量的资产总额	76,987,000.00	834,912,700.00		911,899,700.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

公司持有的以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产属在二级市场上的股票及相关投资，期末公允价值按资产负债表日公开交易市场的收盘价作为公允价值的合理估计进行计量。

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

项 目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
非上市类股权资产	834,912,700.00	上市公司比较法及成本法	流动性折价	12%-28%

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

无。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无。

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无。

9、其他

无。

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

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

本企业的母公司情况的说明

本企业最终控制方是。

其他说明：

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注本节第九条。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
-----------	--------

其他说明：

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
玉溪沃谷投资管理有限公司	公司董事控制的法人
玉溪沃福生物医药高科技产业控股合伙企业(有限合伙)	公司董事控制的法人

玉溪中沃达投资有限公司	公司董事控制的法人
苏州金晟硕盈投资中心（有限合伙）	公司董事控制的法人
成都喜云企业管理合伙企业（有限合伙）	公司董事控制的法人
广州盈沃企业管理合伙企业（有限合伙）	公司董事控制的法人
广州润吉企业管理合伙企业（有限合伙）	公司董事控制的法人
广州硕云企业管理合伙企业（有限合伙）	公司董事控制的法人
Sirnaomics, Ltd	过去 12 个月内公司董事担任董事的法人
Sirnaomics, Inc.	公司其他关联方控制的法人
圣诺生物医药技术（苏州）有限公司	公司其他关联方控制的法人
石家庄蓝沃生物技术有限公司	公司高管担任董事的法人
云南福乾实业有限公司	过去 12 个月内公司高管关系密切的家庭成员控制的法人
吉林省光大生物药品有限责任公司	公司高管关系密切的家庭成员过去 12 个月内担任董事的法人
基石资产管理股份有限公司	公司董事担任董事的法人
香农芯创科技股份有限公司	公司董事担任董事的法人
合肥市信咏产业投资有限公司	公司董事担任董事的法人
芜湖鸿原基石股权投资合伙企业（有限合伙）	公司董事控制的法人
光大永明资产管理股份有限公司	公司董事关系密切的家庭成员担任高管的法人
中铁物轨道服务科技集团有限公司	公司董事担任董事的法人
京沪高速铁路股份有限公司	公司董事关系密切的家庭成员担任董事的法人
北京德恒律师事务所	公司董事担任执行主任的法人
北京正德富宁投资顾问有限公司	公司董事控制的法人
云南尚贤悦投资有限公司	公司董事关系密切的家庭成员担任董事的法人
云云美生（昆明）旅游管理有限公司	公司董事关系密切的家庭成员担任董事的法人
云南自然醒旅游管理有限公司	公司董事关系密切的家庭成员控制的法人
昆明施蔻商贸有限公司	公司董事关系密切的家庭成员控制的法人
北京奇易明文化传媒有限公司	公司董事关系密切的家庭成员控制的法人
玉溪溪狮餐饮服务服务有限公司	公司高管控制的法人
玉溪溪狮创新生物技术有限公司	公司高管控制的法人
云南新生命干细胞有限公司	公司董事关系密切的家庭成员担任高管的法人
北京电子控股有限责任公司	公司董事担任董事的法人

其他说明：

5、关联交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
吉林省光大生物药品有 限责任公司	产品储存配送	2,036,064.78		否	3,339,551.24
玉溪溪狮餐饮服务有限 公司	餐饮服务	17,952.00		否	98,840.00

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

（2） 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

本公司受托管理/承包情况表：

单位：元

委托方/出包 方名称	受托方/承包 方名称	受托/承包资 产类型	受托/承包起 始日	受托/承包终 止日	托管收益/承 包收益定价依 据	本期确认的托 管收益/承包 收益
---------------	---------------	---------------	--------------	--------------	-----------------------	------------------------

关联托管/承包情况说明

本公司委托管理/出包情况表：

单位：元

委托方/出包 方名称	受托方/承包 方名称	委托/出包资 产类型	委托/出包起 始日	委托/出包终 止日	托管费/出包 费定价依据	本期确认的托 管费/出包费
---------------	---------------	---------------	--------------	--------------	-----------------	------------------

关联管理/出包情况说明

(3) 关联租赁情况

本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
-------	--------	-----------	-----------

本公司作为承租方：

单位：元

出租方 名称	租赁资 产种类	简化处理的短期 租赁和低价值资 产租赁的租金费 用（如适用）		未纳入租赁负债 计量的可变租赁 付款额（如适 用）		支付的租金		承担的租赁负债 利息支出		增加的使用权资 产	
		本期发 生额	上期发 生额	本期发 生额	上期发 生额	本期发 生额	上期发 生额	本期发 生额	上期发 生额	本期发 生额	上期发 生额

关联租赁情况说明

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
北京沃森	87,531,654.40	2022 年 04 月 20 日	2032 年 04 月 12 日	否
北京沃森	70,008,613.90	2022 年 05 月 27 日	2032 年 04 月 12 日	否
北京沃森	9,972,283.58	2022 年 08 月 19 日	2032 年 04 月 12 日	否
北京沃森	35,947,180.00	2022 年 08 月 29 日	2032 年 04 月 12 日	否
北京沃森	45,483,568.30	2022 年 09 月 09 日	2032 年 04 月 12 日	否
北京沃森	1,960,000.00	2022 年 09 月 26 日	2032 年 04 月 12 日	否
北京沃森	28,261,981.76	2022 年 12 月 10 日	2032 年 04 月 12 日	否
北京沃森	11,941,240.00	2023 年 01 月 17 日	2032 年 04 月 12 日	否
北京沃森	3,846,814.50	2023 年 03 月 23 日	2032 年 04 月 12 日	否
北京沃森	8,186,725.00	2023 年 03 月 24 日	2032 年 04 月 12 日	否
北京沃森	13,013,020.40	2023 年 04 月 24 日	2032 年 04 月 12 日	否
北京沃森	21,222,959.00	2023 年 07 月 25 日	2032 年 04 月 12 日	否
北京沃森	33,243,682.00	2023 年 09 月 12 日	2032 年 04 月 12 日	否
北京沃森	34,290,000.00	2023 年 12 月 17 日	2032 年 04 月 12 日	否
北京沃森	37,456,439.20	2024 年 05 月 24 日	2032 年 04 月 12 日	否

本公司作为被担保方

单位：元

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
-----	------	-------	-------	------------

关联担保情况说明

(5) 关联方资金拆借

单位：元

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
拆出				

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
-----	--------	-------	-------

(7) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	24,707,505.31	44,220,800.00

(8) 其他关联交易

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付款项	吉林光大生物药品有限责任公司	1,607,099.26	1,304,741.40

7、关联方承诺

8、其他

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

☐适用 ☒不适用

2、以权益结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

3、以现金结算的股份支付情况

☐适用 ☒不适用

4、本期股份支付费用

☐适用 ☒不适用

5、股份支付的修改、终止情况

6、其他

十六、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至资产负债表日，公司尚有已签订合同但未付的约定重大对外投资支出共计 2,810.00 万元，具体情况如下：

（单位：万元）

投资项目名称	合同投资额	已付投资额	未付投资额	预计投资期间	备注
土地受让	8,810.00	6,000.00	2,810.00		注 1
合计	8,810.00	6,000.00	2,810.00		

注 1：2012 年 9 月 10 日，公司在国有建设用地使用权挂牌出让活动中竞得编号 YTC（2007）34-24 号地块国有建设用地使用权，总面积 187,238 平方米，总价人民币 8,810.00 万元。已与玉溪市国土资源局签订《国有建设用地使用权挂牌出让成交确认书》，截至报告日尚未签订《国有建设用地使用权出让合同》。

2、或有事项

- (1) 资产负债表日存在的重要或有事项
- (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

3、其他

十七、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

单位：元

项目	内容	对财务状况和经营成果的影响数	无法估计影响数的原因
----	----	----------------	------------

2、利润分配情况

拟分配每 10 股派息数（元）	0.10
拟分配每 10 股分红股（股）	0
拟分配每 10 股转增数（股）	0
经审议批准宣告发放的每 10 股派息数（元）	0.10
经审议批准宣告发放的每 10 股分红股（股）	0
经审议批准宣告发放的每 10 股转增数（股）	0
利润分配方案	公司以截至本报告披露日 1,599,348,541 股为基数测算，拟向全体股东每 10 股派发现金红利 0.10 元（含税），合计派发现金 15,993,485.41 元。

3、销售退回

4、其他资产负债表日后事项说明

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

（1） 追溯重述法

单位：元

会计差错更正的内容	处理程序	受影响的各个比较期间报表项目名称	累积影响数
-----------	------	------------------	-------

（2） 未来适用法

会计差错更正的内容	批准程序	采用未来适用法的原因
-----------	------	------------

2、债务重组

3、资产置换

（1） 非货币性资产交换

（2） 其他资产置换

4、年金计划

根据劳动和社会保障部《企业年金办法》（人社部财政部令第 36 号）、《企业年金基金管理办法》（人社部令第 11 号）等规定，且经玉溪市人力资源和社会保障局函【2019】58 号“关于玉溪沃森生物技术股份有限公司企业年金方案备案的函”，同意玉溪沃森建立企业年金。企业年金基金投资管理人为平安养老保险股份有限公司，易方达基金管理有限公司，中国人民养老保险有限责任公司。企业年金基金托管人为交通银行股份有限公司，企业缴费每年按玉溪沃森参加企业年金职工上年度工资总额的 5%缴纳，职工个人缴费按职工本人缴费基数 的 4%缴纳。个人缴费部分由玉溪沃森从职工本人工资中代扣代缴。

5、终止经营

单位：元

项目	收入	费用	利润总额	所得税费用	净利润	归属于母公司所有者的终止经营利润
----	----	----	------	-------	-----	------------------

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

- 1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
- 2) 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
- 3) 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

公司营业收入、营业成本分部信息详见本报告第十节第七条第 61 项“营业收入及营业成本”，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

(2) 报告分部的财务信息

①地区分部

地区	期末余额		期初余额	
	资产总额	负债总额	资产总额	负债总额
东北华北大区	1,279,097,921.76	721,884,473.91	1,147,964,845.88	710,488,802.89
华东大区	1,754,677,553.78	116,725,213.92	1,931,340,663.30	264,787,040.26
华南大区	1,686,450,333.90	1,257,955,245.20	1,860,171,578.26	1,481,668,247.67
西南西北大区	17,093,545,791.69	3,026,205,600.63	17,778,790,279.00	3,950,422,481.23
海外地区	60,413,517.14	366,267.00	40,870,920.58	
小计	21,874,185,118.27	5,123,136,800.66	22,759,138,287.02	6,407,366,572.05
分部间抵销	-7,149,873,209.02	-1,906,689,303.21	-7,170,269,013.62	-2,213,857,320.62
合计	14,724,311,909.25	3,216,447,497.45	15,588,869,273.40	4,193,509,251.43

②业务分部

地区	期末余额		期初余额	
	资产总额	负债总额	资产总额	负债总额
生产分部	10,528,981,529.81	2,822,745,090.99	11,168,214,912.90	3,625,417,704.64
研发分部	7,119,918,879.43	272,426,753.32	7,223,893,268.17	595,451,103.26
产业投资	2,761,844,314.85	786,743,533.45	2,734,254,235.30	729,131,891.96
销售分部	1,463,440,394.18	1,241,221,422.90	1,632,775,870.65	1,457,365,872.19
小计	21,874,185,118.27	5,123,136,800.66	22,759,138,287.02	6,407,366,572.05
分部间抵销	-7,149,873,209.02	-1,906,689,303.21	-7,170,269,013.62	-2,213,857,320.62
合计	14,724,311,909.25	3,216,447,497.45	15,588,869,273.40	4,193,509,251.43

(3) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

(4) 其他说明

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

8、其他

十九、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	64,479,926.84	52,843,079.07
1 至 2 年		7,422,495.82
3 年以上	8,491,777.00	8,491,777.00
5 年以上	8,491,777.00	8,491,777.00
合计	72,971,703.84	68,757,351.89

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收账款	72,971,703.84	100.00%	8,491,777.00	11.64%	64,479,926.84	68,757,351.89	100.00%	8,491,777.00	12.35%	60,265,574.89
其中：										
风险较小组合	64,479,926.84	88.36%			64,479,926.84	60,265,574.89	87.65%			60,265,574.89
常规风险组合						1,000,000.00	1.45%	1,000,000.00	100.00%	
重大风险组合	8,491,777.00	11.64%	8,491,777.00	100.00%		7,491,777.00	10.90%	7,491,777.00	100.00%	
合计	72,971,703.84	100.00%	8,491,777.00	11.64%	64,479,926.84	68,757,351.89	100.00%	8,491,777.00	12.35%	60,265,574.89

按组合计提坏账准备：8,491,777.00 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
风险较小组合	64,479,926.84		
重大风险组合	8,491,777.00	8,491,777.00	100.00%

合计	72,971,703.84	8,491,777.00	100.00%
----	---------------	--------------	---------

确定该组合依据的说明：

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
常规风险组合	1,000,000.00				1,000,000.00	
重大风险组合	7,491,777.00				-1,000,000.00	8,491,777.00
合计	8,491,777.00					8,491,777.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收账款核销情况：

单位：元

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
------	--------	------	------	---------	-------------

应收账款核销说明：

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户一	63,888,869.91		63,888,869.91	87.55%	
客户二	7,491,777.00		7,491,777.00	10.27%	7,491,777.00
客户三	1,000,000.00		1,000,000.00	1.37%	1,000,000.00
客户四	200,000.00		200,000.00	0.27%	
客户五	178,184.55		178,184.55	0.24%	
合计	72,758,831.46		72,758,831.46	99.70%	8,491,777.00

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	176,113,572.51	205,856,829.02

合计	176,113,572.51	205,856,829.02
----	----------------	----------------

(1) 应收利息

1) 应收利息分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

2) 重要逾期利息

单位：元

借款单位	期末余额	逾期时间	逾期原因	是否发生减值及其判断依据
------	------	------	------	--------------

其他说明：

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收利息情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收利息核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	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
------	------	------	------	---------	-------------

核销说明：

其他说明：

(2) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
------------	------	------

2) 重要的账龄超过 1 年的应收股利

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	账龄	未收回的原因	是否发生减值及其判断依据
------------	------	----	--------	--------------

3) 按坏账计提方法分类披露

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

其他说明：

5) 本期实际核销的应收股利情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的应收股利核销情况

单位：元

单位名称	款项性质	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
------	------	------	------	---------	-------------

(3) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
公司间往来款	116,000,000.00	145,500,000.00
押金及保证金	84,506,850.00	84,502,250.00
其他	398,722.51	646,579.02
减：坏账准备	-24,792,000.00	-24,792,000.00
合计	176,113,572.51	205,856,829.02

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	106,922.51	14,852,429.02
1 至 2 年	2,250.00	116,000,000.00
2 至 3 年	116,000,000.00	15,000,000.00
3 年以上	84,796,400.00	84,796,400.00
3 至 4 年		2,400.00
4 至 5 年	2,400.00	
5 年以上	84,794,000.00	84,794,000.00
合计	200,905,572.51	230,648,829.02

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备	200,905,572.51	100.00%	24,792,000.00	12.34%	176,113,572.51	230,648,829.02	100.00%	24,792,000.00	10.75%	205,856,829.02
其中：										
风险较小组合	176,113,572.51	87.66%			176,113,572.51	205,856,829.02	89.25%			205,856,829.02
重大风险组合	24,792,000.00	12.34%	24,792,000.00	100.00%		24,792,000.00	10.75%	24,792,000.00	100.00%	
合计	200,905,572.51	100.00%	24,792,000.00	12.34%	176,113,572.51	230,648,829.02	100.00%	24,792,000.00	10.75%	205,856,829.02

按组合计提坏账准备：24,792,000.00 元

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
重大风险组合	24,792,000.00	24,792,000.00	100.00%
合计	24,792,000.00	24,792,000.00	100.00%

确定该组合依据的说明：

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额			24,792,000.00	24,792,000.00
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
2024 年 12 月 31 日余额			24,792,000.00	24,792,000.00

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
------	---------	------	------	---------------------

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位：元

项目	核销金额
----	------

其中重要的其他应收款核销情况：

单位：元

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	款项是否由关联交易产生
------	---------	------	------	---------	-------------

其他应收款核销说明：

6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
客户一	公司间往来款	116,000,000.00	2-3 年	57.74%	
客户二	押金及保证金	60,000,000.00	5 年以上	29.86%	
客户三	押金及保证金	20,000,000.00	5 年以上	9.95%	20,000,000.00
客户四	押金及保证金	4,500,000.00	5 年以上	2.24%	4,500,000.00
客户五	其他	292,000.00	5 年以上	0.15%	292,000.00
合计		200,792,000.00		99.94%	24,792,000.00

7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	4,449,612,612.31		4,449,612,612.31	4,186,612,612.31		4,186,612,612.31
对联营、合营企业投资	126,601.47		126,601.47	215,744.28		215,744.28
合计	4,449,739,213.78		4,449,739,213.78	4,186,828,356.59		4,186,828,356.59

(1) 对子公司投资

单位：元

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		
玉溪沃森生物技术有 限公司	1,173,190,711.83						1,173,190,711.83	
上海泽润生物科技有 限公司	775,908,855.44						775,908,855.44	
云南沃嘉医药投资有 限公司	65,000,000.00						65,000,000.00	
上海沃嘉生物技术有 限公司	680,000,000.00						680,000,000.00	
上海沃泰生物技术有 限公司	73,330,776.35						73,330,776.35	
昆明沃森生物技术有 限公司	307,000,000.00		25,000,000.00				332,000,000.00	
北京沃森创新生物技 术有限公司	560,000,000.00						560,000,000.00	
广东沃森医药技术有 限公司	220,000,000.00		20,000,000.00				240,000,000.00	
普洱沃森生物科技发 展有限公司	2,000,000.00		180,000.00	2,180,000.00				
四川沃森创新生物技 术有限公司	230,000,000.00		30,000,000.00				260,000,000.00	
广州沃森健康科技有 限公司	50,182,268.69						50,182,268.69	
北京微达生物科技有 限公司	50,000,000.00		130,000,000.00				180,000,000.00	
云南疫苗实验室有限 公司			60,000,000.00				60,000,000.00	
合计	4,186,612,612.31		265,180,000.00	2,180,000.00			4,449,612,612.31	

(2) 对联营、合营企业投资

单位：元

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	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		
一、合营企业												
二、联营企业												
云南百沃美医学检验所 有限公司	215,744.28				-89,142.81						126,601.47	
小计	215,744.28				-89,142.81						126,601.47	
合计	215,744.28				-89,142.81						126,601.47	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

□适用 □不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

(3) 其他说明

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	166,160,707.78	4,653,567.79	243,638,299.39	31,007,015.55
其他业务	7,925,593.27	7,793,574.62	1,233,613.61	1,091,352.49
合计	174,086,301.05	12,447,142.41	244,871,913.00	32,098,368.04

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	技术服务		技术转让		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型	37,251,898.63	176,518.30	128,908,809.15	4,477,049.49	7,925,593.27	7,793,574.62	174,086,301.05	12,447,142.41
其中：								
技术服务	37,251,898.63	176,518.30					37,251,898.63	176,518.30
技术转让			128,908,809.15	4,477,049.49			128,908,809.15	4,477,049.49
其他					7,925,593.27	7,793,574.62	7,925,593.27	7,793,574.62
按经营地区分类	37,251,898.63	176,518.30	128,908,809.15	4,477,049.49	7,925,593.27	7,793,574.62	174,086,301.05	12,447,142.41
其中：								
东北华北大区								
华东大区			188,679.24		51,335.32	15,534.70	240,014.56	15,534.70
华南大区					96,161.94	49,663.53	96,161.94	49,663.53
华中大区								
西南西北大区	168,098.63	158,583.61	128,720,129.91	4,477,049.49	7,778,096.01	7,728,376.39	136,666,324.55	12,364,009.49
海外地区	37,083,800.00	17,934.69					37,083,800.00	17,934.69
按销售渠道分类	37,251,898.63	176,518.30	128,908,809.15	4,477,049.49	7,925,593.27	7,793,574.62	174,086,301.05	12,447,142.41
其中：								
直销	37,251,898.63	176,518.30	128,908,809.15	4,477,049.49	7,925,593.27	7,793,574.62	174,086,301.05	12,447,142.41
合计	37,251,898.63	176,518.30	128,908,809.15	4,477,049.49	7,925,593.27	7,793,574.62	174,086,301.05	12,447,142.41

与履约义务相关的信息：

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
----	-----------	---------	-------------	----------	------------------	------------------

其他说明

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

重大合同变更或重大交易价格调整

单位：元

项目	会计处理方法	对收入的影响金额
----	--------	----------

其他说明：

5、投资收益

单位：元

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	-89,142.81	-222,823.66
处置长期股权投资产生的投资收益	-2,103,918.37	
其他非流动金融资产持有期间取得的股利收入	4,895,829.01	6,784,392.62
合计	2,702,767.83	6,561,568.96

6、其他

二十、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-1,858,521.92	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	36,166,396.37	
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	-98,339,100.00	公司持有开曼圣诺股票期末价格下跌，形成报告期内公允价值变动损失，以及公司持有的其他股权资产公允价值变动综合影响所致。
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-607,377.97	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	81,928,962.68	报告期内，公司根据新型冠状病毒变异情况，终止了部分新冠病毒原型株疫苗的临床试验并协商签订了项目终止协议和结算协议，根据结算结果转回已计提的坏账准备 8,159.38 万元。
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-31,000,000.00	公司就涉及存在争议的合同结算事项，依据双方商谈情况确认合同结算损失 3,100.00 万元
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	121,079,822.55	报告期内，公司子公司上海泽润根据新型冠状病毒变异情况，终止了重组新冠肺炎疫苗项目，同时完成项目资助款的结题结算确认工作，根据《企业会计准则》将资助资金 12,692.40 万元结转至营业外收入，以及捐赠等其他事项综合所致。
减：所得税影响额	9,568,620.01	
少数股东权益影响额（税后）	64,037,226.46	
合计	33,764,335.24	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☐适用 ☒不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	1.51%	0.0889	0.0889
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.15%	0.0678	0.0678

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

☐适用 ☒不适用

4、其他

云南沃森生物技术股份有限公司
董事会
2025年4月10日