

**长沙都正生物科技股份有限公司**  
**2022 年度、2023 年度**  
**及 2024 年 1-7 月**  
**审计报告**

**致同会计师事务所（特殊普通合伙）**

---

## 目 录

审计报告	1-3
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-7
公司资产负债表	8-9
公司利润表	10
公司现金流量表	11
公司股东权益变动表	12-14
财务报表附注	15-118



## 审计报告

致同审字（2025）第 110A000036 号

长沙都正生物科技股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了长沙都正生物科技股份有限公司（以下简称都正生物公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 7 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度、2023 年度、2024 年 1-7 月的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了都正生物公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 7 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-7 月的合并及公司的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，我们独立于都正生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督都正生物公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

致同会计师事务所  
(特殊普通合伙)



中国注册会计师



中国注册会计师



中国·北京

二〇二五年一月十五日



# 合并资产负债表

编制单位：长沙都正生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金	五、1	56,474,256.65	124,390,029.48	151,997,193.65
交易性金融资产	五、2	15,000,000.00		
应收票据	五、3	12,484,956.97	12,174,026.75	3,950,338.16
应收账款	五、4	68,088,275.35	59,752,305.46	34,220,903.24
应收款项融资	五、5	11,458,537.35	4,867,080.54	1,872,331.99
预付款项	五、6	13,685,733.14	5,991,724.21	3,206,610.32
其他应收款	五、7	2,365,923.05	2,063,212.12	2,247,075.03
其中：应收利息				
应收股利				
存货	五、8	3,550,122.98	2,995,336.03	3,231,142.57
合同资产	五、9	51,857,142.46	43,768,041.48	34,389,395.28
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产	五、10	5,702,600.01	4,264,917.47	2,568,152.37
流动资产合计		240,667,547.96	260,266,673.54	237,683,142.61
非流动资产：				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	五、11			27,883.21
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产	五、12	97,160,866.66	82,141,681.03	65,255,362.97
在建工程	五、13	106,322,901.64	39,916,988.12	5,905,647.72
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产	五、14	2,319,775.67	3,731,176.11	3,786,876.37
无形资产	五、15	10,776,462.67	10,514,449.18	9,860,691.33
其中：数据资源				
开发支出				
其中：数据资源				
商誉				
长期待摊费用	五、16	1,282,306.01	1,781,046.03	875,886.34
递延所得税资产	五、17	3,693,312.41	3,173,957.05	2,553,572.01
其他非流动资产	五、18	2,748,447.70	10,402,319.21	1,311,073.13
非流动资产合计		224,304,072.76	151,661,616.73	89,576,993.08
资产总计		464,971,620.72	411,928,290.27	327,260,135.69

## 合并资产负债表（续）

编制单位：长沙都正生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款	五、20	7,288,000.00		994,236.11
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款	五、21	42,277,602.40	30,203,728.28	20,433,684.92
预收款项				
合同负债	五、22	44,307,678.35	32,149,782.33	36,203,353.59
应付职工薪酬	五、23	20,112,740.85	23,927,580.04	19,249,812.51
应交税费	五、24	2,287,037.75	7,160,124.56	8,001,734.96
其他应付款	五、25	1,861,941.58	4,507,296.57	691,223.02
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	五、26	1,291,403.48	1,845,227.96	1,470,088.84
其他流动负债	五、27	2,795,928.78	82,220.47	278,331.41
<b>流动负债合计</b>		<b>122,222,333.19</b>	<b>99,875,960.21</b>	<b>87,322,465.36</b>
非流动负债：				
长期借款	五、28	16,688,025.90	500,000.00	
应付债券				
租赁负债	五、29	817,102.61	1,608,714.53	2,105,937.70
长期应付款				
预计负债	五、30	1,911,208.65	2,627,758.15	94,872.67
递延收益	五、31	8,560,047.02	9,323,335.58	10,281,032.89
递延所得税负债				
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>27,976,384.18</b>	<b>14,059,808.26</b>	<b>12,481,843.26</b>
<b>负债合计</b>		<b>150,198,717.37</b>	<b>113,935,768.47</b>	<b>99,804,308.62</b>
股东权益：				
股本	五、32	42,949,500.00	42,949,500.00	42,949,500.00
资本公积	五、33	54,524,613.30	54,417,050.55	53,590,779.50
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积	五、34	20,214,231.63	20,214,231.63	13,416,427.81
未分配利润	五、35	197,084,558.42	180,411,739.62	117,499,119.76
归属于母公司股东权益合计		314,772,903.35	297,992,521.80	227,455,827.07
少数股东权益				
<b>股东权益合计</b>		<b>314,772,903.35</b>	<b>297,992,521.80</b>	<b>227,455,827.07</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>464,971,620.72</b>	<b>411,928,290.27</b>	<b>327,260,135.69</b>

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





# 合并利润表

编制单位：江苏都正生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-7月	2023年度	2022年度
一、营业收入	五、36	216,430,438.36	415,244,388.28	343,739,366.91
减：营业成本	五、36	146,566,813.09	263,767,905.94	201,196,115.96
税金及附加	五、37	814,392.63	2,078,963.38	2,169,628.07
销售费用	五、38	6,464,467.87	10,498,741.90	9,769,897.48
管理费用	五、39	25,623,435.66	37,701,879.53	32,507,562.44
研发费用	五、40	17,854,913.19	26,818,528.50	20,416,615.39
财务费用	五、41	-467,695.63	-1,930,787.17	-626,394.03
其中：利息费用		77,378.08	187,367.08	184,756.28
利息收入		561,620.92	2,149,760.10	844,275.43
加：其他收益	五、42	1,935,366.06	10,714,722.97	9,223,137.46
投资收益（损失以“-”号填列）	五、43	4,774.94	-1,289,593.15	-754,767.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-203,185.30	-1,233,051.38	-612,803.90
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-36,230.67	-56,541.77	-141,963.55
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）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-990,836.48	-4,034,945.84	-609,979.10
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、45	-569,104.96	-1,408,429.25	-1,085,105.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、46	-7,117.58	5,640.00	-3,175.99
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		19,947,193.53	80,296,550.93	85,076,050.83
加：营业外收入	五、47	182,817.26	296,623.65	1,017,068.57
减：营业外支出	五、48	19,454.74	123,560.02	91,211.07
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		20,110,556.06	80,469,614.56	86,001,908.33
减：所得税费用	五、49	3,437,737.26	10,759,190.88	13,069,657.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		16,672,818.80	69,710,423.68	72,932,251.08
（一）按经营持续性分类：				
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		16,672,818.80	69,710,423.68	72,932,251.08
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）				
（二）按所有权归属分类：				
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		16,672,818.80	69,710,423.68	72,932,251.08
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）				
五、其他综合收益的税后净额				
（一）归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额				
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额		16,672,818.80	69,710,423.68	72,932,251.08
归属于母公司股东的综合收益总额		16,672,818.80	69,710,423.68	72,932,251.08
归属于少数股东的综合收益总额				
七、每股收益				
（一）基本每股收益		0.39	1.62	1.77
（二）稀释每股收益		0.39	1.62	1.77

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



# 合并现金流量表

编制单位:长沙都正生物科技股份有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2024年1-7月	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		216,732,273.04	384,633,355.98	356,258,249.10
收到的税费返还		1,402,436.03	238,182.66	
收到其他与经营活动有关的现金	五、50(1)	2,397,396.37	12,388,942.05	10,226,271.89
经营活动现金流入小计		220,532,105.44	397,260,480.69	366,484,520.99
购买商品、接受劳务支付的现金		116,342,171.30	200,148,270.49	150,209,667.34
支付给职工以及为职工支付的现金		78,170,032.79	111,230,072.25	85,066,692.22
支付的各项税费		13,665,954.02	22,844,898.80	25,748,858.55
支付其他与经营活动有关的现金	五、50(2)	13,673,628.79	21,869,914.84	15,324,452.10
经营活动现金流出小计		221,851,786.90	356,093,156.38	276,349,670.21
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,319,681.46</b>	<b>41,167,324.31</b>	<b>90,134,850.78</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>				
收回投资收到的现金		161,000,000.00		
取得投资收益收到的现金		252,064.85		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,343.00	5,640.00	100.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金	五、50(4)	3,050,000.00	7,440,000.00	
投资活动现金流入小计		164,303,407.85	7,445,640.00	100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		61,863,433.65	67,133,473.05	22,159,736.39
投资支付的现金		186,750,000.00		528,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金	五、50(6)	4,400,000.00	5,110,000.00	1,000,000.00
投资活动现金流出小计		253,013,433.65	72,243,473.05	23,687,736.39
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-88,710,025.80</b>	<b>-64,797,833.05</b>	<b>-23,687,636.39</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>				
吸收投资收到的现金				36,000,000.00
取得借款收到的现金		16,136,000.00	500,000.00	1,626,917.93
收到其他与筹资活动有关的现金	五、50(7)	10,171.00		
筹资活动现金流入小计		16,146,171.00	500,000.00	37,626,917.93
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		231,396.87		
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50(8)	2,270,839.70	6,306,637.82	2,101,287.72
筹资活动现金流出小计		2,502,236.57	6,306,637.82	2,101,287.72
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,643,934.43</b>	<b>-5,806,637.82</b>	<b>35,525,630.21</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-76,385,772.83</b>	<b>-29,437,146.56</b>	<b>101,972,844.60</b>
加:期初现金及现金等价物余额		122,560,019.48	151,997,166.04	50,024,321.44
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>46,174,246.65</b>	<b>122,560,019.48</b>	<b>151,997,166.04</b>

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:





# 合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：长沙都正生物科技股份有限公司

2024年1-7月

项 目	归属于母公司股东权益					少数股东权益	股东权益合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	42,949,500.00	54,417,050.55	-	-	-	20,214,231.63	180,411,739.62
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年初余额	42,949,500.00	54,417,050.55	-	-	-	20,214,231.63	180,411,739.62
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	107,562.75	-	-	-	-	16,672,818.80
（一）综合收益总额							16,672,818.80
（二）股东投入和减少资本							
1. 股东投入资本	-	107,562.75	-	-	-	-	-
2. 股份支付计入股东权益的金额		107,562.75					107,562.75
3. 其他							-
（三）利润分配							-
1. 提取盈余公积							-
2. 对股东的分配							-
3. 其他							-
（四）股东权益内部结转							-
1. 资本公积转增股本							-
2. 盈余公积转增股本							-
3. 盈余公积弥补亏损							-
4. 其他综合收益结转留存收益							-
5. 其他							-
（五）专项储备							-
（六）其他							-
四、本年年末余额	42,949,500.00	54,524,613.30	-	-	-	20,214,231.63	197,084,558.42
							314,772,903.35

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



欧家宏







# 合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2022年度					
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积
一、上年年末余额	41,100,000.00	17,837,777.91				5,525,825.63
加：会计政策变更						
前期差错更正						
其他						
二、本年年年初余额	41,100,000.00	17,837,777.91				5,525,825.63
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,849,500.00	35,753,001.59				7,890,602.18
（一）综合收益总额						
（二）股东投入和减少资本	1,849,500.00	35,753,001.59				
1. 股东投入资本	1,849,500.00	34,150,500.00				
2. 股份支付计入股东权益的金额		1,602,501.59				
3. 其他						
（三）利润分配						
1. 提取盈余公积						7,890,602.18
2. 对股东的分配						7,890,602.18
3. 其他						
（四）股东权益内部结转						
1. 资本公积转增股本						
2. 盈余公积转增股本						
3. 盈余公积弥补亏损						
4. 其他综合收益结转留存收益						
5. 其他						
（五）专项储备						
（六）其他						
四、本年年末余额	42,949,500.00	53,590,779.50				13,416,427.81
少数股东权益						
合计						

公司法定代表人： 主管会计工作的公司负责人： 公司会计机构负责人：





## 公司资产负债表

编制单位：长沙都正生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：				
货币资金		41,489,847.99	87,928,615.35	135,787,333.59
交易性金融资产		15,000,000.00		
应收票据	十五、1	12,484,956.97	12,174,026.75	3,950,338.16
应收账款	十五、2	66,102,586.91	55,951,745.55	28,885,291.28
应收款项融资		11,458,537.35	4,867,080.54	1,872,331.99
预付款项		15,867,128.46	5,446,670.25	3,802,741.78
其他应收款	十五、3	24,307,713.38	21,788,941.50	16,170,656.19
其中：应收利息				
应收股利				
存货		3,401,878.94	3,037,382.66	2,644,847.61
合同资产		43,476,545.82	36,276,323.68	28,918,756.34
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		4,637,458.86	2,548,171.88	389,248.07
流动资产合计		238,226,654.68	230,018,958.16	222,421,545.01
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	十五、4	35,582,307.46	35,582,307.46	25,582,307.46
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		94,643,207.18	79,769,912.42	63,865,592.57
在建工程		106,322,901.64	39,916,988.12	5,905,647.72
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		138,466.58	453,571.30	433,041.34
无形资产		10,604,019.19	10,289,522.92	9,833,650.97
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		449,495.18	564,287.65	186,380.68
递延所得税资产		4,356,725.83	4,011,306.70	3,177,378.31
其他非流动资产		2,748,447.70	10,402,319.21	1,311,073.13
非流动资产合计		254,845,570.76	180,990,215.78	110,295,072.18
资产总计		493,072,225.44	411,009,173.94	332,716,617.19





## 公司资产负债表（续）

编制单位：长沙郑正生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年7月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：				
短期借款		7,288,000.00		994,236.11
交易性金融负债				
应付票据				
应付账款		45,471,352.97	36,052,247.28	27,918,921.89
预收款项				
合同负债		41,325,755.87	28,426,876.24	29,998,000.45
应付职工薪酬		10,632,656.06	13,266,961.22	11,518,022.48
应交税费		1,077,118.17	5,768,502.98	7,219,275.93
其他应付款		22,046,666.43	4,072,721.45	639,145.07
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		145,200.00	285,484.67	256,315.82
其他流动负债		2,781,066.68	84,909.21	130,415.09
流动负债合计		130,767,816.18	87,957,703.05	78,674,332.84
非流动负债：				
长期借款		16,688,025.90	500,000.00	
应付债券				
租赁负债				143,685.87
长期应付款				
预计负债		855,596.74	855,596.74	
递延收益		8,435,047.02	9,195,730.48	10,202,764.03
递延所得税负债				
其他非流动负债				
非流动负债合计		25,978,669.66	10,551,327.22	10,346,449.90
负债合计		156,746,485.84	98,509,030.27	89,020,782.74
股本		42,949,500.00	42,949,500.00	42,949,500.00
资本公积		67,515,890.17	67,408,327.42	66,582,056.37
减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积		20,214,231.63	20,214,231.63	13,416,427.81
未分配利润		205,646,117.81	181,928,084.62	120,747,850.27
股东权益合计		336,325,739.61	312,500,143.67	243,695,834.45
负债和股东权益总计		493,072,225.44	411,009,173.94	332,716,617.19

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





公司利润表

编制单位：长沙都正生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-7月	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、5	207,352,284.24	383,013,580.33	313,254,561.03
减：营业成本	十五、5	149,080,447.89	259,154,037.46	190,148,595.21
税金及附加		489,318.81	1,447,778.60	1,771,537.30
销售费用		4,654,222.65	8,103,369.46	6,412,611.46
管理费用		19,228,615.63	26,522,465.91	18,971,981.07
研发费用		5,788,781.08	15,344,042.51	10,578,619.56
财务费用		-365,473.29	-1,824,879.66	-662,287.78
其中：利息费用		4,540.96	28,569.10	18,635.25
利息收入		381,528.28	1,876,183.38	706,056.94
加：其他收益		1,057,761.88	9,564,198.67	6,951,446.00
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、6	191,581.82	-56,541.77	-141,963.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-36,230.67	-56,541.77	-141,963.55
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）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-2,469,856.87	-4,560,577.28	-1,143,439.19
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-366,134.27	-1,195,143.85	-906,530.09
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-4,774.79	5,640.00	-3,175.99
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		26,884,949.24	78,024,341.82	90,789,841.39
加：营业外收入		180,138.21	296,600.41	1,014,066.74
减：营业外支出		81.40	96,381.19	98.12
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		27,065,006.06	78,224,561.04	91,803,810.01
减：所得税费用		3,346,972.87	10,246,522.87	12,897,788.25
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		23,718,033.19	67,978,038.17	78,906,021.76
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		23,718,033.19	67,978,038.17	78,906,021.76
（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				
1、不能重分类进损益的其他综合收益				
2、将重分类进损益的其他综合收益				
六、综合收益总额		23,718,033.19	67,978,038.17	78,906,021.76
七、每股收益				
（一）基本每股收益				
（二）稀释每股收益				

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





# 公司现金流量表

编制单位:长沙都正生物科技股份有限公司

单位:人民币元

项 目	附注	2024年1-7月	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量:</b>				
销售商品、提供劳务收到的现金		206,245,035.90	351,217,380.72	323,121,957.05
收到的税费返还				
收到其他与经营活动有关的现金		2,432,741.41	13,191,107.36	7,617,386.15
经营活动现金流入小计		208,677,777.31	364,408,488.08	330,739,343.20
购买商品、接受劳务支付的现金		139,635,866.76	238,912,653.06	167,048,981.35
支付给职工以及为职工支付的现金		38,117,693.57	53,930,550.62	37,146,150.99
支付的各项税费		10,203,895.08	17,956,121.55	21,764,424.47
支付其他与经营活动有关的现金		20,460,459.53	20,046,039.04	6,068,127.73
经营活动现金流出小计		208,417,914.94	330,845,364.27	232,027,684.54
经营活动产生的现金流量净额		259,862.37	33,563,123.81	98,711,658.66
<b>二、投资活动产生的现金流量:</b>				
收回投资收到的现金		151,000,000.00		
取得投资收益收到的现金		234,703.73		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,343.00	5,640.00	100.00
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		3,050,000.00	7,440,000.00	2,000,000.00
投资活动现金流入小计		154,286,046.73	7,445,640.00	2,000,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		61,261,019.65	64,735,680.85	20,956,821.07
投资支付的现金		176,000,000.00	10,000,000.00	
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		7,800,000.00	12,760,000.00	15,400,000.00
投资活动现金流出小计		245,061,019.65	87,495,680.85	36,356,821.07
投资活动产生的现金流量净额		-90,774,972.92	-80,050,040.85	-34,356,721.07
<b>三、筹资活动产生的现金流量:</b>				
吸收投资收到的现金				36,000,000.00
取得借款收到的现金		16,136,000.00	500,000.00	1,626,917.93
收到其他与筹资活动有关的现金		23,000,000.00	5,488,300.00	
筹资活动现金流入小计		39,136,000.00	5,988,300.00	37,626,917.93
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		231,396.87		
支付其他与筹资活动有关的现金		3,298,259.94	9,190,101.20	737,333.20
筹资活动现金流出小计		3,529,656.81	9,190,101.20	737,333.20
筹资活动产生的现金流量净额		35,606,343.19	-3,201,801.20	36,889,584.73
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>				
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-54,908,767.36	-49,688,718.24	101,244,522.32
加:期初现金及现金等价物余额		86,098,605.35	135,787,323.59	34,542,801.27
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		31,189,837.99	86,098,605.35	135,787,323.59

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:





公司股东权益变动表

单位：人民币元

2024年1-7月								
项目	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	42,949,500.00	67,408,327.42	-	-	-	20,214,231.63	181,928,084.62	312,500,143.67
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年年初余额	42,949,500.00	67,408,327.42	-	-	-	20,214,231.63	181,928,084.62	312,500,143.67
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	107,562.75	-	-	-	-	23,718,033.19	23,825,595.94
（一）综合收益总额							23,718,033.19	23,718,033.19
（二）股东投入和减少资本	-	107,562.75	-	-	-	-	-	107,562.75
1. 股东投入资本								-
2. 股份支付计入股东权益的金额		107,562.75						107,562.75
3. 其他								-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 提取盈余公积								-
2. 对股东的分配								-
3. 其他								-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本								-
2. 盈余公积转增股本								-
3. 盈余公积弥补亏损								-
4. 其他综合收益结转留存收益								-
5. 其他								-
（五）专项储备								-
（六）其他								-
四、本年年末余额	42,949,500.00	67,515,890.17	-	-	-	20,214,231.63	205,646,117.81	336,325,739.61

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



# 公司股东权益变动表

项 目	2023年度							单位：人民币元
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	
一、上年年末余额	42,949,500.00	66,582,056.37	-	-	-	13,416,427.81	120,747,850.27	243,695,834.45
加：会计政策变更								-
前期差错更正								-
其他								-
二、本年年初余额	42,949,500.00	66,582,056.37	-	-	-	13,416,427.81	120,747,850.27	243,695,834.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	826,271.05	-	-	-	6,797,803.82	61,180,234.35	68,804,309.22
（一）综合收益总额							67,978,038.17	67,978,038.17
（二）股东投入和减少资本	-	826,271.05	-	-	-	-	-	826,271.05
1. 股东投入资本								-
2. 股份支付计入股东权益的金额		826,271.05						826,271.05
3. 其他								-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	6,797,803.82	-6,797,803.82	-
1. 提取盈余公积						6,797,803.82	-6,797,803.82	-
2. 对股东的分配								-
3. 其他								-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本								-
2. 盈余公积转增股本								-
3. 盈余公积弥补亏损								-
4. 其他综合收益结转留存收益								-
5. 其他								-
（五）专项储备								-
（六）其他								-
四、本年年末余额	42,949,500.00	67,408,327.42	-	-	-	20,214,231.63	181,928,084.62	312,500,143.67



编制单位：长沙都正生物科技股份有限公司

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：





# 公司股东权益变动表

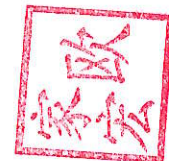
单位：人民币元

项 目	2022年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	41,100,000.00	30,829,054.78				5,525,825.63	127,187,311.10
加：会计政策变更							-
前期差错更正							-
其他							-
二、本年年初余额	41,100,000.00	30,829,054.78	-	-	-	5,525,825.63	127,187,311.10
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,849,500.00	35,753,001.59	-	-	-	7,890,602.18	116,508,523.35
（一）综合收益总额							78,906,021.76
（二）股东投入和减少资本	1,849,500.00	35,753,001.59	-	-	-	-	37,602,501.59
1. 股东投入资本	1,849,500.00	34,150,500.00					36,000,000.00
2. 股份支付计入股东权益的金额		1,602,501.59					1,602,501.59
3. 其他							-
（三）利润分配			-	-	-	7,890,602.18	-7,890,602.18
1. 提取盈余公积			-	-	-	7,890,602.18	-7,890,602.18
2. 对股东的分配							-
3. 其他							-
（四）股东权益内部结转			-	-	-		-
1. 资本公积转增股本							-
2. 盈余公积转增股本							-
3. 盈余公积弥补亏损							-
4. 其他综合收益结转留存收益							-
5. 其他							-
（五）专项储备							-
（六）其他							-
四、本年年末余额	42,949,500.00	66,582,056.37	-	-	-	13,416,427.81	243,695,834.45

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：



财务报表附注

一、公司基本情况

长沙都正生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为长沙都正生物科技有限责任公司（以下简称“有限公司”）。公司成立于 2016 年 1 月 25 日，由欧阳冬生、余鹏、李莹、长沙爱世普林信息咨询有限公司共同出资设立，设立时注册资本为 500 万元。

2020 年 7 月，根据长沙都正生物科技有限责任公司股东会决议以及发起人协议，有限公司整体变更为股份公司，同时更名为长沙都正生物科技股份有限公司。

本公司位于长沙高新开发区麓天路 28 号金瑞麓谷科技园 C8-C10 栋 601 号，统一社会信用代码为 91430100MA4L2PGH3T，法定代表人为欧阳冬生。

历经数次增资、股权转让以及净资产折股后，截至 2024 年 7 月 31 日公司注册资本 4,294.95 万元，股本 4,294.95 万元，具体股权结构如下：

序号	股东姓名/名称	持股数量 (股)	持股比例 (%)
1	欧阳冬生	17,711,152	41.24
2	余鹏	2,005,002	4.67
3	李莹	3,613,845	8.41
4	金波	1,304,346	3.04
5	王劲	1,807,862	4.21
6	李浩宇	1,452,355	3.38
7	李素萍	1,299,709	3.03
8	长沙众英成企业管理合伙企业（有限合伙）	1,242,235	2.89
9	长沙众利成企业管理合伙企业（有限合伙）	1,242,235	2.89
10	宁波梅山保税港区宝顶赢创业投资合伙企业（有限合伙）	1,200,001	2.79
11	长沙高新技术创业投资管理有限公司	828,159	1.93
12	宋志雄	623,274	1.45
13	李民	248,447	0.58
14	长沙众润成企业管理合伙企业（有限合伙）	1,100,000	2.56
15	湖南涟商茂业企业管理咨询合伙企业（普通合伙）	1,560,500	3.63
16	宁波梅山保税港区宝欣赢股权投资合伙企业（有限合伙）	1,027,500	2.39
17	何康	384,680	0.90
18	陆昌	926,698	2.16
19	杭州弘曜同惠科创合伙企业（有限合伙）	1,233,000	2.87



20	湖南君康创业投资合伙企业（有限合伙）	1,027,500	2.39
21	杜焕达	411,000	0.96
22	湖南晟弘中元股权投资合伙企业（有限合伙）	700,000	1.63
合 计		42,949,500	100.00

本公司建立了股东会、董事会、监事会的法人治理结构，公司董事会下设审计委员会、提名委员会、薪酬与考核委员会、战略与发展委员会。目前设审计部、董事会办公室、总裁办公室、采购管理中心、财务管理中心、人力资源中心、都正研究院、业务管理中心、医学事务中心、临床试验中心、分析测试中心、商务发展中心等部门负责公司日常经营及管理。

本公司主要从事临床研究服务、医学检验服务和数字化解决方案，其中，临床研究服务主要包括临床试验运营服务、临床试验现场管理服务和其他临床研究专项服务。

本财务报表及财务报表附注业经公司第二届董事会第八次会议于 2025 年 1 月 15 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定研发费用资本化条件和收入确认政策，具体会计政策见附注三、18 和附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 7 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度、2023 年度、2024 年 1-7 月的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

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

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为

人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额≥500 万元
重要的在建工程	预算金额超过 5,000 万元
重要的投资活动现金流量	单项投资活动现金流量金额≥最近一个会计年度年末净资产的 10%

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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

(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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，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以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关



的其他综合收益除外。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

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

### （2）合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

### （3）购买子公司少数股东股权

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

#### （4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

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

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

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

#### 9、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

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

#### 10、金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

##### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ① 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ② 该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

##### （2）金融资产分类和计量



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

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

### 以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

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

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利



息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

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

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

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

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

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

### （3）金融负债分类和计量

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

#### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

#### 以摊余成本计量的金融负债

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

### （4）金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：



- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

#### （5）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### （6）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

#### （7）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 以摊余成本计量的金融资产；
- 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；

- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的除外）。

### 预期信用损失的计量

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

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

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

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

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

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

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

### 应收票据、应收账款和合同资产

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

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### A、应收票据



- 应收票据组合 1: 银行承兑汇票

- 应收票据组合 2: 商业承兑汇票

#### B、应收账款

- 应收账款组合 1: 账龄分析组合

#### C、合同资产

- 合同资产组合 1: 账龄分析组合

对于划分为组合的应收票据、合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

#### 其他应收款

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

- 其他应收款组合 1: 押金和保证金
- 其他应收款组合 2: 代扣代缴社保及公积金
- 其他应收款组合 3: 其他往来款

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

#### 债权投资、其他债权投资

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

#### 信用风险显著增加的评估

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

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

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

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

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

### 已发生信用减值的金融资产

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

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

### 预期信用损失准备的列报

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

### 核销

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



已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### （8）金融资产转移

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

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

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

#### （9）金融资产和金融负债的抵销

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

### 11、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

## 12、存货

### （1）存货的分类

本公司存货分为原材料、合同履约成本、低值易耗品、包装物等。

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料发出时采用加权平均法计价，为特定项目采购的材料按个别计价法计价。

### （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

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

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

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。

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

### （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

## 13、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### （1）初始投资成本确定

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

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的



公允价值作为初始投资成本。

## （2）后续计量及损益确认方法

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

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号—金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

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



核算进行调整。

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

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、19。

## 14、固定资产

### （1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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



分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	30	0.00	3.33
机器设备	10	0.00	10
运输工具	5	0.00	20
办公设备及其他	3-5	0.00	20-33.33

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

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

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

(5) 固定资产处置

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

15、在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、19。

16、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

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

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

17、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、软件等。

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

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	50	产权登记期限	直线法
软件	3-10	预期经济利益年限	直线法

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

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



无形资产计提资产减值方法见附注三、19。

## 18、研发支出

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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

## 19、资产减值

对子公司、联营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 20、长期待摊费用

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

## 21、职工薪酬

#### （1）职工薪酬的范围

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

#### （2）短期薪酬

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

#### （3）离职后福利

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

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

#### （4）辞退福利

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

#### （5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照关于设定受益计划的有关规定进行处理。

### 22、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过



对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

## 23、股份支付及权益工具

### （1）股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### （2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。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。

### （3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

### （4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量

量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

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

## 24、收入

### （1）一般原则

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

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

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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



权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体方法

本公司各类业务收入确认的具体方法如下：

业务大类	一级分类	二级分类	收入确认方式	收入确认具体方法
临床研究服务	临床试验运营	BE 试验	在一段时间内确认收入	在相关服务交付前的资产负债表日，依据合同约定和历史经验，已经发生并预计能够得到补偿的服务成本计入当期成本并按照相同金额确认收入，相关服务交付时，公司根据合同约定的结算款扣除前期已确认的收入金额，确认当期收入
		I-IV 期临床试验	在一段时间内确认收入	依据已发生成本占预计总成本的比例确定
	临床试验现场管理	临床试验现场管理（除受试者招募）	在一段时间内确认收入	①在相关服务交付前的资产负债表日，依据合同约定和历史经验，已经发生并预计能够得到补偿的服务成本计入当期成本并按照相同金额确认收入，相关服务交付时，公司根据合同约定的结算款扣除前期已确认的收入金额，确认当期收入； ②按实际发生的 FTE 或工作量分期进行结算确认收入
		受试者招募	在服务完成时确认收入	按完成工作量确认收入
	其他临床研究专项服务	生物样本分析	在服务完成时确认收入	服务成果交付客户确认后一次性确认收入
		数据管理与统计分析	在一段时间内确认收入	在相关服务交付前的资产负债表日，依据合同约定和历史经验，已经发生并预计能够得到补偿的服务成本计入当期成本并按照相同金额确认收入，相关服务交付时，公司根据合同约定的结算款扣除前期已确认的收入金额，确认当期收入
		临床试验咨询	在服务完成时确认收入	服务成果交付客户确认后一次性确认收入
医学检验服务			在服务完成时确认收入	服务成果交付客户确认后一次性确认收入
数字化解决方案			在服务完成时确认收入	服务成果交付客户确认后一次性确认收入

25、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。

该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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

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

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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

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

（1）本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

## 26、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

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

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

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。



## 27、递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## 28、租赁

### （1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

### （2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、29。

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

#### 短期租赁

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

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

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

- 办公设备租赁
- 绿植租赁

#### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。



### 租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）本公司作为出租人

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

### 融资租赁

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

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

### 经营租赁

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

### 租赁变更

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

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后



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

## 29、使用权资产

### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

### （2）使用权资产的折旧方法

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

### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、19。

## 30、重大会计判断和估计

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

### 金融资产的分类

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

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

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



### 应收账款预期信用损失的计量

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

### 递延所得税资产

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

### 收入确认

本公司提供劳务的相关收入在一段时间内确认。相关收入和利润的确认取决于本公司对于合同结果和履约进度的估计。如果实际发生的总收入和总成本金额高于或低于管理层的估计值，将会影响本公司未来期间收入和利润确认的金额。

## 31、重要会计政策、会计估计的变更

### （1）重要会计政策变更

#### 2022 年度会计政策变更

##### ① 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定分别进行会计处理。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售进行追溯调整。

解释第 15 号规定，在判断亏损合同时，企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生影响。

② 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。上述规定自 2022 年 11 月 30 日起实施。企业应当对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

采用解释第 16 号中的上述会计处理规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2024 年度会计政策变更

企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月发布《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号）（以下简称“解释第 18 号”）。

解释第 18 号规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证会计处理借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目。企业在首次执行本解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》等有关规定，将上述保证类质量保证会计处理涉及的会计科目和报表列报项目的变更作为会计政策变更进行追溯调整。

执行上述会计政策对 2023 年度合并利润表的影响如下：

合并利润表项目 (2023 年度)	调整前	调整金额	调整后
营业成本	263,247,049.31	520,856.63	263,767,905.94
销售费用	11,019,598.53	-520,856.63	10,498,741.90

执行上述会计政策对 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并利润表项目 (2022 年度)	调整前	调整金额	调整后
营业成本	201,029,852.53	166,263.43	201,196,115.96
销售费用	9,936,160.91	-166,263.43	9,769,897.48

(2) 重要会计估计变更

本公司报告期末未发生会计估计变更

四、税项

1、主要税种及税率



税 种	计税依据	法定税率%
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售 额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的 进项税后的余额计算）	13、9、6、 免税
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7
教育费附加	实际缴纳的流转税	3
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2
企业所得税	应纳税所得额	20、15

报告期各公司适用企业所得税税率如下：

纳税主体名称	所得税税率%
长沙都正生物科技股份有限公司	15
长沙先领医药科技有限公司（简称“先领医药”）	15
长沙砭码柯数据科技有限责任公司（简称“砭码柯”）	20
长沙舍同智能科技有限责任公司（简称“舍同智能”）	20
长沙都正医学检验有限责任公司（简称“都正检验”）	20
长沙通诺信息科技有限责任公司（简称“通诺信息”）	20

2、税收优惠及批文

（1）企业所得税

①高新技术企业税率优惠

根据《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火[2016]195号）、《高新技术企业认定管理办法》（国科发火[2016]32号）和《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国税函[2017]24号）的有关规定，经湖南省科学技术厅、湖南省财政厅和国家税务总局湖南省税务局批准，2021年9月18日，本公司被认定为高新技术企业，并取得《高新技术企业证书》，证书编号为：GR202143002020，有效期三年，本公司2021年至2023年享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。2021年12月15日，子公司先领医药取得高新技术企业证书，证书编号：GR202143004405，有效期三年，2022年选择享受高新技术企业15%企业所得税优惠税率。

②企业所得税加计扣除优惠

根据财政部、税务总局、科技部发布《关于进一步提高科技型中小企业研发费用税前加计扣除比例的公告》（财政部 税务总局 科技部〔2022〕16号）和《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告2023年第7号），本公司及子公司先领医药、砭码柯、舍同智能、都正检验和通诺信息为开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2022年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除。形成无形资产的，自2022年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

根据财政部、税务总局、科技部发布《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部〔2022〕28 号），本公司在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除。

### ③小型微利企业税收优惠

根据财政部、税务总局发布《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2021〕12 号）、《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税〔2022〕13 号）和《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2023〕6 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日。本公司子公司先领医药、砭码柯、舍同智能、都正检验和通诺信息等，报告期年应纳税所得额不超过 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，2022 年度年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，在上述基础上再减半缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局发布《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》（财税〔2023〕12 号），延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

### （2）增值税

根据财政部、国家税务总局发布的《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》（财税〔2023〕1 号），本公司及子公司先领医药、砭码柯、舍同智能和都正检验自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

根据国发（2000）18 号《鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》、财税（2000）25 号《关于鼓励软件产业和集成电路产业发展有关税收政策问题的通知》、国发（2011）4 号《国务院关于印发进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展若干政策的通知》和财税（2011）100 号《关于软件产品增值税政策的通知》的规定，在我国境内开发生产软件产品，本公司子公司通诺信息销售自行开发的软件产品按 17%的法定税率征收增值税，对实际税负超过 3%的部分即征即退。

### （3）其他

根据财政部、税务总局发布《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（财税〔2022〕10 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，本公司子公司先领医药、砭码柯、舍同智能、都正检验和通诺信息按 50%减征城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加、城镇土地使用税和印花税。根据财政部、税务总局发布《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》（财税〔2023〕12 号），延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

根据财政部 税务总局 退役军人事务部发布《关于进一步扶持自主就业退役士兵创业就业有关税收政策的公告》（财政部 税务总局 退役军人事务部〔2023〕14 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，企业招用自主就业退役士兵，与其签订 1 年以上期限劳动合同并依法缴纳社会保险费的，自签订劳动合同并缴纳社会保险当月起，3 年内按实际招用人数予以定额依次扣减增值税、城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加和企业所得税优惠。本公司及子公司先领医药、舍同智能、通诺信息适用上述税收优惠政策。

## 五、合并财务报表项目附注

### 1、货币资金



长沙都正生物科技股份有限公司  
财务报表附注  
2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
库存现金			
银行存款	56,174,256.65	122,560,029.48	151,997,193.65
其他货币资金	300,000.00	1,830,000.00	
合 计	56,474,256.65	124,390,029.48	151,997,193.65

- (1) 报告期各期末其他货币资金主要为保函保证金。
- (2) 报告期各期末银行存款中存在 10 元 ETC 保证金，2022 年 12 月 31 日存在临时账户冻结资金 17.61 元，为使用受限制的货币资金。
- (3) 2024 年 7 月 31 日银行存款中存在 1,000 万元定期存款，不属于现金及现金等价物。
- (4) 报告期各期末，本公司不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、交易性金融资产

项 目	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	15,000,000.00		
其中：理财产品	15,000,000.00		

3、应收票据

票据 种类	2024.07.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银 行						
承 兑	13,142,059.97	657,103.00	12,484,956.97	12,814,765.00	640,738.25	12,174,026.75
汇 票						

(续上表)

票据种类	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	4,158,250.71	207,912.55	3,950,338.16

- (1) 报告期各期末本公司无已质押的应收票据
- (2) 报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

票据种类	2024.07.31		2023.12.31	
	期末终止确认 金额	期末未终止 确认金额	期末终止确认 金额	期末未终止 确认金额
银行承兑票据		2,641,200.00		

（续上表）

种 类	2022.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		1,000,000.00

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

（3）报告期各期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据

（4）按坏账计提方法分类

类 别	2024.07.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备	13,142,059.97	100.00	657,103.00	5.00	12,484,956.97
其中：					
银行承兑汇票	13,142,059.97	100.00	657,103.00	5.00	12,484,956.97

（续上表）

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备	12,814,765.00	100.00	640,738.25	5.00	12,174,026.75
其中：					
银行承兑汇票	12,814,765.00	100.00	640,738.25	5.00	12,174,026.75

（续上表）

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备	4,158,250.71	100.00	207,912.55	5.00	3,950,338.16
其中：					
银行承兑汇票	4,158,250.71	100.00	207,912.55	5.00	3,950,338.16

（5）报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

2024 年 1-7 月计提坏账准备金额 16,364.75 元。

2023 年计提坏账准备金额 432,825.70 元。



2022 年计提坏账准备金额 207,912.55 元。

（6）报告期各期无实际核销的应收票据情况。

4、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	58,418,533.50	53,583,092.40	34,965,594.66
1 至 2 年	12,875,045.79	10,267,150.18	1,068,880.79
2 至 3 年	2,337,267.03	846,605.00	35,534.00
3 至 4 年	820,570.00	475,534.00	1,383,259.30
4 至 5 年	8,822.80	1,380,259.30	
5 年以上	1,356,922.50		
小 计	75,817,161.62	66,552,640.88	37,453,268.75
减：坏账准备	7,728,886.27	6,800,335.42	3,232,365.51
合 计	68,088,275.35	59,752,305.46	34,220,903.24

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2024.07.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	2,812,491.10	3.71	2,812,491.10	100.00	
按组合计提坏账准备	73,004,670.52	96.29	4,916,395.17	6.73	68,088,275.35
其中：					
账龄分析组合	73,004,670.52	96.29	4,916,395.17	6.73	68,088,275.35
合 计	75,817,161.62	100.00	7,728,886.27	10.19	68,088,275.35

（续上表）

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	2,828,391.10	4.25	2,828,391.10	100.00	
按组合计提坏账准备	63,724,249.78	95.75	3,971,944.32	6.23	59,752,305.46
其中：					
账龄分析组合	63,724,249.78	95.75	3,971,944.32	6.23	59,752,305.46
合 计	66,552,640.88	100.00	6,800,335.42	10.22	59,752,305.46

（续上表）

长沙都正生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备	预期信用损失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备	1,356,922.50	3.62	1,356,922.50	100.00	
按组合计提坏账准备	36,096,346.25	96.38	1,875,443.01	5.20	34,220,903.24
其中：					
账龄分析组合	36,096,346.25	96.38	1,875,443.01	5.20	34,220,903.24
合 计	37,453,268.75	100.00	3,232,365.51	8.63	34,220,903.24

① 截至 2024 年 7 月 31 日坏账准备计提情况  
 按单项计提坏账准备

名 称	2024.07.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提依据
海南欣莱医药科技股份有限公司	1,356,922.50	1,356,922.50	100.00	预计无法收回
北京爱泰浦生物医药科技有限责任公司	600,000.00	600,000.00	100.00	预计无法收回
中南大学湘雅二医院	621,745.80	621,745.80	100.00	预计无法收回
上海瀛科隆医药开发有限公司	225,000.00	225,000.00	100.00	预计无法收回
北京科创鼎诚医药科技有限公司	8,822.80	8,822.80	100.00	预计无法收回
合 计	2,812,491.10	2,812,491.10	100.00	/

按组合计提坏账准备  
 组合计提项目：账龄分析组合

账 龄	2024.07.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	58,418,533.50	2,918,326.76	5.00
1 至 2 年	11,653,299.99	1,165,330.00	10.00
2 至 3 年	2,112,267.03	422,453.41	20.00
3 至 4 年	820,570.00	410,285.00	50.00
合 计	73,004,670.52	4,916,395.17	6.73

② 截至 2023 年 12 月 31 日坏账准备计提情况  
 按单项计提坏账准备

名 称	2023.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）	计提依据
海南欣莱医药科技股份有限公司	1,356,922.50	1,356,922.50	100.00	预计无法收回



长沙都正生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

北京爱泰浦生物医药科技有限责 任公司	600,000.00	600,000.00	100.00	预计无法收回
中南大学湘雅二医院	621,745.80	621,745.80	100.00	预计无法收回
上海瀛科隆医药开发有限公司	225,000.00	225,000.00	100.00	预计无法收回
重庆廷锦医药科技有限公司	15,900.00	15,900.00	100.00	预计无法收回
北京科创鼎诚医药科技有限公司	8,822.80	8,822.80	100.00	预计无法收回
合 计	2,828,391.10	2,828,391.10	100.00	/

按组合计提坏账准备  
 组合计提项目：账龄分析组合

账 龄	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	53,583,092.40	2,679,154.69	5.00
1 至 2 年	8,820,404.38	882,040.43	10.00
2 至 3 年	846,605.00	169,321.00	20.00
3 至 4 年	459,634.00	229,817.00	50.00
4 至 5 年	14,514.00	11,611.20	80.00
合 计	63,724,249.78	3,971,944.32	6.23

③ 截至 2022 年 12 月 31 日坏账准备计提情况  
 按单项计提坏账准备

名 称	2022.12.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损 失率（%）	计提依据
海南欣莱医药科技股 份有限公司	1,356,922.50	1,356,922.50	100.00	预计无法收回

按组合计提坏账准备  
 组合计提项目：账龄分析组合

账 龄	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	34,965,594.66	1,748,279.73	5.00
1 至 2 年	1,068,880.79	106,888.07	10.00
2 至 3 年	35,534.00	7,106.80	20.00
3 至 4 年	26,336.80	13,168.41	50.00
合 计	36,096,346.25	1,875,443.01	5.20

（3）报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

2024 年 1-7 月计提坏账准备金额 944,450.85 元。

2023 年计提坏账准备金额 3,567,969.91 元。

2022 年计提坏账准备金额 306,832.42 元。

(4) 报告期各期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额		
	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
实际核销的应收账款	15,900.00		

(5) 报告期各期末按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

截至 2024 年 7 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 48,842,403.48 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 37.11%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,705,271.97 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 40,707,895.21 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 35.80%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,595,039.76 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 27,501,275.75 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 36.94%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,477,163.78 元。

5、应收款项融资

项 目	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
银行承兑票据	11,458,537.35	4,867,080.54	1,872,331.99

(1) 报告期各期末本公司无已质押的应收票据

(2) 报告期各期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据

种 类	2024.07.31		2023.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	6,502,237.27		11,254,507.60	

(续上表)

种 类	2022.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据	21,809,675.71	

用于贴现的银行承兑汇票是由信用等级较高的银行承兑，信用风险和延期付款风险很



小，并且票据相关的利率风险已转移给银行，可以判断票据所有权上的主要风险和报酬已经转移，故终止确认。

6、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	2024.07.31		2023.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	12,021,664.27	87.85	5,838,123.25	97.44
1 至 2 年	1,530,355.03	11.18	60,120.81	1.00
2 至 3 年	131,733.69	0.96	93,480.15	1.56
3 年以上	1,980.15	0.01		
合 计	13,685,733.14	100.00	5,991,724.21	100.00

（续上表）

账 龄	2022.12.31	
	金 额	比例%
1 年以内	2,989,488.66	93.23
1 至 2 年	217,121.66	6.77
合 计	3,206,610.32	100.00

（2）报告期各期末按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至 2024 年 7 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 5,829,270.01 元，占预付款项期末余额合计数的比例 42.59%。

截至 2023 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 2,798,138.71 元，占预付款项期末余额合计数的比例 46.70%。

截至 2022 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 1,763,257.42 元，占预付款项期末余额合计数的比例 54.99%。

7、其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	2,172,360.36	1,870,256.55	2,218,900.03
1 至 2 年	176,030.00	213,930.80	77,997.60
2 至 3 年	150,526.40	77,997.60	67,465.20
3 年以上	83,465.20	87,465.20	35,000.00
小 计	2,582,381.96	2,249,650.15	2,399,362.83

长沙都正生物科技股份有限公司  
财务报表附注  
2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

减：坏账准备	216,458.91	186,438.03	152,287.80
合 计	2,365,923.05	2,063,212.12	2,247,075.03

(2) 按款项性质披露

项 目	2024.07.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金及 保证金	1,594,301.60	167,054.88	1,427,246.72	1,597,713.60	153,841.20	1,443,872.40
代扣代缴 社保及 公积金	748,881.93	37,444.11	711,437.82	651,526.30	32,576.32	618,949.98
其他 往来款	239,198.43	11,959.92	227,238.51	410.25	20.51	389.74
合 计	2,582,381.96	216,458.91	2,365,923.05	2,249,650.15	186,438.03	2,063,212.12

(续上表)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金及保证金	1,902,401.53	127,439.74	1,774,961.79
代扣代缴社保及公积金	496,097.21	24,804.86	471,292.35
其他往来款	864.09	43.20	820.89
合 计	2,399,362.83	152,287.80	2,247,075.03

(3) 报告期各期末坏账准备计提情况

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“自初始确认后信用风险显著增加”，划分为第二阶段：欠款方发生影响其偿付能力的负面事件；担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著不利变化。

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“已发生信用减值”，划分为第三阶段：欠款方发生重大财务困难，或很可能破产或进行其他财务重组；其他违反合同约定且表明金融资产已存在客观减值证据的情形。

截至 2024 年 7 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预 期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	2,582,381.96	8.38	216,458.91	2,365,923.05
押金及保证金	1,594,301.60	10.48	167,054.88	1,427,246.72
代扣代缴社保及公积金	748,881.93	5.00	37,444.11	711,437.82
其他往来款	239,198.43	5.00	11,959.92	227,238.51
合 计	2,582,381.96	8.38	216,458.91	2,365,923.05



截至 2024 年 7 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	2,249,650.15	8.29	186,438.03	2,063,212.12
押金及保证金	1,597,713.60	9.63	153,841.20	1,443,872.40
代扣代缴社保及公积金	651,526.30	5.00	32,576.32	618,949.98
其他往来款	410.25	5.00	20.51	389.74
合 计	2,249,650.15	8.29	186,438.03	2,063,212.12

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	2,399,362.83	6.35	152,287.80	2,247,075.03
押金及保证金	1,902,401.53	6.70	127,439.74	1,774,961.79
代扣代缴社保及公积金	496,097.21	5.00	24,804.86	471,292.35
其他往来款	864.09	5.00	43.20	820.89
合 计	2,399,362.83	6.35	152,287.80	2,247,075.03

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

（4）报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
2023 年 12 月 31 日余额	186,438.03			186,438.03
2023 年 12 月 31 日余额 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	30,020.88			30,020.88
本期转回				
本期转销				

## 长沙都正生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

本期核销

其他变动

2024 年 7 月 31 日余额

216,458.91

216,458.91

(续上表)

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预 期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	合计
2022年12月31日余额	152,287.80			152,287.80
2022 年 12 月 31 日余 额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	34,150.23			34,150.23
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余 额	186,438.03			186,438.03

(续上表)

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信 用损失(未发生信用 减值)	第三阶段 整个存续期预期信 用损失(已发生信 用减值)	合计
2021年12月31日余额	57,053.67			57,053.67
2021 年 12 月 31 日余额 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	95,234.13			95,234.13
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	152,287.80			152,287.80



（5）报告期各期无实际核销的其他应收款情况。

（6）报告期各期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至2024年7月31日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
代扣公积金	代扣代缴社保 公积金	437,158.52	1年以内	16.94	21,857.93
代扣社保	代扣代缴社保 公积金	310,213.39	1年以内	12.01	15,510.68
中南大学	押金及保证金	307,890.00	2年以内	11.92	15,394.50
株洲千金药业股 份有限公司	押金及保证金	206,400.00	1年以内	7.99	10,320.00
重庆博腾药业有 限公司	押金及保证金	140,000.00	2年以内	5.42	7,000.00
合 计		1,401,661.91		54.28	70,083.11

截至2023年12月31日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
代扣公积金	代扣代缴社保 公积金	358,572.87	1年以内	15.94	17,928.64
中南大学	押金及保证金	307,890.00	1年以内	13.69	15,394.50
代扣社保	代扣代缴社保 公积金	288,846.78	1年以内	12.84	14,442.34
株洲千金药业股 份有限公司	押金及保证金	206,400.00	1年以内	9.17	10,320.00
重庆博腾药业有 限公司	押金及保证金	140,000.00	1年以内	6.22	7,000.00
合 计		1,301,709.65		57.86	65,085.48

截至2022年12月31日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
长沙高新技术产 业开发区土地储 备中心	押金及保证金	1,000,000.00	1年以内	41.68	50,000.00
代扣公积金	代扣代缴社保 公积金	288,481.77	1年以内	12.02	14,424.09
代扣社保	代扣代缴社保 公积金	197,212.13	1年以内	8.22	9,860.61
天鉴国际工程管 理有限公司	押金及保证金	180,000.00	1年以内	7.50	9,000.00

长沙都正生物科技股份有限公司  
财务报表附注  
2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

上海济煜医药科 技有限公司	押金及保证金	150,000.00	1年以内	6.25	7,500.00
合 计		1,815,693.90		75.67	90,784.70

8、存货

（1）存货分类

存货种类	2024.07.31			2023.12.31		
	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	1,601,936.90	48,303.01	1,553,633.89	1,650,764.93	48,303.01	1,602,461.92
合同履约成本	2,574,202.17	577,713.08	1,996,489.09	1,969,145.48	576,271.37	1,392,874.11
合 计	4,176,139.07	626,016.09	3,550,122.98	3,619,910.41	624,574.38	2,995,336.03

（续上表）

存货种类	2022.12.31		
	账面余额	跌价准备/ 合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,513,478.68		1,513,478.68
合同履约成本	1,717,663.89		1,717,663.89
合 计	3,231,142.57		3,231,142.57

（2）报告期各年（期）末存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2023.12.31	本期增加		本期减少		2024.07.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	48,303.01					48,303.01
合同履约成本	576,271.37	1,441.71				577,713.08
合 计	624,574.38	1,441.71				626,016.09

（续上表）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本 的具体依据	2024年1-7月转回或转销 存货跌价准备/合同履约成本减 值准备的原因
原材料	预计售价减去至交付验收时估计将要发生的 成本和销售费用以及相关税费	不适用
合同履约成本	预计售价减去至交付验收时估计将要发生的 成本和销售费用以及相关税费	不适用

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
-----	------------	------	------	------------



长沙都正生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	计提	其他	转回或转销	其他
原材料	48,303.01			48,303.01
合同履约成本	576,271.37			576,271.37
合 计	624,574.38			624,574.38

（续上表）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	2023年转回或转销 存货跌价准备/合同履约成本 减值准备的原因
原材料	预计售价减去至交付验收时估计将要发生的成本和销售费用以及相关税费	不适用
合同履约成本	预计售价减去至交付验收时估计将要发生的成本和销售费用以及相关税费	不适用

9、合同资产

项 目	2024.07.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按账龄分析组合计提减值的合同资产	55,812,425.63	3,955,283.17	51,857,142.46	47,155,661.40	3,387,619.92	43,768,041.48
减：列示于其他非流动资产						
合 计	55,812,425.63	3,955,283.17	51,857,142.46	47,155,661.40	3,387,619.92	43,768,041.48

（续上表）

项 目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
按账龄分析组合计提减值的合同资产	36,993,160.33	2,603,765.05	34,389,395.28
减：列示于其他非流动资产			
合 计	36,993,160.33	2,603,765.05	34,389,395.28

（1）报告期各期末合同资产减值准备计提情况

截至 2024 年 7 月 31 日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄分析组合

账 龄	2024.07.31		
	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	44,464,927.76	2,223,246.55	5.00
1 至 2 年	8,825,611.12	882,561.12	10.00

长沙都正生物科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2 至 3 年	1,771,559.61	354,311.92	20.00
3 至 4 年	350,327.14	175,163.58	50.00
4 至 5 年	400,000.00	320,000.00	80.00
合 计	55,812,425.63	3,955,283.17	7.09

截至 2023 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄分析组合

账 龄	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	34,965,414.81	1,748,270.88	5.00
1 至 2 年	9,295,041.78	929,504.18	10.00
2 至 3 年	2,459,191.84	491,838.37	20.00
3 至 4 年	436,012.97	218,006.49	50.00
合 计	47,155,661.40	3,387,619.92	7.18

截至 2022 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄分析组合

账 龄	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	28,533,139.07	1,426,656.95	5.00
1 至 2 年	6,173,717.61	617,371.76	10.00
2 至 3 年	1,944,718.27	388,943.65	20.00
3 至 4 年	341,585.38	170,792.69	50.00
合 计	36,993,160.33	2,603,765.05	7.04

（2）报告期各期计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

2024 年 1-7 月计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
账龄分析组合	567,663.25			

2023 年计提、收回或转回的合同资产减值准备情况

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
账龄分析组合	783,854.87			

2022 年计提、收回或转回的合同资产减值准备情况



长沙都正生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期计提	本期转回	本期转销/核销	原因
账龄分析组合	1,085,105.69			

10、其他流动资产

项 目	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
待认证/待抵扣增值税	3,691,741.02	3,862,515.93	2,178,635.12
预缴所得税	775,073.50	49,038.19	269.18
待摊费用	1,235,785.49	353,363.35	389,248.07
合 计	5,702,600.01	4,264,917.47	2,568,152.37

11、长期股权投资

被投资单位	2023.12.31	本期增减变动				2024.07.31	减值准备 期末余额
		追加/新增 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	超额亏损		
联营企业							
诺擎生物科技（上海）有限公司		750,000.00		-203,185.30	-546,814.70		

（续上表）

被投资单位	2022.12.31	本期增减变动				2023.12.31	减值准备 期末余额
		追加/新增 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	超额亏损		
联营企业							
诺擎生物科技（上海）有限公司	27,883.21			-1,233,051.38	1,205,168.17		

（续上表）

被投资单位	2021.12.31	本期增减变动				2022.12.31	减值准备 期末余额
		追加/新增 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益			
联营企业							
诺擎生物科技（上海）有限公司	112,687.11	528,000.00		-612,803.90		27,883.21	

12、固定资产

项 目	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	97,160,866.66	82,141,681.03	65,255,362.97

固定资产

## 长沙都正生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值:					
1. 2023.12.31	34,602,176.66	70,632,452.00	1,990,209.56	7,692,495.29	114,917,333.51
2. 本期增加金额		19,800,276.93		1,466,604.63	21,266,881.56
(1) 购置		19,800,276.93		1,466,604.63	21,266,881.56
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额		179,104.43		80,622.06	259,726.49
(1) 处置或报废		179,104.43		80,622.06	259,726.49
4. 2024.07.31	34,602,176.66	90,253,624.50	1,990,209.56	9,078,477.86	135,924,488.58
二、累计折旧					
1. 2023.12.31	6,357,247.26	20,005,614.41	884,957.51	5,527,833.30	32,775,652.48
2. 本期增加金额	678,079.60	4,423,282.52	232,191.12	807,667.90	6,141,221.14
(1) 计提	678,079.60	4,423,282.52	232,191.12	807,667.90	6,141,221.14
(2) 在建工程转入					
3. 本期减少金额		72,629.64		80,622.06	153,251.70
(1) 处置或报废		72,629.64		80,622.06	153,251.70
4. 2024.07.31	7,035,326.86	24,356,267.29	1,117,148.63	6,254,879.14	38,763,621.92
三、减值准备					
1. 2023.12.31					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 2024.07.31					
四、账面价值					
1. 2024.07.31 账面价值	27,566,849.80	65,897,357.21	873,060.93	2,823,598.72	97,160,866.66
2. 2023.12.31 账面价值	28,244,929.40	50,626,837.59	1,105,252.05	2,164,661.99	82,141,681.03

(续上表)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值:					
1. 2022.12.31	34,602,176.66	46,509,405.56	1,457,926.37	5,752,344.13	88,321,852.72
2. 本期增加金额		24,133,132.65	532,283.19	1,974,303.37	26,639,719.21
(1) 购置		18,646,602.51	532,283.19	1,974,303.37	21,153,189.07
(2) 在建工程转入		5,486,530.14			5,486,530.14
3. 本期减少金额		10,086.21		34,152.21	44,238.42
(1) 处置或报废		10,086.21		34,152.21	44,238.42



## 长沙都正生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4. 2023.12.31	34,602,176.66	70,632,452.00	1,990,209.56	7,692,495.29	114,917,333.51
二、累计折旧					
1.2022.12.31	4,960,092.33	13,236,251.43	566,758.10	4,303,387.89	23,066,489.75
2.本期增加金额	1,397,154.93	6,773,817.63	318,199.41	1,258,597.62	9,747,769.59
(1) 计提	1,397,154.93	6,773,817.63	318,199.41	1,258,597.62	9,747,769.59
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额		4,454.65		34,152.21	38,606.86
(1) 处置或报废		4,454.65		34,152.21	38,606.86
4. 2023.12.31	6,357,247.26	20,005,614.41	884,957.51	5,527,833.30	32,775,652.48
三、减值准备					
1.2022.12.31					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4. 2023.12.31					
四、账面价值					
1. 2023.12.31 账面价值	28,244,929.40	50,626,837.59	1,105,252.05	2,164,661.99	82,141,681.03
2. 2022.12.31 账面价值	29,642,084.33	33,273,154.13	891,168.27	1,448,956.24	65,255,362.97

(续上表)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合 计
一、账面原值:					
1.2021.12.31	34,602,176.66	38,928,940.06	1,457,926.37	5,270,767.59	80,259,810.68
2.本期增加金额		7,744,184.93		889,189.02	8,633,373.95
(1) 购置		7,635,866.35		889,189.02	8,525,055.37
(2) 在建工程转入		108,318.58			108,318.58
3.本期减少金额		163,719.43		407,612.48	571,331.91
(1) 处置或报废		163,719.43		407,612.48	571,331.91
4. 2022.12.31	34,602,176.66	46,509,405.56	1,457,926.37	5,752,344.13	88,321,852.72
二、累计折旧					
1.2021.12.31	3,839,588.25	9,231,509.68	275,172.86	3,582,773.22	16,929,044.01
2.本期增加金额	1,120,504.08	4,074,667.77	291,585.24	1,128,227.15	6,614,984.24
(1) 计提	1,120,504.08	4,074,667.77	291,585.24	1,128,227.15	6,614,984.24
(2) 在建工程转入					
3.本期减少金额		69,926.02		407,612.48	477,538.50
(1) 处置或报废		69,926.02		407,612.48	477,538.50

长沙都正生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4. 2022.12.31	4,960,092.33	13,236,251.43	566,758.10	4,303,387.89	23,066,489.75
三、减值准备					
1.2021.12.31					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4. 2022.12.31					
四、账面价值					
1. 2022.12.31 账面价值	29,642,084.33	33,273,154.13	891,168.27	1,448,956.24	65,255,362.97
2. 2021.12.31 账面价值	30,762,588.41	29,697,430.38	1,182,753.51	1,687,994.37	63,330,766.67

- (1) 截至各期期末，本公司无暂时闲置的固定资产情况。
- (2) 截至各期期末，本公司无通过经营租赁租出固定资产的情况。
- (3) 截至报告期各期末，本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

13、在建工程

项 目	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
在建工程	106,322,901.64	39,916,988.12	5,905,647.72
工程物资			

(1) 在建工程明细

项 目	2024.07.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
总部及研发生产 基地建设项目	106,322,901.64		106,322,901.64	39,916,988.12		39,916,988.12

(续上表)

项 目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值
总部及研发生产基地建设项目	419,117.58		419,117.58
设备	5,486,530.14		5,486,530.14
合 计	5,905,647.72		5,905,647.72

(2) 报告期各期重要在建工程项目变动情况

工程名称	2023.12.31	本期增加	转入固 定资产	其他 减少	利息资 本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率%	2024.07.31
总部及研发生产 基地建设项目	39,916,988.12	66,405,913.52			136,417.74	136,417.74	1.72	106,322,901.64

(续上表)



长沙都正生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工程名称	2022.12.31	本期增加	转入固定 资产	其他 减少	利息资 本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率%	2023.12.31
总部及研发生产 基地建设项目	419,117.58	39,497,870.54						39,916,988.12
设备	5,486,530.14		5,486,530.14					
合 计	5,905,647.72	39,497,870.54	5,486,530.14					39,916,988.12

（续上表）

工程名称	2021.12.31	本期增加	转入固定 资产	其他 减少	利息资 本化累 计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率%	2022.12.31
总部及研发生产 基地建设项目		419,117.58						419,117.58
设备	108,318.58	5,486,530.14	108,318.58					5,486,530.14
合 计	108,318.58	5,905,647.72	108,318.58					5,905,647.72

（3）截至各个报告期期末，重大在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	资金来源	2024.07.31	工程进度%
			工程累计投入占 预算比例%	
总部及研发生产基 地建设项目	188,040,000.00	自筹、 金融机构贷款	65.06	67.00

（续上表）

工程名称	2023.12.31	工程进度%	2022.12.31	工程进度%
	工程累计投入占 预算比例%		工程累计投入占 预算比例%	
总部及研发生产基 地建设项目	24.42	30.00	0.26	1.00

总部及研发生产基地建设项目于 2023 年 12 月取得借款时进行抵押，具体情况详见附注五、28。

14、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2023.12.31	7,267,522.58
2.本期租入增加金额	
3.本期其他减少金额	327,032.74
4. 2024.07.31	6,940,489.84
二、累计折旧	

长沙都正生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1.2023.12.31	3,536,346.47
2.本期增加金额	1,285,618.50
3.本期减少金额	201,250.80
4. 2024.07.31	4,620,714.17
三、减值准备	
1.2023.12.31	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4. 2024.07.31	
四、账面价值	
1. 2024.07.31 账面价值	2,319,775.67
2. 2023.12.31 账面价值	3,731,176.11
(续上表)	
项 目	房屋及建筑物
一、账面原值:	
1.2022.12.31	5,270,303.19
2.本期租入增加金额	1,997,219.39
3.本期其他减少金额	
4. 2023.12.31	7,267,522.58
二、累计折旧	
1.2022.12.31	1,483,426.82
2.本期增加金额	2,052,919.65
3.本期减少金额	
4. 2023.12.31	3,536,346.47
三、减值准备	
1.2022.12.31	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4. 2023.12.31	
四、账面价值	
1. 2023.12.31 账面价值	3,731,176.11
2. 2022.12.31 账面价值	3,786,876.37
(续上表)	
项 目	房屋及建筑物



长沙都正生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

一、账面原值:	
1. 2021.12.31	2,660,684.82
2.本期租入增加金额	2,609,618.37
3.本期其他减少金额	
4. 2022.12.31	5,270,303.19
二、累计折旧	
1.2021.12.31	147,266.17
2.本期增加金额	1,336,160.65
3.本期减少金额	
4. 2022.12.31	1,483,426.82
三、减值准备	
1.2021.12.31	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4. 2022.12.31	
四、账面价值	
1. 2022.12.31 账面价值	3,786,876.37
2. 2021.12.31 账面价值	2,513,418.65

报告期各期，本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、52。

15、无形资产

项 目	土地使用权	软件	合 计
一、账面原值			
1. 2023.12.31	9,367,864.00	2,048,210.95	11,416,074.95
2.本期购置增加金额		570,379.03	570,379.03
3.本期减少金额			
4. 2024.07.31	9,367,864.00	2,618,589.98	11,986,453.98
二、累计摊销			
1. 2023.12.31	202,970.43	698,655.34	901,625.77
2.本期计提增加金额	109,291.77	199,073.77	308,365.54
3.本期减少金额			
4. 2024.07.31	312,262.20	897,729.11	1,209,991.31
三、减值准备			
1. 2023.12.31			

长沙都正生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 2024.07.31			
四、账面价值			
1.2024.07.31 账面价值	9,055,601.80	1,720,860.87	10,776,462.67
2.2023.12.31 账面价值	9,164,893.57	1,349,555.61	10,514,449.18

（续上表）

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2022.12.31	9,367,864.00	1,052,802.49	10,420,666.49
2.本期购置增加金额		995,408.46	995,408.46
3.本期减少金额			
4. 2023.12.31	9,367,864.00	2,048,210.95	11,416,074.95
二、累计摊销			
1. 2022.12.31	15,613.11	544,362.05	559,975.16
2.本期计提增加金额	187,357.32	154,293.29	341,650.61
3.本期减少金额			
4. 2023.12.31	202,970.43	698,655.34	901,625.77
三、减值准备			
1. 2022.12.31			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 2023.12.31			
四、账面价值			
1. 2023.12.31 账面价值	9,164,893.57	1,349,555.61	10,514,449.18
2. 2022.12.31 账面价值	9,352,250.89	508,440.44	9,860,691.33

（续上表）

项 目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 2021.12.31		875,811.32	875,811.32
2.本期购置增加金额	9,367,864.00	176,991.17	9,544,855.17
3.本期减少金额			
4. 2022.12.31	9,367,864.00	1,052,802.49	10,420,666.49



长沙都正生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

二、累计摊销			
1. 2021.12.31		422,250.24	422,250.24
2.本期计提增加金额	15,613.11	122,111.81	137,724.92
3.本期减少金额			
4. 2022.12.31	15,613.11	544,362.05	559,975.16
三、减值准备			
1. 2021.12.31			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4. 2022.12.31			
四、账面价值			
1. 2022.12.31 账面价值	9,352,250.89	508,440.44	9,860,691.33
2. 2021.12.31 账面价值		453,561.08	453,561.08

报告期内无通过内部研发形成的无形资产。

土地使用权已于 2023 年 12 月取得借款时进行抵押，具体情况详见附注五、28。

16、长期待摊费用

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少		2024.07.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	943,147.94		263,169.34		679,978.60
软件服务费	837,898.09	20,754.72	256,325.40		602,327.41
合 计	1,781,046.03	20,754.72	519,494.74		1,282,306.01

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	441,720.97	731,236.73	229,809.76		943,147.94
软件服务费	434,165.37	698,598.94	294,866.22		837,898.09
合 计	875,886.34	1,429,835.67	524,675.98		1,781,046.03

（续上表）

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少		2022.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	469,203.59	143,797.31	171,279.93		441,720.97

## 长沙都正生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

软件服务费	295,804.96	297,341.61	158,981.20	434,165.37
合 计	765,008.55	441,138.92	330,261.13	875,886.34

## 17、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 报告期各期末未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2024.07.31		2023.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	12,992,235.46	1,779,732.54	11,204,111.89	1,593,800.25
内部交易未实现利润	4,213,488.20	632,023.23	1,489,776.90	223,466.53
递延收益	8,435,047.02	1,265,257.05	9,198,335.58	1,379,489.83
租赁负债	2,108,506.09	131,664.60	3,453,942.49	202,545.95
预计负债	855,596.74	128,339.51	855,596.74	128,339.51
小 计	28,604,873.51	3,937,016.93	26,201,763.60	3,527,642.07
<b>递延所得税负债：</b>				
使用权资产	2,319,775.67	129,835.42	3,731,176.11	231,915.93
固定资产税会折旧差异	759,127.35	113,869.10	811,793.97	121,769.09
小 计	3,078,903.02	243,704.52	4,542,970.08	353,685.02

(续上表)

项 目	2022.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>		
资产减值准备	5,877,868.27	885,142.50
内部交易未实现利润	1,408,029.53	209,843.49
递延收益	10,281,032.89	1,542,154.93
租赁负债	3,576,026.54	408,160.86
预计负债		
可抵扣亏损	467,495.87	70,124.38
小 计	21,610,453.10	3,115,426.16
<b>递延所得税负债：</b>		
使用权资产	3,786,876.37	426,542.29



项 目	2022.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
固定资产税会折旧差异	902,079.09	135,311.86
小 计	4,688,955.46	561,854.15

（2）报告期各期末以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2024.07.31		2023.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	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	243,704.52	3,693,312.41	353,685.02	3,173,957.05
递延所得税负债	243,704.52		353,685.02	

（续上表）

项 目	2022.12.31	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额
递延所得税资产	561,854.15	2,553,572.01
递延所得税负债	561,854.15	

（3）报告期各期末未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣暂时性差异	5,181,464.16	5,487,718.34	3,947,195.25
可抵扣亏损	78,008,918.91	59,345,597.73	47,020,021.39
合 计	83,190,383.07	64,833,316.07	50,967,216.64

（4）报告期各期末未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
2027 年度	621,431.81	621,431.81	621,431.81
2028 年度	5,752,687.83	5,752,687.83	5,752,687.83
2029 年度	6,255,663.54	6,255,663.54	6,255,663.54
2030 年度	5,668,722.61	5,668,722.61	5,668,722.61
2031 年度	8,917,734.28	8,917,734.28	8,917,734.28
2032 年度	19,803,781.32	19,803,781.32	19,803,781.32
2033 年度	12,325,576.34	12,325,576.34	
2034 年度	18,663,321.18		
合 计	78,008,918.91	59,345,597.73	47,020,021.39

长沙都正生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

18、其他非流动资产

项 目	2024.07.31		2023.12.31	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
预付长期资产购置款	2,748,447.70		6,684,281.53	
IPO 中介机构费用			3,718,037.68	
合 计	2,748,447.70		10,402,319.21	

（续上表）

项 目	2022.12.31	
	账面余额	减值准备
预付长期资产购置款	914,846.73	
IPO 中介机构费用	396,226.40	
合 计	1,311,073.13	

19、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2024.07.31		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	300,010.00	300,010.00	保证金	保函保证金、ETC 押金
在建工程	106,322,901.64	106,322,901.64	抵押	借款抵押
无形资产	9,367,864.00	9,055,601.80	抵押	借款抵押
合 计	115,990,775.64	115,678,513.44		

（续上表）

项 目	2023.12.31		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	1,830,010.00	1,830,010.00	保证金	保函保证金、ETC 押金
在建工程	39,916,988.12	39,916,988.12	抵押	借款抵押
无形资产	9,367,864.00	9,164,893.57	抵押	借款抵押
合 计	51,114,862.12	50,911,891.69		

（续上表）



长沙都正生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	27.61	27.61	冻结、 保证金	销户冻结、 ETC 保证金

受限制的具体情况详见附注五、1、13、15、28。

20、短期借款

项 目	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
信用借款			994,236.11
抵押担保借款	7,288,000.00		
合 计	7,288,000.00		994,236.11

抵押担保借款情况详见附注五、28。

21、应付账款

项 目	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
成本类支出	15,462,776.76	18,923,394.16	15,390,815.94
长期资产购置款	26,234,488.83	10,911,797.59	4,069,948.27
其他	580,336.81	368,536.53	972,920.71
合 计	42,277,602.40	30,203,728.28	20,433,684.92

报告期各期末均无账龄超过 1 年的重要应付账款。

22、合同负债

项 目	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	35,830,910.88	26,853,154.42	29,441,288.51
1-2 年	3,782,090.11	1,499,563.28	1,325,169.12
2-3 年	928,550.78	335,504.66	2,997,272.82
3 年以上	3,766,126.58	3,461,559.97	2,439,623.14
合 计	44,307,678.35	32,149,782.33	36,203,353.59

23、应付职工薪酬

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.07.31
短期薪酬	23,836,122.04	70,649,586.11	74,378,160.89	20,107,547.26
离职后福利-设定提存计划		3,471,262.65	3,466,069.06	5,193.59
辞退福利	91,458.00	246,035.00	337,493.00	

## 长沙都正生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

2022年度至2024年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

合 计	23,927,580.04	74,366,883.76	78,181,722.95	20,112,740.85
-----	---------------	---------------	---------------	---------------

(续上表)

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	19,249,812.51	110,232,893.49	105,646,583.96	23,836,122.04
离职后福利-设定提存计划		5,339,385.73	5,339,385.73	
辞退福利		351,658.00	260,200.00	91,458.00
合 计	19,249,812.51	115,923,937.22	111,246,169.69	23,927,580.04

(续上表)

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	11,993,284.91	87,757,635.47	80,501,107.87	19,249,812.51
离职后福利-设定提存计划		4,019,109.34	4,019,109.34	
辞退福利		620,204.30	620,204.30	
合 计	11,993,284.91	92,396,949.11	85,140,421.51	19,249,812.51

(1) 短期薪酬

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.07.31
工资、奖金、津贴和补贴	20,116,319.72	63,672,277.17	68,441,405.59	15,347,191.30
职工福利费		730,513.20	730,513.20	
社会保险费		1,943,863.63	1,939,947.89	3,915.74
其中：1. 医疗保险费		1,796,446.79	1,792,650.85	3,795.94
2. 工伤保险费		147,416.84	147,297.04	119.8
住房公积金		2,078,077.40	2,078,077.40	
工会经费和职工教育经费	3,719,802.32	2,224,854.71	1,188,216.81	4,756,440.22
合 计	23,836,122.04	70,649,586.11	74,378,160.89	20,107,547.26

(续上表)

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	17,648,137.09	99,486,764.50	97,018,581.87	20,116,319.72
职工福利费		1,046,771.22	1,046,771.22	
社会保险费		2,976,882.69	2,976,882.69	
其中：1. 医疗保险费		2,754,843.33	2,754,843.33	
2. 工伤保险费		219,957.57	219,957.57	
3. 生育保险费		2,081.79	2,081.79	
住房公积金		3,208,598.65	3,208,598.65	



## 长沙都正生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

工会经费和职工教育经费	1,601,675.42	3,513,876.43	1,395,749.53	3,719,802.32
<b>合 计</b>	<b>19,249,812.51</b>	<b>110,232,893.49</b>	<b>105,646,583.96</b>	<b>23,836,122.04</b>

(续上表)

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	11,921,378.38	79,296,862.83	73,570,104.12	17,648,137.09
职工福利费		842,247.65	842,247.65	
社会保险费		2,237,726.20	2,237,726.20	
其中：1. 医疗保险费		2,073,849.71	2,073,849.71	
2. 工伤保险费		163,167.80	163,167.80	
3. 生育保险费		708.69	708.69	
住房公积金		2,620,005.40	2,620,005.40	
工会经费和职工教育经费	71,906.53	2,760,793.39	1,231,024.50	1,601,675.42
<b>合 计</b>	<b>11,993,284.91</b>	<b>87,757,635.47</b>	<b>80,501,107.87</b>	<b>19,249,812.51</b>

(2) 设定提存计划

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.07.31
离职后福利		3,471,262.65	3,466,069.06	5,193.59
其中：1. 基本养老保险费		3,328,254.41	3,323,226.36	5,028.05
2. 失业保险费		143,008.24	142,842.70	165.54
<b>合 计</b>		<b>3,471,262.65</b>	<b>3,466,069.06</b>	<b>5,193.59</b>

(续上表)

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
离职后福利		5,339,385.73	5,339,385.73	
其中：1. 基本养老保险费		5,120,521.30	5,120,521.30	
2. 失业保险费		218,864.43	218,864.43	
<b>合 计</b>		<b>5,339,385.73</b>	<b>5,339,385.73</b>	

(续上表)

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
离职后福利		4,019,109.34	4,019,109.34	
其中：1. 基本养老保险费		3,846,403.36	3,846,403.36	
2. 失业保险费		172,705.98	172,705.98	
<b>合 计</b>		<b>4,019,109.34</b>	<b>4,019,109.34</b>	

## 24、应交税费

税 项	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
企业所得税	61,491.07	5,242,734.80	5,867,359.55
增值税	1,734,942.00	1,252,826.30	1,333,590.63
城市维护建设税	34,530.12	59,038.18	60,882.61
房产税	27,681.77		310,510.88
土地使用税	10,535.75		
教育费附加	14,798.62	25,302.08	26,092.54
水利建设专项收入	18,066.82	112,253.51	20,759.66
代扣代缴个人所得税	345,290.14	333,599.98	317,502.54
地方教育费附加	9,865.76	16,868.06	17,395.03
印花税	29,835.70	117,501.65	47,641.52
合 计	2,287,037.75	7,160,124.56	8,001,734.96

## 25、其他应付款

项 目	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
应付利息			
应付股利			
其他应付款	1,861,941.58	4,507,296.57	691,223.02

## 其他应付款

项 目	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
工程项目履约保证金	280,000.00	3,160,000.00	
往来及其他	1,581,941.58	1,347,296.57	691,223.02
合 计	1,861,941.58	4,507,296.57	691,223.02

报告期各期末均无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

## 26、一年内到期的非流动负债

项 目	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债	1,291,403.48	1,845,227.96	1,470,088.84

## 27、其他流动负债

项 目	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税额	154,728.78	82,220.47	278,331.41



长沙都正生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

已背书未到期的应收票据	2,641,200.00		
合 计	2,795,928.78	82,220.47	278,331.41

28、长期借款

项 目	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31	利率区间
抵押保证借款	16,688,025.90	500,000.00		3.05%
减：一年内到期的长期借款				
合 计	16,688,025.90	500,000.00		

2023 年 9 月，本公司与招商银行股份有限公司长沙分行签订《固定资产借款合同》及《固定资产借款合同补充协议》，以湖南省长沙市岳麓区绕西路与山杏路交会处西北角处土地使用权（湘（2023）长沙市不动产权第 0019679 号）和该项土地新增的在建工程或后续建成建筑物进行抵押，并由股东欧阳冬生提供连带责任保证，取得总融资额度 17,500.00 万元，根据相关借款及抵押担保协议本公司于 2024 年 6 月开具信用证 728.80 万元，期限 1 年；于 2023 年 12 月和 2024 年 1-7 月分次取得借款 50 万元和 1,613.60 万元长期借款，贷款总期限为 5 年，具体还款到期日以借据为准。

29、租赁负债

项 目	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
租赁付款额	2,201,842.00	3,627,143.98	3,822,730.50
减：未确认融资费用	93,335.91	173,201.49	246,703.96
小计	2,108,506.09	3,453,942.49	3,576,026.54
减：一年内到期的租赁负债	1,291,403.48	1,845,227.96	1,470,088.84
合 计	817,102.61	1,608,714.53	2,105,937.70

2022 年度至 2024 年 1-7 月计提的租赁负债利息分别为 184,756.28 元、187,367.08 元和 77,378.08 元，均计入财务费用—利息支出。

30、预计负债

项 目	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
产品质量保证	397,258.44	566,993.24	94,872.67
联营企业超额亏损	658,353.47	1,205,168.17	
亏损合同	855,596.74	855,596.74	
合 计	1,911,208.65	2,627,758.15	94,872.67

31、递延收益

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.07.31	形成原因
政府补助	9,323,335.58	200,000.00	963,288.56	8,560,047.02	政府拨入

长沙都正生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
政府补助	10,281,032.89	1,305,600.00	2,263,297.31	9,323,335.58	政府拨入

（续上表）

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
政府补助	10,064,264.87	4,700,490.00	4,483,721.98	10,281,032.89	政府拨入

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

32、股本

股东名称	2023.12.31		本期增加	本期减少	2024.07.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
欧阳冬生	17,711,152.00	41.24			17,711,152.00	41.24
李浩宇	1,452,355.00	3.38			1,452,355.00	3.38
余鹏	2,005,002.00	4.67			2,005,002.00	4.67
李莹	3,613,845.00	8.41			3,613,845.00	8.41
金波	1,304,346.00	3.04			1,304,346.00	3.04
王劲	1,807,862.00	4.21			1,807,862.00	4.21
李素萍	1,299,709.00	3.03			1,299,709.00	3.03
长沙众英成企业管理合伙企业(有限合伙)	1,242,235.00	2.89			1,242,235.00	2.89
长沙众利成企业管理合伙企业(有限合伙)	1,242,235.00	2.89			1,242,235.00	2.89
宁波梅山保税港区宝顶赢股权投资合伙企业（有限合伙）	1,200,001.00	2.79			1,200,001.00	2.79
长沙高新区技术创业投资管理有限公司	828,159.00	1.93			828,159.00	1.93
宋志雄	623,274.00	1.45			623,274.00	1.45
李民	248,447.00	0.58			248,447.00	0.58
长沙众润成企业管理合伙企业(有限合伙)	1,100,000.00	2.56			1,100,000.00	2.56
湖南涟商茂业企业管理咨询合伙企业（普通合伙）	1,560,500.00	3.63			1,560,500.00	3.63
宁波梅山保税港区宝欣赢股权投资合伙企业（有限合伙）	1,027,500.00	2.39			1,027,500.00	2.39
杜煥达	411,000.00	0.96			411,000.00	0.96
杭州弘曜同惠科创合伙企业(有限合伙)	1,233,000.00	2.87			1,233,000.00	2.87
湖南君康创业投资合伙企业(有限合伙)	1,027,500.00	2.39			1,027,500.00	2.39
何康	384,680.00	0.90			384,680.00	0.90



长沙都正生物科技股份有限公司  
财务报表附注  
2022年度至2024年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

陆昌	926,698.00	2.16		926,698.00	2.16
湖南晟弘中元股权投资合伙企业（有限合伙）	700,000.00	1.63		700,000.00	1.63
合 计	42,949,500.00	100.00		42,949,500.00	100.00

（续上表）

股东名称	2022.12.31		本期增加	本期减少	2023.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
欧阳冬生	17,711,152.00	41.24			17,711,152.00	41.24
李浩宇	1,452,355.00	3.38			1,452,355.00	3.38
余鹏	2,005,002.00	4.67			2,005,002.00	4.67
李莹	3,613,845.00	8.41			3,613,845.00	8.41
金波	1,304,346.00	3.04			1,304,346.00	3.04
王劲	1,807,862.00	4.21			1,807,862.00	4.21
李素萍	1,299,709.00	3.03			1,299,709.00	3.03
长沙众英成企业管理合伙企业（有限合伙）	1,242,235.00	2.89			1,242,235.00	2.89
长沙众利成企业管理合伙企业（有限合伙）	1,242,235.00	2.89			1,242,235.00	2.89
宁波梅山保税港区宝顶赢股权投资合伙企业（有限合伙）	1,200,001.00	2.79			1,200,001.00	2.79
长沙高新区技术创业投资管理有限公司	828,159.00	1.93			828,159.00	1.93
宋志雄	623,274.00	1.45			623,274.00	1.45
李民	248,447.00	0.58			248,447.00	0.58
长沙众润成企业管理合伙企业（有限合伙）	1,100,000.00	2.56			1,100,000.00	2.56
湖南涟商茂业企业管理咨询合伙企业（普通合伙）	1,560,500.00	3.63			1,560,500.00	3.63
宁波梅山保税港区宝欣赢股权投资合伙企业（有限合伙）	1,027,500.00	2.39			1,027,500.00	2.39
杜焕达	411,000.00	0.96			411,000.00	0.96
杭州弘曜同惠科创合伙企业（有限合伙）	1,233,000.00	2.87			1,233,000.00	2.87
湖南君康创业投资合伙企业（有限合伙）	1,027,500.00	2.39			1,027,500.00	2.39
何康	384,680.00	0.90			384,680.00	0.90
陆昌	926,698.00	2.16			926,698.00	2.16
湖南晟弘中元股权投资合伙企业（有限合伙）	700,000.00	1.63			700,000.00	1.63
合 计	42,949,500.00	100.00			42,949,500.00	100.00

（续上表）

股东名称	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
------	------------	------	------	------------

长沙都正生物科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	股本金额	比例 %		股本金额	比例 %	
欧阳冬生	18,122,152.00	44.09	411,000.00	17,711,152.00	41.24	
李浩宇	1,863,355.00	4.53	411,000.00	1,452,355.00	3.38	
余鹏	2,005,002.00	4.88		2,005,002.00	4.67	
李莹	4,024,845.00	9.79	411,000.00	3,613,845.00	8.41	
金波	1,504,346.00	3.66	200,000.00	1,304,346.00	3.04	
王劲	1,807,862.00	4.40		1,807,862.00	4.21	
李素萍	1,299,709.00	3.16		1,299,709.00	3.03	
长沙众英成企业管理合伙企业(有限合伙)	1,242,235.00	3.02		1,242,235.00	2.89	
长沙众利成企业管理合伙企业(有限合伙)	1,242,235.00	3.02		1,242,235.00	2.89	
宁波梅山保税港区宝顶赢股权投资合伙企业(有限合伙)	1,200,001.00	2.92		1,200,001.00	2.79	
长沙高新区技术创业投资管理有限公司	828,159.00	2.01		828,159.00	1.93	
宋志雄	623,274.00	1.52		623,274.00	1.45	
李民	248,447.00	0.60		248,447.00	0.58	
长沙众润成企业管理合伙企业(有限合伙)	1,100,000.00	2.68		1,100,000.00	2.56	
湖南涟商茂业企业管理咨询合伙企业(普通合伙)	1,849,500.00	4.50	289,000.00	1,560,500.00	3.63	
宁波梅山保税港区宝欣赢股权投资合伙企业(有限合伙)	1,027,500.00	2.50		1,027,500.00	2.39	
杜焕达			411,000.00	411,000.00	0.96	
杭州弘曜同惠科创合伙企业(有限合伙)			1,233,000.00	1,233,000.00	2.87	
湖南君康创业投资合伙企业(有限合伙)			1,027,500.00	1,027,500.00	2.39	
何康	184,680.00	0.45	200,000.00	384,680.00	0.90	
陆昌	926,698.00	2.25		926,698.00	2.16	
湖南晟弘中元股权投资合伙企业(有限合伙)			700,000.00	700,000.00	1.63	
合 计	41,100,000.00	100.00	3,571,500.00	1,722,000.00	42,949,500.00	100.00

2022 年 4 月 15 日，金波与何康签署了《股权转让协议书》，金波将其持有的公司 20 万股股份转让给何康。

2022 年 11 月 9 日，根据公司股东大会决议，欧阳冬生将其持有公司 6.3231 万股、18.9692 万股、15.8077 万股股份分别转让给杜焕达、杭州弘曜同惠科创合伙企业（有限合伙）、湖南君康创业投资合伙企业（有限合伙）；李莹将其持有公司 6.3231 万股、18.9692 万股、15.8077 万股股份分别转让给杜焕达、杭州弘曜同惠科创合伙企业（有限合伙）、湖南君康创业投资合伙企业（有限合伙）。同时公司增发 184.95 万股，由杜焕达、杭州弘曜同惠科创合伙企业（有限合伙）、湖南君康创业投资合伙企业（有限合伙）以现金方式认购，其中杜焕达以 553.8452 万元认购 28.4538 万股、杭州弘曜同惠科创合伙企业（有限合伙）以现金 1,661.5396 万元认购 85.3616 万股，湖南君康创业投资合伙企业（有限合伙）



以现金 1,384.6150 万元认购 71.1346 万股，出资金额合计 3,600.00 万元，其中计入股本 184.95 万元、资本公积 3,415.05 万元。

2022 年 12 月 19 日，股东李浩宇与湖南晟弘私募基金管理有限公司签订股权转让协议，将其持有公司 41.10 万股股份以 800 万元的价格转让给湖南晟弘私募基金管理有限公司。同日，股东湖南涟商茂业企业管理咨询合伙企业（普通合伙）与湖南晟弘私募基金管理有限公司签订股权转让协议，将其持有公司 28.9 万股股份以 562.5304 万元的价格转让给湖南晟弘私募基金管理有限公司。

33、资本公积

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.07.31
股本溢价	50,056,919.56			50,056,919.56
其他资本公积	4,360,130.99	107,562.75		4,467,693.74
合 计	54,417,050.55	107,562.75		54,524,613.30

（续上表）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
股本溢价	50,056,919.56			50,056,919.56
其他资本公积	3,533,859.94	826,271.05		4,360,130.99
合 计	53,590,779.50	826,271.05		54,417,050.55

（续上表）

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
股本溢价	15,906,419.56	34,150,500.00		50,056,919.56
其他资本公积	1,931,358.35	1,602,501.59		3,533,859.94
合 计	17,837,777.91	35,753,001.59		53,590,779.50

（1）资本公积-股本溢价增加为 2022 年 11 月 9 日杜焕达、杭州弘曜同惠科创合伙企业（有限合伙）、湖南君康创业投资合伙企业（有限合伙）以现金方式出资 3,600 万元认购公司新增注册资本 184.95 万元，出资金额超过新增注册资本 184.95 万元部分 3,415.05 万元计入资本公积。

（2）资本公积-其他资本公积报告期各期增加系股份支付所致。

34、盈余公积

项 目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.07.31
法定盈余公积	20,214,231.63			20,214,231.63

（续上表）

长沙都正生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
法定盈余公积	13,416,427.81	6,797,803.82		20,214,231.63
(续上表)				
项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
法定盈余公积	5,525,825.63	7,890,602.18		13,416,427.81

35、未分配利润

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
调整前 上年年末未分配利润	180,411,739.62	117,499,119.76	52,457,470.86
调整 年初未分配利润合计数 （调增+，调减-）			
调整后 年初未分配利润	180,411,739.62	117,499,119.76	52,457,470.86
加：本年归属于母公司股东的净利润	16,672,818.80	69,710,423.68	72,932,251.08
减：提取法定盈余公积		6,797,803.82	7,890,602.18
年末未分配利润	197,084,558.42	180,411,739.62	117,499,119.76

36、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	2024 年 1-7 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	215,959,174.06	146,326,992.99	414,614,671.30	263,630,047.50
其他业务	471,264.30	239,820.10	629,716.98	137,858.44
合 计	216,430,438.36	146,566,813.09	415,244,388.28	263,767,905.94

（续上表）

项 目	2022 年度	
	收入	成本
主营业务	343,314,083.89	201,184,134.80
其他业务	425,283.02	11,981.16
合 计	343,739,366.91	201,196,115.96

（2）营业收入、营业成本按服务类型划分

主要服务类型	2024 年 1-7 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				



## 长沙都正生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

临床研究服务	214,812,744.87	144,639,040.72	403,203,105.66	256,950,595.50
数字化解决方案	962,551.86	1,063,128.17	10,411,970.76	6,020,418.24
医学检验服务	183,877.33	624,824.10	999,594.88	659,033.76
小 计	215,959,174.06	146,326,992.99	414,614,671.30	263,630,047.50
其他业务:	471,264.30	239,820.10	629,716.98	137,858.44
合 计	216,430,438.36	146,566,813.09	415,244,388.28	263,767,905.94

(续上表)

主要服务类型	2022 年度	
	收入	成本
主营业务:		
临床研究服务	333,182,163.82	193,154,042.90
数字化解决方案	5,488,943.74	4,895,849.43
医学检验服务	4,642,976.33	3,134,242.47
小 计	343,314,083.89	201,184,134.80
其他业务:	425,283.02	11,981.16
合 计	343,739,366.91	201,196,115.96

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	2024 年 1-7 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	132,714,383.32	90,886,674.69	223,648,744.91	136,004,763.84
华北地区	16,570,117.60	10,882,185.18	51,241,193.55	36,831,319.17
西南地区	22,645,027.43	15,410,057.98	63,936,516.92	37,318,148.69
华中地区	16,071,954.53	12,388,070.66	34,853,278.83	20,730,331.97
华南地区	16,934,869.16	11,167,319.99	24,963,358.57	18,600,014.28
东北地区	8,914,861.92	4,256,570.63	9,514,990.68	8,171,973.13
西北地区	1,244,237.93	306,116.23	6,548,186.92	5,573,236.96
境外	1,334,986.47	1,269,817.73	538,117.90	538,117.90
合 计	216,430,438.36	146,566,813.09	415,244,388.28	263,767,905.94

(续上表)

主要经营地区	2022 年度	
	收入	成本
华东地区	153,012,293.53	87,422,386.19

## 长沙都正生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

华北地区	72,131,553.83	43,667,754.58
西南地区	42,854,029.64	27,449,141.92
华中地区	38,108,634.86	21,812,936.28
华南地区	35,949,014.20	19,318,765.93
东北地区	711,171.33	605,269.06
西北地区	972,669.52	919,862.00
境外		
<b>合 计</b>	<b>343,739,366.91</b>	<b>201,196,115.96</b>

## 37、税金及附加

项 目	2024 年 1-7 月	2023 年度	2022 年度
房产税	193,772.19	332,180.84	332,180.84
城市维护建设税	169,758.13	595,857.22	863,361.62
水利建设专项收入	150,058.45	327,781.66	185,340.46
印花税	108,524.65	276,568.53	156,790.68
教育费附加	72,753.46	255,365.99	370,012.05
城镇土地使用税	71,023.47	120,975.44	15,267.68
地方教育费附加	48,502.28	170,233.70	246,674.74
<b>合 计</b>	<b>814,392.63</b>	<b>2,078,963.38</b>	<b>2,169,628.07</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

## 38、销售费用

项 目	2024 年 1-7 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	4,435,082.37	6,610,810.93	6,711,240.55
差旅费	680,679.97	803,253.38	482,046.15
业务招待费	671,257.09	1,065,480.40	949,947.72
业务宣传费	446,916.54	1,686,034.70	966,966.53
其他	230,531.90	333,162.49	659,696.53
<b>合 计</b>	<b>6,464,467.87</b>	<b>10,498,741.90</b>	<b>9,769,897.48</b>

## 39、管理费用

项 目	2024 年 1-7 月	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	14,132,818.87	22,903,574.97	20,911,186.49
咨询服务费	5,228,735.68	2,832,669.97	2,070,916.53
办公费	1,606,358.57	2,685,210.82	2,735,711.44



## 长沙都正生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

2022年度至2024年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

折旧摊销	1,860,945.48	3,246,189.35	2,167,981.19
业务招待费	979,451.25	2,045,603.92	1,361,747.20
差旅费	326,949.21	623,594.08	437,961.44
股份支付	149,099.21	695,937.55	1,215,685.83
其他	1,339,077.39	2,669,098.87	1,606,372.32
<b>合 计</b>	<b>25,623,435.66</b>	<b>37,701,879.53</b>	<b>32,507,562.44</b>

## 40、研发费用

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
职工薪酬	13,569,510.46	19,577,571.78	15,942,264.49
直接投入	1,587,677.62	2,022,042.99	990,239.35
折旧摊销	817,633.22	1,500,043.78	1,274,013.28
其他	1,880,091.89	3,718,869.95	2,210,098.27
<b>合 计</b>	<b>17,854,913.19</b>	<b>26,818,528.50</b>	<b>20,416,615.39</b>

## 41、财务费用

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
利息支出	213,795.82	187,367.08	184,756.28
减：利息资本化	136,417.74		
利息收入	561,620.92	2,149,760.10	844,275.43
手续费及其他	16,547.21	31,605.85	33,125.12
<b>合 计</b>	<b>-467,695.63</b>	<b>-1,930,787.17</b>	<b>-626,394.03</b>

利息资本化金额已计入在建工程。本期用于计算确定借款费用资本化金额的资本化率为1.72%（上期：不适用）。

## 42、其他收益

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
政府补助	1,035,123.56	9,328,347.42	8,100,767.00
即征即退增值税	636,857.66	146,607.54	
附加税减半征收	189,033.96	262,629.54	103,679.12
个税手续费返还	73,600.88	59,077.34	47,392.87
增值税加计抵减	750.00	918,061.13	971,298.47
<b>合 计</b>	<b>1,935,366.06</b>	<b>10,714,722.97</b>	<b>9,223,137.46</b>

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

## 长沙都正生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

2022年度至2024年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

## 43、投资收益

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
权益法核算的长期股权投资收益	-203,185.30	-1,233,051.38	-612,803.90
理财收益	244,190.91		
金融资产终止确认产生的投资收益	-36,230.67	-56,541.77	-141,963.55
合 计	4,774.94	-1,289,593.15	-754,767.45

## 44、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
应收票据坏账损失	-16,364.75	-432,825.70	-207,912.55
应收账款坏账损失	-944,450.85	-3,567,969.91	-306,832.42
其他应收款坏账损失	-30,020.88	-34,150.23	-95,234.13
合 计	-990,836.48	-4,034,945.84	-609,979.10

## 45、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
合同资产减值损失	-567,663.25	-783,854.87	-1,085,105.69
存货跌价损失	-1,441.71	-624,574.38	
合 计	-569,104.96	-1,408,429.25	-1,085,105.69

## 46、资产处置收益

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	-4,774.79	5,640.00	-3,175.99
使用权资产处置利得（损失以“-”填列）	-2,342.79		
合 计	-7,117.58	5,640.00	-3,175.99

## 47、营业外收入

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
政府补助			1,000,000.00
非流动资产毁损报废利得	1,143.27		
其他	181,673.99	296,623.65	17,068.57
合 计	182,817.26	296,623.65	1,017,068.57

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

报告期各期，营业外收入项目均计入非经常性损益。

## 48、营业外支出



长沙都正生物科技股份有限公司  
财务报表附注  
2022年度至2024年1-7月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
滞纳金支出		114,726.23	600.26
资产报废、毁损损失		5,631.56	90,517.42
其他	19,454.74	3,202.23	93.39
合 计	19,454.74	123,560.02	91,211.07

报告期各期，营业外支出项目均计入非经常性损益。

49、所得税费用

（1）所得税费用明细

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	3,957,092.61	11,379,575.92	13,476,548.47
递延所得税调整	-519,355.35	-620,385.04	-406,891.22
合 计	3,437,737.26	10,759,190.88	13,069,657.25

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
利润总额	20,110,556.06	80,469,614.56	86,001,908.33
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%）	3,016,583.41	12,070,442.18	12,900,286.25
某些子公司适用不同税率的影响	465,719.34	-272,023.86	799,877.37
权益法核算的合营企业和联营企业损益	10,159.27	61,652.57	30,640.20
不可抵扣的成本、费用和损失	404,483.43	545,455.36	241,233.53
税率变动对期初递延所得税余额的影响		115,762.76	5,716.71
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	916,528.15	787,848.57	1,008,960.34
研究开发费加计扣除的纳税影响（以“-”填列）	-1,375,736.34	-2,549,946.70	-1,917,057.15
所得税费用	3,437,737.26	10,759,190.88	13,069,657.25

50、现金流量表项目注释

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
利息收入	561,620.92	2,149,760.10	844,275.43
政府补助	271,835.00	8,370,650.11	9,317,535.02
往来及其他	1,563,940.45	1,868,531.84	64,461.44
合 计	2,397,396.37	12,388,942.05	10,226,271.89

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
付现费用	12,381,290.71	20,177,514.84	14,468,737.99
支付往来及其他	1,292,338.08	1,692,400.00	855,714.11
合 计	13,673,628.79	21,869,914.84	15,324,452.10

## (3) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
收到的理财产品本金	161,000,000.00		

## (4) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
收到的工程项目保证金	3,050,000.00	7,440,000.00	

## (5) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
购置长期资产支付的现金	61,863,433.65	67,133,473.05	22,159,736.39
购买理财产品支付的现金	186,000,000.00		
合 计	247,863,433.65	67,133,473.05	22,159,736.39

## (6) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
支付工程设备保证金	4,400,000.00	5,110,000.00	1,000,000.00

## (7) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
退回的租赁负债	10,171.00		

## (8) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
租赁负债及押金	1,420,839.70	2,815,997.82	1,681,287.72
筹资费用	850,000.00	3,490,640.00	420,000.00
合 计	2,270,839.70	6,306,637.82	2,101,287.72

## (9) 筹资活动产生的各项负债的变动情况



长沙都正生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023.12.31	现金变动		非现金变动			2024.07.31
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款						7,288,000.00	7,288,000.00
长期借款	500,000.00	16,136,000.00		52,025.90			16,688,025.90
租赁负债	3,453,942.49		1,309,062.00	77,378.08		-113,752.48	2,108,506.09
合 计	3,953,942.49	16,136,000.00	1,309,062.00	129,403.98		7,174,247.52	26,084,531.99

（续上表）

项 目	2022.12.31	现金变动		非现金变动			2023.12.31
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	994,236.11					-994,236.11	
长期借款		500,000.00					500,000.00
租赁负债	3,576,026.54		2,306,670.52	187,367.08		1,997,219.39	3,453,942.49
合 计	4,570,262.65	500,000.00	2,306,670.52	187,367.08		1,002,983.28	3,953,942.49

（续上表）

项 目	2021.12.31	现金变动		非现金变动			2022.12.31
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款		1,626,917.93				-632,681.82	994,236.11
长期借款							
租赁负债	2,400,972.38		1,619,320.49	184,756.28		2,609,618.37	3,576,026.54
合 计	2,400,972.38	1,626,917.93	1,619,320.49	184,756.28		1,976,936.55	4,570,262.65

51、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	2024年1-7月	2023年度	2022年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量:			
净利润	16,672,818.80	69,710,423.68	72,932,251.08
加：资产减值损失	569,104.96	1,408,429.25	1,085,105.69
信用减值损失	990,836.48	4,034,945.84	609,979.10
固定资产折旧	6,141,221.14	9,747,769.59	6,614,984.24
使用权资产折旧	1,285,618.50	2,052,919.65	1,336,160.65
无形资产摊销	199,073.77	247,971.95	137,724.92

长沙都正生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

长期待摊费用摊销	519,494.74	524,675.98	330,261.13
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）	7,117.58	-5,640.00	3,175.99
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	-1,143.27	5,631.56	90,517.42
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	77,378.08	187,367.08	184,756.28
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,774.94	1,289,593.15	754,767.45
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-409,374.86	-412,215.91	-653,269.66
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-109,980.50	-208,169.13	246,378.44
存货的减少（增加以“-”号填列）	-556,228.66	-388,767.84	584,789.06
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-34,303,939.95	-55,251,586.32	-21,009,477.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	7,495,533.92	7,397,704.73	25,284,244.97
其他	107,562.75	826,271.05	1,602,501.59
经营活动产生的现金流量净额	-1,319,681.46	41,167,324.31	90,134,850.78
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
新增使用权资产		1,997,219.39	2,609,618.37
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>			
现金的期末余额	46,174,246.65	122,560,019.48	151,997,166.04
减：现金的期初余额	122,560,019.48	151,997,166.04	50,024,321.44
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	-76,385,772.83	-29,437,146.56	101,972,844.60
<b>（2）现金及现金等价物的构成</b>			
<b>项    目</b>	<b>2024.07.31</b>	<b>2023.12.31</b>	<b>2022.12.31</b>
一、现金			
其中：库存现金			
可随时用于支付的银行存款	46,174,246.65	122,560,019.48	151,997,166.04
二、现金等价物			
三、期末现金及现金等价物余额	46,174,246.65	122,560,019.48	151,997,166.04
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			
<b>（3）不属于现金及现金等价物的货币资金</b>			



长沙都正生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
银行存款	10,000,010.00	10.00	27.61
其他货币资金	300,000.00	1,830,000.00	-
合计	10,300,010.00	1,830,010.00	27.61

不属于现金及现金等价物的货币资金具体原因详见附注五、1。

52、租赁

作为承租人

项 目	2024 年 1-7 月	2023 年度	2022 年度
短期租赁	24,724.78	32,293.57	354,585.51
低价值租赁	72,099.26	184,773.70	170,141.78
合 计	96,824.04	217,067.27	524,727.29

六、研发支出

1、研发支出

项 目	2024 年 1-7 月		2023 年度	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	13,569,510.46		19,577,571.78	
直接投入	1,587,677.62		2,022,042.99	
折旧摊销	817,633.22		1,500,043.78	
其他	1,880,091.89		3,718,869.95	
合 计	17,854,913.19		26,818,528.50	

（续上表）

项 目	2022 年度	
	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	15,942,264.49	
直接投入	990,239.35	
折旧摊销	1,274,013.28	
其他	2,210,098.27	
合 计	20,416,615.39	

2、开发支出

报告期各期，无符合资本化条件的研发项目的开发支出。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

长沙都正生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
先领医药	500.00	长沙市	长沙市	临床试验现场管理	100		同一控制下企业合并
砒码柯	500.00	长沙市	长沙市	数据管理与统计分析	100		同一控制下企业合并
舍同智能	100.00	长沙市	长沙市	受试者招募		100	投资设立
都正医检	3,000.00	长沙市	长沙市	医学检验	100		投资设立
通诺信息	1,000.00	长沙市	长沙市	数字化解决方案		100	同一控制下企业合并

本公司通过全资子公司先领医药、砒码柯间接持有舍同智能、通诺信息 100%的股权。

2、在联营企业中的权益

(1) 联营企业

联营企业名称	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对联营企业投资的会计 处理方法
				直接	间接	
联营企业						
诺擎生物科技(上海)有限公司	上海市	上海市	生物样本库建设、管理及信息化服务	33.00		权益法

本公司通过全资孙公司通诺信息间接持有诺擎生物科技（上海）有限公司 33%的股权。

(2) 不重要联营企业的汇总财务信息

项 目	2024.07.31/2024 年 1-7 月	2023.12.31/2023 年度
联营企业：		
投资账面价值合计		
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-203,185.30	-1,233,051.38
其他综合收益		
综合收益总额		

(续上表)

项 目	2022.12.31/2022 年度
联营企业：	
投资账面价值合计	27,883.21
下列各项按持股比例计算的合计数	
净利润	-612,803.90



其他综合收益  
综合收益总额

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

补助项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.07.31	形成原因
与收益相关的政府补助	1,042,198.63	200,000.00	129,334.79	1,112,863.84	政府拨入
与资产相关的政府补助	8,281,136.95		833,953.77	7,447,183.18	政府拨入
合 计	9,323,335.58	200,000.00	963,288.56	8,560,047.02	

（续上表）

补助项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
与收益相关的政府补助	1,034,140.58	900,000.00	891,941.95	1,042,198.63	政府拨入
与资产相关的政府补助	9,246,892.31	405,600.00	1,371,355.36	8,281,136.95	政府拨入
合 计	10,281,032.89	1,305,600.00	2,263,297.31	9,323,335.58	

（续上表）

补助项目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
与收益相关的政府补助	3,023,228.85	1,500,490.00	3,489,578.27	1,034,140.58	政府拨入
与资产相关的政府补助	7,041,036.02	3,200,000.00	994,143.71	9,246,892.31	政府拨入
合 计	10,064,264.87	4,700,490.00	4,483,721.98	10,281,032.89	

计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

补助项目	种类	2023.12.31	本期新增 补助金额	本期结转 计入损益 的金额	其他 变动	2024.07.31	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相关 /与收益相 关
2021 年长沙市工业发展 专项资金项目-长沙市人 工智能示范应用	财政拨款	2,140,143.16		247,324.77		1,892,818.39	其他收益	与资产相关的 政府补助
2020 年湖南省现代服务 业发展专项资金(2020 中 药材)	财政拨款	1,680,000.00		140,000.00		1,540,000.00	其他收益	与资产相关的 政府补助
湖南省制造强省专项资 金-重大平台类	财政拨款	916,666.70		58,333.31		858,333.39	其他收益	与资产相关的 政府补助
促进生物医药与健康产 业发展基金-服务平台	财政拨款	742,103.90		133,198.10		608,905.80	其他收益	与资产相关的 政府补助
小荷人才奖补	财政拨款	478,847.39	100,000.00	26,778.20		552,069.19	其他收益	与收益相关的 政府补助
市省级科创平台补助经 费-重点实验室配套	财政拨款	474,366.61		41,136.69		433,229.92	其他收益	与资产相关的 政府补助
产业扶持资金	财政拨款	370,834.26		27,040.02		343,794.24	其他收益	与资产相关的 政府补助
2020 年度长沙市企业技 术中心认定	财政拨款	286,135.75		20,648.95		265,486.80	其他收益	与资产相关的 政府补助

长沙都正生物科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

肿瘤药物治疗临床评价 与应用湖南省工程研究中心项目款项	财政拨款	250,000.00		250,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
现代服务业引导专项— 湖南省特色中药材质量检测与品质评价研究中心项目资金	财政拨款	270,833.15	29,166.69	241,666.46	其他收益	与资产相关的政府补助
市企业科技创新创业团队专项补助	财政拨款	75,339.84	75,339.84		其他收益	与收益相关的政府补助
	财政拨款	260,936.31	20,677.58	240,258.73	其他收益	与资产相关的政府补助
药物临床评价关键技术 创新及应用示范	财政拨款	244,547.22	20,093.78	224,453.44	其他收益	与资产相关的政府补助
市两创专项-药物临床评价 价创新技术平台	财政拨款	257,547.41	46,226.39	211,321.02	其他收益	与资产相关的政府补助
555 人才计划	财政拨款	199,505.69	16,661.19	182,844.50	其他收益	与资产相关的政府补助
2023 年省级科学普及专项资金	财政拨款	100,000.00	100,000.00	19,797.30	其他收益	与收益相关的政府补助
促进生物医药与健康产业发展基金-企业成长	财政拨款	161,271.99	4,046.21	157,225.78	其他收益	与资产相关的政府补助
第五批长沙市院士专家 工作站	财政拨款	131,625.08	12,519.99	119,105.09	其他收益	与资产相关的政府补助
科技人才专项-湖湘青年 英才（2017-2019）	财政拨款	97,773.76	10,890.88	86,882.88	其他收益	与资产相关的政府补助
市引智—基于免疫学技 术的生物药临床药代动 力学研究平台建设与应用	财政拨款	49,351.18	5,551.68	43,799.50	其他收益	与收益相关的政府补助
	财政拨款	26,052.41	2,105.11	23,947.30	其他收益	与资产相关的政府补助
基于临床队列的膀胱癌 药物治疗安全评价与防 控项目款项	财政拨款	50,000.00		50,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
湖南省自然科学基金-基 于核酸适配体的氧化三 甲胺快检方法开发与应 用	财政拨款	36,792.45		36,792.45	其他收益	与收益相关的政府补助
2020 年省“湖湘青年英才” 支持计划	财政拨款	12,758.18	2,508.17	10,250.01	其他收益	与资产相关的政府补助
湖南省自然科学基金— 基于生物质谱法定量耐 药细胞转运蛋白表达量 的方法建立及其在检测 肿瘤细胞耐药指数上的 应用	财政拨款	7,298.04	638.61	6,659.43	其他收益	与资产相关的政府补助
2019 年长沙市移动互联 网产业发展专项资金	财政拨款	2,605.10	1,867.77		其他收益	与收益相关的政府补助
			737.33		其他收益	与资产相关的政府补助
合 计		9,323,335.58	200,000.00	963,288.56	8,560,047.02	

（续上表）

补助项目	种类	2022.12.31	本期新增补 助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	2023.12.31	本期结转计 入损益的列 报项目	与资产相关 /与收益相关
2021 年长沙市工业发展 专项资金项目-长沙市人 工智能示范应用	财政 拨款	2,477,894.77		337,751.61		2,140,143.16	其他收益	与资产相关的政府补助



## 长沙都正生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2020 年湖南省现代服务业发展专项资金(2020 中药材)	财政拨款	1,920,000.00	240,000.00	1,680,000.00	其他收益	与资产相关的政府补助
湖南省制造强省专项资金-重大平台类	财政拨款	1,000,000.00	83,333.30	916,666.70	其他收益	与资产相关的政府补助
促进生物医药与健康产业发展基金-服务平台	财政拨款	970,443.50	228,339.60	742,103.90	其他收益	与资产相关的政府补助
小荷人才奖补	财政拨款	500,000.00	21,152.61	478,847.39	其他收益	与收益相关的政府补助
市省级科创平台补助经费—重点实验室配套	财政拨款	576,753.33	102,386.72	474,366.61	其他收益	与资产相关的政府补助
产业扶持资金	财政拨款	7,999.90	7,999.90		其他收益	与收益相关的政府补助
市企业科技创新创业团队专项补助	财政拨款	405,600.00	34,765.74	370,834.26	其他收益	与资产相关的政府补助
		358,263.67	282,923.83	75,339.84	其他收益	与收益相关的政府补助
		296,383.59	35,447.28	260,936.31	其他收益	与资产相关的政府补助
		321,533.95	35,398.20	286,135.75	其他收益	与资产相关的政府补助
2020 年度长沙市企业技术中心认定	财政拨款	46,017.70	46,017.70		其他收益	与收益相关的政府补助
现代服务业引导专项—湖南省特色中药材质量检测与品质评价研究中心项目资金	财政拨款	320,833.19	50,000.04	270,833.15	其他收益	与资产相关的政府补助
市两创专项-药物临床评价创新技术平台	财政拨款	336,792.65	79,245.24	257,547.41	其他收益	与资产相关的政府补助
肿瘤药物治疗临床评价与应用湖南省工程研究中心项目款项	财政拨款	250,000.00		250,000.00		与收益相关的政府补助
药物临床评价关键技术创新及应用示范	财政拨款	287,368.74	42,821.52	244,547.22	其他收益	与资产相关的政府补助
555 人才计划	财政拨款	230,113.89	30,608.20	199,505.69	其他收益	与资产相关的政府补助
促进生物医药与健康产业发展基金-企业成长	财政拨款	168,208.35	6,936.36	161,271.99	其他收益	与资产相关的政府补助
第五批长沙市院士专家工作站	财政拨款	224,163.92	224,163.92		其他收益	与收益相关的政府补助
		153,521.06	21,895.98	131,625.08	其他收益	与资产相关的政府补助
2023 年省级科学普及专项资金	财政拨款	100,000.00		100,000.00		与收益相关的政府补助
科技人才专项-湖湘青年英才(2017-2019)	财政拨款	510.23	510.23		其他收益	与收益相关的政府补助
		125,532.33	27,758.57	97,773.76	其他收益	与资产相关的政府补助
市引智—基于免疫学技术的生物药临床药代动力学研究平台建设与应用	财政拨款	49,351.18		49,351.18	其他收益	与收益相关的政府补助
		29,661.17	3,608.76	26,052.41	其他收益	与资产相关的政府补助
基于临床队列的膀胱癌药物治疗安全评价与防控项目款项	财政拨款	50,000.00		50,000.00		与收益相关的政府补助
湖南省自然科学基金-基于核酸适配体的氧化三甲胺快检方法开发与应	财政拨款	36,792.45		36,792.45		与收益相关的政府补助

## 长沙都正生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2020 年省“湖湘青年英才”财政支持计划	财政拨款	52,382.85	52,382.85		其他收益	与收益相关的政府补助
		17,057.90	4,299.72	12,758.18	其他收益	与资产相关的政府补助
湖南省自然科学基金—基于生物质谱法定量耐药细胞转运蛋白表达量的方法建立及其在检测肿瘤细胞耐药指数上的应用	财政拨款	8,392.80	1,094.76	7,298.04	其他收益	与资产相关的政府补助
2019 年长沙市移动互联网产业发展专项资金	财政拨款	8,268.86	5,663.76	2,605.10	其他收益	与资产相关的政府补助
2020 年第五批创新型省份建设专项资金-湖湘青年英才（科技创新类）	财政拨款	180,737.88	180,737.88		其他收益	与收益相关的政府补助
2020 年度湖南省自然科学基金项目补助	财政拨款	6,053.03	6,053.03		其他收益	与收益相关的政府补助
2021 年湖南省标准化专项资金修订奖补	财政拨款	70,000.00	70,000.00			与收益相关的政府补助
合 计		10,281,032.89	1,305,600.00	2,263,297.31	9,323,335.58	

（续上表）

补助项目	种类	2021.12.31	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	2022.12.31	本期结转计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
省双创—信息化平台项目	财政拨款	635,703.15		635,703.15			其他收益	与收益相关的政府补助
市省级科创平台补助经费—重点实验室配套	财政拨款	742,873.41		166,120.08		576,753.33	其他收益	与资产相关的政府补助
		7,999.90				7,999.90	其他收益	与收益相关的政府补助
555 人才计划	财政拨款	261,205.17		31,091.28		230,113.89	其他收益	与资产相关的政府补助
		510.23				510.23	其他收益	与收益相关的政府补助
科技人才专项-湖湘青年英才（2017-2019）	财政拨款	145,532.37		20,000.04		125,532.33	其他收益	与资产相关的政府补助
现代服务业引导专项—湖南省特色中药材质量检测与品质评价研究中心项目资金	财政拨款	370,833.23		50,000.04		320,833.19	其他收益	与资产相关的政府补助
市两创专项-药物临床评价创新技术平台	财政拨款	416,037.89		79,245.24		336,792.65	其他收益	与资产相关的政府补助
促进生物医药与健康产业发展基金-服务平台	财政拨款	1,198,783.10		228,339.60		970,443.50	其他收益	与资产相关的政府补助
促进生物医药与健康产业发展基金-企业成长	财政拨款	175,144.71		6,936.36		168,208.35	其他收益	与资产相关的政府补助
		280,566.11		56,402.19		224,163.92	其他收益	与收益相关的政府补助
第五批长沙市院士专家工作站	财政拨款	175,850.18		22,329.12		153,521.06	其他收益	与资产相关的政府补助
		332,782.83		45,414.09		287,368.74	其他收益	与资产相关的政府补助
药物临床评价关键技术创新及应用示范	财政拨款	1,612,895.31		1,612,895.31			其他收益	与收益相关的政府补助
市引智—基于免疫学技术的生物药临床药代动	财政拨款	49,351.18				49,351.18	其他收益	与收益相关的政府补助



长沙都正生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

力学研究平台建设与应用		33,269.93		3,608.76	29,661.17	其他收益	与资产相关的政府补助
市企业科技创新创业团队专项补助	财政拨款	9,560.72	700,000.00	351,297.05	358,263.67	其他收益	与收益相关的政府补助
		331,830.87		35,447.28	296,383.59	其他收益	与资产相关的政府补助
湖南省自然科学基金—基于生物质谱法定量耐药细胞转运蛋白表达量的方法建立及其在检测肿瘤细胞耐药指数上的应用	财政拨款	9,487.56		1,094.76	8,392.80	其他收益	与资产相关的政府补助
2020 年湖南省现代服务业发展专项资金（2020 中药材）	财政拨款	2,160,000.00		240,000.00	1,920,000.00	其他收益	与资产相关的政府补助
2020 年第五批创新型省份建设专项资金-湖湘青年英才（科技创新类）	财政拨款	268,550.65		87,812.77	180,737.88	其他收益	与收益相关的政府补助
2020 年度湖南省自然科学基金项目补助	财政拨款	41,214.78		35,161.75	6,053.03	其他收益	与收益相关的政府补助
2020 年省“湖湘青年英才”支持计划	财政拨款	68,991.35		16,608.50	52,382.85	其他收益	与收益相关的政府补助
		21,357.62		4,299.72	17,057.90	其他收益	与资产相关的政府补助
2020 年度长沙市企业技术中心认定	财政拨款	353,982.30		32,448.35	321,533.95	其他收益	与资产相关的政府补助
		46,017.70			46,017.70	其他收益	与收益相关的政府补助
2021 年长沙市工业发展专项资金项目-长沙市人工智能示范应用	财政拨款	300,000.00	2,200,000.00	22,105.23	2,477,894.77	其他收益	与资产相关的政府补助
			500,000.00	500,000.00		其他收益	与收益相关的政府补助
湖南省自然科学基金-基于核酸适配体的氧化三甲胺快检方法开发与应用	财政拨款		50,000.00	13,207.55	36,792.45	其他收益	与收益相关的政府补助
湖南省制造强省专项资金-重大平台类	财政拨款		1,000,000.00		1,000,000.00	其他收益	与资产相关的政府补助
2019 年长沙市移动互联网产业发展专项资金	财政拨款	13,932.62		5,663.76	8,268.86	其他收益	与资产相关的政府补助
2020 年长沙移动互联网及区块链发展专项资金	财政拨款		180,490.00	180,490.00		其他收益	与收益相关的政府补助
2021 年湖南省标准化专项资金修订奖补	财政拨款		70,000.00		70,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
合 计		10,064,264.87	4,700,490.00	4,483,721.98	10,281,032.89		

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2024 年 1-7 月	2023 年度	2022 年度	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
递延收益结转	财政拨款	963,288.56	2,263,297.31	4,483,721.98	其他收益	见八、1
企业研发投入补助资金	财政拨款		610,400.00	65,600.00	其他收益	与收益相关的政府补助
稳岗补贴	财政拨款	31,835.00	109,010.11	133,045.02	其他收益	与收益相关的政府补助
高新技术企业重新认定补助	财政拨款	20,000.00	30,000.00	30,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助

## 长沙都正生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

长沙高新区第六届质量奖款项	财政拨款		200,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
2022 年第一批创新型省份仪器双向补贴	财政拨款		591,400.00	其他收益	与收益相关的政府补助
长沙市失业保险服务中心留工培训补助	财政拨款		184,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
长沙市失业保险服务中心扩岗补助	财政拨款	77,000.00	63,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
长沙市科学技术局 2022 第二批事前立项事后补助资金	财政拨款		1,000,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
长沙市财政局高新区分局长沙市高企补助	财政拨款		150,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
湖南省制造强省专项资金	财政拨款		600,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
省级专精特新小巨人款项	财政拨款	500,000.00	500,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
2021 年瞪羚企业财政资金	财政拨款	350,000.00		其他收益	与收益相关的政府补助
2022 年市级“小巨人”企业贷款贴息补助	财政拨款	93,500.00		其他收益	与收益相关的政府补助
国家级和省级数字产业专业大赛或评选获奖企业补助	财政拨款	300,000.00		其他收益	与收益相关的政府补助
推进企业上市高质量发展补助资金	财政拨款	69,200.00		其他收益	与收益相关的政府补助
2022 年度地方贡献支持款项	财政拨款	3,529,400.00		其他收益	与收益相关的政府补助
“亿元企业”补助资金	财政拨款	50,000.00		其他收益	与收益相关的政府补助
推动中小企业向“专精特新”发展补助资金	财政拨款	380,000.00		其他收益	与收益相关的政府补助
鼓励企业做精做优补助资金	财政拨款	500,000.00		其他收益	与收益相关的政府补助
医药产业创新发展奖励-一致性评价补助	财政拨款	200,000.00		其他收益	与收益相关的政府补助
党支部启动经费	财政拨款	10,000.00		其他收益	与收益相关的政府补助
智慧实验室管理平台补助	财政拨款		100,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
新进入规模以上其他类企业补助资金	财政拨款	20,000.00	50,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
吸纳高校生就业补助资金	财政拨款		8,000.00	其他收益	与收益相关的政府补助
2021 年长沙高新区移动互联网及软件产业发展专项（扶持）资金	财政拨款		198,540.00	其他收益	与收益相关的政府补助
企业股改奖补资金	财政拨款		1,000,000.00	营业外收入	与收益相关的政府补助
合 计		1,035,123.56	9,328,347.42	9,100,767.00	

## 九、金融工具及风险管理

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



## 1、风险管理目标和政策

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

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

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

### （1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

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

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

截至2024年7月31日，本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的43.87%（2023年12月31日：41.77%；2022年12月31日：43.94%）；截至2024年7月31日，本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的54.28%（2023年12月31日：57.86%；2022年12月31日：75.67%）。

### （2）流动性风险

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

2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。2024 年 7 月 31 日，本公司尚未使用的银行借款额度为 15,107.60 万元（2023 年 12 月 31 日：17,450.00 万元；2022 年 12 月 31 日：0 万元）。

截至 2024 年 7 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	2024.07.31				合 计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
金融负债：					
短期借款	7,288,000.00				7,288,000.00
应付账款	42,277,602.40				42,277,602.40
其他应付款	1,861,941.58				1,861,941.58
一年内到期的非流动负债	1,361,468.37				1,361,468.37
其他流动负债	2,641,200.00				2,641,200.00
长期借款				16,688,025.90	16,688,025.90
租赁负债		715,292.68	125,080.95		840,373.63
合 计	55,430,212.35	715,292.68	125,080.95	16,688,025.90	72,958,611.88

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下：

项 目	2023.12.31				合 计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
金融负债：					
短期借款					
应付账款	30,203,728.28				30,203,728.28
其他应付款	4,507,296.57				4,507,296.57
一年内到期的非流动负债	1,961,105.93				1,961,105.93
长期借款				500,000.00	500,000.00
租赁负债		1,072,183.20	593,854.85		1,666,038.05
合 计	36,672,130.78	1,072,183.20	593,854.85	500,000.00	38,838,168.83

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同现金流量的到期期限



分析如下：

项 目	2022.12.31				合 计
	1年以内	1-2年	2-3年	3年以上	
金融负债：					
短期借款	994,236.11				994,236.11
应付账款	20,433,684.92				20,433,684.92
其他应付款	691,223.02				691,223.02
一年内到期的非流动负债	1,608,736.15				1,608,736.15
长期借款					
租赁负债		1,291,237.10	547,514.40	375,242.85	2,213,994.35
合 计	23,727,880.20	1,291,237.10	547,514.40	375,242.85	25,941,874.55

上表中披露的金融负债金额为未经折现的合同现金流量，因而可能与资产负债表中的账面金额有所不同。

（3）市场风险

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

利率风险

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

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款等长期带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

本公司持有的计息金融工具如下：

项 目	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
固定利率金融工具			
金融负债			
其中：短期借款	7,288,000.00		994,236.11
长期借款	16,688,025.90	500,000.00	
合 计	23,976,025.90	500,000.00	994,236.11

汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

2、资本管理

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

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。2024 年 7 月 31 日，本公司的资产负债率为 32.30%（2023 年 12 月 31 日：27.66%；2022 年 12 月 31 日：30.50%）。

十、公允价值

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

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

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

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

（1）以公允价值计量的项目和金额

2024年7月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
理财产品		15,000,000.00		15,000,000.00
（二）应收款项融资			11,458,537.35	11,458,537.35

（续上表）

2023年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
理财产品				
（二）应收款项融资			4,867,080.54	4,867,080.54

（续上表）



长沙都正生物科技股份有限公司  
财务报表附注  
2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2022年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
短期银行理财				
（二）应收款项融资			1,872,331.99	1,872,331.99

（2）第二层次公允价值计量的相关信息

内 容	2024.07.31 公允价值	2023.12.31 公允价值	2022.12.31 公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产	15,000,000.00			现金流量折现法	合同利率

（3）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内 容	2024.07.31 公允价值	2023.12.31 公允价值	2022.12.31 公允价值	估值技术	不可观察 输入值
应收款项融资	11,458,537.35	4,867,080.54	1,872,331.99	现金流量折现法	现金流量

（4）归入公允价值层级第三层次的公允价值计量的调节表

项目 (2024 年 1-7 月)	2023.12.31	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失 总额		购买、发行、 出售和结算		2024.07.31	对于在报告期 末持有的资产， 计入损益的当 期未实现利得 或损失的变动
				计入 损益	计入其他 综合收益	购 入	发 行 出 售 结 算		
应收款项 融资	4,867,080.54	11,458,537.35	4,867,080.54					11,458,537.35	

（续上表）

项目 (2023 年)	2022.12.31	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失 总额		购买、发行、 出售和结算		2023.12.31	对于在报告期 末持有的资产， 计入损益的当 期未实现利得 或损失的变动
				计入 损益	计入其他 综合收益	购 入	发 行 出 售 结 算		
应收款项 融资	1,872,331.99	4,867,080.54	1,872,331.99					4,867,080.54	

（续上表）

项目 (2022 年)	2021.12.31	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总 额		购买、发行、 出售和结算		2022.12.31	对于在报告期 末持有的资产， 计入损益的当 期未实现利得 或损失的变动
				计入损 益	计入其他 综合收益	购 入	发 行 出 售 结 算		
应收款 项融资	5,705,210.63	1,872,331.99	5,705,210.63					1,872,331.99	

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所使用的估

值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

（5）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款、租赁负债等。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

控股股东	直接持股比例%	表决权比例%
欧阳冬生	41.24	44.13

欧阳冬生直接持有公司 41.24%的股份，作为执行事务合伙人通过长沙众利成企业管理合伙企业（有限合伙）控制公司 2.89%的股份，合计控制公司 44.13%股份。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的联营企业情况

联营企业情况详见附注七、2。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
湖南中测玉成环境科技有限公司	公司监事吴应辉的配偶邱敏持股 45%并担任经理的公司
北京兴德通医药科技股份有限公司	公司曾经的独立董事康彩练担任董事的公司（康彩练已于 2021 年 12 月起不再担任公司独立董事职务）
长沙市药物评价产业技术创新战略联盟	本公司作为举办者的民办非企业单位
湖南君悦达科技有限公司	公司监事吴应辉持股 40.09%并担任监事的公司
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

①采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2024 年 1-7 月	2023 年度	2022 年度
湖南中测玉成环境科技有限公司	材料采购	6,060.72		



长沙都正生物科技股份有限公司  
财务报表附注  
2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

长沙市药物评价产业技术创新战略联盟	GCP 备案咨询及培训	139,900.00	794,100.00	354,509.90
湖南君悦达科技有限公司	污水处理试剂		1,486.73	

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2024 年 1-7 月	2023 年度	2022 年度
北京兴德通医药科技股份有限公司	临床试验现场管理	5,453.00	8,997.98	84,911.80

(2) 关联担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
欧阳冬生	7,288,000.00	2024-6-19	2025-6-5	否
欧阳冬生	3,000,000.00	2024-7-11	2028-8-20	否
欧阳冬生	2,000,000.00	2024-6-25	2028-8-20	否
欧阳冬生	3,200,000.00	2024-6-11	2028-8-20	否
欧阳冬生	4,000,000.00	2024-5-11	2028-8-20	否
欧阳冬生	3,936,000.00	2024-2-21	2028-8-20	否
欧阳冬生	500,000.00	2023-12-28	2028-8-20	否

上述担保均为借款相关的连带责任保证，具体情况详见附注五、28。

(3) 关键管理人员薪酬

报告期各期，本公司关键管理人员人数未发生变化，均为 14 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	2024 年 1-7 月	2023 年度	2022 年度
关键管理人员薪酬	4,366,635.17	7,220,996.84	6,588,747.71

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	2024.07.31		2023.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	北京兴德通医药科技股份有限公司	21,200.00	1,060.00		
合同资产	北京兴德通医药科技股			57,419.82	5,265.09

份有限公司				
(续上表)				
项目名称	关联方	2022.12.31		
		账面余额	坏账准备	
应收账款	北京兴德通医药科技股份有限公司			
合同资产	北京兴德通医药科技股份有限公司	47,881.96		2,394.10
(2) 应付关联方款项				
项目名称	关联方	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
应付账款	长沙市药物评价产业技术创新战略联盟	6,600.00	68,000.00	3,900.00
应付账款	湖南君悦达科技有限公司		1,680.00	
预付账款	诺擎生物科技（上海）有限公司	70,754.72		

十二、 股份支付

以权益结算的股份支付情况

项目	2024 年 1-7 月	2023 年度	2022 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	见说明	见说明	见说明
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可行权员工数变动等后续信息进行估计	根据最新取得的可行权员工数变动等后续信息进行估计	根据最新取得的可行权员工数变动等后续信息进行估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	等待期延长	等待期延长	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,467,693.74	4,360,130.99	3,533,859.94

说明：

2019 年和 2021 年本公司通过员工持股平台对公司增资，因激励对象间接取得的公司股权成本低于该股权的公允价值，构成以权益结算的股份支付，公允价值参照邻近期间外部投资者入股价格确定。

根据《股权激励办法》的规定，公司完成上市前为股权激励计划的股份锁定期，锁定期内如员工离职，其持有的员工持股平台合伙份额需由执行事务合伙人或其指定人员回购，故锁定期属于隐含的服务期，本公司按取得合伙份额日至锁定期届满日确认等待期。在股权激励等待期内，将股份公允价值与实际激励价格的差额确认为股份支付费用。

十三、 承诺及或有事项



1、重要的承诺事项

截至 2024 年 7 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 7 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十四、资产负债表日后事项

2024 年 9 月 14 日，本公司与彭超、长沙易从企业管理合伙企业（有限合伙）以及谢淑辉共同设立长沙易知智能科技有限公司，本公司出资 2 万元，持股比例 20%。

截至 2025 年 1 月 15 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收票据

详见附注五、3。

2、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	56,515,504.43	49,844,542.71	29,309,899.08
1 至 2 年	12,097,410.80	9,382,940.00	1,156,541.29
2 至 3 年	2,305,285.00	846,605.00	
3 至 4 年	801,920.00	440,000.00	1,356,922.50
4 至 5 年		1,356,922.50	
5 年以上	1,356,922.50		
小 计	73,077,042.73	61,871,010.21	31,823,362.87
减：坏账准备	6,974,455.82	5,919,264.66	2,938,071.59
合 计	66,102,586.91	55,951,745.55	28,885,291.28

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2024.07.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	2,181,922.50	2.99	2,181,922.50	100.00	
按组合计提坏账准备	70,895,120.23	97.01	4,792,533.32	6.76	66,102,586.91
其中:					

长沙都正生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账龄分析组合	70,895,120.23	97.01	4,792,533.32	6.76	66,102,586.91
合 计	73,077,042.73	100.00	6,974,455.82	9.54	66,102,586.91

（续上表）

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	2,181,922.50	3.53	2,181,922.50	100.00	
按组合计提坏账准备	59,689,087.71	96.47	3,737,342.16	6.26	55,951,745.55
其中：					
账龄分析组合	59,689,087.71	96.47	3,737,342.16	6.26	55,951,745.55
合 计	61,871,010.21	100.00	5,919,264.66	9.57	55,951,745.55

（续上表）

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备	1,356,922.50	4.26	1,356,922.50	100.00	
按组合计提坏账准备	30,466,440.37	95.74	1,581,149.09	5.19	28,885,291.28
其中：					
账龄分析组合	30,466,440.37	95.74	1,581,149.09	5.19	28,885,291.28
合 计	31,823,362.87	100.00	2,938,071.59	9.23	28,885,291.28

④ 截至 2024 年 7 月 31 日坏账准备计提情况

按单项计提坏账准备

名 称	2024.07.31			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提依据
海南欣莱医药科技股份有限公司	1,356,922.50	1,356,922.50	100.00	预计无法收回
北京爱泰浦生物医药科技有限责任公司	600,000.00	600,000.00	100.00	预计无法收回
上海瀛科隆医药开发有限公司	225,000.00	225,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	2,181,922.50	2,181,922.50	100.00	/

组合计提项目：账龄分析组合

账 龄	2024.07.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)



## 长沙都正生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1 年以内	56,515,504.43	2,825,775.24	5.00
1 至 2 年	11,497,410.80	1,149,741.08	10.00
2 至 3 年	2,080,285.00	416,057.00	20.00
3 至 4 年	801,920.00	400,960.00	50.00
合 计	70,895,120.23	4,792,533.32	6.76

## ⑤ 截至 2023 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

按单项计提坏账准备

名 称	2023.12.31			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
海南欣莱医药科技股份有限公司	1,356,922.50	1,356,922.50	100.00	预计无法收回
北京爱泰浦生物医药科技有限责任公司	600,000.00	600,000.00	100.00	预计无法收回
上海赢科隆医药开发有限公司	225,000.00	225,000.00	100.00	预计无法收回
合 计	2,181,922.50	2,181,922.50	100.00	/

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄分析组合

账 龄	2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	49,844,542.71	2,492,227.16	5.00
1 至 2 年	8,557,940.00	855,794.00	10.00
2 至 3 年	846,605.00	169,321.00	20.00
3 至 4 年	440,000.00	220,000.00	50.00
合 计	59,689,087.71	3,737,342.16	6.26

## ⑥ 截至 2022 年 12 月 31 日坏账准备计提情况

按单项计提坏账准备

名 称	2022.12.31			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	
海南欣莱医药科技股份有限公司	1,356,922.50	1,356,922.50	100.00	预计可收回金额低于账面价值

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄分析组合

账 龄	2022.12.31
-----	------------

长沙都正生物科技股份有限公司  
财务报表附注  
2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	29,309,899.08	1,465,494.96	5.00
1 至 2 年	1,156,541.29	115,654.13	10.00
合 计	30,466,440.37	1,581,149.09	5.19

（3）报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

2024 年 1-7 月计提坏账准备金额 1,055,191.16 元。

2023 年计提坏账准备金额 2,981,193.07 元。

2022 年计提坏账准备金额 386,532.31 元。

（4）报告期各期无实际核销的应收账款情况

（5）报告期各期末按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

截至 2024 年 7 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 49,098,732.99 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 41.00%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,719,934.71 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 40,431,383.07 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 40.04%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 2,590,454.16 元。

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产汇总金额 27,716,836.11 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 44.02%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 1,487,941.83 元。

3、其他应收款

（1）按账龄披露

账 龄	2024.07.31	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	7,585,520.82	8,628,681.98	16,387,164.41
1 至 2 年	10,007,204.00	14,523,326.25	623,000.00
2 至 3 年	10,097,356.25	623,000.00	34,000.00
3 年以上	71,000.00	69,000.00	35,000.00
小 计	27,761,081.07	23,844,008.23	17,079,164.41
减：坏账准备	3,453,367.69	2,055,066.73	908,508.22
合 计	24,307,713.38	21,788,941.50	16,170,656.19

（2）按款项性质披露

项 目	2024.07.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值



长沙都正生物科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

押金保证金	1,024,244.00	111,277.40	912,966.60	872,704.00	92,235.20	780,468.80
代扣代缴社保及公积金	346,551.38	17,327.57	329,223.81	256,637.73	12,831.89	243,805.84
合并范围内关联方往来款	26,169,259.25	3,313,711.40	22,855,547.85	22,714,256.25	1,949,979.13	20,764,277.12
其他往来款	221,026.44	11,051.32	209,975.12	410.25	20.51	389.74
合 计	27,761,081.07	3,453,367.69	24,307,713.38	23,844,008.23	2,055,066.73	21,788,941.50

续上表：

项 目	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值
押金及保证金	1,440,000.00	96,550.00	1,343,450.00
代扣代缴社保及公积金	222,203.16	11,110.16	211,093.00
合并范围内关联方往来款	15,416,961.25	800,848.06	14,616,113.19
合 计	17,079,164.41	908,508.22	16,170,656.19

（3）报告期各期末坏账准备计提情况

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“自初始确认后信用风险显著增加”，划分为第二阶段：欠款方发生影响其偿付能力的负面事件；担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量的显著不利变化。

发生下列情形中的一种或多种时，则属于“已发生信用减值”，划分为第三阶段：欠款方发生重大财务困难，或很可能破产或进行其他财务重组；其他违反合同约定且表明金融资产已存在客观减值证据的情形。

截至 2024 年 7 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	27,761,081.07	12.44	3,453,367.69	24,307,713.38
押金及保证金	1,024,244.00	10.86	111,277.40	912,966.60
代扣代缴社保及公积金	346,551.38	5.00	17,327.57	329,223.81
合并范围内关联方往来款	26,169,259.25	12.66	3,313,711.40	22,855,547.85
其他往来款	221,026.44	5.00	11,051.32	209,975.12
合 计	27,761,081.07	12.44	3,453,367.69	24,307,713.38

截至 2024 年 7 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

## 长沙都正生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	23,844,008.23	8.62	2,055,066.73	21,788,941.50
押金及保证金	872,704.00	10.57	92,235.20	780,468.80
代扣代缴社保及公积金	256,637.73	5.00	12,831.89	243,805.84
合并范围内关联方往来款	22,714,256.25	8.58	1,949,979.13	20,764,277.12
其他往来款	410.25	5.00	20.51	389.74
合 计	23,844,008.23	8.62	2,055,066.73	21,788,941.50

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	17,079,164.41	5.32	908,508.22	16,170,656.19
押金及保证金	1,440,000.00	6.70	96,550.00	1,343,450.00
代扣代缴社保及公积金	222,203.16	5.00	11,110.16	211,093.00
合并范围内关联方往来款	15,416,961.25	5.19	800,848.06	14,616,113.19
合 计	17,079,164.41	5.32	908,508.22	16,170,656.19

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

## (4) 报告期各期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2023 年 12 月 31 日余额	2,055,066.73			2,055,066.73
2023 年 12 月 31 日余额在本 期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,398,300.96			1,398,300.96
本期转回				
本期转销				
本期核销				



## 长沙都正生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

其他变动

2024 年 7 月 31 日余额

3,453,367.69

3,453,367.69

(续上表)

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用 损失	第二阶段 整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2022年12月31日余额	908,508.22			908,508.22
2022 年 12 月 31 日余额在本 期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,146,558.51			1,146,558.51
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	2,055,066.73			2,055,066.73

(续上表)

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期 信用损失(已发 生信用减值)	合计
2021年12月31日余额	359,513.89			359,513.89
2021 年 12 月 31 日余额在本 期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	548,994.33			548,994.33
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	908,508.22			908,508.22

(5) 报告期各期无实际核销的其他应收款情况

(6) 报告期各期末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

## 长沙都正生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

截至 2024 年 7 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
长沙通诺信息 科技有限责任公司	往来款及 其他	26,164,694.25	1-3年	94.25	3,313,483.15
代扣公积金	代扣代缴社 保公积金	214,714.00	1年以内	0.77	10,735.70
株洲千金药业 股份有限公司	押金及 保证金	206,400.00	1年以内	0.74	10,320.00
重庆博腾药业 有限公司	押金及 保证金	140,000.00	1年以内	0.50	7,000.00
代扣社保	代扣代缴社 保公积金	131,837.38	1年以内	0.48	6,591.87
合 计		26,857,645.63		96.74	3,348,130.72

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
长沙通诺信息科技 有限责任公司	往来款及 其他	22,714,256.25	1-3年	95.26	1,949,979.13
株洲千金药业股份 有限公司	押金及 保证金	206,400.00	1年以内	0.87	10,320.00
代扣公积金	代扣代缴 社保公积 金	193,870.00	1年以内	0.81	9,693.50
重庆博腾药业有限 公司	押金及 保证金	140,000.00	1年以内	0.59	7,000.00
湖南千金湘江药业 股份有限公司	押金及 保证金	81,600.00	1年以内	0.34	4,080.00
合 计		23,336,126.25		97.87	1,981,072.63

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备 期末余额
长沙通诺信息科技 有限责任公司	往来款及其 他	15,085,326.25	1-2年	88.32	784,266.31
长沙高新技术产业 开发区土地储备中 心	押金及 保证金	1,000,000.00	1年以内	5.85	50,000.00
长沙都正医学检验 有限责任公司	往来款及其 他	167,015.00	1年以内	0.98	8,350.75
上海济煜医药科技 有限公司	押金及 保证金	150,000.00	1年以内	0.88	7,500.00



长沙都正生物科技股份有限公司  
财务报表附注  
2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

代扣公积金	代扣代缴社 保公积金	125,896.00	1年以内	0.74	6,294.80
合 计		16,528,237.25		96.77	856,411.86

4、长期股权投资

项 目	2024.07.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	41,221,127.46	5,638,820.00	35,582,307.46	41,221,127.46	5,638,820.00	35,582,307.46

（续上表）

项 目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	31,221,127.46	5,638,820.00	25,582,307.46

对子公司投资：

被投资单位	2023.12.31	减值准备期初余额	本期增减变动				2024.07.31	减值准备期末余额
	账面价值		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	
先领医药	15,582,307.46						15,582,307.46	
砭码柯	5,638,820.00	5,638,820.00					5,638,820.00	5,638,820.00
都正检验	20,000,000.00						20,000,000.00	
合 计	41,221,127.46	5,638,820.00					41,221,127.46	5,638,820.00

（续上表）

被投资 单位	2022.12.31 账面 价值	减值准备期 初余额	本期增减变动				2023.12.31 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		
先领医药	15,582,307.46						15,582,307.46	
砭码柯	5,638,820.00	5,638,820.00					5,638,820.00	5,638,820.00
都正检验	10,000,000.00		10,000,000.00				20,000,000.00	
合 计	31,221,127.46	5,638,820.00	10,000,000.00				41,221,127.46	5,638,820.00

（续上表）

被投资 单位	2021.12.31	减值准备期 初余额	本期增减变动				2022.12.31	减值准备 期末余额
	账面 价值		追加	减少	计提减	其	账面 价值	

## 长沙都正生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	投资	投资	值准备	他
先领医药	15,582,307.46			15,582,307.46
砒码柯	5,638,820.00	5,638,820.00		5,638,820.00 5,638,820.00
都正检验	10,000,000.00			10,000,000.00
合 计	31,221,127.46	5,638,820.00		31,221,127.46 5,638,820.00

## 5、营业收入和营业成本

## (1) 营业收入和营业成本

项 目	2024 年 1-7 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	206,615,279.70	148,576,844.01	381,656,501.65	258,289,918.73
其他业务	737,004.54	503,603.88	1,357,078.68	864,118.73
合 计	207,352,284.24	149,080,447.89	383,013,580.33	259,154,037.46

(续上表)

项 目	2022 年度	
	收入	成本
主营业务	311,942,352.90	189,249,688.94
其他业务	1,312,208.13	898,906.27
合 计	313,254,561.03	190,148,595.21

## (2) 营业收入、营业成本按服务类型划分

主要服务类型	2024 年 1-7 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
临床研究服务	206,615,279.70	148,576,844.01	381,656,501.65	258,289,918.73
其他业务:				
租赁业务	477,098.88	477,098.87	727,361.70	726,260.29
其他	259,905.66	26,505.01	629,716.98	137,858.44
小 计	737,004.54	503,603.88	1,357,078.68	864,118.73
合 计	207,352,284.24	149,080,447.89	383,013,580.33	259,154,037.46

(续上表)

主要服务类型	2022 年度	
	收入	成本
主营业务:		
临床研究服务	311,942,352.90	189,249,688.94



长沙都正生物科技股份有限公司  
 财务报表附注  
 2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

<b>其他业务:</b>		
租赁业务	886,925.11	886,925.11
其他	425,283.02	11,981.16
<b>小 计</b>	<b>1,312,208.13</b>	<b>898,906.27</b>
<b>合 计</b>	<b>313,254,561.03</b>	<b>190,148,595.21</b>

(3) 营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	2024 年 1-7 月		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
华东地区	128,197,638.40	94,258,341.95	213,444,339.70	138,337,054.64
华北地区	14,520,186.78	10,212,633.86	46,664,967.02	36,420,083.35
西南地区	22,435,905.75	16,545,071.14	63,317,027.23	40,509,288.33
华中地区	16,376,757.40	12,431,681.69	26,232,597.70	16,646,396.12
华南地区	14,136,452.94	9,085,662.28	17,509,587.29	12,936,278.48
东北地区	8,970,634.94	4,804,031.31	8,893,435.62	7,904,901.54
西北地区	1,300,009.35	323,880.08	6,494,730.32	5,943,139.55
境外	1,414,698.68	1,419,145.58	456,895.45	456,895.45
<b>合 计</b>	<b>207,352,284.24</b>	<b>149,080,447.89</b>	<b>383,013,580.33</b>	<b>259,154,037.46</b>

(续上表)

主要经营地区	2022 年度	
	收入	成本
华东地区	143,317,672.67	85,116,699.27
华北地区	68,554,914.38	44,747,222.65
西南地区	41,119,823.56	27,911,231.96
华中地区	30,769,045.89	17,942,117.63
华南地区	28,069,768.68	13,210,408.97
东北地区	459,113.24	298,238.07
西北地区	964,222.61	922,676.66
境外		
<b>合 计</b>	<b>313,254,561.03</b>	<b>190,148,595.21</b>

6、投资收益

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
交易性金融资产持有期间的投资收益	227,812.49		
金融资产终止确认产生的投资收益	-36,230.67	-56,541.77	-141,963.55
<b>合 计</b>	<b>191,581.82</b>	<b>-56,541.77</b>	<b>-141,963.55</b>

十六、补充资料

1、非经常性损益明细表

项 目	2024年1-7月	2023年度	2022年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-5,974.31	8.44	-93,693.41
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	201,169.79	7,956,992.06	8,106,623.29
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	244,190.91		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	162,219.25	178,695.19	16,374.92
其他符合非经常性损益定义的损益项目	750.00	887,740.50	2,655,492.77
<b>非经常性损益总额</b>	<b>602,355.64</b>	<b>9,023,436.19</b>	<b>10,684,797.57</b>
减：非经常性损益的所得税影响数	88,170.84	1,280,912.26	1,066,499.62
<b>非经常性损益净额</b>	<b>514,184.80</b>	<b>7,742,523.93</b>	<b>9,618,297.95</b>
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）			
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>514,184.80</b>	<b>7,742,523.93</b>	<b>9,618,297.95</b>

其他符合非经常性损益定义的损益项目如下：

项 目	2024 年 1-7 月	2023 年度	2022 年度
增值税加计抵减	750.00	918,061.13	971,298.47
企业所得税加计扣除			135,427.96
核酸检测业务毛利		-30,320.63	1,548,766.34
<b>合 计</b>	<b>750.00</b>	<b>887,740.50</b>	<b>2,655,492.77</b>

2、加权平均净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率%		
	2024 年 1-7 月	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	5.44	26.53	46.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.27	23.59	40.28



长沙都正生物科技股份有限公司  
财务报表附注  
2022 年度至 2024 年 1-7 月（除特别注明外，金额单位为人民币元）

3、每股收益

报告期利润	基本每股收益			稀释每股收益		
	2024 年 1-7 月	2023 年度	2022 年度	2024 年 1-7 月	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股 股东的净利润	0.39	1.62	1.77	0.39	1.62	1.77
扣除非经常性损益 后归属于公司普通 股股东的净利润	0.38	1.44	1.53	0.38	1.44	1.53



长沙都正生物科技股份有限公司  
2025 年 1 月 15 日



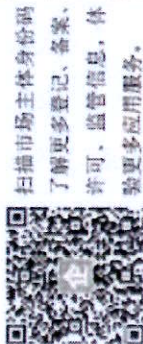
此件仅供业务报告使用，复印无效

# 营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

名称 致同会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5535 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广  
场五层

经营范围

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



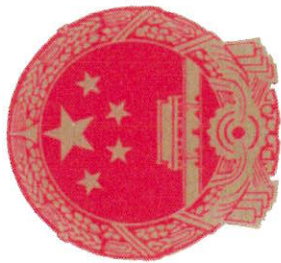
登记机关

2024 年 10 月 15 日

国家企业信用信息公示系统网址：  
<http://www.gsxt.gov.cn>  
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过  
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制





此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

## 说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：

北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制





姓 名  
Full name 韩瑞红  
性 别  
Sex 女  
出生日期  
Date of Birth 1970-03-07  
工作单位  
Working unit 京都天华会计师事务所有限公司  
身份证号码  
Identity card No 140104700307086



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



证书编号:  
No. of Certificate 140100010022  
批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 北京注册会计师协会  
发证日期:  
Date of Issuance 年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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



2012年 3月 1日

年度检验登记  
Annual Renewal Reg

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



年 月 日



姓名: 韩瑞红  
证书编号: 140100010022



2016 合格



2017 合格



2014



2015

年 月 日



姓名: 李红霞  
Sex: 女  
出生日期: 1978-08-22  
工作单位: 太原奥富斯特会计师事务所有限公司  
身份证号: 140102197808221721

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

证书编号: 140100850002  
No. of Certificate

批准注册协会: 山西省  
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2009 年 05 月 04 日  
Date of issuance

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入  
Agree to be taken up by the transferee

同意调出  
Agree to be taken up by the transferee

转入协会盖章  
Stamp of the transferee Institute of CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transferor Institute of CPAs

2013 年 3 月 18 日

2011 年 10 月 8 日

2011 年 10 月 8 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2012 年 2 月 17 日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调入  
Agree to be taken up by the transferee

同意调出  
Agree to be taken up by the transferee

转入协会盖章  
Stamp of the transferee Institute of CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transferor Institute of CPAs

2012 年 6 月 12 日

2012 年 6 月 12 日

2012 年 6 月 12 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

姓名: 李红霞  
证书编号: 140100850002

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

2014 年 3 月 17 日

2015 年 3 月 17 日

2016 年 3 月 17 日

2017 年 3 月 17 日