



中科生物

NEEQ: 833207

北京中科灵瑞生物技术股份有限公司



年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人方伟贞、主管会计工作负责人方伟菊及会计机构负责人（会计主管人员）安亚楠保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

无

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	27
附件	会计信息调整及差异情况.....	124

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	北京市大兴区宝参南街 16 号院 1 号楼（3C）1 层 105 单元

释义

释义项目		释义
公司、中科灵瑞	指	北京中科灵瑞生物技术股份有限公司
协尔鑫	指	北京协尔鑫生物资源研究所有限责任公司
生物圈公司	指	Biosphere Trading Ltd
开源证券	指	开源证券股份有限公司
医学科技公司	指	北京中科灵瑞医学科技有限公司
百奥兰德	指	Bioland Ltd
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
关联方	指	存在关联关系的企业、投资方、个人
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
科技中心	指	北京中科灵瑞科技中心（有限合伙）
元	指	人民币元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京中科灵瑞生物技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Prima Biotech Inc.		
	Prima		
法定代表人	方伟贞	成立时间	2011 年 11 月 25 日
控股股东	控股股东为（方伟贞）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（方伟贞），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业 M-研究和试验发展 M73-医学研究和试验发展 M734-医学研究和试验发展 M7340		
主要产品与服务项目	提供标准实验非人灵长类动物、比格犬、疾病模型动物和药物代谢及药效学实验服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	中科生物	证券代码	833207
挂牌时间	2015 年 8 月 18 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	36,000,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路 1 号都市之门 B 座 5 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	王西	联系地址	北京市大兴区宝参南街 16 号院 1 号楼 1 层 105 单元
电话	010-86462030	电子邮箱	wangxi@primabio.cn
传真	011-86462030		
公司办公地址	北京市大兴区宝参南街 16 号院 1 号楼（3C）1 层 105 单元	邮政编码	100028
公司网址	http://www.xexbio.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	911101085876899930		
注册地址	北京市大兴区魏永路 188 号 8 幢平房 149 室		
注册资本（元）	36,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家专注生命科学与大健康产业，专业从事实验动物生产和新药研发服务的国家高新技术企业，所处行业为生物医药服务业，M73--研究与实验发展；公司主要产品与服务包括，标准非人灵长类实验动物、比格犬、疾病模型动物等动物产品以及生命科学和医学研究技术服务、非 GLP 条件下的药品临床前实验外包服务等；主要收入来源包括，实验动物饲养及销售，药物临床前动物实验外包服务，实验动物进出口。公司立足于华北地区，以直销模式为主，客户主要包括医院、大学、研究所、药厂、新药研发机构以及新药安全性评价机构等。

公司在北京市房山区建有非人灵长类基地，基地猕猴、食蟹猴等存栏 1200 余只，基地有完善的生产、质控和销售管理体系，同时拥有大小动物实验室和转基因实验室，为国内外特别是北京周边地区客户提供标准产品和一体化实验服务。在毛里求斯建设有食蟹猴繁育基地，食蟹猴存栏 2700 余只。

报告期内，公司商业模式没有发生变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☐ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
详细情况	协尔鑫公司： 依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号），于2024年12月被认定为高新技术企业，有效期3年。 依据《关于支持“专精特新”中小企业高质量发展的通知》（财建〔2021〕2号），公司于2024年1月被认定为北京市“专精特新”中小企业，有效期3年。 中科灵瑞公司： 依据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号），中科生物于2024年10月被认定为高新技术企业，有效期3年； 依据《关于支持“专精特新”中小企业高质量发展的通知》（财建〔2021〕2号），公司于2023年12月被认定为北京市“专精特新”中小企业，有效期3年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	43,745,880.72	60,988,213.02	-28.27%
毛利率%	59.65%	75.75%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,964,365.49	32,108,208.67	-75.20%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	7,041,313.72	25,588,847.53	-72.48%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	4.06%	14.71%	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.59%	11.73%	-
基本每股收益	0.22	0.89	-75.28%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	203,018,398.70	203,388,919.18	-0.18%
负债总计	4,879,246.49	11,357,055.51	-57.04%
归属于挂牌公司股东的净资产	198,139,152.21	192,031,863.67	3.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	5.50	5.33	3.19%
资产负债率%（母公司）	15.88%	13.63%	-
资产负债率%（合并）	2.40%	5.58%	-
流动比率	38.32	15.57	-
利息保障倍数	7.12	406.88	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	20,280,560.45	16,078,968.09	26.13%
应收账款周转率	4.66	4.35	-
存货周转率	0.51	0.45	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.18%	-30.13%	-
营业收入增长率%	-28.27%	30.15%	-
净利润增长率%	-75.20%	45.05%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	47,448,169.92	23.37%	33,714,781.67	16.58%	40.73%

应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	8,016,731.36	3.95%	7,949,341.85	3.91%	0.85%
交易性金融资产	56,734,396.79	27.95%	55,841,587.03	27.46%	1.60%
存货	28,337,312.77	13.96%	41,555,476.27	20.43%	-31.81%
固定资产	26,560,763.17	13.08%	30,922,875.66	15.20%	-14.11%
预付账款	677,783.76	0.33%	2,740,958.43	1.35%	-75.27%
其他应收款	13,901,498.01	6.85%	13,752,992.11	6.76%	1.08%
生产性生物资产	6,314,466.21	3.11%	5,305,008.46	2.61%	19.03%
无形资产	3,280,052.65	1.62%	3,298,814.74	1.62%	-0.57%
其他非流动资产	6,000,000	2.96%	5,000,000	2.46%	20.00%
应付账款	395,275.00	0.19%	954,046.00	0.47%	-58.57%
合同负债	833,802.15	0.41%	44,867.92	0.02%	1,758.35%
应付职工薪酬	1,342,611.79	0.66%	919,864.97	0.45%	45.96%

项目重大变动原因

注：

- 1、货币资金本期期末余额较上期增加 1373 万元，原因是本期备有充裕的流动资金，以备生产需求。
- 2、存货本期期末余额较上期减少 1322 万元，原因是目前市场价格波动较大，根据业务需要减少持有存货。
- 3、预付账款本期期末余额较上期减少 206.31 万元，原因是去年的预付款采购大部分已完成，根据市场需求本年度预付款采购量减少。
- 4、应付账款本期期末余额较上期减少 55.87 万元，原因是根据业务需要本期支付了业务欠款，本期采购量减少，应付款余额减少。
- 5、合同负债本期期末余额较上期增加 78.89 万元，2025 年市场价格趋于平稳，根据业务发展需要签订合同。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入的 比重%	金额	占营业收入的 比重%	
营业收入	43,745,880.72	-	60,988,213.02	-	-28.27%

营业成本	17,649,523.78	40.35%	14,790,275.84	24.25%	19.33%
毛利率%	59.65%	—	75.75%	—	—
管理费用	14,680,093.65	33.56%	13,508,726.31	22.15%	8.67%
销售费用	967,879.64	2.21%	908,523.40	1.49%	6.53%
研发费用	6,981,093.59	15.96%	6,050,786.99	9.92%	15.37%
财务费用	-95,912.77	-0.22%	-172,631.09	-0.28%	44.44%
其他收益	54,950.55	0.13%	3,344,534.59	5.48%	-98.36%
投资收益	491,543.63	1.12%	2,797,367.14	4.59%	-82.43%
信用减值损失	-769,336.29	-1.76%	561,619.55	0.92%	-236.99%
营业外收入	22,180.60	0.05%	1,080,573.38	1.77%	-97.95%
所得税费用	-3,777,554.31	-8.64%	1,936,907.46	3.18%	-295.03%
净利润	7,964,365.49	18.21%	32,108,208.67	52.65%	-75.20%

项目重大变动原因

注：

- 1、营业收入本期金额较去年同期降低 28.27%，营业成本本期金额较去年同期增长 19.33%，原因是本年度实验动物市场价格持续下降，而存货成本较高，销售毛利率下降、净利润下降。
- 2、财务费用本期金额较去年同期增加 44.44%，原因是上年度持有大额存单，利息收入高于本期。
- 3、其他收益本期金额较去年同期减少 98.36%，原因是去年获得政府补贴收入高于本期。
- 4、投资收益本期金额较去年同期减少 82.43%，原因是本年流动资金充裕，交易性金融资产处置金额小，收益未实现。
- 5、信用减值损失本期金额较去年同期增加 236.99%，是根据账龄计提坏账损失的结果，本期计提金额大。
- 6、所得税费用本期金额较去年同期减少 295.03%，是递延所得税费用的影响。
- 7、净利润本期金额较去年同期减少 75.20%，原因是本年度收入下降、成本升高造成净利润下降。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	43,745,880.72	60,988,213.02	-28.27%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	17,649,523.78	14,790,275.84	19.33%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
销售实验动物	38,172,533.63	16,256,986.25	57.41%	-26.07%	16.20%	-15.49%
动物实验服务	5,573,347.09	1,392,537.53	75.01%	-40.44%	74.12%	-16.44%
合计	43,745,880.73	17,649,523.78	59.65%	-28.27%	19.33%	-16.09%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

注：

- 1、本年度动物实验服务收入较去年减少 40.44%，成本较去年增加 74.12%，原因是本年度实验动物存栏量减少，不能满足业务需求。同时本年度市场价格下滑，但存货成本偏高，毛利率下降。
- 2、本年度销售实验动物收入较去年减少 26.07%，成本较去年增加 16.20%，原因同上。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	美国 LC 临床前研究公司	16,211,942.86	37.06%	否
2	北京生物制品研究所有限责任公司	9,622,772.48	22.00%	是
3	客户 D	3,074,847.74	7.03%	否
4	客户 A	2,831,859.67	6.47%	否
5	中国医学科学院医学实验动物研究所	1,812,866.56	4.14%	否
合计		33,554,289.31	76.70%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	毛里求斯北京建工（BCEG）公司	2,006,442.71	15.96%	否
2	北京市房山利民液化气站	1,226,110.09	9.75%	否
3	供应商 B	572,000.00	4.55%	否
4	Livestock 饲料供应商	536,996.07	4.27%	否
5	北京哈维思特饲料制造有限公司	466,038.00	3.71%	否

合计	4,807,586.88	38.24%	-
----	--------------	--------	---

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	20,280,560.45	16,078,968.09	26.13%
投资活动产生的现金流量净额	-1,118,746.43	21,454,557.18	-105.21%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,299,298.54	-111,875,299.99	94.37%

现金流量分析

注：

- 1、投资活动产生的现金流量净额本期金额较上期减少，原因是本期流动资金充裕，理财资金赎回少；
- 2、筹资活动产生的现金流量净额本期金额较上期增加，原因是上期有股东分红本期没有。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
协尔鑫	控股子公司	养殖、销售实验动物，提供实	15,000,000	122,301,597.25	97,134,988.34	41,926,115.94	9,589,883.76

		验服务。					
生物圈公司	控股子公司	养殖、销售实验动物。	16,505.16	53,582,170.64	17,157,039.27	16,211,942.86	5,023,445.00
医学科技公司	控股子公司	养殖、销售实验动物，提供实验服务	10,000,000	10,000,000	0	0	0
百奥兰德公司	控股子公司	农产品种植、加工、销售、进	18,250,000	18,250,000	0	0	0

		出口					
--	--	----	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	56,734,396.79	0	不存在
合计	-	56,734,396.79	0	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
1、发生动物疫情的风险	灵长类动物的人畜共患病不多，主要是结核和麻疹。质量控制的漏洞可能会导致动物间大面积传染。公司养殖基地建在环境相对封闭的区域，并采取了严密的疫情联防措施。从以往经营情况看，公司从未发生过重大疫情，但是，并不排除未来发生动物疫情的可能，一旦发生疫情将会对公司的经营产生重大不利影响。
2、生物资产淘汰、减值风险	报告期末生物资产占资产总额的比重较高，生物资产是企业的核心资产之一。如未来企业生物资产因健康

	状况、死亡等原因导致被淘汰、处置，将对公司经营产生重大不利影响
3、控股股东不当控制的风险	方伟贞直接持有公司 58.33%的股份，并持有科技中心 63.75%的股份且担任执行事务合伙人，刘莹莹持有公司 8.33%的股份，科技中心持有公司 16.67%的股份。方伟贞是公司的控股股东、实际控制人，担任公司董事长、总经理，对公司的发展战略、经营决策、人事和利润分配等重大事项具有较强的控制力，股东大会回避制度无法执行，对公司法人治理结构有效运行有一定影响。
4、场地出租方违约的风险	公司用于实验动物生产和外包服务活动的场地采用租赁方式，随着地区经济发展以及周边土地用途的改变，存在出租方违约的风险。一旦出租方违约，公司又未能及时选择新的经营场所，将对本公司的生产经营造成不利影响。
5、税收优惠政策变化的风险	根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、财税【2008】149号《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》规定，我公司子公司“协尔鑫”可以减征企业所得税。至今此优惠政策没有变化，2024年仍能享受此税收优惠。如果未来该项税收优惠政策发生不利变化，将对公司盈利产生不利影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化。

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	三. 二. (五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

☐适用 ☒不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

无

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	1,100,000	0
销售产品、商品，提供劳务	30,000,000	9,622,772.48
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

上述关联交易对挂牌公司经营成果及独立性带来积极的作用，不存在损害公司权益的情形。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四)经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2024-005	对外投资	其他（中低风险的金融机构短期理财产品）	56,734,396.79元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

公司使用的闲置资金是在确保公司日常经营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不影响公司主营业务的正常发展。通过适度的委托理财投资，提高资金的使用效率，能获得一定的投资收益，有利于进一步提高公司整体业绩水平，为公司和股东谋取更好的投资回报。

(五) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2015 年 2 月 2 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 2 月 2 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 2 月 2 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2015 年 2 月 2 日		发行	其他承诺（请自行填写）	其他（按照相关法律法规规定对承租土地进行备案）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 12 月 26 日		发行	回购承诺	回购价款金额=回购股份数量×购入价格（5 元/股）×（1+12%×B/365）-E 其中 B 为自本次发行股份登记日至甲方要求乙方将其股份回购之日的自然天数；E 为回购股份对应的甲方自实缴出资之日起从中科生物累计获得的分红及从乙方获得的所有补偿款。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2019 年 12 月 26 日		发行	业绩补偿承诺	公司 2020、2021、2022 年每年向投资方分红低于 50 万元的，实际控制人应	已履行完毕

					自收到甲方书面通知之日起30日内以现金方式向甲方补足差额部分。	
--	--	--	--	--	---------------------------------	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	20,250,000	56.25%	0	20,250,000	56.25%
	其中：控股股东、实际控制人	5,250,000	14.58%	0	5,250,000	14.58%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	15,750,000	43.75%	0	15,750,000	43.75%
	其中：控股股东、实际控制人	15,750,000	43.75%	0	15,750,000	43.75%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		36,000,000	—	0	36,000,000	—
普通股股东人数		5				

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	方伟贞	21,000,000	0	21,000,000	58.33%	15,750,000	5,250,000	0	0
2	北京中科灵瑞科技中心（有限合伙	6,000,000	0	6,000,000	16.67%	0	6,000,000	0	0
3	中国医药投资有限公司	6,000,000	0	6,000,000	16.67%	0	6,000,000	0	0
4	刘莹莹	2,999,850	0	2,999,850	8.33%	0	2,999,850	0	0
5	邱洪强	150	0	150	0%	0	150	0	0
合计		36,000,000	0	36,000,000	100%	15,750,000	20,250,000	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

股东方伟贞系股东刘莹莹的舅舅，北京中科灵瑞科技中心（有限合伙）系方伟贞控制的合伙企业。

除上述关系外，公司股东之间均不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

☒是 ☐否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

☐是 ☒否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
方伟贞	董事长、总经理	男	1966年10月	2024年5月8日	2027年4月16日	21,000,000	0	21,000,000	58.33%
裴相元	董事	男	1962年1月	2024年5月8日	2027年4月16日	0	0	0	0%
庄伟平	董事	男	1982年12月	2024年5月8日	2027年4月16日	0	0	0	0%
刘浩	董事	男	1988年2月	2024年8月30日	2027年4月16日	0	0	0	0%
方伟菊	董事、财务总监	女	1974年11月	2024年5月8日	2027年4月16日	0	0	0	0%
马婧媛	监事	女	1985年7月	2024年5月8日	2027年4月16日	0	0	0	0%
王英俊	监事	男	1988年1月	2024年5月8日	2027年4月16日	0	0	0	0%
安亚楠	监事会主席	女	1981年4月	2024年5月8日	2027年4月16日	0	0	0	0%
王西	董事会秘书	女	1985年3月	2024年8月15日	2027年4月16日	0	0	0	0%
张进晖	董事	男	1986年2月	2024年5月8日	2024年8月30日	0	0	0	0%

李京龙	董事会秘书	男	1984年1月	2024年5月8日	2024年8月15日	0	0	0	0%
-----	-------	---	---------	-----------	------------	---	---	---	----

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

由于个人原因，张进晖自 2024 年 5 月 8 日担任公司董事，2024 年 8 月 30 日辞去公司董事。

因公司发展需要，李京龙自 2024 年 5 月 8 日担任董事会秘书，2024 年 8 月 15 日辞去董事会秘书。

董事长方伟贞与董事方伟菊系兄妹关系，董事长方伟贞系董事刘浩的舅舅。除此以外，董事、监事、高级管理人员之间及与控股股东、实际控制人之间没有其他关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
李京龙	董事会秘书	离任	董事长助理	公司发展需要
张进晖	董事	离任	无	个人原因
刘浩	市场销售部经理	新任	董事	公司发展需要
王西	董秘助理	新任	董事会秘书	公司发展需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

1、刘浩，男，1988 年出生，中国国籍，无境外永久居留权。2013 年 6 月至 2015 年 4 月，任北京协尔鑫生物资源研究所有限责任公司销售助理；2015 年 5 月至今，任北京中科灵瑞生物技术股份有限公司市场销售部经理。

2、王西，女，1985 年出生，中国籍，无境外永久居留权，工商管理硕士。曾任沃茨水暖技术（台州）有限公司产品认证主管，北京瑞琪米诺桦合成材料有限公司总裁秘书、行政经理，北京汉氏联合生物技术股份有限公司董事长助理，北京维通利华实验动物技术有限公司集团副总裁助理。现任北京中科灵瑞生物技术股份有限公司董事会秘书。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	11	3	5	9
技术人员	26	2	1	27
销售人员	4	0	0	4
财务人员	5	0	0	5
生产人员	36	6	7	35
员工总计	82	11	13	80

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	2	2
硕士	6	6
本科	19	19
专科	32	31
专科以下	23	22
员工总计	82	80

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司重视人力资源发展，致力于员工与公司的共同成长，为公司的长期稳定发展奠定基础。报告期内，人力资源基本情况如下：

1、人员变动情况

报告期内人员变动属于正常人员流动，并根据公司战略和业务发展的需要持续优化人才结构，符合行业发展趋势和业务增长的实际情况。

2、人才引进和招聘

公司历来重视人才引进，根据公司业务发展的需要，由用人部门提出招聘需求，人力资源部在对公司内部人才进行盘点后进行内部调配，不足人员安排外部引进。将招聘需求进行有针对性的划分，采取网络招聘、人才市场招聘、校园招聘、内部员工推荐等各种方式推进人才引进。

3、人员培训

公司组织通用的专业培训课程，如员工入职培训、安全意识培训、技能培训、班组管理培训、非财务人员财务知识培训等，从而不断提升员工素质和能力。

4、员工薪酬政策

公司向员工支付的薪酬包括薪金、津贴及奖金等。公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方法律法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同书》或《聘用合同》，并按国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，并为员工代缴代扣个人所得税。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	√是 □否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》《证券法》《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。报告期内，公司三会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，并严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。截至报告期末，公司各项规章制度规范有效运行，未出现违法、违规现象和重大缺陷，相关董事、监事及高级管理人员能够切实履行应尽的职责和义务。今后，公司将根据实际情况并结合行业发展动态、监管机构出台的各项法律法规与行业政策制定与完善适应公司发展的管理制度，保障公司健康持续发展。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会能够独立运作，未发现公司存在重大风险事项，对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东或实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面保持完全独立，拥有独立完整的供应、生产和销售系统；独立开展业务，不依赖于股东或其它任何关联方。

1、业务独立

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任和风险。

2、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》、《公司章程》的有关规定合法产生；公司的总经理、董事会秘书、财务负责人等高级管理人员均未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，也未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中领薪；公司的劳动、人事及工资管理与控股股东、

实际控制人及其所控制的其他企业严格分离；公司财务人员未在控股股东、实际控制人及其所控制的其他企业中兼职。

3、资产独立

公司拥有独立于控股股东的生产经营场所，拥有独立完整的资产结构，拥有独立的商标、非专利技术、发明专利、实用新型专利、外观设计专利、软件著作权等无形资产。

4、机构独立

公司依照《公司法》和《公司章程》规定设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。本公司生产经营场所与控股股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。因此公司机构具有独立性。

5、财务独立

公司设立了独立的财务会计部门和独立的会计核算、财务管理体系，配备了相应的财务人员，建立了独立规范的财务管理体系和会计核算体系；公司独立在银行开设了银行账户，不存在资金或资产被控股股东或其他企业任意占用的情况；公司作为独立纳税人，依法独立纳税，不存在与控股股东混合纳税的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司重大事项均按照公司内控制度进行决策，履行了相应法律程序。公司重大的人事变动、对外投资等事项均履行规定程序，通过了公司董事会或股东大会审议，没有出现董事会、股东大会会议召集程序、表决方式违反法律、行政法规或者公司章程或者决议内容违反公司章程的情况。

四、 投资者保护

(一)实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

(二)提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

(三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	信会师报字[2025]第 ZB10608 号			
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	上海市黄浦区南京东路 61 号四楼			
审计报告日期	2024 年 4 月 17 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	权计伟 1 年	陈钊 1 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	2 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	16			

审计报告

信会师报字[2025]第 ZB10608 号

北京中科灵瑞生物技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京中科灵瑞生物技术股份有限公司（以下简称中科生物）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中科生物 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中科生物，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、 其他信息

中科生物管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括中科生物 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中科生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中科生物的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中科生物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中科生物不能持续经营。

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

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

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

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

立信会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：权计伟

中国注册会计师：陈钊

中国·上海

2025 年 4 月 22 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	附注五（一）	47,448,169.92	33,714,781.67
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	附注五（二）	56,734,396.79	55,841,587.03
衍生金融资产			—
应收票据			
应收账款	附注五（三）	8,016,731.36	7,949,341.85

应收款项融资			—
预付款项	附注五（四）	677,783.76	2,740,958.43
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五（五）	13,901,498.01	13,752,992.11
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五（六）	28,337,312.77	41,555,476.27
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	附注五（七）	477,243.43	1,076,336.43
流动资产合计		155,593,136.04	156,631,473.79
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
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	附注五（八）	26,560,763.17	30,922,875.66
在建工程	附注五（九）	353,136.78	
生产性生物资产	附注五（十）	6,314,466.21	5,305,008.46
油气资产			—
使用权资产	附注五（十一）	1,639,844.19	1,250,197.90
无形资产	附注五（十二）	3,280,052.65	3,298,814.74
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			

长期待摊费用			
递延所得税资产	附注五（十三）	3,276,999.66	980,548.63
其他非流动资产	附注五（十四）	6,000,000.00	5,000,000.00
非流动资产合计		47,425,262.66	46,757,445.39
资产总计		203,018,398.70	203,388,919.18
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	附注五（十五）	395,275.00	954,046.00
预收款项			-
合同负债	附注五（十六）	833,802.15	44,867.92
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	附注五（十七）	1,342,611.79	919,864.97
应交税费	附注五（十八）	252,213.61	2,436,709.47
其他应付款	附注五（十九）	313,593.24	5,700,771.55
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	附注五（二十）	848,707.73	
其他流动负债	附注五（二十一）	73,697.85	2,632.08
流动负债合计		4,059,901.37	10,058,891.99
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	附注五（二十二）	819,345.12	1,296,199.12
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	附注五（十三）		1,964.40
其他非流动负债			-
非流动负债合计		819,345.12	1,298,163.52
负债合计		4,879,246.49	11,357,055.51
所有者权益（或股东权益）：			
股本	附注五（二十三）	36,000,000	36,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五（二十四）	4,320,538.51	4,320,538.51
减：库存股			
其他综合收益	附注五（二十五）	443,627.67	2,300,704.62
专项储备			
盈余公积	附注五（二十六）	12,971,260.51	12,971,260.51
一般风险准备			
未分配利润	附注五（二十七）	144,403,725.52	136,439,360.03
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		198,139,152.21	192,031,863.67
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		198,139,152.21	192,031,863.67

负债和所有者权益（或股东权益）总计		203,018,398.70	203,388,919.18
-------------------	--	----------------	----------------

法定代表人：方伟贞
人：安亚楠

主管会计工作负责人：方伟菊

会计机构负责

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		21,986,405.28	10,066,338.30
交易性金融资产		41,541,814.41	40,012,671.63
衍生金融资产			—
应收票据			—
应收账款	附注十八（一）	7,131,794.61	10,704,937.35
应收款项融资			—
预付款项		505,957.31	944,811.36
其他应收款	附注十八（二）	33,363,515.87	43,111,927.08
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		81,403.23	25,934.69
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		241,937.99	
流动资产合计		104,852,828.70	104,866,620.41
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	附注十八（三）	24,502,561.58	24,502,561.58
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		222,321.77	329,519.76

在建工程		353,136.78	—
生产性生物资产		5,773,333.34	7,867,999.99
油气资产			
使用权资产		660,808.33	
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,165,718.82	
其他非流动资产		5,000,000.00	5,000,000
非流动资产合计		37,677,880.62	37,700,081.33
资产总计		142,530,709.32	142,566,701.74
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		11,702,195.13	8,834,976.44
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		657,356.31	380,028.39
应交税费		211,462.46	1,173,989.38
其他应付款		9,066,783.74	9,037,500.00
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		331,218.63	1,000.00
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		328,841.53	
其他流动负债		29,781.37	
流动负债合计		22,327,639.17	19,427,494.21
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		310,915.33	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			

递延所得税负债			1,964.40
其他非流动负债			-
非流动负债合计		310,915.33	1,964.40
负债合计		22,638,554.50	19,429,458.61
所有者权益（或股东权益）：			
股本		36,000,000	36,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		4,823,100.09	4,823,100.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,971,260.51	12,971,260.51
一般风险准备			
未分配利润		66,097,794.22	69,342,882.53
所有者权益（或股东权益）合计		119,892,154.82	123,137,243.13
负债和所有者权益（或股东权益）合计		142,530,709.32	142,566,701.74

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		43,745,880.72	60,988,213.02
其中：营业收入	附注五（二十八）	43,745,880.72	60,988,213.02
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		40,215,143.77	35,154,830.55
其中：营业成本	附注五（二十八）	17,649,523.78	14,790,275.84
利息支出			
手续费及佣金支出			

退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	附注五 (二十九)	32,465.88	69,149.10
销售费用	附注五 (三十)	967,879.64	908,523.40
管理费用	附注五 (三十一)	14,680,093.65	13,508,726.31
研发费用	附注五 (三十二)	6,981,093.59	6,050,786.99
财务费用	附注五 (三十三)	-95,912.77	-172,631.09
其中：利息费用		108,852.59	83,879.85
利息收入		55,104.37	257,663.20
加：其他收益	附注五 (三十四)	54,950.55	3,344,534.59
投资收益（损失以“-”号填列）	附注五 (三十五)	491,543.63	2,797,367.14
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产 终止确认收益（损失以“-”号填 列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号 填列）			
公允价值变动收益（损失以“-” 号填列）	附注五 (三十六)	872,313.88	421,587.03
信用减值损失（损失以“-”号填 列）	附注五 (三十七)	-769,336.29	561,619.55
资产减值损失（损失以“-”号填 列）			

资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五（三十八）		36,781.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,180,208.72	32,995,272.15
加：营业外收入	附注五（三十九）	22,180.60	1,080,573.38
减：营业外支出	附注五（四十）	15,578.14	30,729.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,186,811.18	34,045,116.13
减：所得税费用	附注五（四十一）	-3,777,554.31	1,936,907.46
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,964,365.49	32,108,208.67
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,964,365.49	32,108,208.67
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,964,365.49	32,108,208.67
六、其他综合收益的税后净额		-1,857,076.95	322,945.06
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,857,076.95	322,945.06
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-1,857,076.95	322,945.06
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			

(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额		-1,857,076.95	322,945.06
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		6,107,288.54	32,431,153.73
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		6,107,288.54	32,431,153.73
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	附注五（四十二）	0.22	0.89
(二) 稀释每股收益（元/股）	附注五（四十二）	0.22	0.89

法定代表人：方伟贞
人：安亚楠

主管会计工作负责人：方伟菊

会计机构负责

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	附注十八（四）	4,482,331.25	13,162,162.43
减：营业成本	附注十八（四）	3,333,099.58	3,401,457.96
税金及附加		5,461.34	60,573.59
销售费用		892,229.04	748,277.63
管理费用		2,644,226.28	1,659,357.14
研发费用		3,370,787.49	4,039,086.05
财务费用		-37,606.91	-110,163.10
其中：利息费用		21,814.86	2,916.21
利息收入		47,166.92	38,036.89
加：其他收益		53,858.69	3,293,982.84

投资收益（损失以“-”号填列）	附注十八 （五）	354,847.80	2,637,993.84
其中：对联营企业和合营企业的 投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产 终止确认收益（损失以“-”号填 列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号 填列）			
公允价值变动收益（损失以“-” 号填列）		745,342.73	392,671.63
信用减值损失（损失以“-”号填 列）		148,586.46	281,900.95
资产减值损失（损失以“-”号填 列）			
资产处置收益（损失以“-”号填 列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,423,229.89	9,970,122.42
加：营业外收入		22,180.60	650,573.38
减：营业外支出		11,722.24	20,241.63
三、利润总额（亏损总额以“-”号填 列）		-4,412,771.53	10,600,454.17
减：所得税费用		-1,167,683.22	887,849.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,245,088.31	9,712,605.07
（一）持续经营净利润（净亏损以 “-”号填列）		-3,245,088.31	9,712,605.07
（二）终止经营净利润（净亏损以 “-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合 收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收 益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收 益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			

3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-3,245,088.31	9,712,605.07
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		50,811,594.67	74,571,361.22
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		1,023,183.69	26,636.39
收到其他与经营活动有关的现金	附注五 （四十三）	7,954,598.20	4,734,217.43
经营活动现金流入小计		59,789,376.56	79,332,215.04
购买商品、接受劳务支付的现金		19,873,628.61	43,630,115.30
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			

支付给职工以及为职工支付的现金		12,460,609.65	11,277,436.41
支付的各项税费		1,753,949.56	2,658,598.88
支付其他与经营活动有关的现金	附注五 (四十三)	5,420,628.29	5,687,096.36
经营活动现金流出小计		39,508,816.11	63,253,246.95
经营活动产生的现金流量净额		20,280,560.45	16,078,968.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		48,411,204.60	116,082,237.64
取得投资收益收到的现金		445,684.77	452,127.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			382,023.71
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			
投资活动现金流入小计		48,856,889.37	116,916,389.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,575,635.80	18,561,832.04
投资支付的现金		48,400,000.00	76,900,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		49,975,635.80	95,461,832.04
投资活动产生的现金流量净额		-1,118,746.43	21,454,557.18
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		5,397,912.22	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			111,875,299.99
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	附注五 (四十三)	901,386.32	
筹资活动现金流出小计		6,299,298.54	111,875,299.99

筹资活动产生的现金流量净额		-6,299,298.54	- 111,875,299.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		870,872.77	323,919.13
五、现金及现金等价物净增加额		13,733,388.25	-74,017,855.59
加：期初现金及现金等价物余额		33,714,781.67	107,732,637.26
六、期末现金及现金等价物余额		47,448,169.92	33,714,781.67

法定代表人：方伟贞
人：安亚楠

主管会计工作负责人：方伟菊

会计机构负责

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,743,506.54	6,234,327.74
收到的税费返还		326,527.47	26,084.64
收到其他与经营活动有关的现金		10,745,175.29	25,662,304.19
经营活动现金流入小计		19,815,209.30	31,922,716.57
购买商品、接受劳务支付的现金		1,069,721.44	5,963,526.87
支付给职工以及为职工支付的现金		3,465,680.62	3,679,305.44
支付的各项税费		1,669,132.17	484,877.96
支付其他与经营活动有关的现金		1,016,168.32	9,183,395.01
经营活动现金流出小计		7,220,702.55	19,311,105.28
经营活动产生的现金流量净额		12,594,506.75	12,611,611.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		33,606,042.44	109,722,864.34
取得投资收益收到的现金		350,846.93	452,127.87
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			-
收到其他与投资活动有关的现金			-
投资活动现金流入小计		33,956,889.37	110,174,992.21
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			5,000,000
投资支付的现金		34,400,000.00	54,900,000.00
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			-
投资活动现金流出小计		34,400,000.00	59,900,000.00
投资活动产生的现金流量净额		-443,110.63	50,274,992.21

三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
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			111,875,299.99
支付其他与筹资活动有关的现金		231,435.82	-
筹资活动现金流出小计		231,435.82	111,875,299.99
筹资活动产生的现金流量净额		-231,435.82	-
			111,875,299.99
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		106.68	1,665.66
五、现金及现金等价物净增加额		11,920,066.98	-48,987,030.83
加：期初现金及现金等价物余额		10,066,338.30	59,053,369.13
六、期末现金及现金等价物余额		21,986,405.28	10,066,338.30

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股 东 权 益	所有者权益合计
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减 ： 库 存 股	其他综合收益	专 项 储 备	盈余 公积	一 般 风 险 准 备	未分配利润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、 上年 期末 余额	36,000,000				4,320,538.5 1		2,300,704.6 2		12,971,260.5 1		136,439,360.0 3		192,031,863.6 7
加： 会 计 政 策 变 更													
前 期 差													

错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	36,000,000				4,320,538.51		2,300,704.62		12,971,260.51		136,439,360.03	192,031,863.67
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）							1,857,076.95				7,964,365.49	6,107,288.54

(一) 综合收益总额						1,857,076.95	-			7,964,365.49		6,107,288.54
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支												

付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股													

东) 的分 配													
4. 其 他													
(四))所 有者 权益 内部 结转													
1. 资 本公 积转 增资 本 (或 股 本)													
2. 盈 余公 积转 增资 本 (或													

股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专													

项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	36,000,000.00				4,320,538.51	443,627.67		12,971,260.51		144,403,725.52		198,139,152.21

项目	2023 年											
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	
		优先股	永续债	其他								
一、上年	24,000,000.00				16,320,538.51		1,977,759.56		12,000,000.00		217,177,711.86	271,476,009.93

期末 余额													
加： 会 计 政 策 变 更													
前 期差 错更 正													
同 一控 制下 企业 合并													
其 他													
二、 本年 期初 余额	24,000,000.0 0				16,320,538.5 1		1,977,759.5 6		12,000,000.0 0		217,177,711.8 6		271,476,009.9 3
三、 本期	12,000,000				-12,000,000		322,945.06		971,260.51		- 80,738,351.83		- 79,444,146.26

增减 变动 金额 (减 少以 “一 ”号 填 列)												
(一) 综 合收 益总 额						322, 945. 06				32, 108, 208. 67		32, 431, 153. 73
(二) 所 有者 投入 和减 少资 本												
1. 股 东投 入的 普通 股												

2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配								971,260.51		- 112,846,560.50		- 111,875,299.99
1. 提取盈余公积								971,260.51		-971,260.51		

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										111,875,299.99	—	111,875,299.99
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转	12,000,000.00				-12,000,000.00							
1. 资本公积转增资本	12,000,000.00				-12,000,000.00							

(或 股 本)													
2. 盈 余公 积转 增资 本 (或 股 本)													
3. 盈 余公 积弥 补亏 损													
4. 设 定受 益计 划变 动额 结转 留存 收益													
5. 其 他综													

合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	36,000,000			4,320,538.51		2,300,704.62		12,971,260.51		136,439,360.03		192,031,863.67

法定代表人：方伟贞

主管会计工作负责人：方伟菊

会计机构负责人：安亚楠

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	36,000,000				4,823,100.09				12,971,260.51		69,342,882.53	123,137,243.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	36,000,000				4,823,100.09				12,971,260.51		69,342,882.53	123,137,243.13
三、本期增减变动金额 （减少以“－”号填列）											-3,245,088.31	-3,245,088.31
（一）综合收益总额											-3,245,088.31	-3,245,088.31
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												

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

四、本年期末余额	36,000,000				4,823,100.09				12,971,260.51		66,097,794.22	119,892,154.82
----------	------------	--	--	--	--------------	--	--	--	---------------	--	---------------	----------------

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	24,000,000				16,823,100.09				12,000,000.00		172,476,837.96	225,299,938.05
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,000,000				16,823,100.09				12,000,000.00		172,476,837.96	225,299,938.05
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	12,000,000				-12,000,000				971,260.51		-103,133,955.43	-102,162,694.92
（一）综合收益总额											9,712,605.07	9,712,605.07
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												

(三) 利润分配								971,260.51		-	-
										112,846,560.50	111,875,299.99
1. 提取盈余公积								971,260.51		-971,260.51	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配										-	-
										111,875,299.99	111,875,299.99
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	12,000,000				-12,000,000						
1. 资本公积转增资本(或股本)	12,000,000				-12,000,000						
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	36,000,000				4,823,100.09			12,971,260.51		69,342,882.53	123,137,243.13

北京中科灵瑞生物技术股份有限公司

二〇二四年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

北京中科灵瑞生物技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)原名为北京中科灵瑞生物技术有限公司,是一家注册在北京市大兴区魏永路188号8幢平房149室的股份有限公司,统一社会信用代码为911101085876899930;法定代表人方伟贞;注册资本3,600万元;营业期限:2011年11月25日至长期。

本公司经营范围:技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务;医学研究与试验发展;货物进出口、技术进出口、代理进出口。(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。本公司的实际控制人为方伟贞。

本财务报表业经公司董事会于2025年4月22日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司2024年12月31日的合并及母公司财务状况以及2024年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。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；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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，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、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于

处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- （5）确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的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的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时

的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司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：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量

或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然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，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择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。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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。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。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中的列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收账款、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款组合 1	同一集团内关联方应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。
应收账款组合 2	账龄组合	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。
其他应收款组合 1	同一集团内关联方其他应收款项组合	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。
其他应收款组合 2	保证金和押金组合	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。

项目	组合类别	确定依据
其他应收款组合 3	无风险组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款及其他应收款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表：

账龄	应收账款预期信用损失率(%)	其他应收款预期信用损失率(%)
1 年以内	5.00	5.00
1-2 年	20.00	20.00
2-3 年	50.00	50.00
3-4 年	100.00	100.00
4-5 年	100.00	100.00
5 年以上	100.00	100.00

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的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、消耗性生物资产等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

(1) 公司在取得主要原材料、周转材料等时，按实际成本进行初始计量，包括采购成本等。主要原材料发出时，按月末一次加权平均法计算确定；周转材料在领用时采用一次转销法摊入成本费用。

(2) 消耗性生物资产的确定方法及会计处理方法详见本附注“(十

六) 生物资产的会计处理方法”。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应

收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

（十三）持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2、 终止经营

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

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公

允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

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

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

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

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十五）固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条

件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）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且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	8-20	3.00、 5.00	4.75-12.13
机器设备	年限平均法	3-10	3.00	9.70-32.33
运输设备	年限平均法	5-8	3.00	12.13- 19.40
电子设备	年限平均法	3	3.00	32.33

3、 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。

(十六) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始

后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十八) 生物资产

1、 生物资产的确定标准

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- （2）与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- （3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

2、 生物资产的分类及计量

本公司生物资产包括消耗性生物资产、生产性生物资产。

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的生物资产，包括存栏待售的实验动物等。消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在出售前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在达到出售条件后的支出计入损益。

消耗性生物资产分为猕猴、食蟹猴和比格犬，其中猕猴包括仔猕猴（小于2岁）、成年猕猴（2-9岁）、老龄猕猴（大于9岁），食蟹猴包括仔食蟹猴（小于2岁）、成年食蟹猴（2-9岁）、老龄食蟹猴（大

于 9 岁)，比格犬包括仔犬（小于 6 个月）、成年犬（6 个月-3 岁）、老龄犬（大于 3 岁），上述消耗性生物资产的成本包括其达到可出售状态前发生的饲料费、人工费、应分摊的折旧费及其他应分摊的间接费用等。消耗性生物资产在发出时采用月末一次加权平均法计价。

（2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为产出农产品、提供劳务或出租等目的而持有的生物资产，包括用于育种的种群和用于实验的种群等。生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。

1)用于育种的的生产性生物资产，折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限扣除残值后，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
畜牧养殖业			
育种动物-猕猴	8	5.00	11.88
育种动物-食蟹猴	8	5.00	11.88
育种动物-比格犬	8	5.00	11.88

2)用于实验的生产性生物资产，折旧采用工作量法计算，按各类生物资产估计的使用次数确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	工作量（次）	残值率（%）	年折旧率（%）
畜牧养殖业			
实验动物-猕猴	3		33.33
实验动物-食蟹猴	3		33.33
实验动物-比格犬	3		33.33

本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

3、生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。本公司现有无形资产为土地所有权，所有权人为本公司的境外全资子公司 BIOSPHERE TRADING LTD，依据当地法律规定，土地所有权期限为永久。无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

该永久土地使用权在本公司持有期间内，均认定为寿命不确定的无形资产。

2、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、

产品等活动的阶段。

3、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、生产性生物资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相

关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

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

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修	在受益期间内进行摊销	5 年

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

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：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，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）履行该义务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。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时，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。对于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。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

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

(二十五) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的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。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司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，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负

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。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十六) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- （1）养殖销售实验猕猴、实验食蟹猴、实验比格犬等繁殖产品及相关血制品；
- （2）实验猕猴、实验食蟹猴、实验比格犬的寄养及相关实验服务；
- （3）与实验猕猴、实验食蟹猴、实验比格犬相关的技术咨询服务。

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价

格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

(1) 养殖销售实验猕猴、实验食蟹猴、实验比格犬等繁殖产品及相

关血制品：

实验动物及相关血制品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户签认、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

（2）实验猕猴、实验食蟹猴、实验比格犬的寄养及相关实验服务：寄养及实验服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已完成的服务占预计总服务业务的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

（3）与实验猕猴、实验食蟹猴、实验比格犬相关的技术咨询服务：技术咨询服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已完成的服务占预计总服务业务的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

（二十七）合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品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。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，

本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十八) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(二十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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，则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。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时

以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(三十) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、(二十) 长期资产减值”所述原则来确定使

用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

（4）租赁变更

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

- 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；
- 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，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。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

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：

- 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；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

- 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；
- 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，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十六）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（三十）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（三十一）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”）。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

- 企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。
- 对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称契约条件），企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。
- 对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手

方以转移现金、其他经济资源（如商品或服务）或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。本公司执行该规定无影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息及部分期初信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，执行该规定无影响。

（2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《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”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

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

企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。本公司自 2024 年度起执行该规定无影响。

2、 重要会计估计变更

无。

四、 税项

（一） 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在	6%、9%、15%

税种	计税依据	税率
	扣除当期允许抵扣的进项税额后， 差额部分为应交增值税	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%
教育费附加	实缴流转税税额	3%
企业所得税	应纳税所得额	15%、 12.5%、3%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
北京中科灵瑞生物技术股份有限公司	15%
北京协尔鑫生物资源研究有限责任公司	15%
北京协尔鑫生物资源研究有限责任公司 房山分公司	12.5%
BIOSPHERE TRADING LTD	3%

其他说明：BIOSPHERE TRADING LTD 注册地为毛里求斯卡莱巴斯市，执行当地税率。

(二) 税收优惠

- 1、本公司属于高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。（高新技术企业证书编号：GR202411000578，发证时间：2024 年 10 月 29 日，有效期三年。）
- 2、北京协尔鑫生物资源研究有限责任公司属于高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。（高新技术企业证书编号：GR202411007655，发证时间：2024 年 12 月 31 日，有效期三年。）
- 3、北京协尔鑫生物资源研究有限责任公司房山分公司根据《中华人民共和国企业所得税法实施条例》、财税【2008】149 号《关于发布享受企业所得税优惠政策的农产品初加工范围（试行）的通知》规定，自 2008 年 1 月 1 日起，从事繁殖野生动物的所得，可减按 12.5%的税率征收企业所得税。
- 4、北京协尔鑫生物资源研究有限责任公司房山分公司根据《中华人民共和国增值税暂行条例》，农业生产者销售的自产农产品免征增值税，因此养殖销售猴子、犬等自产农产品可免缴增值税。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	30,415.83	15,950.00
数字货币		
银行存款	47,363,619.37	33,627,221.42
其他货币资金	54,134.72	71,610.25
存放财务公司款项		
合计	47,448,169.92	33,714,781.67
其中：存放在境外的款项总额	22,911,094.06	21,392,372.05
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	56,734,396.79	55,841,587.03
其中：理财产品	56,734,396.79	55,841,587.03
权益工具投资		
衍生金融资产		
其他		
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		
其中：债务工具投资		
其他		
合计	56,734,396.79	55,841,587.03

(三) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	6,912,348.80	5,925,623.00
1 至 2 年		2,900,000.00
2 至 3 年	2,900,000.00	
3 至 4 年		51,100.00
4 至 5 年	51,100.00	10,400.00
5 年以上	10,400.00	
小计	9,873,848.80	8,887,123.00
减：坏账准备	1,857,117.44	937,781.15
合计	8,016,731.36	7,949,341.85

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单 项计 提坏 账准 备										
其中：										
按信 用风 险特 征组 合计 提坏	9,873,848.80	100.00	1,857,117.44	18.81	8,016,731.36	8,887,123.00	100.00	937,781.15	10.55	7,949,341.85

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
账准 备										
其中：										
账龄 风险 组合	9,873,848.80	100.00	1,857,117.44	18.81	8,016,731.36	8,887,123.00	100.00	937,781.15	10.55	7,949,341.85
关联 方组 合										
合计	9,873,848.80	100.00	1,857,117.44	18.81	8,016,731.36	8,887,123.00	100.00	937,781.15		7,949,341.85

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

无。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	9,873,848.80	1,857,117.44	18.81
1 年以内	6,912,348.80	345,617.44	5.00
1 至 2 年	—	—	—
2 至 3 年	2,900,000.00	1,450,000.00	50.00
3 年以上	—	—	—
3 至 4 年	—	—	—
4 至 5 年	51,100.00	51,100.00	100.00
5 年以上	10,400.00	10,400.00	100.00
关联方组合			
合计	9,873,848.80	1,857,117.44	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	937,781.15	920,335.29	999.00			1,857,117.44
账龄组合	937,781.15	920,335.29	999.00			1,857,117.44
关联方组合						
合计	937,781.15	920,335.29	999.00			1,857,117.44

4、 本期实际核销的应收账款情况

无。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 A	3,894,488.00		3,894,488.00	39.44	194,724.40
北京生物制品研究所有限责任公司	2,900,000.00		2,900,000.00	29.37	1,450,000.00
客户 B	994,000.00		994,000.00	10.07	49,700.00
客户 C	750,000.00		750,000.00	7.60	37,500.00
客户 D	516,845.00		516,845.00	5.23	25,842.25
合计	9,055,333.00		9,055,333.00	91.71	1,757,766.65

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	177,783.76	26.23	1,649,458.43	60.18
1 至 2 年			500.00	0.02
2 至 3 年			1,091,000.00	39.80
3 年以上	500,000.00	73.77		
合计	677,783.76	100.00	2,740,958.43	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末 余额合计数的比 例 (%)
供应商 A	500,000.00	73.77
中国科学器材有限公司	130,000.00	19.18
喀斯玛（北京）科技有限公司	15,000.00	2.21
中国石化销售股份有限公司北京 石油分公司	5,000.00	0.74
中天信远国际招投标咨询（北京） 有限公司	2,000.00	0.30
合计	652,000.00	96.20

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	13,901,498.01	13,752,992.11
合计	13,901,498.01	13,752,992.11

1、 应收利息

无。

2、 应收股利

无。

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	92,662.13	175,497.67
1 至 2 年	81,509.69	108.04
2 至 3 年		13,725,600.00
3 至 4 年	13,725,600.00	
4 至 5 年		1,786.40

账龄	期末余额	上年年末余额
5 年以上	1,726.19	
小计	13,901,498.01	13,902,992.11
减：坏账准备		150,000.00
合计	13,901,498.01	13,752,992.11

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
按单 项计 提坏 账准 备						13,725,600.00	98.72	150,000.00	1.09	13,575,600.00
按信 用风 险特 征组 合计 提坏 账准 备	13,901,498.01	100.00			13,901,498.01	177,392.11	1.28			177,392.11

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
其中：										
押金 保证金	38,236.07	0.28			38,236.07	98,578.98	0.71			98,578.98
同一 集团 内关 联方 其他 应收 款项 组合										

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
无风 险组 合	13,863,261.94	99.72			13,863,261.94	78,813.13	0.57			78,813.13
合计	13,901,498.01	100.00			13,901,498.01	13,902,992.11	100.00	150,000.00		13,752,992.11

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
康龙化成 (北京) 新药技术 股份有限公司					13,725,600.00	150,000.00
合计					13,725,600.00	150,000.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
应收保证金和押金组合	38,236.07		
同一集团内关联方其他应收款项组合			
无风险组合	13,863,261.94		
合计	13,901,498.01		

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	150,000.00			150,000.00
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	150,000.00			150,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	13,902,992.11			13,902,992.11
上年年末余额在本期				

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	
账面余额	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期新增	105,321.00			105,321.00
本期终止确认	106,815.10			106,815.10
其他变动				
期末余额	13,901,498.01			13,901,498.01

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提	150,000.00		150,000.00			
合计	150,000.00		150,000.00			

其中本期坏账准备转回或收回金额重要的：

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备的依据及其合理性
康龙化成（北京）新药技术股份有限公司	150,000.00	出售子公司股权尾款未结事项产生利息事项已完结	不再单项计提	出售子公司股权尾款存在因未结事项产生的利息，提取相应金额的坏账准备
合计	150,000.00			

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况
无。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
出售子公司股权尾款	13,725,600.00	13,725,600.00
押金、保证金	38,236.07	98,578.98
无风险组合	137,661.94	78,813.13
合计	13,901,498.01	13,902,992.11

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
康龙化成（北京）新药技术股份有限公司	出售子公司股权尾款	13,725,600.00	3-4年	98.73	
Nitesh	备用金	36,997.98	1-2年	0.27	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
华润生命科学产业发展有限公司	押金	28,339.08	1-2年	0.20	
Puran	备用金	27,748.49	1年以内	0.20	
Deposit CEB	押金	9,896.99	1-2年、5年以上	0.07	
合计		13,828,582.54		99.47	

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 /合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	314,066.42		314,066.42	313,635.64		313,635.64
库存商品	28,023,246.35		28,023,246.35	41,241,840.63		41,241,840.63
合计	28,337,312.77		28,337,312.77	41,555,476.27		41,555,476.27

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
牧养殖业	28,023,246.35		28,023,246.35	41,241,840.63		41,241,840.63
(1) 猕猴	14,807,713.34		14,807,713.34	29,802,175.56		29,802,175.56
(2) 食蟹猴	12,565,514.42		12,565,514.42	11,045,372.93		11,045,372.93
(3) 比格犬	650,018.59		650,018.59	394,292.14		394,292.14
合计	28,023,246.35		28,023,246.35	41,241,840.63		41,241,840.63

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

无。

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣增值税进项税	467,744.46	303,142.00
预交税费	9,498.97	773,194.43
合计	477,243.43	1,076,336.43

(八) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	26,560,763.17	30,922,875.66
固定资产清理		

项目	期末余额	上年年末余额
合计	26,560,763.17	30,922,875.66

2、 固定资产情况

项目	电子设备	运输工具	机器设备	房屋	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	504,778.79	1,124,303.40	6,378,003.54	35,507,869.61	43,514,955.34
（2）本期增加金额		180,650.31	227,302.92	686,716.54	1,094,669.77
—购置		176,680.79	227,302.92	686,716.54	1,090,700.25
—在建工程转入					
—企业合并增加					
—本期折算变动		3,969.52			3,969.52
（3）本期减少金额			575,930.93	1,223,433.20	1,799,364.13
—处置或报废			490,866.95		490,866.95
—本期折算变动			85,063.98	1,223,433.20	1,308,497.18
（4）期末余额	504,778.79	1,304,953.71	6,029,375.53	34,971,152.95	42,810,260.97
2. 累计折旧					
（1）上年年末余额	328,471.03	468,320.39	5,201,401.94	6,593,886.32	12,592,079.68
（2）本期增加金额	71,141.88	262,357.78	372,825.50	3,500,412.85	4,206,738.00
—计提	71,141.88	222,847.07	340,591.86	3,625,208.43	4,259,789.24
—本期折算变动		39,510.71	32,233.64	-124,795.58	-53,051.24
（3）本期减少金额			549,319.88		549,319.88

项目	电子设备	运输工具	机器设备	房屋	合计
—处置或报废			549,319.88		549,319.88
—本期折算变动					
(4) 期末余额	399,612.91	730,678.17	5,024,907.56	10,094,299.17	16,249,497.80
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	105,165.88	574,275.54	1,004,467.98	24,876,853.78	26,560,763.17
(2) 上年年末账面价值	176,307.76	655,983.01	1,176,601.60	28,913,983.29	30,922,875.66

(九) 在建工程

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	353,136.78		353,136.78			
工程物资						
合计	353,136.78		353,136.78			

1、 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
动物基地建设	353,136.78		353,136.78			
合计	353,136.78		353,136.78			

(十) 生产性生物资产

1、 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	畜牧养殖业-育种			畜牧养殖业-实验			合计
	猕猴	食蟹猴	比格犬	猕猴	食蟹猴	比格犬	
1. 账面原值							
（1）上年年末余额	490,631.26	3,760,228.19	49,258.55	38,000.00	2,274,666.95	23,800.00	6,636,584.95
（2）本期增加金额	1,246,167.69	647,272.40		60,000.00			1,953,440.09
—外购		139,764.94		60,000.00			199,764.94
—自行培育	1,246,167.69	507,507.46					1,753,675.15
—企业合并增加							
（3）本期减少金额				98,000.00	87,525.12	4,000.00	189,525.12
—处置				38,000.00	87,525.12	4,000.00	129,525.12
—其他				60,000.00			60,000.00
（4）期末余额	1,736,798.95	4,407,500.59	49,258.55		2,187,141.83	19,800.00	8,400,499.92
2. 累计折旧							
（1）上年年末余额	142,905.93	963,849.12	23,272.48	12,666.67	178,787.88	10,094.41	1,331,576.49

项目	畜牧养殖业-育种			畜牧养殖业-实验			合计
	猕猴	食蟹猴	比格犬	猕猴	食蟹猴	比格犬	
(2) 本期增加金额	58,265.40	557,674.77	5,851.40	85,333.33	1,586,666.66	2,666.66	2,296,458.22
—计提	58,265.40	557,674.77	5,851.40	85,333.33	1,586,666.66	2,666.66	2,296,458.22
—其他							
(3) 本期减少金额			1.00	98,000.00	1,440,000.00	4,000.00	1,542,001.00
—处置				38,000.00	1,440,000.00	4,000.00	1,482,000.00
—其他			1.00	60,000.00			60,001.00
(4) 期末余额	201,171.33	1,521,523.89	29,122.88		325,454.54	8,761.07	2,086,033.71
3. 减值准备							
(1) 上年年末余额							
(2) 本期增加金额							
—计提							
(3) 本期减少金额							
—处置							

项目	畜牧养殖业-育种			畜牧养殖业-实验			合计
	猕猴	食蟹猴	比格犬	猕猴	食蟹猴	比格犬	
(4) 期末余额							
4. 账面价值							
(1) 期末账面价值	1,535,627.62	2,885,976.70	20,135.67		1,861,687.29	11,038.93	6,314,466.21
(2) 上年年末账面价值	347,725.33	2,796,379.07	25,986.07	25,333.33	2,095,879.07	13,705.59	5,305,008.46

2、 生产性生物资产的减值测试情况

无。

(十一) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	2,380,718.54	2,380,718.54
(2) 本期增加金额	1,301,999.37	1,301,999.37
— 新增租赁	963,678.81	963,678.81
— 企业合并增加		
— 重估调整	338,320.56	338,320.56
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额	3,682,717.91	3,682,717.91
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	1,130,520.64	1,130,520.64
(2) 本期增加金额	912,353.08	912,353.08
— 计提	912,353.08	912,353.08
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额	2,042,873.72	2,042,873.72
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 转出至固定资产		
— 处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	1,639,844.19	1,639,844.19
(2) 上年年末账面价值	1,250,197.90	1,250,197.90

2、 使用权资产的减值测试情况

无。

(十二) 无形资产

项目	土地使用权	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	3,298,814.74	3,298,814.74
(2) 本期增加金额		
— 购置		
— 内部研发		
— 企业合并增加		
(3) 本期减少金额	18,762.09	18,762.09
— 处置		
— 失效且终止确认的部分		
— 本期折算变动	18,762.09	18,762.09
(4) 期末余额	3,280,052.65	3,280,052.65
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 处置		
— 失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额		
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
— 计提		
(3) 本期减少金额		
— 处置		

项目	土地使用权	合计
—失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	3,280,052.65	3,280,052.65
(2) 上年年末账面价值	3,298,814.74	3,298,814.74

2、 无形资产的减值测试情况

本期未发生减值。

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,857,117.44	441,180.44	1,087,781.15	163,142.21
内部交易未实现利润	3,982,858.20	597,428.73	5,815,333.07	872,299.96
可抵扣亏损	13,267,507.47	2,445,923.33		
租赁负债	1,668,052.85	298,390.40	1,296,199.12	178,401.77
合计	20,775,535.96	3,782,922.90	8,199,313.34	1,213,843.94

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值				
其他债权投资公允价值变动				
使用权资产	1,639,844.19	292,186.78	1,250,197.90	172,021.65
其他权益工具投资公允价值变动	1,314,151.63	213,736.47	421,587.04	63,238.06
合计	2,953,995.82	505,923.24	1,671,784.94	235,259.71

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	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余额
递延所得税资产	505,923.24	3,276,999.66	233,295.31	980,548.63
递延所得税负债	505,923.24		233,295.31	1,964.40

4、未确认递延所得税资产明细

无。

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

无。

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	1,000,000.00		1,000,000.00			
预付租赁土地诚意金	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00
合计	6,000,000.00		6,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00

(十五) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款	375,275.00	934,046.00
应付工程款	20,000.00	20,000.00
合计	395,275.00	954,046.00

2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款

无。

(十六) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	833,802.15	44,867.92
合计	833,802.15	44,867.92

2、 账龄超过一年的重要合同负债

无。

3、 报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

项目	变动金额	变动原因
预收货款	788,934.23	因收到现金而增加的金额
合计	788,934.23	

(十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	919,864.97	12,630,885.17	12,279,593.56	1,271,156.58
离职后福利-设定提存计划		857,821.56	786,366.35	71,455.21
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	919,864.97	13,488,706.73	13,065,959.91	1,342,611.79

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、 奖金、 津贴和 补贴	919,864.97	11,291,811.22	10,988,011.09	1,223,665.10
(2) 职工福利费		629,273.35	629,273.35	
(3) 社会保险费		535,016.60	490,435.12	44,581.48
其中：医疗保险费		457,504.76	419,395.35	38,109.41
工伤保险费		25,522.73	23,381.27	2,141.46
生育保险费		51,989.11	47,658.50	4,330.61
(4) 住房公积金		174,784.00	171,874.00	2,910.00
(5) 工会经费和职工教育经费				

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	919,864.97	12,630,885.17	12,279,593.56	1,271,156.58

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		831,825.76	762,536.00	69,289.76
失业保险费		25,995.80	23,830.35	2,165.45
企业年金缴费				
合计		857,821.56	786,366.35	71,455.21

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	204,913.48	394,343.82
企业所得税	78.64	1,958,571.93
个人所得税	41,343.33	33,039.56
城市维护建设税	489.96	27,599.35
教育费附加	293.98	11,830.32
地方教育费附加	195.99	7,886.88
印花税	4,503.53	3,000.00
环境保护税	394.70	437.61
合计	252,213.61	2,436,709.47

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	313,593.24	5,700,771.55
合计	313,593.24	5,700,771.55

1、 应付利息

无。

2、 应付股利

无。

3、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	176,334.47	5,699,460.00
其他	137,258.77	1,311.55
合计	313,593.24	5,700,771.55

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

无。

(二十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	848,707.73	
合计	848,707.73	

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	73,697.85	2,632.08
合计	73,697.85	2,632.08

(二十二) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	835,642.45	1,387,584.51
未确认融资费用	-16,297.33	-91,385.39
合计	819,345.12	1,296,199.12

(二十三) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	36,000,000.00						36,000,000.00

(二十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（资本公积溢价）				
其他资本公积	4,320,538.51			4,320,538.51
合计	4,320,538.51			4,320,538.51

(二十五) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股东	减：其他 综合收益 当期转入 留存收益	
1. 不能重分类进 损益的其他综合 收益								
其中：重新计量 设定受益计划变 动额								
权益法下 不能转损益的其 他综合收益								
其他权益 工具投资公允价 值变动								

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股东	减：其他 综合收益 当期转入 留存收益	
企业自身 信用风险公允价 值变动								
2. 将重分类进损 益的其他综合收 益	2,300,704.62	— 1,857,076.95			— 1,857,076.95			443,627.67
其中：权益法下 可转损益的其他 综合收益								
其他债权 投资公允价值变 动								

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前 发生额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：所得 税费用	税后归属于母 公司	税后归 属于少 数股东	减：其他 综合收益 当期转入 留存收益	
金融资产 重分类计入其他 综合收益的金额								
其他债权 投资信用减值准 备								
现金流量 套期储备								
外币财务 报表折算差额	2,300,704.62	- 1,857,076.95			- 1,857,076.95			443,627.67
其他综合收益合 计	2,300,704.62	- 1,857,076.95			- 1,857,076.95			443,627.67

(二十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公 积	12,971,260.51			12,971,260.51
任意盈余公 积				
储备基金				
企业发展基 金				
其他				
合计	12,971,260.51			12,971,260.51

(二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	136,439,360.03	217,177,711.86
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	136,439,360.03	217,177,711.86
加：本期归属于母公司所有者的 净利润	7,964,365.49	32,108,208.67
减：提取法定盈余公积		971,260.51
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		111,875,299.99
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	144,403,725.52	136,439,360.03

(二十八) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	43,745,880.72	17,649,523.78	60,988,213.02	14,790,275.84
其他业务				
合计	43,745,880.72	17,649,523.78	60,988,213.02	14,790,275.84

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
猕猴	14,800,954.13	12,448,584.40
食蟹猴	19,650,942.86	35,647,066.11
比格犬	69,600.00	162,452.84
血制品	3,647,642.16	3,359,491.26
动物组织	3,394.49	13,000.00
提供实验服务	1,220,255.47	4,564,533.95
技术咨询服务	4,353,091.61	4,793,084.46
合计	43,745,880.72	60,988,213.02

2、 履约义务的说明

(1)养殖销售实验猕猴、实验食蟹猴、实验比格犬等繁殖产品及相关血制品：

实验动物及相关血制品销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在客户签认、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(2)实验猕猴、实验食蟹猴、实验比格犬的寄养及相关实验服务：

寄养及实验服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已完成的服务占预计总服务业务的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

(3)与实验猕猴、实验食蟹猴、实验比格犬相关的技术咨询服务：

技术咨询服务属于在某一时段内履行的履约义务，根据已完成的服务占预计总服务业务的比例确定提供服务的履约进度，并按履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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。

3、 分摊至剩余履约义务的交易价格

本公司向客户转让商品的承诺与合同中其他承诺不可单独区分，应将每个合同整体作为一个单项履约义务。

(二十九) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	3,343.61	32,986.90
教育费附加	1,632.23	14,316.20
地方教育费附加	1,088.16	9,544.13
车船税	985.01	985.01
印花税	24,441.73	10,278.00
环保税	975.14	1,038.86
合计	32,465.88	69,149.10

(三十) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
薪酬	849,117.91	667,429.94
检测费		24,716.99
车辆耗费	480.00	5,249.98
广告费	28,312.92	64,867.92
差旅交通费	25,816.41	6,593.00
办公费	43,488.40	8,635.76
业务招待费	20,664.00	

项目	本期金额	上期金额
其他		131,029.81
合计	967,879.64	908,523.40

(三十一) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
薪酬	7,110,323.89	5,020,021.83
折旧	4,224,204.15	4,048,560.47
饲养费	869,281.59	585,361.15
中介机构服务费	780,400.94	743,642.43
租赁费	121,148.19	103,986.17
办公费	1,089,803.77	1,581,018.17
水电取暖费	102,938.80	75,795.99
业务招待费	268,657.36	258,540.24
技术服务费	108,025.23	475,353.78
其他	5,309.73	616,446.08
合计	14,680,093.65	13,508,726.31

(三十二) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
薪酬	3,544,984.02	3,276,591.21
折旧	293,606.73	186,367.44
饲养费	267,026.98	244,687.13
租赁费	471,657.57	366,943.24
办公费	978,996.84	795,141.20
差旅费	118,922.12	252,079.23
交通、车辆耗费	28,514.79	2,269.40
中介机构费用	37,137.74	87,039.63
检测费	55,104.73	265,289.32
咨询费	876,703.88	485,220.86
其他	308,438.19	89,158.33

项目	本期金额	上期金额
合计	6,981,093.59	6,050,786.99

(三十三) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	108,852.59	83,879.85
其中：租赁负债利息费用	85,541.67	76,318.01
减：利息收入	55,104.37	257,663.20
汇兑损益	-153,984.38	-23,012.65
银行手续费	4,323.39	24,164.91
合计	-95,912.77	-172,631.09

(三十四) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	50,000.00	3,344,534.59
代扣个人所得税手续费	4,950.55	
合计	54,950.55	3,344,534.59

(三十五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	491,543.63	2,797,367.14
合计	491,543.63	2,797,367.14

(三十六) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	872,313.88	421,587.03
合计	872,313.88	421,587.03

(三十七) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	919,336.29	-561,619.55
其他应收款坏账损失	-150,000.00	
合计	769,336.29	-561,619.55

(三十八) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益		36,781.37	
合计		36,781.37	

(三十九) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	22,180.60	1,080,573.38	22,180.60
合计	22,180.60	1,080,573.38	22,180.60

(四十) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠		20,000.00	
非流动资产毁损报废损失	3,513.46	7,699.30	3,513.46
其他	12,064.68	3,030.10	12,064.68
合计	15,578.14	30,729.40	15,578.14

(四十一) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	-1,479,138.88	1,872,506.62
递延所得税费用	-2,298,415.43	64,400.84
合计	-3,777,554.31	1,936,907.46

(四十二) 每股收益

1、 基本每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	7,964,365.49	32,108,208.67
本公司发行在外普通股的加权平均数	36,000,000.00	36,000,000.00
基本每股收益	0.22	0.89
其中：持续经营基本每股收益	0.22	0.89
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	7,964,365.49	32,108,208.67
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	36,000,000.00	36,000,000.00
稀释每股收益	0.22	0.89
其中：持续经营稀释每股收益	0.22	0.89
终止经营稀释每股收益		

(四十三) 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	148,505.90	736,018.00
专项补助	54,950.55	3,344,534.59
利息收入	630,176.37	257,663.20
其他	7,120,965.38	396,001.64
合计	7,954,598.20	4,734,217.43

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行手续费	4,323.39	24,164.91
付现费用	4,877,715.85	4,734,800.46
其他	538,589.05	928,130.99
合计	5,420,628.29	5,687,096.36

(3) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
租赁费	901,386.32	
合计	901,386.32	

(四十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	7,964,365.49	32,108,208.67
加：信用减值损失	769,336.29	-561,619.55

补充资料	本期金额	上期金额
资产减值准备		
固定资产折旧	4,206,738.00	4,266,387.16
生产性生物资产折旧	2,296,458.22	997,969.61
油气资产折耗		
使用权资产折旧	912,353.08	664,848.90
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		109,576.84
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）		-36,781.37
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	3,513.46	7,699.30
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-872,313.88	-421,587.03
财务费用（收益以“－”号填列）	529,940.21	83,879.85
投资损失（收益以“－”号填列）	-491,543.63	-2,797,367.14
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-2,569,078.96	-986,222.48
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	270,663.54	178,323.36
存货的减少（增加以“－”号填列）	13,218,163.50	-16,674,738.92
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	1,677,035.97	10,929,121.37
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-7,635,070.83	-11,788,730.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	20,280,560.45	16,078,968.09
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		

补充资料	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	47,448,169.92	33,714,781.67
减：现金的期初余额	33,714,781.67	107,732,637.26
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	13,733,388.25	-74,017,855.59

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	47,448,169.92	33,714,781.67
其中：库存现金	30,415.83	15,950.00
可随时用于支付的数字货币		33,627,221.42
可随时用于支付的银行存款	47,363,619.37	71,610.25
可随时用于支付的其他货币资金	54,134.72	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	47,448,169.92	33,714,781.67
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

(四十五) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币 余额
货币资金			23,755,073.25
其中：美元	3,194,172.71	7.1884	22,960,991.08
卢比	5,151,083.91	0.1542	794,082.17
港币			
其他应收款			131,975.93
其中：卢比	856,106.55	0.1542	131,975.93
欧元			
港币			
其他应付款			55,499.68
其中：卢比	360,017.49	0.1542	55,499.68
欧元			
港币			

其他说明：本公司的全资子公司 BIOSPHERE TRADING LTD 位于毛里求斯，记账本位币为当地货币卢比。

(四十六) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	85,541.67	76,281.59
计入相关资产成本或当期损益的 简化处理的短期租赁费用	7,800.00	10,979.98
计入相关资产成本或当期损益的 简化处理的低价值资产租赁费用 （低价值资产的短期租赁费用除 外）		
计入相关资产成本或当期损益的 未纳入租赁负债计量的可变租赁 付款额		
其中：售后租回交易产生部 分		
转租使用权资产取得的收入		

项目	本期金额	上期金额
与租赁相关的总现金流出	909,186.32	853,946.15
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

本公司未纳入租赁负债计量的未来潜在现金流出主要来源于承租人已承诺但尚未开始的租赁。

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	902,292.17
1 至 2 年	835,508.45
2 至 3 年	
3 年以上	
合计	1,737,800.62

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
薪酬	3,544,984.02	3,276,591.21
折旧	293,606.73	186,367.44
饲养费	267,026.98	244,687.13
租赁费	471,657.57	366,943.24
办公费	978,996.84	795,141.20
差旅费	118,922.12	252,079.23
交通、车辆耗费	28,514.79	2,269.40
中介机构费用	37,137.74	87,039.63
检测费	55,104.73	265,289.32
咨询费	876,703.88	485,220.86
其他	308,438.19	89,158.33
合计	6,981,093.59	6,050,786.99

项目	本期金额	上期金额
其中：费用化研发支出	6,981,093.59	6,050,786.99
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

无。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京协尔鑫生物资源研究有限责任公司	1500万人民币	北京	北京市房山区窦店镇六股道村东	药物临床前测试及销售实验动物	100.00		现金投资
生物圈公司	10万毛里求斯卢比	毛里求斯卡莱巴斯市	毛里求斯卡莱巴斯市卡莱巴斯支路交叉口商业中心C座	食蟹猴繁育		100.00	现金投资
百奥兰德公司	11225万毛里求斯卢比	毛里求斯黑河区	毛里求斯黑河区	农产品种植,加工,销售,进出口		100.00	现金投资
北京中科灵瑞医学科技有限公司	1000万人民币	北京	北京市大兴区魏永路188号8幢平房001室	药物临床前测试及销售实验动物	90.00		现金投资

九、政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

无。

与收益相关的政府补助

计入当期损益或 冲减相关成本费 用损失的列报项 目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用 损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	50,000.00	50,000.00	3,344,534.59
合计	50,000.00	50,000.00	3,344,534.59

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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：

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。

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

1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，以

及未纳入减值评估范围的以公允价值计量且其变动计入当期损益的债务工具投资和衍生金融资产等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

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

此外，对于应收账款、和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，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。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额						账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	
应付账款		395,275.00				395,275.00	395,275.00

项目	期末余额						账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	
款							
合同负债		833,802.15				833,802.15	833,802.15
其他应付款		313,593.24				313,593.24	313,593.24
租赁负债		902,292.17	835,508.45			1,737,800.62	1,668,052.85
合计		2,444,962.56	835,508.45			3,280,471.01	3,210,723.24

项目	上年年末余额						账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	
应付账款		954,046.00				954,046.00	954,046.00

项目	上年年末余额						账面价值
	即时偿还	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	未折现合同金额合计	
合同负债		44,867.92				44,867.92	44,867.92
其他应付款		5,700,771.55				5,700,771.55	5,700,771.55
租赁负债				1,387,584.51		1,387,584.51	1,296,199.12
合计		6,699,685.47		1,387,584.51		8,087,269.98	7,995,884.59

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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

(2) 汇率风险

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

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(3) 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

(二) 套期业务风险管理

无。

(三) 金融资产转移

无。

十一、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	56,734,396.79			56,734,396.79
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		56,734,396.79		56,734,396.79
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				
(3) 衍生金融资产				
(4) 理财		56,734,396.79		56,734,396.79
2. 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				

项目	期末公允价值			合计
	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	
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
◆应收款项融资				
◆其他债权投资				
◆其他权益工具投资				
◆其他非流动金融资产				
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 债务工具投资				
(2) 权益工具投资				

项目	期末公允价值			合计
	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	
(3) 衍生金融资产				
(4) 其他				
2. 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				
(1) 债务工具投资				
(2) 其他				
持续以公允价值计量的资产总额		56,734,396.79		56,734,396.79
◆交易性金融负债				
1. 交易性金融负债				

项目	期末公允价值			合计
	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	
(1) 发行的交易性债券				
(2) 衍生金融负债				
(3) 其他				
2. 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				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
◆持有待售资产				
非持续以公允价值				

项目	期末公允价值			合计
	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	
计量的资产总额				
◆持有待售负债				
非持续以公允价值计量的负债总额				

- (二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据
无。
- (三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
银行理财产品的市值。
- (四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目,采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息
无。
- (五) 持续的第三层次公允价值计量项目,上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析
无。
- (六) 持续的公允价值计量项目,本期内发生各层级之间转换的,转换的原因及确定转换时点的政策
无。
- (七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因
无。
- (八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况
无。

十二、 关联方及关联交易

(一) 本公司的最终控制方

本公司最终控制方是：自然人方伟贞。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
中国医药投资有限公司	本公司持股 5%以上股东
北京中科灵瑞科技中心（有限合伙）	本公司持股 5%以上股东
刘莹莹	本公司持股 5%以上股东
庄伟平	本公司董事
裴相元	本公司董事
张进晖	本公司曾任董事(2024.8.30 辞任)
方伟菊	本公司董事、财务总监
刘浩	本公司董事
王西	董事会秘书
李京龙	本公司曾任董事会秘书(2024.8.15 辞任)
王英俊	本公司监事
马婧媛	本公司监事
安亚楠	本公司监事
北京畅力通科技有限公司	本公司董事裴相元投资企业，并担任执行董事、总经理
长沙晶易医药科技股份有限公司	本公司董事庄伟平任董事企业
杭州至重医药科技有限公司（2024 年注销）	本公司监事王英俊投资企业
北京贵千金医药科技有限公司	本公司监事王英俊任监事企业
北京生物制品研究所有限责任公司	中国医药投资有限公司的股东控制的企业

其他说明：上述实际控制人、自然人股东、公司董监高关系密切的家庭成员均为公司关联方。

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京生物制品研究所有限责任公司	销售商品	9,622,772.48	20,523,849.81

关联方	关联交易 内容	本期金额	上期金额
合计		9,622,772.48	20,523,849.81

2、 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3、 关联租赁情况

无。

4、 关联担保情况

无。

5、 关联方资金拆借

无。

6、 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目 名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账 准备	账面余额	坏账 准备
其他 非流 动资 产					
	北京畅力通科 技有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00	
应 收 账 款	北京生物制品 研究所有限责 任公司	2,900,000.00		2,900,000.00	

2、 应付项目

无。

(七) 关联方承诺

无。

(八) 资金集中管理

无。

十三、 股份支付

无。

十四、 承诺及或有事项

无。

十五、 资产负债表日后事项

无。

十六、 资本管理

无。

十七、 其他重要事项

无。

十八、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,619,783.80	8,106,513.00
1 至 2 年	2,743,000.00	1,283,000.00
2 至 3 年		1,545,000.00
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	7,362,783.80	10,934,513.00
减：坏账准备	230,989.19	229,575.65
合计	7,131,794.61	10,704,937.35

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单 项计 提坏 账准 备										
按信 用风 险特 征组 合计 提坏 账准 备	7,362,783.80	100.00	230,989.19	3.14	7,131,794.61	10,934,513.00	100.00	229,575.65	2.10	10,704,937.35

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
其中：										
账龄组合	4,619,783.80	62.75	230,989.19	5.00	4,388,794.61	4,591,513.00	41.99	229,575.65	5.00	4,361,937.35
关联方组合	2,743,000.00	37.25			2,743,000.00	6,343,000.00	58.01			6,343,000.00
合计	7,362,783.80	100.00	230,989.19		7,131,794.61	10,934,513.00	100.00	229,575.65		10,704,937.35

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

无。

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	4,619,783.80	230,989.19	5.00
1 年以内	4,619,783.80	230,989.19	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 年以上			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
关联方组合	2,743,000.00		
合计	7,362,783.80	230,989.19	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	229,575.65	1,413.54				230,989.19
账龄组合	229,575.65	1,413.54				230,989.19
关联方组合						

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
合计	229,575.65	1,413.54				230,989.19

4、 本期实际核销的应收账款情况

无。

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
客户 A	3,894,488.00		3,894,488.00	52.89	194,724.40
北京协尔鑫生物资源研究所有限责任公司	2,743,000.00		2,743,000.00	37.25	
客户 E	251,975.00		251,975.00	3.42	12,598.75
客户 F	240,000.00		240,000.00	3.26	12,000.00
京天成生物技术（北京）有限公司	130,000.00		130,000.00	1.77	6,500.00
合计	7,259,463.00		7,259,463.00	98.60	225,823.15

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	33,363,515.87	43,111,927.08
合计	33,363,515.87	43,111,927.08

1、 应收利息

无。

2、 应收股利

无。

3、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	708,955.00	29,536,327.08
1 至 2 年	18,928,960.87	
2 至 3 年		13,725,600.00
3 年以上		
3 至 4 年	13,725,600.00	
4 至 5 年		
5 年以上		
小计	33,363,515.87	43,261,927.08
减：坏账准备		150,000.00
合计	33,363,515.87	43,111,927.08

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
按单 项计 提坏 账准 备						13,725,600.00	31.73	150,000.00	1.09	13,575,600.00
其中：										
康龙 化成 （北 京） 新药 技术						13,725,600.00	31.73	150,000.00	1.09	13,575,600.00

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提 比例 (%)	
股份 有限 公司										
按信 用风 险特 征组 合计 提坏 账准 备	33,363,515.87	100.00			33,363,515.87	29,536,327.08	68.27			29,536,327.08
其中：										

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)		金额	比例 (%)	金 额	计提 比例 (%)	
应收 保证 金和 押金 组合	28,339.08	0.08			28,339.08	28,339.08	0.07			28,339.08
无风 险组 合	19,600,621.79	58.75			19,600,621.79	29,501,000.00	68.19			29,501,000.00
关联 方组 合	13,734,555.00	41.17			13,734,555.00	6,988.00	0.01			6,988.00
合计	33,363,515.87	100.00			33,363,515.87	43,261,927.08	100.00	150,000.00		43,111,927.08

重要的按单项计提坏账准备的其他应收款项：

名称	期末余额				上年年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
康龙化成（北京）新药技术有限公司	13,725,600.00				13,725,600.00	150,000.00
合计	13,725,600.00				13,725,600.00	150,000.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
应收保证金和押金组合	28,339.08		
同一集团内关联方其他应收款项组合	19,600,621.79		
无风险组合	13,734,555.00		
合计	33,363,515.87		

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	150,000.00			150,000.00
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	150,000.00			150,000.00
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额				

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	43,261,927.08			43,261,927.08
上年年末余额在本期				

账面余额	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	708,955.00			708,955.00
本期终止确认	10,607,366.21			10,607,366.21
其他变动				
期末余额	33,363,515.87			33,363,515.87

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
康龙化成（北京）新药技术股份	150,000.00		150,000.00			

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
有限公司						
合计	150,000.00		150,000.00			

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

无。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
出售子公司股权尾款	13,725,600.00	13,725,600.00
同一集团内关联方其他应收款项组合	19,600,621.79	29,501,000.00
押金保证金	28,339.08	28,339.08
无风险组合	8,955.00	6,988.00
合计	33,363,515.87	43,261,927.08

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
康龙化成(北京)新药技术股份有限公司	出售子公司股权尾款	13,725,600.00	3-4年	39.35	
华润生命科学发展有限公司	房屋押金	28,339.08	1-2年	0.08	

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
住房公积金	住房公积金	8,955.00	1年以内	0.03	
合计		13,762,894.08		39.46	

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	24,502,561.58		24,502,561.58	24,502,561.58		24,502,561.58
对联营、合营企业投资						
合计	24,502,561.58		24,502,561.58	24,502,561.58		24,502,561.58

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动				期末余额	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提 减值准备	其他		
北京协尔 鑫生物资 源研究所 有限责任 公司	15,502,561.58						15,502,561.58	
北京中科 灵瑞医学 科技有限 公司	9,000,000.00						9,000,000.00	
合计	24,502,561.58						24,502,561.58	

2、 对联营、合营企业投资

无。

3、 长期股权投资的减值测试情况

无。

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,482,331.25	3,333,099.58	13,162,162.43	3,401,457.96
其他业务				
合计	4,482,331.25	3,333,099.58	13,162,162.43	3,401,457.96

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
猕猴	1,755,045.87	3,046,789.00
食蟹猴	733,027.52	1,541,284.42
比格犬	47,339.45	4,587.16
血制品		
动物组织		3,669.72
提供实验服务	1,193,840.38	4,274,170.75
技术咨询服务	752,451.49	4,151,778.78
外销收入	626.55	139,882.60
合计	4,482,331.25	13,162,162.43

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
交易性金融资产在持有期间的投资收益	354,847.80	2,637,993.84
合计	354,847.80	2,637,993.84

十九、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	3,513.46	
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	50,000.00	
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	872,313.88	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	150,000.00	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		

项目	金额	说明
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,115.92	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	1,085,943.26	
所得税影响额	162,891.49	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	923,051.77	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	4.06	0.22	0.22
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.59	0.20	0.20

北京中科灵瑞生物技术股份有限公司
（加盖公章）
二〇二五年四月二十二日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☐ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☒ 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐ 适用 ☒ 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	3,513.46
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	50,000.00
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	872,313.88
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	150,000
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	10,115.92
非经常性损益合计	1,085,943.26
减：所得税影响数	162,891.49
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	923,051.77

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐ 适用 ☒ 不适用