

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司  
2025 年度  
审计报告

索引	页码
审计报告	1-5
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-96

## 审计报告

XYZH/2026BJAA1B0319

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司全体股东:

### 一、 审计意见

我们审计了北京神州细胞生物技术集团股份有限公司（以下简称神州细胞公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

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，公允反映了神州细胞公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 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独立性准则和中国注册会计师职业道德守则中适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求，我们独立于神州细胞公司，并履行了独立性和职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

1. 收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
公司的营业收入主要来源于药品及疫苗的销售。如财务报表附注三、22 和财务报表附注五、32 所述，神州细胞公司 2025 年度	我们执行的主要审计程序如下：  (1) 了解和评价并测试管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有



<p>营业收入为人民币 1,560,152,996.71 元。</p> <p>神州细胞公司在将商品运至约定交货地点，并经客户验收且签署货物交接单后确认收入。</p> <p>由于营业收入是神州细胞公司的关键业绩指标，存在管理层为了特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>效性；</p> <p>（2）访谈管理层并检查销售合同的主要条款，了解收入确认政策，评价其适当性；</p> <p>（3）实施分析性程序：区分产品类型分别将可比期间的销售数量、销售单价、销售毛利等相关数据进行对比，分析其合理性；</p> <p>（4）检查与收入确认相关的支持性凭证，包括销售订单、出库单、客户签收单及相关运输单据等，核查收入的真实性；</p> <p>（5）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、运输单、签收单及其他支持性文档，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；</p> <p>（6）取得并复核神州细胞公司提供的返利计算表，抽取样本检查计算的准确性和完整性，评估返利会计处理的恰当性；</p> <p>（7）结合客户特点及业务变动情况，选取样本，对当期销售金额执行函证程序；</p> <p>（8）检查营业收入相关信息是否在财务报表中恰当列报。</p>
<p><b>2. 持续经营能力</b></p>	
<p>2025 年度，神州细胞公司合并净亏损为人民币 566,202,185.71 元。于 2025 年 12 月 31 日，神州细胞公司流动资产为 1,898,271,493.71 元，流动负债为 2,735,093,427.20 元，流动资产小于流动负债。如财务报表附注二所述，神州细胞公司管理层以持续经营假设为基础编制了 2025 年度财务报表。</p>	<p>我们执行的主要审计程序如下：</p> <p>（1）了解、评估并测试与管理层评估持续经营能力相关的内部控制，包括对各类计划和措施的审批、未来现金流量预测的复核和审批等；</p> <p>（2）获取管理层编制的现金流量预测，与管理层讨论并检查管理层在预测期的经营计划以及为改善现金流而正在或计划</p>



<p>由于对持续经营能力的评估中涉及管理层的重大判断及假设，因此我们将持续经营能力的评估识别为关键审计事项。</p>	<p>划实施的各项计划和措施；</p> <p>（3）评估了管理层提供的现金流量预测所涉及的判断和假设：</p> <p>（i）检查了银行借款协议的条款（包括期后新增合同），评估预测期内神州细胞公司持续满足借款协议条款的能力；</p> <p>（ii）询问并查看了银行授信的审批情况，检查预测期内预计可使用的授信额度及提款情况，评估现金流量预测中预计的新增借款的合理性；</p> <p>（iii）检查神州细胞之母公司向神州细胞提供的财务支持函、借款协议和借款金额及其他相关支持性材料；</p> <p>（iv）将现金流量预测中包括收入和费用等经营性现金流入和流出的假设与公司历史数据和未来运营计划进行比较、评估合同义务、检查经管理层批准的年度预算、检查期后经营性现金流预测的实现情况，以评价经营性现金流预测的合理性；</p> <p>（4）针对现金流量预测中采用的主要假设可能出现的情况，执行敏感性测试并评估对现金流量预测结果的影响；</p> <p>（5）检查并评估公司以持续经营假设编制财务报表的披露（包括可能导致对持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况，管理层为减轻这些事项或情况的影响而作出的应对计划）的充分性。</p>
--	---

#### 四、其他信息

神州细胞公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括神州细胞公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形



式的鉴证结论。

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

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估神州细胞公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算神州细胞公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督神州细胞公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对神州细胞公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非



无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致神州细胞公司不能持续经营。

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

（6）就神州细胞公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。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。

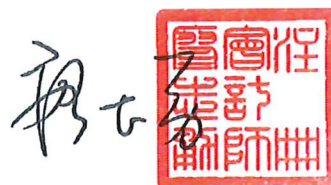
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

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



信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：  
（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二六年四月二十二日





### 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	770,330,864.60	314,933,923.79
交易性金融资产	五、2	88,293,824.09	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	540,987,296.73	649,386,298.44
应收款项融资	五、4	73,141,663.20	84,987,801.67
预付款项	五、5	61,842,825.57	86,151,833.45
其他应收款	五、6	10,566,028.58	11,211,356.44
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	336,357,652.31	259,486,715.96
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	16,751,338.63	54,464,918.62
流动资产合计		1,898,271,493.71	1,460,622,848.37
<b>非流动资产：</b>			
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	五、9	1,084,872,282.73	1,091,127,526.94
在建工程	五、10	486,220,782.75	350,345,633.06
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、11	76,463,622.82	87,554,478.36
无形资产	五、12	204,889,892.54	75,403,646.53
其中：数据资源			
开发支出	六		128,596,626.61
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、13	54,241,712.56	61,673,135.96
递延所得税资产	五、14		
其他非流动资产	五、15	19,324,289.64	28,672,521.79
非流动资产合计		1,926,012,583.04	1,823,373,569.25
资产总计		3,824,284,076.75	3,283,996,417.62

法定代表人：

谢良志

主管会计工作负责人：

谢良志

会计机构负责人：

MP



合并资产负债表 (续)

2025年12月31日

编制单位: 北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债:</b>			
短期借款	五、17	1,752,594,457.86	1,077,987,553.63
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	130,245,549.86	126,575,364.33
预收款项			
合同负债	五、19	9,882,449.18	7,193,701.04
应付职工薪酬	五、20	89,505,550.45	118,502,844.62
应交税费	五、21	9,480,632.55	17,206,455.40
其他应付款	五、22	208,556,591.99	145,865,851.55
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、23	534,828,195.31	518,898,366.40
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>2,735,093,427.20</b>	<b>2,012,230,136.97</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款	五、24	797,392,632.67	885,492,321.98
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	48,589,289.44	59,965,624.09
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、26	120,296,613.69	191,367,491.37
递延所得税负债	五、14	2,580,828.34	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>968,859,364.14</b>	<b>1,136,825,437.44</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>3,703,952,791.34</b>	<b>3,149,055,574.41</b>
<b>股东权益:</b>			
股本	五、27	445,335,714.00	445,335,714.00
其他权益工具	五、28	770,519,446.91	603,480,833.33
其中: 优先股			
永续债		770,519,446.91	603,480,833.33
资本公积	五、29	3,318,281,338.34	2,910,531,309.39
减: 库存股			
其他综合收益	五、30	-316,220.87	-450,794.96
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、31	-4,405,548,261.19	-3,818,000,173.03
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>128,275,017.19</b>	<b>140,896,888.73</b>
少数股东权益		-7,943,731.78	-5,956,045.52
<b>股东权益合计</b>		<b>120,331,285.41</b>	<b>134,940,843.21</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,824,284,076.75</b>	<b>3,283,996,417.62</b>

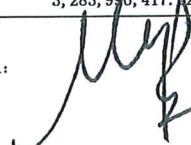
法定代表人:

谢良志

主管会计工作负责人:

谢良志

会计机构负责人:







母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		100,628,170.98	267,569,292.08
交易性金融资产		88,293,824.09	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		1,190,842.71	2,163,952.93
其他应收款	十七、1	16,729,018.59	1,602,249,873.31
其中：应收利息			
应收股利			
存货			
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		4,870,680.90	1,832,948.81
流动资产合计		211,712,537.27	1,873,816,067.13
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、2	2,829,677,820.40	1,029,177,820.40
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		200,111,112.19	213,052,404.90
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		14,738,144.90	15,491,991.83
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,794,453.41	2,015,320.37
递延所得税资产			
其他非流动资产		33,027.52	1,427,442.59
非流动资产合计		3,046,354,558.42	1,261,164,980.09
资产总计		3,258,067,095.69	3,134,981,047.22

法定代表人：

谢良志

主管会计工作负责人

谢良志

会计机构负责人：

MP



母公司资产负债表 (续)

2025年12月31日

单位: 人民币元

编制单位: 北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动负债:</b>			
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			
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		2,840,170.64	4,429,288.13
应交税费		271,476.88	335,293.71
其他应付款		1,221,473.18	3,514,959.06
其中: 应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>4,333,120.70</b>	<b>8,279,540.90</b>
<b>非流动负债:</b>			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		52,197,368.55	55,776,791.40
递延所得税负债		2,580,828.34	
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>54,778,196.89</b>	<b>55,776,791.40</b>
<b>负 债 合 计</b>		<b>59,111,317.59</b>	<b>64,056,332.30</b>
<b>股东权益:</b>			
股本		445,335,714.00	445,335,714.00
其他权益工具		770,519,446.91	603,480,833.33
其中: 优先股			
永续债		770,519,446.91	603,480,833.33
资本公积		2,452,583,188.40	2,447,427,914.39
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
未分配利润		-469,482,571.21	-425,319,746.80
<b>股东权益合计</b>		<b>3,198,955,778.10</b>	<b>3,070,924,714.92</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>3,258,067,095.69</b>	<b>3,134,981,047.22</b>

法定代表人:

谢良志

主管会计工作负责人:

谢良志

会计机构负责人:

*(Handwritten signature)*





合并利润表  
2025年度

编制单位：北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业总收入		1,560,152,996.71	2,512,708,141.32
其中：营业收入	五、32	1,560,152,996.71	2,512,708,141.32
二、营业总成本		2,075,196,015.13	2,015,810,647.00
其中：营业成本	五、32	107,677,220.44	102,702,162.43
税金及附加	五、33	13,405,900.94	16,223,801.78
销售费用	五、34	843,076,444.55	694,058,781.98
管理费用	五、35	187,212,281.06	190,211,465.55
研发费用	五、36	837,852,488.89	911,193,303.73
财务费用	五、37	85,971,679.25	101,421,128.53
其中：利息费用		83,830,964.16	103,550,412.74
利息收入		1,881,707.65	3,884,472.35
加：其他收益	五、38	91,576,709.54	80,715,352.45
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	1,253,907.51	1,264,588.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、40	10,323,313.36	
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、41	-4,823,022.32	-2,089,233.81
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、42	-19,642,764.22	-8,385,884.89
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、43	5,814.16	3,194.48
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-436,349,060.39	568,405,511.00
加：营业外收入	五、44	100,222,129.08	436,919.00
减：营业外支出	五、45	227,494,426.06	456,493,473.95
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-563,621,357.37	112,348,956.05
减：所得税费用	五、46	2,580,828.34	
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-566,202,185.71	112,348,956.05
（一）按经营持续性分类		-566,202,185.71	112,348,956.05
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-566,202,185.71	112,348,956.05
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		-566,202,185.71	112,348,956.05
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-564,852,296.49	111,951,088.88
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,349,889.22	397,867.17
六、其他综合收益的税后净额		134,911.37	-422,730.65
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		134,574.09	-421,673.83
（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		134,574.09	-421,673.83
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		179,321.55	-414,486.92
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（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额		-44,747.46	-7,186.91
7.其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		337.28	-1,056.82
七、综合收益总额		-566,067,274.34	111,926,225.40
归属于母公司股东的综合收益总额		-564,717,722.40	111,529,415.05
归属于少数股东的综合收益总额		-1,349,551.94	396,810.35
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-1.32	0.24
（二）稀释每股收益（元/股）		-1.32	0.24

法定代表人：

谢良志

主管会计工作负责人：

谢良志

会计机构负责人：

*(Handwritten signature)*



母公司利润表  
2025年度

编制单位：北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十七、3	14,245,338.12	14,245,338.15
减：营业成本	十七、3	5,056,052.94	4,825,983.54
税金及附加		2,588,567.48	2,588,604.44
销售费用			
管理费用		32,159,838.25	44,464,864.13
研发费用		10,731,014.93	11,193,589.71
财务费用		-1,127,395.71	51,721.85
其中：利息费用			1,201,926.05
利息收入		1,152,652.98	1,245,248.16
加：其他收益		3,667,228.32	4,214,993.82
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、4	2,389,591.29	1,267,249.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		10,323,313.36	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-83,085.70	-104,847.77
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）		-18,865,692.50	-43,502,029.58
加：营业外收入			757.96
减：营业外支出		20,511.90	9,695.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-18,886,204.40	-43,510,966.62
减：所得税费用		2,580,828.34	
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,467,032.74	-43,510,966.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,467,032.74	-43,510,966.62
（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（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-21,467,032.74	-43,510,966.62
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人

谢良志

主管会计工作负责人

谢良志

会计机构负责人：

*[Handwritten Signature]*





合并现金流量表

2025年度

编制单位：北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,725,605,641.84	2,323,152,464.99
收到的税费返还		49,182,974.07	4,266,844.29
收到其他与经营活动有关的现金	五、48	131,586,636.01	81,590,404.88
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>1,906,375,251.92</b>	<b>2,409,009,714.16</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		477,314,224.73	458,209,895.38
支付给职工以及为职工支付的现金		715,282,895.84	777,993,363.98
支付的各项税费		73,002,599.32	87,402,978.04
支付其他与经营活动有关的现金	五、48	916,377,288.41	960,279,846.45
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>2,181,977,008.30</b>	<b>2,283,886,083.85</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-275,601,756.38</b>	<b>125,123,630.31</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,690,000,000.00	1,281,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,508,219.15	2,021,773.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			10,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,692,508,219.15</b>	<b>1,283,032,273.81</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		216,517,898.77	375,626,269.75
投资支付的现金		1,767,970,510.73	1,281,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>1,984,488,409.50</b>	<b>1,656,626,269.75</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-291,980,190.35</b>	<b>-373,593,995.94</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		565,000,000.00	600,000,000.00
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		2,386,519,740.00	1,750,477,045.30
收到其他与筹资活动有关的现金	五、48		12,000,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>2,951,519,740.00</b>	<b>2,362,477,045.30</b>
偿还债务支付的现金		1,789,474,962.19	1,807,840,244.31
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		111,830,872.10	106,083,912.46
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	五、48	27,176,331.72	178,514,235.80
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>1,928,482,166.01</b>	<b>2,092,438,392.57</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,023,037,573.99</b>	<b>270,038,652.73</b>
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-58,686.45	-5,397.36
五、现金及现金等价物净增加额		455,396,940.81	21,562,889.74
加：期初现金及现金等价物余额		314,933,923.79	293,371,034.05
六、期末现金及现金等价物余额		770,330,864.60	314,933,923.79

法定代表人：

谢良志

主管会计工作负责人：

谢良志

会计机构负责人：

Handwritten signature of the accounting officer.





母公司现金流量表

2025年度

编制单位：北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		27,187,457.68	40,632,241.76
经营活动现金流入小计		27,187,457.68	40,632,241.76
购买商品、接受劳务支付的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		18,878,673.67	20,041,962.19
支付的各项税费		2,593,626.47	2,641,173.92
支付其他与经营活动有关的现金		31,486,611.39	37,165,658.35
经营活动现金流出小计		52,958,911.53	59,848,794.46
经营活动产生的现金流量净额		-25,771,453.85	-19,216,552.70
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		1,690,000,000.00	831,000,000.00
取得投资收益收到的现金		2,508,219.15	1,331,559.31
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		2,023,211,105.27	355,000,000.00
投资活动现金流入小计		3,715,719,324.42	1,187,331,559.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,261,302.85	20,156,428.34
投资支付的现金		3,568,470,510.73	832,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		430,500,000.00	717,580,000.00
投资活动现金流出小计		4,001,231,813.58	1,569,736,428.34
投资活动产生的现金流量净额		-285,512,489.16	-382,404,869.03
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		165,000,000.00	600,000,000.00
取得借款收到的现金			13,440,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		165,000,000.00	613,440,000.00
偿还债务支付的现金			40,856,471.50
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		20,657,178.09	1,281,251.41
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		20,657,178.09	42,137,722.91
筹资活动产生的现金流量净额		144,342,821.91	571,302,277.09
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
加：期初现金及现金等价物余额		267,569,292.08	97,888,436.72
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		100,628,170.98	267,569,292.08

法定代表人：

谢良志

主管会计工作负责人：

谢良志

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项目	2025年度										少数股东权益	股东权益合计	
	归属于母公司股东权益												
	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	其他			小计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	445,335,714.00	603,480,833.33	2,910,531,309.39		-450,794.95				-3,818,000,173.03		140,896,888.73	-5,956,045.52	134,940,843.21
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	445,335,714.00	603,480,833.33	2,910,531,309.39		-450,794.95				-3,818,000,173.03		140,896,888.73	-5,956,045.52	134,940,843.21
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		167,038,613.58	407,753,028.95		134,574.09				-587,548,088.16		-12,621,871.54	-1,987,686.26	-14,609,557.80
（一）综合收益总额					134,574.09				-504,852,296.49		-664,717,722.40	-1,349,551.91	-566,067,274.31
（二）股东投入和减少资本		167,038,613.58	407,753,028.95								572,753,028.95	-638,134.32	572,114,894.63
1. 股东投入的普通股		165,000,000.00	407,753,028.95								566,836,412.84	-1,836,412.84	565,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他			5,916,616.11								5,916,616.11	1,198,278.52	7,114,894.63
（三）利润分配									-22,695,791.67		-20,657,178.09		-20,657,178.09
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转		2,038,613.58											
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	445,335,714.00	770,519,446.91	3,318,284,338.34		-316,220.87				-4,405,546,261.19		128,275,017.19	-7,943,731.78	120,331,285.41



法定代表人：谢良志

主管会计工作负责人：谢良志

会计机构负责人：谢良志



合并股东权益变动表（续）

2025年度

单位：人民币元

项目	2025年度													
	中国子母公司股东权益													
	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	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	445,335,714.00			2,881,702,217.38		-29,121.13				-3,926,470,428.59		-599,461,618.33	-6,352,855.87	-605,814,474.20
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	445,335,714.00			2,881,702,217.38		-29,121.13				-3,926,470,428.59		-599,461,618.33	-6,352,855.87	-605,814,474.20
三、本年年末余额														
(一) 综合收益总额		603,480,833.33		28,829,092.01		-421,673.83				108,470,255.55		740,358,507.06	396,810.35	740,755,317.41
(二) 股东投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股		600,000,000.00		28,829,092.01										
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入股东权益的金额														
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. 对股东的分配														
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
1. 资本公积转增股本														
2. 盈余公积转增股本														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 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. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	445,335,714.00	603,480,833.33		2,910,531,309.39		-450,794.96				-3,816,000,173.03		140,896,886.73	-5,956,045.52	134,940,843.21

法定代表人：谢良志

主管会计工作负责人：谢良志

会计机构负责人：谢良志

10



母公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

项 目	2025年度												
	股本		其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他	其他								
一、上年年末余额		445,335,714.00		603,480,833.33		2,447,427,914.39					-425,319,746.80		3,070,924,714.92
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额		445,335,714.00		603,480,833.33		2,447,427,914.39					-425,319,746.80		3,070,924,714.92
三、本年年末余额				167,038,613.58		5,155,274.01					-44,162,824.41		128,031,063.18
(一) 综合收益总额											-21,467,032.74		-21,467,032.74
(二) 股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配													
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 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. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额		445,335,714.00		770,519,446.91		2,452,583,188.40					-469,482,571.21		3,198,955,778.10

法定代表人：

谢良志

主管会计工作负责人：

谢良志

会计机构负责人：

谢良志



母公司股东权益变动表 (续)

2025年度

单位: 人民币元

项 目	2024年度											
	股本		其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额		445,335,714.00				2,432,299,660.39				-378,327,946.85		2,499,307,427.54
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额		445,335,714.00				2,432,299,660.39				-378,327,946.85		2,499,307,427.54
三、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)					603,480,833.33	15,128,254.00				-46,991,799.95		571,617,287.38
(一) 综合收益总额										-43,510,966.62		-43,510,966.62
(二) 股东投入和减少资本					600,000,000.00	15,128,254.00						615,128,254.00
1. 股东投入的普通股					600,000,000.00							600,000,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入股东权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配										-3,480,833.33		-3,480,833.33
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转												
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 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. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额		445,335,714.00			603,480,833.33	2,447,427,914.39				-425,319,746.80		3,070,924,714.92

法定代表人:

谢良志

主管会计工作负责人:

谢良志

会计机构负责人:

王峰



## 一、公司的基本情况

### 1. 设立及上市情况

北京神州细胞生物技术集团股份公司(以下简称“本公司”,在包含子公司时统称“本集团”)系于2019年3月19日由北京神州细胞生物技术有限公司依法整体变更设立的股份有限公司,本公司获得中国证券监督管理委员会(以下称“中国证监会”)许可,以及上海证券交易所批准,于2020年6月22日在上海证券交易所科创板挂牌上市交易,股票代码:688520。

法定代表人:谢良志

本公司注册地及总部地址:北京市北京经济技术开发区科创七街31号院5号楼307

本公司统一社会信用代码:9111030266050567XF

### 2. 主要的经营活动

本公司及子公司(以下合称“本集团”)营业执照允许的经营经营范围包括:药品生产、药品批发、药品零售、药品进出口(具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准),一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;货物进出口;技术进出口;进出口代理。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。于2025年度,本集团主要通过本公司之子公司神州细胞工程有限公司(以下称“神州细胞工程”)及其他子公司实际从事的主要经营业务为生物药(药品和疫苗)业务。

### 3. 母公司以及集团总部的名称

本公司的母公司及最终母公司为拉萨爱力克投资咨询有限公司(以下称“拉萨爱力克”),本公司的实际控制人为谢良志先生(以下称“谢良志”)。股东大会是本公司的权力机构,依法行使公司经营方针、筹资、投资、利润分配等重大事项决议权。董事会对股东大会负责,依法行使公司的经营决策权;经理层负责组织实施股东大会、董事会决议事项,主持企业的生产经营管理工作。

### 4. 营业期限

营业期限自:2017-08-21至2067-08-20。

本财务报表于2026年4月22日由本公司董事会批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、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(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

## 2. 持续经营

本集团于2025年度合并净亏损为566,202,185.71元。于2025年12月31日,本集团的流动负债超出流动资产为836,821,933.49元。流动负债中包括的短期借款及一年内到期的非流动负债余额共计2,287,422,653.17元。本集团于2025年12月31日的现金及现金等价物余额为770,330,864.60元。

鉴于上述情况,本公司董事会在评估本集团持续经营能力时,已审慎考虑本集团未来流动资金、经营状况以及可用融资来源。本集团已制定下列计划及措施以减轻运营资金压力及改善财务状况:

(1) 本集团持续与商业银行进行沟通,通过获取银行授信额度的方式缓解集团运营资金压力。截至2025年12月31日止,本集团已签合同的授信担保额度合计为5,180,000,000.00元,并已提款3,053,280,717.13元。基于本集团与主要合作银行良好的长期业务合作关系,本集团确信能继续从相关银行授予的授信额度内提取借款。此外,本集团持续与更多商业银行建立合作关系,2026年1月1日至本财务报表报出日新增或续期的已获批银行授信额度合计为1,700,000,000.00元,借款期限为自首次提款日起1年或3年。自2026年1月1日至本财务报表报出日止已提款317,645,236.53元,截至本财务报表报出日,本集团已签合同的可用授信担保额度合计为1,828,732,442.30元。本集团确信能够持续满足借款协议(包括期后新增合同)的合同条款。

(2) 本公司能够持续获得母公司拉萨爱力克的财务支持,在资产负债表日后12个月内有能力清偿到期债务以保障本集团能够持续经营。

(3) 本集团将采取积极措施持续推动药品销售业务增长、加快资金回笼;并同时控制各项成本和费用及改善经营性现金流。

本公司董事会已审阅管理层编制的自2025年12月31日起不少于12个月的现金流量预测。该现金流量预测乃基于管理层对若干未来事项的判断和假设,其实现将取决于本集团计划和正在执行的一系列计划和措施的顺利达成。在充分考虑本集团上述正在或计划实施的各项措施基础上,董事会确信本集团在2025年12月31日起的未来12个月内,将能够获得充足的资金支付运营开支并偿付到期债务。因此,董事会认为以持续经营为基础编制本财务报表是适当的。

## 三、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示:本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收账款的预期信用损失的计量(附注三、10、(4))、存货的计价方法(附注三、11)、固定资产折旧(附注三、13)、无形资产摊销(附注三、16、(1))、使用权资产折旧(附注三、25)、长期待摊费用(附注三、18)、开发支出



资本化的判断标准(附注三、16、(2))、股份支付的确认和计量方法(附注三、20)、收入的确认和计量(附注三、22)等。

### 1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司及本集团于2025年12月31日的财务状况以及2025年度经营成果和现金流量等有关信息。

### 2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

### 3. 营业周期

本集团以12个月作为一个营业周期。

### 4. 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

本集团下属子公司,根据其经营所处的主要经济环境自行决定其记账本位币,在编制本财务报表时按照附注三、9(2)所述方法折算为人民币。

### 5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团遵循重要性原则编制和披露财务报表。本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下:

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项		单项账面余额超过500万元人民币
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的		单项账面余额超过500万元人民币
本期重要的应收账款、其他应收款核销情况		单项账面余额超过500万元人民币
账龄超过1年的重要应付账款、其他应付款	五、22	账龄超过1年且账面余额超过500万元人民币
账龄超过1年的重要合同负债、预付款项		账龄超过1年且账面余额超过500万元人民币
重要承诺事项	十四、1	(1) 已签订的正在或准备履行的租赁合同;(2) 抵押、质押事项;(3) 已签订的正在或准备履行的500万元人民币以上的资本性支出合同



## 6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### (1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

### (2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。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,首先对合并中取得的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值、以及合并成本进行复核,经复核后,合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,将其差额计入合并当期营业外收入。

## 7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为:本集团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。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司,以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

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



之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，按照母公司对出售方子公司的分配比例在归属于母公司股东的净利润和少数股东损益之间分配抵销。

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

## 8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

## 9. 外币业务和外币财务报表折算

### (1) 外币交易

外币交易按交易发生日的即期汇率将外币金额折算为记账本位币入账。

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

### (2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币，其中：外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益类项目除“未分配利润”外，均按业务发生时的即期汇率折算；利润表中的收入与费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。上述折算产生的外币报表折算差额，在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

## 10. 金融工具

### (1) 金融工具的确认和终止确认

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

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；（2）该金融资产已转移，且本集团将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；（3）该金融资产已转移，虽然本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。



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

## (2) 金融资产分类和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。本集团持有的金融资产为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异；对包含提前还款特征的金融资产，判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

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

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

本集团持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下两种方式进行计量：

### 1) 以摊余成本计量的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，其终止确认、修改或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据、应收账款及其他应收款等。

### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本集团管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又



以出售该金融资产为目标。②该金融资产的合同条款规定,在特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外,其余公允价值变动计入其他综合收益。当金融资产终止确认时,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转出,计入当期损益。本集团分类为该项目的金融资产主要包括:应收款项融资。

### 3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将持有的未划分为以摊余成本计量的债务工具,以公允价值计量且其变动计入当期损益。在初始确认时,本集团为了消除或显著减少会计错配,将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,列示为交易性金融资产。

#### (3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

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

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

#### (4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产进行减值处理并确认损失准备。

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

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

本集团通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失,并基于违约概率和违约损失率或基于账龄矩阵确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时,本集团使用内部历史信用损失经验等数据,并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。



本集团定期监控并复核与预期信用损失计算相关的重要宏观经济假设和参数，包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化、国内生产总值、广义货币供应量和规模以上工业增加值等。

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收账款、应收票据、应收款项融资等应收款项，无论是否存在重大融资成分，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述应收账款、应收票据和应收款项融资外，于每个资产负债表日，本集团对处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本集团按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加，认定为处于第一阶段的金融工具，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。关于本集团对信用风险显著增加判断标准、已发生信用减值资产的定义等披露参见附注十、1。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产的减值进行评估时，根据历史还款数据并结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。

本集团对于处于第一阶段和第二阶段金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

按照单项计算预期信用损失的各项金融资产，其信用风险特征与该类中的其他金融资产显著不同。当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据和计提方法如下：

应收票据组合	应收承兑汇票
应收销售款组合	应收销售药品货款
应收子公司往来组合	应收集团内公司往来款
应收备用金组合	合并报表范围内应收备用金等信用风险不重大的应收款项
其他组合	除上述组合以外的应收款项



对于划分为组合的应收账款,本集团参考历史信用损失经验,结合当期状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

对于划分为组合的其他应收款,本集团参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过以下情形计算预期信用损失:①信用风险自初始确认后未显著增加的金融资产,本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本集团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损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本集团将计提或转回的损失准备计入当期损益。

按照单项计提坏账减值准备的单项计提判断标准

若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

减值准备的核销

当本集团不再合理预期能够全部或部分收回金融资产合同现金流量时,本集团直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的,作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (5) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具:(1)如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务,则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件,但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。(2)如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算,需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具,是作为现金或其他金融资产的替代品,还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者,该工具是发行方的金融负债;如果是后者,该工具是发行方的权益工具。在某些情况下,一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具,其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值,则无论该合同权利或义务的金额是固定的,还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量(例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格)的变动而变动,该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具(或其组成部分)进行分类时,考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而



承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

本集团根据所发行的永续债的合同条款及其所反映的经济实质，结合金融资产、金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将其分类为权益工具。

金融工具或其组成部分属于权益工具的，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，不确认权益工具的公允价值变动。

#### **(6) 金融资产和金融负债的抵销**

本集团的金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

### **11. 存货**

本集团存货主要包括原材料、在产品、半成品、库存商品和周转材料等。

#### **(1) 发出存货的计价方法**

存货发出时的成本按加权平均法核算。库存商品和在产品成本包括原材料、直接人工以及在正常生产能力下按系统的方法分配的制造费用。

#### **(2) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法**

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。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、估计的合同履约成本和销售费用以及相关税费后的金额。在同一地区生产和销售且具有相同或类似最终用途的存货，本集团合并计提存货跌价准备。其中，对于所有产品，本集团根据效期、保管状态及预计未来销售情况等因素计提存货跌价准备。

#### **(3) 本集团的存货盘存制度采用永续盘存制。**

#### **(4) 低值易耗品和备品备件的摊销方法**

周转材料包括低值易耗品和备品备件等，低值易耗品及备品备件采用一次转销法进行摊销。

### **12. 长期股权投资**

本集团长期股权投资包括：对子公司的长期股权投资。

子公司为本公司能够对其实施控制的被投资单位。

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



### (1) 投资成本确定

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;

### (2) 后续计量及损益确认方法

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

### (3) 确定对被投资单位具有控制的依据

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

### (4) 长期股权投资减值

对子公司的长期股权投资,当其可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额(附注三、17)。

## 13. 固定资产

### (1) 固定资产确认及初始计量

本集团固定资产包括房屋建筑物及装修、机器设备、电子设备、运输工具、办公设备及其他等。

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

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



## (2) 固定资产的折旧方法

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

本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限 (年)	预计残值率 (%)	年折旧率 (%)
1	房屋建筑物及装修	10—50	0-1	1.98-10.00
2	机器设备	3—10	0-5	9.50-33.26
3	电子设备	3—5	0-5	9.95-33.33
4	运输工具	4—5	5	23.75
5	办公设备及其他	3—5	0-5	9.50-33.32

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

(3) 当固定资产的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额(附注三、17)。

## (4) 固定资产的处置

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

## 14. 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所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时,转入固定资产并自次月起开始计提折旧。当在建工程的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额(附注三、17)。

## 15. 借款费用

本集团发生的可直接归属于需要经过相当长时间的购建活动才能达到预定可使用状态之资产的购建的借款费用,在资产支出及借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用状态所必要的购建活动已经开始时,开始资本化并计入该资产的成本。当购建的资产达到预定可使用状态时停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果资产的购建活动发生非正常中断,并且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建活动重新开始。



对于为购建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利息费用减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定专门借款借款费用的资本化金额。

对于为购建符合资本化条件的资产而占用的一般借款,按照累计资产支出超过专门借款部分的资本支出加权平均数乘以所占用一般借款的加权平均实际利率计算确定一般借款借款费用的资本化金额。实际利率为将借款在预期存续期间或适用的更短期间内的未来现金流量折现为该借款初始确认金额所使用的利率。

## 16. 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件、专利、特许使用权及研发技术等,按取得时的实际成本计量。

### (1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权:土地使用权按使用年限 20-50 年平均摊销。外购土地及建筑物的价款难以在土地使用权与建筑物之间合理分配的,全部作为固定资产。

软件:软件按使用年限 3 年平均摊销。

专利:按照专利权期限摊销。

特许使用权:按照许可权限摊销。

研发技术:研发技术自达到预定可使用状态起,按预计受益年限平均摊销,一般为 10 年。

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

### (2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团的研究开发支出主要包括本集团实施研究开发活动而耗用的材料、研发部门职工薪酬、研发使用的设备及软件等资产的折旧摊销、研发测试、研发技术服务费等支出。

为研究生物药,即药品及疫苗生产工艺而进行的有计划的调查、评价和选择阶段的支出为研究阶段的支出,研究阶段起点为研发部门将项目立项资料提交公司审核通过,终点为取得药品临床试验批件。研究阶段的支出于发生时计入当期损益;进入临床试验阶段之后,大规模生产之前,针对药品及疫苗生产工艺最终应用的相关设计、测试阶段的支出为开发阶段的支出,开发阶段的起点为取得临床试验批件并启动临床试验,终点为研发项目达到预定用途。开发阶段的支出同时满足下列条件的,予以资本化:

- 1) 就完成药品及疫苗生产工艺的开发已经过技术团队的充分论证;
- 2) 管理层已批准药品及疫苗生产工艺开发的预算;



3) 前期市场调研的研究分析说明药品及疫苗生产工艺所生产的产品具有市场推广能力;

4) 有足够的技术、资金及其他资源支持,以完成药品及疫苗生产工艺的开发活动及后续的大规模生产,并有能力实现对外销售;以及

5) 归属于药品及疫苗生产工艺的开发支出能够可靠地归集。

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

### (3) 无形资产减值

当无形资产的可收回金额低于其账面价值时,账面价值减记至可收回金额(附注三、17)。

## 17. 长期资产减值

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 18. 长期待摊费用

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

## 19. 职工薪酬

职工薪酬是本集团为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿,包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利等。

### (1) 短期薪酬

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、住房公积金、工会和教育经费、短期带薪缺勤等等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象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

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

### 1) 基本养老保险

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

### (3) 辞退福利

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

预期在资产负债表日起一年内需支付的辞退福利,列示为应付职工薪酬。

## 20. 股份支付

### (1) 股份支付的种类

股份支付是为了获取职工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。权益工具包括公司本身、公司的母公司或同集团其他会计主体的权益工具。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本集团的股份支付为以权益结算的股份支付。

本集团的限制性股票计划是为换取职工提供的服务的权益结算的股份支付,以授予职工的权益工具在授予日的公允价值计量。在完成等待期内的服务条件才可解锁,在等待期内以对可解锁的权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用,相应增加资本公积。后续信息表明可解锁的权益工具的数量与以前估计不同的,将进行调整,并在解锁日调整至实际可解锁的权益工具数量。

### (2) 权益工具公允价值确定的方法

本集团采用普通股于授予日的公允价值为基础确定限制性股票的公允价值。



### (3) 确认可解锁的权益工具最佳估计的依据

等待期的每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可解锁的职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可解锁的权益工具数量。在可行权日，最终预计可解锁的权益工具的数量与实际可行权数量一致。

### (4) 集团内股份支付的会计处理

本公司之股东向本集团内子公司的职工授予本公司之权益工具，被视为股东向本集团内子公司的资本投入，确认为以权益结算的股份支付。本集团内子公司收取职工服务的公允价值，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

## 21. 优先股、永续债等其他金融工具

归类为债务工具的优先股、永续债，按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法按摊余成本进行后续计量，其利息支出或股利分配按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失计入当期损益。

归类为权益工具的优先股、永续债，在发行时收到的对价扣除交易费用后增加所有者权益，其利息支出或股利分配按照利润分配进行处理，回购或注销作为权益变动处理。

## 22. 收入确认原则和计量方法

### (1) 一般原则

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品的承诺。本集团的履约义务在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：①客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；②客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；③本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本集团在客户取得相关商品控制权时点确认收入。本集团在判断客户是否已取得商品控制权时，综合考虑下列迹象：①本集团就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；②本集团已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；③本集团已将该商品实



物转移给客户，即客户已实物占有该商品；④本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；⑤客户已接受该商品；⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

交易价格是本集团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。在确定交易价格时，本集团考虑可变对价、合同中存在重大融资成分等因素的影响。

合同中存在可变对价的，本集团按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数。包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。每一资产负债表日，本集团重新估计应计入交易价格的可变对价金额。

## (2) 具体方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入。

本集团对外销售商品，按照合同规定在将商品运至约定交货地点，并经客户验收且签署货物交接单后确认收入。本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。本集团已收或应收客户对价而应向客户转移商品的义务列示为合同负债。

本集团向经销商提供基于销售数量的销售折扣，本集团按照期望值法确定折扣金额，按照合同对价扣除预计折扣金额后的净额确认收入。

本集团在商品的控制权转移给客户之前，与药品销售业务有关的运输费用列示为营业成本。

## 23. 政府补助

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

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

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。



本集团将与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值,将其他与资产相关的政府补助确认为递延收益并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分摊计入损益。

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

本集团对同类政府补助采用相同的列报方式。

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

本集团收到的政策性优惠利率贷款,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。本集团直接收取的财政贴息,冲减相关借款费用。

#### 24. 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

同时满足下列条件的递延所得税资产和递延所得税负债以抵销后的净额列示:

递延所得税资产和递延所得税负债与同一税收征管部门对本集团内同一纳税主体征收的所得税相关;

本集团内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利。



## 25. 租赁

### (1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同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,本集团将合同予以分拆,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,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。

### (2) 本集团作为承租人

#### 1) 租赁确认

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

本集团的使用权资产包括租入的房屋、建筑物及机器设备等。使用权资产按照成本进行初始计量,该成本包括租赁负债的初始计量金额、租赁期开始日或之前已支付的租赁付款额、初始直接费用等,并扣除已收到的租赁激励。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;若无法合理确定租赁期届满时是否能够取得租赁资产所有权,则在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时,本集团将其账面价值减记至可收回金额。

#### 2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

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

当租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理时,除财政部规定的可以采用简化方法的合同变更外,本集团在租赁变更生效日重新确定租赁期,并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,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,本集团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,本集



团相应调整使用权资产的账面价值。

### 3) 短期租赁和低价值资产租赁

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

#### (3) 本集团为出租人

本集团作为出租人, 如果一项租赁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, 本集团将该项租赁分类为融资租赁, 除此之外分类为经营租赁。

本集团经营租出自有的房屋建筑物, 经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。

## 26. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量交易性金融资产、应收款项融资。公允价值, 是指市场参与者在计量日发生的有序交易中, 出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债, 根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值, 确定所属的公允价值层次: 第一层次输入值, 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, 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, 相关资产或负债的不可观察输入值。

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

## 27. 重要会计政策和会计估计变更

### (1) 重要会计政策变更

本集团本年度无重要的会计政策变更。

### (2) 重要会计估计变更

本集团本年度无重要的会计估计变更。



#### 四、税项

##### 1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	3%、6%、9%及13%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税税额	3%
地方教育附加	缴纳的增值税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%及15%

不同企业所得税税率纳税主体说明:

纳税主体名称	所得税税率
北京神州细胞生物技术集团股份公司	25%
本公司之一级子公司神州细胞工程有限公司	15%
本公司之一级子公司北京诺宁生物科技有限公司(以下简称“诺宁生物”)	25%
本公司之二级子公司神州细胞(澳大利亚)有限公司(以下简称“神州细胞(澳大利亚)”)	25%

##### 2. 税收优惠

(1) 2025年10月28日,本公司之子公司神州细胞工程取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局共同颁发的《高新技术企业证书》(证书编号为GS202511000060),该证书的有效期为3年。根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的有关规定,2025年度神州细胞工程适用的企业所得税税率为15%。

(2) 根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告2023年第7号)规定,企业开展研发活动中实际发生的研发费用,未形成无形资产计入当期损益的,在按规定据实扣除的基础上,自2023年1月1日起,再按照实际发生额的100%在税前加计扣除;形成无形资产的,自2023年1月1日起,按照无形资产成本的200%在税前摊销。

(3) 根据财政部、国家税务总局、海关总署颁布的《关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部、税务总局、海关总署公告【2019】39号)及相关规定,自2019年4月1日起,本公司满足增值税期末留抵税额退税条件的纳税人,可以向主管税务机关申请退还增量留抵税额。根据《财政部 税务总局关于进一步加大增值税期末留抵退税政策实施力度的公告》(财政部 税务总局公告2022年第14号)规定,本公司的子公司神州细胞工程可以自2022年4月纳税申报期起向主管税务机关申请退还增量留抵税额。



(4) 根据财政部及税务总局颁布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告【2023年】43号)的规定,本公司的子公司神州细胞工程作为先进制造业企业,自2023年1月1日至2027年12月31日,按照当期可抵扣进项税额加计5%,抵减增值税应纳税额。

(5) 根据财政部、海关总署、国家税务总局、国家药监局联合发布的《关于罕见病药品增值税政策的通知》(财税【2019】24号)及相关规定,明确罕见病药品增值税政策,自2019年3月1日起,增值税一般纳税人生产销售和批发、零售罕见病药品,可选择按照简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税。

(6) 根据财政部、海关总署、国际税务总局、国家药品监督管理局《关于抗癌药品增值税政策的通知》(财税【2018】47号)及相关规定,自2018年5月1日起,增值税一般纳税人生产销售和批发、零售抗癌药品,可选择按照简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税。

## 五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据,除特别注明之外,“年初”系指2025年1月1日,“年末”系指2025年12月31日,“本年”系指2025年1月1日至12月31日,“上年”系指2024年1月1日至12月31日,货币单位为人民币元。

### 1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金		
银行存款	770,330,864.60	314,933,923.79
其他货币资金		
<b>合计</b>	<b>770,330,864.60</b>	<b>314,933,923.79</b>
其中:存放在境外的款项总额	239,493.86	389,652.14

### 2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	88,293,824.09	
其中:债务工具投资		
权益工具投资	24,290,404.91	
衍生金融工具		
理财产品	64,003,419.18	
<b>合计</b>	<b>88,293,824.09</b>	



### 3. 应收账款

#### (1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	547,763,489.66	653,534,927.55
其中:6个月以内	461,853,814.76	648,911,448.74
6个月-1年	85,909,674.90	4,623,478.81
1-2年	2,733,999.48	2,659,686.14
2-3年	2,041,239.25	
合计	552,538,728.39	656,194,613.69

#### (2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	2,067,987.18	0.37	2,067,987.18	100.00	
按组合计提坏账准备	550,470,741.21	99.63	9,483,444.48	1.72	540,987,296.73
其中:					
销售药品货款组合	550,470,741.21	99.63	9,483,444.48	1.72	540,987,296.73
合计	552,538,728.39	100.00	11,551,431.66	2.09	540,987,296.73

(续表)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	656,194,613.69	100.00	6,808,315.25	1.04	649,386,298.44
其中:					



类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
销售药品货款组合	656,194,613.69	100.00	6,808,315.25	1.04	649,386,298.44
合计	656,194,613.69	100.00	6,808,315.25	1.04	649,386,298.44

## 1) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	547,055,568.46	9,216,362.89	1.68
1-2年	1,373,933.50	136,684.95	9.95
2-3年	2,041,239.25	130,396.64	6.39
合计	550,470,741.21	9,483,444.48	1.72

## (3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
销售药品货款	6,808,315.25	4,743,116.41				11,551,431.66
合计	6,808,315.25	4,743,116.41				11,551,431.66

## (4) 本年度实际核销的应收账款：无。



(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 227,364,908.73 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 41.15%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 4,762,464.11 元。

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	73,141,663.20	84,987,801.67
合计	73,141,663.20	84,987,801.67

(2) 年末已用于质押的应收款项融资: 无。

(3) 年末已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	81,981,844.72	
合计	81,981,844.72	

(4) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

本期银行承兑汇票期末票面金额 73,346,925.61 元, 公允价值变动-205,262.41 元。

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	61,518,669.57	99.48	85,169,082.95	98.86
1—2 年	322,855.55	0.52	982,750.50	1.14
2—3 年	1,300.45	0.00		
合计	61,842,825.57	100.00	86,151,833.45	100.00

注: 本集团无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 31,121,647.89 元, 占预付款项年末余额合计数的比例 50.32%。



**6. 其他应收款**

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,566,028.58	11,211,356.44
<b>合计</b>	<b>10,566,028.58</b>	<b>11,211,356.44</b>

**6.1 其他应收款**

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收押金和保证金	10,265,200.06	10,373,708.56
应收备用金	268,969.97	622,022.16
其他	220,707.33	324,568.59
<b>合计</b>	<b>10,754,877.36</b>	<b>11,320,299.31</b>

(2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2025年1月1日余额	108,942.87			108,942.87
本年计提	79,905.91			79,905.91
本年核销				
<b>2025年12月31日余额</b>	<b>188,848.78</b>			<b>188,848.78</b>

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	1,108,460.83	10,347,544.20
1-2年	8,857,389.79	288,878.37
2-3年	144,400.00	200,578.92
3年以上	644,626.74	483,297.82
<b>合计</b>	<b>10,754,877.36</b>	<b>11,320,299.31</b>



(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	108,942.87	79,905.91				188,848.78
合计	108,942.87	79,905.91				188,848.78

其中本年坏账准备收回或转回金额重要的: 无

1) 本年度实际核销的其他应收款

其中重要的其他应收账款核销情况: 无。

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
北京义翘神州科技股份有限公司	押金和保证金	6,067,215.57	1-2年	56.41	
北京亦庄城市服务集团股份有限公司园区物业服务分公司	押金	2,363,173.22	1-2年	21.97	
北京亦庄投资控股有限公司	押金	644,800.00	1年以内	6.00	
北京广播大厦管理有限责任公司	押金	253,065.63	1-2年	2.35	
上海亿盛服饰有限公司	押金	228,592.20	3年以上	2.13	
合计		9,556,846.62		88.86	



7. 存货

(1) 存货分类

项目	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
原材料	119,655,505.41	22,582.47	119,632,922.94
在产品	10,850,344.59		10,850,344.59
库存商品	41,577,309.76	10,151,355.45	31,425,954.31
周转材料	3,701,856.29		3,701,856.29
半成品	177,628,976.50	6,882,402.32	170,746,574.18
<b>合计</b>	<b>353,413,992.55</b>	<b>17,056,340.24</b>	<b>336,357,652.31</b>

(续表)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	99,646,439.89	22,582.47	99,623,857.42
在产品	14,056,375.56		14,056,375.56
库存商品	34,267,902.66	6,162,809.20	28,105,093.46
周转材料	3,445,155.96		3,445,155.96
半成品	118,613,414.08	4,357,180.52	114,256,233.56
<b>合计</b>	<b>270,029,288.15</b>	<b>10,542,572.19</b>	<b>259,486,715.96</b>

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	22,582.47					22,582.47
库存商品	6,162,809.20	13,594,690.72		9,606,144.47		10,151,355.45
半成品	4,357,180.52	6,048,073.50		3,522,851.70		6,882,402.32
<b>合计</b>	<b>10,542,572.19</b>	<b>19,642,764.22</b>		<b>13,128,996.17</b>		<b>17,056,340.24</b>

注: 2025年度,本集团存货以资产负债表日市场价格为基础确定可变现净值,本年转销存货跌价准备的原因是相关存货已报废或出售。



北京神州细胞生物技术集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
增值税留抵税额	13,791,884.26	54,210,036.49
预缴增值税	204,026.38	254,882.13
其他	2,755,427.99	
合计	16,751,338.63	54,464,918.62

9. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	1,084,872,282.73	1,091,127,526.94
固定资产清理		
合计	1,084,872,282.73	1,091,127,526.94

9.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备
一、账面原值			
1. 年初余额	596,695,770.65	913,461,399.35	1,538,415.08
2. 本年增加金额	7,502,265.40	116,584,398.53	
(1) 购置		8,358,895.73	
(2) 在建工程转入	7,440,944.65	108,225,502.80	
(3) 其他	61,320.75		
3. 本年减少金额		1,928,379.38	220,000.00
(1) 处置或报废		1,928,379.38	220,000.00
4. 年末余额	604,198,036.05	1,028,117,418.50	1,318,415.08
二、累计折旧			
1. 年初余额	100,866,215.10	328,022,350.21	1,272,503.47
2. 本年增加金额	28,592,777.80	100,058,858.14	59,857.25
(1) 计提	28,592,777.80	100,058,858.14	59,857.25
3. 本年减少金额		1,809,443.89	209,000.00
(1) 处置或报废		1,809,443.89	209,000.00
4. 年末余额	129,458,992.90	426,271,764.46	1,123,360.72
三、减值准备			
1. 年初余额			



北京神州细胞生物技术集团股份公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备
<b>2. 本年增加金额</b>			
(1) 计提			
<b>3. 本年减少金额</b>			
(1) 处置或报废			
<b>4. 年末余额</b>			
<b>四、账面价值</b>			
1. 年末账面价值	474,739,043.15	601,845,654.04	195,054.36
2. 年初账面价值	495,829,555.55	585,439,049.14	265,911.61

(续表)

项目	电子设备	办公设备及其他	合计
<b>一、账面原值</b>			
1. 年初余额	16,068,943.07	11,940,874.84	1,539,705,402.99
2. 本年增加金额	1,829,925.48	805,517.73	126,722,107.14
(1) 购置	1,829,925.48	805,517.73	10,994,338.94
(2) 在建工程转入			115,666,447.45
(3) 其他			61,320.75
3. 本年减少金额	46,990.53	63,927.13	2,259,297.04
(1) 处置或报废	46,990.53	63,927.13	2,259,297.04
4. 年末余额	17,851,878.02	12,682,465.44	1,664,168,213.09
<b>二、累计折旧</b>			
1. 年初余额	10,654,022.13	7,762,785.14	448,577,876.05
2. 本年增加金额	2,753,811.65	1,378,259.25	132,843,564.09
(1) 计提	2,753,811.65	1,378,259.25	132,843,564.09
3. 本年减少金额	45,328.93	61,736.96	2,125,509.78
(1) 处置或报废	45,328.93	61,736.96	2,125,509.78
4. 年末余额	13,362,504.85	9,079,307.43	579,295,930.36
<b>三、减值准备</b>			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置或报废			



北京神州细胞生物技术集团股份公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	电子设备	办公设备及其他	合计
4. 年末余额			
<b>四、账面价值</b>			
1. 年末账面价值	4,489,373.17	3,603,158.01	1,084,872,282.73
2. 年初账面价值	5,414,920.94	4,178,089.70	1,091,127,526.94

注:截止2025年12月31日,固定资产中账面价值为243,946,808.55元(原价302,093,977.55元)的房屋建筑物(2024年12月31日:账面价值为255,270,989.75元(原价295,458,026.19元)的房屋建筑物),作为317,879,808.22元(2024年12月31日:417,879,808.22元)的长期借款(附注五、24、\*1(1))的抵押物。

(2) 暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
神州细胞制剂灌装线建设项目	158,317,049.12	31,757,251.21		126,559,797.91	*1
合计	158,317,049.12	31,757,251.21		126,559,797.91	

\*1、因市场对新冠疫苗需求量减少,导致制剂灌装线项目设备目前处于停工养护状态。

(3) 未办妥产权证书的固定资产:无。

10. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	486,220,782.75	350,345,633.06
合计	486,220,782.75	350,345,633.06



北京神州细胞生物技术集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10.1 在建工程

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
神州细胞亦庄新城生产基地项目	478,022,952.56		478,022,952.56	240,775,162.08		240,775,162.08
神州细胞制剂灌装线建设项目				57,490,825.07		57,490,825.07
生物药品生产基地设备安装项目	8,120,000.00		8,120,000.00	49,203,539.78		49,203,539.78
其他	77,830.19		77,830.19	2,876,106.13		2,876,106.13
<b>合计</b>	<b>486,220,782.75</b>		<b>486,220,782.75</b>	<b>350,345,633.06</b>		<b>350,345,633.06</b>

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
生物药品生产基地设备安装项目	49,203,539.78	3,514,690.25	44,598,230.03		8,120,000.00
神州细胞制剂灌装线建设项目	57,490,825.07	7,920,494.31	60,751,166.32	4,660,153.06	
神州细胞亦庄新城生产基地项目	240,775,162.08	237,247,790.48			478,022,952.56
其他	2,876,106.13	7,518,775.16	10,317,051.10		77,830.19
<b>合计</b>	<b>350,345,633.06</b>	<b>256,201,750.20</b>	<b>115,666,447.45</b>	<b>4,660,153.06</b>	<b>486,220,782.75</b>



北京神州细胞生物技术集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
生物药品生产基地设备安装项目	525,050,000.00	77.87	77.87				自有资金
神州细胞制剂灌装线建设项目	363,473,300.00	62.77	62.77				自有资金
神州细胞亦庄新城生产基地项目	561,240,000.00	85.17	85.17	6,634,602.46	5,889,403.65	3.11	金融机构贷款及自有资金
其他							自有资金
<b>合计</b>	<b>1,449,763,300.00</b>			<b>6,634,602.46</b>	<b>5,889,403.65</b>		

(3) 本年计提在建工程减值准备情况: 无。



11. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
<b>一、账面原值</b>			
1. 年初余额	120,544,017.47	602,785.27	121,146,802.74
2. 本年增加金额	13,502,964.91	158,488.29	13,661,453.20
(1) 合同增加*1	13,502,964.91	158,488.29	13,661,453.20
(2) 其他增加			
3. 本年减少金额	2,019,733.57	289,690.34	2,309,423.91
(1) 处置			
(2) 其他减少*2	2,019,733.57	289,690.34	2,309,423.91
4. 年末余额	132,027,248.81	471,583.22	132,498,832.03
<b>二、累计折旧</b>			
1. 年初余额	33,188,576.64	403,747.74	33,592,324.38
2. 本年增加金额	24,596,385.01	155,923.73	24,752,308.74
(1) 计提	24,596,385.01	155,923.73	24,752,308.74
(2) 其他增加			
3. 本年减少金额	2,019,733.57	289,690.34	2,309,423.91
(1) 处置			
(2) 其他减少*2	2,019,733.57	289,690.34	2,309,423.91
4. 年末余额	55,765,228.08	269,981.13	56,035,209.21
<b>三、减值准备</b>			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
(2) 其他增加			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
(2) 其他减少			
4. 年末余额			
<b>四、账面价值</b>			
1. 年末账面价值	76,262,020.73	201,602.09	76,463,622.82
2. 年初账面价值	87,355,440.83	199,037.53	87,554,478.36



\*1、合同增加主要是租赁合同到期续签、新增办公室租赁确认使用权资产导致。

\*2、其他减少主要是由于租赁合同到期冲减使用权资产原值与累计折旧所致。

## 12. 无形资产

### (1) 无形资产明细

项目	土地使用权	特许使用权	软件
<b>一、账面原值</b>			
1. 年初余额	33,856,685.10	5,266,556.64	12,663,271.63
2. 本年增加金额			12,715,072.78
(1) 购置			12,715,072.78
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	33,856,685.10	5,266,556.64	25,378,344.41
<b>二、累计摊销</b>			
1. 年初余额	9,662,951.22	1,843,294.75	9,208,545.09
2. 本年增加金额	1,081,850.40	526,655.64	5,207,245.16
(1) 计提	1,081,850.40	526,655.64	5,207,245.16
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	10,744,801.62	2,369,950.39	14,415,790.25
<b>三、减值准备</b>			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额			
<b>四、账面价值</b>			
1. 年末账面价值	23,111,883.48	2,896,606.25	10,962,554.16
2. 年初账面价值	24,193,733.88	3,423,261.89	3,454,726.54



北京神州细胞生物技术集团股份公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(续表)

项目	专利	研发技术	合计
<b>一、账面原值</b>			
1. 年初余额	146,415.09	52,865,254.77	104,798,183.23
2. 本年增加金额		138,780,968.11	151,496,040.89
(1) 购置			12,715,072.78
(2) 内部研发		138,780,968.11	138,780,968.11
(3) 企业合并增加			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	146,415.09	191,646,222.88	256,294,224.12
<b>二、累计摊销</b>			
1. 年初余额	38,863.39	8,640,882.25	29,394,536.70
2. 本年增加金额	10,845.60	15,183,198.08	22,009,794.88
(1) 计提	10,845.60	15,183,198.08	22,009,794.88
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额	49,708.99	23,824,080.33	51,404,331.58
<b>三、减值准备</b>			
1. 年初余额			
2. 本年增加金额			
(1) 计提			
3. 本年减少金额			
(1) 处置			
4. 年末余额			
<b>四、账面价值</b>			
1. 年末账面价值	96,706.10	167,822,142.55	204,889,892.54
2. 年初账面价值	107,551.70	44,224,372.52	75,403,646.53

本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 81.91%。

于 2025 年 12 月 31 日, 账面价值为 8,448,271.68 元 (原价 13,490,556.90 元) (2024 年 12 月 31 日: 9,122,799.48 元 (原价 13,490,556.90 元)) 的土地使用权,



作为317,879,808.22元(2024年12月31日:417,879,808.22元)的长期借款(附注五、24、\*1(1))的抵押物。

### 13. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
使用权资产改良	59,565,761.89	4,660,153.06	14,262,613.66		49,963,301.29
其他	2,107,374.07	2,516,613.79	345,576.59		4,278,411.27
合计	61,673,135.96	7,176,766.85	14,608,190.25		54,241,712.56

### 14. 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	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
租赁负债	70,549,854.78	10,582,478.22	78,624,024.67	11,793,603.70
合计	70,549,854.78	10,582,478.22	78,624,024.67	11,793,603.70

#### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	70,549,854.78	10,582,478.22	78,624,024.67	11,793,603.70
交易性金融资产公允价值变动	10,323,313.36	2,580,828.34		
合计	80,873,168.14	13,163,306.56	78,624,024.67	11,793,603.70

#### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	10,582,478.22		11,793,603.70	



北京神州细胞生物技术集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税负债	10,582,478.22	2,580,828.34	11,793,603.70	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	5,852,428,709.53	5,420,355,724.48
可抵扣暂时性差异	1,663,164,763.69	1,501,555,555.00
合计	7,515,593,473.22	6,921,911,279.48

(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

年份	年末金额	年初金额
2025年		47,763,278.05
2026年	30,907,470.46	30,907,470.46
2027年	170,304,929.21	170,755,893.90
2028年	418,942,060.86	418,497,196.17
2029年	821,856,019.20	821,925,629.31
2030年	953,685,002.90	932,403,027.74
2031年	1,419,309,043.73	1,419,309,043.73
2032年	698,117,088.72	734,712,562.35
2033年	658,617,044.99	720,107,416.40
2034年	94,179,329.75	123,974,206.37
2035年及以后	586,510,719.71	
合计	5,852,428,709.53	5,420,355,724.48

根据国家税务总局发布的《国家税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转弥补年限有关企业所得税处理问题的公告》(财税【2018】76号),企业在具备科技型中小企业资格年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损,准予结转以后年度弥补,最长结转年限由5年延长至10年。根据《国家税务总局关于延长高新技术企业和科技型中小企业亏损结转弥补年限有关企业所得税处理问题的公告》(财税【2018】45号),2018年以后年度具备高新技术企业或科技型中小企业资格的企业,均准予结转以后年度弥补,最长结转年限为10年。



本公司之子公司神州细胞工程于2018年度被认定为科技型中小企业，其2016年至2018年三个年度的可抵扣亏损可延长至10年内结转。神州细胞工程于2025年度被认证为高新技术企业，其2019年至2025年七个年度的可抵扣亏损可延长至10年内结转。

### 15. 其他非流动资产

项目	年末余额	年初余额
预付工程设备款	19,316,966.54	27,444,928.76
待抵扣进项税额	7,323.10	1,227,593.03
<b>合计</b>	<b>19,324,289.64</b>	<b>28,672,521.79</b>

### 16. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	302,093,977.55	243,946,808.55	抵押	详见附注五、9
无形资产	13,490,556.90	8,448,271.68	抵押	详见附注五、12
<b>合计</b>	<b>315,584,534.45</b>	<b>252,395,080.23</b>		

(续表)

项目	年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	295,458,026.19	255,270,989.75	抵押	详见附注五、9
无形资产	13,490,556.90	9,122,799.48	抵押	详见附注五、12
<b>合计</b>	<b>308,948,583.09</b>	<b>264,393,789.23</b>		

### 17. 短期借款

#### (1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款*1	400,366,966.66	224,809,358.84
其中：本金	400,000,000.00	224,582,046.82
利息	366,966.66	227,312.02
保证借款*2	1,352,227,491.20	853,178,194.79
其中：本金	1,344,865,015.72	848,368,381.95
利息	7,362,475.48	4,809,812.84
<b>合计</b>	<b>1,752,594,457.86</b>	<b>1,077,987,553.63</b>

\*1、截止2025年12月31日，本集团抵押借款情况如下：



(1) 于2025年9月10日，本公司之子公司神州细胞工程与上海银行股份有限公司北京分行签订金额为人民币等值500,000,000.00元的抵押借款综合产品池业务合同，用于补充流动资金，授信业务品种包括流动资金贷款、信用证开立，授信期间为2025年9月10日至2026年7月29日。在综合产品池业务合同项下，神州细胞工程与上海银行股份有限公司北京分行签订流动资金借款合同，借款期限为自每笔借款合同签订之日起一年，利息每季度支付一次，本金到期一次性偿还。该等借款系由本公司之子公司神州细胞工程以专利权(专利证书第1506410号)作抵押，上述借款已由本公司及本公司之母公司拉萨爱力克作出保证，并由谢良志及其配偶李翰园作为保证人为上述借款形成的债务提供不可撤销连带责任担保，保证期间为综合产品池业务合同项下每笔债务履行期届满之日起三年。截至2025年12月31日，本集团已就该笔借款提款400,000,000.00元。

\*2、截止2025年12月31日，本集团保证借款情况如下：

(1) 于2025年9月18日，本公司之子公司神州细胞工程与广发银行股份有限公司北京国寿金融中心支行签订金额为150,000,000.00元的授信额度合同，额度有效期为2025年9月18日至2026年8月28日。在授信额度合同项下，借款期限由每笔借款的借据或其他债权债务凭证分别规定，借款期限最长不得超过12个月，利息每季度支付一次，本金到期一次性偿还。该笔借款已由本公司作出保证，并由谢良志及其配偶李翰园作为保证人为上述借款形成的债务提供不可撤销连带责任担保，保证期间为该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年。截至2025年12月31日，本集团已就该笔借款提款150,000,000.00元。

(2) 于2025年5月6日，本公司及本公司之子公司神州细胞工程与招商银行股份有限公司北京分行签订授信额度协议，授信期间为2025年5月6日至2026年5月5日。在授信额度协议项下，招商银行股份有限公司北京分行向本公司之子公司神州细胞工程发放金额为200,000,000.00元的保证借款，借款期限为自每笔借款发放之日起一年，利息每季度支付一次，本金到期一次性偿还。该笔借款已由本公司作出保证，并由谢良志及其配偶李翰园作为保证人为上述借款形成的债务提供不可撤销连带责任担保，保证期间为担保书生效之日起至《授信协议》项下每笔贷款或其他融资或贵行受让的应收账款债权的到期日或每笔垫款的垫款日另加三年。截至2025年12月31日，本集团已就该笔借款提款195,000,000.00元。

(3) 于2025年10月22日，本公司之子公司神州细胞工程与北京银行股份有限公司经济技术开发区分行签订综合授信合同，授信期间为2025年10月22日至2027年10月21日。在综合授信合同项下，北京银行股份有限公司经济技术开发区分行向本公司之子公司神州细胞工程发放金额为200,000,000.00元的保证借款，借款期限为自每笔借款发放之日起一年，利息每季度支付一次，本金到期一次性偿还。该笔借款由本公司及本公司之母公司拉萨爱力克作出保证，并由谢良志及其配偶李翰园作为保证人为上述借款形成的债务提供不可撤销连带责任担保，保证期间为被担保债务的履行期



届满之日起三年。截至2025年12月31日,本集团已就该笔借款提款35,089,335.04元。

(4) 于2024年1月8日,本公司与中国农业银行股份有限公司北京经济技术开发区分行签订最高额保证合同,债务期间为2024年1月8日起至2027年1月7日止。在最高额保证合同项下,中国农业银行股份有限公司北京经济技术开发区分行共向本公司之子公司神州细胞工程发放金额为700,000,000.00元的保证借款,借款期限为自每笔借款发放之日起一年,利息每季度支付一次或到期一次性利随本清,本金到期一次性偿还。该笔借款已由本公司作出保证,并由谢良志及其配偶李翰园作为保证人为上述借款形成的债务提供不可撤销连带责任保证,保证期间为借款合同约定的债务履行期限届满之日起三年。截至2025年12月31日,本集团已就该笔借款提款968,620,000.00元,共计还款390,990,000.00元。

(5) 于2024年11月20日,本公司之子公司神州细胞工程与上海浦东发展银行股份有限公司北京分行签订金额为300,000,000.00元的保证借款融资额度协议,额度有效期为2024年11月20日至2025年11月10日。在融资额度协议项下,本公司之子公司神州细胞工程与上海浦东发展银行股份有限公司北京分行签订流动资金借款合同,借款期限为自首次提款日起一年,利息每季度支付一次,本金到期一次性偿还。该笔借款由本公司作出保证,并由谢良志及其配偶李翰园作为保证人为上述借款形成的债务提供不可撤销连带责任担保,保证期间为自每笔借款合同债务履行期届满之日起三年。截至2025年12月31日,本集团已就该笔借款提款288,145,680.80元。

(6) 于2025年7月3日,本公司与宁波银行股份有限公司北京分行签订最高额保证合同,债务期间为2025年5月21日起至2027年5月21日止。在最高额保证合同项下,宁波银行股份有限公司北京西城科技支行共向本公司之子公司神州细胞工程发放金额为100,000,000.00元的保证借款,借款期限为自每笔借款发放之日起一年,利息每季度支付一次,本金到期一次性偿还。该笔借款已由本公司作出保证,并由谢良志及其配偶李翰园作为保证人为上述借款形成的债务提供不可撤销连带责任保证,保证期间为借款合同约定的债务履行期限届满之日起两年。截至2025年12月31日,本公司已就该笔借款提款98,999,999.88元。

于2025年12月31日,短期借款的利率区间为2.30%至3.30%(2024年12月31日:2.60%至3.45%)。

(2) 已逾期未偿还的短期借款:无。

## 18. 应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
服务款	102,800,119.36	85,133,638.65



北京神州细胞生物技术集团股份公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
材料款	27,445,430.50	41,441,725.68
合计	130,245,549.86	126,575,364.33

(2) 账龄超过1年或逾期的重要应付账款：无。

19. 合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
货款	9,882,449.18	7,193,701.04
合计	9,882,449.18	7,193,701.04

(2) 账龄超过1年的重要合同负债：无。

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	114,504,138.43	613,763,666.49	643,483,249.11	84,784,555.81
离职后福利- 设定提存计划	3,828,438.37	66,864,406.67	66,439,306.40	4,253,538.64
辞退福利	170,267.82	7,712,822.61	7,415,634.43	467,456.00
合计	118,502,844.62	688,340,895.77	717,338,189.94	89,505,550.45

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、 津贴和补贴	112,036,383.96	526,854,315.56	556,738,248.97	82,152,450.55
职工福利费		2,454,291.38	2,454,291.38	
社会保险费	2,467,754.47	42,165,415.91	42,001,065.12	2,632,105.26
其中：医疗保 险费	2,269,709.44	39,760,706.51	39,510,814.87	2,519,601.08
工伤保 险费	198,045.03	2,404,709.40	2,490,250.25	112,504.18
住房公积金		33,736,126.68	33,736,126.68	
工会经费和职 工教育费		8,553,516.96	8,553,516.96	
合计	114,504,138.43	613,763,666.49	643,483,249.11	84,784,555.81



(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	3,712,225.08	64,684,015.72	64,271,640.32	4,124,600.48
失业保险费	116,213.29	2,180,390.95	2,167,666.08	128,938.16
合计	3,828,438.37	66,864,406.67	66,439,306.40	4,253,538.64

21. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	4,484,692.49	11,630,050.94
个人所得税	3,654,676.20	3,821,551.65
城市维护建设税	313,928.47	814,103.57
教育费附加	224,234.62	581,502.55
其他	803,100.77	359,246.69
合计	9,480,632.55	17,206,455.40

22. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	208,556,591.99	145,865,851.55
合计	208,556,591.99	145,865,851.55

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
应付工程设备款	113,229,321.70	41,406,801.52
应付销售折扣款	69,244,753.44	78,138,575.73
应付服务费	9,734,216.00	9,442,894.99
应付押金及保证金	9,424,772.50	8,583,802.50
应付市场费用	1,813,619.28	2,779,182.06
其他	5,109,909.07	5,514,594.75
合计	208,556,591.99	145,865,851.55



(2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
供应商 1	9,062,908.97	应付工程进度款尚未进行最终结算
<b>合计</b>	<b>9,062,908.97</b>	

23. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	512,867,629.97	500,239,965.82
其中: 本金	511,023,068.74	497,785,943.57
利息	1,844,561.23	2,454,022.25
一年内到期的租赁负债	21,960,565.34	18,658,400.58
<b>合计</b>	<b>534,828,195.31</b>	<b>518,898,366.40</b>

24. 长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
抵押借款*1	318,268,327.97	463,456,943.63
保证借款*2	991,991,934.67	922,275,344.17
减一年内到期的长期借款	512,867,629.97	500,239,965.82
其中: 抵押借款	160,388,519.75	145,577,135.41
本金	160,000,000.00	144,999,999.88
利息	388,519.75	577,135.53
其中: 保证借款	352,479,110.22	354,662,830.41
本金	351,023,068.74	352,785,943.69
利息	1,456,041.48	1,876,886.72
<b>合计</b>	<b>797,392,632.67</b>	<b>885,492,321.98</b>

\*1、截至2025年12月31日,本集团抵押借款情况如下:

(1) 于2022年11月30日,本公司之子公司神州细胞工程与杭州银行股份有限公司北京朝阳文创支行签订借款合同。根据合同约定,杭州银行股份有限公司北京朝阳文创支行向神州细胞工程授予金额为500,000,000.00元的抵押借款,借款期限为每笔借款提款日起60个月,利息每季度支付一次,本金应按照合同约定于借款期限内分批偿还。该等借款系由本公司之子公司神州细胞工程以部分固定资产(附注五、9)和部分无形资产(附注五、12)作抵押,由本公司及本公司之母公司拉萨爱力克作出保证,并由谢良志及其配偶李翰园作为保证人,为上述借款形成的债务提供不可撤销连带保



证责任,保证期间为自具体融资合同约定的债务人履行期限届满之日起三年。截至2025年12月31日,本集团已就该笔借款提款477,879,808.22元,共计还款160,000,000.00元。

\*2、截至2025年12月31日,本集团保证借款情况如下:

(1) 2025年11月24日,本公司之子公司神州细胞工程与杭州银行股份有限公司北京中关村支行签订借款合同。根据合同约定,杭州银行股份有限公司北京中关村支行向神州细胞工程授予金额为人民币200,000,000.00元的保证借款,借款期限为2025年11月21日至2027年11月20日,利息每季度支付一次,本金到期一次性偿还。上述借款已由本公司及本公司之母公司拉萨爱力克作出保证,并由谢良志及其配偶李翰园作为保证人,为上述借款形成的债务提供不可撤销连带保证责任,保证期间为该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年。截至2025年12月31日,本集团已就该笔借款提款167,679,216.67元。

(2) 于2023年3月28日,本公司之子公司神州细胞工程与兴业银行股份有限公司北京经济技术开发区支行签订了项目融资借款合同。在项目融资借款合同项下,兴业银行股份有限公司北京经济技术开发区支行向神州细胞工程授予金额为250,000,000.00元的保证借款,借款期限为2023年3月31日至2030年3月30日。利息每季度支付一次,本金应按照合同约定于借款期限内分批偿还。上述借款已由本公司及本公司之母公司拉萨爱力克作出保证,并由谢良志及其配偶李翰园作为保证人,为上述借款形成的债务提供不可撤销连带保证责任,保证期间为具体借款合同约定的债务履行期限届满之日起三年。截至2025年12月31日,本集团已就该笔借款提款196,745,434.35元,共计还款11,491,187.00元。

(3) 于2023年3月28日,本公司之子公司神州细胞工程与兴业银行股份有限公司北京经济技术开发区支行签订借款合同,借款期限为自2023年9月20日至2026年9月19日。利息每季度支付一次,本金应按照合同约定于借款期限内分批偿还。该笔借款已由本公司及本公司之母公司拉萨爱力克作出保证,并由谢良志及其配偶李翰园作为保证人,为上述借款形成的债务提供不可撤销连带保证责任,保证期间为借款合同约定的债务履行期限届满之日起三年。截至2025年12月31日,本集团已就该笔借款提款200,000,000.00元,共计还款190,000.00元。

(4) 于2024年10月30日,本公司之子公司神州细胞工程与厦门国际银行股份有限公司北京分行签订额度为100,000,000.00元的综合授信额度合同,于2025年4月25日,本公司之子公司神州细胞工程与厦门国际银行股份有限公司北京分行签订金额为200,000,000.00元的综合授信额度合同补充协议,授信期间为2024年10月30日至2027年10月29日。借款期限为自每笔借款发放之日起13个月,贷款利息每季度支付一次,本金按照合同约定于借款期限内分次还款。上述借款已由本公司及本公司之母公司拉萨爱力克作出保证,并由谢良志及其配偶李翰园作为保证人,为上述借款形成的债务提供不可撤销连带保证责任,保证期间为该笔融资项下债务履行期限届满之日



起三年。截至2025年12月31日，本集团已就该笔借款提款200,000,000.00元，共计还款100,000,000.00元。

(5) 于2024年1月31日，本公司之子公司神州细胞工程与北银金融租赁股份有限公司签订金额为130,000,000.00元融资租赁合同。租赁期间为2024年1月31日至2027年1月31日，租金支付方式为等额本息、按合同约定每3个月支付一次。上述租赁业务已由本公司及本公司之母公司拉萨爱力克作出保证，并由谢良志及其配偶李翰园作为保证人，为上述租赁业务形成的债务提供不可撤销连带保证责任，保证范围为承租人应向出租人支付的全部租金、租前息、名义货价(留购价款)、违约金、损害赔偿金、出租人为实现债权而支付的各项费用和其他所有承租人应付款项，保证期间为该笔融资租赁合同项下主债务的履行期限届满之日起三年。截至2025年12月31日，本集团已就该租赁业务提款130,000,000.00元，共计还款73,845,906.06元。

(6) 于2024年11月20日，本公司之子公司神州细胞工程与上海浦东发展银行股份有限公司北京分行签订额度为300,000,000.00元的融资额度协议，额度有效期为2024年11月20日至2025年11月10日。在该融资额度协议项下，神州细胞工程与上海浦东发展银行股份有限公司北京分行签订流动资金借款合同，借款期限为自首次提款日起三年，利息每季度支付一次，本金应按照合同约定于借款期限内分批偿还。上述借款已由本公司作出保证，并由谢良志及其配偶李翰园作为保证人，为上述借款形成的债务提供不可撤销连带保证责任，保证期间为自每笔债权合同债务履行期届满之日起至该债权合同约定的债务履行期届满之日后三年止。截至2025年12月31日，本集团已就该笔借款提款11,854,319.20元，共计还款2,400,000.00元。

(7) 于2024年7月3日，本公司之子公司神州细胞工程与兴业银行股份有限公司北京自贸试验区高端产业片区支行签订了项目融资借款合同。在项目融资借款合同项下，兴业银行股份有限公司北京自贸试验区高端产业片区支行向神州细胞工程授予金额为1,500,000,000元的保证借款，借款期限为2024年8月30日至2034年8月29日。利息每季度支付一次，本金应按照合同约定于借款期限内分批偿还。上述借款已由本公司及本公司之母公司拉萨爱力克作出保证，并由谢良志及其配偶李翰园作为保证人，为上述借款形成的债务提供不可撤销连带保证责任，保证期间为该笔融资项下债务履行期限届满之日起三年。截至2025年12月31日，本集团已就该笔借款提款272,184,016.03元。

于2025年12月31日，长期借款的利率区间为2.80%至4.10%（2024年12月31日：3.05%至4.45%）。



**25. 租赁负债**

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	75,765,751.42	86,432,344.15
减:未确认融资租赁收益	5,215,896.64	7,808,319.48
<b>小计</b>	<b>70,549,854.78</b>	<b>78,624,024.67</b>
减:一年内到期的租赁负债	21,960,565.34	18,658,400.58
<b>合计</b>	<b>48,589,289.44</b>	<b>59,965,624.09</b>

**26. 递延收益**

**(1) 递延收益分类**

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	91,367,491.37	64,837,592.00	35,908,469.68	120,296,613.69	政府发放
石药集团合作款	100,000,000.00		100,000,000.00		*1
<b>合计</b>	<b>191,367,491.37</b>	<b>64,837,592.00</b>	<b>135,908,469.68</b>	<b>120,296,613.69</b>	

\*1、本公司之子公司神州细胞工程于2018年9月27日与石药集团有限公司(以下简称“石药集团”)签订《产品许可与商业化协议》,该协议主要约定,(1)就神州细胞工程开发的CD20单克隆抗体注射液(下称“该产品”),神州细胞工程向石药集团独家授予有关该产品的持有国家药品监督管理行政部门就该产品核发的药品许可证书以及自获得国家药品监督管理行政部门就该产品核发的首项批准之日起五年内,负责该产品在中华人民共和国(包括香港特别行政区、澳门特别行政区及台湾地区)范围内的商业化等权利;(2)石药集团按照该协议约定应向神州细胞工程独家购买该产品;(3)作为神州细胞工程按该协议约定向石药集团授予权利的对价,石药集团同意根据该协议约定的里程碑节点向神州细胞工程支付不可退还的该产品研发进度款(合计不超过650,000,000.00元)及销售进度款。于2018年10月22日,石药集团通过其子公司石药集团欧意药业有限公司向本集团支付了首笔合同款项100,000,000.00元。

于2019年度,鉴于石药集团未按上述协议约定向神州细胞工程支付合同款项,神州细胞工程于2019年12月21日向石药集团发出《关于终止PRODUCT LICENSE AND COMMERCIALIZATION AGREEMENT之通知》(以下简称《终止通知》),以石药集团重大违约为由单方面解除了上述与石药集团签订的《产品许可与商业化协议》。

2025年2月20日,本集团与石药集团签订终止协议,双方之间的权利与义务全部解除。



北京神州细胞生物技术集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 政府补助项目

项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用额	其他变动	年末余额
与资产相关的政府补助	88,030,918.43	45,270,000.00		13,179,831.79			120,121,086.64
与收益相关的政府补助	3,336,572.94	19,567,592.00		22,728,637.89			175,527.05
合计	91,367,491.37	64,837,592.00		35,908,469.68			120,296,613.69



## 27. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	445,335,714.00						445,335,714.00

## 28. 其他权益工具

### (1) 年末发行的永续债基本情况

本公司与本公司之母公司拉萨爱力克于2024年8月21日签订永续债投资协议,拉萨爱力克按合同约定,向本公司提供总额不超过8亿元的永续债权资金,资金利率不超过4.5%/年,截止2025年12月31日,本公司已向拉萨爱力克发行永续债总额7.65亿元。

该永续债的主要条款如下:

1) 本永续债权的期限为3+N年,即初始期限为3年。本永续债权每满3年为一个存续周期(“存续周期”),本公司有权选择在每个存续周期届满前20个工作日将本永续债权期限延长一个存续周期(“延续投资周期”),或有权选择在存续周期(含初始期限)届满前的任意时间向出借方偿还本永续债权全部本金及所有应付未付的利息(包括递延支付的利息);

2) 在永续债权存续期间内不进行利率跳升和调整;

3) 除非发生强制付息事件,本公司可自行选择将当期利息以及按照本合同约定已经递延的所有利息及其孳息推迟至下一个付息日支付,且不受任何递延支付利息次数的限制;

4) 而当本公司发生清算时,该永续债本息的清偿顺序劣后于本公司的普通债券和其他债务。

由于该永续债未构成本公司无法避免的支付现金或其他金融资产合同义务,因此分类为权益工具,列示为其他权益工具。

### (2) 年末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具变动情况

发行在外的金融工具	年初账面价值	本年增加	本年减少	年末账面价值
永续债本金	600,000,000.00	165,000,000.00		765,000,000.00
永续债利息计提	3,480,833.33	22,695,791.67	20,657,178.09	5,519,446.91
合计	603,480,833.33	187,695,791.67	20,657,178.09	770,519,446.91



北京神州细胞生物技术集团股份公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

## 29. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	2,238,510,865.85	401,836,412.84		2,640,347,278.69
其他资本公积	672,020,443.54	5,916,616.11		677,937,059.65
合计	2,910,531,309.39	407,753,028.95		3,318,284,338.34

注:

1. 2025年12月,拉萨爱力克投资咨询有限公司以人民币400,000,000.00元认购神州细胞工程新增注册资本400,000,000.00元,造成母公司股权稀释,影响资本公积—股本溢价金额401,836,412.84元。

2. 其他资本公积本年增加主要系本公司实施限制性股票激励计划,于资产负债表日,本公司按照股权激励方案中归属于本公司的激励对象,计提等待期权益工具对价增加5,916,616.11元。



北京神州细胞生物技术集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

30. 其他综合收益

项目	年初 余额	本年所得税 前发生额	本年发生额				年末 余额
			减: 前期计入 其他综合收益 当期转入损益	减: 前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	减: 所 得税费 用	税后归属于 母公司	
一、不能重分类进 损益的其他综合收 益							
二、将重分类进损 益的其他综合收益	-450,794.96	134,911.37				337.28	-316,220.87
其中: 其他债权投 资公允价值变动	-414,486.92	179,770.98				449.43	-235,165.37
外币财务报 表折算差额	-36,308.04	-44,859.61				-112.15	-81,055.50
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-450,794.96</b>	<b>134,911.37</b>				<b>337.28</b>	<b>-316,220.87</b>



### 31. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	-3,818,000,173.03	-3,926,470,428.58
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)		
其中:《企业会计准则》及相关新规定 追溯调整		
会计政策变更		
重大前期差错更正		
同一控制合并范围变更		
其他调整因素		
调整后年初未分配利润	-3,818,000,173.03	-3,926,470,428.58
加:本年归属于母公司所有者的净利润	-564,852,296.49	111,951,088.88
减:提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他*1	22,695,791.67	3,480,833.33
<b>本年年末余额</b>	<b>-4,405,548,261.19</b>	<b>-3,818,000,173.03</b>

\*1、其他为永续债利息计提,永续债事项详见本附注五、28其他权益工具。

### 32. 营业收入、营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,560,152,996.71	107,677,220.44	2,512,094,300.61	101,925,597.29
其他业务			613,840.71	776,565.14
<b>合计</b>	<b>1,560,152,996.71</b>	<b>107,677,220.44</b>	<b>2,512,708,141.32</b>	<b>102,702,162.43</b>



(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
按商品转让的时间分类		
其中: 某一时点转让	1,560,152,996.71	107,677,220.44
合计	1,560,152,996.71	107,677,220.44

(3) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本年末已签订合同,但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为66,465,722.31元,本集团预计全部将于2026年度确认收入。

33. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	5,137,838.85	5,042,551.58
城市维护建设税	3,642,592.65	5,381,198.00
教育费及地方教育附加	2,601,851.89	3,843,712.88
印花税	1,540,914.99	1,334,824.95
土地使用税	203,697.66	203,697.66
其他	279,004.90	417,816.71
合计	13,405,900.94	16,223,801.78

34. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
业务推广费	507,563,013.65	301,725,640.96
人工成本	260,701,379.58	311,731,399.63
餐饮及交通费用	45,286,340.56	57,053,553.30
知识产权事务费	15,003,944.89	9,701,050.00
折旧与摊销	3,034,181.43	2,022,471.45
股权激励费用	2,050,406.94	2,111,271.20
劳务及专家咨询费	1,662,120.15	4,239,673.52
其他	7,775,057.35	5,473,724.92
合计	843,076,444.55	694,058,784.98



北京神州细胞生物技术集团股份公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

**35. 管理费用**

项目	本年发生额	上年发生额
人工成本	71,872,936.55	72,057,163.67
折旧与摊销	59,845,471.77	46,455,745.73
劳务及专家咨询费	16,094,939.39	13,105,363.44
物业、保洁及租赁费	7,786,198.59	7,747,357.05
餐饮及交通费用	6,010,023.24	5,044,990.92
水电气费	4,697,338.89	7,768,571.17
股权激励费用	4,494,446.49	22,602,235.70
技术服务费	3,411,334.08	4,174,451.51
专业服务费	2,192,092.72	1,088,857.21
办公招聘费	2,189,469.69	2,603,596.87
修理费	1,895,958.18	2,639,446.86
知识产权事务费	45,905.59	46,178.50
其他	6,676,165.88	4,877,506.92
<b>合计</b>	<b>187,212,281.06</b>	<b>190,211,465.55</b>

**36. 研发费用**

项目	本年发生额	上年发生额
测试化验加工费	314,962,387.03	295,883,407.48
人工成本	289,480,214.24	327,077,258.60
材料费	88,733,412.99	120,713,167.36
折旧与摊销	87,415,565.12	97,664,282.52
燃料动力费	18,946,293.80	20,456,108.75
餐饮及交通费用	17,149,832.36	15,725,402.90
知识产权事务费	6,773,421.05	12,106,407.88
修理费	5,280,253.51	7,546,818.73
技术服务费	2,003,815.49	4,949,577.78
股权激励费用	121,867.89	3,312,694.21
其他	6,985,425.41	5,758,177.52
<b>合计</b>	<b>837,852,488.89</b>	<b>911,193,303.73</b>



### 37. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	83,830,964.16	103,550,412.74
其中：租赁负债利息支出	3,587,872.54	4,006,711.28
财政贴息	-7,131,300.00	-10,000,000.00
减：利息收入	1,881,707.65	3,884,472.35
加：汇兑损失	341,787.25	141,377.01
其他支出	3,680,635.49	1,613,811.13
合计	85,971,679.25	101,421,128.53

### 38. 其他收益

#### (1) 其他收益明细

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
政府补助	90,830,303.68	80,084,460.16
个税手续费返还	746,405.86	630,892.29
合计	91,576,709.54	80,715,352.45

#### (2) 政府补助明细

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
2024年度创新药品研发奖励	50,000,000.00		与收益相关
新四价广谱新冠病毒S三聚体蛋白疫苗研发	15,000,000.00		与收益相关
重组凝血人八因子产业化项目	5,004,982.47	5,004,982.47	与资产相关
经开区一类重点用人主体综合资助	4,500,000.00	3,000,000.00	与收益相关
生物大分子药物SCT800和SCT400的产业化项目	4,108,095.28	4,108,095.28	与资产相关
开发区“2024年度集中带量采购支持”项目专项奖励	3,000,000.00		与收益相关
多价广谱新冠病毒S三聚体蛋白疫苗研发及临床研究	2,883,067.62	7,116,932.38	与收益相关
GMP中试生产及产业化公共服务平台服务	1,507,936.69	1,861,472.25	与资产相关
流感中和抗体和创新疫苗研发	1,001,155.57	1,001,155.57	与资产相关
生物大平台(蛋白和抗体创新研发和技术服务平台)	982,696.60	1,031,129.65	与资产相关
新型新冠病毒疫苗项目		38,320,000.00	与收益相关



北京神州细胞生物技术集团股份公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
2023年度创新药品研发奖励		10,000,000.00	与收益相关
2024年第一季度产值增长奖励		3,590,000.00	与收益相关
2023年研发投入增长奖励		3,000,000.00	与收益相关
其他与资产相关补贴	574,965.18	717,709.90	与资产相关
其他与收益相关补贴	2,267,404.27	1,332,982.66	与收益相关
<b>合计</b>	<b>90,830,303.68</b>	<b>80,084,460.16</b>	

### 39. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,389,591.29	1,956,369.07
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益	-1,135,683.78	-691,780.62
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
债务重组收益		
<b>合计</b>	<b>1,253,907.51</b>	<b>1,264,588.45</b>

### 40. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	10,323,313.36	
其中：衍生金融工具		
交易性金融负债		
按公允价值计量的投资性房地产		
权益工具投资	10,319,894.18	
理财产品	3,419.18	
<b>合计</b>	<b>10,323,313.36</b>	



#### 41. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-4,743,116.41	-2,032,190.50
其他应收款坏账损失	-79,905.91	-57,043.31
合计	-4,823,022.32	-2,089,233.81

#### 42. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-19,642,764.22	-8,385,884.89
合计	-19,642,764.22	-8,385,884.89

#### 43. 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	5,814.16	3,194.48
1. 未划分为持有待售的非流动资产处置收益	5,814.16	3,194.48
其中: 固定资产处置收益	5,814.16	
使用权资产处置收益		3,194.48
2. 持有待售的非流动资产处置收益		
合计	5,814.16	3,194.48

#### 44. 营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
违约金收入*1	100,000,000.00		100,000,000.00
报废固定资产收益	178,831.91	4,787.09	178,831.91
其他	43,297.17	432,131.91	43,297.17
合计	100,222,129.08	436,919.00	100,222,129.08

\*1、本公司之子公司神州细胞工程于2018年9月27日与石药集团有限公司(以下简称“石药集团”)签订《产品许可与商业化协议》。于2018年10月22日,石药集团通过其子公司石药集团欧意药业有限公司向本集团支付了首笔合同款项100,000,000.00元。于2019年度,鉴于石药集团未按协议约定向神州细胞工程支付合同款项,神州细胞工程于2019年12月21日向石药集团发出《关于终止PRODUCT LICENSE AND COMMERCIALIZATION AGREEMENT之通知》,以石药集团重大违约为由单方面解除了上述与石药集团签订的《产品许可与商业化协议》。2025年2月20日,本集团与石药集团签订终止协议,双方之间的权利与义务全部解除。



#### 45. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	227,025,910.24	456,111,111.19	227,025,910.24
非流动资产毁损报废损失	122,787.26	312,938.05	122,787.26
其他	345,728.56	69,424.71	345,728.56
合计	227,494,426.06	456,493,473.95	227,494,426.06

#### 46. 所得税费用

##### (1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用		
递延所得税费用	2,580,828.34	
合计	2,580,828.34	

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	-563,621,357.37
按法定/适用税率计算的所得税费用	-140,905,339.34
子公司适用不同税率的影响	53,342,210.81
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	5,696,246.08
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	19,406,307.90
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本年未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	174,326,725.56
研究开发费加成扣除的纳税影响	-109,285,322.67
所得税费用	2,580,828.34

#### 47. 其他综合收益

详见本附注五、30 其他综合收益相关内容。



48. 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	本年发生额	上年发生额
政府补助	119,876,492.06	75,777,137.15
利息收入	1,881,707.65	3,825,229.03
其他	9,828,436.30	1,988,038.70
合计	131,586,636.01	81,590,404.88

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
业务推广费	498,473,408.26	291,065,460.38
捐赠支出	196,636,755.25	436,726,484.95
餐饮及交通费用	62,948,666.70	71,385,273.30
水电气费	43,009,811.17	49,877,445.91
物业、保洁及租赁费	21,435,433.97	14,291,380.61
劳务及专家咨询费	20,474,490.71	18,899,730.44
知识产权事务费	18,133,503.98	17,299,918.93
修理费	14,305,631.47	16,587,463.26
专业服务费	6,238,266.92	2,147,806.34
技术服务费	6,218,977.20	8,740,440.03
办公招聘费	3,722,110.55	5,211,319.31
其他	24,780,232.23	28,047,122.99
合计	916,377,288.41	960,279,846.45



(2) 与投资活动有关的现金

1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
到期赎回理财产品收到的现金	1,690,000,000.00	1,281,000,000.00
合计	1,690,000,000.00	1,281,000,000.00

2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
购买理财产品支付的现金	1,754,000,000.00	1,281,000,000.00
购置固定资产及工程款	214,145,450.12	364,207,118.13
支付股份认购款	13,970,510.73	
合计	1,982,115,960.85	1,645,207,118.13

(3) 与筹资活动有关的现金

1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
借款-拉萨爱力克投资咨询有限公司		12,000,000.00
合计		12,000,000.00

2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
偿还租赁负债支付的金额	27,176,331.72	34,014,235.80
偿还关联方借款		144,500,000.00
合计	27,176,331.72	178,514,235.80



北京神州细胞生物技术集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
银行借款	2,463,719,841.43	2,386,519,740.00	93,263,795.27	1,880,648,656.20		3,062,854,720.50
租赁负债	78,624,024.67		16,606,595.49	24,680,765.38		70,549,854.78
<b>合计</b>	<b>2,542,343,866.10</b>	<b>2,386,519,740.00</b>	<b>109,870,390.76</b>	<b>1,905,329,421.58</b>		<b>3,133,404,575.28</b>

\*1、银行借款、租赁负债均包含一年内在到期的非流动负债。



#### 49. 现金流量表补充资料

##### (1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-566,202,185.71	112,348,956.05
加: 资产减值准备	19,642,764.22	8,385,884.89
信用减值损失	4,823,022.32	2,089,233.81
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	132,843,564.09	120,378,337.32
使用权资产折旧	24,752,308.74	26,860,041.33
无形资产摊销	22,009,794.88	9,720,811.97
长期待摊费用摊销	14,608,190.25	13,254,943.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-5,814.16	-3,194.48
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	-56,044.65	312,938.05
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	-10,323,313.36	
财务费用(收益以“-”填列)	88,997,866.54	113,550,779.17
投资损失(收益以“-”填列)	-1,253,907.51	-1,956,369.07
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)		
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	2,580,828.34	
存货的减少(增加以“-”填列)	-83,384,704.40	-65,179,347.94
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	174,258,043.80	-279,924,012.38
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-34,936,186.73	50,443,508.38
其他	-63,955,983.04	14,841,119.82
经营活动产生的现金流量净额	-275,601,756.38	125,123,630.31
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		



北京神州细胞生物技术集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况:</b>		
现金的年末余额	770,330,864.60	314,933,923.79
减: 现金的年初余额	314,933,923.79	293,371,034.05
加: 现金等价物的年末余额		
减: 现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	455,396,940.81	21,562,889.74

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	770,330,864.60	314,933,923.79
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	770,330,864.60	314,933,923.79
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
现金等价物		
其中: 三个月内到期的债券投资		
年末现金和现金等价物余额	770,330,864.60	314,933,923.79
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

50. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			272,355.89
其中: 澳元	51,073.50	4.6892	239,493.86
美元	4,675.34	7.0288	32,862.03
应付账款			646,961.19
其中: 美元	65,975.46	7.0288	463,728.32
欧元	22,249.15	8.2355	183,232.87



(2) 境外经营实体

本集团存在澳洲公司，主要从事新药的研究开发，记账本位币为澳元。

51. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	3,587,872.54	4,006,711.28
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	6,918,283.84	1,394,283.54
与租赁相关的总现金流出	36,166,856.12	34,645,915.81

六、 研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
测试化验加工费	321,835,065.87	306,206,507.28
人工成本	292,332,407.67	338,840,527.07
材料费	88,733,412.99	120,928,403.64
折旧与摊销	87,440,429.61	97,791,408.07
燃料动力费	18,950,032.72	20,472,347.87
餐饮及交通费用	17,466,317.64	16,449,805.71
知识产权事务费	6,775,231.28	12,982,246.24
修理费	5,280,253.51	7,546,818.73
技术服务费	2,025,941.30	5,066,510.88
股权激励费用	179,896.44	3,603,758.61
其他	7,017,841.36	6,134,189.73
<b>合计</b>	<b>848,036,830.39</b>	<b>936,022,523.83</b>
<b>其中：费用化研发支出</b>	<b>837,852,488.89</b>	<b>911,193,303.73</b>
<b>资本化研发支出</b>	<b>10,184,341.50</b>	<b>24,829,220.10</b>



1. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
SCT-I10A	98,545,600.25	6,202,876.13		104,748,476.38		
SCT800	30,051,026.36	3,981,465.37		34,032,491.73		
合计	128,596,626.61	10,184,341.50		138,780,968.11		

七、合并范围的变更

本集团本年度合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	实收资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
神州细胞工程有限公司	1,220,000,000 人民币	北京市	北京市	药品生产、药品批发、药品零售、药品进出口、(具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准),一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;医学研究和试验发展;货物进出口;技术进出口;	96.73		非同一控制企业合并



北京神州细胞生物技术集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

子公司名称	实收资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京诺宁生物科技股份有限公司	43,000,000 人民币	北京市	北京市	进出口代理。(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)			
神州细胞(澳大利亚)有限公司	12 澳元	澳大利亚	澳大利亚	生物技术的开发、技术服务、技术咨询、技术转让;货物进出口、技术进出口、代理进出口;委托加工化学试剂;批发化学试剂	100.00		设立
				医学研究和试验发展、药品生产、药品销售、技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广		96.73	设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东宣告分派的股利	年末少数股东权益余额
神州细胞工程	3.27%	-1,349,889.22		-7,943,731.78



(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
神州细胞工程	1,711,461,996.06	1,734,292,445.36	3,445,754,441.42	2,760,675,541.58	928,006,477.19	3,688,682,018.77

(续)

子公司名称	年初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
神州细胞工程	1,193,006,015.79	1,628,782,334.65	2,821,788,350.44	3,618,582,356.96	1,108,248,316.94	4,726,830,673.90

(续)

子公司名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
神州细胞工程	1,560,152,996.71	-539,955,686.72	-539,820,775.35	-237,692,805.95

(续)

子公司名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
神州细胞工程	2,512,708,141.32	159,146,866.30	158,724,135.65	162,123,184.94



## 九、政府补助

### 1. 涉及政府补助的负债项目

详见附注五、26、(2)。

### 2. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	90,830,303.68	80,084,460.16
财务费用-贷款贴息	7,131,300.00	10,000,000.00

## 十、与金融工具相关风险

本集团在日常活动中面临各种金融工具风险，主要包括市场风险（如汇率风险、利率风险）、信用风险及流动性风险等。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### 1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 市场风险

##### 1) 汇率风险

本集团的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。本集团已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）存在外汇风险。本集团总部财务部门负责监控集团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。

于2025年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额和零星的欧元余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

项目	年末余额	年初余额
货币资金 - 美元	32,862.03	33,591.18
预付账款-美元		368,872.46
应付账款 - 美元	463,728.32	3,075,743.26
应付账款 - 欧元	183,232.87	523,328.60



于2025年12月31日，对于记账本位币为人民币的公司各类美元金融资产、美元金融负债，如果人民币对美元升值或贬值10%，其他因素保持不变，则本集团将增加或减少净利润43,086.63元；对于记账本位币为人民币的各类欧元金融负债，本集团认为其金额较小，如果其他因素保持不变，人民币对欧元升值或贬值对本集团净利润的影响不重大。

## 2) 利率风险

本集团的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2025年12月31日，本集团带息债务主要为人民币计价挂钩LPR的浮动利率和固定利率合同，金额为3,053,280,717.13元。

本集团持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本集团尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本集团的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。于2025年度及2024年度本集团并无利率互换安排。

于2025年12月31日，如果以浮动利率LPR计算的借款利率上升或下降50个基点，而其他因素保持不变，本集团的净利润会减少或增加约7,604,129.10元。

## (2) 信用风险

本集团对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于货币资金、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。

本集团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大型银行及其他大中型股份制银行的银行存款，本集团认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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

### 1) 信用风险显著增加判断标准

本集团在每个资产负债表日，通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险自初始确认后是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资



产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本集团判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

## 2) 已发生信用减值资产的定义

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。本集团判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过90日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本集团也会将其视为已发生信用减值。金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；本集团出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

于2025年12月31日，本集团无重大的因债务人抵押而持有的担保物或其他信用增级。

## (3) 流动风险

本集团内各子公司负责其自身的现金流量预测。总部财务部门在汇总各子公司现金流量预测的基础上，在集团层面持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定。本集团通过寻求资本市场非公开发行股票以及在实际控制人的支持下考虑向银行等主要金融机构筹措资金，以满足本集团运营的资金需求。



1) 本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2025年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
<b>金融资产</b>					
货币资金	770,330,864.60				770,330,864.60
应收款项融资	73,141,663.20				73,141,663.20
应收账款	552,538,728.39				552,538,728.39
其他应收款	10,169,364.72	438,579.64	146,933.00		10,754,877.36
<b>小计</b>	<b>1,406,180,620.91</b>	<b>438,579.64</b>	<b>146,933.00</b>		<b>1,406,766,133.55</b>
<b>金融负债</b>					
短期借款	1,752,594,457.86				1,752,594,457.86
应付账款	130,245,549.86				130,245,549.86
其他应付款	199,643,819.49	3,812,772.50	5,100,000.00		208,556,591.99
应付职工薪酬	89,505,550.45				89,505,550.45
一年内到期的非流动负债	537,499,780.91				537,499,780.91
长期借款		372,035,132.00	257,510,690.79	167,846,809.88	797,392,632.67
租赁负债		22,972,375.02	28,161,225.46		51,133,600.48
<b>小计</b>	<b>2,709,489,158.57</b>	<b>398,820,279.52</b>	<b>290,771,916.25</b>	<b>167,846,809.88</b>	<b>3,566,928,164.22</b>



## 十一、公允价值的披露

### 1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			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	
<b>持续的公允价值计量</b>				
(一) 交易性金融资产	24,290,404.91	64,003,419.18		88,293,824.09
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
(1) 权益工具投资	24,290,404.91			24,290,404.91
(2) 理财产品		64,003,419.18		64,003,419.18
(二) 应收款项融资		73,141,663.20		73,141,663.20
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>	<b>24,290,404.91</b>	<b>137,145,082.38</b>		<b>161,435,487.29</b>

### 2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

上市的权益工具投资,以上海证券交易所于报告期末(或最近交易日)的挂牌报价确定公允价值。

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

理财产品:公允价值依据金融机构提供的净值确定,该净值反映相关底层资产的可观察市场报价。

应收款项融资:基于管理层有明确意图将这部分应收款项在其到期之前通过背书转让或贴现的方式收回其合同现金流量,但也不排除持有至到期收取现金流,本集团将持有的由信用等级较高的银行承兑的银行承兑汇票在应收款项融资进行核算,并按照公允价值计量。

在公允价值计量过程中,本集团采用加权平均贴现率对资产负债表日尚未到期的应收票据进行估值测算。

### 4. 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

本集团以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括:应收票据、应收款项、短期借款、应付款项、租赁负债、长期借款等。未以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值差异很小。



## 十二、关联方及关联交易

### 1. 关联方关系

#### (1) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
拉萨爱力克投资咨询有限公司	西藏拉萨市	项目投资；投资管理	100,000.00	60.90	60.90

于2025年12月31日，拉萨爱力克持有公司总股本的60.90%，谢良志持有拉萨爱力克100%股权。

本企业最终控制方是谢良志。

#### (2) 本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注八、1. (1) 企业集团的构成相关内容。

#### (3) 其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
北京义翹神州科技股份有限公司	与本公司同受母公司控制
拉萨良昊园投资咨询有限公司	本公司之股东



北京神州细胞生物技术集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

## 2. 关联交易

### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

#### 1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
北京义翘神州科技股份有限公司	接受劳务及采购货物	19,807,715.20	20,000,000.00	否	19,484,428.36
合计		19,807,715.20	20,000,000.00		19,484,428.36

#### (2) 关联租赁情况

##### 1) 承租情况

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额	本年发生额	上年发生额
北京义翘神州科技股份有限公司	房屋建筑物			24,268,862.28		22,335,115.72		3,461,118.09	3,817,221.49	12,101,587.29	



(3) 关联担保情况

1) 作为被担保方

如附注五、17、附注五、24所述，实际控制人谢良志及其配偶李翰园或拉萨爱力克作为保证人为神州细胞工程的银行借款所形成的债务提供不可撤销连带保证责任，保证期间为借款合同约定的债务履行期限届满之日起两年或三年。

(4) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
关键管理人员薪酬	8,002,613.65	12,435,922.48
关键管理人员股份支付费用	5,482,244.22	22,716,580.26
<b>薪酬合计</b>	<b>13,484,857.87</b>	<b>35,152,502.74</b>

(5) 关联方永续债

本公司之母公司拉萨爱力克认购本公司发行的永续债总额7.65亿元，本年计提永续债利息22,695,791.67元，支付20,657,178.09元。详见本附注五、28所述。

3. 关联方应收应付余额

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	北京义翘神州科技股份有限公司	6,067,215.57		6,067,215.57	
预付账款	北京义翘神州科技股份有限公司			576,364.25	

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	北京义翘神州科技股份有限公司	5,470,045.20	6,393,202.50



北京神州细胞生物技术集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别说明外,均以人民币元列示)

### 十三、股份支付

#### 1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员及员工	1,306,607.98		1,306,607.98	35,755,932.12	1,306,607.98	35,755,932.12	627,136.00	19,958,412.67
合计	1,306,607.98		1,306,607.98	35,755,932.12	1,306,607.98	35,755,932.12	627,136.00	19,958,412.67



## 2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	详见说明*1
授予日权益工具公允价值的重要参数	详见说明*1
可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日,根据工作服务期限条件以及最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计,修正预计可行权的权益工具数量
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	695,504,240.05

\*1、于第一批次授予日,本公司的整体估值为6,341,310,000.00元,已授予激励对象的股份对应的公允价值为278,827,400.70元,扣除激励对象支付的成本价4,557,051.00元后,计算得出的授予日股份支付的公允价值为274,270,349.70元。

于第二批次授予日,本公司的整体估值为10,499,991,500.00元,已授予激励对象的股份对应的公允价值为11,024,991.08元,扣除激励对象支付的成本价108,823.00元后,计算得出的第二批次授予日股份支付的公允价值为10,916,168.08元。

于第三批次授予日,本公司参照最近一次外部融资价格确定本公司股份的公允价值,即每股28.7671元。已授予激励对象的股份对应的公允价值为472,503,731.20元,扣除激励对象支付的成本价4,663,820.00元后,计算得出的第三批次授予日股份支付的公允价值为467,839,911.20元。

上述本公司股份的公允价值按照本公司未来现金流折现的方法估计本公司的整体价值后确定,其中使用的包括折现率及未来盈利预测等关键假设是基于本集团的最佳估计。

于第四批次授予日,本公司参照最近向境内投资者首次公开发行人民币普通股发行价格确定本公司股份的公允价值,即每股人民币25.64元。已授予激励对象的股份对应的公允价值为15,283,363.00元,扣除激励对象支付的成本价169,250.00元后,计算得出的第四批次授予日股份支付的公允价值为15,114,113.00元。

于第五批次授予日,本公司参照授予日当天本公司人民币普通股交易市场收盘价格确定本公司股份的公允价值,即每股人民币56.61元。已授予激励对象的股份对应的公允价值为20,435,888.40元,扣除激励对象支付的成本价102,503.00元后,计算得出的第五批次授予日股份支付的公允价值为20,333,385.40元。

于第六批次授予日,本公司参照授予日当天本公司人民币普通股交易市场收盘价格确定本公司股份的公允价值,即每股人民币45.01元。已授予激励对象的股份对应



的公允价值为11,845,146.67元，扣除激励对象支付的成本价74,725.00元后，计算得出的第六批次授予日股份支付的公允价值为11,770,421.67元。

于第七批次授予日，本公司参照授予日当天本公司人民币普通股交易市场收盘价格确定本公司股份的公允价值，即每股人民币41.73元。已授予激励对象的股份对应的公允价值为2,100,461.92元，扣除激励对象支付的成本价14,197.00元后，计算得出的第七批次授予日股份支付的公允价值为2,086,264.92元。

### 3. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员及员工	7,114,894.63	
合计	7,114,894.63	

## 十四、 承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

#### (1) 已签订的正在或准备履行的租赁合同及财务影响

于2025年12月31日(T)，本集团已签订的正在或准备履行的不可撤销经营租赁所需于下列期间承担款项如下：

期间	经营租赁
T+1年	26,757,543.98
T+2年	24,992,208.40
T+3年	24,542,774.52
T+3年以后	6,135,633.57
合计	82,428,160.47

#### (2) 资本性支出承诺事项

以下为本集团于资产负债表日，已签约而尚不必在资产负债表上列示的资本性支出承诺：

期间	2025年12月31日	2024年12月31日
房屋、建筑物及机器设备	183,740,082.03	314,162,098.91
合计	183,740,082.03	314,162,098.91

### 2. 或有事项

于资产负债表日，本集团并无须作披露的重要或有事项。



## 十五、资产负债表日后事项

### 1. 其他资产负债表日后事项说明

本集团无其他重大资产负债表日后事项。

## 十六、其他重要事项

### 1. 分部信息

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

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

于2025年度，本集团主要从事生物药（药品和疫苗）业务，未设置不同的业务分部，无需列示分部信息。

于2025年12月31日，本集团资产主要位于中国境内，故本集团未区分不同的地区分部，无需列示分部信息。

## 十七、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	16,729,018.59	1,602,249,873.31
合计	16,729,018.59	1,602,249,873.31

#### 1.1 其他应收款

##### (1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
关联企业往来	16,708,201.51	1,602,049,574.02
备用金		56,131.02
押金、保证金	2,900.00	2,900.00
其他	206,032.10	246,297.59
合计	16,917,133.61	1,602,354,902.63



北京神州细胞生物技术集团股份公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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)	
2025年1月1日余额	105,029.32			105,029.32
本年计提	83,085.70			83,085.70
2025年12月31日余额	188,115.02			188,115.02

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内(含1年)	16,711,101.51	726,988,516.36
1-2年		875,160,354.17
2-3年		
3年以上	206,032.10	206,032.10
合计	16,917,133.61	1,602,354,902.63

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况:

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账准备	105,029.32	83,085.70			188,115.02
合计	105,029.32	83,085.70			188,115.02



北京神州细胞生物技术集团股份有限公司财务报表附注  
 2025年1月1日至2025年12月31日  
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
神州细胞工程有限公司	往来款	16,708,201.51	1年以内	98.76	
北京博大经开建设有限公司	代垫款	206,032.10	3年以上	1.22	188,115.02
北京亦庄投资控股有限公司	押金	2,900.00	1年以内	0.02	
<b>合计</b>		<b>16,917,133.61</b>		<b>100.00</b>	<b>188,115.02</b>



2. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	2,829,677,820.40		2,829,677,820.40	1,029,177,820.40		1,029,177,820.40
合计	2,829,677,820.40		2,829,677,820.40	1,029,177,820.40		1,029,177,820.40

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	减值准备 年初余额	本年增减变动			年末余额 (账面价值)	减值准备 年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值 准备 其他		
神州细胞工程有限 公司	986,677,820.40		1,800,000,000.00			2,786,677,820.40	
北京诺宁生物科技 有限公司	42,500,000.00		500,000.00			43,000,000.00	
合计	1,029,177,820.40		1,800,500,000.00			2,829,677,820.40	



### 3. 营业收入

#### (1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	14,245,338.12	5,056,052.94	14,245,338.15	4,825,983.54
合计	14,245,338.12	5,056,052.94	14,245,338.15	4,825,983.54

#### (2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
业务类型		
其中：租金收入	14,245,338.12	5,056,052.94
合计	14,245,338.12	5,056,052.94

### 4. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益		
权益法核算的长期股权投资收益		
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产在持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,389,591.29	1,267,249.89
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入		
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得		
债权投资在持有期间取得的利息收入		
其他债权投资在持有期间取得的利息收入		
处置其他债权投资取得的投资收益		
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益		
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		
债务重组收益		
合计	2,389,591.29	1,267,249.89



北京神州细胞生物技术集团股份有限公司财务报表附注  
2025年1月1日至2025年12月31日  
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	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)	61,858.81	
计入当期损益的政府补助(与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外)	97,961,603.68	
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	11,577,220.87	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-127,328,341.63	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	746,405.86	
小计	-16,981,252.41	
减:所得税影响额	2,580,828.34	
少数股东权益影响额(税后)	-83,322.44	
合计	-19,478,758.31	

2. 净资产收益率及每股收益

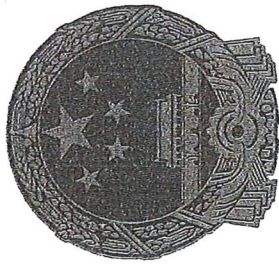
报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益(元/股)	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	不适用	-1.32	-1.32
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	不适用	-1.28	-1.28

北京神州细胞生物技术集团股份有限公司

二〇二六年四月二十三日



证书序号: 0014624



# 说明

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

## 会计师事务所 执业证书

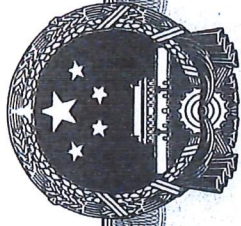


名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
 首席合伙人: 谭小青  
 主任会计师:  
 经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层

组织形式: 特殊普通合伙  
 执业证书编号: 11010136  
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号  
 批准执业日期: 2011年07月07日



中华人民共和国财政部制



# 营业执照

统一社会信用代码

91110101592354581W



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

(副本) (3-1)

名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李晓英、宋朝学、谭小青

出资额 6000 万元

成立日期 2012 年 03 月 02 日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦  
A座8层

经营范围

许可项目：注册会计师业务；代理记账。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：企业管理咨询；税务服务；破产清算服务；业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训）；信息咨询、职业技  
术咨询服务）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；软件开发；软件销售；信息系统集成服务；信息技术咨询服务；网络与信息安全软件开发；信息系统运行维护服务；数据处理服务；计算机软硬件及辅助设备零售。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关



2022年 01月 27日



姓名: 廖志勇  
 Full name: 廖志勇  
 性别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1975-02-04  
 Date of birth: 1975-02-04  
 工作单位: 信永中和会计师事务所有限公司  
 Working unit: 信永中和会计师事务所有限公司  
 身份证号: 130103750204181  
 Identity card No: 130103750204181



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

姓名: 廖志勇  
 证书编号: 130000010013

1101010001001573

注册(年检)合格  
 BICPA  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 2017, 2013, 2014, 2015, 2016

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

北京注册会计师协会  
 2007年度年检合格证书  
 2008年3月20日

证书编号: 13000013  
 No. of Certificate: 13000013

批准注册协会: 河北省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs: 河北省注册会计师协会

发证日期: 1999年12月01日  
 Date of Issuance: 1999年12月01日

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

事务所  
 CPAs

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

事务所  
 CPAs

转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

事务所  
 CPAs

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)  
 注册(年检)合格  
 BICPA  
 THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 BEIJING INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
 2012, 2014



姓名 郑小川  
 Full name 男  
 性别 男  
 Sex 1976-03-13  
 出生日期  
 北京东湖会计师事务所有限公司  
 Working unit  
 510215760313001  
 身份证号码  
 Identity card No.

### 注意事项

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

### NOTES

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

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



### 年度检验登记



继续有效一年  
 another year after

姓名: 郑小川  
 证书编号: 110002910008



### 年度检验登记

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



110002910008  
 北京注册会计师协会  
 批准注册协会:  
 Authorized Institute of CPAs  
 2004-06-20  
 发证日期:  
 Date of issuance

### 年度检验登记

合格，继续有效一年。  
 valid for another year after



北京注册会计师协会  
 2007年5月20日  
 2008年3月20日