

辽宁成大股份有限公司  
二〇二五年度  
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，  
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。  
报告编码：京26GUB5BKTS



## 目 录

审计报告	1-6
合并资产负债表	7
合并利润表	8
合并现金流量表	9
合并股东权益变动表	10-11
母公司资产负债表	12
母公司利润表	13
母公司现金流量表	14
母公司股东权益变动表	15-16
财务报表附注	17-139



## 审计报告

致同审字（2026）第 210A015522 号

辽宁成大股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了辽宁成大股份有限公司（以下简称“辽宁成大公司”）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了辽宁成大公司 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职业道德守则和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体的独立性要求（如适用），我们独立于辽宁成大公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 关键审计事项

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

#### （一） 主要联营企业权益法核算

相关信息披露详见财务报表附注三、14 长期股权投资，附注五、10 长期股权投资，附注五、52 投资收益。



## 1、事项描述

2025年，辽宁成大公司联营企业权益法核算确认的投资收益为239,165.57万元，对联营企业长期股权投资账面余额为3,324,476.86万元。其中本期确认的主要联营企业广发证券股份有限公司和中华联合保险集团股份有限公司的投资收益为240,750.82万元、长期股权投资账面余额为3,310,719.23万元。

由于上述两家联营企业从资产和利润两方面对辽宁成大公司财务报表影响较大，我们将两家联营企业权益法核算识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对主要联营企业权益法核算实施的主要审计程序包括：

(1) 了解及评价与主要联营企业权益法核算相关的内部控制设计有效性，测试关键控制执行有效性；

(2) 与辽宁成大公司管理层（以下简称管理层）进行沟通，了解主要联营企业的经营业绩和财务状况及其在编制财务信息时作出的重要判断和估计；

(3) 获取联营企业章程、董事会决议等文件，检查辽宁成大公司在联营企业的董事会等治理层委派代表情况，以及对联营企业重要决策的参与情况，评价管理层对重大影响的判断是否恰当；

(4) 获取联营企业的审计报告，检查辽宁成大公司对联营企业权益法核算的计算方法及计算过程，检查计算所采用的财务数据是否和联营企业审计报告一致，评价其核算的准确性；

(5) 与组成部分注册会计师进行沟通，实施访谈程序，了解其执行的审计程序、关注的重大事项以及得出的审计结论等，以考虑对辽宁成大公司财务报表的影响。

### (二) 能源长期资产减值的计提

相关信息披露详见财务报表附注三、21 资产减值，附注五、13 固定资产，附注五、16 无形资产，附注五、55 资产减值损失。

## 1、事项描述



辽宁成大公司控股子公司新疆宝明矿业有限公司近年持续亏损，期末已经长期停产，管理层因能源长期资产存在减值迹象进行了减值测试，对其中的固定资产和无形资产计提减值准备共计 74,201.65 万元。由于期末能源长期资产减值损失金额重大，且减值准备的计提涉及管理层作出的重大会计估计和判断，我们将能源长期资产的减值识别为关键审计事项。

## 2、审计应对

我们针对能源长期资产减值的计提实施的主要审计程序包括：

(1) 了解及评价与能源长期资产减值测试相关的内部控制设计有效性，测试关键控制执行有效性；

(2) 了解能源长期资产减值准备计提政策，判断是否符合企业会计准则的相关规定，是否与新疆宝明矿业有限公司长期停产的业务情况相符；

(3) 了解管理层年末对能源长期资产是否存在减值迹象的判断，评价其对资产减值迹象判断的合理性；

(4) 与管理层聘请的外部估值专家进行沟通，获取和查阅外部估值专家出具的资产评估报告，评价管理层聘请的外部估值专家的胜任能力、专业素质和客观性，及其相关资质；

(5) 复核管理层及外部估值专家减值测试所依据的基础数据，评价所采用计算方法、测试模型、关键假设及其他输入信息的准确性和合理性，确认会计估计和重大判断的适当性；

(6) 将矿产品预测售价、销售数量、折现率等关键假设和参数与新疆宝明公司矿业有限历史数据和外部信息等进行比较，结合关键假设变动对减值测试结论的影响，评价是否存在管理层偏向的迹象；

(7) 结合管理层的能源长期资产盘点结果及我们执行的监盘情况，评价管理层减值准备的计提是否恰当。

## 四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括辽宁成大公司 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，管理层负责评估辽宁成大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辽宁成大公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督辽宁成大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，就可能导致对辽宁成大公司的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致辽宁成大公司不能持续经营。

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

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

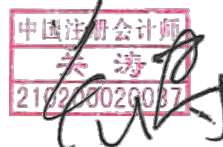
我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施。



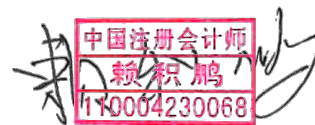
从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·北京

二〇二六年四月二十三日





## 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：辽宁成大股份有限公司

单位：元 币种：人民币

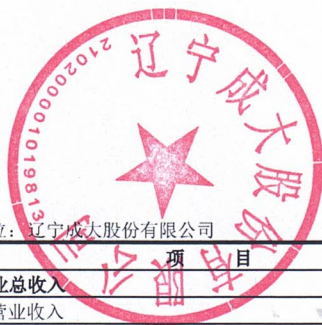
项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金	五、1	7,198,001,111.67	6,038,353,532.96	短期借款	五、21	4,239,006,247.35	5,796,439,159.27
交易性金融资产	五、2	855,641,680.83	976,498,924.38	交易性金融负债	五、22		3,507,939.90
衍生金融资产				衍生金融负债	五、23	314,540,000.00	
应收票据	五、3	29,800,000.00		应付票据	五、24	31,350,000.00	49,829,000.00
应收账款	五、4	1,649,482,168.22	1,735,075,691.07	应付账款	五、25	441,248,857.41	568,886,173.48
应收款项融资				预收款项			
预付款项	五、5	363,806,617.19	399,032,104.76	合同负债	五、26	56,079,280.27	34,818,651.17
其他应收款	五、6	43,394,073.48	59,521,449.56	应付职工薪酬	五、27	197,187,697.86	201,971,409.42
其中：应收利息				应交税费	五、28	22,302,292.33	32,277,422.86
应收股利		13,000,000.00		其他应付款	五、29	30,331,888.10	50,293,994.91
存货	五、7	1,069,924,330.31	1,712,665,491.66	其中：应付利息			
合同资产				应付股利		455,400.96	381,900.00
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债	五、30	1,271,573,753.90	2,345,920,137.42
其他流动资产	五、8	41,819,557.43	175,910,736.70	其他流动负债	五、31	2,232,839,077.60	1,929,461,851.71
<b>流动资产合计</b>		<b>11,251,869,539.13</b>	<b>11,097,057,931.09</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>8,836,459,094.82</b>	<b>11,013,405,740.14</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款	五、32	1,571,400,000.00	1,088,500,000.00
其他债权投资				应付债券	五、33	5,764,251,055.97	3,089,155,570.62
长期应收款	五、9	86,599,235.89	136,593,727.52	其中：优先股			
长期股权投资	五、10	33,244,768,586.05	31,601,202,059.99	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债	五、34	9,460,843.25	14,913,643.06
其他非流动金融资产	五、11	301,249,949.75	255,693,894.65	长期应付款			
投资性房地产	五、12	57,258,716.21	61,452,523.01	长期应付职工薪酬			
固定资产	五、13	1,479,248,624.97	2,826,073,604.64	预计负债	五、35	11,202,980.36	138,538,195.05
在建工程	五、14	427,397,299.39	496,565,710.09	递延收益	五、36	75,272,079.51	101,744,544.78
生产性生物资产				递延所得税负债	五、18	14,301,272.08	9,009,940.57
油气资产				其他非流动负债	五、37	311,570,999.40	11,532.00
使用权资产	五、15	18,755,882.32	22,623,911.12	<b>非流动负债合计</b>		<b>7,757,459,230.57</b>	<b>4,441,873,426.08</b>
无形资产	五、16	188,270,051.66	578,398,180.03	<b>负债合计</b>		<b>16,593,918,325.39</b>	<b>15,455,279,166.22</b>
开发支出	六、2	622,382,943.96	574,698,171.48	<b>所有者权益：</b>			
商誉				股本	五、38	1,529,709,816.00	1,529,709,816.00
长期待摊费用	五、17	10,723,796.69	15,429,152.70	其他权益工具			
递延所得税资产	五、18	65,748,400.45	71,151,244.46	其中：优先股			
其他非流动资产	五、19	1,316,367,796.65	100,899,201.56	永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>37,818,771,283.99</b>	<b>36,740,781,381.25</b>	资本公积	五、39	7,208,792,391.95	8,357,347,184.86
				减：库存股	五、40	100,069,566.25	100,069,566.25
				其他综合收益	五、41	680,914,665.08	753,482,942.99
				专项储备	五、42	2,784,406.08	2,583,088.58
				盈余公积	五、43	824,360,081.93	824,360,081.93
				未分配利润	五、44	18,637,996,611.87	17,931,888,522.27
				<b>归属于母公司所有者权益合计</b>		<b>28,784,488,406.66</b>	<b>29,299,302,070.38</b>
				少数股东权益		3,692,234,091.07	3,083,258,075.74
				<b>所有者权益合计</b>		<b>32,476,722,497.73</b>	<b>32,382,560,146.12</b>
<b>资产总计</b>		<b>49,070,640,823.12</b>	<b>47,837,839,312.34</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>49,070,640,823.12</b>	<b>47,837,839,312.34</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并利润表

2025年度

编制单位：辽宁成大股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>9,901,861,758.74</b>	<b>10,769,999,495.94</b>
其中：营业收入	五、45	9,901,861,758.74	10,769,999,495.94
<b>二、营业总成本</b>		<b>10,600,679,502.72</b>	<b>11,246,534,843.49</b>
其中：营业成本	五、45	8,609,851,830.67	9,232,237,427.16
税金及附加	五、46	47,884,255.69	45,054,476.78
销售费用	五、47	563,541,369.48	616,814,948.01
管理费用	五、48	497,055,872.97	459,376,781.88
研发费用	五、49	294,037,224.46	282,932,719.22
财务费用	五、50	588,308,949.45	610,118,490.44
其中：利息费用		620,762,954.42	669,898,910.24
利息收入		43,075,851.39	64,074,859.03
加：其他收益	五、51	25,432,443.80	35,931,471.84
投资收益（损失以“-”号填列）	五、52	2,414,114,215.92	1,656,126,916.84
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,391,655,748.46	1,631,068,890.20
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、53	81,812,267.41	-55,810,732.34
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、54	-33,461,060.80	-72,630,392.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、55	-1,366,671,247.26	-335,299,617.94
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、56	32,540.17	239,623.55
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>422,441,415.26</b>	<b>752,021,921.72</b>
加：营业外收入	五、57	1,190,769.42	5,038,199.65
减：营业外支出	五、58	20,286,426.57	17,493,814.09
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>403,345,758.11</b>	<b>739,566,307.28</b>
减：所得税费用	五、59	73,455,823.17	75,370,915.62
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>329,889,934.94</b>	<b>664,195,391.66</b>
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		329,889,934.94	664,195,391.66
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		736,554,408.16	209,556,865.25
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-406,664,473.22	454,638,526.41
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-72,568,277.91</b>	<b>450,693,959.27</b>
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-72,568,277.91	450,693,959.27
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		137,762,906.06	279,765,878.24
（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		137,762,906.06	279,765,878.24
（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			
.....			
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-210,331,183.97	170,928,081.03
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-210,362,538.88	170,950,494.92
（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		31,354.91	-22,413.89
（6）外币财务报表折算差额			
.....			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		<b>257,321,657.03</b>	<b>1,114,889,350.93</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		663,986,130.25	660,250,824.52
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-406,664,473.22	454,638,526.41
<b>八、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.48	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）		0.48	0.14

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 合并现金流量表

2025年度

编制单位：辽宁成大股份有限公司

单位：元 币种：人民币

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		12,395,122,882.73	13,324,558,281.73
收到的税费返还		144,345,354.47	126,114,850.54
收到其他与经营活动有关的现金	五、60（1）	78,001,644.20	104,161,868.41
经营活动现金流入小计		12,617,469,881.40	13,554,835,000.68
购买商品、接受劳务支付的现金		10,829,468,548.46	11,440,085,130.32
支付给职工以及为职工支付的现金		657,631,493.26	636,272,865.59
支付的各项税费		173,674,439.87	233,683,002.87
支付其他与经营活动有关的现金	五、60（2）	619,059,972.72	634,552,026.97
经营活动现金流出小计		12,279,834,454.31	12,944,593,025.75
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>337,635,427.09</b>	<b>610,241,974.93</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		4,797,112,818.32	5,081,285,228.98
取得投资收益收到的现金		699,528,219.06	575,385,739.39
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		113,891.21	11,244,189.82
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五、60（5）	1,341,353.48	5,000,000.00
投资活动现金流入小计		5,498,096,282.07	5,672,915,158.19
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		340,871,943.43	455,363,943.67
投资支付的现金		4,640,905,090.55	4,920,242,447.97
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			3,135,080.63
支付其他与投资活动有关的现金	五、60（6）	2,870,740.78	4,710,116.35
投资活动现金流出小计		4,984,647,774.76	5,383,451,588.62
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>513,448,507.31</b>	<b>289,463,569.57</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		12,555,615,000.00	11,993,862,612.30
收到其他与筹资活动有关的现金	五、60（7）	36,135,691.65	1,106,458.33
筹资活动现金流入小计		12,591,750,691.65	11,994,969,070.63
偿还债务支付的现金		11,424,622,748.48	11,728,812,592.63
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		790,235,730.94	969,553,221.56
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		171,270,568.64	180,619,569.60
支付其他与筹资活动有关的现金	五、60（8）	60,555,752.59	109,281,127.08
筹资活动现金流出小计		12,275,414,232.01	12,807,646,941.27
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>316,336,459.64</b>	<b>-812,677,870.64</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-2,525,329.98</b>	<b>-2,573,812.67</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,164,895,064.06</b>	<b>84,453,861.19</b>
加：期初现金及现金等价物余额		5,996,707,139.75	5,912,253,278.56
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>7,161,602,203.81</b>	<b>5,996,707,139.75</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*陈永成*

*王双*

*王双*



# 合并股东权益变动表

2025年度

单位：元 币种：人民币

项目	2025年度										所有者权益合计		
	归属于母公司所有者权益												
	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	未分配利润		小计	少数股东权益
优先股	普通股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,529,709,816.00				8,357,347,184.86	100,069,566.25	753,482,942.99	2,583,088.58	824,360,081.93	17,931,888,522.27	29,299,302,070.38	3,083,258,075.74	32,382,560,146.12
二、本年初余额	1,529,709,816.00				8,357,347,184.86	100,069,566.25	753,482,942.99	2,583,088.58	824,360,081.93	17,931,888,522.27	29,299,302,070.38	3,083,258,075.74	32,382,560,146.12
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					-1,148,554,792.91		-72,588,277.91	201,317.50		706,108,089.60	-514,813,663.72	608,976,015.33	94,162,351.61
(一) 综合收益总额							-72,588,277.91			736,554,408.16	663,986,130.25	-406,864,473.22	257,321,657.03
(二) 所有者投入和减少资本					-1,153,205,321.10						-1,153,205,321.10	1,138,429,215.64	-14,776,105.46
1. 所有者投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他												-14,776,105.46	-14,776,105.46
(三) 利润分配					-1,153,205,321.10					-30,446,318.56	-1,153,205,321.10	1,153,205,321.10	
1. 提取盈余公积													
2. 对所有者(或股东)的分配										-30,446,318.56	-30,446,318.56	-171,344,069.60	-201,790,388.16
3. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 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								201,317.50			201,317.50	123,388.15	324,705.65
1. 本年提取								6,659,925.31			6,659,925.31	4,081,889.71	10,741,815.02
2. 本年使用								6,458,607.81			6,458,607.81	3,958,501.56	10,417,109.37
(六) 其他					4,650,528.19						4,650,528.19	48,431,954.36	53,082,482.55
四、本年年末余额	1,529,709,816.00				7,208,792,391.95	100,069,566.25	680,914,665.08	2,784,406.08	824,360,081.93	18,637,996,611.87	28,784,488,406.66	3,692,234,091.07	32,476,722,497.73

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*(Signature)*

*(Signature)*

*(Signature)*



# 合并股东权益变动表

2024年度

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度										
	归属于母公司所有者权益										
	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	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,529,709,816.00		8,362,703,530.32	100,069,566.25	302,788,983.72	265,244.32	824,360,081.93	17,874,563,249.82	28,794,321,339.86	2,828,933,344.66	31,623,254,684.52
二、本年初余额	1,529,709,816.00		8,362,703,530.32	100,069,566.25	302,788,983.72	265,244.32	824,360,081.93	17,874,563,249.82	28,794,321,339.86	2,828,933,344.66	31,623,254,684.52
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)			-5,556,345.46		450,693,959.27	2,317,844.26		57,325,272.45	504,980,730.52	254,324,731.08	759,305,461.60
(一) 综合收益总额			151,570.97		450,693,959.27			209,556,865.25	660,250,824.52	454,638,526.41	1,114,889,350.93
(二) 所有者投入和减少资本									151,570.97	26,432,307.33	26,583,878.30
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他			151,570.97								
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 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						2,317,844.26			2,317,844.26	1,420,614.21	3,738,458.47
2. 本年使用						8,385,553.37			8,385,553.37	5,139,532.69	13,525,086.06
(六) 其他						6,067,709.11			6,067,709.11	3,718,918.48	9,786,627.59
四、本年年末余额	1,529,709,816.00		8,357,347,184.86	100,069,566.25	753,482,942.99	2,583,088.58	824,360,081.93	17,931,888,522.27	29,299,302,070.38	3,083,258,075.74	32,382,560,146.12

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



Handwritten signatures and initials in black ink, including a large signature on the right side of the page.





## 母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：辽宁成大股份有限公司

单位：元 币种：人民币

资 产	附注	2025年12月31日	2024年12月31日	负债和所有者权益	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		2,593,504,873.09	1,299,645,275.05	短期借款		3,780,523,207.92	5,471,305,352.24
交易性金融资产		3,392,831.12	3,042,871.37	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债		314,540,000.00	
应收票据				应付票据			
应收账款	十六、1			应付账款		430,474.02	212,606.89
应收款项融资				预收款项			
预付款项		857,804.04	1,499,224.79	合同负债			
其他应收款	十六、2	3,014,681,755.02	6,131,042,830.02	应付职工薪酬		24,371,008.54	16,309,723.29
其中：应收利息				应交税费		1,761,341.88	1,433,405.41
应收股利		13,000,000.00		其他应付款		704,222,477.53	724,492,619.16
存货		1,141,566.31	1,197,079.66	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		1,222,932,146.90	2,335,916,006.04
其他流动资产		160,659.02	6,137,631.80	其他流动负债		2,224,982,703.70	1,923,916,592.23
<b>流动资产合计</b>		<b>5,613,739,488.60</b>	<b>7,442,564,912.69</b>	<b>流动负债合计</b>		<b>8,273,763,360.49</b>	<b>10,473,586,305.26</b>
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			
债权投资				长期借款		1,447,400,000.00	480,000,000.00
其他债权投资				应付债券		5,764,251,055.97	3,089,155,570.62
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十六、3	34,334,692,938.80	32,678,153,777.52	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债			
其他非流动金融资产		119,800,250.36	130,019,710.58	长期应付款			
投资性房地产		57,258,716.21	61,452,523.01	长期应付职工薪酬			
固定资产		36,368,365.82	38,824,771.35	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债		14,144,432.07	8,815,644.83
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产				<b>非流动负债合计</b>		<b>7,225,795,488.04</b>	<b>3,577,971,215.45</b>
无形资产		2,493,535.23	2,721,293.03	<b>负债合计</b>		<b>15,499,558,848.53</b>	<b>14,051,557,520.71</b>
开发支出				<b>所有者权益：</b>			
商誉				股本		1,529,709,816.00	1,529,709,816.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产				其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
<b>非流动资产合计</b>		<b>34,550,613,806.42</b>	<b>32,911,172,075.49</b>	资本公积		6,317,069,638.83	6,313,049,721.83
				减：库存股		100,069,566.25	100,069,566.25
				其他综合收益		680,737,453.17	753,247,940.52
				专项储备			
				盈余公积		824,360,081.93	824,360,081.93
				未分配利润		15,412,987,022.81	16,981,881,473.44
				<b>所有者权益合计</b>		<b>24,664,794,446.49</b>	<b>26,302,179,467.47</b>
<b>资产总计</b>		<b>40,164,353,295.02</b>	<b>40,353,736,988.18</b>	<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>40,164,353,295.02</b>	<b>40,353,736,988.18</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*张永成*

*王双*

*王双*





# 母公司利润表

2025年度

编制单位：辽宁成大股份有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年度	2024年度
<b>一、营业收入</b>	十六、4	9,018,646.96	9,680,042.50
减：营业成本	十六、4	5,521,448.10	5,229,660.27
税金及附加		3,796,246.89	2,968,633.20
销售费用			
管理费用		109,605,343.27	91,490,411.10
研发费用			
财务费用		382,653,389.74	310,117,460.59
其中：利息费用		560,975,621.47	610,501,634.29
利息收入		183,962,647.41	310,366,278.57
加：其他收益		145,378.44	269,574.88
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、5	2,597,944,612.67	1,864,408,400.97
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,407,632,099.33	1,645,991,087.40
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）		18,562,992.24	-9,560,660.08
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-615,972,834.60	-1,569,020,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,040,946,715.00	-720,711,791.47
资产处置收益（损失以“-”号填列）		30,961.60	-13,282.12
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,532,793,385.69</b>	<b>-834,753,880.48</b>
加：营业外收入		9,653.00	
减：营业外支出		335,612.14	150,402.14
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,533,119,344.83</b>	<b>-834,904,282.62</b>
减：所得税费用		5,328,787.24	-1,109,954.42
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,538,448,132.07</b>	<b>-833,794,328.20</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,538,448,132.07	-833,794,328.20
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-72,510,487.35</b>	<b>450,234,221.18</b>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		137,642,506.62	279,465,222.83
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		137,642,506.62	279,465,222.83
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			
.....			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-210,152,993.97	170,768,998.35
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-210,152,993.97	170,768,998.35
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
.....			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>-1,610,958,619.42</b>	<b>-383,560,107.02</b>
<b>七、每股收益</b>			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





## 母公司现金流量表

2025年度

编制单位：辽宁成大股份有限公司

单位：元 币种：人民币

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		600,480,595.81	1,209,384,978.85
经营活动现金流入小计		600,480,595.81	1,209,384,978.85
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		68,632,009.46	60,378,239.26
支付的各项税费		12,885,273.21	3,551,635.66
支付其他与经营活动有关的现金		975,979,570.64	1,173,478,693.36
经营活动现金流出小计		1,057,496,853.31	1,237,408,568.28
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-457,016,257.50</b>	<b>-28,023,589.43</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		49,417,483.61	187,106,992.08
取得投资收益收到的现金		877,493,491.43	763,623,219.97
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		60,400.00	59,400.00
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		940.90	
投资活动现金流入小计		926,972,315.94	950,789,612.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		850,464.98	800,923.27
投资支付的现金		72,858,838.77	183,371,828.97
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		122,189.35	72,381.16
投资活动现金流出小计		73,831,493.10	184,245,133.40
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>853,140,822.84</b>	<b>766,544,478.65</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		11,972,465,000.00	11,551,725,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		6,091,250.00	1,106,458.33
筹资活动现金流入小计		11,978,556,250.00	11,552,831,458.33
偿还债务支付的现金		10,499,810,000.00	11,303,663,100.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		573,658,640.05	744,382,180.90
支付其他与筹资活动有关的现金		7,233,805.56	17,838,643.07
筹资活动现金流出小计		11,080,702,445.61	12,065,883,923.97
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>897,853,804.39</b>	<b>-513,052,465.64</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>-118,771.69</b>	<b>-328,848.05</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,293,859,598.04</b>	<b>225,139,575.53</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,299,645,275.05	1,074,505,699.52
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>2,593,504,873.09</b>	<b>1,299,645,275.05</b>

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司股东权益变动表

2025年

单位：元 币种：人民币

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	所有者权益合计
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	1,529,709,816.00			6,313,049,721.83	100,069,566.25	753,247,940.52		824,360,081.93	16,981,881,473.44	26,302,179,467.47
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	1,529,709,816.00			6,313,049,721.83	100,069,566.25	753,247,940.52		824,360,081.93	16,981,881,473.44	26,302,179,467.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				4,019,917.00		-72,510,487.35			-1,568,894,450.63	-1,637,385,020.98
（一）综合收益总额						-72,510,487.35			-1,538,448,132.07	-1,610,958,619.42
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积									-30,446,318.56	-30,446,318.56
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他									-30,446,318.56	-30,446,318.56
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 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				4,019,917.00						4,019,917.00
四、本年年末余额	1,529,709,816.00			6,317,069,638.83	100,069,566.25	680,737,453.17		824,360,081.93	15,412,987,022.81	24,664,794,446.49

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司股东权益变动表

2024年

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度						所有者权益合计			
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润	
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,529,709,816.00			6,316,000,291.23	100,069,566.25	303,013,719.34		824,360,081.93	17,967,907,394.44	26,840,921,736.69
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	1,529,709,816.00			6,316,000,291.23	100,069,566.25	303,013,719.34		824,360,081.93	17,967,907,394.44	26,840,921,736.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				-2,950,569.40		450,234,221.18			-986,025,921.00	-538,742,269.22
（一）综合收益总额						450,234,221.18			-833,794,328.20	-383,560,107.02
（二）所有者投入和减少资本										
1. 所有者投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者（或股东）的分配										
3. 其他										
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 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	1,529,709,816.00			6,313,049,721.83	100,069,566.25	753,247,940.52		824,360,081.93	16,981,881,473.44	26,302,179,467.47

法定代表人：

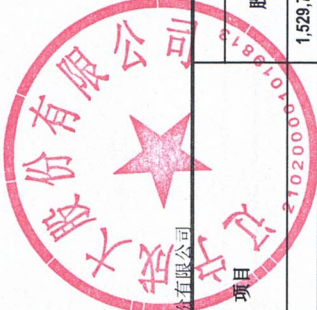
*王波*

主管会计工作负责人：

*王波*

会计机构负责人：

*王波*



编制单位：辽宁成大股份有限公司



## 财务报表附注

### 一、公司基本情况

辽宁成大股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是在改组具有 40 多年经营历史的国有外贸专业公司辽宁省针棉毛织品进出口公司的基础上成立的股份有限公司。公司于 1993 年 6 月经辽宁省经济体制改革委员会辽体改发[1993]147 号文批准以定向募集方式设立，在辽宁省工商行政管理局注册登记，2025 年 4 月变更为大连市工商行政管理局，统一社会信用代码为 91210000117590366A。1996 年 8 月 6 日，公司经中国证监会批准首次向社会公众发行人民币普通股 12,000,000 股，并于同年 8 月 19 日在上海证券交易所挂牌上市交易。经公开发行、增发、送转股及股票期权行权后，本报告期末公司注册资本为 1,529,709,816.00 元。

公司的注册地址：辽宁省大连市人民路 71 号。

公司的法定代表人：徐飏。

公司经营范围：自营和代理货物及技术进出口（国家禁止的不得经营，限制的品种办理许可证后方可经营），经营进料加工和“三来一补”业务，开展对销贸易和转口贸易，承包本行业境外工程和境内国际招标工程，上述境外工程所需的设备、材料出口；对外派遣本行业工程、生产及服务行业的劳务人员，农副产品收购（粮食除外），化肥连锁经营，中草药种植，房屋租赁，仓储服务，煤炭批发经营（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）。

本财务报告于 2026 年 4 月 23 日经公司第十一届董事会第十三次会议决议批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1、编制基础

公司控股子公司辽宁成大生物股份有限公司于 2017 年 2 月 15 日发布公告，决定长期停止全资子公司辽宁成大动物药业有限公司生产经营活动。成大动物处于非持续经营状态，采用公允价值与成本孰低的基础编制 2025 年度财务报表。

公司于 2025 年 11 月 21 日召开了第十一届董事会第八次（临时）会议，审议通过了《关于公司控股子公司新疆宝明矿业有限公司长期停产的议案》，同意新疆宝明矿业有限公司（以下简称“新疆宝明”）长期停产。新疆宝明处于非持续经营状态，采用公允价值与成本孰低的基础编制 2025 年年度财务报表。

除上述子公司采用非持续经营编制基础外，本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（以下统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还结合中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

#### 2、持续经营

除本附注二、1 中所述影响子公司持续经营能力事项外，本公司对自报告期末起 12 个月



的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表。

### 三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销、研发费用资本化条件以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、16、附注三、19、附注三、20 和附注三、27。

#### 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 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合并及母公司现金流量等有关信息。

#### 2、会计期间

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

#### 3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

#### 4、记账本位币

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

#### 5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占应收款项坏账准备余额的 10% 以上且金额大于 3000 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	占应收款项坏账准备余额的 10% 以上且金额大于 3000 万元
重要的应收款项实际核销	占应收款项坏账准备余额的 10% 以上且金额大于 3000 万元
重要的应付账款、其他应付款	占应付款项余额的 10% 以上且金额大于 3000 万元
重要的债务重组	债务重组损益占利润总额 3% 以上且金额超过 3000 万元
重要的在建工程	单个项目预算大于 1 亿元
重要的预计负债	单个类型的预计负债占净资产总额的比例超过 1%
重要的非全资子公司	子公司净资产占公司合并净资产 10% 以上，或子公司收入占公司合并收入总额的比例在 10% 以上
重要的资本化研发项目	单项开发支出期末余额占该研发项目主体公司的资产总额大于 0.5% 且金额大于等于 5000 万元
重要投资活动	单个类型投资活动占资产总额的 3% 以上，且金额大于 5 亿元



重要的合营企业或联营企业

单个参股公司长期股权投资账面价值占公司合并净资产的 5%以上，或投资收益占公司合并净利润 10%以上

## 6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### （1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积（股本溢价/资本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见 7、（6）特殊交易的会计处理。

### （2）非同一控制下的企业合并

非同一控制下的企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见 7、（6）特殊交易的会计处理。

### （3）企业合并中有关交易费用的处理

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

## 7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

### （1）控制的判断标准和合并范围的确定

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

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



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

### （2）关于母公司是投资性主体的特殊规定

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### （3）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

### （4）报告期内增减子公司的处理

- ①增加子公司或业务



**A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

**B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

**②处置子公司或业务**

**A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。**

**B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。**

**C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。**

**(5) 合并抵销中的特殊考虑**

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产



或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”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，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤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，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

#### （6）特殊交易的会计处理

##### ①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

##### ②通过多次交易分步取得子公司控制权

#### A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并



在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

### ③ 本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

### ④ 本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

#### A. 一次交易处置

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

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为



“一揽子交易”进行会计处理：

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

#### ⑤ 因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 9、外币业务和外币报表折算

##### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

##### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

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

##### （3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

① 资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。



②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

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

## 10、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### （1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### （2）金融资产分类和计量

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

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

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生



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

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

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。

因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

#### 以摊余成本计量的金融资产

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

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

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

#### 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。

除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。



本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

### （3）金融负债分类和计量

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

### 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### 以摊余成本计量的金融负债

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

### 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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



权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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

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

#### （4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

#### （5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

#### （6）金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A. 应收款项/合同资产

单项计提坏账准备的单项计提判断标准：对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或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，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。各组合坏账计提比例情况为：“组合 1 商业承兑汇票”参照应收账款组合确定的坏账计提比例执行；“组合 2 银行承兑汇票”不计提坏账准备。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 参加信用保险的应收款项

应收账款组合 2 应收其他客户



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

基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，债权人与债务人协商修改债务条款，不影响账龄；收到债务人当期偿还的部分债务，剩余的应收账款，不改变其账龄，仍按原账龄加上本期应增加的账龄确定，存在多笔应收账款的，按照先发生先收回的原则确定。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收利息

其他应收款组合 2 应收股利

其他应收款组合 3 应收押金和保证金、备用金

其他应收款组合 4 应收出口退税

其他应收款组合 5 往来款

其他应收款组合 6 合并范围内关联方

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

其他应收款各阶段坏账准备计提比例情况为：对于处于第一阶段和第二阶段的其他应收款，公司按照确定的组合分别确定坏账计提比例，其中“组合 1 应收利息”、“组合 2 应收股利”和“组合 5 往来款”的坏账计提比例为 3%，“组合 3 应收押金和保证金、备用金”和“组合 4 应收出口退税”的坏账计提比例为 1%，“组合 6 合并范围内关联方”不计提坏账。对于处于第三阶段的其他应收款，公司按照单项计提坏账准备。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收票据

应收款项融资组合 2 应收账款

应收款项融资反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。背书贴现的应收票据和已转让应收账款的终止确认原则详见本节（6）金融资产转移。对于划分为组合的应收款项融资，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 重组债权



## 长期应收款组合 2 其他长期债权

对于划分为组合的长期应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

长期应收款各阶段坏账准备计提比例情况为：对于处于第一阶段和第二阶段的长期应收款坏账计提比例为 2%，对应处于第三阶段的长期应收款，公司按照单项计提坏账准备。

## B. 债权投资、其他债权投资

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

### ② 具有较低的信用风险

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

### ③ 信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；
- B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；
- C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；
- F. 借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；
- G. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；



#### H.合同付款是否发生逾期超过（含）30 日。

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

通常情况下，如果逾期超过 30 日，本公司将逐笔核实应收款项的逾期原因，并评估其信用风险是否已经显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

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

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；债权人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；债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

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。

#### （7）金融资产转移

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

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

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：



放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

#### （8）金融资产和金融负债的抵销

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

### 11、公允价值计量

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

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

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

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

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

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

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

### 12、存货

#### （1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括在途物资、原材料、库存商品、半成品、发出商品、在产品、周转材料、委托加工物资等。



## （2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法或个别计价法计价。

## （3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日按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。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、产品效期、商品质量、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## （4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

## （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品和包装物领用时采用一次转销法摊销。

## 13、合同资产

### 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。



本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见 10、金融工具。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

#### 14、长期股权投资

长期股权投资包括对包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资、控制的结构化主体。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

##### （1）初始投资成本确定

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

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

##### （2）后续计量及损益确认方法

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

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

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投



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

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

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

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

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

### （3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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



以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

#### （4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、21。

### 15、投资性房地产

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

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

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、21。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

### 16、固定资产

#### （1）固定资产确认条件

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

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

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

#### （2）各类固定资产的折旧方法

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

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	10-40	3.00	9.70-2.43



类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
机器设备	4-20	3.00	24.25-4.85
电子设备	4-5	3.00	24.25-19.40
运输设备	8	3.00	12.13
其他	4-5	3.00	24.25-19.40

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

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

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

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

(5) 固定资产处置

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

## 17、在建工程

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

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、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以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

类别	结转固定资产的标准
房屋、建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早

在建工程计提资产减值方法见附注三、21。

## 18、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以



资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

### （2）借款费用资本化期间

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

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

### （3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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

## 19、无形资产

本公司的无形资产包括土地使用权、商标权、专利权、专有技术、计算机软件、采矿权、勘探开发成本等，以实际成本或公允价值（若通过非同一控制下的企业合并增加）进行初始计量。

### 无形资产使用寿命及摊销

#### A. 使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	40-70 年	法定使用权	直线法
采矿权	矿区开采服务年限	矿产资源开发利用方案	直线法
计算机软件	2-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法
专利权和专业技术		参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法



本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，应当改变摊销期限和摊销方法，并按会计估计变更进行处理。

B.无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

#### C.无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

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

无形资产计提资产减值方法见附注三、21。

## 20、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、临床技术服务费、其他费用等。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

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

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

具体研发项目的资本化条件：

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：



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

本公司生物制药业务有关研究与开发支出的实施政策为：

对于 1 类创新型疫苗，其研发投入均计入研发费用，不予资本化。

对于 2 类改良型疫苗和 3 类境内或境外已上市的疫苗，公司以实质开展 III 期临床试验时作为进入开发阶段的时点，并将之后发生的满足资本化条件的研发支出进行资本化处理。

## 21、资产减值

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

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

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

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

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。



资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 22、长期待摊费用

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

## 23、合同负债

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

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## 24、职工薪酬

### （1）职工薪酬的范围

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

### （2）短期薪酬

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

### （3）离职后福利

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

#### 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险以及企业年金计划等。

除了基本养老保险之外，本公司依据国家企业年金制度的相关政策建立企业年金计划（“年金计划”），员工可以自愿参加该年金计划。除此之外，本公司并无其他重大职工社会保障承诺。

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



#### 设定受益计划

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

- ①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。
- ②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。
- ③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

#### （4）辞退福利

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

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

#### （5）其他长期福利

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

### 25、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；



(3) 该义务的金额能够可靠地计量。

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

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

## 26、股份支付及权益工具

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

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

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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



用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

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

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

## 27、收入

### （1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

本公司业务收入主要包括国内外贸易收入、生物制药收入、能源开发收入和其他收入；本公司收入主要来自于商品销售业务，本公司与客户之间的销售商品合同包含转让商品的履约义务，属于在某一时刻履行履约义务。

本公司商品销售收入确认的原则和计量方法为：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司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，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。



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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

#### 销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金



额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

## （2）具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

### ①商品销售合同

内销商品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将商品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

外销商品收入确认需满足以下条件：本公司已根据合同约定将商品报关，取得提单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移。

### ②提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同包含房屋租赁和物业服务等履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，在服务提供期间平均分摊确认。

## 28、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

- ①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；



③该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

①本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## 29、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

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

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

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

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。



### 30、递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

#### （1）递延所得税资产的确认

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

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。

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

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

#### （2）递延所得税负债的确认

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

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

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

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

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

- 1.本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- 2.递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。



## 31、租赁

### （1）租赁的识别

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

### （2）本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、31。

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

### 短期租赁

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

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

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

### 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

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

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

### 租赁变更

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



处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

### （3）本公司作为出租人

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

### 融资租赁

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

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

### 经营租赁

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

### 租赁变更

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

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

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的



租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

### 32、使用权资产

#### （1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

#### （2）使用权资产的折旧方法

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

#### （3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、21。

### 33、安全生产费用及维简费

本公司根据有关规定，对矿山开采和页岩油生产分别计提安全生产费，其中矿山开采环节按照露天矿开采量计提安全生产费，页岩油生产环节以上年度实际营业收入为计提依据，采取超额累退方式平均逐月提取安全生产费用。

计提标准：根据财政部和应急部的规定，自 2022 年 11 月起，矿山开采环节安全生产费的计提标准由 2 元/吨调整为 3 元/吨，页岩油生产环节安全生产费的计提比例由 4%-0.2% 调整至 4.5%-0.2%。安全生产费用于提取时计入相关产品成本，同时计入“专项储备”科目。

安全生产费用及维简费于提取时计入相关产品的成本或当期损益，同时计入“专项储备”科目。

提取的安全生产费及维简费按规定范围使用时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备；形成固定资产的，先通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### 34、回购股份

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



司股份时，不确认利得或损失。

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

### 35、套期会计

#### （1）套期的分类

本公司将套期分为公允价值套期、现金流量套期和境外经营净投资套期。

①公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺，或上述项目组成部分的公允价值变动风险敞口进行的套期。该公允价值变动源于特定风险，且将影响企业的损益或其他综合收益。

②现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期。该现金流量变动源于与已确认资产或负债、极可能发生的预期交易，或与上述项目组成部分有关的特定风险，且将影响企业的损益。

③境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险敞口进行的套期。境外经营净投资套期中的被套期风险是指境外经营的记账本位币与母公司的记账本位币之间的折算差额。

#### （2）套期工具和被套期项目

套期工具，是指本公司为进行套期而指定的，其公允价值或现金流量变动预期可抵消被套期项目的公允价值或现金流量变动的金融工具，包括：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的衍生工具，但签出期权除外。只有在对购入期权（包括嵌入在混合合同中的购入期权）进行套期时，签出期权才可以作为套期工具。嵌入在混合合同中但未分拆的衍生工具不能作为单独的套期工具。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的非衍生金融资产或非衍生金融负债，但指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益、且其自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益的金融负债除外。

自身权益工具不属于金融资产或金融负债，不能作为套期工具。

被套期项目，是指使本公司面临公允价值或现金流量变动风险，且被指定为被套期对象的、能够可靠计量的项目。本公司将下列单个项目、项目组合或其组成部分指定为被套期项目：

①已确认资产或负债。



②尚未确认的确定承诺。确定承诺，是指在未来某特定日期或期间，以约定价格交换特定数量资源、具有法律约束力的协议。

③极可能发生的预期交易。预期交易，是指尚未承诺但预期会发生的交易。

④境外经营净投资。

上述项目组成部分是指小于项目整体公允价值或现金流量变动的部分，本公司将下列项目组成部分或其组合被指定为被套期项目：

①项目整体公允价值或现金流量变动中仅由某一个或多个特定风险引起的公允价值或现金流量变动部分（风险成分）。根据在特定市场环境下的评估，该风险成分应当能够单独识别并可靠计量。风险成分也包括被套期项目公允价值或现金流量的变动仅高于或仅低于特定价格或其他变量的部分。

②一项或多项选定的合同现金流量。

③项目名义金额的组成部分，即项目整体金额或数量的特定部分，其可以是项目整体的一定比例部分，也可以是项目整体的某一层级部分。若某一层级部分包含提前还款权，且该提前还款权的公允价值受被套期风险变化影响的，不得将该层级指定为公允价值套期的被套期项目，但在计量被套期项目的公允价值时已包含该提前还款权影响的情况除外。

### （3）套期关系评估

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和风险管理策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具、被套期项目，被套期风险的性质，以及本公司对套期有效性评估方法。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量的程度。此类套期在初始指定日及以后期间被持续评价符合套期有效性要求。

如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使（但作为套期策略组成部分的展期或替换不作为已到期或合同终止处理），或因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标，或者被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位，或者该套期不再满足套期会计方法的其他条件时，本公司终止运用套期会计。

套期关系由于套期比率的原因不再符合套期有效性要求的，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，本公司对套期关系进行再平衡。

### （4）确认和计量

满足运用套期会计方法条件的，按如下方法进行处理：

#### ①公允价值套期



套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果是对指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。被套期项目因套期风险敞口形成利得或损失，计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。如果被套期项目是指定以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分），因套期风险敞口形成利得或损失，计入其他综合收益，其账面价值已按公允价值计量，不需要调整。

就与按摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，计入当期损益。该摊销日可以自调整日开始，并不得晚于被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，按照同样的方式对累积已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，应当调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

## ② 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，确认为其他综合收益，属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：①套期工具自套期开始的累计利得或损失。②被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

如果被套期的预期交易随后确认为非金融资产或非金融负债，或非金融资产或非金融负债的预期交易形成适用公允价值套期会计的确定承诺时则原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。其余现金流量套期在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，如预期销售发生时，将其他综合收益中确认的现金流量套期储备转出，计入当期损益。

## ③ 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益。套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。处置境外经营时，上述在其他综合收益中反映的套期工具利得或损失转出，计入当期损益。



## 36、债务重组

### （1）本公司作为债务人

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

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

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

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

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

### （2）本公司作为债权人

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

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

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

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



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

### 37、重大会计判断和估计

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

#### 金融资产的分类

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

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

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

#### 应收账款预期信用损失的计量

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

#### 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

#### 递延所得税资产

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

#### 未上市权益投资的公允价值确定



未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

### 38、重要会计政策、会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

报告期内，本公司无重要会计政策变更。

#### （2）重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	销售货物或服务、无形资产、不动产所取得的销售额	见注 1
城市维护建设税	实际缴纳的增值税税额	7%或 5%
教育费附加	实际缴纳的增值税税额	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税税额	2%
房产税	房产的计税余值（适用于自用的房屋）或租金收入（适用于出租的房屋）	1.2%或 12%
城镇土地使用税	实际占用的土地面积	适用的分级幅度税额
企业所得税	应纳税所得额	见注 2

注 1：出口货物税率为零；生物制品疫苗按简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税；房屋出租按照简易办法依照 5%征收率计算缴纳增值税；物业费税率为 6%；农产品（包括中药饮片）适用 9-13%的税率；其他销售货物或服务、无形资产、不动产按适用税率执行。

注 2：

纳税主体名称	所得税税率%
辽宁成大生物股份有限公司	15.00
北京成大天和生物科技有限公司	15.00
辽宁成大贸易发展（香港）有限公司	16.50
成大国际（香港）有限公司	16.50
新创达贸易有限公司	16.50
成大钢铁（香港）有限公司	16.50
成大国际株式会社	23.20



Luminous Trading Ltd.	0.00
除上述以外其他纳税主体	25.00

## 2、税收优惠及批文

根据财政部、国家税务总局、科学技术部关于修订印发国科发火[2016]32号《高新技术企业认定管理办法》的通知及国科发火[2016]195号关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知，辽宁成大生物股份有限公司被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局三部门认定为高新技术企业并取得GR202421000020号高新技术企业证书，认定有效期为3年，有效期自2024年11月至2027年10月，根据企业所得税法第二十八条第二款规定，减按15%的税率征收企业所得税。

根据财政部、国家税务总局、科学技术部关于修订印发国科发火[2016]32号《高新技术企业认定管理办法》的通知及国科发火[2016]195号关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知，北京成大天和生物科技有限公司被北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局三部门认定为高新技术企业并取得GR202311001445号高新技术企业证书，认定有效期为3年，有效期自2023年10月至2026年10月，根据企业所得税法第二十八条第二款规定，减按15%的税率征收企业所得税。

根据财政部、国家税务总局、科学技术部关于修订印发国科发火[2016]32号《高新技术企业认定管理办法》的通知及国科发火[2016]195号关于修订印发《高新技术企业认定管理工作指引》的通知，成大生物（本溪）有限公司被辽宁省科学技术厅、辽宁省财政厅、国家税务总局辽宁省税务局三部门认定为高新技术企业并取得GR202521000329号高新技术企业证书，认定有效期为3年，有效期自2025年12月至2028年11月。根据企业所得税法第二十八条第二款规定，减按15%的税率征收企业所得税。

根据《财政部 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年限的通知》（财税[2018]76号）规定，自2018年1月1日起，当年具备高新技术企业或科技型中小企业资格（以下统称资格）的企业，其具备资格年度之前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。北京成大天和生物科技有限公司其2020年度之前5个年度发生的尚未弥补完的亏损，结转年限由5年延长至10年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第三十条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十五条和《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第7号）规定，辽宁成大生物股份有限公司享受以下税收政策：“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”。

成大生物（本溪）有限公司根据《财政部 国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）附件3《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》规定，纳税人提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务免征增值税。



## 五、合并财务报表项目附注

### 1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	265,457.40	427,098.77
银行存款	7,090,075,051.22	5,985,338,300.50
其他货币资金	107,660,603.05	52,588,133.69
<b>合 计</b>	<b>7,198,001,111.67</b>	<b>6,038,353,532.96</b>
其中：存放在境外的款项总额	25,458,645.26	21,386,353.91

其他说明：

注 1：其他货币资金中含保函保证金 30,012,209.98 元，银行承兑汇票保证金 7,837,500.00 元，远期结汇保证金 20,000.00 元。

注 2：期末货币资金中存放境外款项明细：

银行	款项性质	期末余额	原币币种
	活期存款	641,501.65	人民币
中国银行（香港）有限公司	活期存款	1,922,682.11	美元
	活期存款	694,986.35	港币
三井住友银行香港分行	活期存款	1,010,095.61	美元
	活期存款	168.09	港币
广发证券（香港）经纪有限公司	活期存款	1,038,931.00	日元
	存出投资款	3,797,105.86	港币
三井住友银行东京分行	活期存款	2,214,328.00	日元

### 2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	855,641,680.83	976,498,924.38
其中：衍生金融资产	1,782,329.26	
债务工具投资	850,466,243.85	973,022,898.61
权益工具投资	3,393,107.72	3,476,025.77
<b>合 计</b>	<b>855,641,680.83</b>	<b>976,498,924.38</b>

### 3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	29,800,000.00		29,800,000.00			
商业承兑汇票						
<b>合 计</b>	<b>29,800,000.00</b>		<b>29,800,000.00</b>			



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

种 类	期末余额		上年年末余额	
	期末终止确认 金额	期末未终止确认 金额	期末终止确认 金额	期末未终止确认 金额
银行承兑票据		29,800,000.00		
商业承兑票据				
<b>合 计</b>		<b>29,800,000.00</b>		

- (3) 期末本公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据；  
 (4) 本期无计提、收回或转回的坏账准备情况；  
 (5) 本期无实际核销的应收票据情况。

#### 4、应收账款

##### (1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,417,122,072.88	1,554,964,914.20
1 至 2 年	233,805,653.25	248,394,817.79
2 至 3 年	72,847,028.64	34,168,548.18
3 至 4 年	25,484,485.08	26,412,594.59
4 至 5 年	24,714,580.27	2,162,350.36
5 年以上	41,491,747.61	47,836,763.90
<b>小 计</b>	<b>1,815,465,567.73</b>	<b>1,913,939,989.02</b>
减：坏账准备	165,983,399.51	178,864,297.95
<b>合 计</b>	<b>1,649,482,168.22</b>	<b>1,735,075,691.07</b>

##### (2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		预期信用 损失率 (%)	账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备		
按单项计提坏账准备	68,216,167.24	3.76	62,146,657.68	91.10	6,069,509.56	
按组合计提坏账准备	1,747,249,400.49	96.24	103,836,741.83	5.94	1,643,412,658.66	
组合 1 参加信用保险的 应收款项	187,017,164.96	10.30	1,870,171.65	1.00	185,146,993.31	
组合 2 应收其他客户	1,560,232,235.53	85.94	101,966,570.18	6.54	1,458,265,665.35	



合 计	1,815,465,567.73	100.00	165,983,399.51	9.14	1,649,482,168.22
-----	------------------	--------	----------------	------	------------------

续：

类 别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备	146,621,415.79	7.66	87,321,782.49	59.56	59,299,633.30
按组合计提坏账准备	1,767,318,573.23	92.34	91,542,515.46	5.18	1,675,776,057.77
组合 1 参加信用保险的 应收款项	221,551,868.42	11.58	2,215,518.67	1.00	219,336,349.75
组合 2 应收其他客户	1,545,766,704.81	80.76	89,326,996.79	5.78	1,456,439,708.02
合 计	1,913,939,989.02	100.00	178,864,297.95	9.35	1,735,075,691.07

按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	账 面 余 额		期 末 余 额		计 提 依 据
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
河北省卫防生物 制品供应中心	29,468,583.23	29,468,583.23	100.00	药品经营资格被吊销， 应收款项预计无法收回	
其他	38,747,584.01	32,678,074.45	84.34	预计无法全额收回	
合 计	68,216,167.24	62,146,657.68	91.10		

(续上表)

名 称	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		计 提 依 据
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
河北省卫防生物 制品供应中心	35,097,390.23	35,097,390.23	100.00	药品经营资格被吊销， 应收款项预计无法收回	
其他	111,524,025.56	52,224,392.26	46.83	预计无法全额收回	
合 计	146,621,415.79	87,321,782.49	59.56		

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账 龄	期 末 余 额		
	账 面 余 额	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)
1 年 以 内	187,017,164.96	1,870,171.65	1.00

(续上表)

账 龄	上 年 年 末 余 额		
	账 面 余 额	坏 账 准 备	预 期 信 用 损 失 率 (%)



1 年以内	221,551,868.42	2,215,518.67	1.00
-------	----------------	--------------	------

组合计提项目：按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	1,222,593,676.94	28,908,541.71	2.36	1,333,413,045.78	40,002,391.36	3.00
1 至 2 年	227,991,983.20	23,734,013.41	10.41	165,591,863.03	24,838,779.45	15.00
2 至 3 年	72,847,028.64	23,026,088.43	31.61	30,935,421.00	12,374,168.40	40.00
3 至 4 年	23,608,889.00	14,210,190.29	60.19	8,706,165.75	5,191,309.33	59.63
4 至 5 年	8,616,573.50	7,513,652.09	87.20	999,305.00	799,444.00	80.00
5 年以上	4,574,084.25	4,574,084.25	100.00	6,120,904.25	6,120,904.25	100.00
合计	<b>1,560,232,235.53</b>	<b>101,966,570.18</b>	<b>6.54</b>	<b>1,545,766,704.81</b>	<b>89,326,996.79</b>	<b>5.78</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	87,321,782.49	21,427,394.13	5,702,653.74	3,298,387.82	-37,601,477.38	62,146,657.68
按组合计提坏账准备	91,542,515.46	14,486,154.37		33,600.00	-2,158,328.00	103,836,741.83
合计	<b>178,864,297.95</b>	<b>35,913,548.50</b>	<b>5,702,653.74</b>	<b>3,331,987.82</b>	<b>-39,759,805.38</b>	<b>165,983,399.51</b>

其他变动是新疆宝明长期停产处于非持续经营状态，应收账款汇总列报至“其他非流动资产”。

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	3,331,987.82

(5) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例%	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
河北鑫达钢铁集团有限公司	302,822,272.28		302,822,272.28	16.68	9,084,668.17
辽阳德鑫铸业有限公司	44,964,304.84		44,964,304.84	2.48	1,348,929.15
成大生物客户一	39,228,952.00		39,228,952.00	2.16	1,083,362.21



单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账 款和合同 资产期末 余额合计 数的比例%	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
吉林鑫达钢铁有限公司	39,042,451.58		39,042,451.58	2.15	1,171,273.55
河北省卫防生物制品供 应中心	29,468,583.23		29,468,583.23	1.62	29,468,583.23
<b>合 计</b>	<b>455,526,563.93</b>		<b>455,526,563.93</b>	<b>25.09</b>	<b>42,156,816.31</b>

## 5、预付款项

### (1) 预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	362,817,620.06	99.73	394,541,738.87	98.88
1 至 2 年	270,685.58	0.07	1,837,678.78	0.46
2 至 3 年	27,769.75	0.01	1,444,159.80	0.36
3 年以上	690,541.80	0.19	1,208,527.31	0.30
<b>合 计</b>	<b>363,806,617.19</b>	<b>100.00</b>	<b>399,032,104.76</b>	<b>100.00</b>

### (2) 按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
吉林鑫达钢铁有限公司	178,571,825.70	49.08
承德燕山钒钢新材料有限公司	31,577,969.30	8.68
河北龙达实业有限公司	26,695,738.78	7.34
湖南湘芯科技有限公司	24,671,721.19	6.78
赤峰中唐特钢有限公司	15,708,870.60	4.32
<b>合 计</b>	<b>277,226,125.57</b>	<b>76.20</b>

## 6、其他应收款

### (1) 分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	13,000,000.00	
其他应收款	30,394,073.48	59,521,449.56
<b>合 计</b>	<b>43,394,073.48</b>	<b>59,521,449.56</b>



(2) 应收股利

项 目	期末余额	上年年末余额
担保及信托期间的广发分红	13,000,000.00	

公司因发行可交换公司债券需要，将持有的广发证券无限售条件流通股 205,000,000 股设置担保及信托登记。担保及信托期间，上述股票收到广发证券现金分红 13,000,000.00 元。

(3) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	22,401,509.30	32,189,223.75
1 至 2 年	3,614,299.61	52,402,382.10
2 至 3 年	41,042,082.10	1,118,905.07
3 至 4 年	1,094,971.13	26,648,079.56
4 至 5 年	14,487,213.19	1,970,457.81
5 年以上	81,699,195.62	112,104,500.85
小 计	<b>164,339,270.95</b>	<b>226,433,549.14</b>
减：坏账准备	133,945,197.47	166,912,099.58
合 计	<b>30,394,073.48</b>	<b>59,521,449.56</b>

② 按款项性质披露

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	133,638,198.13	182,990,587.36
备用金	519,744.38	46,876.22
应收出口退税款	17,924,772.14	22,687,180.52
保证金及押金	12,256,556.30	20,708,905.04
小 计	<b>164,339,270.95</b>	<b>226,433,549.14</b>
减：坏账准备	133,945,197.47	166,912,099.58
合 计	<b>30,394,073.48</b>	<b>59,521,449.56</b>

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	30,701,072.82	1.00	306,999.34	30,394,073.48
组合 3：应收押金和保证金、备用金	12,776,300.68	0.99	126,745.62	12,649,555.06



类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
组合 4: 应收出口退税	17,924,772.14	1.00	179,247.72	17,745,524.42
<b>合计</b>	<b>30,701,072.82</b>	<b>1.00</b>	<b>306,999.34</b>	<b>30,395,079.48</b>

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
广东粮通贸易有限公司	38,309,681.48	100.00	38,309,681.48	
沈阳洪博医康科技有限公司	19,300,000.00	100.00	19,300,000.00	
天津市智成通达商贸有限公司	15,511,858.40	100.00	15,511,858.40	
沈阳丽尔玛商贸有限公司	14,000,000.00	100.00	14,000,000.00	
沈阳明钧商贸有限公司	8,000,000.00	100.00	8,000,000.00	
沈阳瑞天鸿医药科技有限公司	8,000,000.00	100.00	8,000,000.00	
锦港国际贸易发展有限公司	14,435,247.94	100.00	14,435,247.94	
其他	16,081,410.31	100.00	16,081,410.31	
<b>合计</b>	<b>133,638,198.13</b>	<b>100.00</b>	<b>133,638,198.13</b>	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	60,466,587.97	1.56	945,138.41	59,521,449.56
组合 3: 应收押金和保证金、备用金	20,755,781.26	1.00	207,557.81	20,548,223.45
组合 4: 应收出口退税	22,687,180.52	1.00	226,871.81	22,460,308.71
组合 5: 往来款	17,023,626.19	3.00	510,708.79	16,512,917.40
<b>合计</b>	<b>60,466,587.97</b>	<b>1.56</b>	<b>945,138.41</b>	<b>59,521,449.56</b>

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				



辽宁成大股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
广东粮通贸易有限公司	38,309,681.48	100.00	38,309,681.48	
沈阳洪博医康科技有限公司	19,300,000.00	100.00	19,300,000.00	
天津市智成通达商贸有限公司	15,511,858.40	100.00	15,511,858.40	
沈阳丽尔玛商贸有限公司	14,000,000.00	100.00	14,000,000.00	
沈阳明钧商贸有限公司	8,000,000.00	100.00	8,000,000.00	
沈阳瑞天鸿医药科技有限公司	8,000,000.00	100.00	8,000,000.00	
陕西古海能源投资有限公司	15,830,000.00	100.00	15,830,000.00	
陕西宝明矿业有限责任公司	15,830,000.00	100.00	15,830,000.00	
锦港国际贸易发展有限公司	14,435,247.94	100.00	14,435,247.94	
其他	16,750,173.35	100.00	16,750,173.35	
<b>合计</b>	<b>165,966,961.17</b>	<b>100.00</b>	<b>165,966,961.17</b>	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项 计提坏账准备	165,966,961.17			412,827.81	-31,915,935.23	133,638,198.13
按组合 计提坏账准备	945,138.41	4,716,141.69	579,488.67		-4,774,792.09	306,999.34
<b>合计</b>	<b>166,912,099.58</b>	<b>4,716,141.69</b>	<b>579,488.67</b>	<b>412,827.81</b>	<b>-36,690,727.32</b>	<b>133,945,197.47</b>

其他变动是新疆宝明长期停产处于非持续经营状态，其他应收款汇总列报至“其他非流动资产”。

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)	
期初余额	945,138.41		165,966,961.17	166,912,099.58
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	4,716,141.69			4,716,141.69
本期转回		579,488.67		579,488.67
本期转销				



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)	
本期核销			412,827.81	412,827.81
其他减少	4,774,792.09		31,915,935.23	36,690,727.32
<b>期末余额</b>	<b>306,999.34</b>		<b>133,638,198.13</b>	<b>133,945,197.47</b>

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

单位名称	款项性质	核销金额	核销原因
大连世阳服装有限公司	往来款	412,827.81	确认无法收回

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
广东粮通贸易有限公司	往来款	38,309,681.48	2-3 年	23.31	38,309,681.48
沈阳洪博医康科技有限公司	往来款	19,300,000.00	5 年以上	11.74	19,300,000.00
天津市智成通达商贸有限公司	往来款	15,511,858.40	5 年以上	9.44	15,511,858.40
锦港国际贸易发展有限公司	往来款	14,435,247.94	1-5 年	8.78	14,435,247.94
沈阳丽尔玛商贸有限公司	往来款	14,000,000.00	5 年以上	8.52	14,000,000.00
<b>合 计</b>		<b>101,556,787.82</b>		<b>61.79</b>	<b>101,556,787.82</b>

7、存货

(1) 存货分类

项 目	期末余额		账面价值
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	
在途物资	1,641,692.67		1,641,692.67
原材料	160,955,270.52	111,197.70	160,844,072.82
库存商品	519,817,541.90	19,312,503.02	500,505,038.88
半成品	76,772,711.84	2,474,032.89	74,298,678.95
发出商品	280,120,351.50		280,120,351.50
在产品	27,202,062.38		27,202,062.38
委托加工物资	22,411,724.44		22,411,724.44
被套期项目	2,900,708.67		2,900,708.67



辽宁成大股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	账面余额	期末余额	
		跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
合 计	1,091,822,063.92	21,897,733.61	1,069,924,330.31

(续上表)

项 目	账面余额	上年年末余额	
		跌价准备/合同履约 成本减值准备	账面价值
在途物资	1,128,084.43		1,128,084.43
原材料	213,220,637.91	111,197.70	213,109,440.21
库存商品	564,084,630.45	38,619,859.83	525,464,770.62
半成品	931,502,398.46	150,061,007.96	781,441,390.50
发出商品	149,410,742.36		149,410,742.36
在产品	24,227,448.46		24,227,448.46
周转材料	15,996.00		15,996.00
委托加工物资	17,325,531.17		17,325,531.17
被套期项目	542,087.91		542,087.91
合 计	1,901,457,557.15	188,792,065.49	1,712,665,491.66

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	111,197.70	10,321,456.68		10,321,456.68		111,197.70
库存商品	38,619,859.83	35,859,170.45		35,827,414.83	19,339,112.43	19,312,503.02
半成品	150,061,007.96	451,391,478.19		4,296,521.25	594,681,932.01	2,474,032.89
合 计	188,792,065.49	497,572,105.32		40,123,936.08	624,342,501.12	21,897,733.61

“本期减少金额-其他”为新疆宝明长期停产处于非持续经营状态，存货汇总列报至“其他非流动资产”所致。

8、其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	21,859,343.75	121,796,509.47
预缴税费	19,960,213.68	23,695,254.63
一年内到期的债权投资		30,418,972.60
合 计	41,819,557.43	175,910,736.70



9、长期应收款

(1) 长期应收款按性质披露

项 目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款重组债权	88,500,376.00	1,901,140.11	86,599,235.89	129,674,812.96	2,593,496.26	127,081,316.70	4.90%
其他长期债权				9,706,541.65	194,130.83	9,512,410.82	
<b>合 计</b>	<b>88,500,376.00</b>	<b>1,901,140.11</b>	<b>86,599,235.89</b>	<b>139,381,354.61</b>	<b>2,787,627.09</b>	<b>136,593,727.52</b>	

(2) 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	88,500,376.00	2.15	1,901,140.11	86,599,235.89
其中：重组债权	88,500,376.00	2.15	1,901,140.11	86,599,235.89
<b>合 计</b>	<b>88,500,376.00</b>	<b>2.15</b>	<b>1,901,140.11</b>	<b>86,599,235.89</b>

期末，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的长期应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	139,381,354.61	2.00	2,787,627.09	136,593,727.52
其中：重组债权	129,674,812.96	2.00	2,593,496.26	127,081,316.70
其他长期债权	9,706,541.65	2.00	194,130.83	9,512,410.82
<b>合 计</b>	<b>139,381,354.61</b>	<b>2.00</b>	<b>2,787,627.09</b>	<b>136,593,727.52</b>

上年年末，本公司不存在处于第二阶段和第三阶段的长期应收款。

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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



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)	
期初余额	2,787,627.09			2,787,627.09
期初余额在本期	2,787,627.09			2,787,627.09
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	886,486.98			886,486.98
本期转销				
本期核销				
其他变动				
<b>期末余额</b>	<b>1,901,140.11</b>			<b>1,901,140.11</b>



10、长期股权投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	追加/新增投资	本期增减变动		其他综合收益调整
				减少投资	权益法下确认的投资损益	
联营企业						
广发证券股份有限公司	21,815,010,096.94				2,289,428,636.58	-82,692,321.48
中华联合保险集团股份有限公司	9,636,712,871.70				118,079,583.34	10,092,688.66
华盖资本有限责任公司	33,252,811.62				2,591,970.49	
至成医疗科技（辽宁）有限公司	948,577.14				-192.49	
成大医院（大连）有限公司	58,381,142.59		15,690,000.00		-7,617,348.23	
成都史纪生物制药有限公司	56,896,560.00	95,542,951.74			-10,826,901.23	
<b>合计</b>	<b>31,601,202,059.99</b>	<b>95,542,951.74</b>	<b>15,690,000.00</b>		<b>2,391,655,748.46</b>	<b>-72,599,632.82</b>

（续上表）

被投资单位	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
广发证券股份有限公司	4,363,932.65	683,463,844.00			23,342,646,500.69	



辽宁成大股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

中华联合保险集团股份有限公司	-339,311.16				9,764,545,832.54		
华盖资本有限责任公司					35,844,782.11		
至成医疗科技（辽宁）有限公司					948,384.65		
成大医院（大连）有限公司					66,453,794.36		
成都史纪生物制药有限公司			11,740,367.07		34,329,291.70		107,283,318.81
<b>合 计</b>	<b>4,024,621.49</b>	<b>683,463,844.00</b>	<b>11,740,367.07</b>		<b>33,244,768,586.05</b>		<b>107,283,318.81</b>

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
成都史纪生物制药有限公司	46,069,658.77	34,329,291.70	11,740,367.07	5 年	收入，成本，期间费用，折现率	收入，成本，期间费用，折现率	根据被投资单位管理层对未来经营情况的预计。



11、其他非流动金融资产

种 类	期末余额	上年年末余额
非上市权益工具投资	301,249,949.75	255,693,894.65

12、投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	176,581,340.63
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	176,581,340.63
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	115,128,817.62
2.本期增加金额	4,193,806.80
计提或摊销	4,193,806.80
3.本期减少金额	
4.期末余额	119,322,624.42
三、减值准备	
四、账面价值	
1.期末账面价值	57,258,716.21
2.期初账面价值	61,452,523.01

无未办妥产权证书的情况。

13、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,479,248,624.97	2,826,073,604.64
固定资产清理		
<b>合 计</b>	<b>1,479,248,624.97</b>	<b>2,826,073,604.64</b>



辽宁成大股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
一、账面原值						
1.期初余额	3,601,399,807.58	3,300,183,755.74	198,968,831.19	40,785,432.39	25,977,055.61	7,167,314,882.51
2.本期增加金额	110,485,718.19	59,477,236.50	8,206,907.29	496,674.36	684,916.95	179,351,453.29
(1) 购置	2,591,826.78	28,699,715.62	7,024,172.29	496,674.36	679,376.95	39,491,766.00
(2) 在建工程转入	107,893,891.41	30,777,520.88	1,182,735.00		5,540.00	139,859,687.29
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额	2,514,930,246.88	2,033,254,978.58	17,238,849.84	17,924,624.86	9,439,966.21	4,592,788,666.37
(1) 处置或报废	844,338.80	7,948,252.91	1,572,607.68	2,627,099.08	486,608.09	13,478,906.56
(2) 转入在建工程	2,220,766.86					2,220,766.86
(3) 其他减少	2,511,865,141.22	2,025,306,725.67	15,666,242.16	15,297,525.78	8,953,358.12	4,577,088,992.95
4.期末余额	1,196,955,278.89	1,326,406,013.66	189,936,888.64	23,357,481.89	17,222,006.35	2,753,877,669.43
二、累计折旧						
1.期初余额	1,107,405,985.36	1,613,219,825.31	142,209,820.02	27,476,258.61	19,621,142.48	2,909,933,031.78
2.本期增加金额	131,905,367.35	177,690,804.04	20,237,049.04	2,587,523.91	2,666,571.12	335,087,315.46
(1) 计提	131,905,367.35	177,690,804.04	20,237,049.04	2,587,523.91	2,666,571.12	335,087,315.46
(2) 企业合并增加						
3.本期减少金额	812,172,389.58	1,123,016,129.86	13,825,842.88	12,740,001.36	9,109,678.40	1,970,864,042.08
(1) 处置或报废	796,637.90	7,349,151.56	1,500,992.14	2,524,486.45	461,199.01	12,632,467.06
(2) 其他减少	811,375,751.68	1,115,666,978.30	12,324,850.74	10,215,514.91	8,648,479.39	1,958,231,575.02
4.期末余额	427,138,963.13	667,894,499.49	148,621,026.18	17,323,781.16	13,178,035.20	1,274,156,305.16
三、减值准备						
1.期初余额	905,645,087.99	520,850,506.08	1,562,190.08	3,203,186.89	47,275.05	1,431,308,246.09



辽宁成大股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	运输工具	其他	合计
2.本期增加金额	466,610,781.44	208,215,705.83	245,457.49	8,944.11		675,080,888.87
计提	466,610,781.44	208,215,705.83	245,457.49	8,944.11		675,080,888.87
3.本期减少金额	1,372,255,869.43	728,635,498.68	1,765,621.50	3,212,131.00	47,275.05	2,105,916,395.66
(1) 处置或报废	11,548.07	87,213.77	2,722.93	10,916.01		112,400.78
(2) 其他减少	1,372,244,321.36	728,548,284.91	1,762,898.57	3,201,214.99	47,275.05	2,105,803,994.88
4.期末余额		430,713.23	42,026.07			472,739.30
四、账面价值						
1.期末账面价值	769,816,315.76	658,080,800.94	41,273,836.39	6,033,700.73	4,043,971.15	1,479,248,624.97
2.期初账面价值	1,588,348,734.23	1,166,113,424.35	55,196,821.09	10,105,986.89	6,308,638.08	2,826,073,604.64



② 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	账面价值
机器设备	114,694.17

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
成大生物动力中心二号楼	46,204,139.58	正在办理中
成大生物 QC 动物房	20,995,805.78	正在办理中
成大生物中科仓库	1,418,507.00	正在办理中

④ 固定资产的减值测试情况

因新疆宝明长期停产处于非持续经营状态，采用公允价值与成本孰低的基础进行资产计量，公司聘请评估机构对新疆宝明固定资产在 2025 年 12 月 31 的公允价值进行了评估并计提资产减值准备 675,080,888.87 元。

14、在建工程

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	427,397,299.39	493,415,120.11
工程物资		3,150,589.98
合 计	<b>427,397,299.39</b>	<b>496,565,710.09</b>

(1) 在建工程

① 在建工程明细

项 目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
成大生物待安装设备	61,526,135.46		61,526,135.46	61,602,132.46		61,602,132.46
成大生物车间改造	38,631,405.46		38,631,405.46	83,016,711.95		83,016,711.95
成大生物新研发生产基地	326,740,310.67		326,740,310.67	320,499,129.22		320,499,129.22
其他	499,447.80		499,447.80	28,297,146.48		28,297,146.48
合 计	<b>427,397,299.39</b>		<b>427,397,299.39</b>	<b>493,415,120.11</b>		<b>493,415,120.11</b>

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
------	------	------	--------	------	-----------	--------------	-----------	------



工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资 产	其 他 减 少	利息资 本化累 计金额	其中： 本期利 息资本 化金额	本期利 息资本 化率%	期末余额
成大生物 车间改造	83,016,711.95	59,620,091.06	104,005,397.55					38,631,405.46
成大生物 研发生产 基地	320,499,129.22	6,241,181.45						326,740,310.67
<b>合 计</b>	<b>403,515,841.17</b>	<b>65,861,272.51</b>	<b>104,005,397.55</b>					<b>365,371,716.13</b>

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入 占预算比例%	工程进度	资金来源
成大生物车间改造	156,813,805.40	83.40	83.40	自筹/募集
成大生物研发生产基地	531,216,000.00	61.51	61.51	自筹/募集
<b>合 计</b>	<b>688,029,805.40</b>			

(2) 工程物资

项 目	期末余额	上年年末余额
专用材料		
专用设备		3,150,589.98
<b>合 计</b>		<b>3,150,589.98</b>

15、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.期初余额	49,188,169.55
2.本期增加金额	4,363,308.13
3.本期减少金额	
4.期末余额	53,551,477.68
二、累计折旧	
1.期初余额	26,564,258.43
2.本期增加金额	8,231,336.93
3.本期减少金额	
4.期末余额	34,795,595.36
三、减值准备	
四、账面价值	
1.期末账面价值	18,755,882.32
2.期初账面价值	22,623,911.12



16、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	采矿权	勘探开发成本	专有技术	软件及其他	合计
一、账面原值						
1.期初余额	496,859,217.79	864,913,089.80	26,728,284.13	18,580,000.00	35,864,262.71	1,442,944,854.43
2.本期增加金额					10,004,014.56	10,004,014.56
(1) 购置					10,004,014.56	10,004,014.56
(2) 其他增加						
3.本期减少金额	286,404,286.14	864,913,089.80	26,728,284.13		1,689,549.31	1,179,735,209.38
(1) 处置	17,710,354.56		10,580,784.91			28,291,139.47
(2) 其他减少	268,693,931.58	864,913,089.80	16,147,499.22		1,689,549.31	1,151,444,069.91
4.期末余额	210,454,931.65			18,580,000.00	44,178,727.96	273,213,659.61
二、累计摊销						
1.期初余额	117,200,032.37	401,810,281.52		16,236,500.44	15,532,423.79	550,779,238.12
2.本期增加金额	12,900,705.30	43,824,455.41		258,000.48	4,129,015.28	61,112,176.47
计提	12,900,705.30	43,824,455.41		258,000.48	4,129,015.28	61,112,176.47
3.本期减少金额	79,678,098.45	445,634,736.93			1,634,971.26	526,947,806.64
(1) 处置						
(2) 其他减少	79,678,098.45	445,634,736.93			1,634,971.26	526,947,806.64
4.期末余额	50,422,639.22			16,494,500.92	18,026,467.81	84,943,607.95
三、减值准备						
1.期初余额	88,639,804.85	214,492,268.47	10,580,784.91		54,578.05	313,767,436.28
2.本期增加金额	33,294,820.31	17,493,254.96	16,147,499.22			66,935,574.49
计提	33,294,820.31	17,493,254.96	16,147,499.22			66,935,574.49
3.本期减少金额	121,934,625.16	231,985,523.43	26,728,284.13		54,578.05	380,703,010.77



辽宁成大股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	采矿权	勘探开发成本	专有技术	软件及其他	合计
（1）处置			10,580,784.91			10,580,784.91
（2）其他减少	121,934,625.16	231,985,523.43	16,147,499.22		54,578.05	370,122,225.86
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	160,032,292.43			2,085,499.08	26,152,260.15	188,270,051.66
2.期初账面价值	291,019,380.57	248,610,539.81	16,147,499.22	2,343,499.56	20,277,260.87	578,398,180.03

#### （2）无形资产的减值测试情况

因新疆宝明长期停产处于非持续经营状态，采用公允价值与成本孰低的基础进行资产计量，公司聘请评估机构对新疆宝明无形资产在 2025 年 12 月 31 的公允价值进行了评估并计提资产减值准备 66,935,574.49 元。



17、长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
租赁资产改良支出	15,429,152.70	13,461.39	4,718,817.40		10,723,796.69

18、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
信用减值准备	230,966,183.72	46,218,819.45	218,549,868.18	43,955,307.96
存货跌价准备	20,849,679.48	3,252,480.54	17,473,859.01	3,196,257.43
装修费(一次摊销)	409,753.71	102,438.43	404,618.73	101,154.68
公允价值变动损益	53,205,099.05	9,009,461.14	56,890,768.48	9,684,681.59
应付未付费用	122,800,653.55	18,420,098.03	96,490,511.12	14,473,576.66
租赁负债	14,284,275.93	2,638,026.28	23,108,953.61	4,309,869.90
预计负债	11,202,980.36	1,680,447.05		
可抵扣亏损			11,605,551.01	2,901,387.75
<b>小 计</b>	<b>453,718,625.80</b>	<b>81,321,770.92</b>	<b>424,524,130.14</b>	<b>78,622,235.97</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
公允价值变动损益	141,944,686.45	27,164,344.16	58,102,303.66	12,290,681.02
固定资产折旧	725,191.62	108,778.74	931,333.04	139,699.96
使用权资产	14,160,322.57	2,601,519.65	21,558,806.44	4,032,705.21
按摊余成本计量的金融资产未实现收益			118,972.60	17,845.89
<b>小 计</b>	<b>156,830,200.64</b>	<b>29,874,642.55</b>	<b>80,711,415.74</b>	<b>16,480,932.08</b>

(2) 抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债上年年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债上年年末余额
递延所得税资产	15,573,370.47	65,748,400.45	7,470,991.51	71,151,244.46
递延所得税负债	15,573,370.47	14,301,272.08	7,470,991.51	9,009,940.57

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
信用减值准备	147,314,086.07	130,014,156.44
存货跌价准备	625,390,555.25	171,318,206.48



项 目	期末余额	上年年末余额
其他非流动金融资产公允价值变动	16,032,985.79	16,535,100.21
衍生工具公允价值变动	2,300,000.00	
租赁负债	4,104,392.42	
固定资产减值准备	2,106,276,734.18	1,431,308,246.09
无形资产减值准备	370,122,225.86	313,767,436.28
在建工程减值准备	23,109,060.40	
其他非流动资产减值准备	12,067,336.68	
可抵扣亏损	5,215,924,481.33	4,816,476,522.82
长期股权投资减值准备	107,283,318.81	95,542,951.74
<b>合 计</b>	<b>8,629,925,176.79</b>	<b>6,974,962,620.06</b>

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末余额	上年年末余额
2025 年		716,062,490.77
2026 年	726,910,151.74	727,331,910.54
2027 年	683,243,841.96	684,639,377.38
2028 年	1,353,323,683.97	1,359,311,390.00
2029 年	1,180,988,518.77	1,212,423,992.44
2030 年	1,126,274,404.41	12,359,955.62
2030 年以后	145,183,880.48	104,347,406.07
<b>合 计</b>	<b>5,215,924,481.33</b>	<b>4,816,476,522.82</b>

#### 19、其他非流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付工程、土地及设备款	50,515,973.24	84,800,997.12
预付技术转让款	11,236,625.37	14,510,931.57
辽宁成大动物药业有限公司资产	1,456,989.73	1,587,272.87
新疆宝明矿业有限公司资产	1,253,158,208.31	
<b>合 计</b>	<b>1,316,367,796.65</b>	<b>100,899,201.56</b>

新疆宝明长期停产处于非持续经营状态，相关资产汇总列报至“其他非流动资产”。

#### 20、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	期末金额		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	37,869,709.98	37,869,709.98	其他	注 1
应收股利	13,000,000.00	13,000,000.00	其他	注 2
其他应收款	1,137.51	1,137.51	其他	注 2
固定资产	63,425,204.58	25,360,973.84	抵押	注 3



项 目	期末金额		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
投资性房地产	176,581,340.63	57,258,716.21	抵押	注 3
长期股权投资	66,453,794.36	66,453,794.36	质押	注 4
长期股权投资	3,500,728,366.72	3,500,728,366.72	其他	注 2
其他非流动资产	1,707,579.20	1,707,579.20	冻结	注 5
<b>合 计</b>	<b>3,859,767,132.98</b>	<b>3,702,380,277.82</b>		

注 1：本公司期末使用权受到限制的货币资金为 37,869,709.98 元，其中银行承兑汇票保证金为 7,837,500.00 元，远期结汇保证金为 20,000.00 元，保函保证金为 30,012,209.98 元。

注 2：公司因发行可交换公司债券需要，将持有的广发证券无限售条件流通股 205,000,000 股设置担保及信托登记。担保及信托期间，上述股票收到广发证券现金分红 13,000,000.00 元（应收股利），截至 2025 年 12 月 31 日产生孳息 1137.51 元（其他应收款）。

注 3：本公司以现有办公楼-成大大厦作为抵押物，为本公司在中国银行大连市分行取得的人民币 12 亿元的综合授信额度提供抵押担保。

注 4：本公司的子公司成大医疗以持有的参股公司成大医院（大连）有限公司（以下简称“成大医院”）15%的股权，为成大医院申请的银团贷款中的 6,000 万元提供连带责任保证担保及股权质押担保。

注 5：子公司新疆宝明冻结的银行存款为 1,707,579.20 元，列报至“其他非流动资产”。

## 21、短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款	458,483,039.43	323,843,493.43
信用借款	3,079,784,319.03	4,369,947,463.35
抵押借款	700,738,888.89	1,101,357,888.89
质押借款		1,290,313.60
<b>合 计</b>	<b>4,239,006,247.35</b>	<b>5,796,439,159.27</b>

## 22、交易性金融负债

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
交易性金融负债	3,507,939.90		3,507,939.90	

## 23、衍生金融负债

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
嵌入衍生工具（换股权）		314,540,000.00		314,540,000.00

## 24、应付票据

种 类	期末余额	上年年末余额
-----	------	--------



种 类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	31,350,000.00	49,829,000.00

本期末无已到期未支付的应付票据。

## 25、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
货款	279,824,121.74	240,433,724.78
工程、设备款	88,799,810.06	234,832,500.49
其他	72,624,925.61	93,619,948.21
<b>合 计</b>	<b>441,248,857.41</b>	<b>568,886,173.48</b>

期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 26、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收商品款	56,079,280.27	34,818,651.17

## 27、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	201,971,409.42	517,014,794.38	523,178,652.21	195,807,551.59
离职后福利-设定提存计划		63,599,765.80	62,323,179.53	1,276,586.27
辞退福利		47,270,501.56	47,166,941.56	103,560.00
一年内到期的其他福利				
<b>合 计</b>	<b>201,971,409.42</b>	<b>627,885,061.74</b>	<b>632,668,773.30</b>	<b>197,187,697.86</b>

### （1）短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	199,243,033.21	416,908,134.83	422,974,135.74	193,177,032.30
职工福利费	3,895.87	21,117,339.31	21,121,235.18	
社会保险费		29,544,797.28	29,542,632.14	2,165.14
其中：1.医疗保险费		25,624,398.27	25,622,339.20	2,059.07
2.工伤保险费		2,241,667.17	2,241,667.17	
3.生育保险费		1,678,731.84	1,678,625.77	106.07
住房公积金	817,731.42	32,474,954.74	32,475,073.48	817,612.68
工会经费和职工教育经费	1,906,748.92	7,266,838.95	7,362,846.40	1,810,741.47
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他		9,702,729.27	9,702,729.27	



项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	201,971,409.42	517,014,794.38	523,178,652.21	195,807,551.59

(2) 定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		63,599,765.80	62,323,179.53	1,276,586.27
其中：基本养老保险费		42,955,201.20	42,955,201.20	
失业保险费		1,378,438.15	1,378,438.15	
企业年金缴费		19,266,126.45	17,989,540.18	1,276,586.27
合 计		63,599,765.80	62,323,179.53	1,276,586.27

28、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	5,216,307.56	12,519,958.10
企业所得税	11,380,654.65	12,922,639.79
个人所得税	1,216,754.80	1,062,104.52
房产税	1,553,965.25	1,577,416.48
城市维护建设税	453,821.66	905,832.00
教育费附加	324,158.32	646,927.85
其他	2,156,630.09	2,642,544.12
合 计	22,302,292.33	32,277,422.86

29、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利	455,400.96	381,900.00
其他应付款	29,876,487.14	49,912,094.91
合 计	30,331,888.10	50,293,994.91

(1) 应付股利

项 目	期末余额	上年年末余额
普通股股利	455,400.96	381,900.00

期末无重要的超过 1 年未支付的应付股利。

(2) 其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	3,183,294.87	3,273,415.01
保证金及押金	23,441,800.61	37,690,195.41



项 目	期末余额	上年年末余额
其他	3,251,391.66	8,948,484.49
<b>合 计</b>	<b>29,876,487.14</b>	<b>49,912,094.91</b>

期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

### 30、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	687,627,725.07	634,270,598.56
一年内到期的应付债券	575,018,203.73	1,703,454,228.31
一年内到期的租赁负债	8,927,825.10	8,195,310.55
<b>合 计</b>	<b>1,271,573,753.90</b>	<b>2,345,920,137.42</b>

### 31、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
超短期融资券	612,224,347.52	
短期融资券	1,612,758,356.18	1,923,916,592.23
待转销项税额	7,856,373.90	5,545,259.48
<b>合 计</b>	<b>2,232,839,077.60</b>	<b>1,929,461,851.71</b>

#### 短期应付债券

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额
24 辽成大 CP001	100.00	3.20%	2024/04/24	365 天	600,000,000.00
24 辽成大 CP002	100.00	2.60%	2024/07/04	365 天	600,000,000.00
24 辽成大 CP003	100.00	2.90%	2024/09/26	365 天	700,000,000.00
25 辽成大 SCP001	100.00	3.25%	2025/03/18	270 天	600,000,000.00
25 辽成大 SCP002	100.00	2.88%	2025/04/15	270 天	600,000,000.00
25 辽成大 CP001	100.00	2.50%	2025/07/03	365 天	800,000,000.00
25 辽成大 CP002	100.00	2.30%	2025/09/23	365 天	800,000,000.00
<b>小 计</b>					<b>4,700,000,000.00</b>



辽宁成大股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

短期应付债券（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
24 辽成大 CP001	612,802,407.44		5,996,712.34	400,880.22	619,200,000.00		否
24 辽成大 CP002	606,981,777.55		7,906,849.31	711,373.14	615,600,000.00		否
24 辽成大 CP003	704,132,407.24		14,960,821.92	1,206,770.84	720,300,000.00		否
25 辽成大 SCP001		600,000,000.00	14,424,657.53	1,051,800.00	615,476,457.53		否
25 辽成大 SCP002		600,000,000.00	12,261,698.63	-37,351.11		612,224,347.52	否
25 辽成大 CP001		800,000,000.00	9,753,424.67	-819,726.03		808,933,698.64	否
25 辽成大 CP002		800,000,000.00	4,990,684.94	-1,166,027.40		803,824,657.54	否
合 计	<b>1,923,916,592.23</b>	<b>2,800,000,000.00</b>	<b>70,294,849.34</b>	<b>1,347,719.66</b>	<b>2,570,576,457.53</b>	<b>2,224,982,703.70</b>	



### 32、长期借款

项 目	期末余额	利率区间	上年年末余额	利率区间
保证借款	163,713,781.90	3.90%-4.30%	610,308,820.83	3.90%-4.35%
信用借款	2,095,313,943.17	3.50%-4.30%	1,112,461,777.73	4.05%-4.75%
小 计	2,259,027,725.07		1,722,770,598.56	
减：一年内到期的长期借款	687,627,725.07		634,270,598.56	
<b>合 计</b>	<b>1,571,400,000.00</b>		<b>1,088,500,000.00</b>	

### 33、应付债券

项 目	期末余额	上年年末余额
中期票据	1,713,660,273.96	2,039,062,136.95
公司债	1,648,035,136.75	2,248,341,825.03
可交债	2,471,086,439.75	
非公开定向债务融资工具	506,487,409.24	505,205,836.95
小计	6,339,269,259.70	4,792,609,798.93
减：一年内到期的应付债券	575,018,203.73	1,703,454,228.31
<b>合 计</b>	<b>5,764,251,055.97</b>	<b>3,089,155,570.62</b>

#### 应付债券的增减变动

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额
22 辽成大 MTN001	100.00	5.50%	2022/07/07	3 年	1,000,000,000.00
24 辽成大 MTN001	100.00	3.94%	2024/08/07	3 年	1,000,000,000.00
22 成大 01	100.00	6.00%	2022/11/10	3 年	600,000,000.00
24 成大 01	100.00	4.50%	2024/04/09	3 年	1,600,000,000.00
23 辽成大 PPN001	100.00	5.70%	2023/06/27	3 年	250,000,000.00
23 辽成大 PPN002	100.00	5.50%	2023/12/28	3 年	250,000,000.00
25 辽成大 MTN001	100.00	3.00%	2025/12/22	3 年	700,000,000.00
25 成大 E1	100.00	0.01%	2025/11/04	3 年	1,800,000,000.00
25 成大 E2	100.00	0.01%	2025/12/29	3 年	1,000,000,000.00
小 计					<b>8,200,000,000.00</b>



应付债券（续）

债券名称	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额	是否违约
22 辽成大 MTN001	1,024,649,315.04		28,780,821.94	1,569,863.02	1,055,000,000.00		否
24 辽成大 MTN001	1,014,412,821.91		39,400,000.00	2,033,753.42	41,400,000.00	1,014,446,575.33	否
22 成大 01	603,475,461.33		30,969,862.98	1,554,675.69	636,000,000.00		否
24 成大 01	1,644,866,363.70		71,999,999.98	3,168,773.07	72,000,000.00	1,648,035,136.75	否
23 辽成大 PPN001	256,133,752.14		14,249,999.99	777,124.93	14,250,000.00	256,910,877.06	否
23 辽成大 PPN002	249,072,084.81		12,500,000.03	504,447.34	12,500,000.00	249,576,532.18	否
25 辽成大 MTN001		700,000,000.00	575,342.47	-1,361,643.84		699,213,698.63	否
25 成大 E1		1,800,000,000.00	28,602.74	-209,471,273.88		1,590,557,328.86	否
25 成大 E2		1,000,000,000.00	821.92	-119,471,711.03		880,529,110.89	否
小 计	4,792,609,798.93	3,500,000,000.00	198,505,452.05	-320,695,991.28	1,831,150,000.00	6,339,269,259.70	否
减：一年内到期的应付债券	1,703,454,228.31					575,018,203.73	否
<b>合 计</b>	<b>3,089,155,570.62</b>	<b>3,500,000,000.00</b>	<b>198,505,452.05</b>	<b>-320,695,991.28</b>	<b>1,831,150,000.00</b>	<b>5,764,251,055.97</b>	



辽宁成大股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

34、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	19,347,809.39	24,764,575.14
减：未确认融资费用	959,141.04	1,655,621.53
小计	18,388,668.35	23,108,953.61
减：一年内到期的租赁负债	8,927,825.10	8,195,310.55
<b>合 计</b>	<b>9,460,843.25</b>	<b>14,913,643.06</b>

35、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
资产弃置义务		138,538,195.05	矿山土地复垦费
应付退货款	11,202,980.36		应付退货款
<b>合 计</b>	<b>11,202,980.36</b>	<b>138,538,195.05</b>	

36、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	101,744,544.78		26,472,465.27	75,272,079.51

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

37、其他非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
辽宁成大动物药业有限公司负债	9,200.00	11,532.00
新疆宝明矿业有限公司负债	311,561,799.40	
<b>合 计</b>	<b>311,570,999.40</b>	<b>11,532.00</b>

新疆宝明长期停产处于非持续经营状态，相关负债汇总列报至“其他非流动负债”。

38、股本

项 目	期初余额	本期增减(+、-)				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	1,529,709,816.00					1,529,709,816.00	

39、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	4,281,377,807.73		1,153,205,321.10	3,128,172,486.63
其他资本公积	4,075,969,377.13	4,650,528.19		4,080,619,905.32
<b>合 计</b>	<b>8,357,347,184.86</b>	<b>4,650,528.19</b>	<b>1,153,205,321.10</b>	<b>7,208,792,391.95</b>



本期资本公积变动主要是公司以债转股的方式向新疆宝明增资，于公司合并层面减少的资本公积，其他资本公积增加主要是联营企业广发证券库存股注销的影响。

#### 40、库存股

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	100,069,566.25			100,069,566.25

根据 2021 年度股东大会审议通过的《关于以集中竞价交易方式回购公司股份的议案》，公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份用于股权激励，截至本报告期末，公司已累计回购股份 7,393,888 股，占公司总股本的比例为 0.4834%。

#### 41、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其他 综合收益当期转 入留存收益 (3)	
<b>一、不能重分类进损益的其他综合收益</b>	341,261,962.32	137,762,906.06		479,024,868.38
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	341,261,962.32	137,762,906.06		479,024,868.38
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				
<b>二、将重分类进损益的其他综合收益</b>	412,220,980.67	-210,331,183.97		201,889,796.70
1.权益法下可转损益的其他综合收益	412,220,980.67	-210,362,538.88		201,858,441.79
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		31,354.91		31,354.91
6.外币财务报表折算差额				
<b>其他综合收益合计</b>	<b>753,482,942.99</b>	<b>-72,568,277.91</b>		<b>680,914,665.08</b>

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期发生额
-----	-------



	本期所得税前发生额 (1)	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益 (2)	减：所得税费 用 (3)	减：税后 归属于 少数股 东 (4)	税后归属于 母公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
<b>一、不能重分类进损益的其他综合收益</b>	137,762,906.06				137,762,906.06
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	137,762,906.06				137,762,906.06
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					
<b>二、将重分类进损益的其他综合收益</b>	-210,331,183.97				-210,331,183.97
1.权益法下可转损益的其他综合收益	-210,362,538.88				-210,362,538.88
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	31,354.91				31,354.91
6.外币财务报表折算差额					
<b>其他综合收益合计</b>	<b>-72,568,277.91</b>				<b>-72,568,277.91</b>

#### 42、专项储备

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	2,583,088.58	6,659,925.31	6,458,607.81	2,784,406.08

#### 43、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	824,360,081.93			824,360,081.93

#### 44、未分配利润

项 目	本期发生额	上期发生额
调整前 上期末未分配利润	17,931,888,522.27	17,874,563,249.82
调整 期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后 期初未分配利润	17,931,888,522.27	17,874,563,249.82
加：本期归属于母公司股东的净利润	736,554,408.16	209,556,865.25



辽宁成大股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
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	30,446,318.56	152,231,592.80
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	18,637,996,611.87	17,931,888,522.27

#### 45、营业收入和营业成本

##### (1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	9,884,218,709.52	8,600,216,177.95	10,748,136,734.36	9,222,673,703.92
其他业务	17,643,049.22	9,635,652.72	21,862,761.58	9,563,723.24
合 计	<b>9,901,861,758.74</b>	<b>8,609,851,830.67</b>	<b>10,769,999,495.94</b>	<b>9,232,237,427.16</b>



辽宁成大股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	国内外贸易		生物制药		其他		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
<b>按经营地区分类</b>	<b>8,492,792,828.67</b>	<b>8,113,463,203.52</b>	<b>1,390,287,449.00</b>	<b>286,816,833.67</b>	<b>18,781,481.07</b>	<b>209,571,793.48</b>	<b>9,901,861,758.74</b>	<b>8,609,851,830.67</b>
中国地区	7,035,571,783.02	6,925,700,966.28	1,148,368,852.70	137,736,469.46	18,781,481.07	209,571,793.48	8,202,722,116.79	7,273,009,229.22
亚洲地区	791,976,674.62	664,294,515.95	138,054,639.67	69,580,965.73			930,031,314.29	733,875,481.68
欧洲地区	35,390,295.49	30,379,401.06					35,390,295.49	30,379,401.06
美洲地区	629,371,200.38	492,726,417.57					629,371,200.38	492,726,417.57
非洲地区			103,863,956.63	79,499,398.48			103,863,956.63	79,499,398.48
大洋洲地区	482,875.16	361,902.66					482,875.16	361,902.66
<b>合同类型</b>	<b>8,492,792,828.67</b>	<b>8,113,463,203.52</b>	<b>1,390,287,449.00</b>	<b>286,816,833.67</b>	<b>18,781,481.07</b>	<b>209,571,793.48</b>	<b>9,901,861,758.74</b>	<b>8,609,851,830.67</b>
商品销售合同	8,492,792,828.67	8,113,463,203.52	1,390,287,449.00	286,816,833.67	6,842,751.32	201,126,477.25	9,889,923,028.99	8,601,406,514.44
服务合同					11,938,729.75	8,445,316.23	11,938,729.75	8,445,316.23
<b>按商品转让的时间分类</b>	<b>8,492,792,828.67</b>	<b>8,113,463,203.52</b>	<b>1,390,287,449.00</b>	<b>286,816,833.67</b>	<b>18,781,481.07</b>	<b>209,571,793.48</b>	<b>9,901,861,758.74</b>	<b>8,609,851,830.67</b>
在某一时点确认收入	8,492,792,828.67	8,113,463,203.52	1,390,287,449.00	286,816,833.67	7,031,430.57	204,050,345.38	9,890,111,708.24	8,604,330,382.57
在某段时间确认收入					11,750,050.50	5,521,448.10	11,750,050.50	5,521,448.10
<b>合 计</b>	<b>8,492,792,828.67</b>	<b>8,113,463,203.52</b>	<b>1,390,287,449.00</b>	<b>286,816,833.67</b>	<b>18,781,481.07</b>	<b>209,571,793.48</b>	<b>9,901,861,758.74</b>	<b>8,609,851,830.67</b>



(3) 履约义务的说明

对于销售商品类交易，本公司在客户取得相关商品的控制权时完成履约义务；对于提供服务类交易，本公司在提供整个服务的期间根据履约进度确认已完成的履约义务。依据合同约定不同客户和不同产品的付款条件有所不同。

(4) 与剩余履约义务有关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 6,196,412.37 元，其中：

3,402,650.13 元预计将于 2026 年度确认收入；

2,212,294.75 元预计将于 2027 年度确认收入；

546,880.09 元预计将于 2028 年度确认收入；

34,587.40 元预计将于 2029 年度确认收入。

(5) 重大合同变更

无。

46、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	18,905,834.38	18,515,276.67
印花税	7,922,713.22	7,975,302.06
土地使用税	6,302,203.63	6,199,303.02
城市维护建设税	4,418,981.98	5,099,028.74
教育费及地方教育费附加	3,173,882.85	3,640,894.80
其他	7,160,639.63	3,624,671.49
<b>合 计</b>	<b>47,884,255.69</b>	<b>45,054,476.78</b>

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

47、销售费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	183,510,539.02	202,619,445.87
办公、折旧及租赁	17,149,382.90	18,218,502.44
运杂费	27,919,891.97	31,735,220.43
市场调研费及差旅费	190,343,573.94	202,733,622.05
通讯及交通支出	20,735,888.65	22,298,073.47
市场宣传费	74,469,656.48	85,657,588.22
培训及会务费	5,335,539.01	6,344,169.72
其他费用	44,076,897.51	47,208,325.81



项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	<b>563,541,369.48</b>	<b>616,814,948.01</b>

48、管理费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
工资及附加	287,282,548.30	247,167,298.87
办公及车辆费	35,267,621.59	35,010,287.99
折旧与摊销	67,947,036.08	70,213,952.48
保险租赁、水电修理费	15,774,644.72	24,498,545.90
其他费用	90,784,022.28	82,486,696.64
合 计	<b>497,055,872.97</b>	<b>459,376,781.88</b>

49、研发费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
材料投入	81,511,709.06	69,231,545.44
工资及附加	64,000,965.78	60,889,180.79
折旧及摊销	78,460,640.92	77,241,500.13
技术服务费	17,605,635.17	28,050,420.15
租赁费用	1,104,784.26	990,111.56
其他费用	51,353,489.27	46,529,961.15
合 计	<b>294,037,224.46</b>	<b>282,932,719.22</b>

50、财务费用（按费用性质列示）

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	620,762,954.42	669,898,910.24
其中：租赁负债利息支出	990,071.26	1,301,160.65
减：利息收入	43,075,851.39	64,074,859.03
利息净支出	577,687,103.03	605,824,051.21
汇兑损失	8,621,062.10	2,781,150.05
减：汇兑收益	657,052.56	2,536,165.06
汇兑净损失	7,964,009.54	244,984.99
其他	2,657,836.88	4,049,454.24
合 计	<b>588,308,949.45</b>	<b>610,118,490.44</b>

51、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	18,359,928.77	23,351,188.52
与递延收益相关的政府补助	10,839,715.29	16,776,775.29
直接计入当期损益的政府补助	7,520,213.48	6,574,413.23



辽宁成大股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	7,072,515.03	12,580,283.32
个税扣缴税款手续费	618,502.52	867,166.54
增值税减免	5,226,501.05	10,484,593.95
其他	1,227,511.46	1,228,522.83
<b>合 计</b>	<b>25,432,443.80</b>	<b>35,931,471.84</b>

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

## 52、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,391,655,748.46	1,631,068,890.20
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	3,748,160.45	61,979.38
债权投资持有期间取得的利息收入	670,898.16	593,169.56
处置交易性金融资产取得的投资收益	22,845,215.15	26,952,990.47
其他投资收益	-4,805,806.30	-2,550,112.77
<b>合 计</b>	<b>2,414,114,215.92</b>	<b>1,656,126,916.84</b>

## 53、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	1,673,807.56	-3,132,095.38
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	1,790,687.86	-2,993,874.59
交易性金融负债	3,455,821.50	-1,517,139.90
衍生金融负债	20,920,000.00	
其他非流动金融资产	55,374,067.81	-52,493,037.18
套期损益	388,570.54	1,331,540.12
<b>合 计</b>	<b>81,812,267.41</b>	<b>-55,810,732.34</b>

## 54、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-30,210,894.76	-28,721,795.13
其他应收款坏账损失	-4,136,653.02	-44,699,733.52
长期应收款坏账损失	886,486.98	791,135.97
<b>合 计</b>	<b>-33,461,060.80</b>	<b>-72,630,392.68</b>

## 55、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-495,701,521.85	-57,213,726.55



项 目	本期发生额	上期发生额
长期股权投资减值损失	-11,740,367.07	-42,145,863.01
固定资产减值损失	-675,080,888.87	-186,173,307.74
在建工程减值损失	-23,109,060.40	
无形资产减值损失	-66,935,574.49	-49,766,720.64
开发支出减值损失	-80,665,965.80	
应收退货成本减值损失	-1,370,532.10	
其他非流动资产减值损失	-12,067,336.68	
<b>合 计</b>	<b>-1,366,671,247.26</b>	<b>-335,299,617.94</b>

56、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	32,540.17	239,623.55

57、营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
政府补助	596,166.67	596,166.67	596,166.67
非流动资产毁损报废利得	1,595.14		1,595.14
罚款及赔偿款	197,064.18	2,935,979.56	197,064.18
其他	395,943.43	1,506,053.42	395,943.43
<b>合 计</b>	<b>1,190,769.42</b>	<b>5,038,199.65</b>	<b>1,190,769.42</b>

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

58、营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,102,108.32	990,298.00	1,102,108.32
生态环境损害赔偿款及罚款		6,149,485.44	
非流动资产毁损报废损失	616,099.35	7,308,765.63	616,099.35
其他	18,568,218.90	3,045,265.02	18,568,218.90
<b>合 计</b>	<b>20,286,426.57</b>	<b>17,493,814.09</b>	<b>20,286,426.57</b>

59、所得税费用

(1) 所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	62,761,647.65	85,762,299.65
递延所得税费用	10,694,175.52	-10,391,384.03
<b>合 计</b>	<b>73,455,823.17</b>	<b>75,370,915.62</b>



(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	403,345,758.11	739,566,307.28
按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*25%）	100,836,439.53	184,891,576.82
某些子公司适用不同税率的影响	-17,647,208.58	-48,980,680.38
对以前期间当期所得税的调整	1,007,497.58	965,975.14
权益法核算的合营企业和联营企业损益	3,528,420.36	3,004,608.23
无须纳税的收入（以“-”填列）	-603,713,672.94	-412,437,247.05
不可抵扣的成本、费用和损失	28,968,718.82	13,545,114.22
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-993,348.13	-47,339.31
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	592,915,998.59	369,787,897.73
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-31,447,022.06	-35,358,989.78
所得税费用	73,455,823.17	75,370,915.62

60、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
财政补贴收入	10,240,213.48	9,040,413.23
备用金	1,037,384.67	1,108,704.17
利息收入	44,758,040.92	65,209,034.83
房租	5,303,560.95	6,480,399.28
保证金	3,343,669.29	4,348,852.55
其他	13,318,774.89	17,974,464.35
<b>合 计</b>	<b>78,001,644.20</b>	<b>104,161,868.41</b>

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
市场调研费及宣传费	179,362,415.49	219,568,133.41
运输及仓储费	71,387,382.23	64,515,456.14
办公费	91,094,721.35	97,686,152.20
差旅及业务招待费	111,627,241.49	108,891,812.72
研发费	60,502,675.70	54,106,424.90
咨询及培训费	22,718,492.43	19,580,080.38
往来款及备用金	11,052,764.16	9,935,109.48
车辆、交通及维修费	24,636,645.33	28,586,576.70
捐赠支出	1,098,593.00	1,015,189.00
其他费用	45,579,041.54	30,667,092.04



辽宁成大股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	<b>619,059,972.72</b>	<b>634,552,026.97</b>

(3) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	4,745,000,000.00	5,065,370,620.00
取得联营企业分红	670,913,844.00	546,715,986.13
合 计	<b>5,415,913,844.00</b>	<b>5,612,086,606.13</b>

(4) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品	4,593,000,000.00	4,914,370,620.00

(5) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到退回的信用证保证金		5,000,000.00
远期外汇合同现金净流入	741,353.48	
其他	600,000.00	
合 计	<b>1,341,353.48</b>	<b>5,000,000.00</b>

(6) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
港股通组合费	122,189.35	72,381.16
基金投资管理费	226,712.00	276,776.00
成大动物药业的现金净流出	130,283.14	56,285.38
远期外汇合同现金净流出	2,391,556.29	4,304,673.81
合 计	<b>2,870,740.78</b>	<b>4,710,116.35</b>

(7) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收回信托业保障基金	6,091,250.00	1,106,458.33
保函保证金	30,044,441.65	
合 计	<b>36,135,691.65</b>	<b>1,106,458.33</b>

(8) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
回购库存股	10,791,203.11	50,002,562.12
发行债券的手续费	1,833,600.00	6,359,000.00



辽宁成大股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
保函保证金	30,000,000.00	30,000,000.00
支付信托业保障基金		3,000,000.00
支付房屋租赁款	10,035,883.24	9,439,921.89
其他筹资手续费	7,400,205.56	10,479,643.07
其他	494,860.68	
合 计	<b>60,555,752.59</b>	<b>109,281,127.08</b>



辽宁成大股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(9) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		计提的利息、股利	非现金变动		期末余额
		现金流入	现金流出		公允价值变动	其他	
短期借款	5,796,439,159.27	4,500,150,000.00	6,279,995,040.73	192,612,128.81		29,800,000.00	4,239,006,247.35
长期借款	1,722,770,598.56	1,774,000,000.00	1,334,456,690.67	96,713,817.18			2,259,027,725.07
应付债券	6,716,526,391.16	6,281,465,000.00	4,398,674,657.53	268,800,301.39		-303,865,071.62	8,564,251,963.40
租赁负债	23,108,953.61		9,730,716.70	5,028,762.52		-18,331.08	18,388,668.35
应付股利	381,900.00		230,906,675.71	230,980,176.67			455,400.96
合 计	<b>14,259,227,002.60</b>	<b>12,555,615,000.00</b>	<b>12,253,763,781.34</b>	<b>794,135,186.57</b>		<b>-274,083,402.70</b>	<b>15,081,130,005.13</b>



61、外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	13,941,518.02	7.0288	97,992,141.85
港币	4,492,260.30	0.90322	4,057,499.34
日元	95,683,018.00	0.044797	4,286,312.15
瑞士法郎	664,918.51	8.8510	5,885,193.73
应收账款			
其中：美元	31,014,299.73	7.0288	217,993,309.95
日元	1,410,750.00	0.044797	63,197.37
应付账款			
其中：美元	1,091,012.09	7.0288	7,668,505.77
日元	3,350,087.00	0.044797	150,073.85

62、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	329,889,934.94	664,195,391.66
加：资产减值损失	1,366,671,247.26	335,299,617.94
信用减值损失	33,461,060.80	72,630,392.68
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	292,781,581.57	314,525,874.38
使用权资产折旧	8,231,336.93	7,528,393.62
无形资产摊销	60,594,176.17	44,682,701.99
长期待摊费用摊销	4,718,817.40	4,390,808.13
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-32,540.17	-239,623.55
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	616,099.35	7,308,765.63
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-81,812,267.41	55,810,732.34
财务费用（收益以“-”号填列）	632,387,790.99	671,035,712.32
投资损失（收益以“-”号填列）	-2,414,114,215.92	-1,656,126,916.84
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	5,402,844.01	-8,337,875.54
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	5,291,331.51	-1,156,225.56
存货的减少（增加以“-”号填列）	-105,599,273.55	-74,320,243.32
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	94,435,314.68	251,446,909.19
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	103,718,522.65	-80,545,420.52
其他	993,665.88	2,112,980.38
经营活动产生的现金流量净额	337,635,427.09	610,241,974.93



补充资料	本期发生额	上期发生额
<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		
融资租入固定资产		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	7,161,602,203.81	5,996,707,139.75
减：现金的期初余额	5,996,707,139.75	5,912,253,278.56
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,164,895,064.06	84,453,861.19

(2) 现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	7,161,602,203.81	5,996,707,139.75
其中：库存现金	275,549.61	427,098.77
可随时用于支付的银行存款	7,091,535,761.13	5,986,925,573.37
可随时用于支付的其他货币资金	69,790,893.07	9,354,467.61
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,161,602,203.81	5,996,707,139.75
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		

(3) 未在货币资金列示但仍属于现金及现金等价物列示的情况

项 目	期末余额	上年年末余额	理由
辽宁成大动物药业有限公司货币资金	1,456,989.73	1,587,272.87	报告期内成大动物处于非持续经营状态，采用公允价值与成本孰低的基础编制财务报表，成大动物相关资产在公司合并报表列示于其他非流动资产，未作为货币资金列示。
新疆宝明矿业有限公司货币资金	1,721,391.59		报告期内新疆宝明处于非持续经营状态，采用公允价值与成本孰低的基础编制财务报表，新疆宝明相关资产在公司合并报表列示于其他非流动资产，未作为货币资金列示。
合 计	3,178,381.32	1,587,272.87	



(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
保函保证金	30,012,209.98	30,034,846.67	使用受限
银行承兑汇保证金	7,837,500.00	12,457,465.93	使用受限
远期结汇保证金	20,000.00	241,353.48	使用受限
大商所场外交易平 台保证金		500,000.00	使用受限
<b>合 计</b>	<b>37,869,709.98</b>	<b>43,233,666.08</b>	

63、租赁

(1) 作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2025 年度金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	7,056,563.16
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	
租赁负债的利息费用	990,071.26
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
转租使用权资产取得的收入	
与租赁相关的总现金流出	13,879,176.10
售后租回交易产生的相关损益	

(2) 作为出租人

经营租赁

租赁收入

项 目	本期发生额
设备出租	327,555.41
房屋出租	5,433,662.49
<b>合计</b>	<b>5,761,217.90</b>

其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入

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

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第 1 年	3,588,711.84	4,648,922.68
第 2 年	2,338,838.70	2,514,061.53



第 3 年	590,153.30	2,002,846.71
第 4 年	36,316.77	402,481.98
第 5 年		
5 年后		

## 六、研发支出

### 1、研发支出

项 目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
材料投入	81,511,709.06	36,870,264.80	69,231,545.44	58,974,126.75
折旧及摊销	78,460,640.92	47,017,540.99	77,241,500.13	45,353,347.64
工资及附加	64,000,965.78	16,723,905.38	60,889,180.79	23,393,176.92
技术服务费	17,605,635.17	237,735.85	28,342,872.98	9,033,962.32
租赁费用	1,104,784.26		990,111.56	74,983.63
其他费用	51,353,489.27	27,501,291.26	46,237,508.32	74,482,924.19
<b>合 计</b>	<b>294,037,224.46</b>	<b>128,350,738.28</b>	<b>282,932,719.22</b>	<b>211,312,521.45</b>

### 2、开发支出

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	核销	
人用二倍体狂苗	250,957,531.36	64,857,699.28				315,815,230.64
四价流感疫苗	206,832,943.20	19,935,262.30				226,768,205.50
hib 疫苗	63,439,895.93	17,226,069.87			80,665,965.80	
简易四针法	37,561,463.28	8,524,920.90				46,086,384.18
流感病毒裂解疫苗	15,906,337.71	17,806,785.93				33,713,123.64
<b>合 计</b>	<b>574,698,171.48</b>	<b>128,350,738.28</b>			<b>80,665,965.80</b>	<b>622,382,943.96</b>

#### (1) 重要的资本化研发项目

项 目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
四价流感疫苗	完成 NDA 申请， 审评中	2026 年	上市销售	2021 年 1 月	实质开展 III 期临床试验
人用二倍体狂苗	完成 NDA 申请， 审评中	2026 年	上市销售	2022 年 7 月	实质开展 III 期临床试验

#### (2) 开发支出减值准备

项 目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
hib 疫苗		80,665,965.80	80,665,965.80	



成大生物公司经审慎评估与决策，决定终止 hib 疫苗研发项目。依据《企业会计准则》及成大生物公司会计政策的相关规定，成大生物公司对该项目研发资本化金额全额计提资产减值准备，并于年底核销该项减值准备。

## 七、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
辽宁成大国际贸易有限公司	大连市中山区人民路 71 号	大连市中山区人民路 71 号	国内外贸易	51.00		投资设立
辽宁成大贸易发展有限公司	大连市中山区人民路 71 号	大连市中山区人民路 71 号	国内外贸易	100.00		投资设立
辽宁成大钢铁贸易有限公司	大连市保税区市场大厦 315B	大连市保税区市场大厦 315B	国内外贸易	100.00		投资设立
辽宁田牌制衣有限公司	沈阳市新城子区虎石台镇	沈阳市新城子区虎石台镇	服装加工制造	100.00		投资设立
辽宁成大生物股份有限公司	沈阳市浑南新区新放街 1 号	沈阳市浑南新区新放街 1 号	生物药品研发、生产	54.67		同一控制下企业合并
辽宁成大能源科技有限公司	大连市中山区人民路 71 号	大连市中山区人民路 71 号	油母页岩能源技术研究	51.00	49.00	投资设立
新疆宝明矿业有限公司	新疆吉木萨尔县文化西路 21 号	新疆吉木萨尔县文化西路 21 号	油母页岩综合开采利用	62.00		非同一控制下企业合并
青海成大能源有限公司	德令哈市乌兰东路 20 号	德令哈市乌兰东路 20 号	油母页岩开发及综合利用	60.00		投资设立
大连成大物业管理有限公司	大连市中山区人民路 71 号	大连市中山区人民路 71 号	物业管理	100.00		投资设立
辽宁成大医疗服务管理有限公司	大连市中山区人民路 71 号	大连市中山区人民路 71 号	商务服务	100.00		投资设立
成大沿海产业(大连)基金管理有限公司	大连市中山区人民路 71 号	大连市中山区人民路 71 号	商务服务	100.00		非同一控制下企业合并



子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
				直接	间接	
辽宁成大医药保健品有限公司	大连经济技术开发区董家沟街道数谷路 88-3-2 号	大连经济技术开发区董家沟街道数谷路 88-3-2 号	国内外贸易	100.00		投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
辽宁成大国际贸易有限公司	49.00	24,880,493.03	24,166,800.00	80,870,320.66
辽宁成大生物股份有限公司	45.33	59,743,547.19	147,177,269.60	4,175,282,940.78
新疆宝明矿业有限公司	38.00	-489,691,204.62		-574,748,574.97



辽宁成大股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
辽宁成大国际贸易有限公司	748,301,924.42	21,502,744.12	769,804,668.54	504,076,082.17	100,687,115.65	604,763,197.82
辽宁成大生物股份有限公司	6,787,007,652.65	2,959,200,258.88	9,746,207,911.53	300,634,287.45	91,414,827.48	392,049,114.93
新疆宝明矿业有限公司	398,530,724.27	937,560,512.33	1,336,091,236.60	4,871,713,046.61	153,748,463.77	5,025,461,510.38

续 (1) :

子公司名称	上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
辽宁成大国际贸易有限公司	581,243,906.98	21,902,163.33	603,146,070.31	434,649,741.60	4,911,374.37	439,561,115.97
辽宁成大生物股份有限公司	7,083,333,289.91	2,968,253,976.40	10,051,587,266.31	393,306,757.30	95,812,557.90	489,119,315.20
新疆宝明矿业有限公司	882,573,770.44	1,846,191,533.76	2,728,765,304.20	7,563,287,675.40	154,678,278.36	7,717,965,953.76



续（2）：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
辽宁成大国际贸易有限公司	1,475,216,882.06	50,776,516.38	50,776,516.38	-118,495,602.62
辽宁成大生物股份有限公司	1,390,287,449.00	131,790,329.40	131,790,329.40	340,864,932.50
新疆宝明矿业有限公司	3,227,099.37	-1,801,298,513.58	-1,801,298,513.58	28,014,292.54

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
辽宁成大国际贸易有限公司	1,329,401,485.45	43,380,869.77	43,380,869.77	-44,849,311.17
辽宁成大生物股份有限公司	1,676,241,143.62	342,821,554.27	342,821,554.27	500,959,426.36
新疆宝明矿业有限公司	18,824,145.01	-925,577,743.47	-925,577,743.47	94,923,864.58

本公司无使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。



2、本期无非同一控制下企业合并

3、其他原因导致的合并范围的变动

(1) 2025 年 6 月，子公司辽宁成大国际贸易有限公司（以下简称“成大国际”）新设成立境外全资子公司 Luminous Trading Ltd.，该公司于 2025 年 6 月纳入公司合并范围。

(2) 2025 年 6 月，子公司成大国际新设成立境外全资子公司成大国际株式会社，该公司于 2025 年 6 月纳入公司合并范围。

(3) 2025 年 7 月，子公司成大国际新设成立境外全资子公司 C.D GLOBAL PTE.LTD.，该公司于 2025 年 7 月纳入公司合并范围。

(4) 2025 年 11 月，公司新设成立全资子公司辽宁成大医药保健品有限公司，该公司于 2025 年 11 月纳入公司合并范围。

(5) 子公司辽宁新动能技术开发咨询服务有限公司于 2025 年 4 月注销，2025 年 4 月起不再纳入公司合并范围；

(6) 子公司内蒙古成大恒润煤炭洗选有限公司于 2025 年 10 月注销，2025 年 11 月起不再纳入公司合并范围内。

4、在合营安排或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
联营企业						
广发证券股份有限公司	广州市天河区天河北路 183-187 号大都广场 43 楼	广州市天河区天河北路 183-187 号大都广场 43 楼	金融服务	17.95	0.02	权益法
中华联合保险集团股份有限公司	北京市丰台区丽泽路 18 号院 1 号楼 1 层 103A	北京市丰台区丽泽路 18 号院 1 号楼 1 层 103A	保险及投资	19.60		权益法

持有 20% 以下表决权但具有重大影响，或者持有 20% 或以上表决权但不具有重大影响的依据：公司对广发证券派有董事，对中华保险派有董事及监事，公司对广发证券及中华保险具有重大影响。



辽宁成大股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 重要联营企业的主要财务信息

项 目	广发证券股份有限公司		中华联合保险集团股份有限公司	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
流动资产	915,340,884,962.34	708,649,003,779.96	82,754,256,052.76	79,298,064,188.36
非流动资产	60,143,368,959.79	50,096,104,153.13	44,686,183,735.78	40,130,252,106.92
资产合计	975,484,253,922.13	758,745,107,933.09	127,440,439,788.54	119,428,316,295.28
流动负债	715,184,931,936.59	527,275,824,225.57	67,770,596,492.75	63,971,277,954.34
非流动负债	97,841,470,530.13	78,383,902,399.22	37,977,574,866.03	34,498,179,854.02
负债合计	813,026,402,466.72	605,659,726,624.79	105,748,171,358.78	98,469,457,808.36
净资产				
其中：少数股东权益	6,346,368,273.01	5,483,466,102.01	2,303,713,716.81	2,222,677,984.14
归属于母公司的所有者权益	156,111,483,182.40	147,601,915,206.29	19,388,554,712.95	18,736,180,502.78
按持股比例计算的净资产份额	23,336,954,521.45	21,809,318,117.70	3,799,194,261.19	3,671,361,300.35
调整事项	5,691,979.24	5,691,979.24	5,965,351,571.35	5,965,351,571.35
其中：商誉	5,691,979.24	5,691,979.24	5,965,351,571.35	5,965,351,571.35
未实现内部交易损益				
其他				
对联营企业权益投资的账面价值	23,342,646,500.69	21,815,010,096.94	9,764,545,832.54	9,636,712,871.70
存在公开报价的权益投资的公允价值	29,385,759,357.73	21,404,762,005.17		

续：

项 目	广发证券股份有限公司	中华联合保险集团股份有限公司
-----	------------	----------------



辽宁成大股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
营业收入	35,492,783,045.20	27,198,789,118.97	70,356,761,744.48	68,583,848,293.17
净利润	14,952,109,970.64	10,544,672,524.34	715,668,971.71	525,801,328.48
终止经营的净利润				
其他综合收益	-463,656,658.82	2,495,717,838.25	66,917,931.13	17,849,386.50
综合收益总额	14,488,453,311.82	13,040,390,362.59	782,586,902.84	543,650,714.98
企业本期收到的来自联营企业的股利	670,463,844.00	546,771,075.20		



(3) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	期末余额/本期发生额	上年年末余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	137,576,252.82	149,479,091.35
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-15,852,471.46	-14,948,113.93
其他综合收益		
综合收益总额	-15,852,471.46	-14,948,113.93

联营企业不存在向本公司转移资金的能力的重大限制。

## 八、政府补助

### 1、计入其他应收款的政府补助

截至 2025 年 12 月 31 日，不涉及按应收金额确认的政府补助。

### 2、计入递延收益的政府补助

分 类	期初余额	本期增加	本期减少	其他减少	期末余额
与资产相关的政府补助	101,744,544.78		11,435,881.96	15,036,583.31	75,272,079.51
与收益相关的政府补助					
<b>合 计</b>	<b>101,744,544.78</b>		<b>11,435,881.96</b>	<b>15,036,583.31</b>	<b>75,272,079.51</b>

(1) 计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

种 类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他减少	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助：						
财政扶持基金费用	23,577,831.80		2,720,519.04		20,857,312.76	其他收益
成大生物健康产业基地（含基础设施）	18,888,065.64		2,179,392.12		16,708,673.52	其他收益
吉木萨尔县住房和城乡建设局补贴	12,221,416.62		596,166.67	11,625,249.95		营业外收入
其他	47,057,230.72		5,939,804.13	3,411,333.36	37,706,093.23	其他收益
<b>合 计</b>	<b>101,744,544.78</b>		<b>11,435,881.96</b>	<b>15,036,583.31</b>	<b>75,272,079.51</b>	



## (2) 采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种 类	本期计入损益的金额	上期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助	10,839,715.29	10,829,365.29	其他收益
与资产相关的政府补助	596,166.67	596,166.67	营业外收入
与收益相关的政府补助	10,520,213.48	12,521,823.23	其他收益
与收益相关的政府补助		1,386,000.00	
合 计	<b>21,956,095.44</b>	<b>25,333,355.19</b>	

## 九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、应收账款、其他非流动金融资产、短期借款、交易性金融负债、衍生金融负债、应付账款、长期借款、应付债券等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司整体风险管理关注金融市场的不可预见性，建立适当的风险承受底线，本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将风险控制在限定的范围之内。本公司的金融工具可能导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，主要包括：

## 1、信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

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

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

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，根据具体业务及其风险评估情况，适时购买信用保险，也实施了其他管理程序确保采取后续行动收回逾期应收款项。同时，本公司定期对应收款项的账面价值进行检查，以确保计提了足够的坏账准备。由于本公司的应收账款风险点分布多个合作方和多个客户，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司应收账款 25.09%源于前五大客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

## 2、流动性风险

本公司通过基于集团战略和经营结果的财务计划系统，预计并规划集团的未来流动性状态，以保证持续的良好流动性。本公司按月更新年度资金预算。

2025 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 33.82%，流动比率为 1.27。考虑到当前全球



经济环境，以及本公司在可预见的将来预计的资本支出，管理层综合考虑了本公司可获得的资金来源确认本公司有足够的资金以满足营运资金和偿债需要。公司的资金来源包括：从经营活动中持续取得的净现金流入；非公开发行人股票融入资金；循环银行信贷额度、短期融资券、中期票据和公司债券未使用额度；及考虑到本公司的信贷记录，从国内银行和其他金融机构获得的其他融资渠道。同时，本公司相信能够通过短、中、长期方式筹集资金，并通过适当安排融资组合以保持合理的融资成本。

2025 年 12 月 31 日，本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	期末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
短期借款	4,239,006,247.35				4,239,006,247.35
衍生金融负债			314,540,000.00		314,540,000.00
应付票据	31,350,000.00				31,350,000.00
应付账款	441,248,857.41				441,248,857.41
其他应付款	30,331,888.10				30,331,888.10
其他流动负债	2,232,839,077.60				2,232,839,077.60
一年内到期的非流动负债	1,262,645,928.80				1,262,645,928.80
租赁负债	9,756,192.45	8,843,442.39	1,090,815.25		19,690,450.09
应付债券		2,594,555,684.72	3,169,695,371.25		5,764,251,055.97
长期借款		454,400,000.00	1,117,000,000.00		1,571,400,000.00
<b>合 计</b>	<b>8,247,178,191.71</b>	<b>3,057,799,127.11</b>	<b>4,602,326,186.50</b>		<b>15,907,303,505.32</b>

（续上表）

项 目	上年年末余额				合计
	1 年以内	1-2 年	2-5 年	5 年以上	
短期借款	5,796,439,159.27				5,796,439,159.27
交易性金融负债	3,507,939.90				3,507,939.90
应付票据	49,829,000.00				49,829,000.00
应付账款	568,886,173.48				568,886,173.48
其他应付款	50,293,994.91				50,293,994.91
其他流动负债	1,929,461,851.71				1,929,461,851.71
一年内到期的非流动负债	2,337,724,826.87				2,337,724,826.87
租赁负债	9,119,680.65	8,671,421.22	6,973,473.27		24,764,575.14
应付债券		497,802,412.39	2,591,353,158.23		3,089,155,570.62
长期借款		1,088,500,000.00			1,088,500,000.00
<b>合计</b>	<b>10,745,262,626.79</b>	<b>1,594,973,833.61</b>	<b>2,598,326,631.50</b>		<b>14,938,563,091.90</b>



注：一年内到期的非流动负债不含租赁负债。

### 3、市场风险

#### （1）汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务也以人民币结算。但本公司承受因多种不同货币产生的外汇风险，主要涉及美元、欧元、港币、日元等，如以外币结算货款或借款等情况下，即存在外汇风险。本公司财务部门负责监管外币资产及负债规模。本公司对部分外币项目签署了远期结售汇合约以规避外汇风险。本公司 2025 年 12 月 31 日的各外币资产负债项目见附注五、61、外币货币性项目。

2025 年 12 月 31 日，对于本公司以外币计价的货币资金、应收账款、应付账款等，假设人民币对外币（主要为对美元、欧元、港币和日元）升值或贬值 10%，而其他因素保持不变，则会导致本公司股东权益及净利润均增加或减少约人民币 3,224.59 万元。此敏感性分析是假设资产负债表日汇率发生变动，以变动后的汇率对资产负债表日本公司持有的、面临汇率风险的金融工具进行重新计量得出的。上述分析不包括外币报表折算差异。

#### （2）利率风险

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

本公司的利率风险主要产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。

本公司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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

2025 年 12 月 31 日，如果以浮动利率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，本公司之利息支出将增加或减少 7,628.28 万元。

#### （3）其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司所面临的价格风险主要由本公司所持有的其他非流动金融资产和衍生金融工具而形成（详见附注五、2、交易性金融资产、五、11、其他非流动金融资产、五、22、交易性金融负债、五、23、衍生金融负债）。其他非流动金融资产为未上市企业的股权，本公司以公允价值计量，衍生金融工具为公司在商品采购销售过程中与供应商或客户采用未来某一期间商品期货价格结算所致，本公司以公允价值计量。本公司密切关注资本市场、被投资企业及期货市场的状况，定期对其账面价值进行检查，以确保计提了足够的减值准备及准确计量衍生金融工具在持有期间的公允价值变动。



4、套期

(1) 套期业务风险管理

项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险和套期工具的定量和定性信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
商品期货合约	利用商品期货合约规避价格波动风险	公司持有钢材、有色金属等产品的米面价格变动风险	被套期项目与套期工具的价值基础为商品价格，二者因面临相同的风险而发生相反的变动，存在风险对冲的关系	公司开展商品期货业务，充分发挥期货套期保值的风险对冲功能，有效规避大宗商品价格波动风险，提高公司抵御市场价格波动风险的能力，保障业务持续稳定，进而实现公司高质量稳健发展。整体套期保值效果符合预期	商品期货合约可以对冲现货端存在的风险敞口
远期外汇合约	采用远期外汇合约管理面临的外汇风险敞口	以外币结算的预销售和借款的汇率波动风险	公司以外币结算的预销售与远期外汇对应的币种相同，套期工具与被套期项目面临的基础变量均为外币汇率	公司充分利用外汇衍生品交易的套期保值功能，通过锁定目标汇率从而锁定融资成本、锁定订单收益，降低汇率波动对公司经营业绩造成的影响。套期保值效果符合预期	远期外汇合约可以对冲外币结算的预销售和借款面临的风险敞口

(2) 开展符合条件的套期业务并应用套期会计情况

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
套期风险类型				
商品价格波动	2,933,848.67		套期无效部分主要来自基差风险以及商品期货、现货的税率差,套期无效的金额并不重大	套期损益 388,570.54 元,其他综合收益 128,775.61 元。
套期类别:				
公允价值套期	2,933,848.67		套期无效部分主要来自基差风险以及商品期货、现货的税率差,套期无效的金额并不重大	套期损益 331,010.15 元。
现金流量套期	不适用	不适用	套期无效部分主要来自基差风险以及商品期货、现货的税率差,套期无效的金额并不重大	套期损益 57,560.39 元,其他综合收益 128,775.61 元。

(3) 未应用套期会计的说明

项目	未应用套期会计的原因	对财务报表的影响
远期外汇合约	考虑目前应用套期会计相关财务信息的处理成本与效益	公允价值变动损益 5,256,229.16 元,投资收益-2,371,556.29 元。



## 十、公允价值

### （1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公允价值 计量	第三层次公允 价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	10,841,143.26	1,782,329.26	1,144,268,158.06	1,156,891,630.58
以公允价值计量且其变动 计入当期损益的金融资产	10,841,143.26	1,782,329.26	1,144,268,158.06	1,156,891,630.58
1.债务工具投资			850,466,243.85	850,466,243.85
2.权益工具投资	10,841,143.26		293,801,914.21	304,643,057.47
3.衍生金融资产		1,782,329.26		1,782,329.26
（二）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				
（三）应收款项融资				
（四）一年内到期的非流 动资产				
（五）其他债权投资				
（六）被套期项目	2,900,708.67			2,900,708.67
持续以公允价值计量的资 产总额	13,741,851.93	1,782,329.26	1,144,268,158.06	1,159,792,339.25
（七）交易性金融负债			314,540,000.00	314,540,000.00
1.以公允价值计量且其变 动计入当期损益的金融负 债			314,540,000.00	314,540,000.00
（1）发行的交易性债券				
（2）衍生金融负债			314,540,000.00	314,540,000.00
2.指定为以公允价值计量 且其变动计入当期损益的 金融负债				
持续以公允价值计量的负 债总额			314,540,000.00	314,540,000.00
二、非持续的公允价值计 量				
持有待售资产				
非持续以公允价值计量的 资产总额				
非持续以公允价值计量的 负债总额				



(2) 第一层次公允价值计量的确定依据

本公司持续第一层次公允价值计量项目的市价为相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

(3) 第二层次公允价值计量的确定依据

持续第二层次公允价值计量的衍生金融资产和负债主要为公司持有的远期结汇合约和以公允价值计量的银行承兑汇票，衍生金融资产和负债其公允价值根据相同或同类资产的报价，或通过估值技术利用可观察的市场参数及近期交易价格来确定。银行承兑汇票其期限不超过一年，资金时间价值因素对其公允价值的影响不重大，票据背书的前后手双方均按票据的面值抵偿等额欠款，因此以其账面价值作为公允价值。

(4) 第三层次公允价值计量的确定依据

持续第三层次公允价值计量的债务工具投资主要为本公司持有的理财产品，其公允价值根据如贴现现金流模型和其他类似方法等估值技术确定。

持续第三层次公允价值计量的权益工具投资主要为本公司持有的未上市股权投资，其公允价值主要采用了上市公司比较法的估值技术，参考类似证券的股票价格并考虑流动性折扣来确定。

持续第三层次公允价值计量的衍生金融负债主要为本公司因发行可交换公司债券而确认的嵌入衍生工具（换股权），其公允价值按照期权定价模型估值确定。

## 十一、关联方及关联交易

### 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 (万元)	母公司对本公 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比例%
韶关市高腾企业管理有限公司	乳源县乳城镇 鹰峰西路1号	投资与资 产运营	300,000.00	16.20	16.20

本公司无实际控制人。本公司控股股东韶关高腾为广东民营投资股份有限公司之全资子公司，广东民营投资股份有限公司无控股股东，无实际控制人，因此本公司无实际控制人。

### 2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

### 3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、4。



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

合营或联营企业名称	与本公司关系
广发证券股份有限公司	联营企业

#### 4、本公司的其他关联方情况

无。

#### 5、关联交易

##### （1）关联担保情况

本公司作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
成大恒润（大连保税区）有限公司	10,000,000.00	2024-03-27	2026-03-26	否
成大恒润（大连保税区）有限公司	10,000,000.00	2025-04-24	2026-04-24	否
成大恒润（大连保税区）有限公司	10,000,000.00	2025-06-27	2026-06-26	否
成大恒润（大连保税区）有限公司	10,000,000.00	2025-04-27	2026-04-02	否
成大恒润（大连保税区）有限公司	10,000,000.00	2025-06-16	2026-06-15	否
成大恒润（大连保税区）有限公司	10,000,000.00	2024-12-26	2025-12-16	否
辽宁成大国际贸易有限公司	100,000,000.00	2025-03-17	2028-03-28	否
辽宁成大国际贸易有限公司	20,000,000.00	2025-03-31	2028-03-31	否
辽宁成大国际贸易有限公司	200,000,000.00	2025-04-10	2026-04-15	否
辽宁成大国际贸易有限公司	50,000,000.00	2025-04-25	2026-04-24	否
辽宁成大国际贸易有限公司	34,605,000.00	2025-04-10	2026-04-09	否
辽宁成大国际贸易有限公司	100,000,000.00	2025-10-17	2026-09-28	否
辽宁成大国际贸易有限公司	80,000,000.00	2024-12-31	2025-12-30	否
辽宁成大钢铁贸易有限公司	100,000,000.00	2025-04-25	2026-04-24	否
辽宁成大钢铁贸易有限公司	35,000,000.00	2025-03-14	2028-03-17	否
上海成济国际贸易有限公司	30,000,000.00	2025-01-22	2026-01-21	否
成大医院（大连）有限公司	60,000,000.00	2025-12-24	2048-10-27	否

##### （2）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
成大医院(大连)有限公司	8,700,000.00	2022/09/21	2025/09/20	该项借款为根据协议按照出资比例提供的股东借款，已于到期日根据协议



关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
				按照出资比例转增股权投资。

(3) 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	19,190,900.00	8,934,000.00

(4) 其他关联交易

本公司子公司辽宁成大生物股份有限公司于 2024 年 7 月 19 日以自有的阶段性闲置资金人民币 10,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝 5 号”（产品代码：SRLX96），起息日为 2024 年 7 月 22 日，到期日为 2025 年 1 月 22 日。已于 2025 年 1 月 22 日收回本金并获得理财收益 757,919.66 元。

本公司子公司深圳成大生物投资有限公司于 2024 年 8 月 22 日以自有的阶段性闲置资金人民币 3,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝 11 号”（产品代码：SRNW02），起息日为 2024 年 8 月 23 日，到期日为 2025 年 2 月 20 日。已于 2025 年 2 月 20 日收回本金并获得理财收益 562,391.82 元。

本公司子公司深圳成大生物投资有限公司于 2024 年 12 月 3 日以自有的阶段性闲置资金人民币 4,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝 11 号”（产品代码：SRSZ13），起息日为 2024 年 12 月 4 日，到期日为 2025 年 6 月 5 日。已于 2025 年 6 月 5 日收回本金并获得理财收益 302,465.75 元。

本公司子公司深圳成大生物投资有限公司于 2025 年 2 月 26 日以自有的阶段性闲置资金人民币 3,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝 11 号”（产品代码：SRUS44），起息日为 2025 年 2 月 26 日，到期日为 2025 年 8 月 27 日。已于 2025 年 8 月 27 日收回本金并获得理财收益 338,191.20 元。

本公司子公司辽宁成大生物股份有限公司于 2025 年 4 月 24 日以自有的阶段性闲置资金人民币 10,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝 5 号”（产品代码：SRWL96），起息日为 2025 年 4 月 25 日，到期日为 2025 年 10 月 22 日。已于 2025 年 10 月 22 日收回本金并获得理财收益 1,241,777.53 元。

本公司子公司辽宁成大生物股份有限公司于 2025 年 5 月 14 日以自有的阶段性闲置资金人民币 1,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝 4 号”（产品代码：SRWX43），起息日为 2025 年 5 月 15 日，到期日为 2025 年 11 月 12 日。已于 2025 年 11 月 12 日收回本金并获得理财收益 106,706.85 元。



本公司子公司深圳成大生物投资有限公司于 2025 年 6 月 27 日以自有的阶段性闲置资金人民币 4,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝 11 号”（产品代码：SRYB66），起息日为 2025 年 6 月 30 日，到期日为 2026 年 3 月 31 日。截至 2025 年末，对上述理财产品已确定收益 202,739.73 元。

本公司子公司深圳成大生物投资有限公司于 2025 年 9 月 15 日以自有的阶段性闲置资金人民币 3,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝 11 号”（产品代码：SSAR23），起息日为 2025 年 9 月 16 日，到期日为 2026 年 6 月 17 日。截至 2025 年末，对上述理财产品已确定收益 87,945.21 元。

本公司子公司深圳成大生物投资有限公司于 2025 年 12 月 4 日以自有的阶段性闲置资金人民币 4,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝 4 号”（产品代码：SSDA97），起息日为 2025 年 12 月 5 日，到期日为 2026 年 6 月 3 日。至 2025 年末，对上述理财产品已确定收益 14,794.52 元。

本公司子公司辽宁成大生物股份有限公司于 2025 年 12 月 26 日以自有的阶段性闲置资金人民币 10,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝 4 号”（产品代码：SSDP05），起息日为 2025 年 12 月 29 日，到期日为 2026 年 3 月 25 日。至 2025 年末，对上述理财产品已确定收益 8,219.18 元。

本公司子公司辽宁成大生物股份有限公司于 2025 年 12 月 26 日以自有的阶段性闲置资金人民币 10,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝 4 号”（产品代码：SSDP06），起息日为 2025 年 12 月 29 日，到期日为 2026 年 6 月 30 日。至 2025 年末，对上述理财产品已确定收益 8,219.18 元。

本公司子公司辽宁成大生物股份有限公司于 2025 年 12 月 31 日以自有的阶段性闲置资金人民币 1,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝 4 号”（产品代码：SSDS33），起息日为 2026 年 1 月 5 日，到期日为 2026 年 4 月 8 日。至 2025 年末，上述理财产品尚未起息，无收益确认。

本公司子公司辽宁成大生物股份有限公司于 2025 年 12 月 31 日以自有的阶段性闲置资金人民币 10,000 万元购买了联营企业广发证券股份有限公司作为注册登记机构和推广机构的“广发证券收益凭证收益宝 4 号”（产品代码：SSDS31），起息日为 2026 年 1 月 5 日，到期日为 2026 年 4 月 8 日。至 2025 年末，上述理财产品尚未起息，无收益确认。

## 6、关联方应收应付款项

### 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
长期应收款	成大医院（大连）有限公司			9,706,541.65	194,130.83



## 7、关联方承诺

关联方承诺事项详见附注十三、1.重要承诺事项。

## 十二、股份支付

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无应披露的重大的股份支付。

## 十三、承诺及或有事项

### 1、重要的承诺事项

#### （1）关于对成大沿海产业（大连）基金（有限合伙）出资的承诺事项

成大沿海产业（大连）基金（有限合伙）系依据《中华人民共和国合伙企业法》及相关法律法规设立的有限合伙企业。依照该合伙企业的《合伙协议》约定，公司为有限合伙人，计划认缴出资 600,000,000.00 元，截至 2025 年 12 月 31 日，公司已出资 30,000,000.00 元，尚余 570,000,000.00 元人民币的出资承诺。

#### （2）关于对华盖资本有限责任公司出资的承诺事项

华盖资本有限责任公司（简称“华盖资本”）系由公司与其他股东依据《中华人民共和国公司法》及有关法律、法规的规定共同出资设立。按照《华盖资本有限责任公司章程》的规定，华盖资本于 2016 年 5 月通过股东会决议决定注册资本由 50,000,000.00 元增加至 100,000,000.00 元，公司占华盖资本注册资本 30%即认缴出资为 30,000,000.00 元。截至 2025 年 12 月 31 日，公司已按照华盖资本公司章程分期缴付注册资本的规定，向华盖资本实际缴付出资 15,000,000.00 元，尚余 15,000,000.00 元人民币的出资承诺。

### 2、或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无应披露的重大可预见的或有事项。



## 十四、资产负债表日后事项

### 1、重要的资产负债表日后非调整事项说明

#### （1）2025 年度第二期超短期融资券到期兑付

中国银行间市场交易商协会于 2023 年 5 月 31 日签发了《接受注册通知书》（中市协注【2023】SCP235 号），接受公司超短期融资券注册，注册金额为 50 亿元。公司于 2025 年 4 月 15 日完成了辽宁成大股份有限公司 2025 年度第二期超短期融资券的发行，金额为人民币 6 亿元，期限为 270 天，票面利率为 2.88%。2025 年度第二期超短期融资券已于 2026 年 1 月 12 日到期，公司已完成该期超短期融资券本息的兑付。

#### （2）2026 年公开发行公司债券（第一期）发行

中国证券监督管理委员会于 2025 年 12 月 12 日签发了《关于同意辽宁成大股份有限公司向专业投资者公开发行公司债券注册的批复》（证监许可〔2025〕2765 号），同意公司向专业投资者公开发行面值总额不超过 20 亿元的公司债券。公司于 2026 年 3 月 27 日发行规模为 8 亿元人民币的辽宁成大股份有限公司 2026 年面向专业投资者公开发行公司债券（高成长产业债）（第一期），募集资金已于 2026 年 3 月 30 日全额到账。

### 2、资产负债表日后利润分配情况

经公司第十一届董事会第十三次会议审议通过，公司拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本扣除存放于公司股票回购专用证券账户的股份数为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.50 元（含税）。以公司现有总股本 1,529,709,816 股扣除目前公司回购专用证券账户中的 7,393,888 股后的 1,522,315,928 股为基数计算，拟派发现金红利 228,347,389.20 元，剩余未分配利润留存下一年度。2025 年度不送红股，不进行资本公积金转增股本。

### 3、其他资产负债表日后事项说明

截至 2026 年 4 月 23 日（董事会批准报告日），本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

## 十五、其他重要事项

### 1、前期差错更正

为更严格执行《企业会计准则第 14 号——收入》的有关规定，公司在 2025 年度业务核查过程中，对部分贸易业务进行了更加审慎的判断，将 2023 年度、2024 年度部分贸易业务收入确认方法由总额法调整为净额法。

#### 追溯重述法

##### （1）对 2023 年度合并利润表的影响

项目	更正前	更正金额	更正后
营业收入	10,782,826,828.46	477,999,693.76	10,304,827,134.70
营业成本	8,910,793,836.27	477,999,693.76	8,432,794,142.51



(2) 对 2024 年度合并利润表的影响

项目	更正前	更正金额	更正后
营业收入	11,289,276,631.83	519,277,135.89	10,769,999,495.94
营业成本	9,751,514,563.05	519,277,135.89	9,232,237,427.16

2、年金计划

为建立多层次的养老保险制度，更好地保障职工退休后的生活，根据《企业年金办法》，依法参加基本养老保险的基础上，本公司建立企业年金。企业年度缴费额度根据公司实际经营状况，在法定缴费上限内按上年度工资总额一定比例提取，企业年金基金由企业缴费、职工个人缴费、企业年金基金投资运营收益组成。

3、分部报告

为了评价各个分部的业绩及向其配置资源，本公司管理层会定期审阅归属于各分部资产、收入、费用及经营成果，这些信息的编制基础如下：分部资产包括企业在分部的经营中使用的可直接归属于该分部的资产，以及能够以合理的基础分配给该分部的资产，不包括递延所得税资产及其他未分配的总部资产；分部负债，是指分部经营活动形成的可归属于该分部的负债，包括归属于各分部的应付款项、预收款项等，不包括递延所得税负债；分部经营成果是指各个分部产生的收入（包括对外交易收入及分部间的交易收入），扣除各个分部发生的费用。分部之间收入的转移定价按照与其他对外交易相似的条款计算。

经营分部的会计政策与本公司主要会计政策相同。



辽宁成大股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 分部利润或亏损、资产及负债

2025 年度	股份本部	国内外贸易	生物制药	能源开发	合计	抵销	合并
总收入	9,018,646.96	8,492,792,828.67	1,390,287,449.00	3,227,099.37	9,895,326,024.00	3,596,688.01	9,891,729,335.99
其中：分部间	3,584,984.47	11,703.54			3,596,688.01		3,596,688.01
对外交易收入	5,433,662.49	8,492,781,125.13	1,390,287,449.00	3,227,099.37	9,891,729,335.99		9,891,729,335.99
分部经营成果	-3,774,362,951.84	126,117,762.78	90,843,591.18	-1,568,568,011.37	-5,125,969,609.25	-3,684,291,338.54	-1,441,678,270.71
折旧及摊销费	7,506,874.31	5,278,921.13	229,676,556.15	176,769,202.94	419,231,554.53	6,575,486.58	412,656,067.95
处置长期资产	30,961.60	2,180.33	-601.76		32,540.17		32,540.17
联营公司投资	2,407,632,099.33	2,468,091.08	-10,826,901.23		2,399,273,289.18		2,399,273,289.18
所得税费用	5,328,787.24	30,601,146.06	37,814,214.90		73,744,148.20		73,744,148.20

2024 年度	股份本部	国内外贸易	生物制药	能源开发	合计	抵销	合并
总收入	9,680,042.50	9,061,722,490.74	1,676,241,143.62	18,824,145.01	10,766,467,821.87	3,618,026.39	10,762,849,795.48
其中：分部间	3,618,026.39				3,618,026.39		3,618,026.39
对外交易收入	6,062,016.11	9,061,722,490.74	1,676,241,143.62	18,824,145.01	10,762,849,795.48		10,762,849,795.48
分部经营成果	-88,994,021.24	83,931,064.63	439,428,807.09	-594,687,805.71	-160,321,955.23	-6,516,773.36	-153,805,181.87
折旧及摊销费	7,516,188.54	4,667,133.57	175,992,414.69	189,288,119.28	377,463,856.08	6,516,773.36	370,947,082.72
处置长期资产	-13,282.12		88,290.32	164,615.35	239,623.55		239,623.55
联营公司投资	1,645,991,087.40	1,687,833.81	-11,478,995.30		1,636,199,925.91		1,636,199,925.91
所得税费用	-1,109,954.42	18,026,614.20	60,203,383.85		77,120,043.63		77,120,043.63



辽宁成大股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 分部资产和负债

2025 年度	股份本部	国内外贸易	生物制药	能源开发	合计	抵销	合并
分部资产	6,932,366,032.50	2,616,609,611.22	9,540,909,281.51	1,344,324,853.34	20,434,209,778.57	5,005,225,290.95	15,428,984,487.62
其中：非流动资产	1,318,626,543.90	101,790,185.24	2,753,901,628.86	937,562,165.03	5,111,880,523.03	1,304,828,954.93	3,807,051,568.10
对联营公司投资	33,112,187,012.16	30,850,103.18	34,329,291.70		33,177,366,407.04		33,177,366,407.04
分部负债	15,485,414,416.46	1,552,998,473.78	391,892,274.92	5,025,482,109.73	22,455,787,274.89	5,885,428,254.62	16,570,359,020.27

2024 年度	股份本部	国内外贸易	生物制药	能源开发	合计	抵销	合并
分部资产	8,767,944,750.42	2,635,583,316.52	9,883,494,873.19	2,737,510,891.62	24,024,533,831.75	8,173,121,390.69	15,851,412,441.06
其中：非流动资产	1,325,379,837.73	142,735,310.67	2,800,161,583.28	1,846,193,186.46	6,114,469,918.14	1,329,089,489.48	4,785,380,428.66
对联营公司投资	31,455,772,527.18	29,203,253.08	56,896,560.00		31,541,872,340.26		31,541,872,340.26
分部负债	14,042,741,875.88	1,600,618,447.65	488,925,019.46	7,717,986,553.11	23,850,271,896.10	8,413,031,901.21	15,437,239,994.89



4、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

5、其他

无。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		
4 至 5 年		
5 年以上	1,086,745.00	1,086,745.00
小 计	<b>1,086,745.00</b>	<b>1,086,745.00</b>
减：坏账准备	1,086,745.00	1,086,745.00
合 计		

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用 损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,086,745.00	100.00	1,086,745.00	100.00	
组合 1 参加信用保险的 应收款项					
组合 2 应收其他客户	1,086,745.00	100.00	1,086,745.00	100.00	
合 计	<b>1,086,745.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1,086,745.00</b>	<b>100.00</b>	

续：

类 别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损 失率 (%)	
按单项计提坏账准备					



类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备					
组合 1 参加信用保险的 应收款项					
组合 2 应收其他客户	1,086,745.00	100.00	1,086,745.00	100.00	
<b>合计</b>	<b>1,086,745.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1,086,745.00</b>	<b>100.00</b>	

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内						
1 至 2 年						
2 至 3 年						
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上	1,086,745.00	1,086,745.00	100.00	1,086,745.00	1,086,745.00	100.00
<b>合计</b>	<b>1,086,745.00</b>	<b>1,086,745.00</b>	<b>100.00</b>	<b>1,086,745.00</b>	<b>1,086,745.00</b>	<b>100.00</b>

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项 计提坏 账准备						
按组合 计提坏 账准备	1,086,745.00					1,086,745.00
<b>合计</b>	<b>1,086,745.00</b>					<b>1,086,745.00</b>

(4) 按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额主要单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例%	应收账款 坏账准备 和合同资 产减值准 备期末余 额
铁岭北方农资有 限公司	1,086,745.00		1,086,745.00	100.00	1,086,745.00



## 2、其他应收款

### （1）分类列示

项 目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利	13,000,000.00	
其他应收款	3,001,681,755.02	6,131,042,830.02
<b>合 计</b>	<b>3,014,681,755.02</b>	<b>6,131,042,830.02</b>

### （2）应收股利

项 目	期末余额	上年年末余额
担保及信托期间的广发分红	13,000,000.00	

公司因发行可交换公司债券需要，将持有的广发证券无限售条件流通股设置担保及信托登记。担保及信托期间广发证券现金分红 13,000,000.00 元。

### （3）其他应收款

#### ① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	882,705,829.09	873,867,204.32
1 至 2 年	571,866,961.51	1,158,590,309.37
2 至 3 年	1,153,139,006.17	1,538,124,843.17
3 至 4 年	1,538,668,353.30	1,267,811,376.42
4 至 5 年	1,052,698,533.15	2,251,949,656.16
5 年以上	54,259,324.66	661,947,610.90
小计	<b>5,253,338,007.88</b>	<b>7,752,291,000.34</b>
减：坏账准备	2,251,656,252.86	1,621,248,170.32
<b>合 计</b>	<b>3,001,681,755.02</b>	<b>6,131,042,830.02</b>

#### ② 按款项性质披露

款项性质	期末余额	上年年末余额
往来款	5,250,196,741.25	7,743,242,471.22
保证金及押金	3,101,737.51	9,009,000.00
备用金	39,529.12	39,529.12
小计	<b>5,253,338,007.88</b>	<b>7,752,291,000.34</b>
减：坏账准备	2,251,656,252.86	1,621,248,170.32
<b>合 计</b>	<b>3,001,681,755.02</b>	<b>6,131,042,830.02</b>



③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	472,932,809.30	0.01	31,401.29	472,901,408.01
组合 3: 应收押金和保证金、备用金	3,141,266.63	1.00	31,401.29	3,109,865.34
组合 6: 合并范围内关联方	469,791,542.67			469,791,542.67
<b>合计</b>	<b>472,932,809.30</b>	<b>0.01</b>	<b>31,401.29</b>	<b>472,901,408.01</b>

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
新疆宝明矿业有限公司	4,713,812,265.61	46.35	2,185,031,918.60	2,528,780,347.01
沈阳洪博医康科技有限公司	19,300,000.00	100.00	19,300,000.00	
沈阳丽尔玛商贸有限公司	14,000,000.00	100.00	14,000,000.00	
沈阳明钧商贸有限公司	8,000,000.00	100.00	8,000,000.00	
沈阳瑞天鸿医药科技有限公司	8,000,000.00	100.00	8,000,000.00	
汪清县龙腾能源有限公司	1,470,000.00	100.00	1,470,000.00	
锦港国际贸易发展有限公司	14,435,247.94	100.00	14,435,247.94	
其他	1,387,685.03	100.00	1,387,685.03	
<b>合计</b>	<b>4,780,405,198.58</b>	<b>46.44</b>	<b>2,251,624,851.57</b>	<b>2,528,780,347.01</b>

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	314,722,463.95	0.03	90,485.29	314,631,978.66
组合 3: 应收押金和保证金、备用金	9,048,529.12	1.00	90,485.29	8,958,043.83
组合 6: 合并范围内关联方	305,673,934.83			305,673,934.83
<b>合计</b>	<b>314,722,463.95</b>	<b>0.03</b>	<b>90,485.29</b>	<b>314,631,978.66</b>

上年年末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。



上年年末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
新疆宝明矿业有限公司	7,385,410,851.36	21.24	1,569,000,000.00	5,816,410,851.36
沈阳洪博医康科技有限公司	19,300,000.00	100.00	19,300,000.00	
沈阳丽尔玛商贸有限公司	14,000,000.00	100.00	14,000,000.00	
沈阳明钧商贸有限公司	8,000,000.00	100.00	8,000,000.00	
沈阳瑞天鸿医药科技有限公司	8,000,000.00	100.00	8,000,000.00	
汪清县龙腾能源有限公司	1,470,000.00	100.00	1,470,000.00	
其他	1,387,685.03	100.00	1,387,685.03	
<b>合计</b>	<b>7,437,568,536.39</b>	<b>21.80</b>	<b>1,621,157,685.03</b>	<b>5,816,410,851.36</b>

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	计提	本期变动金额			期末余额
			收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	1,621,157,685.03	616,031,918.60			14,435,247.94	2,251,624,851.57
按组合计提坏账准备	90,485.29	1,006.00	60,090.00			31,401.29
<b>合计</b>	<b>1,621,248,170.32</b>	<b>616,032,924.60</b>	<b>60,090.00</b>		<b>14,435,247.94</b>	<b>2,251,656,252.86</b>

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)	
期初余额	90,485.29		1,621,157,685.03	1,621,248,170.32
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	1,006.00		616,031,918.60	616,032,924.60
本期转回	60,090.00			60,090.00
本期转销				
本期核销				
其他减少			-14,435,247.94	-14,435,247.94
<b>期末余额</b>	<b>31,401.29</b>		<b>2,251,624,851.57</b>	<b>2,251,656,252.86</b>



⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

无。

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款 期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
新疆宝明矿业有限公司	往来款	4,713,812,265.61	1 年以内、 1-5 年	89.73	2,185,031,918.60
辽宁成大钢铁贸易有限公司	往来款	270,627,516.16	1 年以内	5.15	
成大恒润(大连保税区)有限公司	往来款	195,717,916.00	1 年以内	3.73	
沈阳洪博医康科技有限公司	往来款	19,300,000.00	5 年以上	0.37	19,300,000.00
锦港国际贸易发展有限公司	往来款	14,435,247.94	1-5 年	0.27	14,435,247.94
<b>合计</b>		<b>5,213,892,945.71</b>		<b>99.25</b>	<b>2,218,767,166.54</b>



辽宁成大股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

### 3、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	5,531,150,048.80	4,308,644,122.16	1,222,505,926.64	2,490,078,657.50	1,267,697,407.16	1,222,381,250.34
对合营企业投资						
对联营企业投资	33,112,187,012.16		33,112,187,012.16	31,455,772,527.18		31,455,772,527.18
合 计	<b>38,643,337,060.96</b>	<b>4,308,644,122.16</b>	<b>34,334,692,938.80</b>	<b>33,945,851,184.68</b>	<b>1,267,697,407.16</b>	<b>32,678,153,777.52</b>

#### 对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
辽宁成大能源科技有限公司	2,601,000.00						2,601,000.00	
辽宁成大贸易发展有限公司	213,025,505.60						213,025,505.60	
辽宁成大钢铁贸易有限公司	713,095,934.11						713,095,934.11	
辽宁成大国际贸易有限公司	30,285,281.03						30,285,281.03	
青海成大能源有限公司	5,234,992.84	12,765,007.16					5,234,992.84	12,765,007.16
辽宁田牌制衣有限公司	5,196,282.26						5,196,282.26	



辽宁成大股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

辽宁成大生物股份有限公司	115,728,374.15					115,728,374.15	
大连成大物业管理有限公司	744,924.30					744,924.30	
新疆宝明矿业有限公司		1,254,932,400.00	3,040,946,715.000		3,040,946,715.00		4,295,879,115.00
辽宁成大医疗服务管理有限公司	84,850,000.00		6,000,000.000			90,850,000.00	
辽宁新动能技术开发咨询服务有限责任公司	30,829,171.92				-30,829,171.92		
辽宁成大医药保健品有限公司			10,000,000.000			10,000,000.00	
成大沿海产业(大连)基金管理有限公司	20,789,784.13				14,953,848.22	35,743,632.350	
<b>合计</b>	<b>1,222,381,250.34</b>	<b>1,267,697,407.16</b>	<b>3,056,946,715.00</b>		<b>3,040,946,715.00</b>	<b>-15,875,323.70</b>	<b>1,222,505,926.64</b>

对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备 期初余额	追加/新增 投资	本期增减变动			
				减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
联营企业：							
广发证券股份有限公司	21,785,806,843.86				2,286,960,545.50	-82,603,176.01	4,359,228.16



辽宁成大股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

中华联合保险控股股 份有限公司	9,636,712,871.70	118,079,583.34	10,092,688.66	-339,311.16
华盖资本有限责任公 司	33,252,811.62	2,591,970.49		
<b>合 计</b>	<b>31,455,772,527.18</b>	<b>2,407,632,099.33</b>	<b>-72,510,487.35</b>	<b>4,019,917.00</b>

（续上表）

被投资单位	本期增减变动			期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：					
广发证券股份有限公司	682,727,044.00			23,311,796,397.51	
中华联合保险控股股 份有限公司				9,764,545,832.54	
华盖资本有限责任公司				35,844,782.11	
<b>合 计</b>	<b>682,727,044.00</b>			<b>33,112,187,012.16</b>	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式
新疆宝明矿业有限公司	3,040,946,715.00		3,040,946,715.00	资产基础法



#### 4、营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	9,018,646.96	5,521,448.10	9,680,042.50	5,229,660.27
<b>合 计</b>	<b>9,018,646.96</b>	<b>5,521,448.10</b>	<b>9,680,042.50</b>	<b>5,229,660.27</b>

主营业务收入、主营业务成本的分解信息：

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
按经营地区分类				
其中：中国地区	9,018,646.96	5,521,448.10	9,680,042.50	5,229,660.27
合同类型				
其中：服务合同	9,018,646.96	5,521,448.10	9,680,042.50	5,229,660.27
按商品转让的时间分类				
其中：在某段时间确认收入	9,018,646.96	5,521,448.10	9,680,042.50	5,229,660.27
<b>合 计</b>	<b>9,018,646.96</b>	<b>5,521,448.10</b>	<b>9,680,042.50</b>	<b>5,229,660.27</b>

#### 5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	207,284,211.20	216,862,011.20
权益法核算的长期股权投资收益	2,407,632,099.33	1,645,991,087.40
交易性金融资产持有期间的投资收益	462,768.74	322,074.23
处置交易性金融资产取得的投资收益	17,644.01	241,674.61
其他	-17,452,110.61	991,553.53
<b>合 计</b>	<b>2,597,944,612.67</b>	<b>1,864,408,400.97</b>

### 十七、补充资料

#### 1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-581,964.04	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	21,956,095.44	
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	82,688,616.20	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	3,625,953.48	



辽宁成大股份有限公司  
 财务报表附注  
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	说明
委托他人投资或管理资产的损益	22,919,687.43	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	5,702,653.74	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-18,967,179.62	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-98,729,877.50	
<b>非经常性损益总额</b>	<b>18,613,985.13</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数	17,324,307.49	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,289,677.64</b>	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	40,885,474.56	
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>-39,595,796.92</b>	

本期“其他符合非经常性损益定义的损益项目”中包含联营企业广发证券本期非经常损益对公司的影响-99,829,436.27 元。

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.52	0.48	0.48
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.65	0.51	0.51



辽宁成大股份有限公司

2026年4月23日







证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



### 说明

# 会计师事务所 执业证书

- 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》。

名称: 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 李惠琦

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日



发证机关: 北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

证书编号: 210200020037  
No. of Certificate

发证日期: 2021年10月2日  
Date of Issuance

授权注册协会: 辽宁省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs



关涛 210200020037

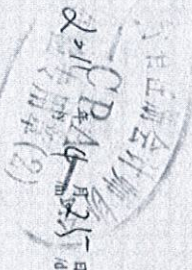



THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS  
中国注册会计师协会

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年检通过



姓名: 关涛  
Full name: 关涛

性别: 男  
Sex: 男

出生日期: 1972年06月12日  
Date of birth: 1972年06月12日

工作单位: 国富浩华会计师事务所有限公司大连分所  
Working unit: 国富浩华会计师事务所有限公司大连分所

身份证号码: 210202720612005  
Identity card No.: 210202720612005




年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2011年度CPA  
任职资格考试合格  
辽宁注协检(2)  
2010年2月28日

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

2017年度CPA年检合格  
辽宁注协检(2)  
3月19日

2015年度CPA年检合格  
辽宁注协检(2)  
3月8日

2016年度CPA年检合格  
辽宁注协检(2) 3月6日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2018年度CPA  
年检合格  
辽宁注协检(2)  
3月1日

2019年度CPA  
年检合格  
辽宁注协检(2)  
5月3日

2020年度CPA  
年检合格  
辽宁注协检(2)  
8月3日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

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

2017年7月7日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

年检通过

辽宁省注册会计师协会  
CPA  
2012年4月25日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

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

2013年度任职资格检查合格  
辽宁省注册会计师协会检(3)

2013年4月25日

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

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

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

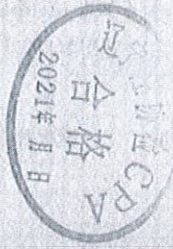
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年4月25日

证书编号: 110004230068  
 No. of Certificate  
 批准注册机关: 辽宁省注册会计师协会  
 Authorized Institution of CPAs  
 发证日期: 2010年01月06日  
 Date of Issuance

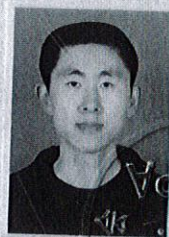
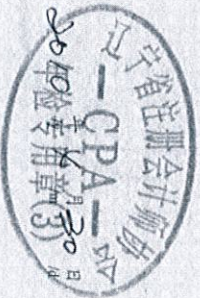


赖积鹏 110004230068



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年检通过



姓名: 赖积鹏  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1971年05月16日  
 Date of birth  
 工作单位: 国富浩华会计师事务所有限公司大连分所  
 Working unit  
 身份证号: 230624197105160253  
 Identity card No.



2020年度CPA年检合格  
 年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 辽宁注协(2)  
 8月31日

2019年度CPA年检合格  
 年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 辽宁注协(2)  
 5月31日

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

年检通过

注册会计帅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

年/月/日

事务所  
 CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

2016年度CPA年检合格  
 年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 辽宁注协(2)  
 3月21日

2015年度CPA年检合格  
 年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 辽宁注协(2)  
 3月18日

2014年度CPA年检合格  
 年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 辽宁注协(2)  
 3月16日

2013年度任职资格审查合格  
 辽宁省注册会计师协会(3)

2013年4月25日

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

年检通过

注册会计帅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

年/月/日

事务所  
 CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to