

证券代码：874672

证券简称：爱思益普

主办券商：国联民生承销保荐

## 北京爱思益普生物科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2023年、2024年及2025年半年度财务报表和附注（补发）

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

### 一、更正后的年度财务报表及附注

#### （一）更正后的财务报表

##### 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		113,986,840.99	116,198,791.83	93,018,347.30
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款		68,833,379.32	59,352,403.85	49,268,518.88
应收款项融资		101,241.20		
预付款项		1,975,788.36	1,840,597.69	4,537,836.46
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款		4,079,348.96	4,225,447.96	4,368,323.87
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货		27,019,904.57	23,376,190.09	22,897,044.84
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				

其他流动资产		1,426,865.21	1,598,649.51	3,883,299.72
<b>流动资产合计</b>		217,423,368.61	206,592,080.93	177,973,371.07
<b>非流动资产：</b>				
发放贷款及垫款				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资		3,362,600.47	2,457,691.85	-
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		64,833,306.09	66,676,049.84	62,595,882.42
在建工程				3,628,440.40
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		21,342,432.25	19,346,772.84	28,952,704.50
无形资产		1,659,774.86	1,865,300.61	1,764,259.49
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		9,967,613.70	12,715,392.35	10,137,448.02
递延所得税资产		1,963,453.47	193,271.56	249,939.56
其他非流动资产		1,899,558.83		319,906.58
<b>非流动资产合计</b>		105,028,739.67	103,254,479.05	107,648,580.97
<b>资产总计</b>		322,452,108.28	309,846,559.98	285,621,952.04
<b>流动负债：</b>				
短期借款		1,000,000.00		215.09
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		21,445,026.21	22,514,336.17	19,981,525.83
预收款项				
合同负债		4,402,329.99	5,029,477.92	5,921,126.24
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬		10,222,287.22	15,405,669.57	13,473,344.17
应交税费		328,154.96	733,779.04	528,320.80
其他应付款		929,563.99	321,765.27	491,584.61
其中：应付利息				
应付股利				

应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		9,269,711.63	10,441,107.92	10,173,568.47
其他流动负债		203,355.60	253,334.90	139,458.53
<b>流动负债合计</b>		<b>47,800,429.60</b>	<b>54,699,470.79</b>	<b>50,709,143.74</b>
<b>非流动负债：</b>				
保险合同准备金				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		14,235,255.93	11,073,347.12	19,184,942.19
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		9,539.54	503,742.91	1,342,823.42
递延收益		2,852,256.26	3,076,556.24	3,525,156.20
递延所得税负债		4,148.72	3,967.94	35,955.53
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		<b>17,101,200.45</b>	<b>14,657,614.21</b>	<b>24,088,877.34</b>
<b>负债合计</b>		<b>64,901,630.05</b>	<b>69,357,085.00</b>	<b>74,798,021.08</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>				
股本		20,153,388.00	19,193,703.00	18,574,551.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		336,092,276.56	335,066,000.05	291,713,228.97
减：库存股				
其他综合收益		-26,522.51	-9,625.52	-592.15
专项储备				
盈余公积				
一般风险准备				
未分配利润		-98,668,663.82	-113,760,602.55	-99,463,256.86
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		257,550,478.23	240,489,474.98	210,823,930.96
少数股东权益				
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>257,550,478.23</b>	<b>240,489,474.98</b>	<b>210,823,930.96</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>322,452,108.28</b>	<b>309,846,559.98</b>	<b>285,621,952.04</b>

法定代表人：闫励

主管会计工作负责人：余燕

会计机构负责人：余燕

## 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年6月30日	2024年12月31日	2023年12月31日
<b>流动资产：</b>				
货币资金		109,445,298.97	110,868,263.27	89,056,872.97
交易性金融资产				
衍生金融资产				
应收票据				
应收账款		65,606,091.46	56,387,658.56	48,297,176.29
应收款项融资		101,241.20		
预付款项		2,051,969.00	1,699,746.71	4,495,359.09
其他应收款		3,615,471.27	3,803,337.98	3,783,829.82
其中：应收利息				
应收股利				
买入返售金融资产				
存货		23,006,069.48	20,385,449.29	19,549,767.61
合同资产				
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产				
其他流动资产		1,405,777.73	1,567,229.72	2,547,797.18
<b>流动资产合计</b>		<b>205,231,919.11</b>	<b>194,711,685.53</b>	<b>167,730,802.96</b>
<b>非流动资产：</b>				
债权投资				
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资		38,903,283.51	37,421,250.69	27,493,378.85
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产				
投资性房地产				
固定资产		58,519,135.59	59,687,484.09	54,928,135.94
在建工程				
生产性生物资产				
油气资产				
使用权资产		19,894,236.23	17,652,839.86	25,975,954.67
无形资产		1,501,097.32	1,716,461.56	1,660,356.60
开发支出				
商誉				
长期待摊费用		5,310,111.77	7,234,895.15	9,027,332.42

递延所得税资产		1,729,128.98		
其他非流动资产		1,899,558.83		303,906.58
<b>非流动资产合计</b>		127,756,552.23	123,712,931.35	119,389,065.06
<b>资产总计</b>		332,988,471.34	318,424,616.88	287,119,868.02
<b>流动负债：</b>				
短期借款		1,000,000.00		
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款		28,350,291.06	26,009,679.57	22,638,123.23
预收款项				
卖出回购金融资产款				
应付职工薪酬		9,192,383.32	13,572,949.47	11,958,526.89
应交税费		221,094.21	646,138.23	511,127.81
其他应付款		901,379.50	321,049.21	488,915.00
其中：应付利息				
应付股利				
合同负债		3,437,914.62	3,928,682.67	4,541,828.32
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债		8,531,917.27	9,831,641.13	9,549,678.80
其他流动负债		145,490.68	187,287.19	56,700.65
<b>流动负债合计</b>		51,780,470.66	54,497,427.47	49,744,900.70
<b>非流动负债：</b>				
长期借款				
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债		12,904,692.69	9,370,249.91	16,186,572.30
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债		8,044.25	421,477.81	1,133,447.87
递延收益		2,852,256.26	3,076,556.24	3,525,156.20
递延所得税负债		4,148.72	3,967.94	35,955.53
其他非流动负债				
<b>非流动负债合计</b>		15,769,141.92	12,872,251.90	20,881,131.90
<b>负债合计</b>		67,549,612.58	67,369,679.37	70,626,032.60
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>				
股本		20,153,388.00	19,193,703.00	18,574,551.00
其他权益工具				
其中：优先股				
永续债				
资本公积		336,092,276.56	335,066,000.05	291,713,228.97

减：库存股				
其他综合收益				
专项储备				
盈余公积				
一般风险准备				
未分配利润		-90,806,805.80	-103,204,765.54	-93,793,944.55
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>265,438,858.76</b>	<b>251,054,937.51</b>	<b>216,493,835.42</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>332,988,471.34</b>	<b>318,424,616.88</b>	<b>287,119,868.02</b>

## 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年	2023年
<b>一、营业总收入</b>		108,467,097.64	195,245,664.98	149,521,243.64
其中：营业收入		108,467,097.64	195,245,664.98	149,521,243.64
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
<b>二、营业总成本</b>		95,826,539.80	208,258,100.56	201,652,601.48
其中：营业成本		59,334,555.36	119,568,401.74	105,345,915.33
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险责任准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加		36,566.46	139,213.04	101,034.57
销售费用		12,327,405.10	25,772,640.41	21,236,214.03
管理费用		19,102,411.52	40,233,913.50	39,975,946.72
研发费用		5,581,965.61	23,663,843.80	35,082,418.78
财务费用		-556,364.25	-1,119,911.93	-88,927.95
其中：利息费用		454,853.23	1,062,007.08	1,453,516.69
利息收入		1,252,706.87	2,057,166.10	1,206,778.11
加：其他收益		2,133,490.40	3,943,860.68	3,902,248.05
投资收益（损失以“-”号填列）		-182,251.38	-542,308.15	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以		-182,251.38	-542,308.15	

“-”号填列)				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)				
汇兑收益(损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)				
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-619,681.18	-2,392,191.53	-1,449,076.61
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-513,001.97	-2,243,399.21	-4,146,533.01
资产处置收益(损失以“-”号填列)		806.40	213,740.78	-194,999.11
<b>三、营业利润(亏损以“-”号填列)</b>		13,459,920.11	-14,032,733.01	-54,019,718.52
加：营业外收入		2,979.53	66,906.92	3.18
减：营业外支出		55,549.01	196,520.36	162,289.54
<b>四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)</b>		13,407,350.63	-14,162,346.45	-54,182,004.88
减：所得税费用		-1,684,588.10	134,999.24	-196,791.04
<b>五、净利润(净亏损以“-”号填列)</b>		15,091,938.73	-14,297,345.69	-53,985,213.84
其中：被合并方在合并前实现的净利润				
(一)按经营持续性分类：	-	-	-	-
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		15,091,938.73	-14,297,345.69	-53,985,213.84
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)				
(二)按所有权归属分类：	-	-	-	-
1.少数股东损益(净亏损以“-”号填列)				
2.归属于母公司所有者的净利润(净亏损以“-”号填列)		15,091,938.73	-14,297,345.69	-53,985,213.84
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-16,896.99	-9,033.37	-592.15
(一)归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-16,896.99	-9,033.37	-592.15

1.不能重分类进损益的其他综合收益				
（1）重新计量设定受益计划变动额				
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益				
（3）其他权益工具投资公允价值变动				
（4）企业自身信用风险公允价值变动				
（5）其他				
2.将重分类进损益的其他综合收益		-16,896.99	-9,033.37	-592.15
（1）权益法下可转损益的其他综合收益				
（2）其他债权投资公允价值变动				
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
（4）其他债权投资信用减值准备				
（5）现金流量套期储备				
（6）外币财务报表折算差额		-16,896.99	-9,033.37	-592.15
（7）其他				
（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>		15,075,041.74	-14,306,379.06	-53,985,805.99
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		15,075,041.74	-14,306,379.06	-53,985,805.99
（二）归属于少数股东的综合收益总额				
<b>八、每股收益：</b>				
（一）基本每股收益（元/股）		0.75	-0.75	-3.23
（二）稀释每股收益（元/股）		0.75	-0.75	-3.23

法定代表人：闫励

主管会计工作负责人：余燕

会计机构负责人：余燕

**母公司利润表**

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年	2023年
<b>一、营业收入</b>		100,495,312.00	179,842,902.51	142,085,102.36
减：营业成本		56,353,691.58	112,923,696.96	101,554,807.04
税金及附加		20,144.54	124,416.62	94,440.86
销售费用		13,099,011.46	21,648,832.16	19,684,066.94
管理费用		17,038,402.54	35,186,634.32	36,792,185.35
研发费用		4,747,658.73	18,857,935.75	33,680,450.51
财务费用		-600,409.21	-1,274,791.50	-193,476.45
其中：利息费用		411,520.63	925,481.66	1,354,484.78
利息收入		1,251,236.58	2,051,905.19	1,192,338.85
加：其他收益		2,124,764.03	3,924,658.88	3,842,048.05
投资收益（损失以“-”号填列）		-182,251.38	-1,480,363.08	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-182,251.38	-542,308.15	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）				
汇兑收益（损失以“-”号填列）				
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）				
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-608,527.69	-2,235,869.69	-1,370,121.47
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-451,158.77	-1,908,028.43	-3,665,723.08
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,942.47	9,584.12	-98,210.24
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		10,721,581.02	-9,313,840.00	-50,819,378.63
加：营业外收入		2,979.53	65,962.36	2.53
减：营业外支出		55,549.01	194,930.94	161,889.22
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		10,669,011.54	-9,442,808.58	-50,981,265.32
减：所得税费用		-1,728,948.20	-31,987.59	35,955.53
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		12,397,959.74	-9,410,820.99	-51,017,220.85
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		12,397,959.74	-9,410,820.99	-51,017,220.85
（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>				
（一）不能重分类进损益的其他综合收益				
1.重新计量设定受益计划变动额				
2.权益法下不能转损益的其他综合收益				
3.其他权益工具投资公允价值变动				
4.企业自身信用风险公允价值变动				
5.其他				
（二）将重分类进损益的其他综合收益				
1.权益法下可转损益的其他综合收益				
2.其他债权投资公允价值变动				
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额				
4.其他债权投资信用减值准备				
5.现金流量套期储备				
6.外币财务报表折算差额				
7.其他				
<b>六、综合收益总额</b>		12,397,959.74	-9,410,820.99	-51,017,220.85
<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）				

## 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年	2023年
<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		102,292,486.95	193,629,948.01	132,375,781.95
客户存款和同业存放款项净增加额				
向中央银行借款净增加额				

向其他金融机构拆入资金净增加额				
收到原保险合同保费取得的现金				
收到再保险业务现金净额				
保户储金及投资款净增加额				
收取利息、手续费及佣金的现金				
拆入资金净增加额				
回购业务资金净增加额				
代理买卖证券收到的现金净额				
收到的税费返还	56,743.68	2,326,178.51	4,278,878.08	
收到其他与经营活动有关的现金	4,160,655.96	9,978,019.51	5,436,164.86	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>106,509,886.59</b>	<b>205,934,146.03</b>	<b>142,090,824.89</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	19,400,629.42	39,198,187.74	55,604,434.42	
客户贷款及垫款净增加额				
存放中央银行和同业款项净增加额				
支付原保险合同赔付款项的现金				
为交易目的而持有的金融资产净增加额				
拆出资金净增加额				
支付利息、手续费及佣金的现金				
支付保单红利的现金				
支付给职工以及为职工支付的现金	60,367,582.04	114,442,052.01	97,844,181.23	
支付的各项税费	1,910,617.73	2,320,525.58	199,589.08	
支付其他与经营活动有关的现金	11,479,618.54	33,388,551.18	29,106,820.20	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>93,158,447.73</b>	<b>189,349,316.51</b>	<b>182,755,024.93</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>13,351,438.86</b>	<b>16,584,829.52</b>	<b>-40,664,200.04</b>	
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,000.00	128,888.73	2,348.74	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现				

金				
<b>投资活动现金流入小计</b>		2,000.00	128,888.73	2,348.74
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,229,248.62	18,697,335.98	22,867,238.23
投资支付的现金		1,087,160.00	3,000,000.00	
质押贷款净增加额				
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流出小计</b>		11,316,408.62	21,697,335.98	22,867,238.23
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-11,314,408.62	-21,568,447.25	-22,864,889.49
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>				
吸收投资收到的现金			40,000,000.00	86,928,728.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金		1,000,000.00		
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
<b>筹资活动现金流入小计</b>		1,000,000.00	40,000,000.00	86,928,728.00
偿还债务支付的现金			215.09	10,753,284.91
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,625.00		221,335.49
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润				
支付其他与筹资活动有关的现金		5,012,832.12	11,845,795.79	9,951,532.55
<b>筹资活动现金流出小计</b>		5,024,457.12	11,846,010.88	20,926,152.95
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-4,024,457.12	28,153,989.12	66,002,575.05
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-224,523.96	10,016.79	-445,219.88
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,211,950.84	23,180,388.18	2,028,265.64
加：期初现金及现金等价物余额		116,198,791.83	93,018,347.30	90,990,081.66
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		113,986,840.99	116,198,735.48	93,018,347.30

法定代表人：闫励

主管会计工作负责人：余燕

会计机构负责人：余燕

母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年1-6月	2024年	2023年
<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		94,031,007.63	178,720,726.16	124,164,618.43
收到的税费返还		56,743.68	1,238,487.99	4,278,878.08
收到其他与经营活动有关的现金		4,082,513.99	9,826,943.88	5,352,206.11
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>98,170,265.30</b>	<b>189,786,158.03</b>	<b>133,795,702.62</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		18,640,628.90	39,936,818.52	51,611,449.22
支付给职工以及为职工支付的现金		52,539,522.39	100,086,552.81	88,955,297.95
支付的各项税费		1,431,277.23	1,733,712.31	126,169.16
支付其他与经营活动有关的现金		11,966,934.28	28,593,404.76	25,946,550.39
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>84,578,362.80</b>	<b>170,350,488.40</b>	<b>166,639,466.72</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>13,591,902.50</b>	<b>19,435,669.63</b>	<b>-32,843,764.10</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>				
收回投资收到的现金				
取得投资收益收到的现金				
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		2,000.00	949,464.27	625,816.02
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		66,924.59	61,945.07	
收到其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>68,924.59</b>	<b>1,011,409.34</b>	<b>625,816.02</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,496,808.00	16,244,569.89	14,220,677.84
投资支付的现金		1,664,284.20	11,470,179.99	13,493,378.85
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额				
支付其他与投资活动有关的现金				
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>11,161,092.20</b>	<b>27,714,749.88</b>	<b>27,714,056.69</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-11,092,167.61</b>	<b>-26,703,340.54</b>	<b>-27,088,240.67</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流</b>				

<b>量：</b>				
吸收投资收到的现金			40,000,000.00	86,928,728.00
取得借款收到的现金		1,000,000		
发行债券收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
<b>筹资活动现金流入小计</b>		1,000,000.00	40,000,000.00	86,928,728.00
偿还债务支付的现金				10,753,500.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		11,625.00		221,335.49
支付其他与筹资活动有关的现金		4,699,414.62	10,938,586.91	9,716,496.66
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,711,039.62	10,938,586.91	20,691,332.15
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-3,711,039.62	29,061,413.09	66,237,395.85
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		-211,659.57	17,591.77	-443,937.40
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,422,964.30	21,811,333.95	5,861,453.68
加：期初现金及现金等价物余额		110,868,263.27	89,056,872.97	83,195,419.29
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		109,445,298.97	110,868,206.92	89,056,872.97





(三) 利润分配													
1.提取盈余公积													
2.提取一般风险准备													
3.对所有者（或股东）的分配													
4.其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	18,574,551.00				291,713,228.97		-592.15					-99,463,256.86	210,823,930.96

法定代表人：闫励

主管会计工作负责人：余燕

会计机构负责人：余燕

## 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	18,574,551.00				291,713,228.97						-93,793,944.55	216,493,835.42
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
<b>二、本年期初余额</b>	18,574,551.00				291,713,228.97						-93,793,944.55	216,493,835.42



一、上年期末余额	15,980,392.00			182,486,922.38						-42,776,723.70	155,690,590.68
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	15,980,392.00			182,486,922.38						-42,776,723.70	155,690,590.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,594,159.00			109,226,306.59						-51,017,220.85	60,803,244.74
（一）综合收益总额										-51,017,220.85	-51,017,220.85
（二）所有者投入和减少资本	2,594,159.00			109,226,306.59							111,820,465.59
1.股东投入的普通股	2,594,159.00			84,334,569.00							86,928,728.00
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				24,891,737.59							24,891,737.59
4.其他											
（三）利润分配											
1.提取盈余公积											
2.提取一般风险准备											
3.对所有者（或股东）的分配											
4.其他											
（四）所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本（或股本）											
2.盈余公积转增资本（或股本）											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
（五）专项储备											
1.本期提取											
2.本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	18,574,551.00			291,713,228.97						-93,793,944.55	216,493,835.42

## （二）更正后的 2023 年-2024 年财务报表附注

# 北京爱思益普生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

北京爱思益普生物科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系北京爱思益普生物科技有限责任公司（以下简称爱思益普有限公司），爱思益普有限公司系由闫励、李英骥共同出资组建，于 2010 年 6 月 18 日在北京市工商行政管理局昌平分局登记注册，取得注册号为 110114012982405 的企业法人营业执照。爱思益普有限公司成立时注册资本 200.00 万元人民币。爱思益普有限公司以 2013 年 4 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2013 年 9 月 2 日在北京市市场监督管理局登记注册，总部位于北京市。公司现持有统一社会信用代码为 91110302556821859W 的营业执照，截至 2024 年 12 月 31 日，注册资本 1,919.37 万元人民币，股份总数 1,919.37 万股（每股面值 1 元）。公司已于 2025 年 1 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司主要从事靶点发现验证、先导化合物筛选优化以及临床前候选分子确定的创新药研发服务。

本财务报表业经公司 2026 年 4 月 23 日第二届董事会第十一次会议批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、使用权资产、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.3%
合同负债账面价值发生重大变动	变动金额超过资产总额 5%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 10%
重要的境外经营实体	资产总额超过集团总资产的 15%
重要的联营企业	单项长期股权投资账面价值超过集团净资产的 15%

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照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。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

#### 1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

#### 2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

### (八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### (九) 外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

## （十）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### （1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

#### （2）金融资产的后续计量方法

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

##### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用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) 金融负债的后续计量方法

##### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益,除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益,除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时,将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

##### 2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1)或 2)的财务担保合同,以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量:① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额;② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

##### 4) 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失,在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

##### 1) 当满足下列条件之一时,终止确认金融资产:

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止;

② 金融资产已转移,且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时,相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

##### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动

计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，

且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (十一) 应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

##### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款—— 关联往来组合	款项性质	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
应收账款—— 账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款—— 账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款—— 押金保证金 及其他组合	款项性质	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

##### 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款	其他应收款
	预期信用损失率 (%)	预期信用损失率 (%)
1年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

##### 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

#### (十二) 存货

##### 1. 存货的分类

存货包括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。

## 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

## 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

## 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## 5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## (十三) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，

调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个

步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，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），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表

中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （十四）固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

#### （十五）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

#### （十六）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至

资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## (十七) 无形资产

1. 无形资产包括软件，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件	5-10 年，法律规定的有效年限	直线法

### 3. 研发支出的归集范围

#### (1) 职工薪酬

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

#### (2) 材料费

材料费是指公司为实施研究开发活动而实际发生的材料费用。

#### (3) 折旧与摊销

折旧是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设

备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

摊销是指长期待摊费用 and 无形资产摊销。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件的摊销费用。

#### (4) 技术服务费

技术服务费是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用。

#### (5) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 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，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### (十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利为设定提存计划。

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：（1）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；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## （二十一）预计负债

1. 因亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## （二十二）股份支付

1. 股份支付的种类

以权益结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权

益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

## (2) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## (二十三) 收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）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）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）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；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

## 3. 收入确认的具体方法

公司从事靶点发现验证、先导化合物筛选优化以及临床前候选分子确定的创新药研发服务，业务模式分为FFS（Fee For Service）模式和FTE（Full Time Equivalent）模式。

FFS 模式业务按合同约定的服务成果进行结算，属于在某一时点履行的履约义务。该类业务在公司将合同约定的服务成果交付客户后，相关控制权转移时确认收入。

FTE 模式业务按合同约定服务的工时进行结算，属于在某一时段履行的履约义务。该类业务根据合同约定的全时当量劳务费率和工时，以及实际耗用的昂贵材料费，每月按照双方确认的结算单金额确认收入。

## (二十四) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

## (二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；

(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### (二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(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同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### (二十七) 租赁

##### 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### 1. 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：(1) 租赁负债的初始计量金额；(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；(3) 承租人发生的初始直接费用；(4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

##### 2. 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用

于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

#### （二十八）重要会计政策变更

##### 企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

2. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

3. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。

4. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

5. 公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，并该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%

城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、15%、 16.5%、17%、20%

## 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
上海爱筛医药科技有限公司	20%
贵州中钥生物科技有限公司	20%
徐州中舒生物科技有限公司	20%
Innovative CRO Explorer Limited	200 万港币以下：8.25%； 200 万港币以上：16.5%
Innovative CRO Explorer INC	16.5%
Innovative CRO Explorer PTE. LTD	17%

## (二) 税收优惠

## 1. 增值税

本公司为生产性服务业纳税人，按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

## 2. 企业所得税

本公司 2021 年 10 月 25 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政厅及国家税务总局北京市税务局颁发的高新技术企业证书，有效期 3 年，证书编号为 GR202111001170，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。2024 年 12 月 2 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局及国家税务总局北京市税务局颁发的高新技术企业证书，有效期 3 年，证书编号为 GR202411005841，减按 15% 的税率缴纳企业所得税。

上海爱筛医药科技有限公司、贵州中钥生物科技有限公司及徐州中舒生物科技有限公司为小型微利企业，本年度应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

**五、合并财务报表项目注释**

## (一) 合并资产负债表项目注释

## 1. 货币资金

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
库存现金		3, 307. 46
银行存款	116, 198, 791. 83	93, 015, 039. 84
合 计	116, 198, 791. 83	93, 018, 347. 30
其中：存放在境外的款项总额	1, 437, 492. 04	478, 235. 66

## 2. 应收账款

## (1) 账龄情况

账 龄	2024. 12. 31	2023. 12. 31
1 年以内	61, 535, 568. 29	50, 578, 477. 24
1-2 年	2, 319, 508. 92	1, 354, 406. 11
2-3 年	557, 819. 23	
账面余额合计	64, 412, 896. 44	51, 932, 883. 35
减：坏账准备	5, 060, 492. 59	2, 664, 364. 47
账面价值合计	59, 352, 403. 85	49, 268, 518. 88

## (2) 坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种 类	2024. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1, 867, 002. 78	2. 90	1, 867, 002. 78	100. 00	
按组合计提坏账准备	62, 545, 893. 66	97. 10	3, 193, 489. 81	5. 11	59, 352, 403. 85
合 计	64, 412, 896. 44	100. 00	5, 060, 492. 59	7. 86	59, 352, 403. 85

(续上表)

种 类	2023. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	51,932,883.35	100.00	2,664,364.47	5.13	49,268,518.88
合计	51,932,883.35	100.00	2,664,364.47	5.13	49,268,518.88

## 2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2023.12.31		2024.12.31			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
徐诺药业(南京)有限公司			1,423,278.50	1,423,278.50	100.00	预计无法收回
小计			1,423,278.50	1,423,278.50	100.00	

## 3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	2024.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	62,545,893.66	3,193,489.81	5.11
小计	62,545,893.66	3,193,489.81	5.11

## 4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	61,385,975.09	3,069,298.75	5.00	50,578,477.24	2,528,923.86	5.00
1-2年	1,118,922.54	111,892.25	10.00	1,354,406.11	135,440.61	10.00
2-3年	40,996.03	12,298.81	30.00			
小计	62,545,893.66	3,193,489.81	5.11	51,932,883.35	2,664,364.47	5.13

## (3) 坏账准备变动情况

## 1) 2024年度

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		1,867,002.78				1,867,002.78
按组合计提坏账准备	2,664,364.47	529,125.34				3,193,489.81
合计	2,664,364.47	2,396,128.12				5,060,492.59

## 2) 2023年度

项目	期初数	本期变动金额	期末数
----	-----	--------	-----

		计提	收回或 转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1,303,206.83	1,361,157.64				2,664,364.47
合计	1,303,206.83	1,361,157.64				2,664,364.47

## (4) 应收账款金额前 5 名情况

## 1) 2024 年 12 月 31 日

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
海思科医药集团股份有限公司	4,798,394.70	7.45	239,919.74
InSilico Medicine	4,454,548.19	6.92	222,727.41
Nimbus Discovery, Inc.	2,735,097.14	4.25	136,754.86
湖北生物医药产业技术研究院有限公司	1,951,177.22	3.03	97,558.86
上海齐鲁制药研究中心有限公司	1,700,091.00	2.64	85,004.55
小计	15,639,308.25	24.28	781,965.41

## 2) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
海思科医药集团股份有限公司	5,543,536.42	10.67	277,176.82
Nimbus Discovery, Inc.	4,145,674.58	7.98	209,937.39
InSilico Medicine	3,586,183.69	6.91	179,309.18
上海济煜医药科技有限公司	1,414,599.50	2.72	72,939.98
徐诺药业(南京)有限公司	1,357,013.60	2.61	88,428.61
小计	16,047,007.79	30.90	827,791.98

## 3. 预付款项

## (1) 账龄分析

账龄	2024.12.31				2023.12.31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	1,214,831.69	66.00		1,214,831.69	3,753,506.44	82.72		3,753,506.44
1-2 年					784,330.02	17.28		784,330.02
2-3 年	625,766.00	34.00		625,766.00				
合计	1,840,597.69	100.00		1,840,597.69	4,537,836.46	100.00		4,537,836.46

## (2) 预付款项金额前 5 名情况

## 1) 2024 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
北京艾德摩生物技术有限公司	625,766.00	34.00
北京泽平科技有限责任公司	323,667.70	17.58
北京思泊睿进出口贸易有限公司	304,800.00	16.56
用友网络科技股份有限公司	101,257.00	5.50
The Assay Depot, Inc.	90,060.59	4.89
小计	1,445,551.29	78.54

## 2) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
北京泽平科技有限责任公司	3,006,684.02	66.26
北京艾德摩生物技术有限公司	625,766.00	13.79
中元科建(北京)工程技术有限公司	534,000.00	11.77
北京飞壹科技有限公司	89,232.68	1.97
科泰乐讯(北京)通信设备有限公司	30,240.00	0.66
小计	4,285,922.70	94.45

## 4. 其他应收款

## (1) 款项性质分类情况

项目	2024.12.31	2023.12.31
押金保证金	3,561,320.19	4,128,580.14
拆借款	400,000.00	

应收暂付款	15,200.00	33,091.14
备用金及其他	479,573.09	441,353.85
账面余额小计	4,456,093.28	4,603,025.13
减：坏账准备	230,645.32	234,701.26
账面价值合计	4,225,447.96	4,368,323.87

## (2) 账龄情况

项 目	2024. 12. 31	2023. 12. 31
1年以内	3,498,078.91	2,066,707.32
1-2年	776,015.11	619,423.36
2-3年	109,999.26	1,160,164.75
3-4年	52,000.00	756,729.70
4-5年	20,000.00	
账面余额小计	4,456,093.28	4,603,025.13
减：坏账准备	230,645.32	234,701.26
账面价值合计	4,225,447.96	4,368,323.87

## (3) 坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种 类	2024. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,456,093.28	100.00	230,645.32	5.18	4,225,447.96
合 计	4,456,093.28	100.00	230,645.32	5.18	4,225,447.96

(续上表)

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,603,025.13	100.00	234,701.26	5.10	4,368,323.87
合 计	4,603,025.13	100.00	234,701.26	5.10	4,368,323.87

## 2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2024. 12. 31	2023. 12. 31

	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金及其他组合	3,961,735.61	197,967.43	5.00	4,133,580.14	206,679.01	5.00
账龄组合	494,357.67	32,677.89	6.61	469,444.99	28,022.25	5.97
其中：1年以内	479,157.67	23,957.89	5.00	458,444.99	22,922.25	5.00
1-2年	4,200.00	420.00	10.00	1,000.00	100.00	10.00
2-3年	1,000.00	300.00	30.00			
3-4年				10,000.00	5,000.00	50.00
4-5年	10,000.00	8,000.00	80.00			
小计	4,456,093.28	230,645.32	5.18	4,603,025.13	234,701.26	5.10

## (4) 坏账准备变动情况

## 1) 2024 年度

项 目	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）	
期初数	229,601.26	100.00	5,000.00	234,701.26
期初数在本期	-----	-----	-----	-----
--转入第二阶段	-210.00	210.00		
--转入第三阶段		-100.00	100.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-7,465.94	210.00	3,200.00	-4,055.94
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	221,925.32	420.00	8,300.00	230,645.32
期末坏账准备计 提比例 (%)	4.98	0.01	0.19	5.18

各阶段划分依据：账龄 1 年以内及押金保证金及其他组合的其他应收款坏账为第一阶段，账龄 1-2 年的其他应收款坏账为第二阶段，账龄 2 年以上及单项计提的其他应收款坏账

为第三阶段。

1) 2023 年度

项 目	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）	
期初数	143,782.29		3,000.00	146,782.29
期初数在本期				
--转入第二阶段	-50.00	50.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	85,868.97	50.00	2,000.00	87,918.97
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	229,601.26	100.00	5,000.00	234,701.26
期末坏账准备计 提比例（%）	4.99	0.00	0.11	5.10

各阶段划分依据：账龄 1 年以内及押金保证金及其他组合的其他应收款坏账为第一阶段，账龄 1-2 年的其他应收款坏账为第二阶段，账龄 2 年以上及单项计提的其他应收款坏账为第三阶段。

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2024 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	期末账面余 额	账龄	占其他 应收款 余额的 比例 （%）	期末坏账准备
锋创科技发展（北 京）有限公司	押金保证金	2,555,818.86	1 年以内	57.36	127,790.94
代扣代缴款项	备用金及其他	479,157.67	1 年以内	10.75	23,957.88
夏强	拆借款	400,000.00	1 年以内	8.98	20,000.00

贵阳南明产业投资有限公司	押金保证金	300,867.90	1-2年	6.75	15,043.40
北京飞壹科技有限公司	押金保证金	262,500.00	1-2年	5.89	13,125.00
小计		3,998,344.43		89.73	199,917.22

## 2) 2023年12月31日

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
锋创科技发展(北京)有限公司	押金保证金	2,665,941.77	1年以内、2-3年、3-4年	57.92	133,297.09
北京亦庄国际融资租赁有限公司	押金保证金	400,000.00	1-2年	8.69	20,000.00
贵阳南明产业投资有限公司	押金保证金	304,796.40	1年以内	6.62	15,239.82
北京飞壹科技有限公司	押金保证金	262,500.00	1年以内	5.70	13,125.00
科泰乐讯(北京)通信设备有限公司	押金保证金	180,000.00	1年以内、1-2年	3.91	9,000.00
小计		3,813,238.17		82.84	190,661.91

注：锋创科技发展(北京)有限公司账龄1年以内的账面余额为822,318.72元；账龄2-3年的账面余额为1,106,893.35元；账龄3-4年的账面余额为736,729.70元；科泰乐讯(北京)通信设备有限公司1年以内的账面余额为50,400.00元，账龄1-2年的账面余额为129,600.00元。

## 5. 存货

## (1) 明细情况

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	19,014,570.63	844,183.49	18,170,387.14	18,904,075.50	379,103.64	18,524,971.86
在产品	6,985,315.85	1,779,512.90	5,205,802.95	8,305,342.90	3,933,269.92	4,372,072.98
合计	25,999,886.48	2,623,696.39	23,376,190.09	27,209,418.40	4,312,373.56	22,897,044.84

## (2) 存货跌价准备

## 1) 明细情况

## ①2024 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	379,103.64	465,079.85				844,183.49
在产品	3,933,269.92	1,746,842.18		3,900,599.20		1,779,512.90
合 计	4,312,373.56	2,211,922.03		3,900,599.20		2,623,696.39

## ②2023 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	165,840.55	213,263.09				379,103.64
在产品	957,799.04	3,933,269.92		957,799.04		3,933,269.92
合 计	1,123,639.59	4,146,533.01		957,799.04		4,312,373.56

## 2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

## ①2024 年度

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	不适用	本期将已计提存货跌价准备的存货售出

## ②2023 年度

项 目	确定可变现净值的具体依据	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	不适用	本期将已计提存货跌价准备的存货售出

## 6. 其他流动资产

项 目	2024.12.31	2023.12.31

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税额	235,607.50		235,607.50	2,785,927.70		2,785,927.70
待摊费用	1,349,848.01		1,349,848.01	1,097,372.02		1,097,372.02
其他	13,194.00		13,194.00			
合计	1,598,649.51		1,598,649.51	3,883,299.72		3,883,299.72

## 7. 长期股权投资

## (1) 分类情况

项目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	2,457,691.85		2,457,691.85			
合计	2,457,691.85		2,457,691.85			

## (2) 明细情况

## 1) 2024年度

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
为因医药科技有限公司			3,000,000.00		-542,308.15	
合计			3,000,000.00		-542,308.15	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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	账面价值	减值准备
联营企业						
为因医药科技有限公司					2,457,691.85	
合计					2,457,691.85	

## 8. 固定资产

## (1) 2024 年度

项 目	机器设备	电子设备	办公设备	合 计
账面原值				
期初数	76,206,545.12	2,145,668.94	710,089.18	79,062,303.24
本期增加金额	14,549,324.44	284,393.14	20,490.98	14,854,208.56
购置	14,549,324.44	284,393.14	20,490.98	14,854,208.56
本期减少金额	107,666.97	95,399.67	40,482.70	243,549.34
处置或报废	107,666.97	95,399.67	40,482.70	243,549.34
期末数	90,648,202.59	2,334,662.41	690,097.46	93,672,962.46
累计折旧				
期初数	15,351,372.24	844,400.96	270,647.62	16,466,420.82
本期增加金额	9,865,373.44	756,375.68	58,791.32	10,680,540.44
计提	9,865,373.44	756,375.68	58,791.32	10,680,540.44
本期减少金额	48,831.87	81,570.84	19,645.93	150,048.64
处置或报废	48,831.87	81,570.84	19,645.93	150,048.64
期末数	25,167,913.81	1,519,205.80	309,793.01	26,996,912.62
账面价值				
期末账面价值	65,480,288.78	815,456.61	380,304.45	66,676,049.84
期初账面价值	60,855,172.88	1,301,267.98	439,441.56	62,595,882.42

## (2) 2023 年度

项 目	机器设备	电子设备	办公设备	合 计
账面原值				
期初数	56,040,972.77	1,668,436.22	322,433.63	58,031,842.62
本期增加金额	21,132,932.42	493,881.30	477,105.55	22,103,919.27
购置	21,132,932.42	493,881.30	477,105.55	22,103,919.27
本期减少金额	967,360.07	16,648.58	89,450.00	1,073,458.65
处置或报废	967,360.07	16,648.58	89,450.00	1,073,458.65
期末数	76,206,545.12	2,145,668.94	710,089.18	79,062,303.24

项 目	机器设备	电子设备	办公设备	合计
累计折旧				
期初数	7,445,282.01	388,478.87	125,335.16	7,959,096.04
本期增加金额	8,076,924.52	471,738.23	186,953.79	8,735,616.54
计提	8,076,924.52	471,738.23	186,953.79	8,735,616.54
本期减少金额	170,834.29	15,816.14	41,641.33	228,291.76
处置或报废	170,834.29	15,816.14	41,641.33	228,291.76
期末数	15,351,372.24	844,400.96	270,647.62	16,466,420.82
账面价值				
期末账面价值	60,855,172.88	1,301,267.98	439,441.56	62,595,882.42
期初账面价值	48,595,690.76	1,279,957.35	197,098.47	50,072,746.58

## 9. 在建工程

## (1) 明细情况

项 目	2024. 12. 31			2023. 12. 31		
	账面余 额	减值准 备	账面价 值	账面余额	减值准 备	账面价值
医学实验动物 基地项目				3,628,440.40		3,628,440.40
合 计				3,628,440.40		3,628,440.40

## (2) 重要在建工程项目报告期变动情况

## 1) 2024 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	其他减少[注]	期末数
医学实验动物 基地项目		3,628,440.40	1,288,945.50		4,917,385.90	
小 计		3,628,440.40	1,288,945.50		4,917,385.90	

(续上表)

工程名称	工程累计投入 占预算比例 (%)	工程 进度 (%)	利息资本 化累计金 额	本期利息 资本化金额	本期利息资 本化率 (%)	资金来源
医学实验动	100.00	100.00				自筹资金

物基地项目						
小 计	100.00	100.00				

[注]其他减少系在建工程完工转入长期待摊费用

2) 2023 年度

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
医学实验动物基地项目	5,950,000.00		3,628,440.40			3,628,440.40
小 计	5,950,000.00		3,628,440.40			3,628,440.40

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
医学实验动物基地项目	60.98	60.98				自筹资金
小 计	60.98	60.98				

10. 使用权资产

1) 2024 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合 计
账面原值				
期初数	43,178,897.32	3,547,244.87	703,709.92	47,429,852.11
本期增加金额	3,021,630.92			3,021,630.92
租入	3,021,630.92			3,021,630.92
本期减少金额	1,149,969.42	3,547,244.87		4,697,214.29
处置	1,149,969.42			1,149,969.42
其他		3,547,244.87		3,547,244.87
期末数	45,050,558.82		703,709.92	45,754,268.74
累计折旧				
期初数	17,339,063.82	975,492.21	162,591.58	18,477,147.61
本期增加金额	9,373,954.55	88,681.11	183,330.30	9,645,965.96

计提	9,373,954.55	88,681.11	183,330.30	9,645,965.96
本期减少金额	651,444.35	1,064,173.32		1,715,617.67
处置	651,444.35			651,444.35
其他		1,064,173.32		1,064,173.32
期末数	26,061,574.02		345,921.88	26,407,495.90
账面价值				
期末账面价值	18,988,984.80		357,788.04	19,346,772.84
期初账面价值	25,839,833.50	2,571,752.66	541,118.34	28,952,704.50

## (2) 2023 年度

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	合 计
账面原值				
期初数	32,477,237.41	3,547,244.87	384,297.53	36,408,779.81
本期增加金额	10,701,659.91		319,412.39	11,021,072.30
租入	10,701,659.91		319,412.39	11,021,072.30
期末数	43,178,897.32	3,547,244.87	703,709.92	47,429,852.11
累计折旧				
期初数	9,242,905.40	620,767.77	76,859.51	9,940,532.68
本期增加金额	8,096,158.42	354,724.44	85,732.07	8,536,614.93
计提	8,096,158.42	354,724.44	85,732.07	8,536,614.93
期末数	17,339,063.82	975,492.21	162,591.58	18,477,147.61
账面价值				
期末账面价值	25,839,833.50	2,571,752.66	541,118.34	28,952,704.50
期初账面价值	23,234,332.01	2,926,477.10	307,438.02	26,468,247.13

## 11. 无形资产

## (1) 2024 年度

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	2,148,354.01	2,148,354.01

本期增加金额	725,929.20	725,929.20
购置	725,929.20	725,929.20
本期减少金额	419,911.50	419,911.50
处置	419,911.50	419,911.50
期末数	2,454,371.71	2,454,371.71
累计摊销		
期初数	384,094.52	384,094.52
本期增加金额	407,203.85	407,203.85
计提	407,203.85	407,203.85
本期减少金额	202,227.27	202,227.27
处置	202,227.27	202,227.27
期末数	589,071.10	589,071.10
账面价值		
期末账面价值	1,865,300.61	1,865,300.61
期初账面价值	1,764,259.49	1,764,259.49
(2) 2023 年度		
项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	379,470.69	379,470.69
本期增加金额	1,768,883.32	1,768,883.32
购置	1,768,883.32	1,768,883.32
期末数	2,148,354.01	2,148,354.01
累计摊销		
期初数	53,626.92	53,626.92
本期增加金额	330,467.60	330,467.60
计提	330,467.60	330,467.60
期末数	384,094.52	384,094.52
账面价值		
期末账面价值	1,764,259.49	1,764,259.49
期初账面价值	325,843.77	325,843.77

## 12. 长期待摊费用

## (1) 2024 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	7,303,501.83	6,523,892.55	3,312,630.49		10,514,763.89
课题开发费用	2,798,964.41	1,470,873.79	2,074,207.13		2,195,631.07
其他	34,981.78		29,984.39		4,997.39
合 计	10,137,448.02	7,994,766.34	5,416,822.01		12,715,392.35

## (2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	7,197,835.33	2,029,497.76	1,923,831.26		7,303,501.83
课题开发费用		3,883,495.16	1,084,530.75		2,798,964.41
其他		42,477.88	7,496.10		34,981.78
合 计	7,197,835.33	5,955,470.80	3,015,858.11		10,137,448.02

## 13. 递延所得税资产、递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2024. 12. 31		2023. 12. 31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	205,615.38	51,403.85	52,433.28	13,108.32
存货跌价	252,062.30	63,015.58	465,104.03	116,276.01
预计负债	66,000.09	16,500.02	209,375.55	52,343.89
租赁负债	21,514,455.04	3,129,793.39	29,358,510.66	4,514,843.05
合 计	22,038,132.81	3,260,712.84	30,085,423.52	4,696,571.27

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2024. 12. 31		2023. 12. 31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	19,346,772.84	3,071,409.22	28,952,704.50	4,482,587.24

合 计	19,346,772.84	3,071,409.22	28,952,704.50	4,482,587.24
-----	---------------	--------------	---------------	--------------

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	2024.12.31		2023.12.31	
	递延所得税资产 和负债互抵金额	抵销后 递延所得税资 产或负债余额	递延所得税资 产和负债互抵 金额	抵销后 递延所得税资 产或负债余额
递延所得税资产	3,067,441.28	193,271.56	4,446,631.71	249,939.56
递延所得税负债	3,067,441.28	3,967.94	4,446,631.71	35,955.53

## 14. 其他非流动资产

项 目	2024.12.31			2023.12.31		
	账面余 额	减值准 备	账面价 值	账面余额	减值准 备	账面价值
预付长期资产 购置款				319,906.58		319,906.58
合 计				319,906.58		319,906.58

## 15. 所有权或使用权受到限制的资产

## 期末资产受限情况

项 目	2024.12.31	受限类型	受限原因
	期末账面价值		
货币资金	56.35	合规审查	股权结构变动导致
合 计	56.35		

注：上述受限已于2025年4月7日解除

## 16. 短期借款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
信用借款		215.09
合 计		215.09

## 17. 应付账款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
-----	------------	------------

购货款	14,219,329.04	12,881,876.74
费用款	2,363,651.95	2,117,973.20
购置长期资产款	5,931,355.18	4,981,675.89
合 计	22,514,336.17	19,981,525.83

## 18. 合同负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
预收的销售款	4,222,248.50	5,618,665.28
销售折扣	807,229.42	302,460.96
合 计	5,029,477.92	5,921,126.24

## 19. 应付职工薪酬

## (1) 明细情况

## 1) 2024 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	12,695,191.42	105,808,471.15	103,880,756.83	14,622,905.74
离职后福利—设定提存计划	778,152.75	10,046,279.76	10,041,668.68	782,763.83
辞退福利	-	598,192.84	598,192.84	-
合 计	13,473,344.17	116,452,943.75	114,520,618.35	15,405,669.57

## 2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	8,962,976.99	95,487,093.59	91,754,879.16	12,695,191.42
离职后福利—设定提存计划	539,942.50	8,552,239.06	8,314,028.81	778,152.75
辞退福利	-	-	-	-
合 计	9,502,919.49	104,039,332.65	100,068,907.97	13,473,344.17

## (2) 短期薪酬明细情况

## 1) 2024 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津	11,966,085.83	90,687,152.02	88,741,328.58	13,911,909.27

贴和补贴				
职工福利费	-	2,231,817.54	2,231,817.54	-
社会保险费	403,829.94	6,551,958.85	6,539,126.59	416,662.20
其中：医疗、生育保险费	385,660.09	6,317,337.32	6,304,592.09	398,405.32
工伤保险费	18,169.85	234,621.53	234,534.50	18,256.88
住房公积金	8,999.00	4,812,921.00	4,811,552.00	10,368.00
工会经费和职工教育经费	316,276.65	1,524,621.74	1,556,932.12	283,966.27
小 计	12,695,191.42	105,808,471.15	103,880,756.83	14,622,905.74

## 2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	8,628,927.23	81,843,634.94	78,506,476.34	11,966,085.83
职工福利费	-	2,744,466.28	2,744,466.28	-
社会保险费	334,049.76	5,183,041.22	5,113,261.04	403,829.94
其中：医疗、生育保险费	321,166.22	4,982,659.31	4,918,165.44	385,660.09
工伤保险费	12,883.54	200,381.91	195,095.60	18,169.85
住房公积金	-	4,019,159.00	4,010,160.00	8,999.00
工会经费和职工教育经费	-	1,696,792.15	1,380,515.50	316,276.65
小 计	8,962,976.99	95,487,093.59	91,754,879.16	12,695,191.42

## (3) 设定提存计划明细情况

## 1) 2024 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	753,833.36	9,736,836.39	9,731,470.85	759,198.90
失业保险费	24,319.39	309,443.37	310,197.83	23,564.93
小 计	778,152.75	10,046,279.76	10,041,668.68	782,763.83

## 2) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	523,498.56	8,287,836.75	8,057,501.95	753,833.36
失业保险费	16,443.94	264,402.31	256,526.86	24,319.39

小 计	539,942.50	8,552,239.06	8,314,028.81	778,152.75
-----	------------	--------------	--------------	------------

## 20. 应交税费

项 目	2024.12.31	2023.12.31
增值税	208,558.52	
企业所得税	74,450.61	17,192.99
代扣代缴个人所得税	385,188.15	463,754.49
印花税	65,581.76	47,373.32
合 计	733,779.04	528,320.80

## 21. 其他应付款

项 目	2024.12.31	2023.12.31
应付暂收款	321,765.27	489,623.27
代扣代缴五险一金		1,961.34
合 计	321,765.27	491,584.61

## 22. 一年内到期的非流动负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的租赁负债	10,441,107.92	10,173,568.47
合 计	10,441,107.92	10,173,568.47

## 23. 其他流动负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
待转销项税额	253,334.90	139,458.53
合 计	253,334.90	139,458.53

## 24. 租赁负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31
尚未支付的租赁付款额	22,485,172.81	31,230,472.15
减：未确认融资费用	970,717.77	1,871,961.49

小 计	21,514,455.04	29,358,510.66
减：一年内到期的租赁负债	10,441,107.92	10,173,568.47
合 计	11,073,347.12	19,184,942.19

## 25. 预计负债

项 目	2024.12.31	2023.12.31	形成原因
亏损合同	503,742.91	1,342,823.42	亏损合同预计未来亏损部分
合 计	503,742.91	1,342,823.42	

## 26. 递延收益

## (1) 2024 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	3,525,156.20		448,599.96	3,076,556.24	北京市科委重大科技专项
合 计	3,525,156.20		448,599.96	3,076,556.24	

## (1) 2023 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	3,973,756.16		448,599.96	3,525,156.20	北京市委重大科技专项
合 计	3,973,756.16		448,599.96	3,525,156.20	

## 27. 股本

## (1) 明细情况

项 目	2024.12.31	2023.12.31
法人股东	12,216,439.00	11,597,287.00
自然人股东	6,977,264.00	6,977,264.00
合 计	19,193,703.00	18,574,551.00

## (2) 其他说明

1) 2023 年度股本增加原因及依据说明：公司与 A+1 轮投资方签署了《增资协议》，约定 A+1 轮投资方以人民币 6,000,000.00 元的价格认购公司新增的注册资本 147,511.00 元（每股价格为 40.67 元），增资款中的其余部分 5,852,489.00 元计入资本公积。后公司于



		发生额	期计入 其他综 合收益 当期转 入损益	得税费 用	母公司	属于少 数股东	综合收益 当期转入 留存收益 (税后归 属于母公 司)	
将重分类进损益的 其他综合收益	-592.15	-9,033.37			-9,033.37			-9,625.52
其中：外币财务报 表折算差额	-592.15	-9,033.37			-9,033.37			-9,625.52
其他综合收益合计	-592.15	-9,033.37			-9,033.37			-9,625.52

## (2) 2023 年度

项 目	期初数	本期发生额					减：前期计 入其他综合 收益当期转 入留存收益 (税后归属 于母公司)	期末数
		其他综合收益的税后净额						
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：所 得税费 用	税后归 属于母 公司	税后归 属于少 数股东		
将重分类进损益的 其他综合收益		-592.15			-592.15		-592.15	
其中：外币财务报 表折算差额		-592.15			-592.15		-592.15	
其他综合收益合计		-592.15			-592.15		-592.15	

## 30. 未分配利润

项 目	2024 年度	2023 年度
调整前上期末未分配利润	-99,463,256.86	-45,478,043.02
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	-99,463,256.86	-45,478,043.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-14,297,345.69	-53,985,213.84
期末未分配利润	-113,760,602.55	-99,463,256.86

## (二) 合并利润表项目注释

## 1. 营业收入/营业成本

## (1) 明细情况

项 目	2024 年度	2023 年度
-----	---------	---------

	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	195,245,664.98	119,568,401.74	149,521,243.64	105,345,915.33
合计	195,245,664.98	119,568,401.74	149,521,243.64	105,345,915.33
其中：与客户之间的合同产生的收入	195,245,664.98	119,568,401.74	149,521,243.64	105,345,915.33

## (2) 收入分解信息

## 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
药物发现	155,577,480.47	83,360,449.05	126,413,623.49	83,244,591.54
临床前研究	39,668,184.51	36,207,952.69	23,107,620.15	31,874,883.16
小计	195,245,664.98	119,568,401.74	149,521,243.64	105,345,915.33

## 2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	2024 年度	2023 年度
在某一时点确认收入	177,838,661.27	138,797,999.58
在某一时段内确认收入	17,407,003.71	10,723,244.06
小计	195,245,664.98	149,521,243.64

## (3) 履约义务的相关信息

项目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
FTE 业务	时段	按月度付款	服务	是	无	无
FFS 业务	时点	按月度或季度付款	产品或服务	是	无	无

(4) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 2,868,639.03 元。

## 2. 税金及附加

项目	2024 年度	2023 年度
印花税	133,135.97	97,880.79
城市维护建设税	3,544.96	1,839.71
教育费附加（含地方教育附加）	2,532.11	1,314.07
合计	139,213.04	101,034.57

## 3. 销售费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	19,160,386.15	16,203,678.12
广告宣传费	3,515,341.20	2,426,770.19
差旅招待费	1,215,644.07	899,371.42
股权激励费	690,769.19	
销售服务费	147,188.75	265,972.81
折旧与摊销	484,424.44	180,601.70
办公物业装修费	315,313.09	460,427.29
售后服务费	191,429.94	605,303.06
其他	52,143.58	194,089.44
合 计	25,772,640.41	21,236,214.03

## 4. 管理费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	23,316,377.52	17,106,914.19
中介咨询服务费	7,196,155.62	4,265,002.54
折旧与摊销	3,412,411.80	3,543,044.56
办公物业装修费	3,171,694.02	2,652,815.54
股权激励费	1,906,523.09	11,197,237.59
差旅招待费	707,968.38	875,785.88
其他	522,783.07	335,146.42
合 计	40,233,913.50	39,975,946.72

## 5. 研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	9,686,900.41	15,570,671.12

材料费	4,486,700.71	8,779,427.35
技术服务费	6,110,849.99	3,125,876.26
折旧与摊销	2,633,747.47	3,387,445.51
股权激励费	145,555.27	3,607,672.60
其他	600,089.95	611,325.94
合 计	23,663,843.80	35,082,418.78

## 6. 财务费用

项 目	2024 年度	2023 年度
利息支出	1,062,007.08	1,453,516.69
减：利息收入	2,057,166.10	1,206,778.11
汇兑净损益	-187,770.89	-376,592.94
手续费及其他	63,017.98	40,926.41
合 计	-1,119,911.93	-88,927.95

## 7. 其他收益

项 目	2024 年度	2023 年度
与资产相关的政府补助	448,599.96	448,599.96
与收益相关的政府补助	3,315,623.17	2,563,188.80
代扣个人所得税手续费返还	73,037.55	36,660.53
增值税加计抵减	106,600.00	853,798.76
合 计	3,943,860.68	3,902,248.05

## 8. 投资收益

项 目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-542,308.15	
合 计	-542,308.15	

## 9. 信用减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
坏账损失	-2,392,191.53	-1,449,076.61
合 计	-2,392,191.53	-1,449,076.61

## 10. 资产减值损失

项 目	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失	-2,243,399.21	-4,146,533.01
合 计	-2,243,399.21	-4,146,533.01

## 11. 资产处置收益

项 目	2024 年度	2023 年度
固定资产处置收益	-1,611.06	-194,999.11
使用权资产处置收益	215,351.84	
合 计	213,740.78	-194,999.11

## 12. 营业外收入

项 目	2024 年度	2023 年度
无需支付款项	65,961.49	
其他利得	945.43	3.18
合 计	66,906.92	3.18

## 13. 营业外支出

项 目	2024 年度	2023 年度
非流动资产毁损报废损失	180,685.14	61,520.82
无法收回款项	15,093.25	
赔偿支出		100,000.00
其他支出	61.43	
滞纳金罚款支出	680.54	768.72
合 计	196,520.36	162,289.54

## 14. 所得税费用

## (1) 明细情况

项 目	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	110,318.83	17,192.99
递延所得税费用	24,680.41	-213,984.03
合 计	134,999.24	-196,791.04

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2024 年度	2023 年度
利润总额	-14,162,346.45	-54,182,004.88
按母公司适用税率计算的所得税费用	-2,124,351.97	-8,097,989.36
子公司适用不同税率的影响	-610,105.03	130,733.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	545,455.44	123,568.22
研发费加计扣除	-2,997,157.83	-4,214,119.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-28,055.40
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	5,321,158.63	12,053,769.00
其他		-164,697.03
所得税费用	134,999.24	-196,791.04

## (三) 合并现金流量表项目注释

## 1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
政府补助	3,495,260.72	2,563,188.80
押金保证金	2,708,250.58	78,061.54
利息收入	2,057,166.10	1,206,778.11
收到的其他款项	1,644,304.56	1,551,475.88
个税返还	73,037.55	36,660.53
合 计	9,978,019.51	5,436,164.86

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
付现的期间费用及其他往来款	30,139,767.43	26,210,110.35
支付的押金保证金及备用金	3,185,765.77	2,855,568.35
支付的银行手续费	63,017.98	41,141.50
合 计	33,388,551.18	29,106,820.20

## (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
支付租赁款	11,845,795.79	9,951,532.55
合 计	11,845,795.79	9,951,532.55

## 2. 现金流量表补充资料

补充资料	2024 年度	2023 年度
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-14,235,950.45	-53,985,213.84
加：资产减值准备	2,227,428.09	4,146,533.01
信用减值准备	2,392,191.53	1,449,076.61
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,346,845.20	17,272,231.47
无形资产摊销	407,203.85	330,467.60
长期待摊费用摊销	5,416,822.01	3,177,670.40
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）	-213,740.78	194,999.11
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	180,685.14	61,520.82
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	874,236.19	1,076,708.66
投资损失（收益以“-”号填列）	542,308.15	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	56,668.00	-249,939.56
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-31,987.59	35,955.53

存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,673,783.18	-12,017,414.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-6,784,849.22	-30,711,401.85
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	4,108,829.50	3,662,869.07
其他	3,971,923.08	24,891,737.59
经营活动产生的现金流量净额	16,584,829.52	-40,664,200.04
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	116,198,735.48	93,018,347.30
减：现金的期初余额	93,018,347.30	90,990,081.66
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	23,180,388.18	2,028,265.64

### 3. 现金和现金等价物的构成

项 目	2024.12.31	2023.12.31
1) 现金	116,198,735.48	93,018,347.30
其中：库存现金		3,307.46
可随时用于支付的银行存款	116,198,735.48	93,015,039.84
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	116,198,735.48	93,018,347.30
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

### 4. 筹资活动相关负债变动情况

#### (1) 2024 年度

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	215.09			215.09		
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	29,358,510.66		4,431,768.16	11,213,816.70	1,062,007.08	21,514,455.04
小计	29,358,725.75		4,431,768.16	11,214,031.79	1,062,007.08	21,514,455.04

## (2) 2023 年度

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	10,764,159.03	215.09		10,764,159.03		215.09
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	26,962,345.77		11,021,072.30	9,878,191.87	- 1,253,284.47	29,358,510.67
小计	37,726,504.80	215.09	11,021,072.30	20,642,350.90	- 1,253,284.47	29,358,725.76

## (四) 其他

## 1. 外币货币性项目

## (1) 明细情况

## 1) 2024 年 12 月 31 日

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			32,673,978.39
其中：美元	4,545,164.81	7.1884	32,672,462.70

新加坡元	284.83	5.3214	1,515.69
应收账款			13,214,669.27
其中：美元	1,802,021.28	7.1884	12,953,649.77
欧元	34,683.75	7.5257	261,019.50

## 2) 2023年12月31日

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			26,657,647.62
其中：美元	3,763,769.13	7.0827	26,657,647.62
应收账款			11,087,586.63
其中：美元	1,553,323.04	7.0827	11,001,721.10
欧元	10,925.48	7.8592	85,865.53

## (2) 境外经营实体说明

本公司截至2024年12月31日在境外设有3个境外经营实体。Innovative CRO Explorer Limited 主要经营地在中国香港，Innovative CRO Explorer INC 主要经营地在美国，Innovative CRO Explorer PTE. LTD 主要经营地在新加坡。3个境外经营实体记账本位币均为美元，选择依据为业务收支以美元为主。

## 2. 租赁

公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)10之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十七)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	2024 年度	2023 年度
短期租赁费用	1,943,319.58	1,330,729.98
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	40,348.76	1,600.00
合 计	1,983,668.34	1,332,329.98

## (3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2024 年度	2023 年度
租赁负债的利息费用	1,062,007.08	1,291,676.91

与租赁相关的总现金流出	11,845,795.79	9,962,191.78
-------------	---------------	--------------

## 六、研发支出

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	9,686,900.41	15,570,671.12
材料费	4,486,700.71	8,779,427.35
技术服务费	6,110,849.99	3,125,876.26
折旧与摊销	2,633,747.47	3,387,445.51
股权激励费	145,555.27	3,607,672.60
其他	600,089.95	611,325.94
合 计	23,663,843.80	35,082,418.78
其中：费用化研发支出	23,663,843.80	35,082,418.78

## 七、在其他主体中的权益

### （一）企业集团的构成

1. 公司将贵州中钥生物科技有限公司等 6 家子公司纳入合并财务报表范围。
2. 子公司基本情况

子公司名称	注册 资本	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得 方式
					直接	间接	
贵州中钥生物科技有限公司	2,000.00 万元	贵阳市	贵阳市	科学研究 和技术服 务业	100.00%		设立
徐州中舒生物科技 有限公司	1,300.00 万元	徐州市	徐州市	科学研究 和技术服 务业	100.00%		设立
Innovative CRO Explorer Limited	120.00 万美元	香港	香港	科学研究 和技术服 务业	100.00%		设立
Innovative CRO Explorer INC	120.00 万美元	美国	美国	科学研究 和技术服 务业		100.00%	设立

Innovative CRO Explorer PTE. LTD	30.00 万元新加坡元	新加坡	新加坡	科学研究和技术服务业	100.00%		设立
上海爱筛医药科技有限公司	100.00 万元	上海市	上海市	科学研究和技术服务业	100.00%		设立

## (二) 其他原因的合并范围变动

## 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
上海爱筛医药科技有限公司	注销	2024-11-19	63,945.07	-86,265.82

## (三) 在联营企业中的权益

## 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	2024. 12. 31/2024 年度	2023. 12. 31/2023 年度
联营企业		
投资账面价值合计	2,457,691.85	
下列各项按持股比例计算的合计数	-542,308.15	
净利润	-9,806,739.09	

**八、政府补助**

## (一) 本期新增的政府补助情况

项 目	2024 年度	2023 年度
与收益相关的政府补助	3,315,623.17	2,563,188.80
其中：计入其他收益	3,315,623.17	2,563,188.80
合 计	3,315,623.17	2,563,188.80

## (二) 涉及政府补助的负债项目

## 1. 2024 年度

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	3,525,156.20		448,599.96	
小 计	3,525,156.20		448,599.96	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				3,076,556.24	与资产相关
小计				3,076,556.24	

## 2. 2023 年度

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	3,973,756.16		448,599.96	
小计	3,973,756.16		448,599.96	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				3,525,156.20	与资产相关
小计				3,525,156.20	

## (三) 计入当期损益的政府补助金额

项目	2024 年度	2023 年度
计入其他收益的政府补助金额	3,764,223.13	3,011,788.76
合计	3,764,223.13	3,011,788.76

**九、与金融工具相关的风险**

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,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,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、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,概括如下。

## (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

## 1. 信用风险管理实务

## (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

#### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

#### 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2 及五（一）4 之说明。

#### 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

##### (1) 货币资金

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

## （2）应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至2024年12月31日，本公司应收账款的24.28%（2023年12月31日：30.90%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## （二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司运用银行借款等融资手段，优化融资结构，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	2024. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	22,514,336.17	22,514,336.17	22,514,336.17		
其他应付款	321,765.27	321,765.27	321,765.27		
租赁负债	21,514,455.04	22,485,172.81	11,093,993.35	11,391,179.46	
小 计	44,350,556.48	45,321,274.25	33,930,094.79	11,391,179.46	

（续上表）

项 目	2023. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	19,981,525.83	19,981,525.83	19,981,525.83		
其他应付款	491,584.61	491,584.61	491,584.61		
租赁负债	29,358,510.66	31,230,472.16	11,233,848.66	19,709,084.51	287,538.99
小 计	49,831,621.10	51,703,582.60	31,706,959.10	19,709,084.51	287,538.99

## （三）市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

### 十、关联方及关联交易

#### (一) 关联方情况

##### 1. 本公司的实际控制人情况

自然人名称	关联关系	股东类型	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
闫励	控股股东	自然人	20.84	25.68
李英骥	控股股东	自然人	10.23	20.65

注：截至2024年12月31日，闫励直接持股20.84%，担任公司董事长和法定代表人，李英骥直接持股10.23%，担任公司董事、总经理，二人为夫妻关系，且双方已签署《一致行动协议》，有效期为2022年8月10日起至公司首次公开发行人民币普通股并在相关证券交易所上市后的第三十六个月止。湖州昌益股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称湖州昌益）、北京盛贯企业管理中心（有限合伙）（以下简称北京盛贯）为公司员工持股平台，湖州昌益持有公司10.42%股份，由李英骥担任执行事务合伙人，北京盛贯持有公司4.84%股份，由闫励担任执行事务合伙人。因此，闫励与李英骥直接或间接控制公司46.33%的有表决权股份，能够对公司重大事项决策产生重大影响，因此认定闫励与李英骥为公司的共同实际控制人

##### 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

## 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
徐州爱思益普生物科技有限公司	实际控制人控制的公司
通用生物（安徽）股份有限公司	现任董事担任董事的企业
北京烁星生物医药科技有限公司	现任监事担任董事的企业
北京拓领博泰生物科技有限公司	现任董事担任董事的企业
武汉爱博泰克生物科技有限公司	现任董事担任董事的企业

## (二) 关联交易情况

## 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## (1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
徐州爱思益普生物科技有限公司	服务、设备		1,936,075.23
通用生物（安徽）股份有限公司	服务、货物	828,171.72	1,532,487.64

## (2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	2024 年度	2023 年度
北京烁星生物医药科技有限公司	服务		4,716.99
北京拓领博泰生物科技有限公司	服务	173,226.42	452,981.11
武汉爱博泰克生物科技有限公司	服务		7,924.52

## 2. 关联租赁情况

## 公司承租情况

出租方名称	租赁资产种类	2024年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
闫励	运输工具		84,000.00		7,589.00

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	2023年度			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
闫励	运输工具		84,000.00		10,984.23

## 3. 关联担保情况

本公司及子公司作为被担保方

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
李英骥、闫励	30,000,000.00	2024年7月19日	2025年7月18日	否
闫励	10,000,000.00	2024年12月31日	2025年12月30日	否

## 4. 关键管理人员报酬

项目	2024年度	2023年度
关键管理人员报酬	7,989,537.87	8,234,481.92

## (三) 关联方应收应付款项

## 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	2024.12.31		2023.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	北京烁星生物医药科技有限公司			62.26	3.11
	北京拓领博泰生物科技有限公司	90,020.00	4,501.00		
	武汉爱博泰克生物科技有限公司			1,486.72	74.34
小计		90,020.00	4,501.00	1,548.98	77.45

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	2024.12.31	2023.12.31
应付账款			
	通用生物（安徽）股份有限公司	299,880.30	342,643.30

小 计		299,880.30	342,643.30
租赁负债			
	闫励	83,682.44	163,646.55
小 计		83,682.44	163,646.55

## 十一、股份支付

### (一) 以权益结算的股份支付情况

项目	2024 年度	2023 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	参考最近一次外部投资者入股估值	参考最近一次外部投资者入股估值
可行权权益工具数量的确定依据	按可行权条件和管理层最佳估计数确定	按可行权条件和管理层最佳估计数确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	33,187,660.67	29,215,737.59

### (二) 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	2024 年度		2023 年度	
	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
胡志平	690,769.23			
邴铁军	1,347,000.00		7,408,500.00	
夏强	794,384.62		3,816,500.00	
王小健	449,000.00		2,469,500.00	
闫斌	690,769.23		4,941,237.59	
李英骥			6,256,000.00	
合 计	3,971,923.08		24,891,737.59	

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大或有事项。

### 十三、资产负债表日后事项

2025年2月19日，本公司子公司 Innovative CRO Explorer PTE.LTD 向 Kalium Bioscience Pte Ltd 支付 20 万新币的投资款，报告期内 Kalium Bioscience Pte Ltd 为公司的关联方。

### 十四、其他重要事项

本公司主要业务为从靶点发现验证、先导化合物筛选、优化等方面的技术检测服务。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

### 十五、母公司财务报表主要项目注释

#### (一) 母公司资产负债表项目注释

##### 1. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账龄	期末数	期初数
1年以内	58,340,317.62	49,554,678.73
1-2年	2,340,708.92	1,354,406.11
2-3年	557,819.23	
账面余额合计	61,238,845.77	50,909,084.84
减：坏账准备	4,851,187.21	2,611,908.55
账面价值合计	56,387,658.56	48,297,176.29

##### (2) 坏账准备计提情况

##### 1) 类别明细情况

种类	2024.12.31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,867,002.78	3.05	1,867,002.78	100.00	
按组合计提坏账准备	59,371,842.99	96.95	2,984,184.43	5.03	56,387,658.56
合计	61,238,845.77	100.00	4,851,187.21	7.92	56,387,658.56

(续上表)

种类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	50,909,084.84	100.00	2,611,908.55	5.13	48,297,176.29
合计	50,909,084.84	100.00	2,611,908.55	5.13	48,297,176.29

## 2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2023. 12. 31		2024. 12. 31			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
徐诺药业(南京)有限公司			1,423,278.50	1,423,278.50	100.00	预计无法收回
小计			1,423,278.50	1,423,278.50	100.00	

## 3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	58,359,785.99	2,984,184.43	5.11
关联往来组合	1,012,057.00		
小计	59,371,842.99	2,984,184.43	5.03

项目	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	50,883,764.84	2,611,908.55	5.13
关联往来组合	25,320.00		
小计	50,909,084.84	2,611,908.55	5.13

## 4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	57,199,867.42	2,859,993.37	5.00

账龄	2024. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	1, 118, 922. 54	111, 892. 25	10. 00
2-3年	40, 996. 03	12, 298. 81	30. 00
小计	58, 359, 785. 99	2, 984, 184. 43	5. 11

账龄	2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	49, 529, 358. 73	2, 476, 467. 94	5. 00
1-2年	1, 354, 406. 11	135, 440. 61	10. 00
小计	50, 883, 764. 84	2, 611, 908. 55	5. 13

## (3) 坏账准备变动情况

## 1) 2024年

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		1, 867, 002. 78				1, 867, 002. 78
按组合计提坏账准备	2, 611, 908. 55	372, 275. 88				2, 984, 184. 43
合计	2, 611, 908. 55	2, 239, 278. 66				4, 851, 187. 21

## 2) 2023年

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	1, 303, 206. 83	1, 308, 701. 72				2, 611, 908. 55
合计	1, 303, 206. 83	1, 308, 701. 72				2, 611, 908. 55

## (4) 应收账款金额前5名情况

## 1) 2024年

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备
海思科医药集团股份有限公司	4,798,394.70	7.84	239,919.74
INSILICO MEDICINE HONGKONG LIMITED	4,454,548.19	7.27	222,727.41
Nimbus Discovery, Inc.	2,735,097.14	4.47	136,754.86
湖北生物医药产业技术研究院有限公司	2,183,277.22	3.57	109,163.86
上海齐鲁制药研究中心有限公司	1,700,091.00	2.78	85,004.55
小计	15,871,408.25	25.92	793,570.42

## 2) 2023年

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备
西藏海思科制药有限公司	5,058,597.12	9.94	252,929.86
Nimbus Discovery, Inc.	4,145,674.58	8.14	209,937.39
InSilico Medicine HongKong Limited	3,586,183.69	7.04	179,309.18
上海济煜医药科技有限公司	1,414,599.50	2.78	72,939.98
徐诺药业(南京)有限公司	1,357,013.60	2.67	88,428.61
小计	15,562,068.49	30.57	803,545.02

## 2. 其他应收款

## (1) 款项性质分类情况

项目	2024.12.31	2023.12.31
押金保证金	3,044,005.82	3,604,641.77
关联方往来及拆借款	548,159.34	
应收暂付款	11,000.00	28,891.14
备用金及其他	400,582.91	354,235.32
账面余额小计	4,003,748.07	3,987,768.23
减：坏账准备	200,410.09	203,938.41
账面价值合计	3,803,337.98	3,783,829.82

## (2) 账龄情况

账 龄	账面余额	
	2024. 12. 31	2023. 12. 31
1 年以内	3,567,248.07	1,512,545.18
1-2 年	312,900.00	559,600.00
2-3 年	51,600.00	1,158,893.35
3-4 年	52,000.00	756,729.70
4-5 年	20,000.00	
账面余额小计	4,003,748.07	3,987,768.23
减：坏账准备	200,410.09	203,938.41
账面价值合计	3,803,337.98	3,783,829.82

## (3) 坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种 类	2024. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,003,748.07	100.00	200,410.09	5.01	3,803,337.98
合 计	4,003,748.07	100.00	200,410.09	5.01	3,803,337.98

(续上表)

种 类	2023. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,987,768.23	100.00	203,938.41	5.11	3,783,829.82
合 计	3,987,768.23	100.00	203,938.41	5.11	3,783,829.82

## 2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2024. 12. 31			2023. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金及	3,592,165.16	172,080.94	5.00	3,604,641.77	180,232.09	5.00

其他组合						
账龄组合	411,582.91	28,329.15	6.88	383,126.46	23,706.32	6.19
其中：1年以内	400,582.91	20,029.15	5.00	372,126.46	18,606.32	5.00
1-2年				1,000.00	100.00	10.00
2-3年	1,000.00	300.00	30.00			
3-4年				10,000.00	5,000.00	50.00
4-5年	10,000.00	8,000.00	80.00			
小计	4,003,748.07	200,410.09	5.01	3,987,768.23	203,938.41	5.11

## (4) 坏账准备变动情况

## 1) 2024 年度

项 目	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）	
期初数	198,838.41	100.00	5,000.00	203,938.41
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-100.00	100.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-6,728.32		3,200.00	-3,528.32
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	192,110.09		8,300.00	200,410.09
期末坏账准备计 提比例（%）	4.80		0.21	5.01

各阶段划分依据：账龄一年以内及押金保证金及其他组合的其他应收款坏账为第一阶段，账龄 1-2 年的其他应收款坏账为第二阶段，账龄 2 年以上及单项计提的其他应收款坏账为第三阶段。

## 2) 2023 年度

项 目	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）	
期初数	139,518.66		3,000.00	142,518.66
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-50.00	50.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	59,369.75	50.00	2,000.00	61,419.75
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	198,838.41	100.00	5,000.00	203,938.41
期末坏账准备计 提比例（%）	4.99	0.00	0.13	5.11

各阶段划分依据：账龄一年以内及押金保证金及其他组合的其他应收款坏账为第一阶段，账龄 1-2 年的其他应收款坏账为第二阶段，账龄 2 年以上及单项计提的其他应收款坏账为第三阶段。

## (5) 其他应收款金额前 5 名情况

## 1) 2024 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
锋创科技发展 (北京)有限公司	押金保证 金	2,555,818.86	1 年以内	63.84	127,790.94
夏强	拆借款	400,000.00	1 年以内	9.99	23,957.88
公积金	备用金及 其他	374,235.00	1 年以内	9.35	20,000.00
北京飞壹科技 有限公司	押金保证 金	262,500.00	1-2 年	6.56	13,125.00

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
北京博大新元 房地产开发有 限公司	押金保证 金	75,000.00	2-3年、3- 4年	1.87	3,750.00
小 计		3,667,553.86		91.60	188,623.82

注：北京博大新元房地产开发有限公司账龄 2-3 年的账面余额为 25,000.00 元；账龄 3-4 年的账面余额为 50,000.00 元。

2) 2023 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
锋创科技发展 (北京)有限公 司	押金保证 金	2,665,941.77	1 年以 内、2-3 年、3-4 年	66.85	133,297.09
北京亦庄国际 融资租赁有限 公司	押金保证 金	400,000.00	1-2 年	10.03	20,000.00
北京飞壹科技 有限公司	押金保证 金	262,500.00	1 年以内	6.58	13,125.00
科泰乐讯(北 京)通信设备有 限公司	押金保证 金	180,000.00	1 年以 内、1-2 年	4.51	9,000.00
北京博大新元 房地产开发有 限公司	押金保证 金	75,000.00	1-2 年、 2-3 年	1.88	3,750.00
小 计		3,583,441.77		89.85	179,172.09

注：锋创科技发展(北京)有限公司账龄 1 年以内的账面余额为 822,318.72 元；账龄 2-3 年的账面余额为 1,106,893.35 元；账龄 3-4 年的账面余额为 736,729.70 元；科泰乐讯(北京)通信设备有限公司 1 年以内的账面余额为 50,400.00 元，账龄 1-2 年的账面余额为 129,600.00 元；北京博大新元房地产开发有限公司账龄 1-2 年的账面余额为 25,000.00 元，2-3 年的账面余额为 50,000.00 元。

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2024.12.31	2023.12.31

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	34,963,558.84		34,963,558.84	27,493,378.85		27,493,378.85
对联营企业投资	2,457,691.85		2,457,691.85			
合计	37,421,250.69		37,421,250.69	27,493,378.85		27,493,378.85

## (2) 对子公司投资

## 1) 2024 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
上海爱筛医药科技有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00				
贵州中钜生物科技有限公司	15,000,000.00						15,000,000.00	
徐州中舒生物科技有限公司	10,000,000.00		1,000,000.00				11,000,000.00	
Innovative CRO Explorer Limited	1,493,378.85		4,635,042.99				6,128,421.84	
Innovative CRO Explorer PTE. LTD			2,835,137.00				2,835,137.00	
小计	27,493,378.85		8,470,179.99	1,000,000.00			34,963,558.84	

## 2) 2023 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
上海爱筛医药科技有限公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
贵州中钜生物科技有限公司	8,000,000.00		7,000,000.00				15,000,000.00	

徐州中舒生物 科技有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00				10,000,000.00
Innovative CRO Explorer Limited			1,493,378.85				1,493,378.85
小 计	14,000,000.00		13,493,378.85				27,493,378.85

## (3) 对联营、合营企业投资

## 1) 2024 年度

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整
联营企业						
为因医药科技 有限公司			3,000,000.00		-542,308.15	
小 计			3,000,000.00		-542,308.15	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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	账面价值	减值准备
联营企业						
为因医药科技 有限公司					2,457,691.85	
小 计					2,457,691.85	

## (二) 母公司利润表项目注释

## 1. 营业收入/营业成本

项 目	2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	179,842,902.51	112,923,696.96	142,085,102.36	101,554,807.04
合 计	179,842,902.51	112,923,696.96	142,085,102.36	101,554,807.04
其中：与客户 之间的合同产 生的收入	179,842,902.51	112,923,696.96	142,085,102.36	101,554,807.04

## 2. 研发费用

项 目	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	8,097,100.97	13,249,545.36
材料费	2,940,215.62	7,042,203.21
技术服务费	5,012,286.66	6,373,093.04
折旧与摊销	2,189,082.02	2,894,181.69
股权激励费	145,555.27	3,607,672.60
其他	473,695.21	513,754.61
合 计	18,857,935.75	33,680,450.51

### 3. 投资收益

项目	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-542,308.15	
处置长期股权投资产生的投资收益	-938,054.93	
合 计	-1,480,363.08	

## 十六、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

项 目	2024 年度	2023 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	33,055.64	-256,519.93
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	3,764,223.13	3,011,788.76
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产		

生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	51,071.70	-100,765.54
其他符合非经常性损益定义的损益项目		-24,891,737.59
小 计	3,848,350.47	-22,237,234.30
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）	750.33	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	3,847,600.14	-22,237,234.30

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

#### （1）净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	
	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	-6.16%	-32.92%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.82%	-19.36%

#### （2）每股收益

报告期利润	每股收益（元/股）			
	基本每股收益		稀释每股收益	
	2024 年度	2023 年度	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	-0.75	-3.23	-0.75	-3.23
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-0.96	-1.90	-0.96	-1.90

## 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	-14,297,345.69	-53,985,213.84
非经常性损益	B	3,847,600.14	-22,237,234.30
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-18,144,945.83	-31,747,979.54
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	210,823,930.96	152,989,271.36
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E1	40,000,000.00	6,000,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F1	8.00	11.00
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E2		75,000,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F2		5.00
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E3		5,000,000.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F3		3.00
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E4		928,728.00
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F4		0.00
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他交易或事项引起的净资产增加变动加权数	I	1,815,948.06	-296.08
报告期月份数	K	12.00	12.00
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K - G \times H/K+I$	232,157,872.84	163,996,368.36

加权平均净资产收益率	M=A/L	-6.16%	-32.92%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	-7.82%	-19.36%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2024 年度	2023 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	-14,297,345.69	-53,985,213.84
非经常性损益	B	3,847,600.14	-22,237,234.30
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	-18,144,945.83	-31,747,979.54
期初股份总数	D	18,574,551.00	15,980,392.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		
发行新股或债转股等增加股份数	F1	619,152.00	147,511.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G1	8	11.00
发行新股或债转股等增加股份数	F2		1,423,050.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G2		5.00
发行新股或债转股等增加股份数	F3		94,870.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G3		3.00
发行新股或债转股等增加股份数	F4		928,728.00
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G4		0.00
因回购等减少股份数	H		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I		
报告期缩股数	J		
报告期月份数	K	12	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K - H \times I/K - J$	18,987,319.00	16,732,265.42
基本每股收益	M=A/L	-0.75	-3.23
扣除非经常性损益基本每股收益	N=C/L	-0.96	-1.90

#### (2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

(三) 更正后的 2025 年 1-6 月财务报表附注

北京爱思益普生物科技股份有限公司

财务报表附注

2025 年 1-6 月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

北京爱思益普生物科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系北京爱思益普生物科技有限责任公司（以下简称爱思益普有限公司），爱思益普有限公司系由闫励、李英骥共同出资组建，于 2010 年 6 月 18 日在北京市工商行政管理局昌平分局登记注册，取得注册号为 110114012982405 的企业法人营业执照。爱思益普有限公司成立时注册资本 200.00 万元人民币。爱思益普有限公司以 2013 年 4 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司，于 2013 年 9 月 2 日在北京市市场监督管理局登记注册，总部位于北京市。公司现持有统一社会信用代码为 91110302556821859W 的营业执照，截至 2025 年 6 月 30 日，注册资本 20,153,388 元人民币，股份总数 20,153,388 股。公司已于 2025 年 1 月 22 日在全国中小企业股份转让系统挂牌。

本公司主要从事靶点发现验证、先导化合物筛选优化以及临床前候选分子确定的创新药研发服务。

本财务报表业经公司 2026 年 4 月 23 日第二届董事会第十一次会议批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、使用权资产、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2025 年 1 月 1 日起至 2025 年 6 月 30 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

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

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的预付款项	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的在建工程项目	单项工程投资总额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额超过资产总额 0.3%
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额超过资产总额 0.3%
合同负债账面价值发生重大变动	变动金额超过资产总额 5%
重要的投资活动现金流量	单项金额超过资产总额 10%
重要的境外经营实体	资产总额超过集团总资产的 15%
重要的联营企业	单项长期股权投资账面价值超过集团净资产的 15%

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照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。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足

冲减的，调整留存收益。

## 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

## （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

### 2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

## （八）现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

## （九）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

### 2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折

算差额，计入其他综合收益。

## （十）金融工具

### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；（3）不属于上述（1）或（2）的财务担保合同，以及不属于上述（1）并以低于市场利率贷款的贷款承诺；（4）以摊余成本计量的金融负债。

### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

#### （1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

#### （2）金融资产的后续计量方法

##### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。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、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

##### 2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

##### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得

或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用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) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失(包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动)计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1)或 2)的财务担保合同，以及不属于上述 1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

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负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

（1）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；

（2）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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

（3）第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，

公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；（2）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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### （十一）应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

##### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——关联往来组合	款项性质	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
应收账款——账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——押金保证金及其他组合	款项性质	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

##### 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款 预期信用损失率（%）	其他应收款 预期信用损失率（%）
1年以内（含，下同）	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	30.00	30.00
3-4年	50.00	50.00
4-5年	80.00	80.00
5年以上	100.00	100.00

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

##### 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

#### （十二）存货

##### 1. 存货的分类

存货包括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。

## 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

## 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

## 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

### (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## 5. 存货跌价准备

存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

## (十三) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，

调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及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。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个

步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，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），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表

中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### （十四）固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	年限平均法	3-10	5.00	9.50-31.67
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

#### （十五）在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

#### （十六）借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至

资产的购建或者生产活动重新开始。

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

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

## (十七) 无形资产

1. 无形资产包括软件，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
软件	5-10 年，法律规定的有效年限	直线法

### 3. 研发支出的归集范围

#### (1) 职工薪酬

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金，以及外聘研发人员的劳务费用。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员、外聘研发人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

#### (2) 材料费

材料费是指公司为实施研究开发活动而实际发生的材料费用。

#### (3) 折旧与摊销

折旧是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设

备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

摊销是指长期待摊费用 and 无形资产摊销。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件的摊销费用。

#### (4) 技术服务费

技术服务费是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用。

#### (5) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 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，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

#### (十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利为设定提存计划。

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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：（1）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；（2）公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## （二十一）预计负债

1. 因亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## （二十二）股份支付

1. 股份支付的种类

以权益结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

（1）以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权

益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

## (2) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司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；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司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；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## (二十三) 收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，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，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控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 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) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 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；(6)

其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

## 3. 收入确认的具体方法

公司从事靶点发现验证、先导化合物筛选优化以及临床前候选分子确定的创新药研发服务，业务模式分为FFS（Fee For Service）模式和FTE（Full Time Equivalent）模式。

FFS模式业务按合同约定的服务成果进行结算，属于在某一时点履行的履约义务。该类业务在公司将合同约定的服务成果交付客户后，相关控制权转移时确认收入。

FTE模式业务按合同约定服务的工时进行结算，属于在某一时段履行的履约义务。该类业务根据合同约定的全时当量劳务费率和工时，以及实际耗用的昂贵材料费，每月按照双方确认的结算单金额确认收入。

### （二十四）合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

### （二十五）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；

(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

### (二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：(1) 拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；(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同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

#### (二十七) 租赁

##### 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

##### 1. 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：(1) 租赁负债的初始计量金额；(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；(3) 承租人发生的初始直接费用；(4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司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，公司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。

##### 2. 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用

于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

#### （二十八）重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更：

1. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。

3. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2024 年 12 月 6 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”规定，并该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

### 四、税项

#### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、15%、16.5%、17%、20%

#### 不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
贵州中钥生物科技有限公司	20%

徐州中舒生物科技有限公司	20%
Innovative CRO Explorer Limited	200 万港币以下：8.25%； 200 万港币以上：16.5%
Innovative CRO Explorer INC	16.5%
Innovative CRO Explorer PTE.LTD	17%

## （二）税收优惠

### 1. 增值税

本公司为生产性服务业纳税人，按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

### 2. 企业所得税

本公司 2024 年 12 月 2 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局及国家税务总局北京市税务局颁发的高新技术企业证书，有效期 3 年，证书编号为 GR202411005841，减按 15%的税率缴纳企业所得税。

贵州中钊生物科技有限公司及徐州中舒生物科技有限公司为小型微利企业，本年度应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### （一）合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
库存现金		
银行存款	113,986,840.99	116,198,791.83
合 计	113,986,840.99	116,198,791.83
其中：存放在境外的款项总额	1,440,763.17	1,437,492.04

#### 2. 应收账款

##### （1）账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	69,925,459.78	61,535,568.29
1-2 年	3,226,849.15	2,319,508.92
2-3 年	1,343,207.51	557,819.23

账面余额合计	74,495,516.44	64,412,896.44
减：坏账准备	5,662,137.12	5,060,492.59
账面价值合计	68,833,379.32	59,352,403.85

## (2) 坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,817,002.78	2.44	1,817,002.78	100.00	-
按组合计提坏账准备	72,678,513.66	97.56	3,845,134.34	5.29	68,833,379.32
合 计	74,495,516.44	100.00	5,662,137.12	7.60	68,833,379.32

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,867,002.78	2.90	1,867,002.78	100.00	-
按组合计提坏账准备	62,545,893.66	97.10	3,193,489.81	5.11	59,352,403.85
合 计	64,412,896.44	100.00	5,060,492.59	7.86	59,352,403.85

## 2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
徐诺药业(南京)有限公司	1,423,278.50	1,423,278.50	1,423,278.50	1,423,278.50	100.00	预计无法收回
小 计	1,423,278.50	1,423,278.50	1,423,278.50	1,423,278.50	100.00	

## 3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项 目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	72,678,513.66	3,845,134.34	5.29
小计	72,678,513.66	3,845,134.34	5.29

## 4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	69,911,059.78	3,489,741.82	5.00
1-2 年	2,374,218.21	237,421.82	10.00
2-3 年	393,235.67	117,970.70	30.00
小计	72,678,513.66	3,845,134.34	5.29

## (3) 坏账准备变动情况

## 1) 明细情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,867,002.78		50,000.00			1,817,002.78
按组合计提坏账准备	3,193,489.81	651,644.53				3,845,134.34
合计	5,060,492.59	651,644.53	50,000.00			5,662,137.12

## (4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
海思科医药集团股份有限公司	8,139,827.90	10.93	406,991.40
INSILICO MEDICINE HONG KONG LIMITED	4,297,547.13	5.77	214,877.36
齐鲁制药有限公司	3,737,171.20	5.02	186,858.56
广东东阳光药业股份有限公司	1,575,580.00	2.11	80,258.40
Paragon Therapeutics, Inc.,	1,556,544.30	2.09	77,827.22
小计	19,306,670.53	25.92	966,812.93

## 3. 应收款项融资

项目	期末数	期初数
银行承兑汇票	101,241.20	
合计	101,241.20	

## 4. 预付款项

## (1) 账龄分析

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	1,350,022.36	68.33		1,350,022.36	1,214,831.69	66.00		1,214,831.69
1-2 年	-	-		-				
2-3 年	625,766.00	31.67		625,766.00	625,766.00	34.00		625,766.00
合计	1,975,788.36	100.00		1,975,788.36	1,840,597.69	100.00		1,840,597.69

## (2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
锋创科技发展（北京）有限公司	660,377.36	33.42
北京艾德摩生物技术有限公司	625,766.00	31.67
中欧国际工商学院	228,000.00	11.54
北京环识科技有限公司	178,566.37	9.04
上海舜登会务服务有限公司	75,471.70	3.82
小计	1,768,181.43	89.49

## 5. 其他应收款

## (1) 款项性质分类情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	3,409,378.54	3,561,320.19
拆借款	390,000.00	400,000.00
应收暂付款	11,000.00	15,200.00
备用金及其他	514,672.99	479,573.09
账面余额小计	4,325,051.53	4,456,093.28
减：坏账准备	245,702.57	230,645.32

账面价值合计	4,079,348.96	4,225,447.96
(2) 账龄情况		
项 目	期末数	期初数
1 年以内	3,130,624.88	3,498,078.91
1-2 年	555,908.75	776,015.11
2-3 年	588,517.90	109,999.26
3-4 年	30,000.00	52,000.00
4-5 年		20,000.00
5 年以上	20,000.00	
账面余额小计	4,325,051.53	4,456,093.28
减：坏账准备	245,702.57	230,645.32
账面价值合计	4,079,348.96	4,225,447.96

## (3) 坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,325,051.53	100.00	245,702.57	5.68	4,079,348.96
合 计	4,325,051.53	100.00	245,702.57	5.68	4,079,348.96

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,456,093.28	100.00	230,645.32	5.18	4,225,447.96
合 计	4,456,093.28	100.00	230,645.32	5.18	4,225,447.96

## 2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数			期初数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
押金保证金及其他组合	3,409,378.54	170,468.93	5.00	3,961,735.61	197,967.43	5.00

账龄组合	915,672.99	75,233.64	8.22	494,357.67	32,677.89	6.61
其中：1年以内	514,672.99	25,733.64	5.00	479,157.67	23,957.89	5.00
1-2年	390,000.00	39,000.00	10.00	4,200.00	420.00	10.00
2-3年	-	-	30.00	1,000.00	300.00	30.00
3-4年	1,000.00	500.00	50.00			
4-5年	-	-		10,000.00	8,000.00	80.00
5年以上	10,000.00	10,000.00	100.00			
小计	4,325,051.53	245,702.57	5.68	4,456,093.28	230,645.32	5.18

## (4) 坏账准备变动情况

项 目	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）	
期初数	221,925.32	420.00	8,300.00	230,645.32
期初数在本期	-----	-----	-----	-----
--转入第二阶段	-19,500.00	19,500.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-6,222.75	19,080.00	2,200.00	15,057.25
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	196,202.57	39,000.00	10,500.00	245,702.57
期末坏账准备计 提比例（%）	4.54	0.90	0.24	5.68

各阶段划分依据：账龄 1 年以内及押金保证金及其他组合的其他应收款坏账为第一阶段，账龄 1-2 年的其他应收款坏账为第二阶段，账龄 2 年以上及单项计提的其他应收款坏账为第三阶段。

## (5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他 应收款 余额的 比例 (%)	期末坏账准备
锋创科技发展(北京)有限公司	押金保证金	2,555,818.86	1年以内	59.09	127,790.94
代扣代缴款项	备用金及其他	514,672.99	1年以内	11.90	25,733.65
夏强	拆借款	390,000.00	1-2年	9.02	39,000.00
贵阳南明产业投资有限公司	押金保证金	300,867.90	2-3年	6.96	15,043.40
北京飞壹科技有限公司	押金保证金	262,500.00	2-3年	6.07	13,125.00
小计		4,023,859.75		93.04	220,692.99

## 6. 存货

## (1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	21,301,356.10	844,183.49	20,457,172.61	19,014,570.63	844,183.49	18,170,387.14
在产品	7,223,343.25	660,611.29	6,562,731.96	6,985,315.85	1,779,512.90	5,205,802.95
合计	28,524,699.35	1,504,794.78	27,019,904.57	25,999,886.48	2,623,696.39	23,376,190.09

## (2) 存货跌价准备

## 1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	844,183.49					844,183.49
在产品	1,779,512.90	513,001.97		1,631,903.58		660,611.29
合计	2,623,696.39	513,001.97		1,631,903.58		1,504,794.78

## 2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值 的具体依据	转回存货跌价 准备的原因	转销存货跌价 准备的原因

在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	不适用	本期将已计提存货跌价准备的存货售出
-----	--	-----	-------------------

## 7. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税额	248,403.02		248,403.02	235,607.50		235,607.50
待摊费用	1,133,737.19		1,133,737.19	1,349,848.01		1,349,848.01
其他	44,725.00		44,725.00	13,194.00		13,194.00
合 计	1,426,865.21		1,426,865.21	1,598,649.51		1,598,649.51

## 8. 长期股权投资

## (1) 分类情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联营企业投资	3,362,600.47		3,362,600.47	2,457,691.85		2,457,691.85
合 计	3,362,600.47		3,362,600.47	2,457,691.85		2,457,691.85

## (2) 明细情况

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
为因医药科技有限公司	2,457,691.85				182,251.38	
KALIUM BIOSCIENCE PTE. LTD.			1,087,160.00			

合 计	2,457,691.85		1,087,160.00		-	182,251.38
-----	--------------	--	--------------	--	---	------------

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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	账面价值	减值准备
联营企业						
为因医药科技有限公司					2,275,440.47	
KALIUM BIOSCIENCE PTE. LTD.					1,087,160.00	
合 计					3,362,600.47	

## 9. 固定资产

项 目	机器设备	电子设备	办公设备	合 计
账面原值				
期初数	90,648,202.59	2,334,662.41	690,097.46	93,672,962.46
本期增加金额	4,195,311.52	55,940.40	3,804.42	4,255,056.34
购置	4,195,311.52	55,940.40	3,804.42	4,255,056.34
本期减少金额	373,730.00	92,556.60		466,286.60
处置或报废	373,730.00	92,556.60		466,286.60
期末数	94,469,784.11	2,298,046.21	693,901.88	97,461,732.20
累计折旧				
期初数	25,167,913.81	1,519,205.80	309,793.01	26,996,912.62
本期增加金额	5,472,566.02	347,118.28	24,019.88	5,843,704.18
计提	5,472,566.02	347,118.28	24,019.88	5,843,704.18
本期减少金额	126,164.18	86,026.51		212,190.69
处置或报废	126,164.18	86,026.51		212,190.69
期末数	30,514,315.65	1,780,297.57	333,812.89	32,628,426.11
账面价值				
期末账面价值	63,955,468.46	517,748.64	360,088.99	64,833,306.09

期初账面价值	65,480,288.78	815,456.61	380,304.45	66,676,049.84
--------	---------------	------------	------------	---------------

## 10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	运输工具	合 计
账面原值			
期初数	45,050,558.82	703,709.92	45,754,268.74
本期增加金额	6,307,291.17		6,307,291.17
租入	6,307,291.17		6,307,291.17
本期减少金额			
处置			
其他			
期末数	51,357,849.99	703,709.92	52,061,559.91
累计折旧			
期初数	26,061,574.02	345,921.88	26,407,495.90
本期增加金额	4,219,966.61	91,665.15	4,311,631.76
计提	4,219,966.61	91,665.15	4,311,631.76
本期减少金额			
处置			
其他			
期末数	30,281,540.63	437,587.03	30,719,127.66
账面价值			
期末账面价值	21,076,309.36	266,122.89	21,342,432.25
期初账面价值	18,988,984.80	357,788.04	19,346,772.84

## 11. 无形资产

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	2,454,371.71	2,454,371.71
本期增加金额	23,893.81	23,893.81

购置	23,893.81	23,893.81
本期减少金额		
处置		
期末数	2,478,265.52	2,478,265.52
累计摊销		
期初数	589,071.10	589,071.10
本期增加金额	229,419.56	229,419.56
计提	229,419.56	229,419.56
本期减少金额		
处置		
期末数	818,490.66	818,490.66
账面价值		
期末账面价值	1,659,774.86	1,659,774.86
期初账面价值	1,865,300.61	1,865,300.61

## 12. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其 他减少	期末数
装修费	10,514,763.89	179,645.00	2,140,656.02	-	8,553,752.87
课题开发费用	2,195,631.07	-	1,078,770.24	-	1,116,860.83
其他	4,997.39	324,000.00	31,997.39	-	297,000.00
合 计	12,715,392.35	503,645.00	3,251,423.65	-	9,967,613.70

## 13. 递延所得税资产、递延所得税负债

## (1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产	可抵扣 暂时性差异	递延 所得税资产
资产减值准备	5,662,137.12	847,454.80	205,615.38	51,403.85
存货跌价	1,504,794.78	223,805.92	252,062.30	63,015.58
预计负债	9,539.54	1,321.03	66,000.09	16,500.02

租赁负债	14,235,255.93	1,649,798.53	21,514,455.04	3,129,793.39
递延收益	2,852,256.26	427,838.44	-	-
合计	24,263,983.63	3,150,218.72	22,038,132.81	3,260,712.84

## (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	21,342,432.25	1,190,913.97	19,346,772.84	3,071,409.22
合计	21,342,432.25	1,190,913.97	19,346,772.84	3,071,409.22

## (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,186,765.25	1,963,453.47	3,067,441.28	193,271.56
递延所得税负债	1,186,765.25	4,148.72	3,067,441.28	3,967.94

## 14. 其他非流动资产

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	1,899,558.83		1,899,558.83			
合计	1,899,558.83		1,899,558.83			

## 15. 短期借款

项目	期末数	期初数
保证借款	1,000,000.00	
合计	1,000,000.00	

## 16. 应付账款

项目	期末数	期初数
购货款	20,135,779.66	14,219,329.04

费用款	204,242.93	2,363,651.95
购置长期资产款	1,105,003.62	5,931,355.18
合计	21,445,026.21	22,514,336.17

## 17. 合同负债

项目	期末数	期初数
预收的销售款	4,402,329.99	4,222,248.50
销售折扣		807,229.42
合计	4,402,329.99	5,029,477.92

## 18. 应付职工薪酬

## (1) 明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	14,622,905.74	49,352,133.25	54,513,860.29	9,461,178.70
离职后福利—设定提存计划	782,763.83	5,052,260.24	5,073,915.55	761,108.52
辞退福利		795,951.02	795,951.02	-
合计	15,405,669.57	55,200,344.51	60,383,726.86	10,222,287.22

## (2) 短期薪酬明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	13,911,909.27	41,647,091.05	46,851,458.06	8,707,542.26
职工福利费		646,735.65	646,735.65	
社会保险费	416,662.20	3,314,193.76	3,326,616.36	404,239.60
其中：医疗、生育保险费	398,405.32	3,196,268.79	3,208,323.75	386,350.36
工伤保险费	18,256.88	117,924.97	118,292.61	17,889.24
住房公积金	10,368.00	2,400,077.00	2,402,175.00	8,270.00
工会经费和职工教育经费	283,966.27	1,344,035.79	1,286,875.22	341,126.84
小计	14,622,905.74	49,352,133.25	54,513,860.29	9,461,178.70

## (3) 设定提存计划明细情况

项目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	759,198.90	4,896,846.75	4,917,941.25	738,104.40
失业保险费	23,564.93	155,413.49	155,974.30	23,004.12
小计	782,763.83	5,052,260.24	5,073,915.55	761,108.52

## 19. 应交税费

项目	期末数	期初数
增值税	48,266.75	208,558.52
企业所得税	52,465.49	74,450.61
个人所得税	224,832.96	385,188.15
印花税		65,581.76
城市维护建设税	1,510.69	
教育费附加（含地方教育附加）	1,079.07	
合计	328,154.96	733,779.04

## 20. 其他应付款

项目	期末数	期初数
应付暂收款	886,971.49	321,765.27
代扣代缴五险一金	42,592.50	
合计	929,563.99	321,765.27

## 21. 一年内到期的非流动负债

项目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	9,269,711.63	10,441,107.92
合计	9,269,711.63	10,441,107.92

## 22. 其他流动负债

项目	期末数	期初数
待转销项税额	203,355.60	253,334.90

合 计	203,355.60	253,334.90
-----	------------	------------

## 23. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	24,527,841.13	22,485,172.81
减：未确认融资费用	1,022,873.57	970,717.77
小 计	23,504,967.56	21,514,455.04
减：一年内到期的租赁负债	9,269,711.63	10,441,107.92
合 计	14,235,255.93	11,073,347.12

## 24. 预计负债

项 目	期末数	期初数	形成原因
亏损合同	9,539.54	503,742.91	亏损合同预计未来亏损部分
合 计	9,539.54	503,742.91	

## 25. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	3,076,556.24		224,299.98	2,852,256.26	北京市科委重大科技专项
合 计	3,076,556.24		224,299.98	2,852,256.26	

## 26. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
法人股东	12,216,439.00			610,821.00		610,821.00	12,827,260.00
自然人股东	6,977,264.00			348,864.00		348,864.00	7,326,128.00
合 计	19,193,703.00			959,685.00		959,685.00	20,153,388.00

## (2) 其他说明

公司 2025 年 5 月 8 日召开的 2024 年年度股东会审议通过《关于〈2024 年年度利润分配方案〉的议案》，同意对全体股东实施资本公积转增资本。以公司转增前总股本 19,193,703 股为基数，以股票发行溢价形成的资本公积金向全体股东每 10 股转增 0.5 股。共计转增 959,685 股，转增前公司总股本为 19,193,703 股，转增后总股本为 20,153,388 股。

## 27. 资本公积

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	301,878,339.38		959,685.00	300,918,654.38
其他资本公积	33,187,660.67	1,985,961.51		35,173,622.18
合 计	335,066,000.05	1,985,961.51	959,685.00	336,092,276.56

### (2) 其他说明

2025 年 1-6 月股本溢价变动详见本财务报表附注五(一)26 之说明。

2025 年 1-6 月其他资本公积增加原因及依据说明：公司根据《企业会计准则第 11 号——股份支付》的第六条，授予后等待行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，应当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，具体金额变动详见本财务报表附注十一之说明。

## 28. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额						期末数
		其他综合收益的税后净额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东		
将重分类进损益的其他综合收益	-	-			-		-	-
其中：外币财务报表折算差额	9,625.52	16,896.99			16,896.99			26,522.51
其他综合收益合计	-	-			-		-	-
	9,625.52	16,896.99			16,896.99			26,522.51

## 29. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-113,760,602.55	-99,463,256.86
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	-113,760,602.55	-99,463,256.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	15,091,938.73	-14,297,345.69
期末未分配利润	-98,668,663.82	-113,760,602.55

## (二) 合并利润表项目注释

## 1. 营业收入/营业成本

## (1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	108,467,097.64	59,334,555.36	85,892,859.88	52,158,978.46
合 计	108,467,097.64	59,334,555.36	85,892,859.88	52,158,978.46
其中：与客户之间的合同产生的收入	108,467,097.64	59,334,555.36	85,892,859.88	52,158,978.46

## (2) 收入分解信息

## 1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
药物发现	80,074,822.40	39,583,508.18	72,837,991.98	38,508,260.41
临床前研究	28,392,275.24	19,751,047.18	13,054,867.90	13,650,718.05
小计	108,467,097.64	59,334,555.36	85,892,859.88	52,158,978.46

## 2) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	97,807,418.37	78,835,854.52
在某一时段内确认收入	10,659,679.27	7,057,005.36
小计	108,467,097.64	85,892,859.88

## (3) 履约义务的相关信息

项 目	履行履约义务的时间	重要的支付条款	公司承诺的转让商品的性质	是否为主要责任人	公司承担的预期将退还给客户的款项	公司提供的质量保证类型及相关义务
FTE 业务	时段	按月度付款	服务	是	无	无
FFS 业务	时点	按月度或季度付款	产品或服务	是	无	无

## 2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
印花税	21,010.98	19,997.61
城市维护建设税	9,074.03	
教育费附加（含地方教育附加）	6,481.45	
合 计	36,566.46	19,997.61

## 3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	7,810,767.48	8,422,236.12
广告宣传费	2,719,502.28	1,872,212.22
差旅招待费	589,263.55	546,401.02
股权激励费	345,384.60	345,384.60
销售服务费	365,086.31	73,117.73
折旧与摊销	269,199.26	219,476.89
办公物业装修费	106,950.44	91,288.54
售后服务费	113,633.08	72,553.68
其他	7,618.10	14,733.82
合 计	12,327,405.10	11,657,404.62

## 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	12,969,686.73	11,157,709.86
中介咨询服务费	1,034,021.30	2,720,379.02

折旧与摊销	1,850,451.23	1,837,660.50
办公物业装修费	1,544,983.02	1,767,538.29
股权激励费	1,177,761.51	728,761.52
差旅招待费	303,090.58	340,756.90
其他	222,417.15	155,981.19
合 计	19,102,411.52	18,708,787.28

## 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,134,167.44	5,717,392.87
材料费	821,292.22	2,575,163.73
技术服务费	1,843,590.73	2,401,869.26
折旧与摊销	576,316.64	1,344,256.36
股权激励费	19,998.96	116,609.94
其他	186,599.62	787,658.80
合 计	5,581,965.61	12,942,950.96

## 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	454,853.23	585,171.85
减：利息收入	1,252,706.87	921,295.64
汇兑净损益	206,626.70	-211,112.91
手续费及其他	34,862.69	41,592.92
合 计	-556,364.25	-505,643.78

## 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	224,299.98	224,299.98	224,299.98

与收益相关的政府补助	1,778,197.30	80,799.33	1,778,197.30
代扣个人所得税手续费返还	95,243.12	73,037.55	
增值税加计抵减	35,750.00		
合 计	2,133,490.40	378,136.86	2,002,497.28

## 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-182,251.38	-413,932.84
合 计	-182,251.38	-413,932.84

## 9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-619,681.18	-914,585.74
合 计	-619,681.18	-914,585.74

## 10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-513,001.97	-2,110,777.04
合 计	-513,001.97	-2,110,777.04

## 11. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	806.40		806.40
合 计	806.40		806.40

## 12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
无需支付款项	2,979.52		2,979.52
其他利得	0.01	945.28	0.01

合 计	2,979.53	945.28	2,979.53
-----	----------	--------	----------

## 13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	29,082.36	11,624.68	29,082.36
赔偿支出		44.40	
其他支出	26,466.65	62.24	26,466.65
合 计	55,549.01	11,731.32	55,549.01

## 14. 所得税费用

## (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	85,413.03	20,009.33
递延所得税费用	-1,770,001.13	53,956.67
合 计	-1,684,588.10	73,966.00

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	13,407,350.63	-12,161,560.07
按母公司适用税率计算的所得税费用	2,011,102.59	-1,824,234.01
子公司适用不同税率的影响	-255,257.32	84,892.98
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	11,374.52	488,922.65
研发费加计扣除	-729,062.22	-1,875,757.27
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-3,158,209.39	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	322,003.40	3,113,131.10
其他	113,460.32	87,010.55
所得税费用	-1,684,588.10	73,966.00

## (三) 合并现金流量表项目注释

## 1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

## (1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	1,834,801.07	80,799.33
押金保证金	103,000.00	159,053.58
利息收入	1,259,690.22	921,252.59
收到的其他款项	862,206.97	122,143.59
个税返还	100,957.70	75,251.61
合 计	4,160,655.96	1,358,500.70

## (2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2024 年度	2023 年度
付现的期间费用及其他往来款	11,418,334.51	14,646,515.21
支付的押金保证金及备用金	31,528.12	
支付的银行手续费	29,755.91	19,941.11
合 计	11,479,618.54	14,666,456.32

## (3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付租赁款	5,012,832.12	5,735,100.34
合 计	5,012,832.12	5,735,100.34

## 2. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	15,091,938.73
加：资产减值准备	513,001.97
信用减值准备	621,254.30
固定资产折旧、使用权资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	10,149,968.31
无形资产摊销	229,419.56
长期待摊费用摊销	5,045,857.54
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）	-806.40

固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	29,082.36
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	
财务费用（收益以“-”号填列）	663,980.73
投资损失（收益以“-”号填列）	403,721.40
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,814,677.60
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	43,508.22
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,920,593.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-13,434,251.83
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,255,926.49
其他	1,985,961.51
经营活动产生的现金流量净额	13,351,438.86
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	
新增使用权资产	
(3) 现金及现金等价物净变动情况：	
现金的期末余额	113,986,840.99
减：现金的期初余额	116,198,735.48
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	-2,211,894.49

## 3. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末数	期初数
1) 现金	113,986,840.99	116,198,735.48
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	113,986,840.99	116,198,735.48
可随时用于支付的其他货币资金		
2) 现金等价物		

其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	113,986,840.99	116,198,735.48
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## 4. 筹资活动相关负债变动情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款		1,000,000.00				1,000,000.00
租赁负债（含一年内到期的租赁负债）	21,514,455.04		6,750,519.40	4,760,006.88		23,504,967.56
小计	21,514,455.04	1,000,000.00	6,750,519.40	4,760,006.88		24,504,967.56

## (四) 其他

## 1. 外币货币性项目

## (1) 明细情况

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			57,205,257.18
其中：美元	7,991,123.57	7.1586	57,205,257.18

## (2) 境外经营实体说明

本公司截至 2025 年 6 月 30 日在境外设有 3 个境外经营实体。Innovative CRO Explorer Limited 主要经营地在中国香港，Innovative CRO Explorer INC 主要经营地在美国，Innovative CRO Explorer PTE. LTD 主要经营地在新加坡。3 个境外经营实体记账本位币均为美元，选择依据为业务收支以美元为主。

## 2. 租赁

公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)10 之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十七)之

说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	569,777.56	1,203,478.38
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	36,218.76	36,218.76
合 计	605,996.32	1,239,697.14

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	443,228.23	585,171.85
与租赁相关的总现金流出	5,092,894.68	6,386,884.90

## 六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,134,167.44	5,717,392.87
材料费	821,292.22	2,575,163.73
技术服务费	1,843,590.73	2,401,869.26
折旧与摊销	576,316.64	1,344,256.36
股权激励费	19,998.96	116,609.94
其他	186,599.62	787,658.80
合 计	5,581,965.61	12,942,950.96
其中：费用化研发支出	5,581,965.61	12,942,950.96

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 企业集团的构成

1. 公司将贵州中钥生物科技有限公司等 5 家子公司纳入合并财务报表范围。
2. 子公司基本情况

子公司名称	注册 资本	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得 方式
					直接	间接	
贵州中钥生物科技 有限公司	2,000.00 万元	贵阳市	贵阳市	科学研究 和技术服 务业	100.00%		设立
徐州中舒生物科 技有限公司	1,300.00 万元	徐州市	徐州市	科学研究 和技术服	100.00%		设立

				务业			
Innovative CRO Explorer Limited	120.00 万美元	香港	香港	科学研究和技术服务业	100.00%		设立
Innovative CRO Explorer INC	120.00 万美元	美国	美国	科学研究和技术服务业		100.00%	设立
Innovative CRO Explorer PTE. LTD	30.00 万元新加坡元	新加坡	新加坡	科学研究和技术服务业	100.00%		设立

## (二) 在联营企业中的权益

## 不重要的联营企业的汇总财务信息

项 目	期末数/本期数	期初数/上年同期数
联营企业		
投资账面价值合计	2,922,354.51	2,128,180.90
下列各项按持股比例计算的合计数	-292,986.39	-450,618.02
净利润	-3,295,684.93	-5,068,819.07

## 八、政府补助

## (一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	1,778,197.30
其中：计入其他收益	1,778,197.30
合 计	1,778,197.30

## (二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	3,076,556.24		224,299.98	
小 计	3,076,556.24		224,299.98	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				2,852,256.26	与资产相关

小 计			2,852,256.26	
(三) 计入当期损益的政府补助金额				
项 目		本期数		上年同期数
计入其他收益的政府补助金额		2,002,497.28		305,099.31
合 计		2,002,497.28		305,099.31

## 九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡,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,本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险,建立适当的风险承受底线和进行风险管理,并及时可靠地对各种风险进行监督,将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、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,概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时,公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加:

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

##### (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时,公司将该金融资产界定为已发生违约,其标准

与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 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。

## 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2 及五（一）4 之说明。

## 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

### （1）货币资金

本公司将银行存款存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

### （2）应收款项

本公司持续对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2025 年 6 月 30 日，本公司应收账款的 25.95%（2024 年 12 月 31 日：24.68%）源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## （二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司运用银行借款等融资手段，优化融资结构，保持融资持续性与

灵活性之间的平衡。

#### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	21,445,026.21	21,445,026.21	21,445,026.21		
其他应付款	929,563.99	929,563.99	929,563.99		
租赁负债	23,504,967.56	24,527,841.13	9,930,575.29	14,597,265.84	
小 计	45,879,557.76	46,902,431.33	32,305,165.49	14,597,265.84	

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	22,514,336.17	22,514,336.17	22,514,336.17		
其他应付款	321,765.27	321,765.27	321,765.27		
租赁负债	21,514,455.04	22,485,172.81	11,093,993.35	11,391,179.46	
小 计	44,350,556.48	45,321,274.25	33,930,094.79	11,391,179.46	

#### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

##### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

##### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

## 十、关联方及关联交易

### （一）关联方情况

#### 1. 本公司的实际控制人情况

自然人名称	关联关系	股东类型	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
闫励	控股股东	自然人	20.84	25.68
李英骥	控股股东	自然人	10.23	20.65

注：截至 2025 年 6 月 30 日，闫励直接持股 20.84%，担任公司董事长和法定代表人，李英骥直接持股 10.23%，担任公司董事、总经理，二人为夫妻关系，且双方已签署《一致行动协议》，有效期为 2022 年 8 月 10 日起至公司首次公开发行人民币普通股并在相关证券交易所上市后的第三十六个月止。湖州昌益股权投资合伙企业（有限合伙）（以下简称湖州昌益）、北京盛贯企业管理中心（有限合伙）（以下简称北京盛贯）为公司员工持股平台，湖州昌益持有公司 10.42% 股份，由李英骥担任执行事务合伙人，北京盛贯持有公司 4.84% 股份，由闫励担任执行事务合伙人。因此，闫励与李英骥直接或间接控制公司 46.33% 的有表决权股份，能够对公司重大事项决策产生重大影响，因此认定闫励与李英骥为公司的共同实际控制人

#### 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
通用生物（安徽）股份有限公司	现任董事担任董事的企业
北京拓领博泰生物科技有限公司	现任董事担任董事的企业
武汉爱博泰克生物科技有限公司	现任董事担任董事的企业

### （二）关联交易情况

#### 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

##### （1）采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
通用生物（安徽）股份有限公司	服务、货物	375,307.35	461,922.02

##### （2）出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
北京拓领博泰生物	服务	303,867.94	3,207.55

科技有限公司			
武汉爱博泰克生物 科技有限公司	服务	12,389.39	

## 2. 关联租赁情况

## 公司承租情况

出租方名称	租赁资产 种类	本期数			
		简化处理的短期租 赁和低价值资产租 赁的租金费用以及 未纳入租赁负债计 量的可变租赁付款 额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包 括未纳入租赁负债 计量的可变租赁付 款额）	增加的租 赁负债本 金金额	确认的利息 支出
闫励	运输工具				2,155.60

(续上表)

出租方名称	租赁资产 种类	上年同期数			
		简化处理的短期租 赁和低价值资产租 赁的租金费用以及 未纳入租赁负债计 量的可变租赁付款 额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包 括未纳入租赁负债 计量的可变租赁付 款额）	增加的租 赁负债本 金金额	确认的利息 支出
闫励	运输工具				3,911.97

## 3. 关联担保情况

## 本公司及子公司作为被担保方

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
李英骥、闫励	30,000,000.00	2024年7月19日	2025年7月18日	否
闫励	10,000,000.00	2024年12月31日	2025年12月30 日	否

## (三) 关联方应收应付款项

## 1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					

	北京拓领博泰生物科技有限公司			90.020.00	4,501.00
	武汉爱博泰克生物科技有限公司	9,800.00	490.00		
小 计		9,800.00	490.00	90.020.00	4,501.00

## 2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	通用生物（安徽）股份有限公司	480,169.33	299,880.30
小 计		480,169.33	299,880.30
租赁负债			
	闫励	83,999.99	83,682.44
小 计		83,999.99	83,682.44

**十一、股份支付**

## (一) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	参考最近一次外部投资者入股估值
可行权权益工具数量的确定依据	按可行权条件和管理层最佳估计数确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	不适用
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	35,173,622.21

## (二) 本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
胡志平	345,384.62	
邴铁军	673,500.00	
夏强	397,192.31	
王小健	224,500.00	
闫斌	345,384.62	
合 计	1,985,961.54	

**十二、承诺及或有事项**

**(一) 重要承诺事项**

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

**(二) 或有事项**

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大或有事项。

**十三、资产负债表日后事项**

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在应披露的重大资产负债表日后事项。

**十四、其他重要事项**

本公司主要业务为从靶点发现验证、先导化合物筛选、优化等方面的技术检测服务。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1之说明。

**十五、母公司财务报表主要项目注释****(一) 母公司资产负债表项目注释****1. 应收账款****(1) 账龄情况**

账 龄	期末数	期初数
1 年以内	66,479,304.16	58,340,317.62
1-2 年	3,226,849.15	2,340,708.92
2-3 年	1,343,207.51	557,819.23
账面余额合计	71,049,360.82	61,238,845.77
减：坏账准备	5,443,269.36	4,851,187.21
账面价值合计	65,606,091.46	56,387,658.56

**(2) 坏账准备计提情况****1) 类别明细情况**

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

单项计提坏账准备	1,817,002.78	2.56	1,817,002.78	100.00	
按组合计提坏账准备	69,232,358.04	97.44	3,626,266.58	5.24	65,606,091.46
合计	71,049,360.82	100.00	5,443,269.36	7.66	65,606,091.46

(续上表)

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,867,002.78	3.05	1,867,002.78	100.00	
按组合计提坏账准备	59,371,842.99	96.95	2,984,184.43	5.03	56,387,658.56
合计	61,238,845.77	100.00	4,851,187.21	7.92	56,387,658.56

## 2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
徐诺药业(南京)有限公司	1,423,278.50	1,423,278.50	1,423,278.50	1,423,278.50	100.00	预计无法收回
小计	1,423,278.50	1,423,278.50	1,423,278.50	1,423,278.50	100.00	

## 3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	68,184,935.04	3,626,266.58	5.32
关联往来组合	1,047,423.00		
小计	69,232,358.04	3,626,266.58	5.24

## 4) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	65,417,481.16	3,270,874.06	5.00
1-2年	2,374,218.21	237,421.82	10.00
2-3年	393,235.67	117,970.70	30.00
小计	68,184,935.04	3,626,266.58	5.32

## (3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	1,867,002.78		50,000.00			1,817,002.78
按组合计提坏账准备	2,984,184.43	642,082.15				3,626,266.58
合 计	4,851,187.21	642,082.15	50,000.00			5,443,269.36

## (4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备
海思科医药集团股份有限公司	7,608,510.40	10.71	380,425.52
INSILICO MEDICINE HONG KONG LIMITED	4,297,547.13	6.05	214,877.36
齐鲁制药有限公司	3,542,687.20	4.99	177,134.36
广东东阳光药业股份有限公司	1,575,580.00	2.22	80,258.40
Paragon Therapeutics, Inc.,	1,556,544.30	2.19	77,827.22
小 计	18,580,869.03	26.15	930,522.85

## 2. 其他应收款

## (1) 款项性质分类情况

项 目	期末数	期初数
押金保证金	2,920,005.82	3,044,005.82
关联方往来及拆借款	474,214.27	548,159.34
应收暂付款	11,000.00	11,000.00
备用金及其他	427,106.81	400,582.91
账面余额小计	3,832,326.90	4,003,748.07
减：坏账准备	216,855.63	200,410.09
账面价值合计	3,615,471.27	3,803,337.98

## (2) 账龄情况

账 龄	账面余额	
	期末数	期初数
1 年以内	3,099,826.90	3,567,248.07
1-2 年	395,000.00	312,900.00
2-3 年	287,500.00	51,600.00
3-4 年	30,000.00	52,000.00
4-5 年		20,000.00
5 年以上	20,000.00	
账面余额小计	3,832,326.90	4,003,748.07
减：坏账准备	216,855.63	200,410.09
账面价值合计	3,615,471.27	3,803,337.98

## (3) 坏账准备计提情况

## 1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	3,832,326.90	100.00	216,855.63	5.66	3,615,471.27
合 计	3,832,326.90	100.00	216,855.63	5.66	3,615,471.27

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备	4,003,748.07	100.00	200,410.09	5.01	3,803,337.98
合 计	4,003,748.07	100.00	200,410.09	5.01	3,803,337.98

## 2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

押金保证金及其他组合	3,004,220.09	146,000.29	5.00
账龄组合	828,106.81	70,855.34	8.56
其中：1年以内	427,106.81	21,355.34	5.00
1-2年	390,000.00	39,000.00	10.00
3-4年	1,000.00	500.00	50.00
5年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
小计	3,832,326.90	216,855.63	5.66

## 3) 坏账准备变动情况

项 目	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）	
期初数	192,110.09		8,300.00	200,410.09
期初数在本期	---	---	---	
--转入第二阶段	-19,500.00	19,500.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-5,254.46	19,500.00	2,200.00	16,445.54
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	167,355.63	39,000.00	10,500.00	216,855.63
期末坏账准备计 提比例（%）	4.37	1.02	0.27	5.66

各阶段划分依据：账龄1年以内及押金保证金及其他组合的其他应收款坏账为第一阶段，账龄1-2年的其他应收款坏账为第二阶段，账龄2年以上及单项计提的其他应收款坏账为第三阶段。

## (4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例	期末坏账准备

				(%)	
锋创科技发展 (北京)有限公司	押金保证 金	2,555,818.86	1年以内	66.69	127,790.94
代扣代缴款项	备用金及 其他	427,106.81	1年以内	11.14	21,355.34
夏强	拆借款	390,000.00	1-2年	10.18	39,000.00
北京飞壹科技 有限公司	押金保证 金	262,500.00	2-3年	6.85	13,125.00
北京博大新元 房地产开发有 限公司	押金保证 金	50,000.00	2-3年、 3-4年	1.30	2,500.00
小 计		3,685,425.67		96.17	203,771.28

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	36,627,843.04		36,627,843.04	34,963,558.84		34,963,558.84
对联营企业投 资	2,275,440.47		2,275,440.47	2,457,691.85		2,457,691.85
合 计	38,903,283.51		38,903,283.51	37,421,250.69		37,421,250.69

#### (2) 对子公司投资

被投资单 位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面 价值	减 值 准 备	追加 投资	减少 投资	计 提 减 值 准 备	其 他	账面 价值	减 值 准 备
贵州中钥生 物科技有限 公司	15,000,000.00						15,000,000.00	
徐州中舒生 物科技有限 公司	11,000,000.00						11,000,000.00	
Innovative CRO	6,128,421.84						6,128,421.84	

Explorer Limited							
Innovative CRO Explorer PTE.LTD	2,835,137.00		1,664,284.20				4,499,421.20
小 计	34,963,558.84		1,664,284.20				36,627,843.04

## (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初数		本期增减变动			
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
为因医药科技有限公司	2,457,691.85				-182,251.38	
小 计	2,457,691.85				-182,251.38	

(续上表)

被投资单位	本期增减变动				期末数	
	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	账面价值	减值准备
联营企业						
为因医药科技有限公司					2,275,440.47	
小 计					2,275,440.47	

## (二) 母公司利润表项目注释

## 1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	100,495,312.00	56,353,691.58	80,538,577.10	49,683,002.10
合 计	100,495,312.00	56,353,691.58	80,538,577.10	49,683,002.10
其中：与客户之间的合同产生的收入	100,495,312.00	56,353,691.58	80,538,577.10	49,683,002.10

## 2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,004,578.31	4,893,782.50
材料费	716,763.75	1,715,416.56
技术服务费	1,303,611.97	3,252,944.71
折旧与摊销	549,748.89	1,114,339.19
股权激励费	19,998.96	116,609.94
其他	152,956.85	734,099.76
合 计	4,747,658.73	11,827,192.66

## 3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
权益法核算的长期股权投资收益	-182,251.38	-413,932.84
处置长期股权投资产生的投资收益		
合 计	-182,251.38	-413,932.84

**十六、其他补充资料**

## (一) 非经常性损益

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-28,275.96	
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	1,059,101.05	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		

同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-23,487.12	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	943,396.23	
小 计	1,950,734.20	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	225.00	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,950,509.20	

## （二）净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.06	0.75	0.75
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	5.28	0.65	0.65

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	15,091,938.73
非经常性损益	B	1,950,509.20
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利	C=A-B	13,141,429.53

润		
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	240,489,474.98
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E	
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F	
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	
其他交易或事项引起的净资产增加变动加权数	I	819,035.48
报告期月份数	K	6.00
加权平均净资产	$L=D+A/2+E \times F/K - G \times H/K+I$	248,854,479.83
加权平均净资产收益率	$M=A/L$	6.06%
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N=C/L$	5.28%

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	15,091,938.73
非经常性损益	B	1,950,509.20
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	$C=A-B$	13,141,429.53
期初股份总数	D	19,193,703.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	959,685.00
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K - H \times I/K-J$	20,153,388.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.75
扣除非经常性损益基本每股收益	$N=C/L$	0.65

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

北京爱思益普生物科技股份有限公司

董事会

2026-04-28