

北京三元基因药业股份有限公司

审计报告

大信审字[2026]第 15-00028 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.

您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
报告编码：京264R7NEG5L





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审计报告

大信审字[2026]第 15-00028 号

北京三元基因药业股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京三元基因药业股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度、2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度、2024 年度合并及母公司的经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵守了适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

（一）收入确认

1. 事项描述

贵公司主要从事运德素等生物制药的研发、生产和销售。2025 年度收入为 28,599.79 万元、2024 年度收入为 25,654.20 万元。参见财务报表附注三（二十一）“收入”，贵公司在生产发货并于客户取得相关商品控制权时确认收入。鉴于营业收入是贵公司的关键业绩指标之一，管理层存在为达成特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险。因此，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2. 审计应对

针对贵公司收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

- （1）我们了解并测试了管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；
- （2）我们抽取销售合同样本进行检查，识别合同中与商品控制权转移相关的关键条款与履约条件，审慎评价公司收入确认时点是否遵循企业会计准则的要求；
- （3）我们获取销售明细，按重要性原则选取收入交易样本，核对销售合同、出库单据、客户验收单、销售发票及回款凭证等原始支持资料，评估相关收入确认是否符合企业会计准则及贵公司会计政策规定，核查收入的真实性；
- （4）我们对报告期营业收入变动情况实施分析性复核程序，分析收入变动趋势合理性。
- （5）我们对重要客户执行函证程序，函证应收账款余额，同时对重要客户函证报告期内的交易金额；
- （6）我们针对大额及重要客户执行实地走访核查程序，实地走访客户经营场所，与客户的业务人员及管理层进行访谈，核查交易的真实性；
- （7）我们选取资产负债表日前后期间的收入记录执行截止测试，评估收入确认是否在恰当的会计期间；
- （8）我们结合期后回款情况执行分析性程序，对上期营业收入的真实性予以进一步佐证验证。





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

(二) 销售费用

1. 事项描述

参见财务报表附注五(三十八),贵公司 2025 年度、2024 年度的销售费用分别为 13,393.21 万元、11,787.64 万元,其中市场推广费分别为 10,368.11 万元、8,489.68 万元,占当期销售费用比例分别为 77.41%、72.02%,由于销售费用对财务报表影响重大且存在较高的固有风险,因此,我们将销售费用识别为关键审计事项。

2. 审计应对

针对贵公司销售费用,我们实施的审计程序主要包括:

(1) 我们了解并测试了管理层与销售费用及市场推广费相关的关键内部控制的设计和运行有效性;

(2) 我们结合营业收入变动趋势及医药行业两票制政策实施背景,对比分析报告期各期间市场推广费波动情况,评价费用变动的合理性;同时分析各地区市场推广费规模及其占对应区域营业收入的比重,核查区域费用列支的合理性与匹配性;

(3) 我们获取销售费用明细账,按照重要性及异常变动原则选取抽查样本,核查服务合同、会议相关资料、结算单据、服务商发票及付款凭证等原始支持文件,检查会议费、咨询费、广告宣传费等主要市场推广费支出的真实性;

(4) 我们对重要市场推广服务商执行函证程序、核实双方业务交易金额及往来款项余额,验证市场推广费发生的真实性、准确性;

(5) 我们针对大额及重要市场推广服务商执行实地走访核查程序,实地走访服务商经营场所,与客户的业务人员及管理层进行访谈,核查交易的真实性;

(6) 我们获取市场推广费预算编制资料,核查预算实际执行情况,并结合市场推广费波动趋势,检查是否存在超预算支出的异常情况;

(7) 我们抽取资产负债表日前后发生的市场推广费明细实施截止测试,检查费用是否存在跨期列支的情况。





大信会计师事务所 WUYIGE Certified Public Accountants.LLP 电话 Telephone: +86 (10) 82330558
北京市海淀区知春路 1 号 Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower 传真 Fax: +86 (10) 82327668
学院国际大厦 22 层 2206 No.1 Zhichun Road,Haidian Dist. 网址 Internet: www.daxincpa.com.cn
邮编 100083 Beijing,China,100083

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist.
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxin CPA.com.cn

注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

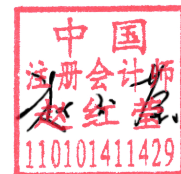
大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：
（项目合伙人）



中国注册会计师：



二〇二六年六月十六日





合并资产负债表

编制单位：北京三元基因药业股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	115,102,848.04	113,069,057.43
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五（二）	3,025,907.71	4,829,417.00
应收账款	五（三）	71,073,637.12	69,838,863.51
应收款项融资	五（四）	3,135,327.98	15,889,531.72
预付款项	五（五）	8,882,233.94	8,583,711.06
其他应收款	五（六）	3,843,373.77	1,496,500.98
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（七）	20,917,235.16	24,731,526.85
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（八）	2,222,983.39	1,428,825.18
流动资产合计		228,203,547.11	239,867,433.73
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（九）		
其他权益工具投资	五（十）	20,000,000.00	20,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（十一）	444,354,980.89	447,711,939.64
在建工程	五（十二）	303,450,421.88	296,221,606.46
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十三）		182,683.83
无形资产	五（十四）	51,582,203.35	62,714,346.39
其中：数据资源			
开发支出	五（十五）	153,563,512.31	143,304,698.55
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（十六）	2,471,648.28	2,951,292.98
递延所得税资产	五（十七）	11,997,200.43	10,259,139.06
其他非流动资产	五（十八）	2,183,456.32	6,087,296.82
非流动资产合计		989,603,423.46	989,433,003.73
资产总计		1,217,806,970.57	1,229,300,437.46

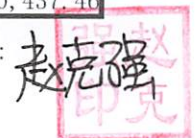
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

编制单位：北京元基因药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	五（二十）	73,112,365.60	41,109,073.73
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（二十一）	36,708,779.62	55,266,777.08
预收款项			
合同负债	五（二十二）	697,799.84	541,606.60
应付职工薪酬	五（二十三）	6,139,362.03	12,558,429.46
应交税费	五（二十四）	3,707,725.53	3,834,571.94
其他应付款	五（二十五）	4,036,765.05	4,257,650.64
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十六）	42,437,443.10	37,855,558.38
其他流动负债	五（二十七）	1,268,254.00	26,135.20
流动负债合计		168,108,494.77	155,449,803.03
非流动负债：			
长期借款	五（二十八）	399,000,000.21	422,123,404.50
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十九）		
长期应付款	五（三十）	66,013.31	4,074,346.68
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（三十一）	15,212,765.75	17,320,854.97
递延所得税负债	五（十七）	9,461,904.26	9,511,700.58
其他非流动负债			
非流动负债合计		423,740,683.53	453,030,306.73
负债合计		591,849,178.30	608,480,109.76
股东权益：			
股本	五（三十二）	121,810,000.00	121,810,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十三）	313,498,300.09	313,498,300.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（三十四）	35,459,776.13	34,778,688.57
未分配利润	五（三十五）	155,189,716.05	150,733,339.04
归属于母公司股东权益合计		625,957,792.27	620,820,327.70
少数股东权益			
股东权益合计		625,957,792.27	620,820,327.70
负债和股东权益总计		1,217,806,970.57	1,229,300,437.46

法定代表人：

庆程印永

主管会计工作负责人：

李凤印

会计机构负责人：

赵克强





母公司资产负债表

编制单位：北京三元基因药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		108,113,620.10	109,113,733.34
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		3,025,907.71	4,829,417.00
应收账款	十四（一）	74,432,537.12	73,197,763.51
应收款项融资		3,135,327.98	15,889,531.72
预付款项		9,090,902.08	8,770,426.06
其他应收款	十四（二）	20,380,070.09	17,028,836.32
其中：应收利息			
应收股利			
存货		20,722,997.02	24,675,969.75
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		2,222,417.35	1,388,773.46
流动资产合计		241,123,779.45	254,894,451.16
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	10,450,743.53	5,950,743.53
其他权益工具投资		20,000,000.00	20,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		443,943,756.36	447,083,031.56
在建工程		303,450,421.88	296,221,606.46
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		51,582,203.35	62,712,808.39
其中：数据资源			
开发支出		151,146,343.24	140,887,529.48
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,412,939.64	2,833,875.78
递延所得税资产		11,956,099.41	10,209,734.29
其他非流动资产		2,183,456.32	6,087,296.82
非流动资产合计		997,125,963.73	991,986,626.31
资产总计		1,238,249,743.18	1,246,881,077.47

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：北京三元基因药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款		73,112,365.60	41,109,073.73
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		36,708,779.62	55,266,777.08
预收款项			
合同负债		697,799.84	541,606.60
应付职工薪酬		4,958,663.48	10,501,405.87
应交税费		3,599,707.16	3,689,324.24
其他应付款		3,989,618.16	4,136,740.44
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		42,437,443.10	37,699,825.41
其他流动负债		1,268,254.00	26,135.20
流动负债合计		166,772,630.96	152,970,888.57
非流动负债：			
长期借款		399,000,000.21	422,123,404.50
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款		66,013.31	4,074,346.68
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		15,212,765.75	17,320,854.97
递延所得税负债		9,099,328.89	9,103,454.26
其他非流动负债			
非流动负债合计		423,378,108.16	452,622,060.41
负债合计		590,150,739.12	605,592,948.98
股东权益：			
股本		121,810,000.00	121,810,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		312,131,572.78	312,131,572.78
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		35,459,776.13	34,778,688.57
未分配利润		178,697,655.15	172,567,867.14
股东权益合计		648,099,004.06	641,288,128.49
负债和股东权益总计		1,238,249,743.18	1,246,881,077.47

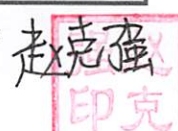
法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并利润表

编制单位：北京三元基因药业股份有限公司

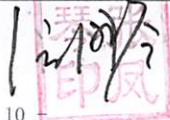
单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	五（三十六）	285,997,870.92	256,541,927.31
减：营业成本	五（三十六）	62,414,742.08	45,763,495.68
税金及附加	五（三十七）	6,560,129.18	6,069,236.54
销售费用	五（三十八）	133,932,123.17	117,876,420.24
管理费用	五（三十九）	44,132,189.23	37,603,014.03
研发费用	五（四十）	24,666,658.55	21,567,523.81
财务费用	五（四十一）	10,775,243.55	8,622,645.54
其中：利息费用		11,329,226.88	9,786,407.93
利息收入		581,295.97	1,192,405.18
加：其他收益	五（四十二）	2,413,359.16	2,911,851.96
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十三）	-750,000.00	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-750,000.00	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十四）	-898,626.60	2,990,333.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十五）	-190,356.82	-474,148.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十六）	-27,444.69	29,536.80
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,063,716.21	24,497,165.21
加：营业外收入	五（四十七）	34,660.62	16,283.03
减：营业外支出	五（四十八）	381,788.56	66,838.97
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,716,588.27	24,446,609.27
减：所得税费用	五（四十九）	-1,420,876.30	2,273,743.56
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,137,464.57	22,172,865.71
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		5,137,464.57	22,172,865.71
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		5,137,464.57	22,172,865.71
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（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			
2. 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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		5,137,464.57	22,172,865.71
（一）归属于母公司股东的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.04	0.18
（二）稀释每股收益		0.04	0.18

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司利润表

编制单位：北京三元基因药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、营业收入	十四（四）	285,924,112.26	256,540,373.91
减：营业成本	十四（四）	62,397,608.00	45,763,052.96
税金及附加		6,498,115.83	5,996,451.84
销售费用		135,854,297.06	119,615,381.99
管理费用		41,427,142.79	35,773,435.61
研发费用		24,592,072.15	21,349,523.81
财务费用		10,829,023.48	8,622,891.24
其中：利息费用		11,327,887.85	9,780,875.58
利息收入		523,713.01	1,183,379.80
加：其他收益		2,392,980.55	2,901,023.13
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-744,206.65	2,994,024.87
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-190,356.82	-474,148.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-27,444.69	29,536.80
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		5,756,825.34	24,870,072.57
加：营业外收入		34,660.62	16,283.03
减：营业外支出		381,602.68	66,838.97
三、利润总额		5,409,883.28	24,819,516.63
减：所得税费用		-1,400,992.29	1,978,531.42
四、净利润		6,810,875.57	22,840,985.21
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		6,810,875.57	22,840,985.21
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		6,810,875.57	22,840,985.21
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

法定代表人：

庆程
印永

主管会计工作负责人：

1/2/3
印凤

会计机构负责人：

赵克强
印克





合并现金流量表

编制单位：北京三元基因药业股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		305,242,177.95	282,764,877.96
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（五十）	2,154,025.69	3,661,902.85
经营活动现金流入小计		307,396,203.64	286,426,780.81
购买商品、接受劳务支付的现金		23,257,105.26	31,866,040.47
支付给职工以及为职工支付的现金		70,803,215.49	66,421,808.76
支付的各项税费		16,651,560.59	14,767,216.48
支付其他与经营活动有关的现金	五（五十）	131,028,988.68	103,579,826.25
经营活动现金流出小计		241,740,870.02	216,634,891.96
经营活动产生的现金流量净额		65,655,333.62	69,791,888.85
二、投资活动产生的现金流量：			
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		20,000.00	1,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五（五十）	40,500.00	
投资活动现金流入小计		60,500.00	1,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		53,323,006.69	112,419,549.54
投资支付的现金		750,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五（五十）	3,000,000.00	
投资活动现金流出小计		57,073,006.69	112,419,549.54
投资活动产生的现金流量净额		-57,012,506.69	-112,418,049.54
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		89,112,365.60	71,109,073.73
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		89,112,365.60	71,109,073.73
偿还债务支付的现金		63,260,363.59	49,063,182.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,517,055.20	26,077,534.27
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（五十）	16,943,983.13	17,780,809.03
筹资活动现金流出小计		95,721,401.92	92,921,525.62
筹资活动产生的现金流量净额		-6,609,036.32	-21,812,451.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		2,033,790.61	-64,438,612.58
加：期初现金及现金等价物余额		113,069,057.43	177,507,670.01
六、期末现金及现金等价物余额		115,102,848.04	113,069,057.43

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司现金流量表

编制单位：北京巨元基因药业股份有限公司

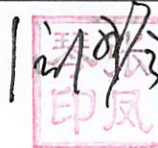
单位：人民币元

项 目	附注	2025年度	2024年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		305,177,659.09	282,763,277.96
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		2,019,670.28	3,602,094.54
经营活动现金流入小计		307,197,329.37	286,365,372.50
购买商品、接受劳务支付的现金		23,051,692.69	31,808,597.97
支付给职工以及为职工支付的现金		54,697,051.10	48,377,337.75
支付的各项税费		15,588,970.58	13,282,316.79
支付其他与经营活动有关的现金		131,615,028.65	112,883,780.07
经营活动现金流出小计		224,952,743.02	206,352,032.58
经营活动产生的现金流量净额		82,244,586.35	80,013,339.92
二、投资活动产生的现金流量：			
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		20,000.00	1,500.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		20,000.00	1,500.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		53,312,735.27	112,274,305.98
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		4,500,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		57,812,735.27	112,274,305.98
投资活动产生的现金流量净额		-57,792,735.27	-112,272,805.98
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		70,112,365.60	60,109,073.73
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		70,112,365.60	60,109,073.73
偿还债务支付的现金		63,260,363.59	49,063,182.32
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,517,055.20	26,077,534.27
支付其他与筹资活动有关的现金		16,786,911.13	17,653,201.03
筹资活动现金流出小计		95,564,329.92	92,793,917.62
筹资活动产生的现金流量净额		-25,451,964.32	-32,684,843.89
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,000,113.24	-64,944,309.95
加：期初现金及现金等价物余额		109,113,733.34	174,058,043.29
六、期末现金及现金等价物余额		108,113,620.10	109,113,733.34

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并股东权益变动表

单位：人民币元

项目	2025年度										
	归属于母公司股东权益										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年期末余额	121,810,000.00		313,498,300.09				34,778,688.57	150,733,339.04	620,820,327.70		620,820,327.70
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	121,810,000.00		313,498,300.09				34,778,688.57	150,733,339.04	620,820,327.70		620,820,327.70
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							681,087.56	4,456,377.01	5,137,464.57		5,137,464.57
（一）综合收益总额							681,087.56	4,456,377.01	5,137,464.57		5,137,464.57
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积							681,087.56	-681,087.56			
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	121,810,000.00		313,498,300.09				35,459,776.13	155,189,716.05	625,957,792.27		625,957,792.27

法定代表人：

庆程印永

主管会计工作负责人：

1/21/2025

会计机构负责人：

赵亮强



编制单位：北京三乐基因药业股份有限公司



合并股东权益变动表

单位：人民币元

2024年度

归属于母公司股东权益

项	优先股		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	股东权益合计
	上年期末余额	其他	其他权益工具										
			永续债	其他									
一、上年期末余额	121,810,000.00				316,653,655.09				32,494,590.05	139,480,321.85	610,938,566.99		610,938,566.99
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	121,810,000.00				316,653,655.09				32,494,590.05	139,480,321.85	610,938,566.99		610,938,566.99
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-3,155,355.00				2,284,098.52	10,753,017.19	9,881,760.71		9,881,760.71
（一）综合收益总额										22,172,865.71	22,172,865.71		22,172,865.71
（二）股东投入和减少资本					-3,155,355.00						-3,155,355.00		-3,155,355.00
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他					-3,155,355.00						-3,155,355.00		-3,155,355.00
（三）利润分配									2,284,098.52	-11,419,848.52	-9,135,750.00		-9,135,750.00
1. 提取盈余公积									2,284,098.52	-2,284,098.52			
2. 对股东的分配										-9,135,750.00	-9,135,750.00		-9,135,750.00
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	121,810,000.00				313,498,300.09				34,778,688.57	150,733,339.04	620,820,327.70		620,820,327.70

法定代表人：

庆程 印

主管会计工作负责人：

1/10/3 印

会计机构负责人：

赵克强 印



母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项	2025年度										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	121,810,000.00				312,131,572.78				34,778,688.57	172,567,867.14	641,288,128.49
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	121,810,000.00				312,131,572.78				34,778,688.57	172,567,867.14	641,288,128.49
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									681,087.56	6,129,788.01	6,810,875.57
（一）综合收益总额											
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									681,087.56	-681,087.56	
2. 对股东的分配									681,087.56	-681,087.56	
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	121,810,000.00				312,131,572.78				35,459,776.13	178,697,655.15	648,099,004.06

法定代表人：

 庆程印

主管会计工作负责人：

 印凤印

会计机构负责人：

 印克印



编制单位：北京三元基因药业股份有限公司



母公司股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2021年度			专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积				
	优先股	永续债	其他				
一、上年期末余额	121,810,000.00				315,286,927.78	161,146,730.45	630,738,248.28
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	121,810,000.00				315,286,927.78	161,146,730.45	630,738,248.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					-3,155,355.00	11,421,136.69	10,549,880.21
（一）综合收益总额						22,840,985.21	22,840,985.21
（二）股东投入和减少资本					-3,155,355.00		-3,155,355.00
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他					-3,155,355.00		-3,155,355.00
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积					2,284,098.52	-11,419,848.52	-9,135,750.00
2. 对股东的分配					2,284,098.52	-2,284,098.52	
3. 其他						-9,135,750.00	-9,135,750.00
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本期末余额	121,810,000.00				312,131,572.78	172,567,867.14	641,288,128.49

法定代表人：

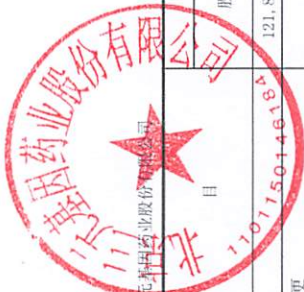
 庆程印

主管会计工作负责人：

 李凤印

会计机构负责人：

 赵烁强印



编制单位：北京三生制药股份有限公司



北京三元基因药业股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

一、 企业的基本情况

(一) 企业概况

北京三元基因药业股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系北京三元基因工程有限公司（以下简称三元基因有限公司），三元基因有限公司系由中国预防医学科学院病毒学研究所、中国科招高技术有限公司、北京高技术创业服务中心共同出资组建，于1992年9月24日在大兴县工商行政管理局登记注册，取得注册号为24717722的企业法人营业执照。三元基因有限公司以2015年9月30日为基准日进行股份制改制，整体变更为北京三元基因药业股份有限公司，于2015年12月10日在北京市工商行政管理局大兴分局登记注册，公司现持有统一社会信用代码为91110000102851949U的营业执照，股份总数12,181.00万股（每股面值1元）。

(二) 企业注册地和总部地址

北京市大兴区工业开发区金苑路1号4号楼。

(三) 企业实际从事的主要经营活动

本公司属于生物制药行业，实际从事的主要经营业务为经批准的基因工程药物运德素等生物制品的研发、生产和销售。

(四) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表由本公司董事会于2026年06月16日批准报出。

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基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称“企业会计准则”），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

(二) 持续经营

本公司自本报告期末至少12个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。



三、重要会计政策和会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日的财务状况以及 2025 年度、2024 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定的方法和选择依据

1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占当期坏账准备收回或转回 5%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的在建工程项目	单项在建工程期末余额占在建工程期末余额 50% 及以上的项目
重要投资活动	单项投资活动占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出总额的 10%以上或金额大于 500 万元



(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

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

2. 合并财务报表的编制方法

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

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

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

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

3. 购买子公司少数股东股权

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

4. 丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失



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

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

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

1. 共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

2. 合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金、可以随时用于支付的存款及其他货币资金。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

(1) 金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现



现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

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。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；活跃市场报价包括易于且定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机制或者监管机构等获得的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。如不存在活跃市场，采用估值技术确



定其公允价值，估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

3. 金融工具的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取金融资产现金流量的合同权利终止；②金融资产已转移，且符合终止确认条件；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且未保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被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分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，与原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分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。针对本公司指定为公允价值计量且其变动计入其他

综合收益的非交易性权益工具投资终止确认时，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) 金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

4. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产及金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条



件的，以相互抵销后的净额在资产负债表列示：（1）本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）本公司计划以净额结算，或者同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（十）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

本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（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款、非以公允价值计量且其变动计入当期损益的财务担保合同进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失是指以发生违约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，对于本公司购买或者源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

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

3. 预期信用损失的会计处理方法



为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）、或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

4. 应收款项计量坏账准备的方法

对于应收票据和应收账款无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据和应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，单独计提减值准备；对于不存在减值客观证据的应收票据和应收账款或者单项工具层面无法以合理成本获得关于信用风险显著增加的充分证据，在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，即本公司在以前年度应收票据和应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

（1）应收票据确定组合如下：

组合类别	组合名称
组合 1:	银行承兑汇票
组合 2:	商业承兑汇票

对于划分组合的应收票据，一般情况下，对于银行承兑汇票不计提预期信用损失；而对于商业承兑汇票，公司参考同类应收账款的预期信用损失率确认预期信用损失。

（2）应收账款

公司对于单项金额在 100 万以上，且有客观证据表明存在减值，包括破产、吊销、注销、诉讼等，则对该应收款项单独计提坏账准备，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

除单独计提的应收账款外，按组合计提坏账准备，应收账款确定组合如下：

组合类别	组合名称
组合 1:	账龄组合
组合 2:	合并范围内关联方组合

对于划分为组合 1：账龄组合的应收账款，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。



对于划分为组合 2：合并范围内关联方组合的应收账款，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，如没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。

（3）其他应收款

公司对于应收利息、应收股利，以业务发生的同质性作为组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。

公司对于单项金额在 100 万以上，且有客观证据表明存在减值，包括破产、吊销、注销、诉讼等，则对该应收款项单独计提坏账准备，单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，计提坏账准备。

除单独计提的其他应收款外，按组合计提坏账准备，其他应收款确定组合如下：

组合类别	组合名称
组合 1：	账龄组合
组合 2：	合并范围内关联方组合

对于划分为组合 1：账龄组合的其他应收款，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于划分为组合 2：合并范围内关联方组合的其他应收款，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，如没有发生预期信用损失，不计提坏账准备。

（4）其他应收款项

对于除应收票据、应收账款、其他应收款外的其他应收款项（包括长期应收款等）的减值损失计量，比照“2. 预期信用损失的确定方法”。

（十一）存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、低值易耗品、在产品、库存商品、发出商品等种类。

2. 发出存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；原材料发出时按加权平均法计价，库存商品发出时按加权平均法计价，低值易耗品采用一次摊销法。

3. 存货的盘存制度

存货盘存制度采用永续盘存制，资产负债表日，对存货进行全面盘点，盘盈、盘亏结果，



在期末结账前处理完毕，计入当期损益。经股东大会或董事会批准后差额作相应处理。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末在对存货进行全面清查的基础上，按照存货的成本与可变现净值孰低的原则提取或调整存货跌价准备。

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(十二) 长期股权投资

长期股权投资主要是对子公司的投资和对合营、联营企业的投资。

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

2. 初始投资成本确定

(1) 企业合并中形成的长期股权投资

①同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，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



的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方以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长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份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。

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益。

购买方作为合并对价发行的权益性证券直接相关的交易费用，应当冲减资本公积—股本溢价，资本公积—股本溢价不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；购买方作为合并对价发行的债务性证券直接相关的交易费用，计入债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权，最终形成企业合并的，判断多次交易是否属于“一揽子交易”，并根据不同情况分别作出处理：

属于一揽子交易的，合并方应当将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。通过多次交易分步实现的企业合并，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，通常表明应将多次交易作为一揽子交易进行会计处理：a. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；b. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；c. 一项交易的发生取决于至少一项其他交易的发生；d. 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。

不属于“一揽子交易”的，在取得控制权日，合并方应按照以下步骤进行会计处理：

a. 确定同一控制下企业合并形成的长期股权投资的初始投资成本。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，确定长期股权投资的初始投资成本。

b. 长期股权投资初始投资成本与合并对价账面价值之间的差额的处理。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（资本溢价或股本溢价）；资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

c. 合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除



净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益应按比例结转，处置后的剩余股权改按金融工具进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益应全部结转。

d. 编制合并财务报表。合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

②非同一控制下企业合并：以企业合并成本作为初始投资成本。企业合并成本包括购买日购买方为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

购买方为企业合并而发生的审计费用、评估费用、法律服务费用等中介费用以及其他相关管理费用于发生时计入当期损益；购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。

(2) 其他方式取得的长期股权投资

以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。为发行权益性证券支付给有关证券承销机构等的手续费、佣金等与证券发行直接相关的费用，不构成取得长期股权投资的成本。该部分费用应自所发行证券的溢价发行收入中扣除，溢价收入不足冲减的，应依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如非货币性资产交换具有商业实质或换出资产的公允价值能够可靠计量的情况下，换入的长期股权投资按照换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为初始投资成本；不满足上述前提的非货币性资产交换，换入的长期股权投资以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，企业应当将享有股份的公允价值确认为投资成本，重组债权的账面余额与股份的公允价值之间的差额，计入当期损益。企业已对债权计提减值准备的，应当先将该差额冲减减值准备，减值准备不足以冲减的部分，计入当期损益。

3. 后续计量及损益确认方法



(1) 后续计量

本公司对子公司投资采用成本法核算，按照初始投资成本计价。追加或收回投资时调整长期股权投资的成本。

本公司对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算，除非投资符合持有待售资产的条件。长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入改按权益法核算的当期损益。

本公司因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当在改按成本法核算时转入当期损益。

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

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，应当改按《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差



额计入当期损益。

权益法核算的被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益其他变动的处理：对于被投资单位除净收益和其他综合收益以外所有者权益的其他变动，在持股比例不变的情况下，公司按照持股比例计算应享有或应承担的部分，调整长期股权投资的账面价值，同时增加或减少资本公积（其他资本公积）。

（2）损益调整

成本法下，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益，不管有关利润分配是属于对取得投资前还是取得投资后被投资单位实现净利润的分配。

权益法下，本公司取得长期股权投资后，应当按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。投资企业确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以后实现净利润的，投资企业在其收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

投资企业在确认应享有被投资单位净损益的份额时，应在被投资单位账面净利润的基础上考虑以下因素：被投资单位与本公司采用的会计政策或会计期间不一致，按本公司会计政策或会计期间对被投资单位的财务报表进行调整；以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认；对本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，应当全额确认。

在持有投资期间，被投资单位能够提供合并财务报表的，应当以合并财务报表中的净利润和其他权益变动为基础核算。

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

（十三）固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计



年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产的计价方法

(1) 购入的固定资产，以实际支付的买价、包装费、运输费、安装成本、交纳的有关税金以及为使固定资产达到预定可使用状态前发生的可直接归属于该资产的其他支出计价；

(2) 自行建造的固定资产，按建造过程中实际发生的全部支出计价；

(3) 投资者投入的固定资产，按投资各方确认的价值入账；

(4) 固定资产的后续支出，根据这些后续支出是否能够提高相关固定资产原先预计的创利能力，确定是否将其予以资本化；

(5) 盘盈的固定资产，按同类或类似固定资产的市场价格，减去按该项资产的新旧程度估计的价值损耗后的余额，作为入账价值。如果同类或类似固定资产不存在活跃市场的，按该项固定资产的预计未来现金流量现值，作为入账价值；

(6) 接受捐赠的固定资产，按同类资产的市场价格，或根据所提供的有关凭证计价；接受捐赠固定资产时发生的各项费用，计入固定资产价值。

3. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	4-5	3.17-9.60
机器设备	年限平均法	5-10	4-5	9.50-19.20
运输设备	年限平均法	5-10	4-5	9.50-19.20
电子设备	年限平均法	3-10	4-5	9.50-32.33
其他设备	年限平均法	5-20	4-5	4.75-19.20

(十四) 在建工程

1. 在建工程核算原则

在建工程按实际成本核算。在工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

2. 在建工程结转固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产



的入账价值。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按照估计的价值转入固定资产，并按照本公司固定资产折旧政策计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价格，但不调整原已计提的折旧额。

3. 在建工程减值测试以及减值准备的计提方法

本公司在每期末判断在建工程是否存在可能发生的减值迹象，包括：

(1) 长期停建并且预计在未来3年内不会重新开工的在建工程；

(2) 所建项目无论在性能上，还是在技术上已经落后，并且给本公司带来的经济利益具有很大的不确定性；

(3) 其他足以证明在建工程已发生减值的情形；

在建工程存在减值迹象的，估计其可收回金额。有迹象表明一项在建工程可能发生减值的，本公司以单项在建工程为基础估计其可收回金额。可收回金额根据在建工程的公允价值减去处置费用后的净额与在建工程未来现金流量的现值两者之间较高者确定。当在建工程的可收回金额低于其账面价值的，将在建工程的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为在建工程减值损失，计入当期损益，同时计提相应的在建工程减值准备。在建工程减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

(十五) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，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；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；资本化期间，外币专门借款的汇兑差额全部予



以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

(十六) 无形资产

1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，并在为公司带来经济利益的期限内按直线法摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	20-50	土地使用权证	直线法
非专利技术	10	预计使用年限	直线法
软件	5-10	预计使用年限	直线法
著作权	3-5	预计使用年限	直线法

每年年度终了，本公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。如果无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，则改变摊销期限和摊销方法。

报告期末，如果预计某项无形资产已不能为公司带来未来经济利益的，将该项无形资产全部转入当期损益。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场



或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

研究阶段的开始条件：一类新药，完成 I 期和 II 期临床试验后获得初步的安全性和有效性数据后，进入 III 期临床试验作为支出资本化的时点。其他类别的，无需进行 I 期和 II 期临床试验的药物，只进行一个阶段临床试验的项目，则进入该临床试验的开发支出即可资本化。

开发支出结转确认无形资产的条件：作为自有技术进行生产，以完成药品所有上市前的生产准备工作，取得药品生产批件，通过 GMP 认证并取得 GMP 证书。

(十七) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不得转回。

(十八) 长期待摊费用

1. 长期待摊费用的定义和计价方法

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按实际成本计价。

2. 摊销方法

长期待摊费用在受益期限内平均摊销。租入固定资产改良支出在租赁期限与租赁资产尚可使用年限两者孰短的期限内平均摊销。子公司筹建费用在子公司开始生产经营当月起一次计入开始生产经营当月的损益。若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。

(十九) 职工薪酬



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

1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

本公司在利润分享计划同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：（1）因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；（2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。属于下列三种情形之一的，视为义务金额能够可靠估计：①在财务报告批准报出之前本公司已确定应支付的薪酬金额；②该短期利润分享计划的正式条款中包括确定薪酬金额的方式；③过去的惯例为本公司确定推定义务金额提供了明显证据。

2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将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。根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

本公司按照规定的折现率将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。折现率根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定。设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为



当期费用：（1）修改设定受益计划时；（2）本公司确认相关重组费用或辞退福利时。在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：（1）本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。（2）本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。本公司按照辞退计划条款的规定，合理预计并确认辞退福利产生的应付职工薪酬。辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用关于设定提存计划的有关规定进行处理。除此情形外，适用关于设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：（1）服务成本；（2）其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。（3）重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。上述项目的总净额应计入当期损益或相关资产成本。

（二十）股份支付

1. 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期限；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳



估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。

4. 会计处理方法

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

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

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

(二十一) 收入

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

当公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：（1）合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；（2）该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称“转让商品”）相关的权利和义务；（3）该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；（4）该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；（5）企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

公司从事生物制剂药品研发、生产和销售，在生产发货后并在客户取得相关商品的控制权时确认收入。



(二十二) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为公司所有者投入的资本。政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助作为与资产相关的政府补助，取得的与资产相关之外的其他政府补助作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，根据与生产经营相关性冲减相关资产的账面价值或者确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入其他收益或营业外收入。与收益相关的政府补助，如果政府补助用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，根据与生产经营相关性与否分别计入其他收益、冲减相关成本或营业外收入；如果政府补助用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益，并根据与生产经营相关性与否分别计入其他收益、冲减相关成本或营业外收入。已确认的政府补助需要返还的，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；当存在相关递延收益时，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在递延收益时，直接计入当期损益。公司取得政策性优惠贷款贴息，在财政将贴息资金直接拨付给本公司的情况下，冲减财务费用。

区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准：政府文件或者企业申请文件有规定使用于资产购置的为与资产相关政府补助，反之为与收益相关政府补助。

与政府补助相关的递延收益的摊销方法以及摊销期限的确认方法：与资产相关政府补助，在购置资产的可使用年限内平均摊销法；与收益相关政府补助，依据资金使用进度进行摊销。

政府补助的确认时点：政府补助在能够满足政府补助所附条件，并能够收到时，予以确认。

(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损，视同暂时性差异确认相应的递延所得税资产。

对于商誉的初始确认产生的暂时性差异，不确认相应的递延所得税负债。对于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认形成的暂时性差异，不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。在资产负债



表日，递延所得税资产和递延所得税负债按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

递延所得税资产的确认以公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限。对子公司及联营企业投资相关的暂时性差异产生的递延所得税资产和递延所得税负债，予以确认。但本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的，不予确认。

(二十四) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

(1) 使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

(2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④购



买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；⑤行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。未确认融资费用在租赁期内采用实际利率法计算确认当期的融资费用。或有租金于实际发生时计入当期损益。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。

(二十五) 所得税

1. 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

2. 所得税的抵销

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

当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，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税



主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十六) 重要会计政策变更、会计估计变更

1. 重要会计政策变更

无。

2. 重要会计估计变更

无。

四、 税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售货物或提供应税劳务收入	3%、6%、13%
城市维护建设税	缴纳的增值税税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

纳税主体名称	所得税税率
北京三元基因药业股份有限公司	15%
北京安元堂医药有限责任公司	20%
海南三元医药有限责任公司	20%

(二) 重要税收优惠及批文

1. 增值税

根据《财政部国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税〔2009〕9号）、《财政部国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》（财税〔2014〕57号），公司自2014年7月1日至2025年12月31日，生物制品销售的增值税按照简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税。

根据《中华人民共和国增值税法》、《财政部税务总局关于增值税法施行后增值税优惠政策衔接事项的公告》（财税〔2026年〕第10号），公司自2026年1月1日起，生物制品销售的增值税不适用简易计税征收办法，需按13%的一般计税征收办法计算缴纳增值税。

2. 企业所得税

北京三元基因药业股份有限公司属北京市高新技术开发区内的国家高新技术企业，于2023年10月26日取得编号为GS202311000079的高新技术企业证书，有效期为三年，故公司



2024年度、2025年度享受15%的企业所得税税率优惠。

北京安元堂医药有限责任公司、海南三元医药有限责任公司符合《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）的相关优惠政策，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

五、 合并财务报表重要项目注释

（一）货币资金

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
库存现金	36,865.27	59,712.90
银行存款	115,065,982.77	113,009,344.53
合计	115,102,848.04	113,069,057.43
其中：存放在境外的款项总额	-	-

（二）应收票据

1. 应收票据的分类

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
银行承兑汇票	3,025,907.71	4,829,417.00
小计	3,025,907.71	4,829,417.00
减：坏账准备	-	-
合计	3,025,907.71	4,829,417.00

2. 期末已质押的应收票据

截至期末，本公司无已质押的应收票据。

3. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	2025年12月31日终止确认金额	2025年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	-	1,247,320.00
合计	-	1,247,320.00

项目	2024年12月31日终止确认金额	2024年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	-	9,887.00
合计	-	9,887.00

4. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	



类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
其中：组合1：银行承兑汇票	3,025,907.71	100.00	-	-	3,025,907.71
组合2：商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	3,025,907.71	100.00	-	-	3,025,907.71

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
其中：组合1：银行承兑汇票	4,829,417.00	100.00	-	-	4,829,417.00
组合2：商业承兑汇票	-	-	-	-	-
合计	4,829,417.00	100.00	-	-	4,829,417.00

(三) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内(含1年)	65,939,021.94	64,237,622.44
1至2年	7,892,743.17	7,369,232.69
2至3年	1,897,282.05	3,115,446.82
3年以上	1,688,904.44	821,364.75
小计	77,417,951.60	75,543,666.70
减：坏账准备	6,344,314.48	5,704,803.19
合计	71,073,637.12	69,838,863.51

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,095,060.00	1.41	1,095,060.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	76,322,891.60	98.59	5,249,254.48	6.88	71,073,637.12
其中：组合1：账龄组合	76,322,891.60	98.59	5,249,254.48	6.88	71,073,637.12
组合2：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	77,417,951.60	100.00	6,344,314.48	8.19	71,073,637.12



类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	75,543,666.70	100.00	5,704,803.19	7.55	69,838,863.51
其中：组合1：账龄组合	75,543,666.70	100.00	5,704,803.19	7.55	69,838,863.51
组合2：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	75,543,666.70	100.00	5,704,803.19	7.55	69,838,863.51

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2025年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户12	1,095,060.00	1,095,060.00	100.00	账龄时间较长，单独计提
合计	1,095,060.00	1,095,060.00	100.00	—

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合1：账龄组合

账龄	2025年12月31日			2024年12月31日		
	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	65,939,021.94	3,296,951.10	5.00	64,237,622.44	3,211,881.12	5.00
1至2年	7,892,743.17	789,274.32	10.00	7,369,232.69	736,923.27	10.00
2至3年	1,897,282.05	569,184.62	30.00	3,115,446.82	934,634.05	30.00
3年以上	593,844.44	593,844.44	100.00	821,364.75	821,364.75	100.00
合计	76,322,891.60	5,249,254.48	6.88	75,543,666.70	5,704,803.19	7.55

3. 坏账准备情况

类别	2024年 1月1日	本期变动金额				2024年 12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他 变动	
按单项计提的坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提的坏账准备	8,573,034.35	-	2,868,231.16	-	-	5,704,803.19
其中：账龄组合	8,573,034.35	-	2,868,231.16	-	-	5,704,803.19
合计	8,573,034.35	-	2,868,231.16	-	-	5,704,803.19

类别	2025年 1月1日	本期变动金额				2025年 12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他 变动	
按单项计提的坏账准备	-	1,095,060.00	-	-	-	1,095,060.00
按组合计提的坏账准备	5,704,803.19	522,992.33	978,541.04	-	-	5,249,254.48
其中：账龄组合	5,704,803.19	522,992.33	978,541.04	-	-	5,249,254.48



合计	5,704,803.19	1,618,052.33	978,541.04	-	-	6,344,314.48
----	--------------	--------------	------------	---	---	--------------

4. 本报告期实际核销应收账款情况

2025年度、2024年度无实际核销的应收账款。

5. 按单体欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截止2025年12月31日，按单体欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
客户6	11,392,351.30	14.72	710,424.63
客户9	6,976,756.00	9.01	475,121.30
客户4	6,505,564.00	8.40	325,278.20
客户5	5,690,240.00	7.35	284,512.00
客户2	4,440,598.75	5.74	222,029.94
合计	35,005,510.05	45.22	2,017,366.07

截止2024年12月31日，按单体欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
客户6	12,543,631.30	16.61	834,720.13
客户9	6,654,392.00	8.81	332,719.60
客户4	6,294,000.00	8.33	314,700.00
客户7	5,358,946.72	7.09	965,580.74
客户5	4,482,290.00	5.93	224,114.50
合计	35,333,260.02	46.77	2,671,834.97

6. 按集团欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

截止2025年12月31日，按集团欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)
集团客户1	13,460,651.30	17.39
集团客户4	11,504,226.75	14.86
集团客户2	9,647,629.48	12.46
客户9	6,976,756.00	9.01
集团客户3	6,900,327.71	8.91
合计	48,489,591.24	62.63

截止2024年12月31日，按集团欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)
集团客户1	14,611,931.30	19.34
集团客户2	11,151,919.36	14.76
集团客户3	8,854,896.88	11.72
客户9	6,654,392.00	8.81



单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)
集团客户 4	6,595,427.57	8.73
合计	47,868,567.11	63.36

(四) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应收票据	3,135,327.98	15,889,531.72
合计	3,135,327.98	15,889,531.72

2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	2025年12月31日终止确认金额	2025年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	2,255,778.39	-
合计	2,255,778.39	-

项目	2024年12月31日终止确认金额	2024年12月31日未终止确认金额
银行承兑汇票	566,325.00	-
合计	566,325.00	-

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	2025年12月31日		2024年12月31日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	6,779,550.31	76.32	7,456,995.67	86.86
1至2年	1,271,578.20	14.32	1,071,740.39	12.49
2至3年	806,630.43	9.08	30,500.00	0.36
3年以上	24,475.00	0.28	24,475.00	0.29
合计	8,882,233.94	100.00	8,583,711.06	100.00

截至期末，本公司无账龄超过1年且金额重要的预付款项。

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

截止2025年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
服务商 28	3,600,000.00	40.53
服务商 1	826,145.02	9.30
服务商 34	732,000.00	8.24
服务商 35	642,665.83	7.24
服务商 36	520,000.00	5.85
合计	6,320,810.85	71.16



截止2024年12月31日，按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商 18	3,533,440.00	41.16
服务商 1	967,454.82	11.27
服务商 19	770,000.00	8.97
服务商 20	455,400.00	5.31
服务商 21	360,000.00	4.19
合计	6,086,294.82	70.90

(六) 其他应收款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
其他应收款	3,843,373.77	1,496,500.98
合计	3,843,373.77	1,496,500.98

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内(含1年)	3,466,032.00	1,235,346.71
1至2年	211,073.00	351,024.00
2至3年	515,253.81	10,000.00
3年以上	12,000.00	2,000.00
小计	4,204,358.81	1,598,370.71
减: 坏账准备	360,985.04	101,869.73
合计	3,843,373.77	1,496,500.98

(2) 按款项性质披露

款项性质	2025年12月31日	2024年12月31日
往来款及其他	3,681,666.81	1,070,999.68
押金保证金	76,560.00	56,660.00
备用金及代垫社保款	446,132.00	470,711.03
小计	4,204,358.81	1,598,370.71
减: 坏账准备	360,985.04	101,869.73
合计	3,843,373.77	1,496,500.98

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	4,204,358.81	100.00	360,985.04	8.59	3,843,373.77



类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：组合1：账龄组合	4,204,358.81	100.00	360,985.04	8.59	3,843,373.77
组合2：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	4,204,358.81	100.00	360,985.04	8.59	3,843,373.77

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,598,370.71	100.00	101,869.73	6.37	1,496,500.98
其中：组合1：账龄组合	1,598,370.71	100.00	101,869.73	6.37	1,496,500.98
组合2：合并范围内关联方组合	-	-	-	-	-
合计	1,598,370.71	100.00	101,869.73	6.37	1,496,500.98

① 按组合1计提坏账准备的其他应收款

名称	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	3,466,032.00	173,301.60	5.00
1—2年	211,073.00	21,107.30	10.00
2—3年	515,253.81	154,576.14	30.00
3年以上	12,000.00	12,000.00	100.00
合计	4,204,358.81	360,985.04	8.59

名称	2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,235,346.71	61,767.33	5.00
1—2年	351,024.00	35,102.40	10.00
2—3年	10,000.00	3,000.00	30.00
3年以上	2,000.00	2,000.00	100.00
合计	1,598,370.71	101,869.73	6.37

(4) 坏账准备情况

类别	2024年1月1日	本期变动金额				2024年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提的坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提的坏账准备	90,065.62	45,263.31	33,459.20	-	-	101,869.73
其中：账龄组合	90,065.62	45,263.31	33,459.20	-	-	101,869.73



合计	90,065.62	45,263.31	33,459.20	-	-	101,869.73
----	-----------	-----------	-----------	---	---	------------

类别	2025年1月1日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提的坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提的坏账准备	101,869.73	296,382.82	37,267.51	-	-	360,985.04
其中：账龄组合	101,869.73	296,382.82	37,267.51	-	-	360,985.04
合计	101,869.73	296,382.82	37,267.51	-	-	360,985.04

(5) 本报告期实际核销其他应收款情况

2025年度、2024年度无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截止2025年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
海南多原生物技术有限公司	往来款	3,000,000.00	1年以内	71.35	150,000.00
服务商14	往来款	306,464.00	2-3年	7.29	91,939.20
服务商26	往来款	94,432.26	1-2年、2-3年	2.25	27,481.68
服务商37	往来款	87,088.54	1-2年	2.07	8,708.85
服务商22	往来款	53,856.68	1-2年	1.28	5,385.67
合计		3,541,841.48		84.24	283,515.40

截止2024年12月31日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
服务商2	往来款	710,679.00	1年以内	44.46	35,533.95
服务商14	往来款	306,464.00	1-2年	19.17	30,646.40
服务商22	往来款	53,856.68	1年以内	3.37	2,692.83
员工1	备用金	35,762.80	1年以内	2.24	1,788.14
供应商17	保证金	34,560.00	1-2年	2.16	3,456.00
合计		1,141,322.48		71.40	74,117.32

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	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	11,948,311.04	-	11,948,311.04	7,827,188.36	-	7,827,188.36
在产品	4,517,358.17	-	4,517,358.17	5,872,103.04	-	5,872,103.04
自制半成品	2,491,587.84	189,791.45	2,301,796.39	5,168,079.49	204,737.98	4,963,341.51



项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
库存商品	2,136,640.60	477.20	2,136,163.40	5,682,965.40	17.41	5,682,947.99
发出商品	-	-	-	370,268.51	-	370,268.51
低值易耗品	13,606.16	-	13,606.16	15,677.44	-	15,677.44
合计	21,107,503.81	190,268.65	20,917,235.16	24,936,282.24	204,755.39	24,731,526.85

2. 存货跌价准备增减变动情况

(1) 存货跌价准备分类

项目	2024年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2024年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	1,111.23	269,410.49	-	270,504.31	-	17.41
自制半成品	-	204,737.98	-	-	-	204,737.98
合计	1,111.23	474,148.47	-	270,504.31	-	204,755.39

项目	2025年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2025年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	17.41	565.37	-	105.58	-	477.20
自制半成品	204,737.98	189,791.45	-	204,737.98	-	189,791.45
合计	204,755.39	190,356.82	-	204,843.56	-	190,268.65

(八) 其他流动资产

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
待摊费用	2,222,417.35	1,394,606.81
待认证进项税	566.04	1,701.34
预缴所得税	-	32,517.03
合计	2,222,983.39	1,428,825.18



(九) 长期股权投资

1. 长期股权投资的情况

被投资单位	2025年1月1日 (账面价值)	本期增减变动							2025年12月31日 (账面价值)	减值准备 期末余额
		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	其他权益 变动	宣告发放现金 股利或利润	计提减值 准备		
一、合营企业										
海南多原生物技术 有限公司	-	500,000.00	-	-500,000.00	-	-	-	-	-	-
二、联营企业										
北京珂芮珍生物 技术有限公司	-	250,000.00	-	-250,000.00	-	-	-	-	-	-
合计	-	750,000.00	-	-750,000.00	-	-	-	-	-	-



(十) 其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	2024年1月1日	本期增减变动					2024年12月31日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
北京佳德和细胞治疗技术有限公司	20,000,000.00	-	-	-	-	-	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	-	-	-	-	-	20,000,000.00

(续)

项目	2024年度确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
北京佳德和细胞治疗技术有限公司	-	-	-	出于战略目的而计划长期持有
合计	-	-	-	

项目	2025年1月1日	本期增减变动					2025年12月31日
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
北京佳德和细胞治疗技术有限公司	20,000,000.00	-	-	-	-	-	20,000,000.00
合计	20,000,000.00	-	-	-	-	-	20,000,000.00

(续)

项目	2025年度确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
北京佳德和细胞治疗技术有限公司	-	-	-	出于战略目的而计划长期持有
合计	-	-	-	

(十一) 固定资产

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
固定资产	444,354,980.89	447,711,939.64
固定资产清理	-	-
合计	444,354,980.89	447,711,939.64

1. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 2024年1月	102,313,317.36	59,909,170.28	8,369,070.14	3,457,945.88	7,591,750.27	181,641,253.93



北京三元基因药业股份有限公司
财务报表附注
2024年1月1日—2025年12月31日

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
1日						
2. 本期增加金额	350,050,643.92	44,382,131.95	-	2,291,514.37	8,345,257.38	405,069,547.62
(1) 购置	-	1,433,962.92	-	422,650.35	3,808,233.56	5,664,846.83
(2) 在建工程转入	350,050,643.92	42,948,169.03	-	1,868,864.02	4,537,023.82	399,404,700.79
3. 本期减少金额	-	94,400.00	-	76,621.00	122,650.80	293,671.80
(1) 处置或报废	-	94,400.00	-	76,621.00	122,650.80	293,671.80
4. 2024年12月31日	452,363,961.28	104,196,902.23	8,369,070.14	5,672,839.25	15,814,356.85	586,417,129.75
二、累计折旧						
1. 2024年1月1日	64,538,443.62	38,102,640.06	5,282,403.00	2,827,422.45	6,548,128.54	117,299,037.67
2. 本期增加金额	12,861,635.34	6,745,648.92	840,930.94	489,895.86	746,736.65	21,684,847.71
(1) 计提	12,861,635.34	6,745,648.92	840,930.94	489,895.86	746,736.65	21,684,847.71
3. 本期减少金额	-	89,387.06	-	72,789.95	116,518.26	278,695.27
(1) 处置或报废	-	89,387.06	-	72,789.95	116,518.26	278,695.27
4. 2024年12月31日	77,400,078.96	44,758,901.92	6,123,333.94	3,244,528.36	7,178,346.93	138,705,190.11
三、减值准备						
四、2024年12月31日账面价值	374,963,882.32	59,438,000.31	2,245,736.20	2,428,310.89	8,636,009.92	447,711,939.64

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值						
1. 2025年1月1日	452,363,961.28	104,196,902.23	8,369,070.14	5,672,839.25	15,814,356.85	586,417,129.75
2. 本期增加金额	-	13,871,012.71	4,768,127.10	86,334.46	4,044,762.09	22,770,236.36
(1) 购置	-	6,913,505.00	4,768,127.10	86,334.46	57,584.00	11,825,550.56
(2) 在建工程转入	-	6,957,507.71	-	-	3,987,178.09	10,944,685.80
3. 本期减少金额	-	55,780.00	941,127.00	100,680.61	477.81	1,098,065.42
(1) 处置或	-	55,780.00	941,127.00	100,680.61	477.81	1,098,065.42



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
报废						
4. 2025年12月31日	452,363,961.28	118,012,134.94	12,196,070.24	5,658,493.10	19,858,641.13	608,089,300.69
二、累计折旧						
1. 2025年1月1日	77,400,078.96	44,758,901.92	6,123,333.94	3,244,528.36	7,178,346.93	138,705,190.11
2. 本期增加金额	14,131,427.76	8,408,068.36	1,234,697.10	874,238.88	1,423,291.16	26,071,723.26
(1) 计提	14,131,427.76	8,408,068.36	1,234,697.10	874,238.88	1,423,291.16	26,071,723.26
3. 本期减少金额	-	52,616.36	894,070.65	95,770.38	136.18	1,042,593.57
(1) 处置或报废	-	52,616.36	894,070.65	95,770.38	136.18	1,042,593.57
4. 2025年12月31日	91,531,506.72	53,114,353.92	6,463,960.39	4,022,996.86	8,601,501.91	163,734,319.80
三、减值准备						
四、2025年12月31日账面价值	360,832,454.56	64,897,781.02	5,732,109.85	1,635,496.24	11,257,139.22	444,354,980.89

(2) 截至期末，不存在暂时闲置的固定资产、不存在未办妥产权证书的情况。

(3) 截至期末，通过经营租赁租出的固定资产账面价值为 192,102.76 元。

(4) 截至期末，账面价值为 360,832,454.56 元的固定资产用作本公司长期借款抵押物(附注五(十九))。

(十二) 在建工程

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
在建工程	303,450,421.88	296,221,606.46
合计	303,450,421.88	296,221,606.46

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
基因工程药物智能化生产基地项目	303,450,421.88	-	303,450,421.88	296,221,606.46	-	296,221,606.46
合计	303,450,421.88	-	303,450,421.88	296,221,606.46	-	296,221,606.46



(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2024年1月1日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2024年12月31日	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
基因工程药物智能化生产基地项目	710,347,500.00	639,371,788.11	58,713,051.75	399,404,700.79	2,458,532.61	296,221,606.46	98.27	未完工	22,823,087.48	8,655,040.99	1.94	自有资金与银行贷款

项目名称	预算数	2025年1月1日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2025年12月31日	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
基因工程药物智能化生产基地项目	710,347,500.00	296,221,606.46	18,173,501.22	10,944,685.80	-	303,450,421.88	100.83	未完工	27,592,835.87	4,769,748.39	1.03	自有资金与银行贷款

(3) 截至期末，账面价值为 162,404,952.61 元的在建工程用作本公司长期借款的抵押物(附注五(十九))。



(十三) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2024年1月1日	1,784,607.42	1,784,607.42
2. 本期增加金额	-	-
(1) 新增租赁	-	-
3. 本期减少金额	1,239,120.00	1,239,120.00
(1) 其他减少	1,239,120.00	1,239,120.00
4. 2024年12月31日	545,487.42	545,487.42
二、累计折旧		
1. 2024年1月1日	814,170.75	814,170.75
2. 本期增加金额	341,669.64	341,669.64
(1) 计提	341,669.64	341,669.64
3. 本期减少金额	793,036.80	793,036.80
(1) 其他减少	793,036.80	793,036.80
4. 2024年12月31日	362,803.59	362,803.59
三、减值准备		
四、2024年12月31日账面价值	182,683.83	182,683.83

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2025年1月1日	545,487.42	545,487.42
2. 本期增加金额	-	-
(1) 新增租赁	-	-
3. 本期减少金额	545,487.42	545,487.42
(1) 租赁到期	545,487.42	545,487.42
4. 2025年12月31日	-	-
二、累计折旧		
1. 2025年1月1日	362,803.59	362,803.59
2. 本期增加金额	182,683.83	182,683.83
(1) 计提	182,683.83	182,683.83
3. 本期减少金额	545,487.42	545,487.42
(1) 租赁到期	545,487.42	545,487.42
4. 2025年12月31日	-	-
三、减值准备		
四、2025年12月31日账面价值	-	-



(十四) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	土地使用权	软件	非专利技术	著作权	合计
一、账面原值					
1. 2024年1月1日	31,568,116.84	11,576,008.40	5,547,570.52	25,260,200.00	73,951,895.76
2. 本期增加金额	234,618.92	711,463.63	-	14,007,800.00	14,953,882.55
(1) 购置	234,618.92	711,463.63	-	14,007,800.00	14,953,882.55
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 2024年12月31日	31,802,735.76	12,287,472.03	5,547,570.52	39,268,000.00	88,905,778.31
二、累计摊销					
1. 2024年1月1日	6,546,234.57	1,154,087.09	3,929,528.75	4,575,255.58	16,205,105.99
2. 本期增加金额	1,499,652.81	1,180,646.40	554,757.00	6,751,269.72	9,986,325.93
(1) 计提	1,499,652.81	1,180,646.40	554,757.00	6,751,269.72	9,986,325.93
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 2024年12月31日	8,045,887.38	2,334,733.49	4,484,285.75	11,326,525.30	26,191,431.92
三、减值准备					
四、2024年12月31日账面价值	23,756,848.38	9,952,738.54	1,063,284.77	27,941,474.70	62,714,346.39

项目	土地使用权	软件	非专利技术	著作权	合计
一、账面原值					
1. 2025年1月1日	31,802,735.76	12,287,472.03	5,547,570.52	39,268,000.00	88,905,778.31
2. 本期增加金额	-	52,000.00	-	-	52,000.00
(1) 购置	-	52,000.00	-	-	52,000.00
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 2025年12月31日	31,802,735.76	12,339,472.03	5,547,570.52	39,268,000.00	88,957,778.31
二、累计摊销					
1. 2025年1月1日	8,045,887.38	2,334,733.49	4,484,285.75	11,326,525.30	26,191,431.92
2. 本期增加金额	1,513,380.48	1,177,961.46	554,757.00	7,938,044.10	11,184,143.04
(1) 计提	1,513,380.48	1,177,961.46	554,757.00	7,938,044.10	11,184,143.04
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-	-
4. 2025年12月31日	9,559,267.86	3,512,694.95	5,039,042.75	19,264,569.40	37,375,574.96
三、减值准备					
四、2025年12月31日账面价值	22,243,467.90	8,826,777.08	508,527.77	20,003,430.60	51,582,203.35

(3) 截至期末，账面价值为 22,243,467.90 元的无形资产用作本公司长期借款的抵押物



(附注五(十九))。

(十五) 开发支出

项目	2024年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2024年12月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
重组人干扰素 α1b 雾化吸入治疗小儿 RSV 肺炎临床试验	78,042,695.65	5,865,633.09	-	-	-	83,908,328.74
重组人干扰素 α1b 防治新型冠状病毒肺炎临床试验	43,164,148.50	16,232,221.31	-	-	-	59,396,369.81
合计	121,206,844.15	22,097,854.40	-	-	-	143,304,698.55

项目	2025年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2025年12月31日
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
重组人干扰素 α1b 雾化吸入治疗小儿 RSV 肺炎临床试验	83,908,328.74	8,843,584.14	-	-	-	92,751,912.88
重组人干扰素 α1b 防治新型冠状病毒肺炎临床试验	59,396,369.81	1,415,229.62	-	-	-	60,811,599.43
合计	143,304,698.55	10,258,813.76	-	-	-	153,563,512.31

注：(1)重组人干扰素 α1b 雾化吸入治疗小儿 RSV 肺炎临床试验项目自 2020 年 7 月 1 日起开始资本化，资本化的依据为药物 III 临床试验批件；截至本报告期末已完成既定 III 期临床研究，并完成与国家药监局申请附条件批准上市的沟通交流申请；(2)重组人干扰素 α1b 防治新型冠状病毒肺炎临床试验项目自 2020 年 7 月 1 日起开始资本化，资本化的依据为药物 III 临床试验批件；截至本报告期末本公司根据新冠病毒突变新动向，同时开展了预防和治疗新冠肺炎的两项 III 期临床研究，共入组受试者 615 例，完成了喷雾预防新冠病毒的临床安全性研究报告，并上报 CDE。

(十六) 长期待摊费用

类别	2024年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2024年12月31日
影像制作费	-	1,805,305.10	120,353.64	-	1,684,951.46
非易耗生产用不锈钢托盘摊销	121,916.65	180,000.00	65,799.96	-	236,116.69
软件服务费摊销	101,528.43	343,949.97	122,793.41	-	322,684.99
其他	177,888.87	746,964.76	217,313.79	-	707,539.84
合计	401,333.95	3,076,219.83	526,260.80	-	2,951,292.98

类别	2025年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2025年12月31日
影像制作费	1,684,951.46	-	361,060.92	-	1,323,890.54
厨具	419,905.88	-	97,062.72	-	322,843.16



类别	2025年1月1日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2025年12月31日
非易耗生产用不锈钢托盘摊销	236,116.69	130,785.00	95,237.96	-	271,663.73
软件服务费摊销	322,684.99	31,800.00	127,899.92	-	226,585.07
其他	707,539.84	237,620.00	295,650.90	-	649,508.94
合计	2,951,292.98	400,205.00	879,849.70	-	2,471,648.28

(十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	2025年12月31日		2024年12月31日	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
可弥补亏损	10,946,424.79	72,976,165.32	9,309,517.65	62,063,451.07
坏账准备	1,022,235.34	6,705,299.52	871,999.36	5,806,672.92
存货跌价准备	28,540.30	190,268.65	30,713.31	204,755.39
租赁负债	-	-	46,908.74	187,634.97
小计	11,997,200.43	79,871,733.49	10,259,139.06	68,262,514.35
递延所得税负债：				
固定资产一次性扣除	9,099,328.89	60,662,192.68	9,103,454.26	60,689,695.12
使用权资产	-	-	45,670.95	182,683.83
内部交易未实现利润	362,575.37	2,417,169.07	362,575.37	2,417,169.07
小计	9,461,904.26	63,079,361.75	9,511,700.58	63,289,548.02

2. 未确认递延所得税资产明细

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
可抵扣亏损	1,777,188.94	958,314.79
合计	1,777,188.94	958,314.79

3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	2025年12月31日	2024年12月31日
2028年	99,146.84	99,146.84
2029年	859,167.95	859,167.95
2030年	818,874.15	-
合计	1,777,188.94	958,314.79

(十八) 其他非流动资产

项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
固定资产预付款	219,000.00	-	219,000.00	2,096,353.30	-	2,096,353.30
无形资产预付款	1,229,016.35	-	1,229,016.35	1,660,207.42	-	1,660,207.42
开发支出项目预付服务款、材料款、设备款	735,439.97	-	735,439.97	2,330,736.10	-	2,330,736.10



项目	2025年12月31日			2024年12月31日		
	合计	2,183,456.32	-	2,183,456.32	6,087,296.82	-

(十九) 所有权或使用权受限资产

项目	2025年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	452,363,961.28	360,832,454.56	抵押	长期借款抵押
在建工程	162,404,952.61	162,404,952.61	抵押	长期借款及融资租赁抵押
无形资产	31,802,735.76	22,243,467.90	抵押	长期借款抵押
合计	646,571,649.65	545,480,875.07	—	—

项目	2024年12月31日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
固定资产	452,363,961.28	374,963,882.32	抵押	长期借款抵押
在建工程	159,046,066.17	159,046,066.17	抵押	长期借款及融资租赁抵押
无形资产	31,802,735.76	23,756,848.38	抵押	长期借款抵押
合计	643,212,763.21	557,766,796.87	—	—

(二十) 短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	2025年12月31日	2024年12月31日
信用借款(注)	73,112,365.60	41,109,073.73
合计	73,112,365.60	41,109,073.73

注：(1) 本公司于2025年12月4日与招商银行股份有限公司北京分行签订授信协议，适用于流动资金贷款，协议编号：110XY251113T000127，授信额度30,000,000.00元，原签有编号2024营业部授信1956的《授信协议》项下叙做的具体业务尚有未清偿余额的，自动纳入本协议项下，直接占用本协议项下授信额度。授信期间为12个月，即2025年12月4日到2026年12月3日止，本借款为信用借款。截至2025年12月31日，共13笔提款未到期，第1笔提款于2025年4月1日提款2,300,000.00元，利率2.80%；第2笔提款于2025年5月19日提款883,360.00元，利率2.80%；第三笔提款于2025年6月30日提款400,000.00元，利率2.80%；第四笔提款于2025年7月4日提款600,000.00元，利率2.80%；第五笔提款于2025年7月9日提款805,400.00元，利率2.80%；第六笔提款于2025年7月11日提款1,080,000.00元，利率2.80%；第七笔提款于2025年7月16日提款660,000.00元，利率2.80%；第八笔提款于2025年7月25日提款795,000.00元，利率2.80%；第九笔提款于2025年7月30日提款950,000.00元，利率2.80%；第十笔提款于2025年7月31日提款630,000.00元，利率2.80%；第十一笔提款于2025年9月26日提款800,000.00元，利率2.70%；第十二笔提款于2025年12月19日提款1,578,605.60元，利率2.49%；第十三笔提款于2025年12月31日提款2,700,000.00元，利率2.49%；截至2025年12月31日，尚未还款14,182,365.60元。

(2) 本公司于2025年1月21日与宁波银行股份有限公司北京分行开立信用证，信用证编号：DL0770125A00030，受益人为北京安元堂医药有限责任公司，开证金额10,000,000.00元，于2025年1月22日提款10,000,000.00元，利率为2.70%，截至2025年12月31日，尚未还款10,000,000.00元；本公司于2025年6月27日与宁波银行股份有限公司北京分行开立信用证，信用证编号：DL0770125A00286，受益人为



北京安元堂医药有限责任公司，开证金额 9,000,000.00 元，于 2025 年 7 月 1 日提款 9,000,000.00 元，利率为 2.50%。截至 2025 年 12 月 31 日，尚未还款 9,000,000.00 元。

(3) 本公司于 2025 年 5 月 28 日与中国银行股份有限公司北京大兴支行签订流动资金借款合同，合同编号：25239450101，借款金额为 10,000,000.00 元，借款期限 12 个月，利率为 2.20%，截至 2025 年 12 月 31 日，尚未还款 10,000,000.00 元。

(4) 本公司于 2025 年 8 月 5 日与北京银行股份有限公司北京经济技术开发区分行签订借款合同，合同编号：6144906，本借款为信用借款，利率为 2.70%，借款金额 10,000,000.00 元，借款期限 1 年，截至 2025 年 12 月 31 日，尚未还款 10,000,000.00 元；本公司于 2025 年 10 月 24 日与北京银行股份有限公司北京经济技术开发区分行签订借款合同，合同编号：6173338，本借款为信用借款，利率为 2.70%，借款金额 10,000,000.00 元，借款期限 1 年，截至 2025 年 12 月 31 日，尚未还款 10,000,000.00 元。

(5) 本公司于 2025 年 4 月 22 日与中国建设银行股份有限公司北京前门支行签订流动资金借款合同，合同编号：HTU110620000FBWB2025N000A，本借款为信用借款，借款期限 12 个月，截至 2025 年 12 月 31 日，共发生 4 笔提款，第 1 笔提款于 2025 年 4 月 29 日提款 2,383,148.00 元，利率 2.60%；第 2 笔提款于 2025 年 5 月 9 日提款 350,000.00 元，利率 2.60%；第三笔提款于 2025 年 5 月 20 日提款 690,500.00 元，利率 2.60%；第四笔提款于 2025 年 7 月 3 日提款 2,506,352.00 元，利率 2.60%。截至 2025 年 12 月 31 日，共借款 5,930,000.00 元，尚未还款 5,930,000.00 元；本公司于 2025 年 8 月 1 日与中国建设银行股份有限公司北京前门支行签订流动资金借款合同，合同编号：HTU110620000FBWB2025N000C，本借款为信用借款，借款期限 12 个月，截至 2025 年 12 月 31 日，共发生 2 笔提款，第 1 笔提款于 2025 年 8 月 4 日提款 2,500,000.00 元，利率 2.60%；第 2 笔提款于 2025 年 9 月 4 日提款 1,500,000.00 元，利率 2.60%。截至 2025 年 12 月 31 日，共借款 4,000,000.00 元，尚未还款 4,000,000.00 元。

(二十一) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	24,018,907.26	41,303,772.18
1 年以上	12,689,872.36	13,963,004.90
合计	36,708,779.62	55,266,777.08

2. 按款项性质披露

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
服务费	22,629,478.33	22,958,607.36
工程款	9,694,440.85	25,544,039.24
无形资产购置费	2,042,100.00	4,467,500.00
设备款	1,215,285.60	1,992,994.29
材料采购款	1,127,474.84	303,636.19
合计	36,708,779.62	55,266,777.08

截至期末，本公司无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款。



(二十二) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
货款	697,799.84	541,606.60
合计	697,799.84	541,606.60

截至期末，本公司无账龄超过1年的重要合同负债。

(二十三) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	2024年1月1日	本期增加额	本期减少额	2024年12月31日
短期薪酬	11,352,299.49	75,615,770.26	75,066,494.68	11,901,575.07
离职后福利-设定提存计划	648,093.72	7,338,377.19	7,329,616.52	656,854.39
辞退福利	-	-	-	-
合计	12,000,393.21	82,954,147.45	82,396,111.20	12,558,429.46

项目	2025年1月1日	本期增加额	本期减少额	2025年12月31日
短期薪酬	11,901,575.07	68,916,639.39	75,570,305.15	5,247,909.31
离职后福利-设定提存计划	656,854.39	7,512,960.03	7,501,749.20	668,065.22
辞退福利	-	780,548.63	557,161.13	223,387.50
合计	12,558,429.46	77,210,148.05	83,629,215.48	6,139,362.03

2. 短期职工薪酬情况

项目	2024年1月1日	本期增加额	本期减少额	2024年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	10,663,033.06	63,181,593.27	62,558,014.55	11,286,611.78
职工福利费	7,140.00	1,640,262.01	1,647,402.01	-
社会保险费	415,452.72	4,573,369.72	4,577,400.42	411,422.02
其中：医疗保险费	361,927.34	3,940,247.85	3,946,405.37	355,769.82
工伤保险费	25,204.32	295,254.38	294,777.60	25,681.10
生育保险费	28,321.06	337,867.49	336,217.45	29,971.10
住房公积金	35,648.00	5,131,173.52	5,166,821.52	-
工会经费和职工教育经费	231,025.71	1,089,371.74	1,116,856.18	203,541.27
合计	11,352,299.49	75,615,770.26	75,066,494.68	11,901,575.07

项目	2025年1月1日	本期增加额	本期减少额	2025年12月31日
工资、奖金、津贴和补贴	11,286,611.78	56,050,320.76	62,703,934.95	4,632,997.59
职工福利费	-	1,448,558.95	1,443,658.95	4,900.00
社会保险费	411,422.02	4,650,419.81	4,657,921.27	403,920.56
其中：医疗保险费	355,769.82	4,059,690.37	4,056,342.05	359,118.14
工伤保险费	25,681.10	239,377.91	250,054.77	15,004.24



生育保险费	29,971.10	351,351.53	351,524.45	29,798.18
住房公积金	-	5,277,114.00	5,277,114.00	-
工会经费和职工教育经费	203,541.27	1,490,225.87	1,487,675.98	206,091.16
合计	11,901,575.07	68,916,639.39	75,570,305.15	5,247,909.31

3. 设定提存计划情况

项目	2024年1月1日	本期增加额	本期减少额	2024年12月31日
基本养老保险	628,566.52	7,118,473.21	7,109,710.25	637,329.48
失业保险费	19,527.20	219,903.98	219,906.27	19,524.91
合计	648,093.72	7,338,377.19	7,329,616.52	656,854.39

项目	2025年1月1日	本期增加额	本期减少额	2025年12月31日
基本养老保险	637,329.48	7,286,158.39	7,275,291.43	648,196.44
失业保险费	19,524.91	226,801.64	226,457.77	19,868.78
合计	656,854.39	7,512,960.03	7,501,749.20	668,065.22

(二十四) 应交税费

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
企业所得税	1,555,892.13	1,554,225.07
增值税	1,533,779.25	1,620,604.89
个人所得税	385,647.38	429,594.41
城市维护建设税	105,057.69	110,439.30
印花税	52,307.88	40,823.06
教育费附加	45,024.72	47,331.13
地方教育费附加	30,016.48	31,554.08
合计	3,707,725.53	3,834,571.94

(二十五) 其他应付款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
其他应付款	4,036,765.05	4,257,650.64
合计	4,036,765.05	4,257,650.64

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
保证金	3,855,128.30	3,626,488.30
往来款及其他	181,636.75	631,162.34
合计	4,036,765.05	4,257,650.64



(2) 截止 2025 年 12 月 31 日，账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还或未结转原因
服务商 10	450,000.00	业务保证金，合作期内不退回
服务商 27	200,000.00	业务保证金，合作期内不退回
服务商 9	200,000.00	业务保证金，合作期内不退回
服务商 33	170,000.00	业务保证金，合作期内不退回
服务商 38	132,000.00	业务保证金，合作期内不退回
合计	1,152,000.00	—

(二十六) 一年内到期的非流动负债

项 目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
一年内到期的长期借款	38,391,932.44	21,480,605.63
一年内到期的长期应付款	4,045,510.66	16,219,219.78
一年内到期的租赁负债	-	155,732.97
合计	42,437,443.10	37,855,558.38

(二十七) 其他流动负债

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
已背书但不能终止确认的银行承兑汇票	1,247,320.00	9,887.00
待转销项税	20,934.00	16,248.20
合计	1,268,254.00	26,135.20

(二十八) 长期借款

项目	2025 年 12 月 31 日		2024 年 12 月 31 日	
	期末余额	利率区间	期末余额	利率区间
抵押借款（注）	437,391,932.65	2.85%-3.60%	443,604,010.13	3.00%-3.60%
小计	437,391,932.65	-	443,604,010.13	-
减：一年内到期的长期借款	38,391,932.44	-	21,480,605.63	-
合计	399,000,000.21	-	422,123,404.50	-

注：本公司于 2022 年 2 月 9 日与中国工商银行股份有限公司北京大兴支行签订固定资产借款合同，合同编号为 0020000074-2022 年（大兴）字 00081 号，合同金额 470,000,000.00 元，借款期限为 15 年，自首次提款日起算，利率为每笔借款提款日前一工作日全国银行间同业拆借中心公布的 5 年期以上贷款市场报价利率，浮动点数为减 80 个基点。提款后借款利率以 12 个月为一期，一期一调整，分段计息。采用分笔提款的，每笔提款利率分别计算。截至 2025 年 12 月 31 日借款尚未归还金额 437,391,932.65 元，其中 38,391,932.44 元为一年内到期的非流动负债。

本项借款以本公司的基因工程药物智能化生产基地项目土地使用权及地上建筑物房屋所有权作为抵押，并签订了合同编号为 0020000074-2021 年大兴（抵）字 0175 号（补 07）、0020000074-2021 年大兴（抵）字 0175 号（补 08）、0020000074-2021 年大兴（抵）字 0175 号（补 09）、0020000074-2021 年大兴（抵）字 0175 号（补 10）、0020000074-2020 年大兴（抵）字 0142 号的最高额抵押合同。

0020000074-2021 年大兴（抵）字 0175 号（补 07）、0020000074-2021 年大兴（抵）字 0175 号（补 08）、



0020000074-2021年大兴（抵）字0175号（补09）、0020000074-2021年大兴（抵）字0175号（补10）抵押明细如下：

抵押财产名称	权属证明	所在地	项目性质	评估价值 (万元)	担保期限
基因工程药物智能化生产基地项目土地使用权及地上建筑物	京(2024)大不动产权第0025995号、 京(2024)大不动产权第0025996号、 京(2024)大不动产权第0025997号、 京(2024)大不动产权第0025998号、 京(2024)大不动产权第0033626号、 京(2024)大不动产权第0033906号	大兴区 景弘大 街20号 院	良好	62,390.00	2021年12 月1日至 2035年12 月31日

0020000074-2020年大兴（抵）字0142号抵押明细如下：

抵押财产名称	权属证明	所在地	项目性质	评估价值 (万元)	担保期限
北京市大兴工业开发区内金苑路1号房地产	京(2017)大不动产权第014449号	大兴区金苑路1号院4号楼1-5层101	良好	3,729.00	2020年1月1日至2026年12月31日
北京市大兴工业开发区内金苑路1号房地产	京(2017)大不动产权第014445号	大兴区金苑路1号院1号楼1层全部等3套	良好	2,778.00	2020年1月1日至2026年12月31日

(二十九) 租赁负债

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
租赁付款额	-	157,072.00
减：未确认融资费用	-	1,339.03
减：一年内到期的租赁负债	-	155,732.97
合计	-	-

(三十) 长期应付款

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
长期应付款	-	4,008,333.37
专项应付款	66,013.31	66,013.31
合计	66,013.31	4,074,346.68

1. 长期应付款分类

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
应付融资租赁款	4,045,510.66	20,227,553.15
减：一年内到期的长期应付款	4,045,510.66	16,219,219.78
合计	-	4,008,333.37

2. 专项应付款分类

项目	2024年1月1日	本期增加额	本期减少额	2024年12月31日	形成原因
中国药科大学合作培养经费（注）	86,013.31	-	20,000.00	66,013.31	中国药科大学拨入合作培养专项经费
合计	86,013.31	-	20,000.00	66,013.31	—



项目	2025年1月1日	本期增加额	本期减少额	2025年12月31日	形成原因
中国药科大学合作培养经费（注）	66,013.31	-	-	66,013.31	中国药科大学拨入合作培养专项经费
合计	66,013.31	-	-	66,013.31	—

注：本公司作为中国药科大学的“卓越工程师教育培养项目”实践教育培养基地，基地活动经费由中国药科大学提供，专项用于实践教育支出。

（三十一）递延收益

项目	2024年1月1日	本期增加额	本期减少额	2024年12月31日	与资产/收益相关
生产设备提质升级项目	13,936,170.16	-	1,046,919.84	12,889,250.32	资产相关
北京市大兴区重大科技成果转化项目	2,063,786.85	-	241,442.39	1,822,344.46	资产相关
北京市大兴区重大科技成果转化项目	1,078,726.20	-	-	1,078,726.20	收益相关
2022年度“专精特新”制造业企业数字化赋能奖励支持项目	305,250.00	-	33,000.00	272,250.00	资产相关
创新品种临床研究及关键技术升级-北京市科学技术委员会补助项目	597,732.49	-	199,800.12	397,932.37	资产相关
2023年中小企业数字化赋能补助项目	246,528.33	-	24,860.04	221,668.29	资产相关
干扰素α1b溶解微针的处方工艺研究及药效学评价补助项目	201,825.00	-	35,100.00	166,725.00	资产相关
《预测临床慢性乙肝患者HBsAg清除的干扰素相关基因多态性研究》课题经费补助项目	89,958.33	-	18,000.00	71,958.33	资产相关
北京市大兴区优秀人才培养资助青年拔尖个人项目	400,000.00	-	-	400,000.00	收益相关
北京市高精尖产业发展专项经费	871,953.51	-	871,953.51	-	资产相关
合计	19,791,930.87	-	2,471,075.90	17,320,854.97	

项目	2025年1月1日	本期增加额	本期减少额	2025年12月31日	与资产/收益相关
生产设备提质升级项目	12,889,250.32	-	1,046,814.84	11,842,435.48	资产相关
北京市大兴区重大科技成果转化项目	1,822,344.46	-	285,894.36	1,536,450.10	资产相关
北京市大兴区重大科技成果转化项目	1,078,726.20	-	272,619.86	806,106.34	收益相关
2022年度“专精特新”制造业企业数字化赋能奖励支持项目	272,250.00	-	33,000.00	239,250.00	资产相关
博士后科研活动经费资助	-	208,000.00	-	208,000.00	收益相关
创新品种临床研究及关键技术升级-北京市科学技术委员会补助项目	397,932.37	-	199,800.12	198,132.25	资产相关
2023年中小企业数字化赋能补助项目	221,668.29	-	24,860.04	196,808.25	资产相关
干扰素α1b溶解微针的处方工艺研究及药效学评价补助项目	166,725.00	-	35,100.00	131,625.00	资产相关
《预测临床慢性乙肝患者HBsAg清除的干扰素相关基因多态性研究》课题经费补助项目	71,958.33	-	18,000.00	53,958.33	资产相关
北京市大兴区优秀人才培养资助青年拔尖个人项目	400,000.00	-	400,000.00	-	收益相关



项目	2025年 1月1日	本期 增加额	本期 减少额	2025年 12月31日	与资产/收 益相关
合计	17,320,854.97	208,000.00	2,316,089.22	15,212,765.75	

政府补助主要项目说明：

1. 北京三元基因药业股份有限公司-干扰素生产设备提质升级项目经北京市发展和改革委员会（京发改（审）【2020】115号）文件批复，项目总投资8,181.10万元，市政府固定资产投资补助资金1,636.00万元，其余资金由项目单位自筹解决，项目建设工期24个月。

2. 北京市大兴区重大科技成果转化项目课题-重组人干扰素α1b系列新剂型和质量体系建设项目，于2020年4月20日收到政府补助款459.14万元，根据文件规定，245.00万元用于设备购置，剩余214.14万元用于材料及其他相关费用花费。

3. 根据北京市经济和信息化局关于对2022年度“专精特新”制造业企业数字化赋能奖励支持项目进行公告的通知，公司于2023年3月收到补助款33.00万元，根据补助文件，资金用于购买数字化赋能服务或产品，公司将其作为与资产相关的政府补助。

4. 根据《北京市人力资源和社会保障局关于开展2025年度北京市博士后工作经费资助申报工作的通知》，公司分别于2025年5月、7月收到资助款4.80万元、16.00万元，按规定用于临床研究项目经费，作为与收益相关的政府补助，按实际使用金额结转为其他收益。

5. 创新品种临床研究及关键技术升级-北京市科学技术委员会补助项目，根据补助文件，公司于2016年5月收到补助款250.00万元，相关文件规定：设备费199.80万元，材料费44.26万元，劳务费5.94万元。根据补助项目的性质，设备费199.80万元与资产相关的政府补助，材料费44.26万元，劳务费5.94万元确认为与收益相关的政府补助。

6. 根据北京市经济和信息化局关于对2023年中小企业数字化赋能补助项目进行公告的通知，公司于2023年11月收到补助款24.86万元，根据补助文件，资金用于“专精特新”制造业企业购买数字化赋能服务或产品，公司将其作为与资产相关的政府补助。

7. 干扰素α1b溶解微针的处方工艺研究及药效学评价补助项目，于2019年6月5日收到政府补助款39.00万元，根据相关文件规定，其中35.10万用于购买设备，3.90万元用于劳务费。根据补助项目的性质，设备费35.10万元与资产相关的政府补助，劳务费3.90万元作为与收益相关的政府补助。

8. 《预测临床慢性乙肝患者HBsAg清除的干扰素相关基因多态性研究》项目，于2018年7月收到政府补助款20.00万元，根据相关文件规定，其中18.00万元用于购买仪器设备，作为与资产相关的政府补助，按购买设备折旧年限摊销结转为其他收益，补助款2.00万元用于测试化验加工费，作为与收益相关的政府补助，按实际使用金额结转为其他收益。



9. 北京市大兴区优秀人才培养资助青年拔尖个人项目，于2020年2月21日收到政府补助款40.00万元，根据相关文件规定用于童梅博士的临床研究实验检验费、数学统计分析委托服务费及临床专家劳务费。作为与收益相关的政府补助，按实际使用金额结转为其他收益。

(三十二) 股本

投资者名称	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
股份总数	121,810,000.00	-	-	121,810,000.00
合计	121,810,000.00	-	-	121,810,000.00

投资者名称	2025年1月1日	本期增加	本期减少	2025年12月31日
股份总数	121,810,000.00	-	-	121,810,000.00
合计	121,810,000.00	-	-	121,810,000.00

(三十三) 资本公积

项目	2024年1月1日	本期增加额	本期减少额	2024年12月31日
股本溢价（注1）	311,627,200.09	1,871,100.00	-	313,498,300.09
其他资本公积（注2）	5,026,455.00	-	5,026,455.00	-
合计	316,653,655.09	1,871,100.00	5,026,455.00	313,498,300.09

项目	2025年1月1日	本期增加额	本期减少额	2025年12月31日
股本溢价	313,498,300.09	-	-	313,498,300.09
合计	313,498,300.09	-	-	313,498,300.09

注：（1）2024年度股本溢价增加1,871,100.00元，由于52名可行权激励对象在首次授予部分股票期权的第一个行权期结束后未缴纳行权认购资金，视为在可行权之后自愿放弃行权。根据会计准则规定，不调整已确认的费用及权益总额，将对应资本公积-其他资本公积结转至股本溢价；（2）2024年度其他资本公积减少5,026,455.00元，其中1,871,100.00元转入资本公积-股本溢价，3,155,355.00元为因公司层面业绩考核指标未达到导致已获授但尚未行权的股票期权作废，导致冲回前期已确认的管理费用，并减少其他资本公积。

(三十四) 盈余公积

项目	2024年1月1日	本期增加额	本期减少额	2024年12月31日
法定盈余公积	32,494,590.05	2,284,098.52	-	34,778,688.57
合计	32,494,590.05	2,284,098.52	-	34,778,688.57

项目	2025年1月1日	本期增加额	本期减少额	2025年12月31日
法定盈余公积	34,778,688.57	681,087.56	-	35,459,776.13
合计	34,778,688.57	681,087.56	-	35,459,776.13



(三十五) 未分配利润

项目	2025 年度	2024 年度
调整前上期末未分配利润	150,733,339.04	139,980,321.85
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	150,733,339.04	139,980,321.85
加：本期归属于母公司股东的净利润	5,137,464.57	22,172,865.71
资本公积弥补亏损	-	--
减：提取法定盈余公积	681,087.56	2,284,098.52
提取任意盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
对所有者的分配	-	9,135,750.00
期末未分配利润	155,189,716.05	150,733,339.04

(三十六) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2025 年度		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	284,834,328.59	61,611,517.49	256,541,927.31	45,763,495.68
其他业务	1,163,542.33	803,224.59	-	-
合计	285,997,870.92	62,414,742.08	256,541,927.31	45,763,495.68

2. 主营业务收入、主营业务成本分解信息

收入、成本分解情况	2025 年度	
	营业收入	营业成本
按产品类别		
运德素	284,834,328.59	61,611,517.49
合计	284,834,328.59	61,611,517.49

收入、成本分解情况	2024 年度	
	营业收入	营业成本
按产品类别		
运德素	256,541,927.31	45,763,495.68
合计	256,541,927.31	45,763,495.68

(三十七) 税金及附加

项目	2025 年度	2024 年度
房产税	5,265,904.76	4,885,930.18
城市维护建设税	642,245.96	580,366.58
教育费附加	275,224.63	248,728.52
地方教育费附加	183,483.11	165,818.98
印花税	136,961.81	132,416.70



项目	2025 年度	2024 年度
土地使用税	39,975.58	39,975.58
车船使用税	16,333.33	16,000.00
合计	6,560,129.18	6,069,236.54

(三十八) 销售费用

项目	2025 年度	2024 年度
市场推广费	103,681,085.69	84,896,787.97
职工薪酬	18,577,840.39	22,002,600.78
折旧摊销费用	9,040,264.64	7,331,748.51
差旅费	1,314,171.82	1,637,776.70
业务招待费	641,830.49	875,957.24
办公费	560,753.03	993,446.95
租赁费	114,149.05	114,631.10
其他	2,028.06	23,470.99
合计	133,932,123.17	117,876,420.24

(三十九) 管理费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	20,308,535.85	19,083,602.07
折旧摊销费用	11,907,832.88	10,107,365.48
办公费	8,899,306.75	8,041,300.35
业务招待费	1,411,934.64	1,652,275.51
差旅费	858,111.43	1,439,236.90
股份支付	-	-3,155,355.00
其他	746,467.68	434,588.72
合计	44,132,189.23	37,603,014.03

(四十) 研发费用

项目	2025 年度	2024 年度
职工薪酬	8,031,843.33	8,779,361.63
折旧费	6,378,816.06	4,367,283.77
技术服务费及调研费	6,059,078.58	4,629,405.65
材料费	973,894.57	1,120,095.98
差旅费	810,895.12	658,912.51
检验费及专利费	608,607.48	517,873.88
水电燃气费	457,569.60	529,705.52
办公费	267,543.96	145,546.41
学术研究费	266,360.99	433,456.89
其他费用	812,048.86	385,881.57
合计	24,666,658.55	21,567,523.81



(四十一) 财务费用

项目	2025 年度	2024 年度
利息费用	11,329,226.88	9,786,407.93
减：利息收入	581,295.97	1,192,405.18
手续费及其他支出	27,312.64	28,642.79
合计	10,775,243.55	8,622,645.54

(四十二) 其他收益

项目	2025 年度	2024 年度	与资产相关/ 与收益相关
干扰素生产设备更新项目财政拨款-北京市大兴区财政局	1,046,814.84	1,046,919.84	与资产相关
北京市大兴区优秀人才培养资助青年拔尖个人项目	400,000.00	-	与收益相关
大兴区重大科技成果转化	285,894.36	241,442.39	与资产相关
大兴区重大科技成果转化	272,619.86	-	与收益相关
创新品种临床研究及关键技术升级-北京市科学技术委员会	199,800.12	199,800.12	与资产相关
个税返还	89,740.23	79,789.57	与收益相关
干扰素 α 1b 溶解微针的处方工艺研究及药效学评价	35,100.00	35,100.00	与资产相关
2022 年度“专精特新”制造业企业数字化赋能奖励支持项目	33,000.00	33,000.00	与资产相关
2023 年中小企业数字化赋能补助项目	24,860.04	24,860.04	与资产相关
《预测临床慢性乙肝患者 HBsAg 清除的干扰素相关基因多态性研究》课题经费	18,000.00	18,000.00	与资产相关
稳岗补贴	6,000.00	-	与收益相关
税收减免	1,529.71	-	与收益相关
知识产权资助金	-	2,940.00	与收益相关
支持企业发展壮大政策资金	-	510,000.00	与收益相关
称号认定政策资金	-	200,000.00	与收益相关
人才培养平台支持	-	500,000.00	与收益相关
柔性引进高水平人才	-	20,000.00	与收益相关
合计	2,413,359.16	2,911,851.96	

(四十三) 投资收益

类别	2025 年度	2024 年度
权益法核算的长期股权投资收益	-750,000.00	-
合计	-750,000.00	-

(四十四) 信用减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
坏账准备	-898,626.60	2,990,333.67
合计	-898,626.60	2,990,333.67



(四十五) 资产减值损失

项目	2025 年度	2024 年度
存货跌价损失	-190,356.82	-474,148.69
合计	-190,356.82	-474,148.69

(四十六) 资产处置收益

项目	2025 年度	2024 年度
处置固定资产利得	-27,444.69	-
处置使用权资产利得	-	29,536.80
合计	-27,444.69	29,536.80

(四十七) 营业外收入

项目	2025 年度		2024 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	34,660.62	34,660.62	16,283.03	16,283.03
合计	34,660.62	34,660.62	16,283.03	16,283.03

(四十八) 营业外支出

项目	2025 年度		2024 年度	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	8,073.87	8,073.87	13,476.53	13,476.53
捐赠支出	-	-	2,800.00	2,800.00
其他	373,714.69	373,714.69	50,562.44	50,562.44
合计	381,788.56	381,788.56	66,838.97	66,838.97

(四十九) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	2025 年度	2024 年度
当期所得税费用	367,349.79	12,995.76
递延所得税费用	-1,788,226.09	2,260,747.80
合计	-1,420,876.30	2,273,743.56

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2025 年度	2024 年度
利润总额	3,716,588.27	24,446,609.27
按法定/适用税率计算的所得税费用	557,488.24	3,666,991.39
子公司适用不同税率的影响	-173,744.24	86,807.46
调整以前期间所得税的影响	349,866.60	222,078.00



项目	2025 年度	2024 年度
权益法核算的合营企业和联营企业损益影响	187,500.00	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	358,108.84	473,905.46
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	203,408.20	214,791.99
研究开发费加计扣除的纳税影响（以“-”填列）	-2,903,503.94	-2,390,830.73
所得税费用	-1,420,876.30	2,273,743.56

(五十) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
政府补贴	304,508.28	1,313,379.30
市场推广服务商保证金	1,140,010.00	676,640.00
其他	709,507.41	1,671,883.55
合计	2,154,025.69	3,661,902.85

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
管理及销售费用等	129,193,528.68	102,481,874.35
市场推广服务商保证金	896,370.00	854,194.00
备用金及其他	939,090.00	243,757.90
合计	131,028,988.68	103,579,826.25

2. 投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
往来款利息	40,500.00	-
合计	40,500.00	-

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
往来款	3,000,000.00	-
合计	3,000,000.00	-

3. 筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2025 年度	2024 年度
长期房屋租赁付款额	157,072.00	127,608.00
融资性售后回租	16,786,911.13	17,653,201.03
合计	16,943,983.13	17,780,809.03



(五十一) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2025 年度	2024 年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	5,137,464.57	22,172,865.71
加：资产减值准备	190,356.82	474,148.69
信用减值损失	898,626.60	-2,990,333.67
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	25,524,473.88	21,260,361.41
无形资产摊销	11,184,143.04	9,745,480.79
长期待摊费用摊销	879,849.70	526,260.80
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）	27,444.69	-29,536.80
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	8,073.87	13,476.53
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	-
财务费用（收益以“－”号填列）	11,288,726.88	9,786,407.93
投资损失（收益以“－”号填列）	750,000.00	-
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,738,061.37	2,402,333.63
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-49,796.32	-141,585.83
存货的减少（增加以“－”号填列）	4,214,907.81	-8,329,320.84
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	13,867,359.62	13,055,672.63
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-6,528,236.17	1,845,657.87
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	65,655,333.62	69,791,888.85
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	-	-
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	115,102,848.04	113,069,057.43
减：现金的期初余额	113,069,057.43	177,507,670.01
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	2,033,790.61	-64,438,612.58

2. 现金及现金等价物

项目	2025 年度	2024 年度
一、现金		
其中：库存现金	36,865.27	59,712.90
可随时用于支付的银行存款	115,065,982.77	113,009,344.53



项目	2025 年度	2024 年度
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	115,102,848.04	113,069,057.43
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	-	-

六、 合并范围的变更

无。

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本 (万元)	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
北京安元堂医药有限责任公司 (注)	北京市大兴区	600.00	北京市大兴区	医药等销售	100.00	-	设立
海南三元医药有限责任公司 (注)	海南省海口市	1,900.00	海南省海口市	医药制造业	100.00	-	设立

(二) 报告期子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	2025年12月31日/2025年度	2024年12月31日/2024年度
一、合营企业		
投资账面价值合计	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-961,213.23	-
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-961,213.23	-
二、联营企业		
投资账面价值合计	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数：		
净利润	-524,111.78	-



项目	2025年12月31日/2025年度	2024年12月31日/2024年度
其他综合收益	-	-
综合收益总额	-524,111.78	-

八、政府补助

(一) 按应收金额确认的政府补助

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	2024年1月1日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2024年12月31日	与资产/收益相关
递延收益	19,791,930.87	-	-	1,599,122.39	871,953.51	17,320,854.97	与资产、收益相关
合计	19,791,930.87	-	-	1,599,122.39	871,953.51	17,320,854.97	——

财务报表项目	2025年1月1日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2025年12月31日	与资产/收益相关
递延收益	17,320,854.97	208,000.00	-	2,316,089.22	-	15,212,765.75	与资产、收益相关
合计	17,320,854.97	208,000.00	-	2,316,089.22	-	15,212,765.75	——

(三) 计入当期损益的政府补助

类型	2025年度	2024年度
其他收益	2,413,359.16	2,911,851.96
合计	2,413,359.16	2,911,851.96

九、关联方关系及其交易

(一) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
北京东南医药投资控股有限公司	北京市大兴区	商务服务业	2,000.00	38.51	38.51

本公司最终控制方为程永庆、程十庆、印小明。

(二) 本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。



(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
浙江圣达科技发展有限公司	持股 5%以上的股东
张红斌	持股 5%以上的股东
晏征宇	董事（2025 年 1 月离任）
许大海	董事
刘金毅	副总经理
杨大军	董事
范保群	董事
王冰冰	董事、副总经理
张凤琴	副总经理、财务负责人
茹莉莉	副总经理
张春雨	副总经理
张宾	副总经理、董事会秘书
钱爱民	独立董事
邵荣光	独立董事
胡左浩	独立董事
余军阳	监事（2025 年 9 月离任）
徐晨	监事（2025 年 9 月离任）
北京元进医药投资管理中心（普通合伙）	实际控制人之一程永庆持有其 18.98%份额，并担任其执行事务合伙人
北京健康新概念投资管理有限公司	实际控制人之一程永庆持股 90.91%并担任执行董事，其女儿持股 9.09%并担任其经理
北京星禾十七咨询有限公司	实际控制人之一程永庆持股 40%并担任执行董事，其女儿持有 60%股权并担任其经理
深圳前海创盈资产管理有限公司	实际控制人之一印小明持股 69%并担任其董事长、总经理，程十庆持股 25%
深圳市东南实业有限公司	实际控制人之一印小明持股 99%并担任其董事长、总经理
电讯盈科（北京）有限公司	实际控制人之一程十庆担任董事长、总经理
海南多原生物技术有限公司	本公司的合营企业
北京珂芮珍生物技术有限公司	本公司的联营企业

(四) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方情况

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收入	
		2025 年度	2024 年度
北京珂芮珍生物技术有限公司	房屋	14,285.71	-



3. 关联方资金拆借情况

关联方	拆出金额	起始日	到期日	说明
2025年度				
拆出：				
海南多原生物技术有限公司	3,000,000.00	2025年7月23日	2026年7月22日	按季度付息， 借款利率 3%

4. 关键管理人员报酬

项目	2025年度	2024年度
关键管理人员薪酬	8,398,897.00	11,693,058.00

(五) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

项目名称	关联方	2025年12月31日		2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	海南多原生物技术有限公司	3,000,000.00	150,000.00	-	-

2. 应付项目

项目名称	关联方	2025年12月31日	2024年12月31日
其他应付款	北京珂茵珍生物技术有限公司	5,000.00	-

十、 股份支付

(一) 各项权益工具

1. 股份支付总体情况

项目	2025年度	2024年度
公司本报告期授予的各项权益工具份额	-	-
公司本报告期行权的各项权益工具份额	-	-
公司本报告期失效的各项权益工具份额（注）	-	3,558,000.00
公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限		
公司期末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限		

注：2022年10月26日，公司召开第三届董事会第五次会议，审议通过《关于公司〈2022年股权激励计划（草案）〉的议案》、《关于公司〈2022年股权激励计划授予的激励对象名单〉的议案》、《关于公司〈2022年股权激励计划实施考核管理办法〉的议案》，并审议通过了《关于认定公司核心员工的议案》、《关于提请公司股东大会授权董事会办理2022年股权激励计划相关事宜的议案》。公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见。独立董事陈汉文、范保群作为征集人就公司2022年第一次临时股东大会审议的本次激励计划相关议案向公司全体股东征集投票权。

2022年10月26日，公司召开第三届监事会第五次会议，审议通过《关于公司〈2022年股权激励计划（草案）〉的议案》、《关于认定公司核心员工的议案》、《关于公司〈2022年股权激励计划授予的激励对象名单〉的议案》、《关于公司〈2022年股权激励计划实施考核管理办法〉的议案》。



2022年10月27日至2022年11月5日，公司对本次股权激励计划拟首次授予激励对象名单在公司内部信息公示栏进行了公示。在公示期内，公司监事会未收到员工对本次拟激励对象名单提出的异议。公司于2022年11月6日召开第三届监事会第七次会议，审议通过《关于对公司拟认定核心员工进行核查的议案》和《关于对公司2022年股权激励计划授予激励对象进行核查的议案》，并披露了《监事会关于2022年股权激励计划授予激励对象的核查意见》。

2022年11月11日，公司召开2022年第一次临时股东大会，审议通过《关于公司〈2022年股权激励计划（草案）〉的议案》、《关于认定公司核心员工的议案》、《关于公司〈2022年股权激励计划授予的激励对象名单〉的议案》、《关于公司〈2022年股权激励计划实施考核管理办法〉的议案》和《关于提请公司股东大会授权董事会办理2022年股权激励计划相关事宜的议案》。

2022年11月18日，公司召开第三届董事会第七次会议和第三届监事会第八次会议，审议通过《关于向激励对象首次授予股票期权的议案》。公司监事会对2022年股权激励计划首次授予事项进行了核查并发表了同意的意见。公司独立董事对此发表了同意的独立意见。

本公司以2022年11月18日为首次权益授予日，向53名符合条件的激励对象合计授予329.00万份股票期权。激励对象为高级管理人员及核心员工。其中向52名符合条件的激励对象合计授予315.00万份股票期权已确认，1人未接受。

本激励计划首次授予部分的行权考核年度为2022-2024年三个会计年度，分三个考核期，每个会计年度考核一次，以达到业绩考核目标作为激励对象当年度的行权条件之一。

2023年10月19日，公司召开第三届董事会第十一次会议和第三届监事会第十二次会议，审议通过《关于认定公司核心员工的议案》以及《关于公司〈2022年股权激励计划预留授予的激励对象名单〉的议案》。公司独立董事对相关议案发表了同意的独立意见。

2023年10月20日至2023年10月29日，公司对拟认定核心员工的名单、本次股权激励计划拟预留授予激励对象名单在公司内部信息公示栏进行了公示。在公示期内，公司监事会未收到员工对本次拟激励对象名单提出的异议。公司于2023年10月30日召开第三届监事会第十四次会议，审议通过《关于对公司拟认定核心员工进行核查的议案》和《关于对公司2022年股权激励计划预留授予激励对象进行核查的议案》，并披露了《关于2022年股权激励计划预留授予激励对象的核查意见》。

2023年11月7日，公司召开2023年第一次临时股东大会，审议通过《关于认定公司核心员工的议案》。

2023年11月9日，公司召开第三届董事会第十三次会议和第三届监事会第十五次会议，审议通过《关于向激励对象预留授予股票期权的议案》。公司监事会对2022年股权激励计划预留授予事项进行了核查并发表了同意的意见。公司独立董事对此发表了同意的独立意见。

本公司以2023年11月9日为预留权益授予日，向19名符合条件的激励对象合计授予45.00万份股票期权。激励对象为核心员工。

本次授予部分的行权考核年度为2023-2024年两个会计年度，分两个考核期，每个会计年度考核一次，以达到业绩考核目标作为激励对象当年度的行权条件之一。

2024年11月18日，公司召开第四届董事会第一次会议和第四届监事会第一次会议，审议通过《关于注销2022年股权激励计划部分股票期权的议案》。公司向中国证券登记结算有限责任公司北京分公司提交注销部分股票期权的申请，经审核确认，本次注销部分股票期权事宜已经办理完毕，合计注销的股票期权合计95.90万份。

本报告期失效的各项权益工具份额为未达到行权条件及员工放弃行权产生。



(二) 以权益结算的股份支付情况

项目	2025 年度	2024 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法	B-S 定价模型	B-S 定价模型
可行权权益工具数量的确定依据	公司管理层最佳估计	公司管理层最佳估计
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	-	1,871,100.00
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-	-3,155,355.00

(三) 以现金结算的股份支付情况

无。

(四) 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
2025 年度		
高级管理人员及核心员工	-	-
2024 年度		
高级管理人员及核心员工	-3,155,355.00	-

(五) 股份支付的修改、终止情况

无。

十一、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

本公司于 2022 年 2 月 9 日与中国工商银行股份有限公司北京大兴支行签订固定资产借款合同, 合同编号为 0020000074-2022 年(大兴)字 00081 号, 合同金额 470,000,000.00 元, 承诺如下:

1. 本公司营业收入归集至贷款人账户, 贷款存续期内在贷款人结算账户的销售收入归集金额/借款人当期销售收入不低于 80%;
2. 本公司在本笔贷款期限内增加其他付息债务、对外投资等须经贷款人书面同意;
3. 按以下还款计划年内每半年等额还款, 在归还当年到期贷款本息前, 本公司不得向股东分红;

单位: 万元

项目	第一年	第二年	第三年	第四年	第五年	第六年	第七年	第八年	第九年	第十年	第十一年	第十二年	第十三年	第十四年	第十五年
第二季	200	250	250	1900	1900	1900	1900	1900	1900	1900	1900	1900	1900	1900	1900



项目	第一年	第二年	第三年	第四年	第五年	第六年	第七年	第八年	第九年	第十年	第十一年	第十二年	第十三年	第十四年	第十五年
度															
第四季度	200	250	250	1900	1900	1900	1900	1900	1900	1900	1900	1900	1900	1900	1900

(二) 或有事项

无。

十二、 资产负债表日后事项

无。

十三、 其他重要事项

无。

十四、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1. 按账龄披露

账龄	2025年12月31日	2024年12月31日
1年以内(含1年)	65,946,021.94	64,252,822.44
1至2年	7,907,943.17	7,376,832.69
2至3年	1,904,882.05	3,115,446.82
3年以上	5,018,004.44	4,157,464.75
小计	80,776,851.60	78,902,566.70
减: 坏账准备	6,344,314.48	5,704,803.19
合计	74,432,537.12	73,197,763.51

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	1,095,060.00	1.36	1,095,060.00	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	79,681,791.60	98.64	5,249,254.48	6.59	74,432,537.12
其中: 组合1: 账龄组合	76,322,891.60	94.48	5,249,254.48	6.88	71,073,637.12
组合2: 合并范围内关联方组合	3,358,900.00	4.16	-	-	3,358,900.00



类别	2025年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
合计	80,776,851.60	100.00	6,344,314.48	7.85	74,432,537.12

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	78,902,566.70	100.00	5,704,803.19	7.23	73,197,763.51
其中：组合1：账龄组合	75,543,666.70	95.74	5,704,803.19	7.55	69,838,863.51
组合2：合并范围内关联方组合	3,358,900.00	4.26	-	-	3,358,900.00
合计	78,902,566.70	100.00	5,704,803.19	7.23	73,197,763.51

(1) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2025年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
客户12	1,095,060.00	1,095,060.00	100.00	账龄时间较长，单独计提
合计	1,095,060.00	1,095,060.00	100.00	—

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

组合1：账龄组合

账龄	2025年12月31日			2024年12月31日		
	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	65,939,021.94	3,296,951.10	5.00	64,237,622.44	3,211,881.12	5.00
1至2年	7,892,743.17	789,274.32	10.00	7,369,232.69	736,923.27	10.00
2至3年	1,897,282.05	569,184.62	30.00	3,115,446.82	934,634.05	30.00
3年以上	593,844.44	593,844.44	100.00	821,364.75	821,364.75	100.00
合计	76,322,891.60	5,249,254.48	6.88	75,543,666.70	5,704,803.19	7.55

3. 坏账准备情况

类别	2024年1月1日	本期变动金额				2024年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提的坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提的坏账准备	8,573,034.35	-	2,868,231.16	-	-	5,704,803.19
其中：账龄组合	8,573,034.35	-	2,868,231.16	-	-	5,704,803.19
合计	8,573,034.35	-	2,868,231.16	-	-	5,704,803.19



类别	2025年1月1日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提的坏账准备	-	1,095,060.00	-	-	-	1,095,060.00
按组合计提的坏账准备	5,704,803.19	522,992.33	978,541.04	-	-	5,249,254.48
其中：账龄组合	5,704,803.19	522,992.33	978,541.04	-	-	5,249,254.48
合计	5,704,803.19	1,618,052.33	978,541.04	-	-	6,344,314.48

4. 本报告期实际核销应收账款情况

2025年度、2024年度无实际核销的应收账款。

5. 按单体欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

截止2025年12月31日，按单体欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
客户6	11,392,351.30	14.10	710,424.63
客户9	6,976,756.00	8.64	475,121.30
客户4	6,505,564.00	8.05	325,278.20
客户5	5,690,240.00	7.04	284,512.00
客户2	4,440,598.75	5.50	222,029.94
合计	35,005,510.05	43.33	2,017,366.07

截止2024年12月31日，按单体欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
客户6	12,543,631.30	15.90	834,720.13
客户9	6,654,392.00	8.43	332,719.60
客户4	6,294,000.00	7.98	314,700.00
客户7	5,358,946.72	6.79	965,580.74
客户5	4,482,290.00	5.68	224,114.50
合计	35,333,260.02	44.78	2,671,834.97

6. 按集团欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

截止2025年12月31日，按集团欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)
集团客户1	13,460,651.30	16.66
集团客户4	11,504,226.75	14.24
集团客户2	9,647,629.48	11.94
客户9	6,976,756.00	8.64
集团客户3	6,900,327.71	8.54
合计	48,489,591.24	60.03



截止 2024 年 12 月 31 日，按集团欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)
集团客户 1	14,611,931.30	18.52
集团客户 2	11,151,919.36	14.13
集团客户 3	8,854,896.88	11.22
客户 9	6,654,392.00	8.43
集团客户 4	6,595,427.57	8.36
合计	47,868,567.11	60.66

(二) 其他应收款

项目	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
其他应收款	20,380,070.09	17,028,836.32
合计	20,380,070.09	17,028,836.32

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
1 年以内 (含 1 年)	4,185,511.00	1,704,784.68
1 至 2 年	810,973.00	316,464.00
2 至 3 年	480,693.81	10,000.00
3 年以上	15,099,473.27	15,089,473.27
小计	20,576,651.08	17,120,721.95
减: 坏账准备	196,580.99	91,885.63
合计	20,380,070.09	17,028,836.32

(2) 按款项性质披露

款项性质	2025 年 12 月 31 日	2024 年 12 月 31 日
往来款及其他	20,169,140.08	16,758,472.95
代垫社保款	365,511.00	340,249.00
押金保证金	42,000.00	22,000.00
小计	20,576,651.08	17,120,721.95
减: 坏账准备	196,580.99	91,885.63
合计	20,380,070.09	17,028,836.32

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	2025 年 12 月 31 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	20,576,651.08	100.00	196,580.99	0.96	20,380,070.09



类别	2025年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：组合1：账龄组合	1,089,177.81	5.29	196,580.99	18.05	892,596.82
组合2：合并范围内关联方组合	19,487,473.27	94.71	-	-	19,487,473.27
合计	20,576,651.08	100.00	196,580.99	0.96	20,380,070.09

类别	2024年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的其他应收款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的其他应收款	17,120,721.95	100.00	91,885.63	0.54	17,028,836.32
其中：组合1：账龄组合	1,433,248.68	8.37	91,885.63	6.41	1,341,363.05
组合2：合并范围内关联方组合	15,687,473.27	91.63	-	-	15,687,473.27
合计	17,120,721.95	100.00	91,885.63	0.54	17,028,836.32

①按组合1计提坏账准备的其他应收款

名称	2025年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	385,511.00	19,275.55	5.00
1—2年	210,973.00	21,097.30	10.00
2—3年	480,693.81	144,208.14	30.00
3年以上	12,000.00	12,000.00	100.00
合计	1,089,177.81	196,580.99	18.05

名称	2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,104,784.68	55,239.23	5.00
1—2年	316,464.00	31,646.40	10.00
2—3年	10,000.00	3,000.00	30.00
3年以上	2,000.00	2,000.00	100.00
合计	1,433,248.68	91,885.63	6.41

(4) 坏账准备情况

类别	2024年1月1日	本期变动金额				2024年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提的坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提的坏账准备	83,772.72	40,633.46	32,520.55	-	-	91,885.63
其中：账龄组合	83,772.72	40,633.46	32,520.55	-	-	91,885.63



合计	83,772.72	40,633.46	32,520.55	-	-	91,885.63
----	-----------	-----------	-----------	---	---	-----------

类别	2025年1月1日	本期变动金额				2025年12月31日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提的坏账准备	-	-	-	-	-	-
按组合计提的坏账准备	91,885.63	139,516.97	34,821.61	-	-	196,580.99
其中：账龄组合	91,885.63	139,516.97	34,821.61	-	-	196,580.99
合计	91,885.63	139,516.97	34,821.61	-	-	196,580.99

(5) 本报告期实际核销其他应收款情况

本报告期无实际核销的其他应收款。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

截止 2025 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京安元堂医药有限责任公司	往来款	15,087,473.27	3 年以上	73.32	-
海南三元医药有限责任公司	往来款	4,400,000.00	1 年以内、1-2 年	21.38	-
服务商 14	往来款	306,464.00	2-3 年	1.49	91,939.20
服务商 26	往来款	94,432.26	1-2 年、2-3 年	0.46	27,481.68
服务商 37	往来款	87,088.54	1-2 年	0.42	8,708.85
合计		19,975,458.07		97.07	128,129.73

截止 2024 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京安元堂医药有限责任公司	往来款	15,087,473.27	3 年以上	88.12	-
服务商 2	往来款	710,679.00	1 年以内	4.15	35,533.95
海南三元医药有限责任公司	往来款	600,000.00	1 年以内	3.50	-
服务商 14	往来款	306,464.00	1-2 年	1.79	30,646.40
服务商 22	往来款	53,856.68	1 年以内	0.31	2,692.83
合计		16,758,472.95		97.87	68,873.18

(三) 长期股权投资

项目	2025 年 12 月 31 日			2024 年 12 月 31 日		
	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	10,450,743.53	-	10,450,743.53	5,950,743.53	-	5,950,743.53
合计	10,450,743.53	-	10,450,743.53	5,950,743.53	-	5,950,743.53



1. 对子公司投资

被投资单位	2024年1月1日（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				2024年12月31日（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京安元堂医药有限责任公司	5,646,671.86	-	-	-	-	-695,928.33	4,950,743.53	-
海南三元医药有限责任公司	1,000,000.00	-	-	-	-	-	1,000,000.00	-
合计	6,646,671.86	-	-	-	-	-695,928.33	5,950,743.53	-

被投资单位	2025年1月1日（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				2025年12月31日（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
北京安元堂医药有限责任公司	4,950,743.53	-	-	-	-	-	4,950,743.53	-
海南三元医药有限责任公司	1,000,000.00	-	4,500,000.00	-	-	-	5,500,000.00	-
合计	5,950,743.53	-	4,500,000.00	-	-	-	10,450,743.53	-

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	2025年度		2024年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	284,833,916.94	61,611,313.61	256,540,373.91	45,763,052.96
其他业务	1,090,195.32	786,294.39	-	-
合计	285,924,112.26	62,397,608.00	256,540,373.91	45,763,052.96

2. 主营业务收入、主营业务成本分解信息

收入、成本分解情况	2025年度	
	营业收入	营业成本
按产品类别		
运德素	284,833,916.94	61,611,313.61
合计	284,833,916.94	61,611,313.61

收入、成本分解情况	2024年度	
	营业收入	营业成本
按产品类别		
运德素	256,540,373.91	45,763,052.96
合计	256,540,373.91	45,763,052.96



十五、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2025 年度	2024 年度
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-35,382.38	16,060.27
2. 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	2,413,359.16	2,911,851.96
3. 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	40,500.00	-
4. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-339,190.25	-37,079.41
减：所得税影响额	359,777.02	440,126.40
少数股东权益影响额（税后）	-	-
合计	1,719,509.51	2,450,706.42

(二) 净资产收益率和每股收益情况

报告期利润	加权平均净资产收益		每股收益			
	率（%）		基本每股收益		稀释每股收益	
	2025 年度	2024 年度	2025 年度	2024 年度	2025 年度	2024 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.82	3.60	0.04	0.18	0.04	0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.55	3.20	0.03	0.16	0.03	0.16

北京三元基因药业股份有限公司
 二〇二六年六月十六日



第 18 页至第 89 页的财务报表附注由下列负责人签署

法定代表人

签名：  庚程

日期： 2026.6.16

主管会计工作负责人

签名：  张俊

日期： 2026.6.16

会计机构负责人

签名：  赵克强

日期： 2026.6.16





营业执照

统一社会信用代码

91110108590611484C



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

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星、谢泽敏

出资额 5270 万元

成立日期 2012 年 03 月 06 日

主要经营场所 北京市海淀区知春路 1 号 22 层 2206

经营范围 许可项目：注册会计师业务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）
一般项目：工程造价咨询业务；社会经济咨询服务；企业管理咨询；企业信用管理咨询服务；认证咨询；咨询策划服务。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

登记机关

2026 年 04 月 13 日



大信审[2026]第15-00628号审计报告

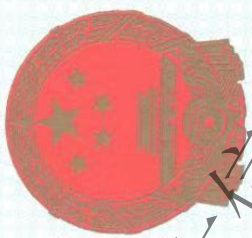
证书序号: 0017384

说明

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



中华人民共和国财政部制



会计师事务所

执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谢泽敏

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日



姓名: 于曙光
 Full name: Yu Guang
 性别: 男
 Sex: Male
 出生日期: 1982年06月25日
 Date of birth: 1982-06-25
 工作单位: 甘肃浩元会计师事务所
 Working unit: Gansu Haoyuan CPAs
 身份证号码: 412829198206257217
 Identity card No.: 412829198206257217

证书编号: 620101260002
 No. of Certificate: 620101260002
 批准注册协会: 甘肃省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs: Gansu Province Institute of CPAs
 发证日期: 2007年08月06日
 Date of Issuance: 2007-08-06

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



姓名: 于曙光
 证书编号: 620101260002

注册会计师工作单位变更事项登记
 Registration of the Change of Working Unit by a CPA
 同意调出
 Agree the holder to be transferred from



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



同意调入
 Agree the holder to be transferred to



登记
 Registration

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



年 月 日



年 月 日

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日



年 月 日



中国注册会计师
多领域社会

姓名 赵红莹

Sex 女

Date of birth 1996/03/20

Working unit 大信会计师事务所(特殊普通

合伙)江苏分所

Identity card No. 32233119960320224X



年度检验登记 Annual Renewal Registration

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

证书编号:
No. of Certificate 110101411429

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs 江苏省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2025 年 /y 06 /m 27 /d

大信审字[2026]第15-00026号 禁止使用