

长春百克生物科技股份有限公司

审计报告

大华审字[2026]0011000649号

大华会计师事务所（特殊普通合伙）

Da Hua Certified Public Accountants (Special General Partnership)

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（<http://acc.mof.gov.cn>）”进行查验。
报告编码：京26JCT8AW6Y



长春百克生物科技股份公司

审计报告及财务报表

(2025年1月1日至2025年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-6
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-70



审计报告

大华审字[2026]0011000649号

长春百克生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了长春百克生物科技股份有限公司（以下简称百克生物）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了百克生物2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》及中国注册会计师职业道德守则，我们独立于百克生物，适用了对公众利益实体财务报表审计的独立性要求，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。



三、关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 收入确认事项

2. 销售费用-推广费确认事项

(一)收入确认事项

1.事项描述

如财务报表附注“三、重要会计政策、会计估计”之“(二十七)收入”和“五、合并财务报表主要项目注释”之“注释 34.营业收入和营业成本”所述，百克生物主要从事疫苗销售，2025 年度实现营业收入 605,072,927.68 元，其中 605,041,964.41 元为疫苗销售收入。

由于收入是百克生物的关键绩效指标之一，也是重要的财务指标之一，其收入确认是否真实、计量是否准确、是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2.审计应对

我们对于收入确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 评价管理层对销售与收款内部控制设计和执行的有效性，对销售和收款流程进行内部控制测试，测试关键控制措施运行的有效性；

(2) 检查销售合同，识别与客户取得商品或服务控制权相关的合同条款与条件，评价百克生物收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

(3) 选取样本检查与收入确认相关的销售合同、销售发票、签



收单、银行回单等支持性凭证；

(4) 执行分析性程序，对收入变动和毛利率进行分析；

(5) 对主要客户的应收款项、销售额等信息实施函证程序，确认相关交易信息的真实性；

(6) 选取 12 月份发生的业务与码上放心平台中数据进行截止性测试，评价收入是否计入正确的会计期间，确认相关交易的真实性。

(二) 销售费用-推广费确认事项

1. 事项描述

如财务报表附注“五、合并财务报表主要项目注释”之“注释.36 销售费用”，百克生物 2025 年度发生销售费用 389,343,796.85 元，其中推广费 297,502,420.16 元。

由于销售费用-推广费对百克生物的利润产生较大影响，可能产生重大错报风险，因此我们将销售费用-推广费的确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于销售费用-推广费确认所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解和评价与销售费用-推广费确认相关的关键内部控制的设计，测试相关内部控制运行的有效性；

(2) 了解推广费的核算方法、计提依据、报销标准及报销流程等，并分析推广费核算政策的合理性；

(3) 检查推广服务合同或协议，识别确认服务的重要条款；

(4) 选取样本检查与销售费用-推广费确认相关的合同或协议、发票、银行回单等支持性凭证；

(5) 执行分析性程序，对销售费用-推广费占主营业务收入的比率进行分析；



(6) 对报告期重要推广商执行函证程序；

(7) 根据获取的合同及收入对本期发生的销售费用-推广费重新计算，确认相关交易金额的准确性。

四、其他信息

百克生物管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

百克生物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，百克生物管理层负责评估百克生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算百克生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督百克生物的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重



大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

2. 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对百克生物持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致百克生物不能持续经营。

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

6. 就百克生物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。



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

我们还就已遵守《中国注册会计师独立性准则第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》的相关规定向治理层提供声明，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。

大华会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

牟立娟



(项目合伙人)

牟立娟



中国注册会计师：

王帅

王帅

二〇二六年四月二十日



合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：长春百克生物科技股份公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注五	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金	注释1	201,237,558.03	344,869,136.24
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	注释2		1,000,000.00
应收账款	注释3	936,821,269.35	1,405,666,599.33
应收款项融资			
预付款项	注释4	41,017,692.99	25,052,996.52
其他应收款	注释5	1,511,121.27	2,085,214.99
其中：应收利息			
应收股利			
存货	注释6	226,553,578.52	170,776,028.10
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	注释7	15,783,599.31	15,185,752.73
流动资产合计		1,422,924,819.47	1,964,635,727.91
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	注释8	349,675,441.43	33,482,864.39
其他权益工具投资	注释9	14,673,089.30	177,856,876.94
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	注释10	1,012,157,859.74	1,091,386,926.74
在建工程	注释11	1,600,738,797.10	1,386,382,013.65
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	注释12	320,620,042.97	330,604,460.81
其中：数据资源			
开发支出	注释13	71,744,266.16	
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	注释14	82,210,334.15	74,675,730.90
递延所得税资产	注释15	163,559,679.95	96,281,759.54
其他非流动资产	注释16	30,116,947.83	49,562,476.67
非流动资产合计		3,645,496,458.63	3,240,233,109.64
资产总计		5,068,421,278.10	5,204,868,837.55

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人：



合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：长春百克生物科技股份公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

	附注五	期末余额	上期期末余额
负债和股东权益			
流动负债：			
短期借款	注释17	181,185,888.03	42,898,918.01
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	注释18		87,735.00
应付账款	注释19	19,602,304.48	13,722,526.48
预收款项			
合同负债	注释20	11,924,128.55	2,201,325.54
应付职工薪酬	注释21	29,452,202.39	28,072,774.39
应交税费	注释22	841,571.19	6,620,709.11
其他应付款	注释23	799,053,713.07	752,690,595.85
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	注释24	20,467,777.94	
其他流动负债	注释25	42,313,828.08	70,771,900.07
流动负债合计		1,104,841,413.73	917,066,484.45
非流动负债：			
长期借款	注释26	63,584,094.16	59,929,861.15
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释27	2,282.00	242,631.83
递延收益	注释28	48,264,191.93	9,000,358.34
递延所得税负债	注释15	781,416.81	881,231.79
其他非流动负债			
非流动负债合计		112,631,984.90	70,054,083.11
负债合计		1,217,473,398.63	987,120,567.56
股东权益：			
股本	注释29	413,657,598.00	413,657,598.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释30	1,817,673,725.65	1,840,287,470.97
减：库存股			
其他综合收益	注释31	-36,827,874.12	-25,268,180.14
专项储备			
盈余公积	注释32	533,475,182.00	533,502,800.24
未分配利润	注释33	1,122,969,247.94	1,455,568,580.92
归属于母公司股东权益合计		3,850,947,879.47	4,217,748,269.99
少数股东权益			
股东权益合计		3,850,947,879.47	4,217,748,269.99
负债和股东权益总计		5,068,421,278.10	5,204,868,837.55

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






合并利润表

2025年度

编制单位：长春百克生物科技股份公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		605,072,927.68	1,229,084,097.15
其中：营业收入	注释34	605,072,927.68	1,229,084,097.15
二、营业总成本		846,820,195.84	929,411,066.43
其中：营业成本	注释34	160,735,359.98	179,178,525.61
税金及附加	注释35	8,099,464.97	9,969,803.18
销售费用	注释36	389,343,796.85	474,960,286.31
管理费用	注释37	110,708,965.24	112,929,752.77
研发费用	注释38	177,099,616.61	156,141,989.57
财务费用	注释39	832,992.19	-3,769,091.01
其中：利息费用	注释39	3,903,768.29	1,518,736.60
利息收入	注释39	3,071,826.70	4,598,072.10
加：其他收益	注释40	24,271,970.14	4,805,754.67
投资收益（损失以“-”号填列）	注释41	-34,413,580.92	-440,272.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释41	-34,536,284.12	-440,272.56
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）	注释42	-8,827,374.88	-6,200,966.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释43	-71,672,544.95	-39,951,282.53
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释44	63,149.52	2,769.37
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		<u>-332,325,649.25</u>	<u>257,889,032.95</u>
加：营业外收入	注释45	2,275,986.52	4,895,889.02
减：营业外支出	注释46	1,853,949.94	7,012,011.05
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		<u>-331,903,612.67</u>	<u>255,772,910.92</u>
减：所得税费用	注释47	-69,322,888.48	23,679,085.19
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		<u>-262,580,724.19</u>	<u>232,093,825.73</u>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-262,580,724.19	232,093,825.73
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-262,580,724.19	232,093,825.73
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		<u>-11,697,785.17</u>	<u>6,594,931.27</u>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		<u>-11,697,785.17</u>	<u>6,594,931.27</u>
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		<u>-11,697,785.17</u>	<u>6,594,931.27</u>
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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		-11,697,785.17	6,594,931.27
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		<u>-274,278,509.36</u>	<u>238,688,757.00</u>
归属于母公司所有者的综合收益总额		-274,278,509.36	238,688,757.00
归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.64	0.56
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.64	0.56

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

李峰

主管会计工作负责人

3

李峰

会计机构负责人：

李峰





合并现金流量表

2025年度

编制单位：长春百克生物科技股份公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		1,064,804,142.50	1,386,328,383.47
收到的税费返还		15,100,231.50	
收到其他与经营活动有关的现金	注释48	126,451,051.95	79,861,272.33
经营活动现金流入小计		1,206,355,425.95	1,466,189,655.80
购买商品、接受劳务支付的现金		94,507,248.03	90,662,730.84
支付给职工以及为职工支付的现金		193,744,125.29	214,269,893.96
支付的各项税费		37,088,609.77	139,516,171.21
支付其他与经营活动有关的现金	注释48	649,808,384.69	615,238,622.96
经营活动现金流出小计		975,148,367.78	1,059,687,418.97
经营活动产生的现金流量净额	注释49	231,207,058.17	406,502,236.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			941,290.00
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		64,400.01	
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		64,400.01	941,290.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		406,486,505.07	542,425,189.51
投资支付的现金		50,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		456,486,505.07	542,425,189.51
投资活动产生的现金流量净额		-456,422,105.06	-541,483,899.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			19,003,222.60
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		334,651,920.07	336,841,569.15
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		334,651,920.07	355,844,791.75
偿还债务支付的现金		172,242,939.10	254,484,808.38
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		75,031,891.85	64,393,671.77
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			
筹资活动现金流出小计		247,274,830.95	318,878,480.15
筹资活动产生的现金流量净额		87,377,089.12	36,966,311.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-158,504.54	704,558.99
五、现金及现金等价物净增加额			
	注释49	-137,996,462.31	-97,310,792.09
加：期初现金及现金等价物余额	注释49	339,234,020.34	436,544,812.43
六、期末现金及现金等价物余额			
	注释49	201,237,558.03	339,234,020.34

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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

2025年度

编制单位：长春百克生物科技股份公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	本期金额											
	归属于母公司股东权益									少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			未分配利润
	优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	413,657,598.00				1,840,287,470.97		-25,268,180.14		533,502,800.24	1,455,568,580.92		4,217,748,269.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	413,657,598.00				1,840,287,470.97		-25,268,180.14		533,502,800.24	1,455,568,580.92		4,217,748,269.99
三、本年增减变动金额					-22,613,745.32		-11,559,693.98		-27,618.24	-332,599,332.98		-366,800,390.52
(一) 综合收益总额							-11,697,785.17			-262,580,724.19		-274,278,509.36
(二) 股东投入和减少资本					-22,613,745.32							-22,613,745.32
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					-22,613,745.32							-22,613,745.32
4. 其他												
(三) 利润分配										-69,908,135.84		-69,908,135.84
1. 提取盈余公积										-69,908,135.84		-69,908,135.84
2. 对股东的分配										-69,908,135.84		-69,908,135.84
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转							138,091.19		-27,618.24	-110,472.95		
1. 资本公积转增股本							138,091.19		-27,618.24	-110,472.95		
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							138,091.19		-27,618.24	-110,472.95		
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	413,657,598.00				1,817,673,725.65		-36,827,874.12		533,475,182.00	1,122,969,247.94		3,850,947,879.47

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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

2025年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 长春百克生物科技股份公司

项目	上期金额											
	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	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	永续债	其他									
一、本年年末余额	412,840,698.00				1,820,357,794.27		-31,863,111.41		486,349,744.20	1,332,676,450.93		4,020,361,575.99
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	412,840,698.00				1,820,357,794.27		-31,863,111.41		486,349,744.20	1,332,676,450.93		4,020,361,575.99
三、本年增减变动金额	816,900.00				19,929,676.70		6,594,931.27		47,153,056.04	122,892,129.99		197,386,694.00
(一) 综合收益总额							6,594,931.27			232,093,825.73		238,688,757.00
(二) 股东投入和减少资本	816,900.00				19,929,676.70							20,746,576.70
1. 股东投入的普通股	816,900.00				46,007,373.90							46,824,273.90
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					-26,077,697.20							-26,077,697.20
4. 其他												
(三) 利润分配									47,153,056.04	-109,201,695.74		-62,048,639.70
1. 提取盈余公积									47,153,056.04	-47,153,056.04		
2. 对股东的分配										-62,048,639.70		-62,048,639.70
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、本年年末余额	413,657,598.00				1,840,287,470.97		-25,268,180.14		533,502,800.24	1,455,568,580.92		4,217,748,269.99

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：长春百克生物科技股份公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

	附注十七	期末余额	上期期末余额
流动资产：			
货币资金		201,208,031.38	344,854,263.12
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			1,000,000.00
应收账款	注释1	936,821,269.35	1,405,666,599.33
应收款项融资			
预付款项		41,006,248.67	25,044,754.51
其他应收款	注释2	1,511,121.27	289,622,054.47
其中：应收利息			
应收股利			
存货		226,587,553.74	169,723,576.33
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		15,770,684.26	15,166,194.85
流动资产合计		1,422,904,908.67	2,251,077,442.61
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	注释3	349,675,441.43	33,482,864.39
其他权益工具投资		14,673,089.30	177,856,876.94
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		1,012,361,608.60	1,082,105,732.24
在建工程		1,601,379,364.73	1,384,526,350.53
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		320,620,042.97	329,702,187.90
其中：数据资源			
开发支出		71,744,266.16	
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		82,214,839.03	74,681,105.31
递延所得税资产		230,988,310.47	120,885,209.71
其他非流动资产		30,116,956.14	49,562,647.56
非流动资产合计		3,713,773,918.83	3,252,802,974.58
资产总计		5,136,678,827.50	5,503,880,417.19

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

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）

2025年12月31日

编制单位：长春百克生物科技股份公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注十七	期末余额	上期期末余额
流动负债：			
短期借款		181,185,888.03	42,898,918.01
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			87,735.00
应付账款		19,593,514.48	13,715,296.48
预收款项			
合同负债		11,924,128.55	2,201,325.54
应付职工薪酬		27,405,458.21	26,030,189.05
应交税费		823,383.95	6,610,358.36
其他应付款		798,877,705.25	752,514,615.59
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		20,467,777.94	
其他流动负债		42,313,828.08	70,771,900.07
流动负债合计		1,102,591,684.49	914,830,338.10
非流动负债：			
长期借款		63,584,094.16	59,929,861.15
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		2,282.00	242,631.83
递延收益		48,264,191.93	9,000,358.34
递延所得税负债		781,416.81	881,231.79
其他非流动负债			
非流动负债合计		112,631,984.90	70,054,083.11
负债合计		1,215,223,669.39	984,884,421.21
股东权益：			
股本		413,657,598.00	413,657,598.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,836,706,768.80	1,859,320,514.12
减：库存股			
其他综合收益		-36,827,874.12	-25,268,180.14
专项储备			
盈余公积		533,475,182.00	533,502,800.24
未分配利润		1,174,443,483.43	1,737,783,263.76
股东权益合计		3,921,455,168.11	4,518,995,995.98
负债和股东权益总计		5,136,678,827.50	5,503,880,417.19

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：






母公司利润表

2025年度

编制单位：长春百克生物科技股份公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	注释4	605,041,964.41	1,229,084,097.15
减：营业成本	注释4	160,622,274.73	179,178,527.66
税金及附加		7,972,159.97	9,817,926.02
销售费用		389,343,796.85	474,960,286.31
管理费用		108,158,575.40	108,657,665.43
研发费用		177,211,931.89	156,265,461.08
财务费用		832,208.67	-3,770,023.28
其中：利息费用		3,903,768.29	1,518,736.60
利息收入		3,071,734.22	4,597,733.24
加：其他收益		24,256,436.08	4,803,428.90
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	-34,413,580.92	-440,272.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	注释5	-34,536,284.12	-440,272.56
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）		-295,385,447.60	-6,200,966.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-61,344,923.26	-39,807,763.55
资产处置收益（损失以“-”号填列）		63,149.52	811.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-605,923,349.28	262,329,491.79
加：营业外收入		2,275,986.52	4,111,086.84
减：营业外支出		1,821,877.61	6,973,074.20
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-605,469,240.37	259,467,504.43
减：所得税费用		-112,148,068.83	23,702,224.21
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-493,321,171.54	235,765,280.22
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-493,321,171.54	235,765,280.22
（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		-11,697,785.17	6,594,931.27
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-11,697,785.17	6,594,931.27
1. 重新计量设定受益计划净变动额			
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		-11,697,785.17	6,594,931.27
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
六、综合收益总额		-505,018,956.71	242,360,211.49
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人

9

会计机构负责人：





母公司现金流量表

2025年度

编制单位：北京百克生物科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十七	本期金额	上期金额
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		1,064,769,142.50	1,386,328,383.47
收到的税费返还		15,100,231.50	
收到其他与经营活动有关的现金		126,376,624.70	79,809,453.79
经营活动现金流入小计		1,206,245,998.70	1,466,137,837.26
购买商品、接受劳务支付的现金		94,477,569.03	90,972,387.31
支付给职工以及为职工支付的现金		191,024,884.11	210,545,519.15
支付的各项税费		36,629,358.94	138,775,520.86
支付其他与经营活动有关的现金		652,921,781.98	619,513,839.38
经营活动现金流出小计		975,053,594.06	1,059,807,266.70
经营活动产生的现金流量净额		231,192,404.64	406,330,570.56
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金			941,290.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		64,400.01	
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		64,400.01	941,290.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		406,486,505.07	542,201,039.51
投资支付的现金		50,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		456,486,505.07	542,201,039.51
投资活动产生的现金流量净额		-456,422,105.06	-541,259,749.51
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			19,003,222.60
取得借款收到的现金		334,651,920.07	336,841,569.15
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		334,651,920.07	355,844,791.75
偿还债务支付的现金		172,242,939.10	254,484,808.38
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		75,031,891.85	64,393,671.77
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		247,274,830.95	318,878,480.15
筹资活动产生的现金流量净额		87,377,089.12	36,966,311.60
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-158,504.54	704,558.99
五、现金及现金等价物净增加额		-138,011,115.84	-97,258,308.36
加：期初现金及现金等价物余额		339,219,147.22	436,477,455.58
六、期末现金及现金等价物余额		201,208,031.38	339,219,147.22

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人

会计机构负责人





母公司股东权益变动表

2025年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	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、上年年末余额	413,657,598.00				1,859,320,514.12		-25,268,180.14		533,502,800.24	1,737,783,263.76	4,518,995,995.98
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	413,657,598.00				1,859,320,514.12		-25,268,180.14		533,502,800.24	1,737,783,263.76	4,518,995,995.98
三、本年增减变动金额					-22,613,745.32		-11,559,693.98		-27,618.24	-563,339,780.33	-597,540,837.87
(一) 综合收益总额							-11,697,785.17			-493,321,171.54	-505,018,956.71
(二) 股东投入和减少资本					-22,613,745.32						-22,613,745.32
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					-22,613,745.32						-22,613,745.32
4. 其他											
(三) 利润分配										-69,908,135.84	-69,908,135.84
1. 提取盈余公积										-69,908,135.84	-69,908,135.84
2. 对股东的分配										-69,908,135.84	-69,908,135.84
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转							138,091.19		-27,618.24	-110,472.95	
1. 资本公积转增股本							138,091.19		-27,618.24	-110,472.95	
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							138,091.19		-27,618.24	-110,472.95	
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	413,657,598.00				1,836,706,768.80		-36,827,874.12		533,475,182.00	1,174,443,483.43	3,921,455,158.11

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:





母公司股东权益变动表

2025年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

编制单位: 长春百克生物科技股份公司

项目	上期金额										
	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、上年年末余额	412,840,698.00				1,839,390,837.42		-31,863,111.41		486,349,744.20	1,611,219,679.28	4,317,937,847.49
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	412,840,698.00				1,839,390,837.42		-31,863,111.41		486,349,744.20	1,611,219,679.28	4,317,937,847.49
三、本年增减变动金额	816,900.00				19,929,676.70		6,594,931.27		47,153,056.04	126,563,584.48	201,058,148.49
(一) 综合收益总额							6,594,931.27			235,765,280.22	242,360,211.49
(二) 股东投入和减少资本	816,900.00				19,929,676.70						20,746,576.70
1. 股东投入的普通股	816,900.00				46,007,373.90						46,824,273.90
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					-26,077,697.20						-26,077,697.20
4. 其他											
(三) 利润分配									47,153,056.04	-109,201,695.74	-62,048,639.70
1. 提取盈余公积									47,153,056.04	-47,153,056.04	-62,048,639.70
2. 对股东的分配										-62,048,639.70	-62,048,639.70
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、本年年末余额	413,657,598.00				1,859,320,514.12		-25,268,180.14		533,502,800.24	1,737,783,263.76	4,518,995,995.98

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



长春百克生物科技股份公司 2025 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司注册地和总部地址

公司名称：长春百克生物科技股份公司（以下简称“公司”或“本公司”）

注册地：高新开发区火炬路 1260 号。

总部地址：吉林省长春市。

(二) 企业实际从事的主要经营活动

本公司属生物制药行业，主要经营活动为疫苗生产销售。

经营范围：药物和保健食品、功能食品研究、开发及技术咨询、技术服务；预防用、治疗性生物制品研发、生产、销售，普通货物道路运输，货物专用运输（冷藏保鲜），货物及技术进出口贸易（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）。

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 1 户，详见附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

(四) 财务报表的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表及附注业经公司董事会于 2026 年 4 月 20 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司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》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行评估，经营状况良好，不存在重大怀疑。



(三) 记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策、会计估计

具体会计政策和会计估计提示

本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括应收账款坏账准备的确认和计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、研发费用资本化条件、收入确认和计量等。

(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 日的财务状况、2025 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

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

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

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，以相关项目占净利润的 5% 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	占相应应收款项金额的 3%以上,且金额超过 500 万元,或当期计提坏账准备影响盈亏转换
重要的应收款项核销	占相应应收款项金额的 3%以上,且金额超过 500 万元
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的在建工程项目	投资预算占现有固定资产规模比例超过 10%,且当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上(或期末余额占比 10%以上)
重要的资本化研发项目	当期资本化金额占当期研发投入 10%以上(或期末余额占比 10%以上)
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 5%以上,且金额超过 500 万元
重要的合营企业或联营企业	1.来自于合营或联营企业的投资收益(或亏损额绝对值)占投资方合并财务报表归属于母公司净利润的 10%以上,或占投资方财务报表净利润的 10%以上(不需要编制合并财务报表的情形)。2.对合营或联营企业的长期股权投资账面价值占投资方合并财务报表资产总额的 5%以上,或占投资方财务报表资产总额的 5%以上(不需要编制合并财务报表的情形)。3.合营或联营企业对投资方虽不具有财务重大性,但具有重要的战略性、协同性或依赖性影响,如合营或联营企业为投资方重要的供应商、销售客户,或存在技术依赖等。

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的,本公司在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的,按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值(或发行股份面值总额)的差额,应当调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并,合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债,在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期营业外收入。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围

本公司将全部子公司（包括本公司所控制的单独主体）纳入合并财务报表范围，包括被本公司控制的企业、被投资单位中可分割的部分以及结构化主体。

(2) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(3) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(4) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(5) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。



单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方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：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第 2 号—长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理，本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。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、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。

(十) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2. 外币财务报表的折算



本公司的控股子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一) 金融工具

1. 金融工具的分类及重分类

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理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；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

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。

除分类为以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司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。

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：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；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；以摊余成本



计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

(1) 金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失均计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

④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。本公司将部分非交易性权益工具投资指定为公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。除获得的股利（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。

(2) 金融负债

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，由企业自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额，计入其他综合收益，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。



②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如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；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。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，而成本或净资产代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本或净资产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，判断成本或净资产能否代表公允价值。

4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

(1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；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

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。



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。

（十二）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）、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资（含应收款项融资）、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

2. 预期信用损失的确定方法

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。

（1）较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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

（2）应收款项、合同资产、租赁应收款计量损失准备的方法

对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

对于划分为组合的应收款项，在确定预期信用损失率时，本公司参考历史信用损失经验等数据，并结合当前状况及前瞻性信息对未来经济状况进行预测。在考虑前瞻性信息时，本公司考虑宏观环境、行业分析、企业内部状况，预期的技术、市场、经济或法律环境变化，债务人还款能力等。考虑本年的前瞻性信息，结合当前状况及对未来经济状况的预测，对信用风险显著不同的应收票据及应收账款单项确定预期信用损失率；除了单项确定预期信用损失率的应收票据及应收账款外，本公司采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型，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。

(3) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

对于其他应收款，本公司在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，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的，对其他应收款进行分组并以组合为基础考虑评估信用风险是否显著增加。本公司参考历史信用损失经验，并考虑本年的前瞻性信息，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合 1	政府款项	政府部门信用风险较低的应收款项不计提坏账准备
组合 2	保证金组合	保证金等信用风险较低的应收款项根据信用风险特征计提坏账准备
组合 3	关联方款项	其他应收关联方款项根据信用风险特征计提坏账准备
组合 4	代垫款项、备用金及其他	除以上组合以外的应收款项根据信用风险特征计提坏账准备

(4) 按照单项计提坏账准备的判断标准

本公司对客户已破产、财务发生重大困难等应收款项进行单项认定并计提坏账准备。

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）。

(十三) 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、在产品、库存商品、低值易耗品。

2. 发出存货的计价方法

存货核算遵循历史成本原则，存货购入时按实际成本计价，外购存货实际成本构成为购买价款、相关税费、运输费、保险费；存货发出时采用加权平均法核算；低值易耗品采用“一



次摊销法”核算。

3. 期末对存货采用历史成本与可变现净值孰低法计价。

(1) 产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，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。

(2) 需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值。

(3) 为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算。若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

5. 计提存货跌价准备以后，如果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。

(十四) 合同资产和合同负债

1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、(十二)。

2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 持有待售的非流动资产或处置组

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金



额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

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

1. 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；
2. 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；
3. 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(十六)长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，应当按照购买日确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，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；对被投资单位具有重大影响，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。

(十七)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金和为资本增值而持有的房地产，包括已出租或准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

公司对投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产采用与本公司固定资产、无形资产相同的折旧、摊销及减值准备计提政策。

当有确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，可以对投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，同时满足下列条件：

1. 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；
2. 能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以期末投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。公司对投资性房地产的计量模式一经确定，不再随意变更。成本模式转为公允价值模式的，作为会计政策变更，按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》处理。已采用公允价值模式计量的投资性房地产，不再从公允价值模式转为成本模式。

(十八)固定资产

1. 固定资产确认条件

(1) 固定资产的标准为：使用期限在一年以上的房屋、建筑物、机器设备、运输设备及其他与生产经营有关的设备、器具、工具等，且单位价值大于 3000 元以上；不属于生产经营主要设备的物品，单位价值在 5,000 元以上，且使用年限在两年以上的物品也作为固定资产核算和管理。

(2) 固定资产计价：按实际成本计价。①外购固定资产的成本，包括购买价款、相关税费、使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可归属于该项资产的运输费、装卸费、安装费和专业人员服务费等。②自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。③投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定。④非货币性资产交换方式换入固定资产的成本，具有商业实质的按照换出资产的公允价值确定；非具有商业实质的按照换出资产的账面价值确定，涉及补价的，按下列规定处理：支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付的补价和应支付的相关税费，作为换入固定资产的成本；收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到的补价并加上应支付的相



关税，作为换入固定资产的成本。⑤债务重组方式取得的固定资产的成本，按照固定资产的公允价值确定。

2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、其他（管理）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。并在年度终了，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，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	0-5	2.38-5.00
机器设备	10-12	0-5	7.92-10.00
运输设备	5-10	0-5	9.50-20.00
其他设备	3-10	0-5	9.50-33.33

固定资产减值准备：会计期末，对固定资产逐项进行检查，如果固定资产的市价持续下跌或技术陈旧、损坏、长期闲置等原因导致其可收回金额低于账面价值的，按单项固定资产可收回金额低于固定资产账面价值的差额，计提固定资产减值准备，并计入当期损益。当存在下列情况之一时，按照该项固定资产的账面价值全额计提固定资产减值准备：

- 长期闲置不用，在可预见的未来不会再使用，且已无转让价值的固定资产；
- 由于技术进步等原因，已不可使用的固定资产；
- 虽然固定资产尚可使用，但使用后产生大量不合格品的固定资产；
- 已遭到毁损，以至于不再具有使用价值和转让价值的固定资产；
- 其他实质上已经不能再给企业带来经济利益的固定资产。

已全额计提减值准备的固定资产，不再计提折旧。

(十九) 在建工程

1. 在建工程类别

在建工程以立项项目分类核算。

2. 在建工程结转为固定资产的时点

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、造价或工程实际成本等，按估计价值确定其成本，并计提折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。



整体新建生产线，通过试车、生产出合格产品，取得生产受理通知书后，转入固定资产。单个设备属于整体生产线一部分的，需要在整个生产线达到使用状态后，一并计入固定资产。

3. 在建工程减值测试方法、减值准备计提方法

本公司于资产负债表日对在建工程进行全面检查，如果有证据表明在建工程已经发生了减值，估计可收回金额低于其账面价值时，账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或若干项情况的，对在建工程进行减值测试：

- (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经发生减值的情形。

(二十) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- (1) 资产支出已经发生；
- (2) 借款费用已经发生；
- (3) 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

2. 资本化金额计算方法

在资本化期间内，每一会计期间的资本化金额，为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，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及其辅助费用确定。外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化计入符合资本化条件的资产成本。

为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额(资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定)。但利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额



确认为费用，计入当期损益。借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

(二十一)无形资产

1. 无形资产确认条件

无形资产，是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产在同时满足下列条件的，才能予以确认：与该无形资产有关的经济利益很可能流入本公司；该无形资产的成本能够可靠地计量。

2. 无形资产的计价方法

(1) 购入的无形资产，按实际支付的价款作为实际成本；

(2) 投资者投入的无形资产，按投资各方投资合同或协议约定的价值作为实际成本；

(3) 非货币性资产交换方式换入无形资产的成本，具有商业实质的按照换出资产的公允价值确定；非具有商业实质的按照换出资产的账面价值确定，涉及补价的，按下列规定处理：支付补价的，以换出资产的账面价值，加上支付的补价和应支付的相关税费，作为换入无形资产的成本；收到补价的，以换出资产的账面价值，减去收到的补价并加上应支付的相关税费，作为换入无形资产的成本。

(4) 债务重组方式取得的无形资产的成本，按照无形资产的公允价值确定。

(5) 公司自行开发的无形资产，划分为研究阶段和开发阶段。研究阶段发生的费用计入当期损益，开发阶段的费用满足下列条件的计入无形资产成本：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；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。

3. 无形资产使用寿命及摊销

公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限或者构成使用寿命的产量等类似计量单位数量；无法预见无形资产为本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。

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内系统合理摊销。使用寿命不确定的无形资产不摊销。

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。



本公司的专有技术一般按 5-10 年平均摊销，经专家论证，使用寿命不确定的专有技术可以不摊销。土地使用权按出让年限平均摊销。

资产负债表日，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，使用寿命和摊销方法与前期估计不同时，改变摊销期限和摊销方法。对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则按使用寿命有限的无形资产进行摊销。

4. 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

公司每年在资产负债表日对无形资产进行减值测试。当无形资产的可收回金额低于其账面价值时，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提无形资产减值准备。无形资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。存在下列一项或多项情况的，对无形资产进行减值测试：

(1) 该无形资产已被其他新技术等所替代，使其为本公司创造经济利益的能力受到重大不利影响；

(2) 该无形资产的市价在当期大幅下跌，并在剩余年限内可能不会回升；

(3) 其他足以表明该无形资产的账面价值已超过可收回金额的情况。

5. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的归集范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员人工、直接投入、实验费、服务费、特许权使用费、折旧摊销费用、其他费用等。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准：

内部研究开发的产品，进入 III 期临床前的研发确认为研究阶段，进入 III 期临床后的研发确认为开发阶段。

研究阶段所发生的所有支出，计入当期损益；开发阶段发生的支出，应根据其风险程度分别计入当期损益或开发支出。根据研发进展，财务账务处理前，应召开专家评估会，判断风险程度。风险大于 30% 的项目支出计入当期损益，风险小于 30% 的项目支出计入开发支出。凡已计入开发支出的项目，在每个开发阶段结束之后，请专家再次评估确认风险程度，风险大于 30% 的项目支出应调整计入当期损益，风险小于 30% 的项目支出继续计入开发支出。

(二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、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。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十三)长期待摊费用

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。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。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。

(二十四)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。

1. 短期薪酬

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。企业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。

2. 离职后福利

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将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。

3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，



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

4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据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。

(二十五) 预计负债

1. 预计负债的确认标准

当与对外担保、未决诉讼或仲裁、产品质量保证、预计退货、裁员计划、亏损合同、重组义务、固定资产弃置义务等或有事项相关的义务同时符合以下条件，则将其确认为负债：

- (1) 该义务是公司承担的现时义务；
- (2) 该义务的履行很可能导致经济利益流出公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

公司的亏损合同和承担的重组义务符合上述条件的，确认为预计负债。。

2. 预计负债的计量

预计负债按照履行相关现时义务可能导致经济利益流出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。因时间推移导致的预计负债账面价值的增加金额，确认为利息费用。

3. 最佳估计数的确定方法

如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则按如下方法确定：

- (1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生的金额确定；
- (2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定。

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

(二十六) 股份支付

1.以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其



他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

2.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确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期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，相应增加负债。

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。

(二十七)收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

1. 销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以到货验收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接收该商品。

2. 销售退回条款

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



售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

本公司境内收入确认需同时符合以下条件：

(1) 公司与客户签订商品销售合同；(2) 公司将商品发送给客户；(3) 客户签收货物。

本公司境外收入的确认主要为以下两种：

(1) 公司负责将疫苗产品冷链运输至经销商指定到货港后，公司确认销售收入；
(2) 由经销商负责将产品冷链运输至代理国家的，在经销商到公司提货并办理海关出口报关等手续后，公司确认销售收入。

(二十八) 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

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

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

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

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

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。



以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

(二十九) 政府补助

1. 与资产相关的政府补助会计处理

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，确认为与资产相关的政府补助，与资产相关的政府补助，确认为递延收益，自相关资产可供使用时起，按照相关资产的预计使用期限，将递延收益平均分摊转入当期损益。

2. 与收益相关的政府补助会计处理

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。分别下列情况处理：用于补偿企业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，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。其中与本公司日常活动相关的，计入其他收益，与本公司日常活动无关的，计入营业外收入。

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：

若政府文件未明确规定补助对象，将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

3. 政府补助的确认时点

按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

4. 政策性优惠贷款贴息的会计处理

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

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

(三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法。资产、负债的账面价值与其计税基础存在差异的，按照下列原则确认所产生的递延所得税资产或递延所得税负债。



1. 递延所得税资产的确认

(1) 本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

- ①该项交易不是企业合并；
- ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)。

(2) 本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- ①暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ②未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

(3) 本公司对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

2. 递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：

- (1) 商誉的初始确认；
- (2) 同时满足具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：

- ①该项交易不是企业合并；
- ②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

(3) 同时满足下列条件的因对子公司、联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异：

①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

3. 递延所得税资产、负债和所得税费用的计量

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），按照税法规定计算的预期应交纳(或返还)的所得税金额计量；对于递延所得税资产和递延所得税负债，按照税法规定收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：

- (1) 企业合并；
- (2) 直接在所有者权益中确认的交易或事项。

资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得



足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额转回。

(三十一) 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. 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照“附注三（二十二）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

2. 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：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，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：①当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选



择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；②当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

3. 租赁的会计处理

(1) 经营租赁的会计处理方法

①租赁的识别

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

②本公司作为承租人

除短期租赁、低价值资产租赁和资产转让不属于销售的售后租回外，本公司作为承租人在租赁期开始日，对所有租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产的会计政策见附注三（三十一）租赁、第 1 点。租赁负债的会计政策见附注三（三十一）租赁、第 2 点。

③本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(2) 融资租赁会计处理

本公司作为出租人，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁内含利率，是指使租赁投资净额等于租赁资产公允价值与本公司的初始直接费用之和的利率。租赁收款额包括：①承租人需支付的固定付款额及是指固定付款额。存在租赁激励的，应当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购买选择权的行权价格；④承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。



(三十二)其他

同时满足以下条件的为重要的非全资子公司

1. 集团的重要子公司。子公司资产总额、营业收入或利润总额（或亏损额绝对值）之一或同时占合并财务报表相应项目 20%以上（含 20%）的，为集团重要子公司。或者虽不具有财务重大性，但在风险、报酬及战略等方面于集团具有重要影响，如金融企业、境外资产、特殊目的实体等，也应认定为集团的重要子公司。

2. 重要子公司的少数股东持有权益份额比例占 30%以上（含 30%）。若子公司对合并财务报表影响特别重大，如资产总额、营业收入或利润总额（或亏损额绝对值）之一或同时占合并财务报表相应项目的 50%以上，该子公司的少数股东持有权益份额比例可降至 10%以上。

(三十三)重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	备注
本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行财政部发布的《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》（财资〔2025〕101 号）	(1)

会计政策变更说明：

本公司自 2025 年 6 月 27 日起执行《关于公司法、外商投资法施行后有关财务处理问题的通知》，执行该通知对本报告期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率
增值税	按销项税额扣除进项税额计算缴纳	13%
	其他应税销售服务行为	6%
	简易计税方法	3%
城市维护建设税	按应纳流转税额一定比例缴纳	5%、7%
教育费附加	按应纳流转税额一定比例缴纳	3%
地方教育费附加	按应纳流转税额一定比例缴纳	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同纳税主体所得税税率说明：



纳税主体名称	所得税税率
长春百克生物科技股份公司	15%
吉林惠康生物药业有限公司	25%

(二) 税收优惠政策及依据

企业所得税

本公司由吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、国家税务总局吉林省税务局联合颁发《高新技术企业证书》被认定为高新技术企业，认证日期 2023 年 10 月 16 日，有效期三年，减按 15% 的税率征收企业所得税。

增值税

本公司及子公司吉林惠康生物药业有限公司依据财政部及国家税务总局财税（2009）9 号《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》和财税（2014）57 号《关于简并增值税征收率政策的通知》的规定，生产销售的生物制品，依照简易办法 3% 的征收率计算缴纳增值税。

五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2025 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，上期期末指 2024 年 12 月 31 日）

注释 1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	1,105.64	7,435.68
银行存款	201,236,452.39	339,226,584.66
其他货币资金		5,635,115.90
合计	201,237,558.03	344,869,136.24

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	期初余额
银行保函		5,635,115.90
合计		5,635,115.90

注释 2. 应收票据

项目	期末余额	期初余额
信用证		1,000,000.00
合计		1,000,000.00



注释 3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	644,090,971.28	1,076,259,288.26
1—2 年	230,195,266.89	347,891,680.48
2—3 年	117,912,183.68	34,636,965.48
3—4 年	11,993,243.75	10,148,640.69
4—5 年	5,050,158.89	2,751,166.00
5 年以上	1,341,767.00	152,062.00
小计	1,010,583,591.49	1,471,839,802.91
减：坏账准备	73,762,322.14	66,173,203.58
合计	936,821,269.35	1,405,666,599.33

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,010,583,591.49	100.00	73,762,322.14	7.30	936,821,269.35
其中：账龄组合	1,010,583,591.49	100.00	73,762,322.14	7.30	936,821,269.35
合计	1,010,583,591.49	100.00	73,762,322.14	7.30	936,821,269.35

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,471,839,802.91	100.00	66,173,203.58	4.50	1,405,666,599.33
其中：账龄组合	1,471,839,802.91	100.00	66,173,203.58	4.50	1,405,666,599.33
合计	1,471,839,802.91	100.00	66,173,203.58	4.50	1,405,666,599.33

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

采用预计损失率计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)



账龄	期末余额			期初余额		
	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	644,090,971.28	11,733,923.75	1.82	1,076,259,288.26	17,893,477.48	1.66
1—2 年	230,195,266.89	16,317,979.77	7.09	347,891,680.48	26,619,932.63	7.65
2—3 年	117,912,183.68	30,388,589.49	25.77	34,636,965.48	10,253,928.34	29.60
3—4 年	11,993,243.75	8,929,903.24	74.46	10,148,640.69	8,502,637.13	83.78
4—5 年	5,050,158.89	5,050,158.89	100.00	2,751,166.00	2,751,166.00	100.00
5 年以上	1,341,767.00	1,341,767.00	100.00	152,062.00	152,062.00	100.00
合计	1,010,583,591.49	73,762,322.14		1,471,839,802.91	66,173,203.58	

4. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	66,173,203.58	8,690,098.44		1,100,979.88	73,762,322.14	
其中：账龄组合	66,173,203.58	8,690,098.44		1,100,979.88	73,762,322.14	
合计	66,173,203.58	8,690,098.44		1,100,979.88	73,762,322.14	

5. 本期实际核销的应收账款

本期实际核销的应收账款金额为 1,100,979.88 元。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
期末余额前五名合计	49,917,510.90	4.94	1,875,865.55

注释 4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	39,414,105.86	96.09	24,984,214.11	99.73
1—2 年	1,554,147.13	3.79	4,542.41	0.02
2—3 年			4,750.00	0.02
3 年以上	49,440.00	0.12	59,490.00	0.23
合计	41,017,692.99	100.00	25,052,996.52	100.00

2. 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	占预付款项总额的比例(%)
期末余额前五名合计	28,345,196.43	69.10

注释 5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,511,121.27	2,085,214.99
合计	1,511,121.27	2,085,214.99

其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	952,016.57	1,027,889.79
1-2 年	481,698.82	295,819.04
2-3 年	255,282.16	
3 年以上		800,700.00
小计	1,688,997.55	2,124,408.83
减：坏账准备	177,876.28	39,193.84
合计	1,511,121.27	2,085,214.99

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	45,990.00	329,509.00
备用金、暂付款等	1,643,007.55	994,199.83
农民工工资保证金		800,700.00
小计	1,688,997.55	2,124,408.83
减：坏账准备	177,876.28	39,193.84
合计	1,511,121.27	2,085,214.99

3. 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额		39,193.84		39,193.84
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
—转回第一阶段				
本期计提		138,682.44	8,594.00	147,276.44
本期转回			10,000.00	10,000.00
本期转销			-1,406.00	-1,406.00
本期核销				
其他变动				
期末余额		177,876.28		177,876.28

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	39,193.84	147,276.44	10,000.00	-1,406.00		177,876.28
合计	39,193.84	147,276.44	10,000.00	-1,406.00		177,876.28

5. 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的比例（%）	坏账准备期末余额
南京宇智生物技术有限公司	暂付款	727,552.93	1 年以内 1-2 年	43.08	68,908.71
合肥科弘生物科技有限公司	暂付款	376,780.71	1 年以内	22.31	8,289.18
吉林省疾病预防控制中心 （吉林省公共卫生研究院）	暂付款	258,665.00	1 年以内	15.31	5,690.63
刘振宇	暂付款	250,000.00	2-3 年	14.80	82,925.00
华泰饭店有限公司	保证金	45,990.00	1-2 年	2.72	6,898.50
合计		1,658,988.64		98.22	172,712.02

注释 6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	55,430,093.37	1,680,923.97	53,749,169.40	54,707,164.78	2,417,955.02	52,289,209.76
库存商品	130,079,730.86	41,130,126.09	88,949,604.77	116,450,784.10	30,832,221.65	85,618,562.45
低值易耗品	3,330.00	3,330.00		3,330.00		3,330.00
在产品	83,302,940.79		83,302,940.79	32,188,482.09		32,188,482.09
合同履约	675,906.30	124,042.74	551,863.56	1,635,289.79	958,845.99	676,443.80



项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/ 合同履约成本 减值准备	账面价值
成本						
合计	269,492,001.32	42,938,422.80	226,553,578.52	204,985,050.76	34,209,022.66	170,776,028.10

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	2,417,955.02	42,670.02		779,701.07		1,680,923.97
库存商品	30,832,221.65	49,994,920.79		39,697,016.35		41,130,126.09
低值易耗品		3,330.00				3,330.00
合同履约成本	958,845.99	124,042.74		958,845.99		124,042.74
合计	34,209,022.66	50,164,963.55		41,435,563.41		42,938,422.80

注释 7. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴税费	7,385,703.77	11,895,554.12
预缴职工保险金等	1,078,651.57	1,109,742.89
待摊费用	942,945.77	1,586,086.80
临床样品生产	6,376,298.20	594,368.92
应收退货成本	12,908,004.80	17,347,712.57
减：应收退货成本减值准备	12,908,004.80	17,347,712.57
合计	15,783,599.31	15,185,752.73

减值准备的增减变动情况

存货类别	期初余额	本期计提额	本期减少额	期末余额
			转回或转销	
应收退货成本	17,347,712.57	12,908,004.80	17,347,712.57	12,908,004.80
合计	17,347,712.57	12,908,004.80	17,347,712.57	12,908,004.80



注释 8. 长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值 准备 期初 余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法确认的 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			其他
联营企业												
宁波纯派农业科技有限 公司	33,482,864.39				-526,858.61						32,956,005.78	
传信生物医药（苏州） 有限公司			349,861,908.81		-34,009,425.51		866,952.35				316,719,435.65	
小计	33,482,864.39		349,861,908.81		-34,536,284.12		866,952.35				349,675,441.43	
合计	33,482,864.39		349,861,908.81		-34,536,284.12		866,952.35				349,675,441.43	

注：2025 年 1 月公司依约对传信生物进行了二期增资，增加对传信生物的投资 20,000.00 万元，增资后公司持股比例 33.3241%，达到重大影响，由其他权益工具投资调整为长期股权投资按权益法核算。



注释 9. 其他权益工具投资

其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		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	
传信生物医药（苏州）有限公司	152,356,496.50				2,494,587.69	-149,861,908.81	
瑞宙生物医药（浙江）有限公司	25,500,380.44				10,827,291.14		14,673,089.30
合计	177,856,876.94				13,321,878.83	-149,861,908.81	14,673,089.30

续：

项目	本期确认的股利收入	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
传信生物医药（苏州）有限公司				战略性投资
瑞宙生物医药（浙江）有限公司			43,326,910.70	战略性投资
合计			43,326,910.70	

注 1：上述投资系在公开市场没有报价的权益工具投资，是本公司管理层出于战略目的计划长期持有的投资，根据新金融工具准则将其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。

注 2：2025 年 1 月公司依约对传信生物进行了二期增资，增加对传信生物的投资 20,000.00 万元，增资后公司持股比例 33.3241%，达到重大影响，由其他权益工具投资调整为长期股权投资按权益法核算。

注释 10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	1,012,157,859.74	1,091,386,926.74
合计	1,012,157,859.74	1,091,386,926.74

1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他（管理）设备	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	556,518,411.57	917,067,159.51	11,112,707.26	19,060,590.59	1,503,758,868.93



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他(管理)设备	合计
2. 本期增加金额	13,712,511.35	7,828,530.59		1,006,612.99	22,547,654.93
购置	994,836.87	3,118,500.59		477,228.99	4,590,566.45
在建工程转入	12,717,674.48	4,710,030.00		529,384.00	17,957,088.48
其他					
3. 本期减少金额		4,853,490.91	960,856.00	117,120.00	5,931,466.91
处置或报废		2,453,095.64	960,856.00	117,120.00	3,531,071.64
其他		2,400,395.27			2,400,395.27
4. 期末余额	570,230,922.92	920,042,199.19	10,151,851.26	19,950,083.58	1,520,375,056.95
二. 累计折旧					
1. 期初余额	89,377,828.47	294,141,131.50	7,397,448.84	11,469,034.44	402,385,443.25
2. 本期增加金额	16,482,345.63	71,874,389.06	893,384.71	2,950,671.40	92,200,790.80
本期计提	16,482,345.63	71,874,389.06	893,384.71	2,950,671.40	92,200,790.80
其他					
3. 本期减少金额		2,820,148.64	960,856.00	107,334.13	3,888,338.77
处置或报废		2,326,870.53	960,856.00	107,334.13	3,395,060.66
其他		493,278.11			493,278.11
4. 期末余额	105,860,174.10	363,195,371.92	7,329,977.55	14,312,371.71	490,697,895.28
三. 减值准备					
1. 期初余额	8,569,375.60	1,217,098.71		200,024.63	9,986,498.94
2. 本期增加金额	1,235,084.00	6,110,693.72		260,638.92	7,606,416.64
本期计提	1,235,084.00	6,110,693.72		260,638.92	7,606,416.64
3. 本期减少金额		67,998.25		5,615.40	73,613.65
处置或报废		67,998.25		5,615.40	73,613.65
4. 期末余额	9,804,459.60	7,259,794.18		455,048.15	17,519,301.93
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	454,566,289.22	549,587,033.09	2,821,873.71	5,182,663.72	1,012,157,859.74
2. 期初账面价值	458,571,207.50	621,708,929.30	3,715,258.42	7,391,531.52	1,091,386,926.74

2. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
21 号动力维修中心	8,578,927.07	房产证正在办理中
合计	8,578,927.07	

注释 11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,600,738,797.10	1,382,599,136.65



项目	期末余额	期初余额
工程物资		3,782,877.00
合计	1,600,738,797.10	1,386,382,013.65

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程项目	341,096,971.01		341,096,971.01	336,470,700.38		336,470,700.38
净化项目	278,001,572.11		278,001,572.11	259,911,134.05		259,911,134.05
待转设备	983,105,253.98	1,465,000.00	981,640,253.98	786,217,302.22		786,217,302.22
合计	1,602,203,797.10	1,465,000.00	1,600,738,797.10	1,382,599,136.65		1,382,599,136.65

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入 固定资产	本期其他减少	期末余额
工程项目	336,470,700.38	17,464,117.23	12,837,846.60		341,096,971.01
净化项目	259,911,134.05	18,090,438.06			278,001,572.11
待转设备	786,217,302.22	202,007,193.64	5,119,241.88		983,105,253.98
合计	1,382,599,136.65	237,561,748.93	17,957,088.48		1,602,203,797.10

续：

工程项目名称	预算数	工程投入占预算比例 (%)	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
工程项目	320,384,600.00	106.46	100.00	1,697,423.39	213,413.41	2.49	自有资金、 募集资金、 长期借款
净化项目	319,661,700.00	86.97	100.00	549,510.09	455,935.75	2.52	自有资金、 募集资金、 长期借款
待转设备				1,064,917.02	550,638.56	2.52	自有资金、 募集资金、 长期借款
合计	640,046,300.00			3,311,850.50	1,219,987.72		



(二) 工程物资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备类				3,782,877.00		3,782,877.00
合计				3,782,877.00		3,782,877.00

注释 12. 无形资产

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	其他	特许权使用费	合计
一. 账面原值						
1. 期初余额	72,306,335.09	72,800,000.00	372,611,173.20	18,013,137.86	2,477,794.80	538,208,440.95
2. 本期增加金额			37,892,880.00	1,371,000.00		39,263,880.00
购置			37,892,880.00	1,371,000.00		39,263,880.00
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	72,306,335.09	72,800,000.00	410,504,053.20	19,384,137.86	2,477,794.80	577,472,320.95
二. 累计摊销						
1. 期初余额	17,031,257.64	42,801,190.02	143,095,462.03	2,198,275.65	2,477,794.80	207,603,980.14
2. 本期增加金额	1,847,905.05	8,557,359.28	36,448,565.43	2,394,468.08		49,248,297.84
本期计提	1,847,905.05	8,557,359.28	36,448,565.43	2,394,468.08		49,248,297.84
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	18,879,162.69	51,358,549.30	179,544,027.46	4,592,743.73	2,477,794.80	256,852,277.98
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
本期计提						
3. 本期减少金额						
转让						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	53,427,172.40	21,441,450.70	230,960,025.74	14,791,394.13		320,620,042.97
2. 期初账面价值	55,275,077.45	29,998,809.98	229,515,711.17	15,814,862.21		330,604,460.81

注释 13. 开发支出

本公司开发支出情况详见附注六、研发支出。

注释 14. 长期待摊费用



项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
厂区绿化	670,041.85		417,128.16		252,913.69
可多次使用的物料	9,038,755.86	2,192,000.00	2,906,715.96		8,324,039.90
水痘分包装车间验证支出	9,997,692.03		5,453,286.60		4,544,405.43
厂区路灯	146,388.91		103,333.32		43,055.59
水痘疫苗原液车间验证支出	54,822,852.25		11,342,774.62		43,480,077.63
液体流感现场核查支出		27,724,407.81	2,310,377.90		25,414,029.91
软件服务费		227,718.00	75,906.00		151,812.00
合计	74,675,730.90	30,144,125.81	22,609,522.56		82,210,334.15

注释 15. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	73,940,198.42	11,091,029.76	66,212,397.42	9,931,859.62
资产减值损失	54,928,060.61	8,239,209.10	49,862,838.34	7,479,425.72
其他权益工具投资公允价值变动	43,326,910.70	6,499,036.61	32,499,619.56	4,874,942.93
递延收益	48,264,191.93	7,239,628.79	9,000,358.34	1,350,053.75
应付职工薪酬	1,043,500.00	156,525.00	2,943,368.79	441,505.32
预提销售费用	285,118,034.56	42,767,705.17	379,953,260.00	56,992,989.01
预计退货损失	28,177,933.38	4,226,690.01	53,406,897.74	8,011,034.66
待返还疫苗储运费	19,684,332.00	2,952,649.80	21,136,207.00	3,170,431.05
股份支付			26,863,449.87	4,029,517.48
可抵扣亏损	535,914,704.73	80,387,205.71		
合计	1,090,397,866.33	163,559,679.95	641,878,397.06	96,281,759.54

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	5,209,445.37	781,416.81	5,874,878.61	881,231.79
合计	5,209,445.37	781,416.81	5,874,878.61	881,231.79

3. 未确认递延所得税资产明细



项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	19,902,668.92	11,680,395.83
可抵扣亏损	123,553,777.10	152,679,750.74
合计	143,456,446.02	164,360,146.57

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2025 年度		32,828,542.66	
2026 年度	43,201,951.47	43,201,951.47	
2027 年度	40,998,015.04	40,998,015.04	
2028 年度	31,635,053.43	31,635,053.43	
2029 年度	4,016,188.14	4,016,188.14	
2030 年度	3,702,569.02		
合计	123,553,777.10	152,679,750.74	

注释 16. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
液体流感现场 核查支出				22,544,604.56		22,544,604.56
水痘及带状疱疹 减毒活疫苗 培养容器及细 胞代次变更	27,687,147.83		27,687,147.83	24,952,059.61		24,952,059.61
定制化软件	2,429,800.00		2,429,800.00	2,065,812.50		2,065,812.50
合计	30,116,947.83		30,116,947.83	49,562,476.67		49,562,476.67

注释 17. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	181,185,888.03	42,898,918.01
合计	181,185,888.03	42,898,918.01

注释 18. 应付票据

种类	期末余额	期初余额
商业承兑汇票		87,735.00
合计		87,735.00

注释 19. 应付账款



项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	19,037,169.31	13,375,999.41
1 年以上	565,135.17	346,527.07
合计	19,602,304.48	13,722,526.48

注释 20. 合同负债

项目	期末余额	期初余额
商品销售合同预收货款	11,924,128.55	2,201,325.54
合计	11,924,128.55	2,201,325.54

注释 21. 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	28,003,626.96	207,198,498.04	205,914,142.51	29,287,982.49
离职后福利-设定提存计划	69,147.43	26,036,933.39	26,044,883.92	61,196.90
辞退福利		2,750,740.87	2,647,717.87	103,023.00
合计	28,072,774.39	235,986,172.30	234,606,744.30	29,452,202.39

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	25,410,696.35	161,364,400.19	161,483,391.21	25,291,705.33
职工福利费		11,262,406.15	11,262,406.15	-
社会保险费	41,907.50	12,684,145.12	12,688,963.62	37,089.00
其中：医疗及生育保险费	41,069.33	11,766,188.22	11,770,910.31	36,347.24
工伤保险费	838.17	917,956.90	918,053.31	741.76
住房公积金		16,403,859.50	16,403,859.50	
工会经费和职工教育经费	2,551,023.11	5,483,687.08	4,075,522.03	3,959,188.16
合计	28,003,626.96	207,198,498.04	205,914,142.51	29,287,982.49

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	67,052.00	24,957,432.18	24,965,141.78	59,342.40
失业保险费	2,095.43	1,079,501.21	1,079,742.14	1,854.50
合计	69,147.43	26,036,933.39	26,044,883.92	61,196.90

注释 22. 应交税费



税费项目	期末余额	期初余额
增值税	7,488.67	4,906,169.20
城市维护建设税	187.22	343,431.85
个人所得税	715,840.13	921,151.78
教育费附加	187.20	245,308.45
印花税	117,867.97	204,647.83
合计	841,571.19	6,620,709.11

注释 23. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	799,053,713.07	752,690,595.85
合计	799,053,713.07	752,690,595.85

其他应付款

按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
工程设备款	87,108,374.77	150,387,123.08
保证金	37,756,676.54	74,083,853.46
技术服务费	24,947,772.28	9,128,228.71
物流仓储费	2,579,171.07	3,439,927.68
待返还疾控运输费	19,684,332.00	21,136,207.00
推广费	463,690,951.01	486,849,728.64
未付投资款	150,000,000.00	
其他	13,286,435.40	7,665,527.28
合计	799,053,713.07	752,690,595.85

注释 24. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	20,467,777.94	
合计	20,467,777.94	

注释 25. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	214,035.77	17,289.78
预计应付退货款	41,085,938.18	70,754,610.29



项目	期末余额	期初余额
换货商品	1,013,854.13	
合计	42,313,828.08	70,771,900.07

注释 26. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
抵押借款	50,000,000.00	30,000,000.00
信用借款	34,051,872.10	29,929,861.15
减：一年内到期的长期借款	20,467,777.94	
合计	63,584,094.16	59,929,861.15

注释 27. 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
临床试验安慰剂组疫苗补种	2,282.00	242,631.83	根据相关要求及知情同意书约定，对产品上市后安慰剂组受试者预计的补种。
合计	2,282.00	242,631.83	

注释 28. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	9,000,358.34	40,531,776.00	1,267,942.41	48,264,191.93	根据相关政策给予补助
合计	9,000,358.34	40,531,776.00	1,267,942.41	48,264,191.93	

本公司政府补助详见附注九、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

注释 29. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	413,657,598.00						413,657,598.00

注释 30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	1,816,786,773.30			1,816,786,773.30
其他资本公积	23,500,697.67	-22,613,745.32		886,952.35
合计	1,840,287,470.97	-22,613,745.32		1,817,673,725.65

资本公积的说明：

注 1：联营公司传信生物医药（苏州）有限公司因股权激励增加资本公积 4,257,319.92



元，其中归属于本公司享有部分导致本期资本公积增加 866,952.35 元。

注 2：本年确认第三期股权激励计划，确认股份支付费用增加其他资本公积-23,480,697.67 元。



注释 31. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额									期末余额	
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益		
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-25,268,180.14	-13,321,878.83				-1,624,093.66	-11,697,785.17				-138,091.19	-36,827,874.12
1.其他权益工具投资公允价值变动	-25,268,180.14	-13,321,878.83				-1,624,093.66	-11,697,785.17				-138,091.19	-36,827,874.12
二、将重分类进损益的其他综合收益												
其他综合收益合计	-25,268,180.14	-13,321,878.83				-1,624,093.66	-11,697,785.17				-138,091.19	-36,827,874.12



注释 32. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	266,751,400.12		13,809.12	266,737,591.00
任意盈余公积	266,751,400.12		13,809.12	266,737,591.00
合计	533,502,800.24		27,618.24	533,475,182.00

盈余公积说明：

本报告期公司依约对传信生物进行了二期增资，增加对传信生物的投资 20,000.00 万元，增资后公司持股比例 33.3241%，达到重大影响，由其他权益工具投资调整为长期股权投资按权益法核算，之前计入其他综合收益的累计损失 138,091.19 元从其他综合收益中转出，分别计入盈余公积-27,618.24 元及未分配利润-110,472.95 元。

注释 33. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	1,455,568,580.92	1,332,676,450.93
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	1,455,568,580.92	1,332,676,450.93
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-262,580,724.19	232,093,825.73
减：提取法定盈余公积		23,576,528.02
提取任意盈余公积		23,576,528.02
应付普通股股利	69,908,135.84	62,048,639.70
加：其他综合收益结转留存收益	-110,472.95	
期末未分配利润	1,122,969,247.94	1,455,568,580.92

未分配利润说明：

本报告期公司依约对传信生物进行了二期增资，增加对传信生物的投资 20,000.00 万元，增资后公司持股比例 33.3241%，达到重大影响，由其他权益工具投资调整为长期股权投资按权益法核算，之前计入其他综合收益的累计损失 138,091.19 元从其他综合收益中转出，分别计入盈余公积-27,618.24 元及未分配利润-110,472.95 元。

注释 34. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本



项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	605,041,964.41	160,612,987.93	1,229,084,097.15	179,178,525.61
其中：产品销售	605,041,964.41	160,612,987.93	1,229,084,097.15	179,178,525.61
其他业务	30,963.27	122,372.05		
其中：材料销售	30,963.27	122,372.05		
合计	605,072,927.68	160,735,359.98	1,229,084,097.15	179,178,525.61

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按经营地区分类				
华北	7,913,333.12	14,752,109.97	123,695,223.77	16,454,198.67
东北	47,200,359.54	9,049,299.75	53,922,871.81	7,775,772.97
华东	247,017,152.76	56,495,987.21	338,798,820.15	56,661,337.86
华南	115,206,845.71	18,445,724.25	202,532,141.40	27,776,808.36
西北	48,422,131.58	9,367,892.17	82,135,325.31	10,164,831.21
华中	46,820,028.13	25,106,504.05	204,291,048.46	28,092,719.30
西南	77,032,071.65	18,252,584.72	197,642,965.20	20,992,275.51
境外	15,461,005.19	9,265,257.86	26,065,701.05	11,260,581.73
合计	605,072,927.68	160,735,359.98	1,229,084,097.15	179,178,525.61

3. 履约义务的说明

鼻喷流感疫苗为季节性产品，在流感季结束后尚未售出的部分可以退货。公司期末根据历史经验和本年度市场情况估计预计退货率。

带状疱疹减毒活疫苗有效期为 24 个月，过效期尚未售出的部分可以退货。公司期末根据历史经验和本年度市场情况估计预计退货率。

注释 35. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,334,464.71	2,482,216.39
教育费附加	955,899.28	1,774,029.15
房产税	4,119,514.55	3,730,825.06
土地使用税	1,210,743.76	1,246,395.00
车船使用税	14,250.72	17,751.84
印花税	463,681.47	718,385.74



项目	本期发生额	上期发生额
资源税	910.48	
合计	8,099,464.97	9,969,603.18

注释 36. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	30,474,379.03	18,337,736.78
股份支付	-2,580,621.52	-276,842.33
推广费	297,502,420.16	390,022,021.02
会议费	7,224,054.65	6,540,979.91
差旅费	8,665,759.31	7,265,553.55
办公费	839,526.04	806,369.48
广告、宣传费	31,043,284.58	42,681,235.52
业务招待费	5,182,224.57	2,031,497.04
折旧、摊销	1,338,237.78	1,015,974.76
技术提成费	1,035,391.05	2,119,326.99
推广商培训费	1,110,526.74	947,649.71
展览服务费	1,048,318.00	201,540.00
其他	6,460,296.46	3,267,243.88
合计	389,343,796.85	474,960,286.31

注释 37. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬及福利	53,158,002.25	48,768,157.37
股份支付	-9,190,825.44	-1,562,663.10
办公费	2,317,311.24	4,334,398.07
咨询服务费	6,125,750.83	7,620,192.86
差旅费	2,106,821.89	2,840,809.93
资产损失	2,255,833.93	6,215,189.14
防洪、残保基金等	2,925,433.53	2,784,301.55
物料及低值易耗品	5,269,087.84	1,097,998.78
修理费	2,030,443.47	5,060,214.74
业务招待费	704,064.85	530,117.09
房租、水电费、采暖费	6,703,793.57	4,973,490.43
折旧、摊销	27,334,776.25	15,839,032.76
物料筛选		130,164.61



项目	本期发生额	上期发生额
检测费	904,916.06	1,409,332.07
临床四期费用	2,887,959.93	6,731,412.24
广告宣传费	571,060.00	2,870,000.00
其他	4,604,535.04	3,287,604.23
合计	110,708,965.24	112,929,752.77

注释 38. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	38,122,335.15	40,350,624.37
股份支付	-6,283,527.21	-79,897.94
直接投入	21,136,119.46	25,265,055.67
实验费、服务费	94,174,546.44	57,026,450.61
特许权使用费	2,121,916.48	3,073,191.19
折旧摊销费用	22,203,762.25	23,536,303.04
其他费用	5,624,464.04	6,970,262.63
合计	177,099,616.61	156,141,989.57

注释 39. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	3,903,768.29	1,518,736.60
减：利息收入	3,071,826.70	4,598,072.10
汇兑损益	-123,092.59	-867,979.45
银行手续费	124,143.19	178,223.94
合计	832,992.19	-3,769,091.01

注释 40. 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	1,104,704.41	1,021,429.99
与收益相关的政府补助	22,893,990.07	3,646,352.66
个税手续费返还	273,275.66	137,972.02
合计	24,271,970.14	4,805,754.67

本公司政府补助详见附注九、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释 41. 投资收益



项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-34,536,284.12	-440,272.56
债务重组收益	122,703.20	
合计	-34,413,580.92	-440,272.56

注释 42. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-8,690,098.44	-6,131,472.42
其他应收款坏账损失	-137,276.44	-69,494.30
合计	-8,827,374.88	-6,200,966.72

注释 43. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失/合同履约成本减值损失	-50,123,724.41	-21,826,000.13
固定资产减值损失	-7,606,416.64	-777,569.83
应收退货成本减值损失	-12,477,403.90	-17,347,712.57
在建工程减值损失	-1,465,000.00	
合计	-71,672,544.95	-39,951,282.53

注释 44. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	63,149.52	2,769.37
合计	63,149.52	2,769.37

注释 45. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与日常活动无关的政府补助	2,100,000.00	2,460,416.00	2,100,000.00
无需支付的款项	72,561.06	1,299,936.04	72,561.06
其他	103,425.46	437,711.20	103,425.46
保险理赔收入		697,825.78	
合计	2,275,986.52	4,895,889.02	2,275,986.52

注释 46. 营业外支出



项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产损坏报废损失	420,015.39	2,556,207.86	420,015.39
对外捐赠	902,110.66	3,885,150.90	902,110.66
补偿款		570,652.29	
其他	531,823.89		531,823.89
合计	1,853,949.94	7,012,011.05	1,853,949.94

注释 47. 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	-3,569,246.75	27,647,156.83
递延所得税费用	-65,753,641.73	-3,968,071.64
合计	-69,322,888.48	23,679,085.19

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-331,903,612.67
按法定/适用税率计算的所得税费用	-49,785,541.94
子公司适用不同税率的影响	-1,146,995.52
调整以前期间所得税的影响	-116,687.17
非应税收入的影响	5,180,442.62
视同销售收入的影响	1,189,959.54
不可抵扣的成本、费用和损失影响	854,349.55
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
股权激励归属部分的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,867,488.80
研发费用加计扣除	-28,365,904.36
所得税费用	-69,322,888.48

注释 48. 现金流量表附注

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	3,071,826.70	4,598,072.10
除税费返还外的其他政府补助收入	65,650,857.77	6,409,940.13



项目	本期发生额	上期发生额
待返还疾控运输费	21,187,863.02	21,242,980.83
保证金等	36,540,504.46	47,610,279.27
合计	126,451,051.95	79,861,272.33

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
手续费	124,143.19	178,223.94
业务招待费	5,328,171.69	2,782,372.76
差旅费	12,001,959.50	11,732,874.49
办公费	3,125,433.61	4,186,278.72
广告、宣传费	18,033,020.37	41,337,638.43
会议费	6,710,439.90	8,931,319.05
修理费	4,601,133.73	5,392,731.71
咨询服务费	17,025,328.89	10,608,429.35
房租、水电费、采暖费	15,432,550.88	18,929,543.09
运费仓储费	17,107,015.75	22,316,390.52
推广费	348,830,546.21	356,685,755.94
返还疾控运输费	26,391,354.00	26,806,451.00
往来款	39,409,543.34	47,208,199.18
推广商培训费	605,553.18	947,649.71
实验费等	135,082,190.45	57,194,765.07
合计	649,808,384.69	615,238,622.96

2. 与投资活动有关的现金

支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
工程款	120,151,138.63	97,895,696.92
设备款	196,873,386.12	210,447,395.35
投资参股公司	50,000,000.00	
无形资产	28,190,586.88	20,000,000.00
研发项目	61,271,393.44	
合计	456,486,505.07	328,343,092.27

3. 与筹资活动有关的现金

筹资活动产生的各项负债变动情况



项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
一年内到期的非流动负债			20,467,777.94			20,467,777.94
短期借款	42,898,918.01	263,089,595.27		124,802,625.25		181,185,888.03
长期借款	59,929,861.15	71,562,324.80		47,440,313.85	20,467,777.94	63,584,094.16
应付利息			5,123,756.01	5,123,756.01		
应付股利			69,908,135.84	69,908,135.84		
合计	102,828,779.16	334,651,920.07	95,499,669.79	247,274,830.95	20,467,777.94	265,237,760.13

注释 49. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-262,580,724.19	232,093,825.73
加：信用减值损失	8,827,374.88	6,200,966.72
资产减值准备	71,672,544.95	39,951,282.53
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	82,011,531.46	60,667,646.64
使用权资产折旧		
无形资产摊销	48,946,241.22	43,512,538.64
长期待摊费用摊销	19,134,528.71	9,150,741.86
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）	-63,149.52	-2,769.37
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	420,015.39	2,556,207.86
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	3,780,675.70	814,177.61
投资损失（收益以“-”号填列）	34,413,580.92	440,272.56
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-65,653,826.72	-3,868,256.63
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-99,814.98	-99,815.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	-64,506,950.56	20,656,198.34
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	466,313,947.93	121,924,024.76
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-111,408,917.02	-127,494,805.42
其他		
经营活动产生的现金流量净额	231,207,058.17	406,502,236.83
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		



项目	本期金额	上期金额
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	201,237,558.03	339,234,020.34
减：现金的期初余额	339,234,020.34	436,544,812.43
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	-137,996,462.31	-97,310,792.09

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	201,237,558.03	339,234,020.34
其中：库存现金	1,105.64	7,435.68
可随时用于支付的银行存款	201,236,452.39	339,226,584.66
可随时用于支付的其他货币资金		
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	201,237,558.03	339,234,020.34

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	期初余额	理由
其他货币资金		5,635,115.90	银行保函
合计		5,635,115.90	

注释 50. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面余额	期末账面价值	受限情况
固定资产	197,451,980.73	163,596,375.28	银行借款抵押
无形资产	22,624,010.14	16,028,438.69	银行借款抵押
合计	220,075,990.87	179,624,813.97	

注释 51. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	678,622.08		4,769,898.88
其中：美元	678,622.08	7.0288	4,769,898.88

注释 52. 租赁 作为承租人



项目	本期发生额	上期发生额
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	600,819.00	642,582.50
与租赁相关的总现金流出	137,970.00	1,278,647.00

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
人员人工	42,865,820.47	40,350,624.37
股份支付	-6,283,527.21	-79,897.94
直接投入	25,314,215.15	25,265,055.67
实验费、服务费	154,411,874.50	57,026,450.61
特许权使用费	2,121,916.48	3,073,191.19
折旧摊销费用	22,425,885.38	23,536,303.04
其他费用	7,987,698.00	6,970,262.63
合计	248,843,882.77	156,141,989.57
其中：费用化研发支出	177,099,616.61	156,141,989.57
资本化研发支出	71,744,266.16	

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
吸附无细胞百白破（三组分）联合疫苗项目		32,850,240.57				32,850,240.57
鼻喷流感减毒活疫苗项目（液体）		36,413,728.30				36,413,728.30
冻干人用狂犬病疫苗（人二倍体细胞）项目		2,480,297.29				2,480,297.29
合计		71,744,266.16				71,744,266.16

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
吸附无细胞百白破（三组分）联合疫苗项目	临床三期	2027.12.31	上市销售	2025 年 5 月	取得临床批件进入三期临床阶段且评估失败风险小于 30%
鼻喷流感减毒活疫苗项目（液体）	临床三期	2026.9.30	上市销售	2025 年 6 月	取得临床批件进入三期临床阶段且评估失败风险小于 30%



七、合并范围的变更

本公司报告期内合并范围未发生变更。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
					直接	间接	
吉林惠康生物药业有限公司	50,000,000.00	长春	长春	制药业	100.00		收购

(二) 在联营企业中的权益

1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		会计处理方法
				直接	间接	
传信生物医药（苏州）有限公司	苏州	苏州	科学研究和技术服务业	33.3241		长期股权投资权益法核算

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的表决权比例及差异原因：

2025 年 1 月，本公司对传信生物的股权投资满足二期增资条件，本次增资后，按认缴注册资本计算，百克生物总持股比例达到 33.3241%。传信生物章程中约定：公司股东按照实缴注册比例享有收益分配权，除此以外的其他股东权力和义务均按照认缴比例出资享有和承担。截至本报告期末，百克生物按实际出资 20,000.00 万元，计算的持股比例为 22.2151%，公司派出一名董事。

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	传信生物医药（苏州）有限公司	
流动资产	62,625,211.22	
非流动资产	719,898,025.75	
资产合计	782,523,236.97	
流动负债	31,007,185.37	
非流动负债	1,196,114.94	
负债合计	32,203,300.31	
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	750,319,936.66	



项目	期末余额/本期发生额
	传信生物医药（苏州）有限公司
按持股比例计算的净资产份额	166,684,025.92
调整事项	
—商誉	35,409.73
—内部交易未实现利润	
—其他	150,000,000.00
对联营企业权益投资的账面价值	316,719,435.65
存在公开报价的权益投资的公允价值	
营业收入	679,991.64
净利润	-167,587,383.26
终止经营的净利润	
其他综合收益	
综合收益总额	-167,587,383.26
企业本期收到的来自联营企业的股利	

3. 不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	32,956,005.78	33,482,864.39
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	-526,858.61	-440,272.56
其他综合收益		
综合收益总额	-526,858.61	-440,272.56

九、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	加：其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
与资产相关的政府补助	8,800,143.11	38,950,000.00		1,104,704.41			46,645,438.70	与资产相关
与收益相关的政府补助	200,215.23	1,581,776.00		163,238.00			1,618,753.23	与收益相关
合计	9,000,358.34	40,531,776.00		1,267,942.41			48,264,191.93	

（二）计入当期损益的政府补助



1. 计入其他收益的政府补助明细

补助项目	本期发生额	上期发生额
与资产相关的政府补助	1,104,704.41	1,021,429.99
与收益相关的政府补助	22,893,990.07	3,646,352.66
个税手续费返还		137,972.02
合计	23,998,694.48	4,805,754.67

2. 计入营业外收入的政府补助明细

补助项目	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	2,100,000.00	2,460,416.00
合计	2,100,000.00	2,460,416.00

十、与金融工具相关的风险披露

本公司的经营活动会面临各种金融风险：市场风险（主要为外汇风险、利率风险和价格风险）、信用风险和流动性风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

1、市场风险

（1）外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。公司也在开拓国际市场，如南亚、非洲、俄罗斯等市场，分别使用美元、人民币结算。本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易(外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元)存在外汇风险。本公司财务部门与银行合作，利用银行的专业知识和对外汇的敏锐感觉，监控汇率波动，以最大程度降低外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约的方式来达到规避外汇风险的目的。

（2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于短期借款、长期借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。随着国家金融政策的变化，LPR 也在不断变化，为此，本公司对于中长期借款，与银行签订了随着 LPR 变化而调整利率的协议。

（3）价格风险

本公司持有的指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。

公司上市水痘减毒活疫苗、冻干鼻喷流感减毒活疫苗、带状疱疹减毒活疫苗三个品种，2024 年，国内市场水痘疫苗、流感疫苗出现了降价趋势，给公司带来了价格风险。为此，公



司从提高产品安全性、可及性、有效性、差异性等方面加大本公司产品市场宣传力度，增强社会群众对本公司产品的认知，减少价格波动对收入的影响。

2、信用风险

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

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。

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

3、流动性风险

本公司财务部门根据公司年度应收款收款计划、生产经营计划、长期资产投资计划，编制年度资金计划，持续监控短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；公司积极与银行合作，从银行获取充足的信用额度，以满足短期和长期的资金需求。

十一、公允价值

按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
持续的公允价值计量			14,673,089.30	14,673,089.30
其他权益工具投资			14,673,089.30	14,673,089.30

注：对于持有的其他权益工具投资，因其不在活跃市场上交易，且被投资企业所处的经营环境和经营情况、财务状况未发生重大变化，所以公司按投资成本结合公司经营状况、评估等对公允价值合理估计进行计量。

十二、关联方及关联交易

(一) 本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (元)	对本公司的 持股比例 (%)	对本公司的 表决权比例 (%)
长春高新技术产业（集团）股份有限公司	长春市	制药业、房地产	407,981,429.00	41.46	41.46



注：本公司最终控制方是长春新区国有资产监督管理局。

(二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

(三) 本公司的联营企业情况

本公司的联营企业详见附注八（二）在联营企业中的权益。

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

联营企业名称	与本公司关系
宁波纯派农业科技有限公司	参股公司

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
吉林华康药业股份有限公司	母公司的控股子公司
长春金赛药业有限责任公司	母公司的控股子公司
长春高新房地产开发有限责任公司	母公司的全资子公司
长春高新物业有限公司	母公司的全资子公司
长春高新科贸大厦有限公司	母公司的全资子公司
吉林圣亚医药科技有限公司	其他
吉林华康食元生物科技有限公司	其他
西安爱德万思医疗科技有限公司	母公司的控股子公司
吉林省金派格药业有限责任公司	其他
吉林省金康安医药有限责任公司	其他
上海赛增医疗科技有限公司	其他
吉林康然堂医药有限公司	其他
Brilliant Pharma Inc	母公司的控股子公司
Scieecure Pharma Inc	其他
Refine Pharma LLC	其他
Scieecure Laboratories Inc	其他
倍利年（北京）医药技术有限公司	其他
北京金赛增医疗科技有限公司	其他
长春凯美斯制药有限公司	母公司的全资子公司
浙江云珩耀清生物科技有限公司	其他
苏州义仓生物科技有限公司	其他
湖北省金贝硒生物科技有限责任公司	其他
长春金妍迪科生物医药科技有限公司	其他
重庆金赛星医疗科技有限公司	其他



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
长春高新人才劳务开发有限公司	其他
长春裕嘉房地产开发有限公司	其他
广州超达盛源健康科技有限公司	其他
广州思安信生物技术有限公司	其他
Immunowake Holding Limited	其他
蓝湖生物技术公司 Blue Lake Biotechnology Inc	其他
长春长万海容物业服务有限公司	其他
上海椿安生物医药科技有限公司	其他
苏州百递博远生物科技有限公司	其他
瑞宙生物医药（浙江）有限公司	其他
传信生物医药（苏州）有限公司	其他
孔维	其他
魏学宁	其他
李秀峰	其他
姜云涛	其他
姜春来	其他
张岩	其他
朱兴功	其他
杨阳	其他
李洪谕	其他
冯大强	其他
于冰	其他
魏巍	其他
刘大维	其他
孟昭峰	其他
张喆	其他
吴安平	其他
凌虹	其他
施维	其他
李雪田	其他
孙晚丰	其他
佟雪莲	其他
长春海容房地产开发有限责任公司	母公司的全资子公司
Gensci Singapore PTE.LTD.	母公司的控股子公司
GenSci HongKong Holding Limited	母公司的控股子公司
长春金柏恒药业有限公司	母公司的控股子公司



其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
长春海容酒店管理有限公司	母公司的全资子公司
长春云熙生物制药有限公司	母公司的全资子公司
长春金舒态医疗器械有限公司	母公司的控股子公司
长春金蓓高食品有限公司	母公司的控股子公司
长春金尚茗企业管理有限公司	母公司的控股子公司
北京新源长青医学检验实验室有限公司	母公司的控股子公司
杭州星源华青生物科技有限公司	母公司的控股子公司
长春海容荟房地产开发有限责任公司	母公司的全资子公司
Nuo Wang	其他
西藏万青投资管理有限公司	其他
北京中海洋溢教育咨询中心	其他
北京世桥生物制药有限公司	其他
长春万拓房地产开发有限公司	其他
深圳长高新私募股权基金管理有限公司	母公司的控股子公司
山东仕达思医疗科技有限公司	其他
长春星河润信创业投资中心（有限合伙）	其他
上海赛鹭健飞生物科技有限公司	其他

(五) 关联方交易

1. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁波纯派农业科技有限公司	购买商品	1,758,258.00	1,093,400.00
长春海容酒店管理有限公司	接受劳务	51,728.00	
合计		1,809,986.00	1,093,400.00

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	8,372,072.00	7,702,233.00

3. 其他关联交易

报告期内，公司与传信生物签订二期增资协议，对传信生物进行二期增资 20,000 万元，截至报告期末，依约已实际完成增资 5,000 万元。

4. 关联方应收应付款项

本公司应付关联方款项



项目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	长春海容酒店管理有限公司	13,950.00	

十三、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员							451,700	12,941,205.00
销售人员							117,700	3,372,105.00
研发人员							291,400	8,348,610.00
生产人员							190,100	5,446,365.00
工程人员							34,000	974,100.00
合计							1,084,900	31,082,385.00

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	以授予日收盘价为基础确认。
授予日权益工具公允价值的重要参数	采用布莱克-斯科尔斯期权定价模型。
可行权权益工具数量的确定依据	在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信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	23,420,088.90
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-23,480,697.67

(三) 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
管理人员	-9,190,825.44	
销售人员	-2,580,621.52	
研发人员	-6,283,527.21	
生产人员	-2,358,060.73	
工程人员	-3,067,662.77	

注：因未达到股权激励计划第三期行权条件，冲减之前确认的第三期股权激励费用，导致其他资本公积增加-23,480,697.67 元。

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项



根据《关于传信生物医药（苏州）有限公司之投资协议》及《补充协议》，现已满足二期增资条件，本公司通过增资方式向传信生物医药（苏州）有限公司（以下简称传信生物）开展二期投资，以人民币 20,000 万元认购传信生物 93.3126 万元的新增注册资本。本次增资完成后公司持有传信生物 33.3241% 的股权。在 2025 年 1 月 1 日至 2026 年 12 月 31 日期间，当传信生物账面用于项目开发的现金低于 2,000 万元时，根据未来项目实施预算，公司按需求分期向传信生物支付二期增资款。

截至本报告披露日，公司已经按照二期增资补充协议约定支付增资款 5,000 万元。

（二）资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十五、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十六、其他重要事项说明

分部信息

本公司的经营活动为单一的疫苗产品研发、生产、销售及提供相关服务，不存在独立承担不同于其他组成部分风险和报酬、可区分的业务分部或区域分部。

十七、母公司财务报表主要项目注释

注释 1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	644,090,971.28	1,076,259,288.26
1—2 年	230,195,266.89	347,891,680.48
2—3 年	117,912,183.68	34,636,965.48
3—4 年	11,993,243.75	10,148,640.69
4—5 年	5,050,158.89	2,751,166.00
5 年以上	1,341,767.00	152,062.00
小计	1,010,583,591.49	1,471,839,802.91
减：坏账准备	73,762,322.14	66,173,203.58
合计	936,821,269.35	1,405,666,599.33

2. 按坏账计提方法分类披露



类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,010,583,591.49	100.00	73,762,322.14	7.30	936,821,269.35
其中：账龄组合	1,010,583,591.49	100.00	73,762,322.14	7.30	936,821,269.35
合计	1,010,583,591.49	100.00	73,762,322.14	7.30	936,821,269.35

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,471,839,802.91	100.00	66,173,203.58	4.50	1,405,666,599.33
其中：账龄组合	1,471,839,802.91	100.00	66,173,203.58	4.50	1,405,666,599.33
合计	1,471,839,802.91	100.00	66,173,203.58	4.50	1,405,666,599.33

3. 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

采用预计损失率计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	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	644,090,971.28	11,733,923.75	1.82	1,076,259,288.26	17,893,477.48	1.66
1—2 年	230,195,266.89	16,317,979.77	7.09	347,891,680.48	26,619,932.63	7.65
2—3 年	117,912,183.68	30,388,589.49	25.77	34,636,965.48	10,253,928.34	29.60
3—4 年	11,993,243.75	8,929,903.24	74.46	10,148,640.69	8,502,637.13	83.78
4—5 年	5,050,158.89	5,050,158.89	100.00	2,751,166.00	2,751,166.00	100.00
5 年以上	1,341,767.00	1,341,767.00	100.00	152,062.00	152,062.00	100.00
合计	1,010,583,591.49	73,762,322.14	7.30	1,471,839,802.91	66,173,203.58	4.50

4. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	66,173,203.58	8,690,098.44		1,100,979.88	73,762,322.14	
其中：账龄组合	66,173,203.58	8,690,098.44		1,100,979.88	73,762,322.14	
合计	66,173,203.58	8,690,098.44		1,100,979.88	73,762,322.14	



5. 本期实际核销的应收账款

本期实际核销的应收账款金额为 1,100,979.88 元。

6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
期末余额前五名合计	49,917,510.90	4.94	1,875,865.55

注释 2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	1,511,121.27	289,622,054.47
合计	1,511,121.27	289,622,054.47

其他应收款

1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	4,462,016.57	6,351,503.85
1—2 年	5,805,312.88	183,424,478.30
2—3 年	183,374,399.42	78,810,245.58
3—4 年	78,809,787.58	43,807,288.98
4—5 年	43,807,288.98	48,514,195.28
5 年以上	78,752,664.84	35,517,936.32
小计	395,011,470.27	396,425,648.31
减：坏账准备	393,500,349.00	106,803,593.84
合计	1,511,121.27	289,622,054.47

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
农民工工资保证金		800,700.00
保证金	45,990.00	329,509.00
合并范围内关联方借款	393,322,472.72	394,301,239.48
备用金、暂付款	1,643,007.55	994,199.83
小计	395,011,470.27	396,425,648.31
减：坏账准备	393,500,349.00	106,803,593.84
合计	1,511,121.27	289,622,054.47

按预期信用损失一般模型计提坏账准备



坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初余额		39,193.84	106,764,400.00	106,803,593.84
期初余额在本期				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提		138,682.44	286,566,666.72	286,705,349.16
本期转回			10,000.00	10,000.00
本期转销			-1,406.00	-1,406.00
本期核销				
其他变动				
期末余额		177,876.28	393,322,472.72	393,500,349.00

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	106,764,400.00	286,558,072.72				393,322,472.72
按组合计提坏账准备	39,193.84	147,276.44	10,000.00	-1,406.00		177,876.28
合计	106,803,593.84	286,705,349.16	10,000.00	-1,406.00		393,500,349.00

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
吉林惠康生物药业有限公司	借款	393,322,472.72	5 年以内、5 年以上	99.57	393,322,472.72
南京宇智生物技术有限公司	暂付款	727,552.93	1 年以内 1-2 年	0.18	68,908.71
合肥科弘生物科技有限公司	暂付款	376,780.71	1 年以内	0.10	8,289.18
吉林省疾病预防控制中心（吉林省公共卫生研究院）	暂付款	258,665.00	1 年以内	0.07	5,690.63
刘振宇	暂付款	250,000.00	2-3 年	0.06	82,925.00
合计		394,935,471.36		99.98	393,488,286.24



注释 3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	56,640,084.06	56,640,084.06		57,850,289.09	57,850,289.09	
对联营、合营企业投资	349,675,441.43		349,675,441.43	33,482,864.39		33,482,864.39
合计	406,315,525.49	56,640,084.06	349,675,441.43	91,333,153.48	57,850,289.09	33,482,864.39

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
				本期增加	本期减少	本期计提减值准备	其他		
吉林惠康生物药业有限公司	55,780,000.00		57,850,289.09	-1,210,205.03		-1,210,205.03		56,640,084.06	
合计	55,780,000.00		57,850,289.09	-1,210,205.03		-1,210,205.03		56,640,084.06	

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额(账面价值)	减值准备期初余额	本期增减变动			
			追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业						
宁波纯派农业科技有限公司	33,482,864.39				-526,858.61	
传信生物医药(苏州)有限公司			349,861,908.81		-34,009,425.51	
小计	33,482,864.39		349,861,908.81		-34,536,284.12	
合计	33,482,864.39		349,861,908.81		-34,536,284.12	

续:

被投资单位	本期增减变动				期末余额(账面价值)	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
宁波纯派农业科技有限公司					32,956,005.78	
传信生物医药(苏州)有限公司	866,952.35				316,719,435.65	
小计	866,952.35				349,675,441.43	



被投资单位	本期增减变动			期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
	其他权益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值准备 其他		
合计	866,952.35			349,675,441.43	

注释 4. 营业收入及营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	605,041,964.41	160,622,274.73	1,229,084,097.15	179,178,527.66
其他业务				
合计	605,041,964.41	160,622,274.73	1,229,084,097.15	179,178,527.66

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额			
	产品销售与服务		合计	
	收入	成本	收入	成本
一、业务或商品类型	605,041,964.41	160,622,274.73	605,041,964.41	160,622,274.73
销售商品	605,041,964.41	160,622,274.73	605,041,964.41	160,622,274.73
提供服务				
合计	605,041,964.41	160,622,274.73	605,041,964.41	160,622,274.73
二、按经营地区分类				
华北	7,913,333.12	14,752,109.97	7,913,333.12	14,752,109.97
东北	47,169,396.27	8,936,214.50	47,169,396.27	8,936,214.50
华东	247,017,152.76	56,495,987.21	247,017,152.76	56,495,987.21
华南	115,206,845.71	18,445,724.25	115,206,845.71	18,445,724.25
西北	48,422,131.58	9,367,892.17	48,422,131.58	9,367,892.17
华中	46,820,028.13	25,106,504.05	46,820,028.13	25,106,504.05
西南	77,032,071.65	18,252,584.72	77,032,071.65	18,252,584.72
境外	15,461,005.19	9,265,257.86	15,461,005.19	9,265,257.86
合计	605,041,964.41	160,622,274.73	605,041,964.41	160,622,274.73

续

合同分类	上期发生额			
	产品销售与服务		合计	
	收入	成本	收入	成本
一、业务或商品类型	1,229,084,097.15	179,178,527.66	1,229,084,097.15	179,178,527.66



合同分类	上期发生额			
	产品销售与服务		合计	
	收入	成本	收入	成本
销售商品	1,229,084,097.15	179,178,527.66	1,229,084,097.15	179,178,527.66
提供服务				
合计	1,229,084,097.15	179,178,527.66	1,229,084,097.15	179,178,527.66
二、按经营地区分类	1,229,084,097.15	179,178,527.66	1,229,084,097.15	179,178,527.66
华北	123,695,223.77	16,454,198.67	123,695,223.77	16,454,198.67
东北	53,922,871.81	7,775,775.02	53,922,871.81	7,775,775.02
华东	338,798,820.15	56,661,337.86	338,798,820.15	56,661,337.86
华南	202,532,141.40	27,776,808.36	202,532,141.40	27,776,808.36
西北	82,135,325.31	10,164,831.21	82,135,325.31	10,164,831.21
华中	204,291,048.46	28,092,719.30	204,291,048.46	28,092,719.30
西南	197,642,965.20	20,992,275.51	197,642,965.20	20,992,275.51
境外	26,065,701.05	11,260,581.73	26,065,701.05	11,260,581.73
合计	1,229,084,097.15	179,178,527.66	1,229,084,097.15	179,178,527.66

注释 5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-34,536,284.12	-440,272.56
债务重组收益	122,703.20	
合计	-34,413,580.92	-440,272.56

十八、补充资料

(一) 非经常性损益

当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	63,149.52	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	21,243,314.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		



项目	金额	说明
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	122,703.20	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,677,963.42	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响额	2,967,491.34	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	16,783,711.96	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.41	-0.64	-0.64
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-6.84	-0.68	-0.68

