

上海奥浦迈生物科技股份有限公司

备考审阅报告及财务报表

2023 年度至 2025 年 6 月



上海奥浦迈生物科技股份有限公司

备考审阅报告及财务报表

(2023 年 1 月 1 日 至 2025 年 6 月 30 日止)

	目 录	页 次
一、	备考审阅报告	1-2
二、	备考财务报表	
	备考合并资产负债表	1-2
	备考合并利润表	3
	备考合并财务报表附注	1-121



备考审阅报告

信会师报字[2025]第 ZA14999 号

上海奥浦迈生物科技股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的上海奥浦迈生物科技股份有限公司（以下简称“奥浦迈”）备考合并财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日及 2025 年 6 月 30 日的备考合并资产负债表，2023 年度、2024 年度及 2025 年 1-6 月的备考合并利润表以及备考合并财务报表附注。按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制备考合并财务报表是奥浦迈管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对备考合并财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对备考合并财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问奥浦迈有关人员和财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信上述备考合并财务报表没有在所有重大方面按照备考合并财务报表附注三所述的编制基础编制。



我们提醒备考合并财务报表使用者关注备考合并财务报表附注三对编制基础的说明。本报告仅供备考合并财务报表附注二所述重大资产重组事项之用，不得用于任何其他目的。



中国注册会计师：
(项目合伙人)



中国注册会计师：



中国·上海

二〇二五年十一月十日



上海奥浦迈生物科技股份有限公司
备考合并资产负债表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注六	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
流动资产:				
货币资金	(一)	725,361,552.39	1,190,927,176.39	1,508,324,273.42
结算备付金				
拆出资金				
交易性金融资产	(二)	440,036,367.99	358,081,124.67	148,748,212.60
衍生金融资产				
应收票据	(三)	7,892,991.74	9,198,057.30	5,054,766.91
应收账款	(四)	215,943,331.87	190,083,952.17	147,864,880.48
应收款项融资				
预付款项	(五)	586,485.04	650,879.92	2,307,112.36
应收保费				
应收分保账款				
应收分保合同准备金				
其他应收款	(六)	10,393,159.20	13,857,881.62	14,629,927.11
买入返售金融资产				
存货	(七)	147,794,614.42	126,153,486.36	103,191,475.43
其中: 数据资源				
合同资产	(八)	6,386,331.04	6,218,700.11	6,850,073.50
持有待售资产				
一年内到期的非流动资产	(九)	395,582,852.06	163,567,345.80	105,328,632.90
其他流动资产	(十)	48,795,562.89	49,642,370.71	34,915,521.96
流动资产合计		1,998,773,248.64	2,108,380,975.05	2,077,214,876.67
非流动资产:				
发放贷款和垫款				
债权投资	(十一)	20,000,000.00	20,000,000.00	
其他债权投资				
长期应收款				
长期股权投资	(十二)	45,069,810.26	44,565,264.18	179,750.00
其他权益工具投资				
其他非流动金融资产	(十三)	44,424,358.72	44,425,222.24	43,232,953.10
投资性房地产				
固定资产	(十四)	389,662,627.23	236,495,551.32	239,081,840.15
在建工程	(十五)	1,928,137.96	174,121,756.71	87,963,698.63
生产性生物资产	(十六)	302,160.65	336,454.11	317,026.50
油气资产				
使用权资产	(十七)	131,544,861.60	137,642,988.78	164,964,323.39
无形资产	(十八)	78,588,848.23	81,234,796.43	81,979,992.72
其中: 数据资源				
开发支出				
其中: 数据资源				
商誉	(十九)	554,709,208.53	554,709,208.53	505,956,858.51
长期待摊费用	(二十)	180,022,374.24	172,714,375.35	180,768,899.05
递延所得税资产	(二十一)	21,434,494.80	14,191,528.41	8,268,184.65
其他非流动资产	(二十二)	541,885,561.77	448,889,632.47	555,156,938.91
非流动资产合计		2,009,572,443.99	1,929,326,778.53	1,867,870,465.61
资产总计		4,008,345,692.63	4,037,707,753.58	3,945,085,342.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

上海奥浦迈生物科技股份有限公司
备考合并资产负债表（续）
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注六	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
流动负债：				
短期借款	(二十四)	46,531,301.37	95,132,981.77	
向中央银行借款				
拆入资金				
交易性金融负债				
衍生金融负债				
应付票据				
应付账款	(二十五)	73,645,302.92	79,360,362.49	54,609,369.03
预收款项				
合同负债	(二十六)	56,383,441.07	52,781,935.39	45,576,872.30
卖出回购金融资产款				
吸收存款及同业存放				
代理买卖证券款				
代理承销证券款				
应付职工薪酬	(二十七)	26,072,242.03	35,594,126.11	30,016,287.96
应交税费	(二十八)	16,540,546.69	10,866,607.36	4,682,652.98
其他应付款	(二十九)	719,716,692.65	719,474,691.16	718,394,210.39
应付手续费及佣金				
应付分保账款				
持有待售负债				
一年内到期的非流动负债	(三十)	33,799,361.27	30,540,532.41	24,278,295.94
其他流动负债	(三十一)	699,541.30	1,404,239.93	216,799.91
流动负债合计		973,388,429.30	1,025,155,476.62	877,774,488.51
非流动负债：				
保险合同准备金				
长期借款	(三十二)	186,880.00		
应付债券				
其中：优先股				
永续债				
租赁负债	(三十三)	128,552,051.89	136,305,777.40	162,782,694.38
长期应付款				
长期应付职工薪酬				
预计负债				
递延收益	(三十四)	29,501,273.76	19,256,373.01	15,051,190.82
递延所得税负债	(二十一)	10,172,831.04	13,074,430.02	12,623,575.15
其他非流动负债				
非流动负债合计		168,413,036.69	168,636,580.43	190,457,460.35
负债合计		1,141,801,465.99	1,193,792,057.05	1,068,231,948.86
所有者权益：				
归属于母公司所有者权益合计		2,861,169,742.94	2,837,234,270.40	2,870,128,280.01
少数股东权益		5,374,483.70	6,681,426.13	6,725,113.41
所有者权益合计		2,866,544,226.64	2,843,915,696.53	2,876,853,393.42
负债和所有者权益总计		4,008,345,692.63	4,037,707,753.58	3,945,085,342.28

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

肖志华

主管会计工作负责人：

倪亮

会计机构负责人：

倪亮



上海奥浦迈生物科技股份有限公司
备考合并利润表
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注六	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
一、营业总收入		364,743,302.58	627,917,165.00	560,706,265.13
其中: 营业收入	(三十五)	364,743,302.58	627,917,165.00	560,706,265.13
利息收入				
已赚保费				
手续费及佣金收入				
二、营业总成本		314,782,415.00	560,292,996.01	461,442,181.47
其中: 营业成本	(三十五)	201,563,312.44	335,485,547.07	272,772,235.84
利息支出				
手续费及佣金支出				
退保金				
赔付支出净额				
提取保险责任准备金净额				
保单红利支出				
分保费用				
税金及附加	(三十六)	2,361,216.40	2,554,152.43	1,152,008.20
销售费用	(三十七)	28,053,429.70	50,042,517.38	35,040,069.81
管理费用	(三十八)	55,787,986.91	121,856,350.87	105,909,345.80
研发费用	(三十九)	38,704,006.04	71,862,823.26	68,807,369.89
财务费用	(四十)	-11,687,536.49	-21,508,395.00	-22,238,848.07
其中: 利息费用		4,654,751.05	9,304,291.72	9,425,897.53
利息收入		18,240,672.87	25,506,667.73	29,420,052.66
加: 其他收益	(四十一)	3,741,287.13	7,390,921.11	13,807,417.59
投资收益 (损失以“-”号填列)	(四十二)	16,037,709.15	25,033,003.24	26,696,813.36
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		716,613.83	1,985,514.18	-20,250.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
汇兑收益 (损失以“-”号填列)				
净敞口套期收益 (损失以“-”号填列)				
公允价值变动收益 (损失以“-”号填列)	(四十三)	-2,226,865.43	4,625,181.21	1,534,312.98
信用减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十四)	-10,034,918.58	-9,030,957.15	-9,498,778.01
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	(四十五)	-3,811,732.31	-13,519,158.59	-2,751,354.69
资产处置收益 (损失以“-”号填列)	(四十六)	88,498.29	104,565.41	92,453.50
三、营业利润 (亏损以“-”号填列)		53,754,865.83	82,227,724.22	129,144,948.39
加: 营业外收入	(四十七)	22,058.75	38,181.97	49,349.48
减: 营业外支出	(四十八)	224,599.65	502,640.04	565,568.58
四、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)		53,552,324.93	81,763,266.15	128,628,729.29
减: 所得税费用	(四十九)	10,297,488.14	16,457,742.42	12,108,858.43
五、净利润 (净亏损以“-”号填列)		43,254,836.79	65,305,523.73	116,519,870.86
(一) 按经营持续性分类				
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		43,254,836.79	65,305,523.73	116,551,044.38
2. 终止经营净利润 (净亏损以“-”号填列)				-31,173.52
(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)		44,561,779.22	65,477,811.01	112,148,917.77
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)		-1,306,942.43	-172,287.28	4,370,953.09
六、其他综合收益的税后净额		-393,060.68	-2,284,458.62	-155,160.75
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-393,060.68	-2,284,458.62	-155,160.75
(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		-393,060.68	-2,284,458.62	-155,160.75
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		-393,060.68	-2,284,458.62	-155,160.75
7. 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		42,861,776.11	63,021,065.11	116,364,710.11
归属于母公司所有者的综合收益总额		44,168,718.54	63,193,352.39	111,993,757.02
归属于少数股东的综合收益总额		-1,306,942.43	-172,287.28	4,370,953.09
八、每股收益:				
(一) 基本每股收益 (元/股)	(五十)	0.39	0.58	0.98
(二) 稀释每股收益 (元/股)	(五十)	0.39	0.57	0.98

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



上海奥浦迈生物科技股份有限公司 备考财务报表附注

（除特殊注明外，金额单位均为人民币元）

一、 公司基本情况

上海奥浦迈生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由肖志华出资设立，于 2013 年 11 月 27 日登记注册，公司的企业法人统一社会信用代码：91310115084100518T。2022 年 9 月在上海证券交易所上市。

截至 2025 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 11,354.8754 万股，注册资本为 11,354.8754 万元。

注册地：上海市浦东新区紫萍路 908 弄 28 号，总部地址：上海市浦东新区紫萍路 908 弄 28 号。

本公司主要经营活动为：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；化工产品销售（不含许可类化工产品）；仪器仪表销售；包装材料及制品销售；塑料制品销售；生物化工产品技术研发；生物基材料技术研发；化工产品生产（不含许可类化工产品）；专用化学产品制造（不含危险化学品）；专用化学产品销售（不含危险化学品）；非居住房地产租赁；货物进出口；技术进出口。

（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）。

本公司的实际控制人为肖志华、HE YUNFEN (贺芸芬)夫妇。

本财务报表业经公司董事会于 2025 年 11 月 10 日批准报出。

二、 拟发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的相关情况

（一） 交易的基本情况

公司第二届董事会第十次会议审议并通过了《关于公司符合发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金条件的议案》及《关于公司发行股份及支付现金购买资产并募集配套资金的议案》，公司拟通过发行股份及支付现金方式购买澎立生物医药技术（上海）股份有限公司（以下简称“澎立生物”或“标的公司”）100%股权（以下简称“本次发行股份及支付现金购买资产”），并向不超过 35 名特定投资者发行股票募集配套资金（以下简称“本次募集配套资金”，与本次发行股份及支付现金购买资产合称“本次交易”）。

本次交易的对方为 PharmaLegacy Hong Kong Limited、嘉兴汇拓企业管理合伙企业（有限合伙）、红杉恒辰（厦门）股权投资合伙企业（有限合伙）、上海景数创业投资中心（有限合伙）、宁波梅山保税港区谷笙澎立投资合伙企业（有限合伙）、TF PL LTD.、上海高瓴辰钧股权投资合伙企业（有限合伙）、杭州泰格股权投资合伙企业（有

有限合伙)、南通东证富象股权投资中心(有限合伙)、江西济麟鑫盛企业管理有限公司、中金启辰贰期(苏州)新兴产业股权投资基金合伙企业(有限合伙)、嘉兴合拓企业管理合伙企业(有限合伙)、苏州晨岭投资合伙企业(有限合伙)、德州两仪幂方康健创业投资合伙企业(有限合伙)、平阳国凯股权投资合伙企业(有限合伙)、苏州一元幂方医药创业投资合伙企业(有限合伙)、武汉泰明创业投资合伙企业(有限合伙)、上海敬笃企业管理合伙企业(有限合伙)、王国安、上海陂季玖企业管理合伙企业(有限合伙)、上海宴生管理咨询合伙企业(有限合伙)、苏州高瓴祈睿医疗健康产业投资合伙企业(有限合伙)、珠海梁恒投资合伙企业(有限合伙)、嘉兴元徕元启创业投资合伙企业(有限合伙)、上海君澎投资中心(有限合伙)、厦门楹联健康产业投资合伙企业(有限合伙)、上海澄曦企业管理合伙企业(有限合伙)、青岛乾道优信投资管理中心(有限合伙)、上海骊宸元鼎私募投资基金合伙企业(有限合伙)、苏州国发双创玖号产业投资合伙企业(有限合伙)、钱庭枢,共 31 名交易对方。

本次交易不构成关联交易,构成重大资产重组,不构成重组上市。

(二) 交易标的基本情况

澎立生物医药技术(上海)股份有限公司(以下简称“澎立生物”)系由澎立生物医药技术(上海)有限公司整体变更设立的股份有限公司,澎立生物成立于 2008 年 3 月,由 Pharmalegacy HongKong Limited 发起设立,截至 2025 年 6 月 30 日,公司注册资本为人民币 37,480.8585 万元。

澎立生物注册地址位于中国(上海)自由贸易试验区伽利略路 388 弄 7 号楼,法定代表人为 JIFENG DUAN。

澎立生物及其子公司主要经营活动:用于治疗骨、肿瘤、炎症、自身免疫疾病和其它疾病的新药和生物医药技术(除人体干细胞、基因诊断与治疗技术开发和应用)的研究、开发,检测专业技术服务,小鼠、大鼠等实验动物的繁育及销售。

三、 备考合并财务报表的编制基础

(一) 编制基础

根据中国证券监督管理委员会发布的《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定,本次交易构成重大资产重组,需对本公司重组后业务的财务报表进行备考合并,编制备考合并财务报表。

本备考财务报表是以本公司与拟收购的澎立生物假设本次交易已在报告期期初 2023 年 1 月 1 日完成,并依据本次重组完成后的构架、以持续经营为基础进行编制。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》和各项具体会计准则、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（下合称“企业会计准则”），以及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）的披露规定，中国证券监督管理委员会《上市公司重大资产重组管理办法》、《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组申请文件》的相关规定，在此基础上编制 2023 年度、2024 年度及 2025 年 1-6 月的备考合并财务报表。

本公司 2023 年度、2024 年度及 2025 年 1-6 月的备考财务报表基于以下假设编制：

- 1、本备考合并财务报表附注二所述的相关交易方案能够通过上海证券交易所审核，并取得中国证券监督管理委员会的注册批准。
- 2、本备考合并财务报表是假定本公司实施本备考合并财务报表所述的重组交易于 2023 年 1 月 1 日即已完成，支付完股权及现金收购价款，并全部完成相关手续。
- 3、假设公司对标的公司合并的公司架构于 2023 年 1 月 1 日业已存在，自 2023 年 1 月 1 日起按照备考合并财务报表的编制范围，编制 2023 年度、2024 年度和 2025 年 1-6 月的备考财务报表。公司自 2023 年 1 月 1 日起以合并标的公司后的主体持续经营。
- 4、本备考合并财务报表未考虑重组过程中所涉及的各项税费等费用和支出，未考虑执行资产重组计划过程中发生的相关费用。
- 5、假设商誉在本报告期内未发生减值，故也未披露对该商誉进行减值测试的相关信息。

（二） 备考合并财务报表的编制方法

- 1、根据《公开发行证券的公司信息披露内容与格式准则第 26 号——上市公司重大资产重组》的相关规定，鉴于备考财务报表之特殊编制目的，本备考合并财务报表只列示备考合并资产负债表、备考合并利润表及有关对本备考财务报表使用者具有重大参考意义的附注项目，未列示相关性不大的附注项目，且部分附注项目已在本备考财务报表中简化披露。备考合并财务报表的股东权益按“归属于母公司的股东权益”和“少数股东权益”列报，不再细分“股本”、“资本公积”、“盈余公积”及“未分配利润”等明细科目。
- 2、本备考合并财务报表按照上述的编制基础编制。由于上述收购标的公司交易实际尚未完成，于实际购买日被收购资产和负债的公允价值可能将与模拟购买日的被收购资产和负债的公允价值不同。于实际购买日，本公司将按照《企业会计准则第 20 号——企业合并》的相关要求，确定实际购买日被购买方的各项可辨认资产和负债的公允价值以及因收购产生的商誉，实际计量结果与按照备考合并财务报表的编制

基础计量结果可能存在重大差异。此外，交易费用、税收等的实际计量结果也可能与本备考合并财务报表有所不同。因此，本备考合并财务报表并不代表收购完成日及收购完成后本集团的实际财务状况和经营成果。

3、基于备考合并财务报表的特定目的，本备考合并财务报表仅列示本财务报表期间的备考合并财务状况和合并经营成果，故仅编制合并资产负债表及合并利润表。同时本备考合并财务报表仅列示与备考目的相关的部分备考合并财务报表附注，未披露与支付现金购买资产无直接关系的分部报告、金融工具及风险管理、公允价值估计以及资本管理等信息。本备考合并财务报表未列示本公司财务报表及其相关附注。本备考合并财务报表并不构成按照企业会计准则编制的完整财务报表。

4、本公司 2023 年度及 2024 年度财务报表业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，分别出具了信会师报字[2024]第 ZA11689 号和信会师报字[2025]第 ZA10818 号《审计报告》，本公司 2025 年 1-6 月的财务报表未经审计。澎立生物 2023 年度、2024 年度及 2025 年 1-6 月的财务报表业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，出具了信会师报字[2025]第 ZA14998 号《审计报告》。本备考合并财务报表以上述澎立生物财务报表和本公司合并财务报表为基础，并按本编制基础中所述情况进行调整后，采用本附注中所述的重要会计政策、会计估计和合并财务报表编制方法进行编制。

5、本次重组为非同一控制下的企业合并，本公司拟通过发行股票及支付现金购买资产的方式购买澎立生物 100%股份，总交易对价为 1,450,500,713.00 元，其中 51.05% 的交易对价采用发行股票支付（共发行 23,140,206 股，每股价格 32.00 元），48.95% 的交易对价采用现金对价支付。本公司用于收购澎立生物 100%股权对应发行股票及现金支付对价于 2023 年 1 月 1 日起列报于本备考合并财务报表，其中计入所有者权益 740,487,050.00 元，计入其他应付款中 710,013,663.00 元。鉴于本次交易尚未实施，本公司尚未实质控制澎立生物，本次交易实际购买日澎立生物的可辨认净资产公允价值并非其在报告期初 2023 年 1 月 1 日的可辨认净资产公允价值。本公司在编制备考财务报表时假设以 2023 年 1 月 1 日澎立生物的净资产账面价值为基础，考虑按本公司会计政策备考调整后直接加上 2024 年 12 月 31 日评估基准日的评估增值，作为 2023 年 1 月 1 日被合并方可辨认净资产的公允价值，2023 年 1 月 1 日备考合并报表之商誉，以合并对价与上述可辨认净资产公允价值份额之间的差额确定，未考虑澎立生物过渡期损益及或有对价等可能对商誉产生的影响。

6、本次交易尚待中国证券监督管理委员会的核准，目前尚未完成，最终经批准的交易方案以及澎立生物的可辨认净资产公允价值评估等都可能与本备考合并财务报表中所采用的假设存在差异，相关资产、负债及所有者权益都将在发行股票及支付现金购买资产完成后实际入账时作出相应调整。

7、除上述附注三（一）所述的主要假设与备考调整外，本备考合并财务报表未考虑其他与本次发行股票及支付现金购买资产交易可能相关的事项之影响。本备考合并财务报表系按照附注三所述的编制基础编制，该编制基础具有某些能够影响信息可靠性的固有限制，未必真实反映了假设本次支付现金购买资产交易于 2023 年 1 月 1 日已完成的情况下本公司于 2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日和 2025 年 6 月 30 日的财务状况及 2023 年度、2024 年度和 2025 年 1-6 月的经营成果。因此本备考合并财务报表仅供本次重大资产重组相关程序之目的参考，不适用于其他用途。

四、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了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。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司按上述编制基础编制的备考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 6 月 30 日、2024 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的备考合并财务状况及 2025 年 1-6 月、2024 年度和 2023 年度的备考合并经营成果等有关信息。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

本备考合并财务报表会计期间为 2023 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积

中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(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为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净

资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，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与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i．这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii．这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii．一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv．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。

各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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,调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价,资本公积中的股本溢价不足冲减的,调整留存收益。

(七) 现金及现金等价物的确定标准

现金,是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物,是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(八) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

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

处置境外经营时,将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额,自所有者权益项目转入处置当期损益。

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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,金融资产于初始确认时分类为:以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的

金融资产。

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

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 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；
- 合同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，本公司可以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（权益工具）。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。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的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。

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和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成

分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 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的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）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，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融

负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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。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。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。对于其他金融工具，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的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，

本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收票据：		
银行承兑汇票	账龄组合	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票		承兑人为非银行法人主体
应收账款：		
应收合并范围内关联方款项	无信用风险组合	信用风险较低的合并范围内关联方的应收款项
应收其他客户款项	账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他应收款：		
合并范围内关联方组合	无信用风险组合	信用风险较低的合并范围内关联方的其他应收款项
应收特定款项	无信用风险组合	信用风险较低的公司员工备用金款项
应收保证金、押金	无信用风险组合	信用风险较低的应收保证金、押金
其他应收款项	账龄组合	以其他应收款项的账龄作为信用风险特征

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、库存商品、发出商品、合同履约成本、周转材料和消耗性生物资产等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

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，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，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。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十一) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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本附注“四、（九）、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十二) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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,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初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资,采用成本法核算,除非投资符合持有待售的条件。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,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当期投资收益。

(2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资,采用权益法核算。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差额,不调整长期股权投资的初始投资成本;初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益,同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额,分别确认投资收益和其他综合收益,同时调整长期股权投资的账面价值;按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分,相应减少长期股权投资的账面价值;对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动(简称“其他所有者权益变动”),调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时,以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础,并按照公司的会计政策及会计期间,对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、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公司的部分,予以抵销,在此基础上确认投资收益,但投出或出售的资产构成业务的除外。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,全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在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。

（3）长期股权投资的处置

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。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益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结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益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比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十三）固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供服务经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

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	20	5	4.75
专用设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
通用设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00
运输设备	年限平均法	4	5	23.75

3、 固定资产处置

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

(十四) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为长期资产的标准和时点
装修费	办理竣工决算后或工程完工达到预计可使用状态并投入使用
房屋及建筑物	
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准并经过公司验收

(十五) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用,可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的,予以资本化,计入相关资产成本;其他借款费用,在发生时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、 借款费用资本化期间

资本化期间,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。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

(1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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,借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的,则借款费用暂停资本化;该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序,则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益,直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款,以专门借款当期实际发生的借款费用,减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额,来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，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的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十六) 生物资产

1、 生物资产的确定标准

生物资产，是指有生命的动物和植物构成的资产。生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

- （1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；
- （2）与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；
- （3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

2、 生物资产的分类

本公司生物资产包括消耗性生物资产和生产性生物资产。本公司对生物资产的后续计量按照成本计量。

（1）消耗性生物资产

消耗性生物资产是指为出售而持有的小鼠、大鼠等实验动物，消耗性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖的消耗性生物资产的成本，为该资产在入库前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。消耗性生物资产在入库后发生的管护、饲养费用等后续支出，计入当期损益。消耗性生物资产在出售时，采用加权平均法按账面价值结转成本。

（2）生产性生物资产

生产性生物资产是指为繁殖实验动物等目的而持有的小鼠、大鼠等实验动物，生产性生物资产按照成本进行初始计量。自行繁殖的生产性生物资产的成本，为该资产在达到预定生产经营目的前发生的可直接归属于该资产的必要支出，包括符合资本化条件的借款费用。

生产性生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用计入当期损益。生产性生物资产折旧采用直线法计算，在预计的繁殖期内计提折旧。生产性生物资产出售、盘亏、死亡或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

3、 生产性生物资产的使用寿命和折旧方法

生产性生物资产折旧采用直线法计算，按各类生物资产估计的使用年限以及残值率，确定折旧率如下：

生产性生物资产类别	折旧年限（月）	残值率（%）	月折旧率（%）
小鼠、大鼠等实验动物	5	0	20

由于实验鼠的繁殖期较短，故按 5 个月摊销，预计净残值为零。本公司至少于年度终了对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	20	年限平均法	0	权载年限
专利权	5 年	年限平均法	0	预计可使用年限
软件使用权	3-5 年	年限平均法	0	预计可使用年限

(十八) 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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之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，在以后会计期间不予转回。

(十九) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	摊销方法	摊销年限
装修费	根据受益期限	3-10 年
其他	根据受益期限	3-5 年

(二十) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的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，在职工为本公司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。

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,其中,非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险,在职工为本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。此外,本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划缴费,相应支出计入当期损益或相关资产成本。

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: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;公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十二) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时,本公司将其确认为预计负债:

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

在确定最佳估计数时,综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于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。

所需支出存在一个连续范围,且该范围内各种结果发生的可能性相同的,最佳估计数按照该范围内的中间值确定;在其他情况下,最佳估计数分别下列情况处理:

- 或有事项涉及单个项目的,按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的,按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的,补偿金额在基本确定能够收到时,作为资产单独确认,确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核,有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的,按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十三) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付及权益工具

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。对于授予后立即可行权的股份支付交易，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。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则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。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十四) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

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确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

（1）商品销售收入具体原则

内销商品：公司在商品装运出库，客户收到货物并签收后，商品控制权已转移给买方时确认收入；

外销商品：公司在商品装运出库并完成报关，商品控制权已转移给买方时确认收入。

（2）CDMO 业务收入具体原则

CDMO 业务合同分为里程碑合约与单项合约两种模式。

其中，里程碑合约模式通常服务周期较长，在数月到数年不等，但其中包含的每个里程碑的服务周期较短。公司与客户明确约定每个里程碑的服务交付内容和达成条件，并在完成里程碑后与客户进行结算。公司对每一个里程碑的服务提供模式、收入确认时点及依据等与单项合约相同。如果 CDMO 服务合同条款约定符合上述条件的，里程碑合约中每个里程碑属于一个单独的履约义务且属于某一时点的履约义务，按照每个具体服务完成后确认收入，否则在全部服务完成并经验收后按合同约定金额一次性确认收入。单项合约模式，在项目完成后向客户交付研发成果，并取得客户确认/签收后，一次性确认收入。

（3）药物临床前研究服务收入具体原则

FFS（Fee for Service）模式，即按服务项目支付模式，公司系按照合同约定，在完成合同约定的研发服务内容，将服务成果（报告、样品等）交付客户并经客户确认时确认收入。

FTE（Full-Time Equivalent）模式，即全职人力工时结算模式，即依据与客户约定的研发人员数量、工时和合同约定费率及实际耗用的材料定期开票结算，并确认当期收入。

（4）医疗器械检测服务收入具体原则

由于本公司履约过程中所提供的服务具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收入款项，公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入，履约进度不能合理确定的除外。公司按照产出法确定提供服务的履约进度，即公司完成合同约定的阶段服务任务，提交相应的阶段研究成果并经客户验收后确认产出，依据经客户确认的该里程碑累计结算金额扣除前期已确认的收入金额，确认为当期收入。对于履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

（5）实验动物销售收入具体原则

实验动物销售，根据合同或者订单约定，公司将实验动物运抵客户指定交货地点，经客户到货签收，表明公司已将商品控制权转移给客户，公司即确认收入。

（6）动物房租赁及相关服务

动物房租赁及相关服务，公司向客户提供动物房租赁及动物房相关设施清洁、实验动物饲养等相关服务，按合同约定的收费标准定期与客户进行结算。客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益，属于按时段法确认收入的履约义务。

(二十五) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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该资产在转回日的账面价值。

(二十六) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（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）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（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）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（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）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（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。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

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。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；
- 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。

(二十八) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。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，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(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：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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。

本公司按照本附注“四、（十八）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：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司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，但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：

- 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；
- 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）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的,将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁,是指在租赁期开始日,租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁,是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的,原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

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

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

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

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日,本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁,是指无论所有权最终是否转移,但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。经营租赁,是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时,基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化,在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的,公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理,与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“四、（九）金融工具”进行会计处理。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“四、（九）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（二十九）回购本公司股份

因减少注册资本或奖励职工等原因回购本公司股份，在注销或者转让之前，作为库存股管理，按实际支付的金额作为库存股成本，减少所有者权益，同时进行备查登记。如果转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。如果注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减留存收益。回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

(三十) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 100 万元以上
本期重要的应收款项核销	金额 50 万元以上
重要的在建工程	期末余额超过集团总资产千分之五
重要的对外投资	投资活动现金流量占集团总资产 $\geq 5\%$
重要的非全资子公司	子公司净资产占集团净资产 5%，或子公司净利润占集团净利润的 5%
重要的联营企业	投资单个联营企业的账面价值占本集团合并总资产的 1%以上 或权益法核算的投资收益占本集团合并净利润的 5%以上

(三十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号，以下简称“解释第 17 号”)。

①关于流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号明确：

企业在资产负债表日没有将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的实质性权利的，该负债应当归类为流动负债。

对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件(以下简称契约条件)，企业在判断其推迟债务清偿的实质性权利是否存在时，仅应考虑在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，不应考虑企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件。

对负债的流动性进行划分时的负债清偿是指，企业向交易对手方以转移现金、其他经济资源(如商品或服务)或企业自身权益工具的方式解除负债。负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果企业按照《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定将上述选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，应当按照该解释规定对可比期间信息进行调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

②关于供应商融资安排的披露

解释第 17 号要求企业在进行附注披露时，应当汇总披露与供应商融资安排有关的信息，以有助于报表使用者评估这些安排对该企业负债、现金流量以及该企业流动性风险敞口的影响。在识别和披露流动性风险信息时也应考虑供应商融资安排的影响。该披露规定仅适用于供应商融资安排。供应商融资安排是指具有下列特征的交易：一个或多个融资提供方提供资金，为企业支付其应付供应商的款项，并约定该企业根据安排的条款和条件，在其供应商收到款项的当天或之后向融资提供方还款。与原付款到期日相比，供应商融资安排延长了该企业的付款期，或者提前了该企业供应商的收款期。

该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业在首次执行该解释规定时，无需披露可比期间相关信息。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

③关于售后租回交易的会计处理

解释第 17 号规定，承租人在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不得导致其确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。企业在首次执行该规定时，应当对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。该解释规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）执行《企业数据资源相关会计处理暂行规定》

财政部于 2023 年 8 月 1 日发布了《企业数据资源相关会计处理暂行规定》（财会〔2023〕11 号），适用于符合企业会计准则相关规定确认为无形资产或存货等资产的数据资源，以及企业合法拥有或控制的、预期会给企业带来经济利益的、但不满足资产确认条件而未予确认的数据资源的相关会计处理，并对数据资源的披露提出了具体要求。

该规定自 2024 年 1 月 1 日起施行，企业应当采用未来适用法，该规定施行前已经费用化计入损益的数据资源相关支出不再调整。执行该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（3）执行《企业会计准则解释第 18 号》“关于不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理”的规定

财政部于 2024 年 12 月 6 日发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，以下简称“解释第 18 号”），该解释自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。

解释第 18 号规定，在对因不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。企业在首次执行该解释内容时，如原计提保证类质量保证时计入“销售费用”等的，应当按照会计政策变更进行追溯调整。

2、 重要会计估计变更

(1) 公司对会计估计变更适用时点的确定原则：董事会审议批准

(2) 本期主要会计估计变更

会计估计变更的内容和原因	开始适用时点	受影响的报表项目名称和金额
变更实验用猴实验成本分摊方式 变更前实验用猴实验成本分摊方式：首次大分子给药 60%约当使用数量，后续大分子给药 20%约当使用数量，后续小分子给药 10%约当使用数量； 变更后实验用猴实验成本分摊方式：首次大分子给药 40%约当使用数量，后续大分子给药 10%约当使用数量，后续小分子给药 5%约当使用数量。	2025 年 2 月 1 日	因实验用猴何时领用及相关项目交付时间存在较大的不确定性，因此本次会计估计变更对公司未来期间损益影响金额尚无法合理确定。

会计估计变更原因：随着公司实验经验的积累，公司评估实验用猴可实际用于大分子药物、小分子药物的平均实验次数大于原估计的实验次数，公司需对实验用猴用于大分子药物、小分子药物的实验次数进行重新估计。

五、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率		
		2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%	13%、6%	13%、6%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%等	25%、15%等	25%、15%等

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率		
	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
上海奥浦迈生物科技股份有限公司	25%	25%（注 1）	15%
上海思伦生物科技有限公司	25%	25%	25%
上海可英维生物科技有限公司	25%	25%	25%
上海奥浦迈生物工程有限公司	15%	15%	15%
OPM Biosciences Inc.	注 2	注 2	注 2
上海奥睿纯生物科技有限责任公司	25%	25%	25%
厦门普维斯克生物工程有限公司	25%	25%	25%
奥浦迈生物科技（太仓）有限公司	25%	25%	25%
澎立生物医药技术（上海）股份有限公司	15%	15%	15%
澎立检测技术（上海）有限公司	15%	15%	15%
Pharmalegacy Investment (Hong Kong) Co.,Limited	16.5%	16.5%	16.5%
上海吉辉实验动物饲养有限公司	15%	15%	15%
上海澎立生技医药研究有限公司	25%	25%	25%
PharmaLegacy CI, Ltd	0%	0%	0%
上海澎熠检验有限公司	25%	25%	-
上海凯泽生物科技有限公司	25%	25%	-
时途医疗科技（上海）有限公司	25%	25%	-
澎熠检测（湖州）有限公司	25%	-	-
澎润桂立（广东）生物技术有限公司	25%	-	-
Pharmalegacy Laboratories Inc.,	注 2		
Pharmalegacy Research LLC	注 2		-

注 1：公司 2024 年度因“累计两年未填报年度发展情况报表”被取消高新技术企业资格，导致公司 2024 年度适用的当期所得税税率由 15%变更为 25%。

注 2：OPM Biosciences Inc.、Pharmalegacy Laboratories Inc.，和 Pharmalegacy Research LLC 注册在美国，企业所得税分为州税和联邦税，各州企业所得税在销售所在州计缴，税率为 4.90%-9.99%；联邦企业所得税税率为 21%，各州已计缴的企业所得税可以在计算联邦所得税时从应纳税所得额中扣除。

(二) 税收优惠

2016 年 11 月，公司被上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局和上海市地方税务局联合认定为国家高新技术企业；2022 年 11 月公司通过高新技术企业资格复审，有效期三年；公司 2023 年度的企业所得税适用税率为 15%。

根据财政部、税务总局《关于中国（上海）自贸试验区临港新片区重点产业企业所得税政策的通知》（财税〔2020〕38 号）和《中国（上海）自贸试验区临港新片区重点产业企业所得税优惠资格认定管理办法》（沪财发〔2020〕12 号）有关规定，子公司上海奥浦迈生物工程有限公司被认定为《临港新片区 2021 年第一批重点产业企业所得税优惠资格的拟认定企业名单》之一，优惠后所得税税率为 15%，优惠政策执行期间为 2021 年 1 月 1 日-2025 年 12 月 31 日。

子公司澎立生物医药技术（上海）股份有限公司于 2019 年 10 月 8 日首次取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合颁发的 GR201931000823 号《高新技术企业证书》，有效期三年。2022 年 12 月公司通过高新技术企业资格复审，有效期三年，2023 年度至 2025 年 1-6 月享受按 15%缴纳企业所得税。

子公司澎立检测技术（上海）有限公司于 2020 年 12 月通过高新技术企业资格认定，有效期三年。根据上海市高新技术企业认定办公室于 2023 年 12 月 11 日发布的《上海市认定机构 2023 年认定的第三批高新技术企业备案名单》，子公司澎立检测技术（上海）有限公司符合高新技术企业认定条件，2023 年度至 2025 年 1-6 月享受按 15%缴纳企业所得税。

子公司上海吉辉实验动物饲养有限公司于 2022 年 12 月通过高新技术企业资格认定，有效期三年，2023 年度至 2025 年 1-6 月享受按 15%缴纳企业所得税。

根据《财政部、国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号），公司提供技术转让、技术开发和与之相关的技术咨询、技术服务享受免征增值税优惠。

根据《中华人民共和国增值税暂行条例》第十五条相关规定，农业生产者销售的自产农产品免征增值税。子公司上海吉辉实验动物饲养有限公司符合前述规定，免征增值税。

根据财政部、国家税务总局于 2019 年 1 月 17 日颁布的《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13 号）规定，自 2019 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

2022 年 3 月 14 日财政部、国家税务总局颁布《关于进一步实施小微企业所得税优

惠政策的公告》(财税[2022]13 号),规定自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分,减按 25% 计入应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号)的规定,先进制造企业自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税增值税税额,公司 2023 年度适用上述优惠政策。

根据《财政部 税务总局关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 1 号)规定,自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日,允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额的 5%加计抵减应纳税额。子公司澎立生物医药技术(上海)股份有限公司及澎立检测技术(上海)有限公司 2023 年度适用上述政策。

根据《财政部 国家税务总局关于扩大有关政府性基金免征范围的通知》(财税〔2016〕12 号)第一条规定,将免征教育费附加、地方教育附加、水利建设基金的范围,由现行按月纳税的月销售额或营业额不超过 3 万元(按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 9 万元)的缴纳义务人,扩大到按月纳税的月销售额或营业额不超过 10 万元(按季度纳税的季度销售额或营业额不超过 30 万元)的缴纳义务人。

六、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
库存现金			21,977.54
银行存款	725,281,915.76	1,183,460,143.11	1,508,232,877.63
其他货币资金	79,636.63	7,467,033.28	69,418.25
合计	725,361,552.39	1,190,927,176.39	1,508,324,273.42
其中：存放在境外的款项总额	81,631,637.25	217,602,044.93	14,713,016.03
存放在境外且资金汇回受到限制的款项			

(二) 交易性金融资产

项目	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	440,036,367.99	358,081,124.67	148,748,212.60
其中：债务工具投资	440,036,367.99	358,081,124.67	148,748,212.60
合计	440,036,367.99	358,081,124.67	148,748,212.60

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
银行承兑汇票	7,892,991.74	9,198,057.30	5,054,766.91
合计	7,892,991.74	9,198,057.30	5,054,766.91

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

2025 年 6 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	7,892,991.74	100.00			7,892,991.74
其中：					
账龄组合	7,892,991.74	100.00			7,892,991.74
合计	7,892,991.74	100.00			7,892,991.74

2024 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	9,198,057.30	100.00			9,198,057.30
其中：					
账龄组合	9,198,057.30	100.00			9,198,057.30
合计	9,198,057.30	100.00			9,198,057.30

2023 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	5,054,766.91	100.00			5,054,766.91
其中：					
账龄组合	5,054,766.91	100.00			5,054,766.91
合计	5,054,766.91	100.00			5,054,766.91

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2025.6.30			2024.12.31			2023.12.31		
	应收票据	坏账准备	计提比例（%）	应收票据	坏账准备	计提比例（%）	应收票据	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	7,892,991.74			9,198,057.30			5,054,766.91		
合计	7,892,991.74			9,198,057.30			5,054,766.91		

3、 期末公司已质押的应收票据

无。

4、 本报告期实际核销的应收票据情况

无。

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	210,216,234.41	186,751,182.43	144,797,188.97
其中：1 年以内分项			
6 个月以内	175,843,594.78	153,331,038.49	118,364,901.47
6 个月-1 年	34,372,639.63	33,420,143.94	26,432,287.50
1 年以内小计	210,216,234.41	186,751,182.43	144,797,188.97
1 至 2 年	25,203,250.79	20,033,597.09	18,443,798.07
2 至以上	17,441,613.76	11,142,764.62	3,440,517.80
小计	252,861,098.96	217,927,544.14	166,681,504.84
减：坏账准备	36,917,767.09	27,843,591.97	18,816,624.36
合计	215,943,331.87	190,083,952.17	147,864,880.48

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

2025 年 6 月 30 日

类别	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	2,663,900.00	1.05	2,663,900.00	100.00	
其中：					
单项计提	2,663,900.00	1.05	2,663,900.00	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	250,197,198.96	98.95	34,253,867.09	13.69	215,943,331.87
其中：					
账龄组合	250,197,198.96	98.95	34,253,867.09	13.69	215,943,331.87
合计	252,861,098.96	100.00	36,917,767.09		215,943,331.87

2024 年 12 月 31 日

类别	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	2,663,900.00	1.22	2,663,900.00	100.00	

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：					
单项计提	2,663,900.00	1.22	2,663,900.00	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	215,263,644.14	98.78	25,179,691.97	11.70	190,083,952.17
其中：					
账龄组合	215,263,644.14	98.78	25,179,691.97	11.70	190,083,952.17
合计	217,927,544.14	100.00	27,843,591.97		190,083,952.17

2023 年 12 月 31 日

类别	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	2,663,900.00	1.60	2,663,900.00	100.00	
其中：					
单项计提	2,663,900.00	1.60	2,663,900.00	100.00	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	164,017,604.84	98.40	16,152,724.36	9.85	147,864,880.48
其中：					
账龄组合	164,017,604.84	98.40	16,152,724.36	9.85	147,864,880.48
合计	166,681,504.84	100.00	18,816,624.36		147,864,880.48

重要的按单项计提坏账准备的应收账款：

名称	2025.6.30			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
北京广同生物科技 有限公司	1,228,500.00	1,228,500.00	100.00	预计无法收回
合计	1,228,500.00	1,228,500.00		

名称	2024.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据

名称	2024.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
北京广同生物科技 有限公司	1,228,500.00	1,228,500.00	100.00	预计无法收回
合计	1,228,500.00	1,228,500.00		

名称	2023.12.31			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提依据
北京广同生物科技 有限公司	1,228,500.00	1,228,500.00	100.00	预计无法收回
合计	1,228,500.00	1,228,500.00		

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2025.6.30			2024.12.31			2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	250,197,198.96	34,253,867.09	13.69	215,263,644.14	25,179,691.97	11.70	164,017,604.84	16,152,724.36	9.85
合计	250,197,198.96	34,253,867.09		215,263,644.14	25,179,691.97		164,017,604.84	16,152,724.36	

3、 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		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	8,408,248.14	7,744,668.03			-191.81	16,152,724.36
按单项计提坏账准备	928,400.00	1,735,500.00				2,663,900.00
合计	9,336,648.14	9,480,168.03			-191.81	18,816,624.36

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.12.31
		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	16,152,724.36	9,010,157.15		5,000.00	21,810.46	25,179,691.97
按单项计提坏账准备	2,663,900.00					2,663,900.00
合计	18,816,624.36	9,010,157.15		5,000.00	21,810.46	27,843,591.97

类别	2024.12.31	本期变动金额				2025.6.30
		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	25,179,691.97	9,984,107.58		902,261.49	-7,670.97	34,253,867.09
按单项计提坏账准备	2,663,900.00					2,663,900.00
合计	27,843,591.97	9,984,107.58		902,261.49	-7,670.97	36,917,767.09

4、 本报告期实际核销的应收账款情况

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
实际核销的应收账款	902,261.49	5,000.00	

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	2025.6.30				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	20,806,917.60		20,806,917.60	7.99	
第二名	10,871,000.00		10,871,000.00	4.17	7,557,200.00
第三名	9,071,894.86		9,071,894.86	3.48	
第四名	6,104,420.83		6,104,420.83	2.34	2,866,049.00
第五名	5,932,750.00		5,932,750.00	2.28	
合计	52,786,983.29		52,786,983.29	20.26	10,423,249.00

单位名称	2024.12.31				
	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
第一名	12,354,252.37		12,354,252.37	5.49	
第二名	10,909,920.00		10,909,920.00	4.85	869,940.00
第三名	10,871,000.00		10,871,000.00	4.83	4,436,500.00
第四名	6,090,560.83		6,090,560.83	2.71	1,104,116.60
第五名	5,459,902.00		5,459,902.00	2.43	5,670.00
合计	45,685,635.20		45,685,635.20	20.31	6,416,226.60

单位名称	2023.12.31
------	------------

	应收账款期末 余额	合同资产期末 余额	应收账款和合 同资产期末余 额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
第一名	10,700,767.96		10,700,767.96	6.15	132.80
第二名	10,075,000.00		10,075,000.00	5.79	686,400.00
第三名	7,450,700.00		7,450,700.00	4.28	1,298,550.00
第四名	7,146,839.55		7,146,839.55	4.11	4,850.00
第五名	6,245,900.00		6,245,900.00	3.59	1,979,309.00
合计	41,619,207.51		41,619,207.51	23.92	3,969,241.80

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	2025.6.30		2024.12.31		2023.12.31	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	566,027.33	96.51	555,885.72	85.41	2,259,134.55	97.92
1 至 2 年			77,933.23	11.97	44,302.81	1.92
2 至 3 年	3,396.74	0.58	17,060.97	2.62	3,675.00	0.16
3 年以上	17,060.97	2.91				
合计	586,485.04	100.00	650,879.92	100.00	2,307,112.36	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	2025.6.30	占预付款项期末余额合计 数的比例(%)
第一名	192,000.00	32.74
第二名	62,920.00	10.73
第三名	49,969.81	8.52
第四名	47,500.00	8.10
第五名	29,242.96	4.99
合计	381,632.77	65.08

预付对象	2024.12.31	占预付款项期末余额合计 数的比例(%)
------	------------	------------------------

预付对象	2024.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	153,900.00	23.64
第二名	72,493.19	11.14
第三名	61,875.00	9.51
第四名	49,740.00	7.64
第五名	49,737.00	7.64
合计	387,745.19	59.57

预付对象	2023.12.31	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	1,143,703.68	49.57
第二名	195,840.00	8.49
第三名	172,959.53	7.50
第四名	97,750.00	4.24
第五名	85,667.92	3.71
合计	1,695,921.13	73.51

(六) 其他应收款

项目	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
应收利息	40,547.94	242,191.78	
其他应收款项	10,352,611.26	13,615,689.84	14,629,927.11
合计	10,393,159.20	13,857,881.62	14,629,927.11

1、 应收利息

应收利息分类

项目	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
债券投资	40,547.94	242,191.78	
减：坏账准备			
合计	40,547.94	242,191.78	

2、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
1 年以内	3,399,398.00	1,560,722.51	2,184,665.17
其中：1 年以内分项			
6 个月以内	1,456,663.03	1,507,397.85	1,677,907.34
6 个月-1 年	1,942,734.97	53,324.66	506,757.83
1 年以内小计	3,399,398.00	1,560,722.51	2,184,665.17
1 至 2 年	175,884.96	801,969.00	5,912,538.24
2 年以上	6,867,549.28	11,292,408.31	6,551,333.68
小计	10,442,832.24	13,655,099.82	14,648,537.09
减：坏账准备	90,220.98	39,409.98	18,609.98
合计	10,352,611.26	13,615,689.84	14,629,927.11

(2) 按坏账计提方法分类披露

2025 年 6 月 30 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	10,442,832.24	100.00	90,220.98	0.86	10,352,611.26
其中：					
无信用风险组合	9,602,129.49	91.95			9,602,129.49
账龄组合	840,702.75	8.05	90,220.98	10.73	750,481.77
合计	10,442,832.24	100.00	90,220.98		10,352,611.26

2024 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	13,655,099.82	100.00	39,409.98	0.29	13,615,689.84
其中：					

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
无信用风险组合	13,528,216.96	99.07			13,528,216.96
账龄组合	126,882.86	0.93	39,409.98	31.06	87,472.88
合计	13,655,099.82	100.00	39,409.98		13,615,689.84

2023 年 12 月 31 日

类别	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	14,648,537.09	100.00	18,609.98	0.13	14,629,927.11
其中：					
无信用风险组合	13,625,303.61	93.01			13,625,303.61
账龄组合	1,023,233.48	6.99	18,609.98	1.82	1,004,623.50
合计	14,648,537.09	100.00	18,609.98		14,629,927.11

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	2025.6.30			2024.12.31			2023.12.31		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
无信用风险组合	9,602,129.49			13,528,216.96			13,625,303.61		
账龄组合	840,702.75	90,220.98	10.73	126,882.86	39,409.98	31.06	1,023,233.48	18,609.98	1.82
合计	10,442,832.24	90,220.98		13,655,099.82	39,409.98		14,648,537.09	18,609.98	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2022.12.31 余额				
2022.12.31 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		18,609.98		18,609.98
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023.12.31 余额		18,609.98		18,609.98

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)	
2023.12.31 余额		18,609.98		18,609.98
2023.12.31 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		20,800.00		20,800.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024.12.31 余额		39,409.98		39,409.98

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)	
2024.12.31 余额		39,409.98		39,409.98
2024.12.31 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		50,811.00		50,811.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025.6.30 余额		90,220.98		90,220.98

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
2022.12.31 余额		13,291,077.72		13,291,077.72
2022.12.31 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				
本期新增		1,357,459.37		1,357,459.37
本期终止确认				
其他变动				
2023.12.31 余额		14,648,537.09		14,648,537.09

账面余额	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)	
2023.12.31 余额		14,648,537.09		14,648,537.09
2023.12.31 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				
本期新增				
本期终止确认		993,437.27		993,437.27
其他变动				
2024.12.31 余额		13,655,099.82		13,655,099.82

账面余额	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)	
2024.12.31 余额		13,655,099.82		13,655,099.82
2024.12.31 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				
本期新增				
本期终止确认		3,212,267.58		3,212,267.58
其他变动				
2025.6.30 余额		10,442,832.24		10,442,832.24

(4) 本报告期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合		18,609.98				18,609.98
合计		18,609.98				18,609.98

类别	2023.12.31	本期变动金额				2024.12.31
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	18,609.98	20,800.00				39,409.98
合计	18,609.98	20,800.00				39,409.98

类别	2024.12.31	本期变动金额				2025.6.30
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	39,409.98	50,811.00				90,220.98
合计	39,409.98	50,811.00				90,220.98

(5) 本报告期实际核销的其他应收款项情况
无。

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	账面余额		
	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
押金和保证金	8,570,722.70	13,524,174.12	13,617,311.51
设备款			900,000.00
备用金	480,910.45	4,042.84	7,992.10
应收股权转让款	500,000.00		
其他往来	891,199.09	126,882.86	123,233.48
合计	10,442,832.24	13,655,099.82	14,648,537.09

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	2025.6.30	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	保证金、押金	2,353,830.38	2 年以上	22.54	
第二名	保证金、押金	1,712,511.56	2 年以上	16.40	
第三名	保证金、押金	1,628,202.75	2 年以上	15.59	
第四名	保证金、押金	991,958.75	6 个月-1 年	9.50	
第五名	其他往来	550,496.34	1-6 个月	5.27	
合计		7,236,999.78		69.30	

单位名称	款项性质	2024.12.31	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	保证金、押金	4,968,000.00	2 年以上	36.38	
第二名	保证金、押金	2,353,830.38	2 年以上	17.24	
第三名	保证金、押金	1,712,511.56	2 年以上	12.54	
第四名	保证金、押金	1,628,202.75	1-2 年；2 年以 上	11.92	
第五名	保证金、押金	991,958.75	1-6 个月	7.26	
合计		11,654,503.44		85.34	

单位名称	款项性质	2023.12.31	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备 期末余额
第一名	保证金、押金	4,968,000.00	1-2 年	33.91	
第二名	保证金、押金	2,353,830.38	1-2 年；2 年以 上	16.07	
第三名	保证金、押金	1,712,511.56	2 年以上	11.69	
第四名	保证金、押金	1,628,202.75	1 年以内；2 年 以上	11.12	
第五名	保证金、押金	1,041,368.30	1-6 个月；1-2 年；2 年以上	7.11	
合计		11,703,912.99		79.90	

(七) 存货

1、 存货分类

类别	2025.6.30			2024.12.31			2023.12.31		
	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	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	46,726,415.14	162,412.34	46,564,002.80	34,616,004.79	128,384.50	34,487,620.29	33,250,999.54	140,733.82	33,110,265.72
合同履约成本	74,203,239.90	5,859,760.29	68,343,479.61	66,979,834.59	3,859,257.88	63,120,576.71	47,619,255.42	1,936,309.13	45,682,946.29
周转材料	7,996,066.49		7,996,066.49	5,778,719.79		5,778,719.79	5,158,619.95		5,158,619.95
消耗性生物资产	439,379.02	27,271.83	412,107.19	385,583.60	29,336.52	356,247.08	396,503.05	33,028.70	363,474.35
库存商品	25,014,659.42	535,701.09	24,478,958.33	22,565,425.16	155,102.67	22,410,322.49	19,641,588.88	794,552.97	18,847,035.91
发出商品							29,133.21		29,133.21
合计	154,379,759.97	6,585,145.55	147,794,614.42	130,325,567.93	4,172,081.57	126,153,486.36	106,096,100.05	2,904,624.62	103,191,475.43

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	2022.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	145,189.57	140,733.82		145,189.57		140,733.82
合同履约成本	865,703.68	1,936,309.13		865,703.68		1,936,309.13
周转材料						
消耗性生物资产	71,851.01			38,822.31		33,028.70
库存商品	371,132.69	794,552.97		371,132.69		794,552.97
合计	1,453,876.95	2,871,595.92		1,420,848.25		2,904,624.62

类别	2023.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2024.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	140,733.82			12,349.32		128,384.50
合同履约成本	1,936,309.13	3,859,267.59		1,936,309.13	9.71	3,859,257.88
周转材料						
消耗性生物资产	33,028.70			3,692.18		29,336.52
库存商品	794,552.97			639,450.30		155,102.67
合计	2,904,624.62	3,859,267.59		2,591,800.93	9.71	4,172,081.57

类别	2024.12.31	本期增加金额		本期减少金额		2025.6.30
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	128,384.50	34,027.84				162,412.34
合同履约成本	3,859,257.88	2,968,358.77		966,773.18	1,083.18	5,859,760.29
周转材料						
消耗性生物资产	29,336.52	27,271.83		29,336.52		27,271.83
库存商品	155,102.67	380,598.42				535,701.09
合计	4,172,081.57	3,410,256.86		996,109.70	1,083.18	6,585,145.55

(八) 合同资产

1、 合同资产情况

项目	2025.6.30			2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
按信用风险特征组合计提坏账准备的 合同资产	7,627,881.72	1,241,550.68	6,386,331.04	6,938,775.34	720,075.23	6,218,700.11	7,284,976.84	434,903.34	6,850,073.50
合计	7,627,881.72	1,241,550.68	6,386,331.04	6,938,775.34	720,075.23	6,218,700.11	7,284,976.84	434,903.34	6,850,073.50

2、 合同资产按减值计提方法分类披露

2025 年 6 月 30 日

类别	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合 计提减值准备	7,627,881.72	100.00	1,241,550.68	16.28	6,386,331.04
其中：					
账龄组合	7,627,881.72	100.00	1,241,550.68	16.28	6,386,331.04
合计	7,627,881.72	100.00	1,241,550.68		6,386,331.04

2024 年 12 月 31 日

类别	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合 计提减值准备	6,938,775.34	100.00	720,075.23	10.38	6,218,700.11
其中：					
账龄组合	6,938,775.34	100.00	720,075.23	10.38	6,218,700.11
合计	6,938,775.34	100.00	720,075.23		6,218,700.11

2023 年 12 月 31 日

类别	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按信用风险特征组合 计提减值准备	7,284,976.84	100.00	434,903.34	5.97	6,850,073.50
其中：					
账龄组合	7,284,976.84	100.00	434,903.34	5.97	6,850,073.50
合计	7,284,976.84	100.00	434,903.34		6,850,073.50

按信用风险特征组合计提减值准备：

组合计提项目：

名称	2025.6.30			2024.12.31			2023.12.31		
	合同资产	减值准备	计提比例（%）	合同资产	减值准备	计提比例（%）	合同资产	减值准备	计提比例（%）
账龄组合	7,627,881.72	1,241,550.68	16.28	6,938,775.34	720,075.23	10.38	7,284,976.84	434,903.34	5.97
合计	7,627,881.72	1,241,550.68		6,938,775.34	720,075.23		7,284,976.84	434,903.34	

3、 合同资产计提减值准备情况

项目	2022.12.31	本期变动金额				2023.12.31
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
按组合计提坏账准备		434,903.34				434,903.34
合计		434,903.34				434,903.34

项目	2023.12.31	本期变动金额				2024.12.31
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	434,903.34	285,171.89				720,075.23
合计	434,903.34	285,171.89				720,075.23

项目	2024.12.31	本期变动金额				2025.6.30
		本期计提	本期转回	本期转销/核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	720,075.23	521,475.45				1,241,550.68
合计	720,075.23	521,475.45				1,241,550.68

4、 本报告期实际核销的合同资产情况

无。

(九) 一年内到期的非流动资产

项目	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的大额存单	395,582,852.06	163,567,345.80	105,328,632.90
合计	395,582,852.06	163,567,345.80	105,328,632.90

(十) 其他流动资产

项目	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
待抵扣或待认证进项税额	32,281,825.33	34,394,745.47	24,898,685.05
待摊费用	15,979,890.87	15,247,390.28	10,015,393.13
预缴增值税	183,265.95		

项目	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
预缴企业所得税	350,580.74	234.96	1,443.78
合计	48,795,562.89	49,642,370.71	34,915,521.96

(十一) 债权投资

债权投资情况

项目	2025.6.30			2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
地方债	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00			
减：一年内到期部分									
合计	20,000,000.00		20,000,000.00	20,000,000.00		20,000,000.00			

(十二) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	2022.12.31		本期增减变动								2023.12.31	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业												
重庆吉立辉生物科技有限公司			200,000.00		-20,250.00						179,750.00	
合计			200,000.00		-20,250.00						179,750.00	

被投资单位	2023.12.31	本期增减变动	2024.12.31
-------	------------	--------	------------

	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业												
重庆吉立辉生物 科技有限公司	179,750.00		400,000.00		-301,598.29						278,151.71	
苏州海星生物科 技有限公司			42,000,000.00		2,287,112.47						44,287,112.47	
合计	179,750.00		42,400,000.00		1,985,514.18						44,565,264.18	

被投资单位	2024.12.31		本期增减变动								2025.6.30	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	权益法下确 认的投资损 益	其他综合 收益调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他	账面价值	减值准备
联营企业												
重庆吉立辉生物 科技有限公司	278,151.71		200,000.00	230,822.52	-66,083.96					-181,245.23		
苏州海星生物科 技有限公司	44,287,112.47				782,697.79						45,069,810.26	
合计	44,565,264.18		200,000.00	230,822.52	716,613.83					-181,245.23	45,069,810.26	

注：2025 年 6 月公司将持有的重庆吉立辉生物科技有限公司 34%股权对外转让，转让后公司持有重庆吉立辉生物科技有限公司 15%股权。

(十三) 其他非流动金融资产

项目	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	44,424,358.72	44,425,222.24	43,232,953.10
其中：权益工具投资	44,424,358.72	44,425,222.24	43,232,953.10
合计	44,424,358.72	44,425,222.24	43,232,953.10

(十四) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
固定资产	389,662,627.23	236,495,551.32	239,081,840.15
固定资产清理			
合计	389,662,627.23	236,495,551.32	239,081,840.15

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
1. 账面原值					
(1) 2022.12.31	63,796,314.45	220,597,959.88	5,854,569.68	4,733,362.54	294,982,206.55
(2) 本期增加金额		100,117,298.19	1,806,721.31	712,206.88	102,636,226.38
—购置		39,506,150.16	1,565,728.69	712,206.88	41,784,085.73
—在建工程转入		60,611,148.03	218,905.57		60,830,053.60
—企业合并增加			15,589.00		15,589.00
—其他变动			6,498.05		6,498.05
(3) 本期减少金额		5,323,861.33	119,663.14		5,443,524.47
—处置或报废		5,323,861.33	119,663.14		5,443,524.47
(4) 2023.12.31	63,796,314.45	315,391,396.74	7,541,627.85	5,445,569.42	392,174,908.46
2. 累计折旧					
(1) 2022.12.31	6,130,371.67	103,329,352.84	3,057,097.00	1,834,871.45	114,351,692.96
(2) 本期增加金额	3,030,324.96	36,952,854.37	1,449,567.67	558,643.13	41,991,390.13
—计提	3,030,324.96	36,952,854.37	1,442,968.98	558,643.13	41,984,791.44
—其他变动			6,598.69		6,598.69
(3) 本期减少金额		3,137,819.90	112,194.88		3,250,014.78
—处置或报废		3,137,819.90	112,194.88		3,250,014.78
—其他变动					
(4) 2023.12.31	9,160,696.63	137,144,387.31	4,394,469.79	2,393,514.58	153,093,068.31
3. 减值准备					
(1) 2022.12.31					
(2) 本期增加金额					
—计提					
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 2023.12.31					
4. 账面价值					
(1) 2023.12.31 账面价值	54,635,617.82	178,247,009.43	3,147,158.06	3,052,054.84	239,081,840.15
(2) 2022.12.31 账面价值	57,665,942.78	117,268,607.04	2,797,472.68	2,898,491.09	180,630,513.59

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
1. 账面原值					
（1）2023.12.31	63,796,314.45	315,391,396.74	7,541,627.85	5,445,569.42	392,174,908.46
（2）本期增加金额		54,786,713.27	3,383,845.36	492,698.44	58,663,257.07
—购置		25,653,008.39	2,844,780.25	486,605.00	28,984,393.64
—在建工程转入		29,070,028.46	532,042.08		29,602,070.54
—其他变动		63,676.42	7,023.03	6,093.44	76,792.89
（3）本期减少金额		964,179.07		480,150.00	1,444,329.07
—处置或报废		964,179.07		480,150.00	1,444,329.07
—其他变动					
（4）2024.12.31	63,796,314.45	369,213,930.94	10,925,473.21	5,458,117.86	449,393,836.46
2. 累计折旧					
（1）2023.12.31	9,160,696.63	137,144,387.31	4,394,469.79	2,393,514.58	153,093,068.31
（2）本期增加金额	3,030,324.96	49,870,798.69	1,933,384.11	719,240.37	55,553,748.13
—计提	3,030,324.96	49,870,798.69	1,927,290.46	690,387.45	55,518,801.56
—其他变动			6,093.65	28,852.92	34,946.57
（3）本期减少金额		879,728.89		456,142.50	1,335,871.39
—处置或报废		858,423.90		456,142.50	1,314,566.40
—其他变动		21,304.99			21,304.99
（4）2024.12.31	12,191,021.59	186,135,457.11	6,327,853.90	2,656,612.45	207,310,945.05
3. 减值准备					
（1）2023.12.31					
（2）本期增加金额		5,543,562.04	43,778.05		5,587,340.09
—计提		5,543,562.04	43,778.05		5,587,340.09
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）2024.12.31		5,543,562.04	43,778.05		5,587,340.09
4. 账面价值					
（1）2024.12.31 账面价值	51,605,292.86	177,534,911.79	4,553,841.26	2,801,505.41	236,495,551.32
（2）2023.12.31 账面价值	54,635,617.82	178,247,009.43	3,147,158.06	3,052,054.84	239,081,840.15

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
----	--------	------	------	------	----

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	合计
1. 账面原值					
（1）2024.12.31	63,796,314.45	369,213,930.94	10,925,473.21	5,458,117.86	449,393,836.46
（2）本期增加金额	162,385,308.57	22,576,370.50	899,920.61		185,861,599.68
—购置		15,789,030.89	583,098.83		16,372,129.72
—在建工程转入	162,385,308.57	6,787,339.61	316,821.78		169,489,469.96
—其他变动					
（3）本期减少金额		314,289.19	3,479.82	1,717.92	319,486.93
—处置或报废		242,578.93			242,578.93
—其他变动		71,710.26	3,479.82	1,717.92	76,908.00
（4）2025.6.30	226,181,623.02	391,476,012.25	11,821,914.00	5,456,399.94	634,935,949.21
2. 累计折旧					
（1）2024.12.31	12,191,021.59	186,135,457.11	6,327,853.90	2,656,612.45	207,310,945.05
（2）本期增加金额	3,443,488.01	27,552,079.82	781,000.96	750,099.30	32,526,668.09
—计提	3,443,488.01	27,552,079.82	780,910.83	750,099.30	32,526,577.96
—其他变动			90.13		90.13
（3）本期减少金额		149,002.55	2,084.69	544.01	151,631.25
—处置或报废		124,670.81	401.96		125,072.77
—其他变动		24,331.74	1,682.73	544.01	26,558.48
（4）2025.6.30	15,634,509.60	213,538,534.38	7,106,770.17	3,406,167.74	239,685,981.89
3. 减值准备					
（1）2024.12.31		5,543,562.04	43,778.05		5,587,340.09
（2）本期增加金额					
—计提					
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）2025.6.30		5,543,562.04	43,778.05		5,587,340.09
4. 账面价值					
（1）2025.6.30 账面价值	210,547,113.42	172,393,915.83	4,671,365.78	2,050,232.20	389,662,627.23
（2）2024.12.31 账面价值	51,605,292.86	177,534,911.79	4,553,841.26	2,801,505.41	236,495,551.32

3、 固定资产的减值测试情况

2024 年本公司对 CDMO 业务相关资产组进行了减值测试，按预计未来现金流量的现值确定其可收回金额，确认固定资产资产减值损失 5,587,340.09 元。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的 年限	预测期的关键参 数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的 关键参数	稳定期的关 键参数的确 定依据
CDMO 业务 相关固定资 产	87,740,032.40	82,152,692.31	5,587,340.09	7 年	①营业收入增长率 8.00%~33.82% ②综合毛利率区 间 为 -32.26%~37.76% ③税前折现率为 12.25%	①基于资产组历史业绩、在手订单与管理层预期；结合《CDMO 行业发展现状与未来趋势研究报告》等专业研究报告数据； ②基于资产组营业成本的主要构成与管理层分析预测，结合可比上市公司毛利率均值进行分析复核； ③结合无风险利率、市场风险溢价等外部参数共同计算确定。	永续增长 率为 1.0%	基于管理层预期，结合基准日无风险利率、CPI 历史水平及增长目标、行业市场规模增速等综合考虑

(十五) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	2025.6.30			2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	1,928,137.96		1,928,137.96	174,121,756.71		174,121,756.71	87,963,698.63		87,963,698.63
合计	1,928,137.96		1,928,137.96	174,121,756.71		174,121,756.71	87,963,698.63		87,963,698.63

2、 在建工程情况

项目	2025.6.30			2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
创新药基地项目				156,919,032.66		156,919,032.66	59,345,942.46		59,345,942.46
太仓工厂装修工程				9,904,850.16		9,904,850.16			
设备安装	843,301.81		843,301.81	2,503,947.17		2,503,947.17	18,626,917.76		18,626,917.76
临港厂房装修							123,853.21		123,853.21
伽利略路更新改造							9,366,797.25		9,366,797.25
金桥 T3-2 一楼神经生物学实验室项目装修				4,553,559.75		4,553,559.75			
美国实验室装修改造	916,136.15		916,136.15						
其他	168,700.00		168,700.00	240,366.97		240,366.97	500,187.95		500,187.95
合计	1,928,137.96		1,928,137.96	174,121,756.71		174,121,756.71	87,963,698.63		87,963,698.63

3、 重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数 (万元)	2022.12.31	本期增加金额	本期转入长期资产金额	本期其他减少金额	2023.12.31	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
设备安装		72,013,484.53	7,443,486.83	60,830,053.60		18,626,917.76						募集资金+自筹资金
临港厂房装修	3,518.86	23,648,889.92	20,656,040.20	44,181,076.91		123,853.21	125.91	主体已基本完工				募集资金+自筹资金
创新药基地项目	17,882.04	7,811,391.16	51,534,551.30			59,345,942.46	33.19	建设中				自筹资金
伽利略路更新改造	1,630.00		9,366,797.25			9,366,797.25	57.47	建设中				自有资金
金桥厂房 T3-1 装修	8,260.00	41,898,333.89	33,529,497.00	75,427,830.89			100.00	已完工				自有资金
金桥 T3-2 办公室装修	1,600.00	10,240,783.30	8,154,276.75	18,395,060.05			100.00	已完工				自有资金
吉辉 4 期工程项目	550.00	1,423,842.93	4,071,802.60	5,495,645.53			100.00	已完工				自有资金
合计		157,036,725.73	134,756,451.93	204,329,666.98		87,463,510.68						

项目名称	预算数（万元）	2023.12.31	本期增加金额	本期转入长期资产金额	本期其他减少金额	2024.12.31	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
创新药基地项目	17,882.04	59,345,942.46	97,573,090.20			156,919,032.66	87.75	建设中				自筹资金
设备安装		18,626,917.76	12,885,293.12	29,008,263.71		2,503,947.17						募集资金+自筹资金
临港厂房装修	3,518.86	123,853.21	654,867.25	778,720.46			100.00	已完工				募集资金+自筹资金
太仓工厂装修工程	1,000.00		9,904,850.16			9,904,850.16	99.05	建设中				自筹资金
伽利略路更新改造	1,630.00	9,366,797.25	5,862,179.83	15,228,977.08			100.00	已完工				自有资金
金桥 T3-2 一楼神经生物学实验室项目装修	1,110.00		4,553,559.75			4,553,559.75	41.02	建设中				自有资金
合计		87,463,510.68	131,433,840.31	45,015,961.25		173,881,389.74						

项目名称	预算数（万元）	2024.12.31	本期增加金额	本期转入长期资产金额	本期其他减少金额	2025.6.30	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
创新药基地项目	17,882.04	156,919,032.66	5,466,275.91	162,385,308.57			100.00	已完工				自筹资金
设备安装		2,503,947.17	1,774,204.61	3,434,849.97		843,301.81						自筹资金

项目名称	预算数 (万元)	2024.12.31	本期增加金额	本期转入长期资 产金额	本期其 他减少 金额	2025.6.30	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
太仓工厂装修工程	1,000.00	9,904,850.16	14,563.11	9,919,413.27			100.00	已完工				自筹资金
金桥 T3-2 一楼神经生 物学实验室项目装修	1,110.00	4,553,559.75	5,721,614.29	10,275,174.04			100.00	已完工				自筹资金
美国实验室装修改造	130.00		916,136.15			916,136.15	70.47	建设中				自有资金
合计		173,881,389.74	13,892,794.07	186,014,745.85		1,759,437.96						

(十六) 生产性生物资产

1、 采用成本计量模式的生产性生物资产

项目	养殖鼠	合计
1. 账面原值		
（1）2022.12.31	333,568.35	333,568.35
（2）本期增加金额	1,242,096.43	1,242,096.43
—自行培育	1,242,096.43	1,242,096.43
（3）本期减少金额	1,015,600.81	1,015,600.81
—处置	1,015,600.81	1,015,600.81
（4）2023.12.31	560,063.97	560,063.97
2. 累计折旧		
（1）2022.12.31	127,521.67	127,521.67
（2）本期增加金额	1,130,686.62	1,130,686.62
—计提	1,130,686.62	1,130,686.62
（3）本期减少金额	1,015,170.82	1,015,170.82
—处置	1,015,170.82	1,015,170.82
（4）2023.12.31	243,037.47	243,037.47
3. 减值准备		
（1）2022.12.31		
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额		
—处置		
（4）2023.12.31		
4. 账面价值		
（1）2023.12.31 账面价值	317,026.50	317,026.50
（2）2022.12.31 账面价值	206,046.68	206,046.68

项目	养殖鼠	合计
1. 账面原值		
（1）2023.12.31	560,063.97	560,063.97
（2）本期增加金额	1,424,638.16	1,424,638.16
—自行培育	1,424,638.16	1,424,638.16

项目	养殖鼠	合计
(3) 本期减少金额	1,398,635.06	1,398,635.06
—处置	1,398,635.06	1,398,635.06
(4) 2024.12.31	586,067.07	586,067.07
2. 累计折旧		
(1) 2023.12.31	243,037.47	243,037.47
(2) 本期增加金额	1,405,210.47	1,405,210.47
—计提	1,405,210.47	1,405,210.47
(3) 本期减少金额	1,398,634.98	1,398,634.98
—处置	1,398,634.98	1,398,634.98
(4) 2024.12.31	249,612.96	249,612.96
3. 减值准备		
(1) 2023.12.31		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2024.12.31		
4. 账面价值		
(1) 2024.12.31 账面价值	336,454.11	336,454.11
(2) 2023.12.31 账面价值	317,026.50	317,026.50

项目	养殖鼠	合计
1. 账面原值		
(1) 2024.12.31	586,067.07	586,067.07
(2) 本期增加金额	668,529.79	668,529.79
—自行培育	668,529.79	668,529.79
(3) 本期减少金额	713,268.01	713,268.01
—处置	713,268.01	713,268.01
(4) 2025.6.30	541,328.85	541,328.85
2. 累计折旧		
(1) 2024.12.31	249,612.96	249,612.96
(2) 本期增加金额	702,823.25	702,823.25

项目	养殖鼠	合计
—计提	702,823.25	702,823.25
(3) 本期减少金额	713,268.01	713,268.01
—处置	713,268.01	713,268.01
(4) 2025.6.30	239,168.20	239,168.20
3. 减值准备		
(1) 2024.12.31		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2025.6.30		
4. 账面价值		
(1) 2025.6.30 账面价值	302,160.65	302,160.65
(2) 2024.12.31 账面价值	336,454.11	336,454.11

(十七) 使用权资产

1、使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2022.12.31 余额	209,120,396.25	209,120,396.25
(2) 本期增加金额	28,834,178.37	28,834,178.37
—新增租赁	28,834,178.37	28,834,178.37
(3) 本期减少金额	5,732,427.01	5,732,427.01
—处置	5,732,427.01	5,732,427.01
(4) 2023.12.31 余额	232,222,147.61	232,222,147.61
2. 累计折旧		
(1) 2022.12.31 余额	39,337,111.60	39,337,111.60
(2) 本期增加金额	29,248,425.92	29,248,425.92
—计提	29,248,425.92	29,248,425.92
(3) 本期减少金额	1,327,713.30	1,327,713.30
—处置	1,327,713.30	1,327,713.30
(4) 2023.12.31 余额	67,257,824.22	67,257,824.22

项目	房屋及建筑物	合计
3. 减值准备		
(1) 2022.12.31 余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2023.12.31 余额		
4. 账面价值		
(1) 2023.12.31 账面价值	164,964,323.39	164,964,323.39
(2) 2022.12.31 账面价值	169,783,284.65	169,783,284.65

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2023.12.31 余额	232,222,147.61	232,222,147.61
(2) 本期增加金额	4,092,678.93	4,092,678.93
—新增租赁	4,064,965.20	4,064,965.20
—其他变动	27,713.73	27,713.73
(3) 本期减少金额	1,031,055.37	1,031,055.37
—处置	1,031,055.37	1,031,055.37
(4) 2024.12.31 余额	235,283,771.17	235,283,771.17
2. 累计折旧		
(1) 2023.12.31 余额	67,257,824.22	67,257,824.22
(2) 本期增加金额	28,887,896.13	28,887,896.13
—计提	28,882,596.49	28,882,596.49
—其他变动	5,299.64	5,299.64
(3) 本期减少金额	429,606.30	429,606.30
—处置	429,606.30	429,606.30
(4) 2024.12.31 余额	95,716,114.05	95,716,114.05
3. 减值准备		
(1) 2023.12.31 余额		
(2) 本期增加金额	1,924,668.34	1,924,668.34
—计提	1,924,668.34	1,924,668.34

项目	房屋及建筑物	合计
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2024.12.31 余额	1,924,668.34	1,924,668.34
4. 账面价值		
(1) 2024.12.31 账面价值	137,642,988.78	137,642,988.78
(2) 2023.12.31 账面价值	164,964,323.39	164,964,323.39

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 2024.12.31 余额	235,283,771.17	235,283,771.17
(2) 本期增加金额	8,021,190.89	8,021,190.89
—新增租赁	7,453,392.22	7,453,392.22
—其他变动	567,798.67	567,798.67
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2025.6.30 余额	243,304,962.06	243,304,962.06
2. 累计折旧		
(1) 2024.12.31 余额	95,716,114.05	95,716,114.05
(2) 本期增加金额	14,124,866.26	14,124,866.26
—计提	14,124,866.26	14,124,866.26
—其他变动		
(3) 本期减少金额	5,548.19	5,548.19
—处置		
—其他变动	5,548.19	5,548.19
(4) 2025.6.30 余额	109,835,432.12	109,835,432.12
3. 减值准备		
(1) 2024.12.31 余额	1,924,668.34	1,924,668.34
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 2025.6.30 余额	1,924,668.34	1,924,668.34

项目	房屋及建筑物	合计
4. 账面价值		
（1）2025.6.30 账面价值	131,544,861.60	131,544,861.60
（2）2024.12.31 账面价值	137,642,988.78	137,642,988.78

2、 使用权资产的减值测试情况

2024 年本公司对 CDMO 业务相关资产组进行了减值测试，按预计未来现金流量的现值确定其可收回金额，确认使用权资产减值损失 1,924,668.34 元。

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定：

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的 年限	预测期的关键参 数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键 参数	稳定期的关键参 数的确定依据
CDMO 业务 相关使用权 资产	29,228,888.29	27,304,219.95	1,924,668.34	7 年	①营业收入增长率 8.00%~33.82% ②综合毛利率区 间 为 -32.26%~37.76% ③税前折现率为 12.25%	①基于资产组历史业绩、在手订单 与管理层预期；结合《CDMO 行业 发展现状与未来趋势研究报告》等 专业研究报告数据； ②基于资产组营业成本的主要构 成与管理层分析预测，结合可比上 市公司毛利率均值进行分析复核； ③结合无风险利率、市场风险溢价 等外部参数共同计算确定。	永续增长率为 1.0%	基于管理层预期， 结合基准日无风 险利率、CPI 历史 水平及增长目标、 行业市场规模增 速等综合考虑

(十八) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	商标及专利权	合计
1. 账面原值				
（1）2022.12.31	42,642,000.00	214,584.10	42,395,500.00	85,252,084.10
（2）本期增加金额		1,130,647.75	300,000.00	1,430,647.75
—购置		1,130,647.75	300,000.00	1,430,647.75
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）2023.12.31	42,642,000.00	1,345,231.85	42,695,500.00	86,682,731.85
2. 累计摊销				
（1）2022.12.31	2,309,775.00	62,793.73	34,283.37	2,406,852.10
（2）本期增加金额	2,132,100.00	147,053.51	16,733.52	2,295,887.03
—计提	2,132,100.00	147,053.51	16,733.52	2,295,887.03
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）2023.12.31	4,441,875.00	209,847.24	51,016.89	4,702,739.13
3. 减值准备				
（1）2022.12.31				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）2023.12.31				
4. 账面价值				
（1）2023.12.31 账面价值	38,200,125.00	1,135,384.61	42,644,483.11	81,979,992.72
（2）2022.12.31 账面价值	40,332,225.00	151,790.37	42,361,216.63	82,845,232.00

项目	土地使用权	计算机软件	商标及专利权	合计
1. 账面原值				
（1）2023.12.31	42,642,000.00	1,345,231.85	42,695,500.00	86,682,731.85
（2）本期增加金额		1,994,327.34		1,994,327.34

项目	土地使用权	计算机软件	商标及专利权	合计
—购置		1,740,695.67		1,740,695.67
—在建工程转入		253,631.67		253,631.67
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2024.12.31	42,642,000.00	3,339,559.19	42,695,500.00	88,677,059.19
2. 累计摊销				
(1) 2023.12.31	4,441,875.00	209,847.24	51,016.89	4,702,739.13
(2) 本期增加金额	2,132,100.00	563,190.39	44,233.24	2,739,523.63
—计提	2,132,100.00	563,190.39	44,233.24	2,739,523.63
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2024.12.31	6,573,975.00	773,037.63	95,250.13	7,442,262.76
3. 减值准备				
(1) 2023.12.31				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2024.12.31				
4. 账面价值				
(1) 2024.12.31 账面价值	36,068,025.00	2,566,521.56	42,600,249.87	81,234,796.43
(2) 2023.12.31 账面价值	38,200,125.00	1,135,384.61	42,644,483.11	81,979,992.72

项目	土地使用权	计算机软件	商标及专利权	合计
1. 账面原值				
(1) 2024.12.31	42,642,000.00	3,339,559.19	42,695,500.00	88,677,059.19
(2) 本期增加金额		905,401.51		905,401.51
—购置		855,896.56		855,896.56
—在建工程转入		49,504.95		49,504.95
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 2025.6.30	42,642,000.00	4,244,960.70	42,695,500.00	89,582,460.70

项目	土地使用权	计算机软件	商标及专利权	合计
2. 累计摊销				
（1）2024.12.31	6,573,975.00	773,037.63	95,250.13	7,442,262.76
（2）本期增加金额	1,066,050.00	351,830.99	2,133,468.72	3,551,349.71
—计提	1,066,050.00	351,830.99	2,133,468.72	3,551,349.71
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）2025.6.30	7,640,025.00	1,124,868.62	2,228,718.85	10,993,612.47
3. 减值准备				
（1）2024.12.31				
（2）本期增加金额				
—计提				
（3）本期减少金额				
—处置				
（4）2025.6.30				
4. 账面价值				
（1）2025.6.30 账面价值	35,001,975.00	3,120,092.08	40,466,781.15	78,588,848.23
（2）2024.12.31 账面价值	36,068,025.00	2,566,521.56	42,600,249.87	81,234,796.43

(十九) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.12.31
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
上海吉辉实验动物 饲养有限公司	42,393,905.13					42,393,905.13
彭立生物医药技术 （上海）股份有限公 司	463,562,953.38					463,562,953.38
小计	505,956,858.51					505,956,858.51
减值准备						
上海吉辉实验动物 饲养有限公司						

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.12.31
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
彭立生物医药技术 （上海）股份有限公 司						
小计						
账面价值	505,956,858.51					505,956,858.51

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2023.12.31	本期增加		本期减少		2024.12.31
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						
上海吉辉实验动物 饲养有限公司	42,393,905.13					42,393,905.13
彭立生物医药技术 （上海）股份有限公 司	463,562,953.38					463,562,953.38
SAMM Solutions, Inc.业务收购		48,752,350.02				48,752,350.02
小计	505,956,858.51	48,752,350.02				554,709,208.53
减值准备						
上海吉辉实验动物 饲养有限公司						
彭立生物医药技术 （上海）股份有限公 司						
SAMM Solutions, Inc.业务收购						
小计						
账面价值	505,956,858.51	48,752,350.02				554,709,208.53

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2024.12.31	本期增加		本期减少		2025.6.30
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
账面原值						

被投资单位名称或 形成商誉的事项	2024.12.31	本期增加		本期减少		2025.6.30
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
上海吉辉实验动物 饲养有限公司	42,393,905.13					42,393,905.13
澎立生物医药技术 (上海)股份有限公 司	463,562,953.38					463,562,953.38
SAMM Solutions, Inc.业务收购	48,752,350.02					48,752,350.02
小计	554,709,208.53					554,709,208.53
减值准备						
上海吉辉实验动物 饲养有限公司						
澎立生物医药技术 (上海)股份有限公 司						
SAMM Solutions, Inc.业务收购						
小计						
账面价值	554,709,208.53					554,709,208.53

(二十) 长期待摊费用

项目	2022.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023.12.31
装修费	53,402,586.92	145,376,444.47	19,780,449.90		178,998,581.49
其他	2,012,431.36		242,113.80		1,770,317.56
合计	55,415,018.28	145,376,444.47	20,022,563.70		180,768,899.05

项目	2023.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024.12.31
装修费	178,998,581.49	21,046,889.79	26,618,310.79	2,518,202.48	170,908,958.01
其他	1,770,317.56	353,773.58	318,673.80		1,805,417.34
合计	180,768,899.05	21,400,663.37	26,936,984.59	2,518,202.48	172,714,375.35

其他说明：2024 年公司对 CDMO 业务相关资产组进行了减值测试，按预计未来现金流量的现值确定其可收回金额，相应计提长期待摊费用减值准备 2,518,202.48 元。

项目	2024.12.31	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2025.6.30
装修费	170,908,958.01	22,221,464.44	14,708,214.61		178,422,207.84
其他	1,805,417.34		205,250.94		1,600,166.40
合计	172,714,375.35	22,221,464.44	14,913,465.55		180,022,374.24

(二十一) 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	2025.6.30		2024.12.31		2023.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	45,293,478.80	7,048,900.28	30,912,173.97	4,699,722.33	20,636,566.73	3,095,485.02
可抵扣亏损	44,448,860.69	8,909,943.41	23,592,926.19	5,898,231.55	10,422,436.00	2,605,609.00
折旧与摊销	2,988,643.99	497,743.73	2,547,263.87	414,216.72	1,654,190.35	262,951.90
递延收益	1,552,538.66	232,880.80	1,505,403.46	225,810.52	2,854,263.30	428,139.50
使用权资产租赁负债递延所得税	111,777,346.58	22,409,433.08	101,501,703.65	21,222,401.41	135,806,619.58	27,152,855.96
股份支付	7,976,314.80	1,196,447.22	4,893,696.00	734,054.40	1,281,615.60	192,242.34
公允价值变动	1,199,850.70	179,977.61				
内部交易未实现利润	621,326.15	93,198.92				
合计	215,858,360.37	40,568,525.05	164,953,167.14	33,194,436.93	172,655,691.56	33,737,283.72

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	2025.6.30		2024.12.31		2023.12.31	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	58,497,162.39	8,774,574.36	74,954,293.15	11,243,143.97	75,207,747.91	11,281,162.18
内部交易未实现损失			683,363.47	102,504.52	1,550,989.24	232,648.39
固定资产税前一次性扣除	1,862,014.52	279,302.18	2,147,680.91	322,152.14	2,827,987.28	424,198.10
公允价值变动	6,981,440.93	1,047,216.15	8,890,129.12	1,333,519.37	3,948,743.80	592,311.57
使用权资产租赁负债递延所得税	95,129,224.87	19,205,768.60	91,050,866.80	19,076,018.54	127,866,387.81	25,562,353.98
合计	162,469,842.71	29,306,861.29	177,726,333.45	32,077,338.54	211,401,856.04	38,092,674.22

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	2025.6.30		2024.12.31		2023.12.31	
	递延所得税资产和负债	抵销后递延所得税资产	递延所得税资产和负债	抵销后递延所得税资产	递延所得税资产和负债	抵销后递延所得税资产
	互抵金额	或负债余额	互抵金额	或负债余额	互抵金额	或负债余额
递延所得 税资产	19,134,030.25	21,434,494.80	19,002,908.52	14,191,528.41	25,469,099.07	8,268,184.65
递延所得 税负债	19,134,030.25	10,172,831.04	19,002,908.52	13,074,430.02	25,469,099.07	12,623,575.15

(二十二) 其他非流动资产

项目	2025.6.30			2024.12.31			2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	101,188,328.77		101,188,328.77	442,646,084.26		442,646,084.26	548,869,245.83		548,869,245.83
到期日一年以上的定期存款及利息	438,346,391.76		438,346,391.76						
预付长期资产采购款	2,350,841.24		2,350,841.24	6,243,548.21		6,243,548.21	6,287,693.08		6,287,693.08
合计	541,885,561.77		541,885,561.77	448,889,632.47		448,889,632.47	555,156,938.91		555,156,938.91

(二十三) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	2025.6.30				2024.12.31				2023.12.31			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金					7,383,370.85	7,383,370.85	保证金	保函保证金				
合计					7,383,370.85	7,383,370.85						

(二十四) 短期借款

短期借款分类

项目	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
信用借款	46,500,000.00	95,086,229.72	
短期借款利息	31,301.37	46,752.05	
合计	46,531,301.37	95,132,981.77	

(二十五) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
供应商结算款	32,424,443.03	31,393,560.12	27,280,308.24
设备工程款	41,220,859.89	47,966,802.37	27,329,060.79
合计	73,645,302.92	79,360,362.49	54,609,369.03

- 2、 账龄超过一年或逾期的重要应付账款
无。

(二十六) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
预收业务款	56,383,441.07	52,781,935.39	45,576,872.30
合计	56,383,441.07	52,781,935.39	45,576,872.30

- 2、 账龄超过一年的重要合同负债
无。

(二十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	29,925,971.63	173,523,973.10	177,799,827.33	25,650,117.40
离职后福利-设定提存计划	1,268,510.96	19,786,600.73	16,758,941.13	4,296,170.56
辞退福利		487,917.13	417,917.13	70,000.00
合计	31,194,482.59	193,798,490.96	194,976,685.59	30,016,287.96

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
短期薪酬	25,650,117.40	224,876,725.95	216,911,300.77	33,615,542.58
离职后福利-设定提存计划	4,296,170.56	24,592,072.28	26,909,659.31	1,978,583.53
辞退福利	70,000.00	743,906.22	813,906.22	
合计	30,016,287.96	250,212,704.45	244,634,866.30	35,594,126.11

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.6.30
短期薪酬	33,615,542.58	124,864,620.52	134,428,771.39	24,051,391.71
离职后福利-设定提存计划	1,978,583.53	14,130,081.64	14,087,814.85	2,020,850.32
辞退福利		209,907.00	209,907.00	
合计	35,594,126.11	139,204,609.16	148,726,493.24	26,072,242.03

2、 短期薪酬列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	27,475,068.16	147,466,549.32	150,937,183.74	24,004,433.74
(2) 职工福利费		7,668,582.12	7,668,582.12	
(3) 社会保险费	1,887,416.47	10,829,792.73	11,757,912.54	959,296.66
其中：医疗保险费	1,689,986.26	10,129,025.56	10,924,012.72	894,999.10
工伤保险费	13,228.07	178,381.13	175,443.44	16,165.76
生育保险费	184,202.14	522,386.04	658,456.38	48,131.80
(4) 住房公积金	563,487.00	7,539,343.72	7,416,443.72	686,387.00
(5) 工会经费和职工教育经费		19,705.21	19,705.21	
合计	29,925,971.63	173,523,973.10	177,799,827.33	25,650,117.40

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	24,004,433.74	193,030,377.46	185,298,628.17	31,736,183.03
(2) 职工福利费		9,325,227.64	9,273,422.87	51,804.77
(3) 社会保险费	959,296.66	13,317,903.31	13,259,706.19	1,017,493.78
其中：医疗保险费	894,999.10	12,191,099.51	12,146,336.24	939,762.37

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
工伤保险费	16,165.76	481,330.70	477,958.26	19,538.20
生育保险费	48,131.80	645,473.10	635,411.69	58,193.21
(4) 住房公积金	686,387.00	9,011,411.99	8,887,737.99	810,061.00
(5) 工会经费和职工教育经费		191,805.55	191,805.55	
合计	25,650,117.40	224,876,725.95	216,911,300.77	33,615,542.58

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.6.30
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	31,736,183.03	109,304,810.89	118,863,173.45	22,177,820.47
(2) 职工福利费	51,804.77	3,046,818.12	3,098,622.89	
(3) 社会保险费	1,017,493.78	7,583,404.62	7,560,425.16	1,040,473.24
其中：医疗保险费	939,762.37	6,815,662.58	6,799,124.63	956,300.32
工伤保险费	19,538.20	417,016.30	411,819.15	24,735.35
生育保险费	58,193.21	350,725.74	349,481.38	59,437.57
(4) 住房公积金	810,061.00	4,923,701.89	4,900,664.89	833,098.00
(5) 工会经费和职工教育经费		5,885.00	5,885.00	
合计	33,615,542.58	124,864,620.52	134,428,771.39	24,051,391.71

3、 设定提存计划列示

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
基本养老保险	1,230,023.42	16,516,575.58	16,242,861.18	1,503,737.82
失业保险费	38,487.54	525,386.05	516,079.95	47,793.64
企业年金缴费		2,744,639.10		2,744,639.10
合计	1,268,510.96	19,786,600.73	16,758,941.13	4,296,170.56

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
基本养老保险	1,503,737.82	22,148,709.40	21,883,228.64	1,769,218.58
失业保险费	47,793.64	619,287.28	611,736.34	55,344.58
企业年金缴费	2,744,639.10	1,824,075.60	4,414,694.33	154,020.37
合计	4,296,170.56	24,592,072.28	26,909,659.31	1,978,583.53

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.6.30
基本养老保险	1,769,218.58	12,800,535.72	12,768,204.84	1,801,549.46
失业保险费	55,344.58	351,636.42	350,626.11	56,354.89
企业年金缴费	154,020.37	977,909.50	968,983.90	162,945.97
合计	1,978,583.53	14,130,081.64	14,087,814.85	2,020,850.32

(二十八) 应交税费

税费项目	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
企业所得税	13,378,223.97	8,049,369.89	2,133,886.58
增值税	1,648,565.85	1,311,346.41	377,352.35
个人所得税	723,351.06	1,121,855.94	930,100.20
房产税	556,678.67	126,121.32	57,058.30
土地使用税	6,464.97	6,464.97	6,007.82
城市维护建设税	84,242.69	63,722.52	9,696.99
教育费附加	80,584.29	63,722.50	6,926.42
契税			1,051,597.71
印花税	62,435.19	124,003.81	110,026.61
合计	16,540,546.69	10,866,607.36	4,682,652.98

(二十九) 其他应付款

项目	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
其他应付款项	719,716,692.65	719,474,691.16	718,394,210.39
合计	719,716,692.65	719,474,691.16	718,394,210.39

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
应付股权转让款	710,013,663.00	710,013,663.00	710,013,663.00
押金及保证金	1,297,900.00	1,410,463.42	1,332,463.38
往来款及其他	2,389,468.51	1,397,133.90	312,122.18
预提未支付费用	5,508,709.72	5,068,351.29	5,815,740.95
代扣款项	506,951.42	1,327,079.55	820,220.88

项目	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
代收代付款		258,000.00	100,000.00
合计	719,716,692.65	719,474,691.16	718,394,210.39

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款项

无。

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
一年内到期的长期借款	46,720.00		
一年内到期的租赁负债	33,752,641.27	30,540,532.41	24,278,295.94
合计	33,799,361.27	30,540,532.41	24,278,295.94

(三十一) 其他流动负债

项目	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
待转销项税额	699,541.30	1,404,239.93	216,799.91
合计	699,541.30	1,404,239.93	216,799.91

(三十二) 长期借款

项目	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
抵押借款	186,880.00		
合计	186,880.00		

注：抵押借款系控股孙公司上海凯泽生物科技有限公司于 2025 年 6 月末按五年无息贷款购置车辆形成，截至报告期期末，相关购置车辆尚未提车。

(三十三) 租赁负债

项目	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
租赁付款额	181,289,442.23	188,911,606.38	218,197,572.64
减：未确认融资费用	18,984,749.07	22,065,296.57	31,136,582.32
减：一年内到期的租赁负债	33,752,641.27	30,540,532.41	24,278,295.94
合计	128,552,051.89	136,305,777.40	162,782,694.38

(三十四) 递延收益

项目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
政府补助	14,694,369.85	4,008,000.00	3,651,179.03	15,051,190.82
合计	14,694,369.85	4,008,000.00	3,651,179.03	15,051,190.82

项目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.12.31
政府补助	15,051,190.82	6,586,000.00	2,380,817.81	19,256,373.01
合计	15,051,190.82	6,586,000.00	2,380,817.81	19,256,373.01

项目	2024.12.31	本期增加	本期减少	2025.6.30
政府补助	19,256,373.01	13,411,533.00	3,166,632.25	29,501,273.76
合计	19,256,373.01	13,411,533.00	3,166,632.25	29,501,273.76

(三十五) 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 1-6 月		2024 年度		2023 年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	356,024,497.00	193,905,687.16	611,136,059.80	319,281,494.58	550,386,184.42	262,447,299.53
其他业务	8,718,805.58	7,657,625.28	16,781,105.20	16,204,052.49	10,320,080.71	10,324,936.31
合计	364,743,302.58	201,563,312.44	627,917,165.00	335,485,547.07	560,706,265.13	272,772,235.84

2、 营业收入、营业成本的分解信息

2025 年 1-6 月客户合同产生的收入情况如下：

类别	营业收入	营业成本
业务类型：		
产品收入	155,242,967.70	43,604,752.73
服务收入	186,933,012.30	142,884,772.72
实验动物销售	13,848,517.00	7,416,161.71
租赁收入及相关服务	8,718,805.58	7,657,625.28
合计	364,743,302.58	201,563,312.44
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	334,147,246.19	179,401,782.02
在某一时段内确认	30,596,056.39	22,161,530.42
合计	364,743,302.58	201,563,312.44
按经营地区分类：		
境内	214,161,133.93	140,801,072.10
境外	150,582,168.65	60,762,240.34
合计	364,743,302.58	201,563,312.44

2024 年度客户合同产生的收入情况如下：

类别	营业收入	营业成本
业务类型：		
产品收入	244,220,466.60	73,285,562.35
服务收入	338,362,281.15	230,876,484.52
实验动物销售	28,553,312.05	15,119,447.71
租赁收入及相关服务	16,781,105.20	16,204,052.49
合计	627,917,165.00	335,485,547.07
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	555,483,894.42	283,761,987.07
在某一时段内确认	72,433,270.58	51,723,560.00
合计	627,917,165.00	335,485,547.07
按经营地区分类：		
境内	423,204,053.76	258,219,202.07
境外	204,713,111.24	77,266,345.00
合计	627,917,165.00	335,485,547.07

2023 年度客户合同产生的收入情况如下：

类别	营业收入	营业成本
业务类型：		
产品收入	171,990,656.15	52,455,972.20
服务收入	350,833,447.27	195,284,422.98
实验动物销售	27,562,081.00	14,706,904.35
租赁收入及相关服务	10,320,080.71	10,324,936.31
合计	560,706,265.13	272,772,235.84
按商品转让时间分类：		
在某一时点确认	481,243,534.08	227,869,027.49
在某一时段内确认	79,462,731.05	44,903,208.35
合计	560,706,265.13	272,772,235.84
按经营地区分类：		
境内	427,910,748.30	218,984,692.95
境外	132,795,516.83	53,787,542.89
合计	560,706,265.13	272,772,235.84

(三十六) 税金及附加

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
城市维护建设税	736,778.59	848,781.03	227,903.87
教育费附加	730,981.63	824,843.89	207,809.17
房产税	682,799.99	435,422.26	228,233.20
土地使用税	12,929.94	25,402.73	24,031.28
印花税	197,366.25	419,342.52	462,170.68
车船税			1,860.00
其他	360.00	360.00	
合计	2,361,216.40	2,554,152.43	1,152,008.20

(三十七) 销售费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	16,993,473.51	33,240,389.74	20,783,129.30
样品费	1,667,752.23	3,216,328.59	2,212,573.48
业务招待费	2,656,160.34	3,788,481.77	2,724,598.77

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
广告和业务宣传费	3,084,555.92	3,572,519.19	3,808,685.27
差旅费	1,376,511.89	2,723,702.31	2,160,391.91
其他	2,274,975.81	3,501,095.78	3,350,691.08
合计	28,053,429.70	50,042,517.38	35,040,069.81

(三十八) 管理费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	31,596,488.31	58,233,881.10	44,615,189.04
新厂房验证		9,542,414.85	5,931,131.79
折旧费	4,922,237.30	9,589,912.00	8,893,243.82
存货报废	1,055,534.32	7,570,373.91	2,638,559.08
股份支付	2,476,504.80	5,498,700.46	8,406,725.42
中介机构费用	2,438,506.72	6,717,603.80	13,655,194.09
办公费	3,095,189.72	5,732,904.91	3,400,479.64
无形资产摊销	1,226,037.08	2,416,571.10	2,179,216.23
水电费	813,541.12	2,562,326.05	2,647,103.80
差旅交通费用	1,158,051.30	2,114,784.06	1,987,626.03
长期待摊费用	1,314,504.82	1,959,044.02	1,350,516.27
其他	5,691,391.42	9,917,834.61	10,204,360.59
合计	55,787,986.91	121,856,350.87	105,909,345.80

(三十九) 研发费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	24,274,637.79	44,877,741.98	40,418,130.33
折旧费用	4,607,896.29	8,082,657.56	8,966,209.02
实验室耗材	5,466,725.97	11,181,083.06	9,128,633.90
委外研发	1,571,982.13	2,768,574.11	4,944,019.30
水电费	1,020,488.34	2,136,934.26	1,204,663.94
维修费	324,055.02	694,069.91	1,059,225.37
工程装修费	317,009.10	530,091.70	1,236,202.67
其他	1,121,211.40	1,591,670.68	1,850,285.36
合计	38,704,006.04	71,862,823.26	68,807,369.89

(四十) 财务费用

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
利息费用	4,654,751.05	9,304,291.72	9,425,897.53
其中：租赁负债利息费用	3,868,181.78	8,451,895.95	8,995,970.99
减：利息收入	18,240,672.87	25,506,667.73	29,420,052.66
汇兑损益	1,763,120.45	-5,521,848.03	-2,451,292.09
手续费	135,264.88	215,829.04	206,599.15
合计	-11,687,536.49	-21,508,395.00	-22,238,848.07

(四十一) 其他收益

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
政府补助	3,540,182.84	7,082,157.71	12,535,573.23
进项税加计抵减		99,112.83	1,130,344.99
代扣个人所得税手续费	201,104.29	209,650.57	141,499.37
合计	3,741,287.13	7,390,921.11	13,807,417.59

(四十二) 投资收益

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
权益法核算的长期股权投资收益	716,613.83	1,985,514.18	-20,250.00
处置长期股权投资产生的投资收益	269,177.48		
理财产品的投资收益	15,051,917.84	23,047,489.06	26,717,063.36
合计	16,037,709.15	25,033,003.24	26,696,813.36

(四十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
交易性金融资产	-2,044,756.68	4,332,912.07	38,404.38
其他非流动金融资产	-182,108.75	292,269.14	1,495,908.60
合计	-2,226,865.43	4,625,181.21	1,534,312.98

(四十四) 信用减值损失

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
应收账款坏账损失	-9,984,107.58	-9,010,157.15	-9,480,168.03

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
其他应收款坏账损失	-50,811.00	-20,800.00	-18,609.98
合计	-10,034,918.58	-9,030,957.15	-9,498,778.01

(四十五) 资产减值损失

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-3,290,256.86	-3,203,775.79	-2,316,451.35
合同资产减值损失	-521,475.45	-285,171.89	-434,903.34
固定资产减值损失		-5,587,340.09	
使用权资产减值损失		-1,924,668.34	
长期待摊费用减值损失		-2,518,202.48	
合计	-3,811,732.31	-13,519,158.59	-2,751,354.69

(四十六) 资产处置收益

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
非流动资产处置利得	88,498.29	104,565.41	92,453.50	88,498.29	104,565.41	92,453.50
合计	88,498.29	104,565.41	92,453.50	88,498.29	104,565.41	92,453.50

(四十七) 营业外收入

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
非流动资产毁损报废利得		12,992.50			12,992.50	
政府补助		2,000.00			2,000.00	
违约赔偿收入		5.60			5.60	
其他	22,058.75	23,183.87	49,349.48	22,058.75	23,183.87	49,349.48
合计	22,058.75	38,181.97	49,349.48	22,058.75	38,181.97	49,349.48

(四十八) 营业外支出

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
非流动资产毁损报废损失	92,072.00	96,924.01	384,819.92	92,072.00	96,924.01	384,819.92
对外捐赠支出	86,219.00	218,791.25	59,200.00	86,219.00	218,791.25	59,200.00

项目	发生额			计入当期非经常性损益的金额		
	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
罚款、滞纳金支出	27,574.79	64,059.90	118,341.04	27,574.79	64,059.90	118,341.04
违约赔偿支出		122,653.17			122,653.17	
其他	18,733.86	211.71	3,207.62	18,733.86	211.71	3,207.62
合计	224,599.65	502,640.04	565,568.58	224,599.65	502,640.04	565,568.58

(四十九) 所得税费用

所得税费用表

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
当期所得税费用	20,442,053.51	21,930,231.31	15,539,853.77
递延所得税费用	-10,144,565.37	-5,472,488.89	-3,430,995.34
合计	10,297,488.14	16,457,742.42	12,108,858.43

(五十) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润	44,561,779.22	65,477,811.01	112,148,917.77
本公司发行在外普通股的加权平均数	113,548,754.00	113,791,547.42	114,772,460.00
基本每股收益	0.39	0.58	0.98
其中：持续经营基本每股收益	0.39	0.58	0.98
终止经营基本每股收益			

注：本公司发行在外普通股的加权平均数未考虑本次重大资产重组交易发行股份的影响。

2、 稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	44,561,779.22	65,477,811.01	112,148,917.77
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	113,822,153.50	114,013,901.48	114,915,316.55
稀释每股收益	0.39	0.57	0.98
其中：持续经营稀释每股收益	0.39	0.57	0.98
终止经营稀释每股收益			

注：本公司发行在外普通股的加权平均数未考虑本次重大资产重组交易发行股份的影响。

(五十一) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

2025 年 6 月 30 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			253,237,020.61
其中：美元	35,375,215.91	7.1586	253,237,020.61
应收账款及合同资产			61,993,324.95
其中：美元	8,659,978.90	7.1586	61,993,324.95
其他应收款			487,237.87
其中：美元	68,063.29	7.1586	487,237.87
应付账款			3,331,979.39
其中：美元	465,451.26	7.1586	3,331,979.39
其他应付款			731,722.24
其中：美元	102,215.83	7.1586	731,722.24

2024 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			402,130,437.57
其中：美元	55,941,577.76	7.1884	402,130,437.57
应收账款及合同资产			44,737,997.53
其中：美元	6,223,637.74	7.1884	44,737,997.53
其他应收款			436,968.39
其中：美元	60,787.99	7.1884	436,968.39
应付账款			334,370.87
其中：美元	46,515.34	7.1884	334,370.87
其他应付款			453,785.65
其中：美元	63,127.49	7.1884	453,785.65

2023 年 12 月 31 日

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
货币资金			224,577,811.34
其中：美元	31,707,937.84	7.0827	224,577,811.34
应收账款及合同资产			27,763,004.02
其中：美元	3,919,833.40	7.0827	27,763,004.02

项目	外币余额	折算汇率	折算人民币余额
其他应收款			172,577.35
其中：美元	24,366.04	7.0827	172,577.35
应付账款			181,660.35
其中：美元	25,648.46	7.0827	181,660.35
其他应付款			19,117.84
其中：美元	2,699.23	7.0827	19,117.84

2、 本公司下属公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币，OPM Biosciences Inc.、Pharmalegacy Investment (Hong Kong) Co.,Limited、PharmaLegacy CI, Ltd、Pharmalegacy Laboratories Inc.，及 Pharmalegacy Research LLC 的记账本位币为美元。

七、 研发支出

研发支出

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
职工薪酬	24,274,637.79	44,877,741.98	40,418,130.33
折旧费用	4,607,896.29	8,082,657.56	8,966,209.02
实验室耗材	5,466,725.97	11,181,083.06	9,128,633.90
委外研发	1,571,982.13	2,768,574.11	4,944,019.30
水电费	1,020,488.34	2,136,934.26	1,204,663.94
维修费	324,055.02	694,069.91	1,059,225.37
工程装修费	317,009.10	530,091.70	1,236,202.67
其他	1,121,211.40	1,591,670.68	1,850,285.36
合计	38,704,006.04	71,862,823.26	68,807,369.89
其中：费用化研发支出	38,704,006.04	71,862,823.26	68,807,369.89
资本化研发支出			

八、 合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1、 本报告期发生的非同一控制下企业合并的情况

2023 年度

被购买方名称	股权取得时 点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方 式	购买日	购买日至期末 被购买方的净 利润
厦门普维斯克 生物工程有限 公司	2023-1-12		69.99533	零对价受让	2023-1-12	-108,505.51
澎立生物医药 技术(上海)股 份有限公司	2023-1-1	1,450,500,713.00	100.0000	股权收购	2023-1-1	63,259,950.92

其他说明：如本备考合并财务报表附注三的编制基础所述编制本备考财务报表时，假设本公司收购澎立生物 100.00%股份已经于 2023 年 1 月 1 日完成，自 2023 年 1 月 1 日起纳入本备考合并财务报表合并范围。

2、 本报告期发生的非同一控制下业务合并的情况

2024 年 8 月，公司通过新设孙公司 Pharmalegacy Research LLC 对美国公司 SAMM Solutions, Inc.进行业务收购。

3、 合并成本及商誉

2023 年度

项目	厦门普维斯克生物 工程有限公司	澎立生物医药技术(上海)股 份有限公司
合并成本		
—现金		710,013,663.00
—发行的权益性证券的公允价值		740,487,050.00
合并成本合计		1,450,500,713.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额		986,937,759.62
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产 公允价值份额的金额		463,562,953.38

2024 年度	
	SAMM Solutions, Inc.业务收购
合并成本	
—现金	61,515,379.52
合并成本合计	61,515,379.52
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	12,763,029.50
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	48,752,350.02

4、 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	购买日公允价值		
	厦门普维斯克生 物工程有限公司	澎立生物医药技术（上 海）股份有限公司	SAMM Solutions, Inc.业务收购
资产：	66,622.38	1,287,893,818.04	16,843,775.78
货币资金	22,489.32	299,783,633.59	2,830,698.40
应收票据		277,792.00	
应收款项	951.00	88,150,555.98	1,545,486.23
预付款项	19,755.21	276,889.75	
其他应收款	7,837.85	5,290,089.73	
存货		67,038,139.42	5,696,837.19
合同资产		6,218,700.11	
一年内到期的非流动资产		77,429,712.25	
其他流动资产		14,838,831.40	
长期股权投资		278,151.71	
其他非流动金融资产		900,000.00	
固定资产	15,589.00	75,992,515.47	6,770,753.96
在建工程		4,793,926.72	
生产性生物资产		336,454.11	
使用权资产		91,050,866.80	
无形资产		43,554,038.00	
商誉		91,146,255.15	
长期待摊费用		120,653,450.17	
递延所得税资产		10,607,773.55	
其他非流动资产		289,276,042.13	

项目	购买日公允价值		
	厦门普维斯克生 物工程有限公司	澎立生物医药技术（上 海）股份有限公司	SAMM Solutions, Inc.业务收购
负债：	66,622.38	292,808,041.18	4,080,746.28
短期借款		95,132,981.77	
应付款项		16,557,444.92	4,080,746.28
应付职工薪酬		22,010,976.03	
应交税费		4,492,059.84	
其他应付款	66,622.38	2,177,124.27	
合同负债		37,215,590.90	
一年内到期的非流动负债		17,520,831.26	
其他流动负债		616,112.69	
租赁负债		83,980,872.39	
递延收益		1,363,136.46	
递延所得税负债		11,740,910.65	
净资产		995,085,776.86	12,763,029.50
减：少数股东权益		8,148,017.24	
取得的净资产		986,937,759.62	12,763,029.50

可辨认资产、负债公允价值的确定方法：

根据上海东洲资产评估有限公司出具的以 2024 年 12 月 31 日为基准日的《上海奥浦迈生物科技股份有限公司拟合并对价分摊涉及的澎立生物医药技术（上海）股份有限公司可辨认净资产公允价值资产评估报告》（东洲评报字【2025】第 2652 号）确定的可辨认净资产公允价值并考虑评估增值产生的递延所得税负债后确定。

(二) 其他原因的合并范围变动

2023 年 10 月新设子公司奥浦迈生物科技（太仓）有限公司；

2023 年 11 月注销子公司奥浦迈生物科技（苏州）有限公司。

2023 年 11 月，新设控股子公司上海澎熠检验有限公司；

2024 年 4 月，新设控股孙公司上海凯泽生物科技有限公司；

2024 年 4 月，新设控股孙公司时途医疗科技（上海）有限公司；

2024 年 4 月，新设全资孙公司 Pharmalegacy Research LLC。

2025 年 1 月，新设控股孙公司澎熠检测（湖州）有限公司；

2025 年 5 月，新设控股子公司澎润桂立（广东）生物技术有限公司。

九、 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	注册资本	主要 经营地	注册 地	业务性质	2025.6.30		2024.12.31		2023.12.31		取得方式
					持股比例（%）		持股比例（%）		持股比例（%）		
					直接	间接	直接	间接	直接	间接	
上海思伦生物科技有限公司	5,000 万人民币	上海	上海	专业技术服务业	100.00		100.00		100.00		设立
上海奥浦迈生物工程有限公司	20,000 万人民币	上海	上海	生产、销售	100.00		100.00		100.00		设立
上海可英维生物科技有限公司	50 万人民币	上海	上海	专业技术服务业	100.00		100.00		100.00		同一控制下 企业合并
OPM Biosciences Inc.	250 万美元	美国	美国	专业技术服务业	100.00		100.00		100.00		设立
上海奥睿纯生物科技有限责任 公司	42.86 万人民币	上海	上海	专业技术服务业、专 用化学品销售	69.9953		69.9953		69.9953		设立
厦门普维斯克生物工程有限公 司	50 万人民币	厦门	厦门	专业技术服务业		69.9953		69.9953		69.9953	非同一控制 下企业合并
奥浦迈生物科技（太仓）有限 公司	3,000 万人民币	太仓	太仓	专业技术服务业	100.00		100.00		100.00		设立
澎立生物医药技术（上海）股 份有限公司	37,480.8585 万元	上海	上海	生物医药技术	100.00		100.00		100.00		非同一控制 下企业合并
澎立检测技术（上海）有限公 司	1,000 万元	上海	上海	生物医药技术	75.00		75.00		75.00		
Pharmalegacy Investment (Hong	200 万港币	香港	香港	投资控股	100.00		100.00		100.00		

子公司名称	注册资本	主要 经营地	注册 地	业务性质	2025.6.30		2024.12.31		2023.12.31		取得方式
					持股比例（%）		持股比例（%）		持股比例（%）		
					直接	间接	直接	间接	直接	间接	
Kong) Co.,Limited											
上海吉辉实验动物饲养有限公司	800 万元	上海	上海	实验动物饲养	100.00		100.00		100.00		
上海澎立生技医药研究有限公司	1,000 万元	上海	上海	生物医药技术	100.00		100.00		100.00		
PharmaLegacy CI, Ltd	53,000 美元	开曼群 岛	开曼 群岛	生物医药技术		100.00		100.00		100.00	
Pharmalegacy Laboratories Inc.,	0.5 万美元	美国	美国	生物医药技术		100.00		100.00		100.00	
上海澎熠检验有限公司	100 万	上海	上海	生物医药技术	60.00		60.00		60.00		
Pharmalegacy Reseaerch LLC	5 万美元	美国	美国	生物医药技术		100.00		100.00			
上海凯泽生物科技有限公司	50 万	上海	上海	生物医药技术		75.00		75.00			
时途医疗科技（上海）有限公司	100 万	上海	上海	生物医药技术		45.00		45.00			
澎熠检测（湖州）有限公司	100 万	湖州	湖州	生物医药技术		48.00					
澎润桂立（广东）生物技术有 限公司	1,000 万元	珠海	珠海	生物医药技术	64.50						

2、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	2025.6.30/2025 年 1-6 月	2024.12.31/2024 年度	2023.12.31/2023 年度
联营企业：			
投资账面价值合计	45,069,810.26	44,565,264.18	179,750.00
下列各项按持股比例 计算的合计数	716,613.83	1,985,514.18	-20,250.00
—净利润	716,613.83	1,985,514.18	-20,250.00

十、 政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度	
治疗性抗体药研发 生产一站式 CDMO 服务平台	7,400,000.00		288,284.57	1,839,115.93	其他收益
2020 年第一批上海市 中小企业发展专项	650,000.00			169,565.16	其他收益
2021 质量分析公共 服务平台	382,750.89	51,553.91	104,588.52	104,588.52	其他收益
2022 商务委高质量 发展公共服务平台	922,124.00	121,352.82	242,705.64	242,705.64	其他收益
临港新片区 2022 年度高新产业和科技 创新专项资金	4,980,000.00	525,594.72	233,579.24		其他收益
肿瘤免疫治疗方案 制定及疗效评测综 合服务平台政府补	4,000,000.00	558,726.87	1,128,928.80	818,214.36	其他收益

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金 额			计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度	
助					
眼科新药开发服务和眼科药械临床前疗效评测服务平台政府补助	2,409,800.00	1,763,937.93	369,931.04	275,931.03	其他收益
高值医疗器械动物实验服务平台政府补助	114,000.00			56,212.39	其他收益
工业强基补助	600,000.00	60,000.00			其他收益
合计	21,458,674.89	3,081,166.25	2,368,017.81	3,506,333.03	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金 额		
		2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
浦东新区促进战略性新兴产业发展财政扶持	4,800,000.00			4,800,000.00
上海市张江科学城专项发展资金	1,000,000.00		1,000,000.00	
房租补贴	370,000.00		170,000.00	200,000.00
浦东新区促进企业上市挂牌财政扶持	2,400,000.00			2,400,000.00
安商育商财政扶持资金	1,080,000.00			1,080,000.00
上海市商务高质量发展专项资金（服务贸易）	1,006,018.00		1,006,018.00	
成长型科技企业奖励	950,000.00		950,000.00	
稳岗扩岗补助	725,340.20	8,500.00	637,340.20	79,500.00
湖州南太湖新区生物医学创新中心公共服务平台建设	588,550.00	588,550.00		
上海市科研计划项目（课题）专项	400,000.00		400,000.00	

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金 额		
		2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
经费				
高新技术企业认定专项补贴	200,000.00			200,000.00
自发性早衰老小鼠的种群建立及相关研究机制项目政府补助	235,379.00	77,733.00	12,800.00	144,846.00
奉贤区科技型中小企业技术创新资金项目补贴	144,000.00		144,000.00	
上海市服务贸易企业国际认证补贴	120,000.00		120,000.00	
市级专精特新补贴	100,000.00		72,000.00	28,000.00
上海市级企业技术中心奖励	71,500.00		71,500.00	
奉贤区级创新资金重点项目补贴	56,000.00		56,000.00	
一次性吸纳就业补贴	40,000.00	4,000.00	2,000.00	34,000.00
奉贤区科技型中小企业技术创新资金	36,000.00		36,000.00	
国家外经贸发展专项资金	31,914.00			31,914.00
残疾职工超比例奖励	23,958.40	9,843.20	10,772.40	3,342.80
上海市奉贤区企业高技能人才培养成效和人才培养补贴	1,000.00		1,000.00	
上海市加快科技服务业高质量发展补助	200,000.00	200,000.00		
浦东专业服务券补贴	35,297.67	35,297.67		
企业管理能力提升资助	100,000.00	100,000.00		
上海市残疾人就业服务中心补贴	20,178.60	20,178.60		
其他	144,000.10	3,464.12	26,709.30	113,826.68
合计	14,879,135.97	1,047,566.59	4,716,139.90	9,115,429.48

2、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	2022.12.31	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 益金额	本期冲减成本费 用金额	其他变动	2023.12.31	与资产相关/与 收益相关
递延收益	5,429,990.85	3,508,000.00		3,506,333.03			5,431,657.82	与资产相关
递延收益	9,264,379.00	500,000.00		144,846.00			9,619,533.00	与收益相关

负债项目	2023.12.31	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 益金额	本期冲减成本费 用金额	其他变动	2024.12.31	与资产相关/与 收益相关
递延收益	5,431,657.82	3,486,000.00		2,368,017.81			6,549,640.01	与资产相关
递延收益	9,619,533.00	3,100,000.00		12,800.00			12,706,733.00	与收益相关

负债项目	2024.12.31	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 益金额	本期冲减成本费 用金额	其他变动	2025.6.30	与资产相关/与 收益相关
递延收益	6,549,640.01	2,669,800.00		3,081,166.25			6,138,273.76	与资产相关
递延收益	12,706,733.00	10,741,733.00		85,466.00			23,363,000.00	与收益相关

十一、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人情况

自然人肖志华、HE YUNFEN (贺芸芬)夫妇是公司实际控制人，截止 2025 年 12 月 31 日，肖志华直接持有公司 24.9249%股份，通过常州稳实企业管理咨询合伙企业(有限合伙)间接控制公司 7.1565%股份，直接和间接合计控制公司股份比例为 32.0814%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“九、在其他主体中的权益”。

(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
科美博阳诊断技术（上海）有限公司	公司董事张俊杰担任董事的其他公司
苏州纳微科技股份有限公司	公司董事张俊杰担任董事的其他公司
纳谱分析技术（苏州）有限公司	苏州纳微科技股份有限公司的子公司

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易 内容	2025 年 1-6 月	获批的交易额 度（如适用）	是否超过交易额 度（如适用）
纳谱分析技术（苏州）有限公司	采购商品	84,531.02	不适用	不适用
苏州海星生物科技有限公司	采购商品	5,909.29	不适用	不适用
苏州纳微科技股份有限公司	采购商品	313,769.91	不适用	不适用

关联方	关联交易 内容	2024 年度	获批的交易额 度（如适用）	是否超过交易额 度（如适用）
苏州纳微科技股份有限公司	采购商品	2,134,513.27	不适用	不适用
纳谱分析技术（苏州）有限公司	采购商品	183,161.11	不适用	不适用
苏州海星生物科技有限公司	采购商品 和服务	11,903.76	不适用	不适用

关联方	关联交易 内容	2023 年度	获批的交易额 度（如适用）	是否超过交易额 度（如适用）
纳谱分析技术（苏州）有限公司	采购商品	41,332.76	不适用	不适用

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
科美博阳诊断技术（上海）有限公司	销售商品	3,026.55	5,752.22	6,814.16
苏州海星生物科技有限公司	销售商品	13,911.51	4,371.48	

2、 关键管理人员薪酬

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度
关键管理人员薪酬	3,539,508.18	6,496,010.20	7,200,369.09

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目名称	关联方	2025.6.30		2024.12.31		2023.12.31	
		账面余额	坏账 准备	账面余额	坏账 准备	账面余 额	坏账 准备
应收账款及 合同资产							
	科美博阳诊断技术 （上海）有限公司	1,520.00		1,096.00			

2、 应付项目

项目名称	关联方	2025.6.30	2024.12.31	2023.12.31
应付账款				
	苏州纳微科技股份有限公司	313,769.91	2,964,513.27	830,000.00
	纳谱分析技术（苏州）有限公司	41,747.97	59,483.90	18,908.00
	苏州海星生物科技有限公司	1,677.00	771.68	

十二、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2025 年 6 月 30 日，公司不存在应披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，公司不存在应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本报告日，本公司不存在应披露的重要资产负债表日后事项。

十四、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度	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	265,603.77	20,633.90	-292,366.42	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	3,637,569.76	7,392,921.11	13,893,606.87	
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	12,825,052.41	27,672,670.27	28,251,376.34	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费				
委托他人投资或管理资产的损益				
对外委托贷款取得的损益				
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失				
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回				
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单				

项目	2025 年 1-6 月	2024 年度	2023 年度	说明
位可辨认净资产公允价值产生的收益				
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益				
非货币性资产交换损益				
债务重组损益				
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等				
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响				
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用				
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益				
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益				
交易价格显失公允的交易产生的收益				
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益				
受托经营取得的托管费收入				
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-110,468.90	-382,526.56	-131,399.18	
其他符合非经常性损益定义的损益项目				
小计	16,617,757.04	34,703,698.72	41,721,217.61	
所得税影响额	-3,605,174.26	-6,427,406.78	-6,346,335.44	
少数股东权益影响额（税后）	-544.74	-99,444.18	-8,910.85	
合计	13,012,038.04	28,176,847.76	35,365,971.32	

(二) 净资产收益率及每股收益

2025 年 1-6 月	加权平均净资产	每股收益（元）	
	收益率（%）	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	1.56	0.39	0.39
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.10	0.28	0.28

2024 年度	加权平均净资产	每股收益（元）	
	收益率（%）	基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.30	0.58	0.57
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.31	0.33	0.33

2023 年度	加权平均净资产	每股收益（元）	
	收益率（%）	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	3.92	0.98	0.98
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	2.69	0.67	0.67

上海奥浦迈生物科技股份有限公司

（加盖公章）

二〇二五年十一月十日



营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310101568093764U

证照编号: 010G0000202508034042

扫描二维码
获取更多
信息, 请
至国家企业信用信息公示系统
或国家市场监管总局网站。



出资额 人民币15450.0000万元整

成立日期 2011年01月24日

主要经营场所 上海市黄浦区南京东路61号四楼

执行事务合伙人

经营范围

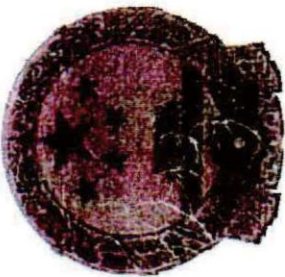
审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 信息系统领域内的技术服务; 法律、法规规定的其他业务。
【依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动】

仅供出报告使用, 其他无效

登记机关



2025 年 03 月 06 日



证书序号: 0001247

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》。

仅供出报告使用，其他无效。

会计师事务所

执业证书



名称: 立信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 朱建弟

主任会计师:

经营场所: 上海市黄浦区南京东路61号四楼

组织形式: 特殊普通合伙制

执业证书编号: 310000096

批准执业文号: 沪财会[2000] 26号 (转制批文 沪财会[2010]82号)

批准执业日期: 2000年6月13日 (转制日期 2010年12月31日)



发证机关:

二〇一八年六月一日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会



姓名 丁陈隆
Full name 男
Sex 男
出生年月 1978-11-12
Date of birth 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
Working unit 立信会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码 310106197811122815
Identity card No.



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: 310000062338
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2010 年 01 月 23 日
Date of Issuance



丁陈隆(310000062338)
您已通过2021年年检
上海市注册会计师协会
2021年10月30日



丁陈隆年检二维码

年 月 日



姓名: 魏梦云
 性别: 女
 出生日期: 1990-12-10
 工作单位: 立信会计师事务所 (普通合伙)
 身份证号: 330081199012108529
 Identity card No.



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.



魏梦云年检二维码

证书编号: 310000081505
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2017 年 12 月 29 日
 Date of Issuance

年 月 日
 /y /m /d