成都欧林生物科技股份有限公司

审计报告

勤信审字【2024】第1846号

此码用于证明该审计报告是否由具有执业许可的会计师事务所出具，
您可使用手机“扫一扫”或进入“注册会计师行业统一监管平台（http://acc.mof.gov.cn）”进行查验。
报告编码：京24XPAPZUAL

目　录

内　　容	页　次
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6-7
2. 母公司资产负债表	8-9
3. 合并利润表	10
4. 母公司利润表	11
5. 合并现金流量表	12
6. 母公司现金流量表	13
7. 合并所有者权益变动表	14-15
8. 母公司所有者权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-98

中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
地址：北京市西城区西直门外大街112号阳光大厦10层
电话：(86-10) 68360123
传真：(86-10) 68360123-3000
邮编：100044

审 计 报 告

勤信审字【2024】第1846号

成都欧林生物科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了成都欧林生物科技股份有限公司(以下简称欧林生物)财务报表，包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表，2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了欧林生物2023年12月31日的合并及母公司财务状况以及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于欧林生物，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1．事项描述

欧林生物2023年度、2022年度营业收入分别为49,611.87万元、54,748.07万元，报告期内收入下降，2023年度比2022年度下降9.38%。关于收入确认的会计政策见“财务报表附注三、31”，收入的披露详见“附注五、35”。

由于收入是欧林生物的关键业绩指标之一，存在欧林生物管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险，因此我们将收入确认确定为关键审计事项。

2、审计应对

对收入确认，我们实施的主要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制设计和运行的有效性。

（2）选取样本检查销售合同，评价欧林生物的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求。

（3）获取公司销售统计表，对收入交易进行抽样检查，核对订单、销售合同、凭证、发票、出库单、客户签收单、银行进账单等支持性文件，并与生物制品批签发信息核对，以评估收入确认的真实性以及金额的准确性。

（4）对收入确认金额占比较大的客户，按照其全年含税销售收入发生额、应收账款以及预收款项余额进行函证。对未回函的询证函执行检查出库单、签收单、期后回款及其他支持性文件等替代测试程序。

（5）对发生于资产负债表日前后的收入确认事项实施截止性测试，判断收入是否被计入恰当的会计期间。

（二）销售费用的完整性、真实性

1．事项描述

欧林生物 2023 年度、2022 年度销售费用分别为 25,780.61 万元、28,839.42 万元，2023 年度比 2022 年度下降 10.61%。其中推广服务费 2023 年度比 2022 年度下降 9.59%，且占各年销售费用比重较大。关于销售费用的披露详见“附注五、37”。

欧林生物疫苗主要通过委托推广商提供疫苗推广服务的方式销售，由于推广服务费占当期销售费用比重较大，存在可能因为计提不完整、核算不准确导致的错报风险，因此，我们将销售费用的完整性、真实性列为关键审计事项。

2、审计应对

对销售费用确认，我们实施的主要审计程序包括：

（1）了解和评价管理层与销售费用确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性。

（2）进行销售费用年度波动分析并与上年同期进行比较，判断销售费用变动的合理性。

（3）抽取与推广商签订的《市场推广服务协议》，并根据协议约定的推广服务费计算依据，测算报告期内的销售推广服务费计提金额，并与账面计提数核对；抽取与配送商签订的部分《疫苗冷链运输合同》，并根据合同约定的代储代运费率选取方法以及储存和运输价格计算方法测算运输费，并与账面计提数核对。

（4）对凭证、发票以及银行回单等资料进行抽样检查，判断销售费用的发生是否真实、合法、有效。

（5）对应付主要推广商、配送商的推广服务费以及代储代运费余额进行函证。

（6）对于资产负债表日前后确认的销售费用执行截止性测试，判断费用是否于恰当的会计期间列报。

四、其他信息

欧林生物管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括欧林生物半年度及年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估欧林生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算欧林生物、停止营运或别无其他现实的选择。

治理层负责监督欧林生物的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露合理性。

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

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

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

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

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

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

（此页无正文，为《中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）关于成都欧林生物科技股份有限公司审计报告》之签章页。）

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：

（项目合伙人）

二〇二四年四月二十四日　　中国注册会计师：

合并资产负债表

编制单位：成都达林生物科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五.1	362,070,721.55	269,231,404.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五.2	100.00	90,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据	五.3	300,000.00	521,800.00
应收账款	五.4	491,248,299.06	491,171,654.30
应收款项融资			
预付款项	五.5	4,190,923.52	2,345,256.61
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五.6	1,098,673.76	3,784,046.73
买入返售金融资产			
存货	五.7	72,116,155.57	78,521,680.38
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五.8	164,880.13	318,683.58
流动资产合计		931,189,753.59	935,894,525.77
非流动资产：			
发放委托贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五.9	239,280,608.31	233,931,685.64
在建工程	五.10	181,354,692.02	135,491,043.12
生产性生物资产			
使用权资产	五.11	5,235,415.05	8,931,002.17
无形资产	五.12	16,820,970.47	17,510,358.20
开发支出	五.13	186,095,079.93	121,492,424.84
商誉			
长期待摊费用	五.14	9,666,203.60	10,819,376.27
递延所得税资产	五.15	14,074,469.69	9,556,762.64
其他非流动资产	五.16	28,888,572.43	5,244,015.00
非流动资产合计		681,416,011.50	542,976,667.88
资产总计		1,612,605,765.09	1,478,871,193.65

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

编制单位：成都欧林生物科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五.17	24,200,000.00	85,000,000.00
向中央银行借款			
吸收存款及同业存放			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五.18		4,810,564.81
应付账款	五.19	40,055,652.89	75,870,390.23
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付手续费及佣金			
应付职工薪酬	五.20	13,807,913.41	14,596,183.47
应交税费	五.21	6,743,089.04	13,667,134.29
其他应付款	五.22	355,992,044.96	314,369,870.96
应付分保账款			
保险合同准备金			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
合同负债	五.23	3,621,969.15	6,711,424.32
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五.24	31,690,000.00	10,000,000.00
其他流动负债	五.25	108,659.07	201,342.73
流动负债合计		**476,219,328.52**	**525,226,910.81**
非流动负债：			
长期借款	五.26	177,288,381.40	29,990,000.00
应付债券			
其中：优先股			
租赁负债	五.27	4,426,902.91	9,044,603.18
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五.28	1,212,625.54	86,671.64
递延收益	五.29	19,977,819.81	20,112,530.73
递延所得税负债	五.15	2,715,170.53	2,561,742.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		**205,620,900.19**	**61,795,548.05**
负债合计		**681,840,228.71**	**587,022,458.86**
股东权益：			
股本	五.30	406,158,300.00	405,265,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五.31	605,746,395.33	580,953,011.90
减：库存股	五.32	7,961,870.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五.33	8,615,917.45	2,657,753.78
一般风险准备			
未分配利润	五.34	-95,653,191.14	-107,250,589.24
归属于母公司股东权益合计		916,905,551.64	881,625,176.44
少数股东权益		13,859,984.74	10,223,558.35
股东权益合计		**930,765,536.38**	**891,848,734.79**
负债和股东权益总计		**1,612,605,765.09**	**1,478,871,193.65**

法定代表人：　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

母公司资产负债表

编制单位：成都欧林生物科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		337,982,334.54	246,986,805.47
交易性金融资产			90,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据		300,000.00	521,800.00
应收账款	十五.1	491,248,299.06	491,171,654.30
应收款项融资			
预付款项		3,829,363.51	2,108,742.40
其他应收款	十五.2	51,338,101.73	63,929,819.32
存货		71,510,834.68	77,227,576.33
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		164,880.13	256,053.73
流动资产合计		**956,373,813.65**	**972,202,451.55**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五.3	139,498,437.85	55,365,437.85
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		198,991,395.12	216,515,511.06
在建工程		174,820,350.02	122,143,112.22
生产性生物资产			
使用权资产			
无形资产		16,820,970.47	17,510,358.20
开发支出		186,095,079.93	121,492,424.84
商誉			
长期待摊费用		8,118,290.16	8,887,688.18
递延所得税资产		14,074,469.69	9,556,762.64
其他非流动资产		28,888,572.43	5,155,015.00
非流动资产合计		**767,307,565.67**	**556,626,309.99**
资产总计		**1,723,681,379.32**	**1,528,828,761.54**

法定代表人：　主管会计工作负责人：　会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

编制单位：成都欧林生物科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		24,200,000.00	85,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			4,810,564.81
应付账款		38,017,099.75	48,562,038.42
预收款项			
应付职工薪酬		12,034,551.90	11,902,565.91
应交税费		6,685,284.57	13,662,461.88
其他应付款		354,855,150.73	314,380,468.34
合同负债		3,621,969.15	6,711,424.32
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		31,690,000.00	10,000,000.00
其他流动负债		108,659.07	201,342.73
流动负债合计		**471,212,715.17**	**495,230,866.41**
非流动负债：			
长期借款		177,288,381.40	29,990,000.00
应付债券			
其中：优先股			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		1,212,625.54	86,671.64
递延收益		19,630,687.24	19,711,993.12
递延所得税负债		2,715,170.53	2,561,742.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		**200,846,864.71**	**52,350,407.26**
负债合计		**672,059,579.88**	**547,581,273.67**
股东权益：			
股本		406,158,300.00	405,265,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		567,266,195.00	549,404,950.10
减：库存股		7,961,870.00	
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		8,615,917.45	2,657,753.78
一般风险准备			
未分配利润		77,543,256.99	23,919,783.99
股东权益合计		**1,051,621,799.44**	**981,247,487.87**
负债和股东权益总计		**1,723,681,379.32**	**1,528,828,761.54**

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

编制单位：成都达华生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		496,118,667.03	547,480,719.00
其中：营业收入	五.35	496,118,667.03	547,480,719.00
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		490,851,002.62	517,970,254.14
其中：营业成本	五.35	31,998,151.23	39,063,913.26
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险合同准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五.36	3,322,399.25	3,550,108.32
销售费用	五.37	257,806,065.58	288,394,213.96
管理费用	五.38	78,313,262.91	63,664,513.18
研发费用	五.39	114,729,216.26	121,986,889.92
财务费用	五.40	4,681,907.39	1,310,615.50
其中：利息费用		7,178,400.62	4,241,632.15
利息收入		2,553,649.43	3,845,866.68
加：其他收益	五.41	3,253,294.04	24,796,025.91
投资收益（损失以"－"号填列）	五.42	1,041,729.01	3,700,389.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以"－"号填列）			
净敞口套期收益（损失以"－"号填列）			
公允价值变动收益（损失以"－"号填列）			
信用减值损失（损失以"－"号填列）	五.43	-1,586,881.84	-12,302,395.35
资产减值损失（损失以"－"号填列）	五.44	-4,727,853.13	-3,941,135.24
资产处置收益（损失以"－"号填列）	五.45	-149,543.14	-147,048.92
三、营业利润（亏损以"－"号填列）		3,098,409.35	41,616,500.26
加：营业外收入	五.46	12,550,174.20	2,563,835.33
减：营业外支出	五.47	32,121.74	531,691.00
四、利润总额（亏损总额以"－"号填列）		15,616,461.81	43,648,644.59
减：所得税费用	五.48	4,175,335.12	17,071,558.02
五、净利润（净亏损以"－"号填列）		11,441,126.69	26,577,086.57
（一）按经营持续性分类		11,441,126.69	26,577,086.57
1、持续经营净利润（净亏损以"－"号填列）		11,441,126.69	26,577,086.57
2、终止经营净利润（净亏损以"－"号填列）			
（二）按所有权归属分类		11,441,126.69	26,577,086.57
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以"－"号填列）		17,555,561.77	26,577,086.57
2、少数股东损益（净亏损以"－"号填列）		-6,114,435.08	
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计变动额			
2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
七、综合收益总额		11,441,126.69	26,577,086.57
归属于母公司股东的综合收益总额		17,555,561.77	26,577,086.57
归属于少数股东的综合收益总额		-6,114,435.08	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0433	0.0656
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0433	0.0656

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司利润表

编制单位：成都欧林生物科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五.4	497,272,413.13	548,523,519.01
减：营业成本	十五.4	33,245,715.66	39,760,506.05
税金及附加		3,291,250.78	3,544,795.82
销售费用		257,806,065.58	288,394,213.96
管理费用		71,464,887.55	58,512,087.72
研发费用		74,028,019.82	59,620,023.42
财务费用		3,504,521.84	1,035,067.84
其中：利息费用		5,987,945.60	4,241,632.15
利息收入		2,537,541.64	3,827,037.58
加：其他收益		2,682,626.14	24,741,185.93
投资收益（损失以"—"号填列）	十五.5	1,041,729.01	3,700,589.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以"—"号填列）			
公允价值变动收益（损失以"—"号填列）			
信用减值损失（损失以"—"号填列）		-1,538,769.61	-12,250,452.13
资产减值损失（损失以"—"号填列）		-4,727,853.13	-3,941,135.24
资产处置收益（损失以"—"号填列）		-149,543.14	-147,048.92
二、营业利润（亏损以"—"号填列）		51,240,141.17	109,759,962.84
加：营业外收入		12,548,952.36	2,405,847.50
减：营业外支出		32,121.74	531,691.00
三、利润总额（亏损总额以"—"号填列）		63,756,971.79	111,634,119.34
减：所得税费用		4,175,335.12	17,071,558.02
四、净利润（净亏损以"—"号填列）		59,581,636.67	94,562,561.32
（一）持续经营净利润（净亏损以"—"号填列）		59,581,636.67	94,562,561.32
（二）终止经营净利润（净亏损以"—"号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1、重新计量设定受益计划变动额			
2、权益法下不能重分类转损益的其他综合收益			
3、其他权益工具投资公允价值变动			
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		59,581,636.67	94,562,561.32

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

编制单位：成都欧林生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		509,274,168.73	387,431,004.07
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五.49	22,054,112.79	42,794,180.51
经营活动现金流入小计		531,328,281.52	430,225,184.58
购买商品、接受劳务支付的现金		54,735,262.78	38,278,274.14
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		89,585,603.36	90,297,622.53
支付的各项税费		34,189,043.69	35,000,640.74
支付其他与经营活动有关的现金	五.49	308,817,596.89	291,198,451.20
经营活动现金流出小计		487,327,506.72	454,774,988.61
经营活动产生的现金流量净额		44,000,774.80	-24,549,804.03
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		150,000,000.00	465,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,041,729.01	3,700,589.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		151,041,729.01	468,700,589.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		169,884,720.44	200,694,400.28
投资支付的现金		60,000,100.00	325,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		229,884,820.44	525,694,400.28
投资活动产生的现金流量净额		-78,843,091.43	-56,993,811.28
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		27,066,224.00	17,647,058.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		16,683,000.00	17,647,058.00
取得借款收到的现金		208,248,381.40	129,990,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		235,314,605.40	147,637,058.00
偿还债务支付的现金		100,060,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,987,945.60	4,252,616.77
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		106,047,945.60	44,252,616.77
筹资活动产生的现金流量净额		129,266,659.80	103,384,441.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		94,424,343.17	21,840,825.92
加：期初现金及现金等价物余额		261,110,530.01	239,269,704.09
六、期末现金及现金等价物余额		355,534,873.18	261,110,530.01

法定代表人：樊文礼　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：秦星瑶

母公司现金流量表

编制单位：成都欧林生物科技股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		509,274,168.73	387,431,004.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		79,476,525.31	42,076,380.72
经营活动现金流入小计		588,750,694.04	429,507,384.79
购买商品、接受劳务支付的现金		43,385,816.60	33,705,999.01
支付给职工以及为职工支付的现金		69,571,485.57	75,759,686.47
支付的各项税费		34,157,895.22	34,656,570.22
支付其他与经营活动有关的现金		315,354,175.71	289,238,863.93
经营活动现金流出小计		462,469,373.10	433,361,119.63
经营活动产生的现金流量净额		126,281,320.94	-3,853,734.84
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		150,000,000.00	465,000,000.00
取得投资收益收到的现金		1,041,729.01	3,700,589.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,739,920.93	8,679,934.69
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		158,781,649.94	477,380,523.69
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		160,933,075.82	184,011,016.48
投资支付的现金		144,133,000.00	373,490,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		305,066,075.82	557,501,016.48
投资活动产生的现金流量净额		-146,284,425.88	-80,120,492.79
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		10,383,224.00	
取得借款收到的现金		208,248,381.40	129,990,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		218,631,605.40	129,990,000.00
偿还债务支付的现金		100,060,000.00	40,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,987,945.60	4,252,616.77
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		106,047,945.60	44,252,616.77
筹资活动产生的现金流量净额		112,583,659.80	85,737,383.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		92,580,554.86	1,763,155.60
加：期初现金及现金等价物余额		238,865,931.31	237,102,775.71
六、期末现金及现金等价物余额		331,446,486.17	238,865,931.31

法定代表人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：成都诺诺生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2023年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	405,265,000.00				580,953,011.90				2,657,753.78		-107,250,589.24	10,223,558.35	891,848,734.79
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	405,265,000.00				580,953,011.90				2,657,753.78		-107,250,589.24	10,223,558.35	891,848,734.79
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）	893,300.00				24,793,383.43	7,961,870.00			5,958,163.67		11,597,398.10	3,636,426.39	38,916,801.59
（一）综合收益总额											17,555,561.77	-6,114,435.08	11,441,126.69
（二）所有者投入和减少资本	893,300.00				9,489,924.00							9,750,861.47	20,134,085.47
1、股东投入的普通股	893,300.00				9,489,924.00							9,750,861.47	20,134,085.47
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									5,958,163.67		-5,958,163.67		
1、提取盈余公积									5,958,163.67		-5,958,163.67		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他					15,303,459.43	7,961,870.00							7,341,589.43
四、本年年末余额	406,158,300.00				605,746,395.33	7,961,870.00			8,615,917.45		-95,653,191.14	13,859,984.74	930,765,536.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

合并所有者权益变动表

编制单位：[illegible]科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2022年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	405,265,000.00				570,563,242.33						-131,169,922.03		844,658,320.30
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	405,265,000.00				570,563,242.33						-131,169,922.03		844,658,320.30
三、本期增减变动金额（减少以"-"号填列）					10,389,769.57				2,657,753.78		23,919,332.79	10,223,558.35	47,190,414.49
（一）综合收益总额											26,577,086.57		26,577,086.57
（二）所有者投入和减少资本												10,223,558.35	10,223,558.35
1、股东投入的普通股												10,223,558.35	10,223,558.35
2、其他权益工具持有者投入资本													
3、股份支付计入所有者权益的金额													
4、其他													
（三）利润分配									2,657,753.78		-2,657,753.78		
1、提取盈余公积									2,657,753.78		-2,657,753.78		
2、提取一般风险准备													
3、对所有者的分配													
4、其他													
（四）所有者权益内部结转													
1、资本公积转增资本（或股本）													
2、盈余公积转增资本（或股本）													
3、盈余公积弥补亏损													
4、设定受益计划变动额结转留存收益													
5、其他综合收益结转留存收益													
6、其他													
（五）专项储备													
1、本期提取													
2、本期使用													
（六）其他					10,389,769.57								10,389,769.57
四、本年年末余额	405,265,000.00				580,953,011.90				2,657,753.78		-107,250,589.24	10,223,558.35	891,848,734.79

法定代表人：[illegible]　　主管会计工作负责人：[illegible]　　会计机构负责人：秦星瑶

母公司所有者权益变动表

编制单位：成都欧林生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2023年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	405,265,000.00				549,404,950.10				2,657,753.78		23,919,783.99	981,247,487.87
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	405,265,000.00				549,404,950.10				2,657,753.78		23,919,783.99	981,247,487.87
三、本期增减变动金额（减少以"－"号填列）	893,300.00				17,861,244.90	7,961,870.00			5,958,163.67		53,623,473.00	70,374,311.57
（一）综合收益总额											59,581,636.67	59,581,636.67
（二）所有者投入和减少资本	893,300.00				9,489,924.00							10,383,224.00
1、股东投入的普通股	893,300.00				9,489,924.00							10,383,224.00
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									5,958,163.67		-5,958,163.67	
1、提取盈余公积									5,958,163.67		-5,958,163.67	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他					8,371,320.90	7,961,870.00						409,450.90
四、本年年末余额	406,158,300.00				567,266,195.00	7,961,870.00			8,615,917.45		77,543,256.99	1,051,621,799.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表

编制单位：成都欧林生物科技股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	2022年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年年末余额	405,265,000.00				546,438,680.18						-67,985,023.55	883,718,656.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	405,265,000.00				546,438,680.18						-67,985,023.55	883,718,656.63
三、本期增减变动金额（减少以"－"号填列）					2,966,269.92				2,657,753.78		91,904,807.54	97,528,831.24
（一）综合收益总额											94,562,561.32	94,562,561.32
（二）所有者投入和减少资本												
1、股东投入的普通股												
2、其他权益工具持有者投入资本												
3、股份支付计入所有者权益的金额												
4、其他												
（三）利润分配									2,657,753.78		-2,657,753.78	
1、提取盈余公积									2,657,753.78		-2,657,753.78	
2、提取一般风险准备												
3、对所有者的分配												
4、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												
2、盈余公积转增资本（或股本）												
3、盈余公积弥补亏损												
4、设定受益计划变动额结转留存收益												
5、其他综合收益结转留存收益												
6、其他												
（五）专项储备												
1、本期提取												
2、本期使用												
（六）其他					2,966,269.92							2,966,269.92
四、本年年末余额	405,265,000.00				549,404,950.10				2,657,753.78		23,919,783.99	981,247,487.87

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

成都欧林生物科技股份有限公司
2023年财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

（一）公司简介

1、公司概况

成都欧林生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”，含子公司时简称本集团）统一社会信用代码91510100698860749H；注册地址：成都高新区天欣路99号；注册资本40,615.83万元人民币；法定代表人：樊绍文。

2、公司历史沿革

公司是由重庆武山生物技术有限公司（以下简称：重庆武山）、四川善诺生物医药有限公司（以下简称：四川善诺）、四川英德生物过程技术有限公司（以下简称：四川英德）、武汉昕和生物医药有限公司（以下简称：武汉昕和）发起设立。

2009年12月9日，公司召开股份有限公司创立大会暨首届股东大会，同意发起设立成都欧林生物科技股份有限公司，并审议通过了公司章程。

根据设立时公司章程规定，公司的总股本为5,000万元：其中重庆武山认缴2,500万元、占比50%，四川善诺认缴1,000万元、占比20%，四川英德认缴750万元，占比15%，武汉昕和认缴750万元，占比15%；注册资本分两期缴纳，其中2009年12月10日前重庆武山应缴1,000万元、四川善诺应缴400万元、四川英德应缴300万元、武汉昕和应缴300万元， 余下注册资本应于2010年5月9日前缴足。

截至2009年12月10日，重庆武山、四川善诺、四川英德、武汉昕和分别缴纳首期出资1,000万元、400万元、300万元、300万元，出资方式均为货币资金。

2009年12月11日，四川崇信会计师事务所有限公司对公司股东出资情况进行了审验并出具了川崇信验字【2009】第0100号《验资报告》，确认截至2009年12月10日止，公司已收到股东重庆武山、四川善诺、四川英德、武汉昕和以货币出资方式首次缴纳的注册资本合计人民币2,000万元。

2010年3月23日，公司召开股东大会并作出决议：同意原拟于2010年5月9日缴纳的注册资本3,000万元变更为分两次缴纳：2010年5月14日前应缴足第二期出资合计2,478.41万元，其中重庆武山应缴1,500万元、四川善诺应缴401.14万元、四川英德应缴127.27万元、武汉昕和450万元；2010年6月30日前应缴足第三期出资合计521.59万元，其中四川善诺应缴198.86万元、四

川英德应缴 322.73 万元。

2010 年 5 月 13 日，四川崇信会计师事务所有限公司对第二期股东出资情况进行了审验并出具了川崇信验字【2010】第 0058 号《验资报告》，确认截至 2010 年 5 月 10 日，公司已收到重庆武山、四川善诺、四川英德、武汉昕和以货币形式缴纳的第二期出资合计人民币 2,478.41 万元。[注：2010 年股东武汉昕和生物医药有限公司的公司名称变更为武汉人福昕和生物医药有限公司（以下简称：武汉人福昕和）]。

2011 年 1 月 12 日，公司召开股东大会，审议同意四川善诺将其享有的 198.86 万股的股份认购权转让给重庆武山、四川英德将其持有的 271.59 万股的股份认购权转让给重庆武山，四川英德将其持有的 51.14 万股的股份认购权转让给武汉人福昕和；审议同意剩余出资应于 2011 年 12 月 10 日缴足。2011 年 1 月 20 日，四川善诺与重庆武山、四川英德与武汉人福昕和、四川英德与重庆武山分别签署了《公司认购股份转让协议书》。

2011 年 1 月 28 日，四川一点通会计师事务所有限公司对公司股东出资情况进行了审验并出具了川一点通验字【2011】第 0019 号《验资报告》，确认截至 2011 年 1 月 24 日止，公司已收到重庆武山、武汉人福昕和以货币形式缴纳的第三期出资 521.59 万元。

2011 年 7 月 15 日，四川英德与四川瑛德科技有限公司签署了《股权转让协议》，协议约定四川英德将其所持公司 427.27 万元股份（占比 8.55%）转让给四川瑛德科技有限公司。

2011 年 8 月 8 日，公司召开股东大会，审议同意增加注册资本 1,000 万元，其中重庆武山增加投资 679.544 万元，四川善诺增加投资 160.228 万元，武汉人福昕和增加投资 160.228 万元，增加投资方式均为货币资金。

2011 年 9 月 2 日，四川一点通会计师事务所有限公司对股东增资进行了审验并出具了川一点通验字【2011】第 0191 号《验资报告》，确认截至 2011 年 8 月 31 日，公司已收到重庆武山、四川善诺、武汉人福昕和以货币形式缴纳的新增注册资本 1,000 万元。

2012 年 1 月 13 日，公司召开股东大会并作出决议，同意四川善诺将其所持公司 161.368 万元（占比 2.6985%）转让给重庆武山。2012 年 1 月 13 日，四川善诺与重庆武山就股权转让事宜签署了《股权转让协议》，协议约定四川善诺将其所持公司 161.368 万元（占比 2.6985%）转让给重庆武山。

2012 年 1 月 13 日，公司召开股东大会，审议同意新增股东泰昌集团有限公司及胡成；同意新增股本 4,000 万股，每股认购价格为 1 元：其中重庆武山认购 78.638 万股、武汉人福昕和认购 38.632 万股、四川瑛德认购 42.73 万股、新股东泰昌集团认购 3,300 万股、新股东胡成认购 540 万股。

2012 年 2 月 10 日，四川一点通会计师事务所有限公司对股东增资进行了审验并出具了川一点通验字【2012】第 0019 号《验资报告》，确认截至 2012 年 2 月 10 日，公司已收到重庆武山、武汉

人福昕和、四川瑛德、泰昌集团、胡成以货币形式缴纳的新增注册资本4,000万元。

2013年5月10日，公司召开股东大会，审议同意泰昌集团将其持有的公司1,338.49万股股份（占比13.3849%）无偿转让给重庆武山、泰昌集团将其持有的公司344.09万股份（占比3.4409%）无偿转让给人福昕和、泰昌集团将其持有的138.93万股股份（占比1.3893%)无偿转让给四川善诺；胡成将其持有的公司136.34万股股份（占比1.3634%）无偿转让给四川善诺、胡成将其持有的161.72万股股份（占比1.6172%）无偿转让给四川瑛德。

2013年6月17日，公司召开股东大会，审议同意：①增加股本3,800万股，每股价格3元；②同意新增股东上海联寰生实业有限公司及余盛、辛懿、李健、刘力田，其中余盛认缴1,200万股、辛懿认缴1,000万股、上海联寰生认缴700万股、李健认缴300万股、刘力田认缴300万股，重庆武山认缴200万股，胡成认缴100万股；③新增股份每股价格3元，认购股份款总额为11,400万元，其中3,800万元作为注册资本计入股本7,600万元作为资本金。④本次新增股本分两次缴足，其中第一次2,500万元股本应于2013年6月21日前缴足；余下1,300万元应于2013年7月30日前缴足。

2013年6月28日，四川振华会计师事务所有限责任公司对股东增资进行了审验并出具了川振华会【验2013】第010号《验资报告》，确认截至2013年6月21日，公司已收到上海联寰生实业有限公司、余盛、李健、刘力田以货币形式缴纳的新增注册资本合计2,500万元。

2013年7月8日，四川振华会计师事务所有限责任公司对股东增资进行了审验并出具了川振华会【验2013】第012号《验资报告》，确认截至2013年7月4日，公司已收到重庆武山、辛懿、胡成以货币形式缴纳的新增注册资本合计1,300万元。

2015年4月7日，公司召开董事会，审议通过了《关于公司增加注册资本的议案》，同意增加注册资本2,000万元，其中新增股东成都磐桓企业管理中心（有限合伙）认购369万股、新增股东吴文凯认购290万股、新增股东奚正强认购300万股、新增股东杨杰认购200万股；原股东胡成认购346万股、原股东辛懿认购155万股、原股东四川善诺认购140万股、原股东人福昕和认购100万股、原股东余盛认购100万股。每股认购价格为4.5元。2015年4月22日，公司召开股东大会，审议同意增资事项、审议同意四川瑛德将其所持公司631.72万股股份（占比4.58%）转让给樊钒。截止2015年4月29日，公司已收到吴文凯、奚正强、杨杰、胡成、辛懿、四川善诺、人福昕和、余盛以货币形式缴纳的新增注册资本合计2,000万元。

2015年5月27日，公司召开股东大会，审议同意增加注册资本3,000万元，其中新增股东樊绍文认购1,200万股、新增股东王全秀认购810万股、新增股东卢陆认购600万股、新增股东高沪认购390万股。每股认购价格为1元。截止2015年6月11日，公司已收到樊绍文、王全秀、卢陆、高沪以货币形式缴纳的新增注册资本合计3,000万元。

2015年9月15日，公司在全国中小企业股份转让系统正式挂牌。证券简称：欧林生物，证券

代码：833577。

2015 年 11 月 2 日，公司召开临时股东大会，审议同意定向发行股票合计不超过 300 万股（含 300 万股），每股价格不超过 16 元（含 16 元），融资额不超过 4,800 万元。

2015 年 12 月 5 日，中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司向特定投资者非公开发行股票方式募集的资金进行了审验并出具了勤信验字【2015】第 1139 号验资报告，确认截止 2015 年 11 月 30 日，公司已收到定向募集资金 1,632 万元，其中：英大证券有限责任公司认购 60 万股、缴纳资金 960 万元；天风证券股份有限公司认购 15 万股、缴纳资金 240 万元；邹龙认购 7 万股、缴纳资金 112 万元；樊钒认购 20 万股、缴纳资金 320 万元，累计新增注册资本合计 102 万元。

2016 年 9 月 7 日，公司 2016 年第三次临时股东大会决议审议通过《关于公司股票发行方案的议案》，同意采用向特定投资者非公开发行的方式发行每股面值为人民币 1 元的普通股股票不超过 666 万股（含 666 万股），发行价格为每股人民币 4.5 元。该次增资经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具了勤信验字【2016】第 1133 号验资报告，确认收到特定投资者缴纳的出资款人民币 2,997 万元，募集资金总额为人民币 2,997 万元，其中增加股本人民币 666 万元。各股东均以货币出资。本次发行对象共 33 名，其中法人投资者 2 名（均为在册股东），自然人投资者 31 名（其中新增 7 名均为公司董事、监事、高级管理人员身份的自然人投资者， 5 名均为公司董事、监事、高级管理人员身份的在册股东，其余 19 名均为在册股东）。

2017 年 1 月 20 日，公司 2017 年第一次临时股东大会决议审议通过《关于公司股票发行方案的议案》，同意采用向特定投资者非公开发行的方式发行每股面值为人民币 1 元的普通股股票不超过 1,000 万股（含 1,000 万股），发行价格为每股人民币 6 元，募集资金总额为人民币 6,000 万元，其中增加股本人民币 1,000 万元，其余募集资金扣除股票发行费 600,000.00 元外，计入资本公积-股本溢价。各股东均以货币出资，其中樊钒认购股数 3,333,300 股，认购金额为 19,999,800.00 元，珠海广发信德敖东医药产业投资中心（有限合伙）认购股数 6,533,300 股，认购金额为 39,199,800.00 元，珠海康远投资企业（有限合伙）认购股数 133,400 股，认购金额为 800,400.00 元。

根据公司 2019 年 2 月 28 日 2019 年第二次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币 6,170,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 211,850,000.00 元，由股东厦门水木天成企业管理合伙企业（有限合伙）、胡泉和曾湘黔于 2019 年 3 月 20 日之前缴足。其中：厦门水木天成企业管理合伙企业（有限合伙）认缴人民币 4,170,000.00 元，占注册资本的 1.97%，出资方式为货币；胡泉认缴人民币 1,500,000.00 元，占注册资本的 0.71%，出资方式为货币；曾湘黔认缴人民币 500,000.00 元，占注册资本的 0.24%，出资方式为货币。

截至 2019 年 3 月 21 日止，公司已收到股东厦门水木天成企业管理合伙企业（有限合伙）、胡泉和曾湘黔缴纳的新增注册资本，合计人民币 6,170,000.00 元。截止 2019 年 3 月 31 日，欧林生物注册资本（实收资本）为 21,185.00 万元，股东及出资情况如下：

出资人	出资金额	出资比例
重庆武山生物技术有限公司	42,584,900.00	20.10%
樊钒	17,346,600.00	8.19%
泰昌集团有限公司	15,231,200.00	7.19%
张渝	13,615,800.00	6.43%
王保林	9,267,500.00	4.37%
樊绍文	9,000,000.00	4.25%
邹龙	8,820,000.00	4.16%
上海联寰生实业有限公司	7,000,000.00	3.30%
珠海广发信德敖东医药产业股权投资中心（有限合伙）	6,533,300.00	3.08%
辛懿	5,165,200.00	2.44%
陈爱国	4,634,500.00	2.19%
谢兆林	3,926,000.00	1.85%
童雯雯	3,996,200.00	1.89%
胡成	3,921,250.00	1.85%
成都磐桓企业管理中心（有限合伙）	3,690,000.00	1.74%
唐泽仪	3,547,450.00	1.67%
项丽	3,330,200.00	1.57%
贺维	3,247,000.00	1.53%
阮绿山	3,075,000.00	1.45%
奚正强	3,074,000.00	1.45%
刘力田	3,074,000.00	1.45%
吴文凯	2,971,600.00	1.40%
马恒军	2,735,200.00	1.29%
钟钢	2,560,000.00	1.21%
毛明川	2,405,100.00	1.14%
黄珂	2,381,800.00	1.12%
孙冰	2,200,000.00	1.04%
深圳市东亚长利中心三号创业投资企业（有限合伙）	2,116,000.00	1.00%
邹赐光	2,100,000.00	0.99%
卢树丰	1,537,000.00	0.73%
曾景平	1,271,800.00	0.60%
杨杰	1,000,900.00	0.47%
胡波	1,000,400.00	0.47%
李小蝶	1,000,000.00	0.47%
江静	969,900.00	0.46%
英大证券有限责任公司	600,000.00	0.28%
张晓平	514,000.00	0.24%
唐光平	430,000.00	0.20%
延华	380,000.00	0.18%

出资人	出资金额	出资比例
邓泽勋	370,000.00	0.17%
宁波珑璟股权投资中心（有限合伙）	360,000.00	0.17%
胡祖华	350,000.00	0.17%
冯浩	300,000.00	0.14%
梁爽	300,000.00	0.14%
尹羡	200,000.00	0.09%
谭勇	163,200.00	0.08%
李洪光	163,200.00	0.08%
天风证券股份有限公司	150,000.00	0.07%
珠海康远投资企业（有限合伙）	133,400.00	0.06%
陈爱民	122,400.00	0.06%
卢陆	122,400.00	0.06%
陈道远	120,000.00	0.06%
吴畏	120,000.00	0.06%
石智刚	100,000.00	0.05%
刘坚	100,000.00	0.05%
成都聚交锦和商贸有限公司	100,000.00	0.05%
陈文	81,600.00	0.04%
卢旭东	70,000.00	0.03%
厦门水木天成企业管理合伙企业（有限合伙）	4,170,000.00	1.97%
胡泉	1,500,000.00	0.71%
曾湘黔	500,000.00	0.24%
合计	**211,850,000.00**	**100.00%**

根据 2019 年第四次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请增加注册资本人民币 2,700,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 214,550,000.00 元，由股东宁波珑璟股权投资中心(有限合伙)、成都富恩德股权投资有限公司和正欣和投资管理有限公司于 2019 年 9 月 18 日之前缴足。截至 2019 年 9 月 18 日止，公司已收到股东宁波珑璟股权投资中心(有限合伙)、成都富恩德股权投资有限公司和正欣和投资管理有限公司缴纳的新增注册资本，合计人民币 2,700,000.00 元（大写：人民币贰佰柒拾万元整），公司新增实收资本人民币 2,700,000.00 元。公司完成增资后，股东及出资明细如下：

股东名称	出资金额	出资比例
重庆武山生物技术有限公司	42,584,900.00	19.8485%
樊钒	17,346,600.00	8.0851%
泰昌集团有限公司	15,231,200.00	7.0991%
张渝	13,615,800.00	6.3462%
王保林	9,267,500.00	4.3195%
樊绍文	9,000,000.00	4.1948%
邹龙	8,820,000.00	4.1109%
上海联寰生实业有限公司	7,000,000.00	3.2626%

股东名称	出资金额	出资比例
珠海广发信德敖东医药产业股权投资中心（有限合伙）	6,533,300.00	3.0451%
辛懿	5,165,200.00	2.4075%
陈爱国	4,634,500.00	2.1601%
厦门水木天成企业管理合伙企业（有限合伙）	4,170,000.00	1.9436%
童雯雯	3,996,200.00	1.8626%
谢兆林	3,926,000.00	1.8299%
胡成	3,921,250.00	1.8277%
成都磐桓企业管理中心（有限合伙）	3,690,000.00	1.7199%
唐泽仪	3,547,450.00	1.6534%
项丽	3,330,200.00	1.5522%
贺维	3,247,000.00	1.5134%
阮绿山	3,075,000.00	1.4332%
奚正强	3,074,000.00	1.4328%
刘力田	3,074,000.00	1.4328%
吴文凯	2,971,600.00	1.3850%
马恒军	2,735,200.00	1.2749%
钟钢	2,560,000.00	1.1932%
孙冰	2,200,000.00	1.0254%
深圳市东亚长利中心三号创业投资企业（有限合伙）	2,116,000.00	0.9863%
邹赐光	2,100,000.00	0.9788%
黄珂	1,631,800.00	0.7606%
卢树丰	1,537,000.00	0.7164%
毛明川	1,505,100.00	0.7015%
胡泉	1,500,000.00	0.6991%
曾景平	1,271,800.00	0.5928%
杨杰	1,000,900.00	0.4665%
胡波	1,000,400.00	0.4663%
李小蝶	1,000,000.00	0.4661%
江静	969,900.00	0.4521%
刘晨	750,000.00	0.3496%
西藏比邻医疗科技产业中心（有限合伙）	700,000.00	0.3263%
英大证券有限责任公司	600,000.00	0.2797%
张晓平	514,000.00	0.2396%
曾湘黔	500,000.00	0.2330%
延华	480,000.00	0.2237%
唐光平	430,000.00	0.2004%
邓泽勋	370,000.00	0.1725%
胡祖华	350,000.00	0.1631%
冯浩	300,000.00	0.1398%
梁爽	300,000.00	0.1398%
尹羡	200,000.00	0.0932%
谭勇	163,200.00	0.0761%
李洪光	163,200.00	0.0761%

股东名称	出资金额	出资比例
天风证券股份有限公司	150,000.00	0.0699%
珠海康远投资企业（有限合伙）	133,400.00	0.0622%
陈爱民	122,400.00	0.0570%
卢陆	122,400.00	0.0570%
陈道远	120,000.00	0.0559%
吴畏	120,000.00	0.0559%
王凤岐	100,000.00	0.0466%
石智刚	100,000.00	0.0466%
刘坚	100,000.00	0.0466%
成都聚交锦和商贸有限公司	100,000.00	0.0466%
陈文	81,600.00	0.0380%
卢旭东	70,000.00	0.0326%
宁波珑璟股权投资中心（有限合伙）	560,000.00	0.2610%
成都富恩德股权投资有限公司	1,700,000.00	0.7924%
正欣和投资管理有限公司	800,000.00	0.3729%
合计	**214,550,000.00**	**100.00%**

2019 年 9 月 23 日，天风证券股份有限公司和胡祖华签订股份转让协议，天风证券股份有限公司将持有本公司的 15 万股股份以每股 19.35 元的价格转让给胡祖华。

公司 2019 年第五次临时股东大会决议通过了《关于资本公积转增股本的议案》，公司以现有股本 21,455 万股为基数，用资本公积向全体股东每 10 股转增 7 股，合计转增 15,018.50 万股，本次转增完成后，公司股本及股东出资情况如下：

股东名称	出资金额	出资比例
重庆武山生物技术有限公司	72,394,330.00	19.8485%
樊钒	29,489,220.00	8.0851%
泰昌集团有限公司	25,893,040.00	7.0991%
张渝	23,146,860.00	6.3462%
王保林	15,754,750.00	4.3195%
樊绍文	15,300,000.00	4.1948%
邹龙	14,994,000.00	4.1109%
上海联寰生实业有限公司	11,900,000.00	3.2626%
珠海广发信德敖东医药产业股权投资中心（有限合伙）	11,106,610.00	3.0451%
辛懿	8,780,840.00	2.4075%
陈爱国	7,878,650.00	2.1601%
厦门水木天成企业管理合伙企业（有限合伙）	7,089,000.00	1.9436%
童雯雯	6,793,540.00	1.8626%
谢兆林	6,674,200.00	1.8299%

股东名称	出资金额	出资比例
胡成	6,666,125.00	1.8277%
成都磐桓企业管理中心（有限合伙）	6,273,000.00	1.7199%
唐泽仪	6,030,665.00	1.6534%
项丽	5,661,340.00	1.5522%
贺维	5,519,900.00	1.5134%
阮绿山	5,227,500.00	1.4332%
奚正强	5,225,800.00	1.4328%
刘力田	5,225,800.00	1.4328%
吴文凯	5,051,720.00	1.3850%
马恒军	4,649,840.00	1.2749%
钟钢	4,352,000.00	1.1932%
孙冰	3,740,000.00	1.0254%
深圳市东亚长利中心三号创业投资企业（有限合伙）	3,597,200.00	0.9863%
邹赐光	3,570,000.00	0.9788%
新余富恩德蓉盛投资管理中心（有限合伙）	2,890,000.00	0.7924%
黄珂	2,774,060.00	0.7606%
卢树丰	2,612,900.00	0.7164%
毛明川	2,558,670.00	0.7015%
胡泉	2,550,000.00	0.6991%
曾景平	2,162,060.00	0.5928%
杨杰	1,701,530.00	0.4665%
胡波	1,700,680.00	0.4663%
李小蝶	1,700,000.00	0.4661%
江静	1,648,830.00	0.4521%
正欣和投资管理有限公司	1,360,000.00	0.3729%
刘晨	1,275,000.00	0.3496%
西藏比邻医疗科技产业中心（有限合伙）	1,190,000.00	0.3263%
英大证券有限责任公司	1,020,000.00	0.2797%
宁波珑璟股权投资中心（有限合伙）	952,000.00	0.2610%
张晓平	873,800.00	0.2396%
曾湘黔	850,000.00	0.2330%
胡祖华	850,000.00	0.2330%
延华	816,000.00	0.2237%
唐光平	731,000.00	0.2004%
邓泽勋	629,000.00	0.1725%
冯浩	510,000.00	0.1398%
梁爽	510,000.00	0.1398%
尹羡	340,000.00	0.0932%

股东名称	出资金额	出资比例
谭勇	277,440.00	0.0761%
李洪光	277,440.00	0.0761%
珠海康远投资企业（有限合伙）	226,780.00	0.0622%
陈爱民	208,080.00	0.0570%
卢陆	208,080.00	0.0570%
陈道远	204,000.00	0.0559%
吴畏	204,000.00	0.0559%
王凤岐	170,000.00	0.0466%
石智刚	170,000.00	0.0466%
刘坚	170,000.00	0.0466%
成都聚交锦和商贸有限公司	170,000.00	0.0466%
陈文	138,720.00	0.0380%
卢旭东	119,000.00	0.0326%
合计	364,735,000.00	100.00%

2021 年 5 月，经中国证券监督管理委员会《关于同意成都欧林生物科技股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可【2021】1397 号）文件核准，同意公司向社会公众发行人民币普通股（A 股）40,530,000 股，每股面值 1 元，每股发行价 9.88 元，本次募集资金总额为人民币 400,436,400.00 元，公开发行费用总额为人民币 41,599,126.62 元。本次向社会公众股东募集资金总额扣除发行费用后的募集资金净额为人民币 358,837,273.38 元，其中新增股本人民币 40,530,000.00 元，剩余 318,307,273.38 元计入资本公积-资本溢价。

根据本公司 2021 年 9 月 9 日召开的 2021 年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司<2021 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》和《关于提请公司股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》。2021 年 9 月 14 日本公司召开第五届董事会第十九次会议，审议通过《关于向 2021 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，确定 2021 年 9 月 14 日为授予日，以 16.78 元/股的授予价格向符合授予条件的 86 名激励对象合计授予 32 万股第二类限制性股票。

根据本公司 2023 年 4 月 24 日召开的第六届董事会第七次会议审议通过的《关于公司 2021 年限制性股票激励计划第一个归属期符合归属条件的议案》。根据本公司 2021 年第二次临时股东大会的授权，本公司董事会认为：公司 2021 年限制性股票激励计划第一个归属期的归属条件已经成就，根据公司 2021 年第二次临时股东大会的授权，同意公司按照本激励计划的相关规定办理第一个归属期的相关归属事宜。本次符合归属条件的激励对象共计 76 名，可归属的限制性股票数量为 144,300 股。截至 2023 年 5 月 12 日止，本公司已完成了 144,300 股股票的激励计划授予，每股授予价格为人民币 16.78 元。认购款以人民币缴足，共计人民币 2,421,354.00 元，本公司已收到高莺等 76 名激励对象实际缴纳认购款 2,421,354.00 元，其中计入“股本”人民币 144,300.00 元，计入“资本公积—股本溢价”人民币 2,277,054.00 元。

本公司 2023 年 5 月 18 日召开的 2022 年年度股东大会审议通过了《关于公司<2023 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<2023 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》和《关于提请公司股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》。2023 年 5 月 31 日本公司召开第六届董事会第九次会议，审议通过《关于向 2023 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意以 2023 年 5 月 31 日为限制性股票的首次授予日，合计向 202 名激励对象授予 527.08 万股限制性股票，授予价格为 10.63 元/股。其中，第一类限制性股票 74.90 万股，第二类限制性股票 452.18 万股。截至 2023 年 6 月 16 日止，本公司已完成了 749,000.00 股第一类限制性股票的激励计划授予，每股授予价格为人民币 10.63 元。认购款以人民币缴足，共计人民币 7,961,870.00 元，本公司已收到吴畏等 8 名激励对象实际缴纳认购款 7,961,870.00 元，其中计入“股本”人民币 749,000.00 元，计入“资本公积－股本溢价”人民币 7,212,870.00 元。

公司所属行业：生物医药。

经营范围：许可经营项目：预防用生物制品的生产。

一般经营项目：生物技术与生物制品的研究、开发、咨询并提供技术转让；生物制药市场的开发、咨询；货物及技术进出口。

3、财务报表批准

本财务报表经公司董事会于 2024 年 4 月 24 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至报告期末，纳入合并财务报表范围的子公司共计 2 家，详见本附注七、在其他主体中的权益。

本报告期合并财务报表范围变化情况详见本附注六、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 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（以下合称“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（2014 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司对自报告期末起12个月的持续经营能力进行了评估，预计未来12个月内不会产生影响公司持续经营的重大不利事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策和会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2023年12月31日的合并及母公司财务状况及2023年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

2、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4、记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价

按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、16“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

6、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、16“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本集团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，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、16“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权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；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与

处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、16"长期股权投资"（2）②"权益法核算的长期股权投资"中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用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。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以

未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①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（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或

摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且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；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本集团计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项

负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。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，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的"利息"）的，作为利润分配处理。

11、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对合同资产及部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确

定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本集团对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收款项和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款和合同资产外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

③其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征。

项目	确定组合的依据
资产状态组合	合并范围内的员工备用金及代垫款经单独测试后未经减值的不计提减值准备

④债权投资

债权投资主要核算以摊余成本计量的债券投资等。本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤其中对账龄组合，采用账龄分析法计提的减值损失比例如下：

账龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	5	5
1 至 2 年	10	10
2 至 3 年	30	30
3 至 4 年	50	50
4 至 5 年	80	80
5 年以上	100	100

12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、10“金融工具”及附注三、11“金融资产减值”。

13、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、自制半成品、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按移动加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。根据谨慎性原则，本公司对库存商品-疫苗在 6 个月内到期的全额计提存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

14、合同资产

本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即

仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、11、金融资产减值。

15、持有待售资产和处置组

本集团若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本集团已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本集团初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称"持有待售准则"）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

16、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、10"金融工具"。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团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。

对于本集团首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，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，因被投资方除净损益、

其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团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，如果上述交易属于一揽子交易的，将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的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

17、投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

18、固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	40	3	2.43
构筑物及其他	40		2.50
机器设备、与生产经营有关的工具、器具	5-15	3	6.47-19.40
运输设备	4	3	24.25
电子设备及其他	3-5		20-33.33

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

（4）融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（5）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

19、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

20、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

21、使用权资产

本集团使用权资产类别主要包括房屋及建筑物，构筑物及其他，机器设备、与生产经营有关的工具、器具，运输设备，电子设备。

在租赁期开始日，本集团将其可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，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；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本集团后续采用年限平均法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

22、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均/产量法摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。本集团各类无形资产的使用年限如下：

类别	摊销年限（年）
土地使用权	50
软件-办公软件	10
软件-财务软件	5

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量；

⑥划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

研究阶段：公司项目可行性调查、立项及前期研究开发作为研究阶段。研究阶段起点为研发部门将项目立项资料提交公司审核通过，终点为取得药品III期临床试验批件。项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

开发阶段：公司临床试验和药品申报生产的阶段作为开发阶段。仿制药和创新药开发阶段的起点为在药品取得III期临床试验批件并实质性开始III期临床试验，终点为研发项目达到预定用途，取得生产批件。具体为：以取得III期临床批件并实质性开始III期临床试验的时间为研发支出资本化的起点，在此时点之后，与临床试验直接相关的费用（包括临床试验费、样品的检测费用、样品费用（含购买的对照组样品费用及公司生产样品的费用）、临床试验相关的差旅费）计入开发支出。在临床试验完成，取得生产批件时转入无形资产；如不能取得生产批件，则全额计入当期费用。在取得III期临床批件到取得生产批件时间段内发生的与临床试验无直接关系的费用（如工艺验证、放大生产试验、为通过现场检查进行产品试生产等耗用的或分摊的人员工资、材料、燃料动力、折旧等费用）计入当期费用，不予资本化。

公司进入开发阶段的项目支出，满足资本化条件的，先在“开发支出”科目分项目进行明细核算，在项目达到预定用途如取得生产批件形成无形资产时转入“无形资产”科目分项目进行明细核算并开始摊销。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、24“长期资产减值”。

23、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用，长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。本集团的长期待摊费用包括装修费和绿化工程，装修费按 3 年摊销，绿化工程按 10 年摊销。

24、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

25、合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

26、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

27、租赁负债

在租赁期开始日，本集团将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。本集团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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

28、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。

本公司为开拓市场，已销售的疫苗与疾控中心协商可酌情实施退货，年末按当年疾控中心销售

收入的 1%预计未来的退货金额，以前年度已销售疫苗在退货时先冲减预计负债，预计负债小于退货金额时冲减当年收入。

29、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择

满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本集团与本集团股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

30、优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本集团发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本集团只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本集团发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本集团发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注三、20“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本集团作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本集团对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本集团不确认权益工具的公允价值变动。

31、收入

（1）一般原则

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

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

③企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

④企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

⑤客户已接受该商品；

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体确认方法

本公司收入确认的具体方法如下：

本公司与客户之间的疫苗销售业务，符合以下标准，则控制权转移，收入于客户获得商品控制权之时间点确认：本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，取得客户签收确认单，商品的法定所有权已转移，公司据此确认销售收入。

32、合同成本

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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

33、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本集团将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本费用；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本费用。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

34、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，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，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

35、租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物、机器设备。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、18“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

①经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

36、其他重要的会计政策和会计估计

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、15“持有待售资产和处置组”相关描述。

37、重要会计政策、会计估计的变更、会计差错及影响

（1）会计政策变更

无。

（2）会计估计变更

无。

（3）会计差错

无。

38、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）租赁的分类

本集团根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，或者本集团是否已经实质上承担与租入资产所有权有关的全部风险和报酬，作出分析和判断。

（2）金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（3）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（4）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（5）长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资

料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（6）折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（7）递延所得税资产

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

（8）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（9）内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（10）预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

39、其他

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入、技术服务收入、租金收入	3%、6%、5%

税种	计税依据	税率
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%
房产税	房屋及建筑物原值的 70%、租金收入	1.2%、12%
土地使用税	土地使用权面积	6 元/平方米

注：根据《财政部、国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》财税【2014】57号文件规定：自2014年7月1日起，对纳税人销售自产的用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品依照6%征收率计算缴纳增值税调整为依照3%征收率计算缴纳增值税。

2、本公司及子公司企业所得税税率

单位名称	税种	税率
本公司	企业所得税	15%
成都新诺明生物科技有限公司	企业所得税	15%
重庆原伦生物科技有限公司	企业所得税	25%

3、税收优惠及批文

本公司于2023年10月16日取得证书编号为GR202351001972的高新技术企业证书，有效期三年，本公司企业所得税执行15%的优惠税率；成都新诺明生物科技有限公司于2023年5月22日获得科技型中小企业入库编号，编号为202351011600007405，有效期一年，企业所得税执行15%的优惠税率。

4、其他说明

无。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，单位为人民币元。“期初”指2023年1月1日，“期末”指2023年12月31日，“本年”指2023年度，“上年”指2022年度。

1、货币资金

项　　目	期末余额	期初余额
库存现金	297,688.30	197,861.03
银行存款	361,773,033.25	269,033,543.14
其他货币资金		
合　　计	362,070,721.55	269,231,404.17
其中：存放在境外的款项总额		

注：公司在中国建设银行成都高新西区支行的 6,535,848.37 元存款系公司疫苗研发生产基地（二、三期）项目建设政府补助款及其产生利息，该政府补助款及利息在公司疫苗研发生产基地（二、三期）项目建设到一定进度时才能申请解冻使用，故该资金受限，政府补助款情况详见本附注五、29 递延收益。

2、交易性金融资产

项　　目	期末余额	期初余额
交易性金融资产		
其中：其他-理财产品及结构性银行存款	100.00	90,000,000.00
合　　计	100.00	90,000,000.00
其中：重分类至其他非流动金融资产的部分		

3、应收票据

①应收票据分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	300,000.00	521,800.00
商业承兑汇票		
合计	300,000.00	521,800.00

②报告期无已用于质押的应收票据。

③ 报告期无因出票人无力履约而将票据转为应收账款的票据。

④报告期已经背书给他方但尚未到期的票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期初终止确认金额	期初未终止确认金额
银行承兑汇票	10,082,400.00		750,000.00	
商业承兑汇票				
合计	10,082,400.00		750,000.00	

⑤报告期无已贴现但尚未到期的票据。

4、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	419,582,373.33	426,144,146.06
1-2 年（含 2 年）	93,708,441.00	90,531,758.60
2-3 年（含 3 年）	10,640,060.00	6,694,161.00
3-4 年（含 4 年）	1,698,875.00	214,485.00

账龄	期末余额	期初余额
4-5 年（含 5 年）	49,840.00	314,888.00
5 年以上	63,876.00	50,910.00
小计	525,743,465.33	523,950,348.66
减：坏账准备	34,495,166.27	32,778,694.36
合计	491,248,299.06	491,171,654.30

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	525,743,465.33	100.00	34,495,166.27	6.56	491,248,299.06
合　计	525,743,465.33	100.00	34,495,166.27	6.56	491,248,299.06

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	523,950,348.66	100.00	32,778,694.36	6.26	491,171,654.30
合　计	523,950,348.66	100.00	32,778,694.36	6.26	491,171,654.30

①报告期无单项计提坏账准备的应收账款

②组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

期末余额			
账龄	金额	坏账准备	坏账准备计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	419,582,373.33	20,979,118.67	5.00
1-2 年（含 2 年）	93,708,441.00	9,370,844.10	10.00
2-3 年（含 3 年）	10,640,060.00	3,192,018.00	30.00
3-4 年（含 4 年）	1,698,875.00	849,437.50	50.00
4-5 年（含 5 年）	49,840.00	39,872.00	80.00
5 年以上	63,876.00	63,876.00	100.00
合计	525,743,465.33	34,495,166.27	

（续）

期初余额

期初余额			
账龄	金额	坏账准备	坏账准备计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	426,144,146.06	21,307,207.30	5.00
1-2 年（含 2 年）	90,531,758.60	9,053,175.86	10.00
2-3 年（含 3 年）	6,694,161.00	2,008,248.30	30.00
3-4 年（含 4 年）	214,485.00	107,242.50	50.00
4-5 年（含 5 年）	314,888.00	251,910.40	80.00
5 年以上	50,910.00	50,910.00	100.00
合计	523,950,348.66	32,778,694.36	

（3）计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	32,778,694.36	1,716,471.91				34,495,166.27
合计	32,778,694.36	1,716,471.91				34,495,166.27

（4）报告期实际核销的应收账款情况

无。

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额比例(%)
客户 1	8,592,000.00	1 年以内、1-2 年	1.63
客户 2	5,855,200.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	1.11
客户 3	4,510,194.00	1 年以内、1-2 年	0.86
客户 4	4,148,960.00	1 年以内、1-2 年	0.79
客户 5	3,740,000.00	1 年以内、1-2 年	0.71
合计	26,846,354.00		5.11

5、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	2,810,299.68	67.06	2,246,536.52	95.79
1 至 2 年	1,290,748.75	30.79	69,070.31	2.95
2 至 3 年	60,225.31	1.44	21,042.50	0.89

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
3 年以上	29,649.78	0.71	8,607.28	0.37
合 计	4,190,923.52	100.00	2,345,256.61	100.00

（2）按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	期末余额	账龄	占预付款项总额比例(%)
中国平安财产保险股份有限公司成都市锦城支公司	830,000.00	1 年以内	19.80
京东安联财产保险有限公司四川分公司	538,280.00	1 年以内	12.84
国网四川省电力公司成都供电公司	517,022.37	1 年以内、1-2 年	12.34
成都中石油昆仑能源有限公司	310,000.00	1 年以内	7.40
新乡市第一人民医院	174,818.23	1 年以内	4.17
合计	2,370,120.60		56.55

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,098,673.76	3,784,046.73
合计	1,098,673.76	3,784,046.73

（1）应收利息：无。

（2）应收股利：无。

（3）其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	138,377.09	3,844,954.67
1-2 年（含 2 年）	1,010,679.11	113,929.32
2-3 年（含 3 年）	51,928.00	15,749.61
3—4 年（含 4 年）	6,651.33	
4-5 年（含 5 年）		74,040.00
5 年以上	31,775.03	5,700.00
小计	1,239,410.56	4,054,373.60
减：坏账准备	140,736.80	270,326.87
合计	1,098,673.76	3,784,046.73

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
内部员工备用金及代垫款	56,629.32	31,036.33
押金和质保金等	1,182,781.24	4,023,337.27
合计	1,239,410.56	4,054,373.60

③按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
账龄组合	1,182,781.24	95.43	140,736.80	11.90	1,042,044.44
单独计提坏账准备的其他应收款小计					
其中：内部员工备用金及代垫款	56,629.32	4.57			56,629.32
合　计	1,239,410.56	100.00	140,736.80		1,098,673.76

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
账龄组合	4,023,337.27	99.00	270,326.87	6.72	3,753,010.40
单独计提坏账准备的其他应收款小计					
其中：内部员工备用金及代垫款	31,036.33	1.00			31,036.33
合　计	4,054,373.60	100.00	270,326.87		3,784,046.73

A、组合中，按账龄计提坏账准备的其他应收款

期末余额			
账龄	金额	坏账准备	坏账准备计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	138,377.09	6,918.85	5.00
1-2 年（含 2 年）	1,010,679.11	101,067.91	10.00
2-3 年（含 3 年）			30.00
3—4 年（含 4 年）	1,950.01	975.01	50.00
4-5 年（含 5 年）			80.00
5 年以上	31,775.03	31,775.03	100.00
合计	1,182,781.24	140,736.80	

（续）

期初余额

期初余额			
账龄	金额	坏账准备	坏账准备计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3,864,897.27	193,244.87	5.00
1-2 年（含 2 年）	57,300.00	5,730.00	10.00
2-3 年（含 3 年）	21,400.00	6,420.00	30.00
3—4 年（含 4 年）			50.00
4-5 年（含 5 年）	74,040.00	59,232.00	80.00
5 年以上	5,700.00	5,700.00	100.00
合计	4,023,337.27	270,326.87	

B、报告期内单项计提坏账准备的其他应收款-内部员工备用金及代垫款

项目	与本公司关系	期末余额	期初余额	计提理由
备用金及代垫款	内部员工	56,629.32	31,036.33	内部员工无坏账风险
合计		56,629.32	31,036.33	

④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）	
期初余额	270,326.87			270,326.87
期初余额在本期：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-129,590.07			-129,590.07
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	140,736.80			140,736.80

⑤ 报告期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	270,326.87	-129,590.07				140,736.80

合计	270,326.87	-129,590.07				140,736.80

⑥报告期实际核销的其他应收款情况

无。

⑦其他应收款期末余额前五名的情况

单位名称	款项性质	期末金额	账龄	占其他应收款总额比例(%)
成都生物城建设有限公司	保证金	997,879.50	1-2 年	80.51
南昌用友薪福社云科技有限公司	保证金	69,827.09	1 年以内	5.63
碧迪医疗器械（上海）有限公司	保证金	60,000.00	1 年以内	4.84
河南招标采购服务有限公司	保证金	14,000.00	1-2 年	1.13
四川金山制药有限公司	保证金	10,000.00	1-5 年	0.81
合计		1,151,706.59		92.92

7、存货

（1）存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	7,913,620.38		7,913,620.38	12,158,068.46		12,158,068.46
自制半成品	55,412,999.17	5,676,767.91	49,736,231.26	50,230,009.95	675,753.87	49,554,256.08
库存商品	19,564,386.04	5,098,082.11	14,466,303.93	22,180,598.86	5,371,243.02	16,809,355.84
合计	82,891,005.59	10,774,850.02	72,116,155.57	84,568,677.27	6,046,996.89	78,521,680.38

（2）存货跌价准备

根据谨慎性原则，对预计不能用于生产的自制半成品计提了存货跌价准备 5,676,767.91 元，对预计不能销售的库存商品-疫苗计提存货跌价准备 5,098,082.11 元。

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
保险费	4,980.13	2,070.00
药物警戒系统		66,666.67
奥多比软件		41,483.75
合规顾问费	125,000.00	145,833.31
消防设施维保	34,900.00	

其他		62,629.85
合计	164,880.13	318,683.58

9、固定资产

项　目	期末余额	期初余额
固定资产	239,280,608.31	233,931,685.64
固定资产清理		
合计	239,280,608.31	233,931,685.64

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	构筑物及其他	机器设备、与生产经营有关的工具、器具	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	88,095,938.77	15,070,054.38	248,318,880.82	2,808,817.93	10,755,642.52	365,049,334.42
2.本期增加金额			35,749,604.50	1,002,587.61	1,619,913.49	38,372,105.60
（1）购置			11,931,918.92	1,002,587.61	1,619,913.49	14,554,420.02
（2）在建工程转入			16,870,716.08			16,870,716.08
（3）其他			6,946,969.50			6,946,969.50
3.本期减少金额	6,946,969.50		727,250.49		142,605.95	7,816,825.94
（1）处置或报废						
（2）其他	6,946,969.50		727,250.49		142,605.95	7,816,825.94
4.期末余额	81,148,969.27	15,070,054.38	283,341,234.83	3,811,405.54	12,232,950.06	395,604,614.08
二、累计折旧						
1.期初余额	24,399,294.40	4,309,072.76	91,537,541.30	2,400,329.47	8,471,410.85	131,117,648.78
2.本期增加金额	1,809,101.59	351,657.96	22,287,397.08	378,507.46	1,372,426.62	26,199,090.71
（1）计提	1,809,101.59	351,657.96	22,118,933.04	378,507.46	1,372,426.62	26,030,626.67
（2）其他			168,464.04			168,464.04
3.本期减少金额	168,464.04		681,663.73		142,605.95	992,733.72
（1）处置或报废						
（2）其他	168,464.04		681,663.73		142,605.95	992,733.72
4.期末余额	26,039,931.95	4,660,730.72	113,143,274.65	2,778,836.93	9,701,231.52	156,324,005.77
三、减值准备						

项目	房屋及建筑物	构筑物及其他	机器设备、与生产经营有关的工具、器具	运输设备	电子设备	合计
1.期初余额						
2.本期增加金额						
（1）计提						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额						
四、账面价值						
1.期末账面价值	55,109,037.32	10,409,323.66	170,197,960.18	1,032,568.61	2,531,718.54	239,280,608.31
2.期初账面价值	63,696,644.37	10,760,981.62	156,781,339.52	408,488.46	2,284,231.67	233,931,685.64

（2）本公司暂时闲置的固定资产情况：无。

（3）本公司通过经营租赁租出的固定资产

本公司少量的闲置办公场所对外出租给成都柏奥特克生物科技股份有限公司和成都可恩生物科技有限公司，截至 2023 年 12 月 31 日对外出租办公场所面积为 1,081.40 平方米。

（4）本公司未办妥产权证书的固定资产情况

项目	期末余额	期初余额	未办妥产权证书原因
门卫房账面价值	692,135.04	714,705.42	正在办理
总坪功能房账面价值	1,338,936.71	1,374,183.11	正在办理
合　计	2,031,071.75	2,088,888.53	

10、在建工程

（1）在建工程情况

项目	期末余额		期初余额	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
3#楼、4#楼	100,358,110.22		85,200,865.72	
生物城研发车间			5,379,400.00	
零星工程	695,669.50		1,456,784.40	
破伤风车间发酵系统	7,491,000.00		7,491,000.00	
多糖车间发酵系统	2,853,000.00		2,853,000.00	
三期项目-车间设备	62,170,820.30		19,865,727.00	
二期研发平台	6,374,592.00		13,244,266.00	
流感疫苗原液车间	441,500.00			
三期项目-变配电安装工程	970,000.00			
合计	181,354,692.02		135,491,043.12	

（2）在建工程项目变动情况

项目名称	期初余额	本年增加	转入固定资产	其他减少	期末余额
3#楼、4#楼	85,200,865.72	15,157,244.50			100,358,110.22
生物城研发车间	5,379,400.00	2,051,500.00	7,430,900.00		
零星工程	1,456,784.40	513,150.00	1,274,264.90		695,669.50
破伤风车间发酵系统	7,491,000.00				7,491,000.00
多糖车间发酵系统	2,853,000.00				2,853,000.00
三期项目-车间设备	19,865,727.00	42,305,093.30			62,170,820.30
二期研发平台	13,244,266.00	1,295,877.18	8,165,551.18		6,374,592.00
流感疫苗原液车间		441,500.00			441,500.00
三期项目-变配电安装工程		970,000.00			970,000.00
合计	135,491,043.12	62,734,364.98	16,870,716.08		181,354,692.02

注：公司在建工程主要为生产线及设备安装，资金来源为自筹。

（3）本报告期内在建工程未出现减值迹象，故未计提在建工程减值准备。

11、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1、期初余额	11,086,761.32		11,086,761.32
2、本期增加金额			
（1）本期新增			
（2）其他			
3、本期减少金额			
4、期末余额	11,086,761.32		11,086,761.32
二、累计折旧			
1、期初余额	2,155,759.15		2,155,759.15
2、本期增加金额	3,695,587.12		3,695,587.12
（1）计提	3,695,587.12		3,695,587.12
（2） 其他			
3、本期减少金额			
（1）处置			

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
4、期末余额	5,851,346.27		5,851,346.27
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
（1）计提			
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	5,235,415.05		5,235,415.05
2、期初账面价值	8,931,002.17		8,931,002.17

12、无形资产

（1）无形资产情况

项目	土地使用权	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	14,635,290.60	7,434,605.00	22,069,895.60
2.本期增加金额		391,084.00	391,084.00
(1)购置		391,084.00	391,084.00
3.本期减少金额		1,200.00	1,200.00
(1)其他		1,200.00	1,200.00
4. 期末余额	14,635,290.60	7,824,489.00	22,459,779.60
二、累计摊销			
1. 期初余额	3,731,998.95	827,538.45	4,559,537.40
2.本期增加金额	292,705.80	786,565.93	1,079,271.73
(1)摊销	292,705.80	786,565.93	1,079,271.73
3.本期减少金额			
(1)其他			
4. 期末余额	4,024,704.75	1,614,104.38	5,638,809.13
三、减值准备			
1. 期初余额			
2.本期增加金额			

项目	土地使用权	软件	合计
（1）摊销			
3.本期减少金额			
(1)处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	10,610,585.85	6,210,384.62	16,820,970.47
2.期初账面价值	10,903,291.65	6,607,066.55	17,510,358.20

（2）本公司无未办妥产权证书的土地使用权情况。

（3）本公司无对公司财务报表具有重要影响的单项无形资产情况。

13、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		内部开发	转入当期损益	资本化支出	
A群C群脑膜炎球菌-b型流感嗜血杆菌（结合）联合疫苗	26,209,677.65	9,225,786.85			35,435,464.50
重组金黄色葡萄球菌疫苗	95,282,747.19	55,376,868.24			150,659,615.43
合计	121,492,424.84	64,602,655.09			186,095,079.93

公司临床试验和药品申报生产的阶段作为开发阶段，开发阶段的起点为在药品取得III期临床试验批件并实质性开始III期临床试验，终点为研发项目达到预定用途，取得生产批件。

14、长期待摊费用

项目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	10,185,657.54	11,631.18	2,734,638.67		7,462,650.05
绿化工程	64,799.74		64,799.74		
药物警戒系统	41,852.31		21,835.96		20,016.35
保险费	162,121.13		60,795.39		101,325.74
维保费	2,500.00		2,500.00		
生物城办公室装修等	245,734.47		155,200.82		90,533.65
销帮帮 CRM 软件	60,233.30		27,799.95		32,433.35
企业网络防火墙	56,477.78		19,933.32		36,544.46

项目	期初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	期末余额
1#、2#楼消防改造工程		1,989,000.00	66,300.00		1,922,700.00
合计	10,819,376.27	2,000,631.18	3,153,803.85		9,666,203.60

15、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）本公司未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	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	45,310,067.64	6,796,510.14	39,043,444.90	5,877,994.01
已纳税预收项	1,226,267.22	183,940.08	5,548,306.05	1,050,768.63
已纳税专项财政资金	19,120,000.00	2,868,000.00	19,120,000.00	2,628,000.00
其他暂未取得发票	12,185,475.51	1,827,821.33		
股权激励	8,371,320.90	1,255,698.14		
技术转让费用	7,616,666.66	1,142,500.00		
合　计	93,829,797.93	14,074,469.69	63,711,750.95	9,556,762.64

（2）本公司未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
购置固定资产一次性抵扣所得税差异	18,101,136.87	2,715,170.53	17,078,283.33	2,561,742.50
合　计	18,101,136.87	2,715,170.53	17,078,283.33	2,561,742.50

（3）本公司未确认递延所得税资产明细

项　目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	100,685.45	52,573.22
可抵扣亏损	138,657,128.85	93,438,350.65
合　计	138,757,814.30	93,490,923.87

（4）本公司未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末余额	期初余额
2022 年度		2,921,731.78
2023 年度	3,467,352.09	3,467,352.09
2024 年度	5,457,640.68	5,457,640.68
2025 年度	5,761,155.92	5,761,155.92
2026 年度	7,844,995.43	7,844,995.43

2027 年度	67,985,474.75	67,985,474.75
2028 年度	48,140,509.98	
合　计	138,657,128.85	93,438,350.65

16、其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付临床试验费	5,494,472.43	
预付设备款	23,394,100.00	5,244,015.00
合计	28,888,572.43	5,244,015.00

17、短期借款

（1）短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款		30,000,000.00
信用借款	24,200,000.00	55,000,000.00
合计	24,200,000.00	85,000,000.00

（2）短期借款明细

贷款单位	借款金额	合同情况			合同类别	抵/质押情况
		开始日期	终止日期	年息率%	信用/保证/抵押/质押	保证人/抵（质）押物
中国银行股份有限公司成都同和路支行	5,000,000.00	2023-9-21	2024-9-20	3.45	信用	无
成都银行股份有限公司金府路支行	9,200,000.00	2023-5-11	2024-5-10	4.00	信用	
成都银行股份有限公司金府路支行	10,000,000.00	2023-6-30	2024-6-29	3.70	信用	
合计	24,200,000.00					

18、应付票据

种　类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		4,810,564.81
合　计		4,810,564.81

19、应付账款

（1）应付账款情况

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内(含 1 年)	28,486,058.36	63,203,043.20
1-2 年（含 2 年）	6,867,663.00	12,092,060.58
2-3 年（含 3 年）	4,172,688.08	102,049.30
3 年以上	529,243.45	473,237.15
合计	40,055,652.89	75,870,390.23

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

债权单位	期末余额	账龄	未偿还或结转的原因
客户 1	486,987.20	2-3 年、3 年以上	尚未结算
客户 2	295,802.00	2-3 年	尚未结算
客户 3	232,995.00	2-3 年	尚未结算
合　　计	1,015,784.20		

20、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	14,596,183.47	84,014,082.96	84,802,353.02	13,807,913.41
二、离职后福利-设定提存计划	-	4,618,302.44	4,618,302.44	-
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	14,596,183.47	88,632,385.40	89,420,655.46	13,807,913.41

（2）短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,400,028.48	76,043,198.02	76,926,678.09	13,516,548.41
二、职工福利费	-	2,504,350.98	2,504,350.98	-
三、社会保险费	29,385.75	2,699,825.06	2,722,775.20	6,435.61
其中：医疗保险费	29,385.75	2,570,458.98	2,593,409.12	6,435.61
工伤保险费	-	129,366.08	129,366.08	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	109,384.00	2,310,008.00	2,264,154.00	155,238.00
五、工会经费和职工教育经费	57,385.24	456,700.90	384,394.75	129,691.39
合计	14,596,183.47	84,014,082.96	84,802,353.02	13,807,913.41

（3）设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	-	4,454,775.29	4,454,775.29	-
2、失业保险费	-	163,527.15	163,527.15	-
3、年金	-	-	-	-
合计	-	4,618,302.44	4,618,302.44	-

21、应交税费

税种	期末余额	期初余额
增值税	2,379,999.24	3,407,715.16
个人所得税	324,439.10	373,008.95
城市维护建设税	175,471.86	247,243.19
教育费附加	76,129.34	106,888.47
地方教育附加	50,868.36	71,374.47
环境保护税	364.27	331.83
企业所得税	3,735,816.87	9,460,572.22
合计	6,743,089.04	13,667,134.29

22、其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	355,992,044.96	314,369,870.96
合 计	355,992,044.96	314,369,870.96

（1）应付利息：无。

（2）应付股利：无。

（3）其他应付款：

① 按款项性质列示

项 目	期末余额	期初余额
推广费	329,528,936.37	303,016,912.10
保证金	17,964,739.30	10,829,992.82
其他	8,498,369.29	522,966.04
合 计	355,992,044.96	314,369,870.96

② 本公司账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因

项　目	期末余额	未偿还或结转的原因
无		
合　计		

23、合同负债

项目	期末余额	期初余额
疫苗预售	3,621,969.15	6,711,424.32
合计	3,621,969.15	6,711,424.32

24、一年内到期的非流动负债

项　目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款	31,690,000.00	10,000,000.00
合　计	31,690,000.00	10,000,000.00

25、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
预收货款增值税	108,659.07	201,342.73
合计	108,659.07	201,342.73

26、长期借款

项　目	年末余额	年初余额
抵押借款	79,048,381.40	
信用借款	129,930,000.00	39,990,000.00
小　计	208,978,381.40	39,990,000.00
减：一年内到期的长期借款	31,690,000.00	10,000,000.00
合　计	177,288,381.40	29,990,000.00

（1）长期借款明细

贷款单位	借款起始日	借款到期日	利率（%）	借款金额	一年内到期的长期借款
兴业银行股份有限公司成都提督街支行	2022-06-24	2024-06-23	4.45	9,970,000.00	9,970,000.00
兴业银行股份有限公司成都提督街支行	2022-07-12	2024-07-11	4.45	19,980,000.00	19,980,000.00
兴业银行股份有限公司成都提督街支行	2023-01-10	2025-01-09	4.50	19,990,000.00	20,000.00
兴业银行股份有限公司成都提督街支行	2023-04-04	2025-04-03	4.20	19,990,000.00	20,000.00

兴业银行股份有限公司成都新华大道支行	2023-09-19	2031-09-18	4.50	79,048,381.40	
成都农村商业银行股份有限公司红光支行	2023-10-30	2025-10-29	3.90	10,000,000.00	500,000.00
中国民生银行股份有限公司成都铁像寺支行	2023-02-27	2026-02-26	4.35	10,000,000.00	500,000.00
中国民生银行股份有限公司成都铁像寺支行	2023-03-01	2026-02-28	4.35	10,000,000.00	500,000.00
中信银行股份有限公司成都东湖支行	2023-07-20	2025-07-20	4.36	30,000,000.00	200,000.00
合计				208,978,381.40	31,690,000.00

27、租赁负债

项目	期初余额	本期增加			本期减少	期末余额
		新增租赁	本期利息	其他		
房屋及建筑物	9,044,603.18				4,617,700.27	4,426,902.91
合计	9,044,603.18				4,617,700.27	4,426,902.91

28、预计负债

项目	期末余额	期初余额
销售退回预计	1,212,625.54	86,671.64

注：预计负债系本公司为开拓市场，已销售的疫苗与疾控中心协商可酌情实施退货，年末按当年疾控中心销售收入的 1%预计未来的退货金额，以前年度已销售疫苗在退货时先冲减预计负债，预计负债小于退货金额时冲减当年收入。

29、递延收益

（1）递延收益

项目	期末余额	期初余额
政府补助	19,977,819.81	20,112,530.73
合计	19,977,819.81	20,112,530.73

其中，涉及政府补助的项目：

项目	期初余额	本期新增补助	本期计入其他收益	其他变动	期末余额	补助类别
重大工业项目固定资产投资	279,520.07		46,586.64		232,933.43	资产相关
生物疫苗中试技术生产平台技改项目拨款	312,473.05		34,719.24		277,753.81	资产相关
疫苗研发生产基地（二期）项目注 1	4,520,000.00				4,520,000.00	资产相关
疫苗研发生产基地（三期）项目注 2	14,600,000.00				14,600,000.00	资产相关
创新性疫苗研发及产业化关键技术研究	400,537.61		53,405.04		347,132.57	资产相关

合计	20,112,530.73		134,710.92		19,977,819.81	

注 1：根据四川省财政厅、四川省经信厅《关于下达 2020 年第一批工业发展资金和中小企业发展专项资金的通知》（川财建［2020］35 号）文，本公司收到疫苗研发生产基地（二期）项目政府补助 4,520,000.00 元，政府补助资金用于生产线建设，质检研发中心升级改造，该政府补助款及产生的利息在项目建设到一定进度时才能申请解冻使用。

注 2：根据成都高新区生物产业发展局《关于下达中央财政应急物资保障体系建设补助资金的通知》，本公司收到疫苗研发生产基地（三期）项目政府补助 14,600,000.00 元，政府补助资金用于生产线建设，该政府补助款及产生的利息在项目建设到一定进度时才能申请解冻使用。

30、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+ 、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	405,265,000.00	893,300.00				893,300.00	406,158,300.00

31、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他资本公积	3,853,638.87	8,371,320.90	2,332,823.41	9,892,136.36
资本溢价	577,099,373.03	18,754,885.94		595,854,258.97
合　计	580,953,011.90	27,126,206.84	2,332,823.41	605,746,395.33

注：公司本年增加的其他资本公积系限制性股票摊销费用 8,371,320.90 元，本年减少的其他资本公积 2,332,823.41 元系将 2021 年已行权限制性股票资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价；本年增加资本溢价 18,754,885.94 元，其中少数股东对子公司成都新诺明生物科技有限公司进行溢价增资，本公司合并报表时增加资本公积 6,932,138.53 元，其中增加的 2,332,823.41 元系将 2021 年已行权限制性股票资本公积-其他资本公积转入资本公积-股本溢价；其中增加的 9,489,924.00 元系员工股权激励认购溢价款。

32、库存股

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股		7,961,870.00		7,961,870.00
合　计		7,961,870.00		7,961,870.00

33、盈余公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	2,657,753.78	5,958,163.67		8,615,917.45
合　计	2,657,753.78	5,958,163.67		8,615,917.45

34、未分配利润

项　目	本期发生额	上期发生额
调整前上年末未分配利润	-107,250,589.24	-131,169,922.03
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-107,250,589.24	-131,169,922.03
加：本年归属于母公司股东的净利润	17,555,561.77	26,577,086.57
减：提取法定盈余公积	5,958,163.67	2,657,753.78
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
加：其他		
年末未分配利润	-95,653,191.14	-107,250,589.24

35、营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	494,286,582.93	30,955,375.55	546,676,341.07	38,611,101.84
其他业务	1,832,084.10	1,042,775.68	804,377.93	452,811.42
合计	496,118,667.03	31,998,151.23	547,480,719.00	39,063,913.26

主营业务收入按地区分类

区域	本期发生额		上期发生额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
西南	86,455,331.05	17.49	105,170,811.21	19.24
华东	182,278,783.54	36.88	166,740,782.43	30.50
华中	108,160,298.40	21.88	140,032,257.15	25.62
华南	51,603,499.73	10.44	52,627,087.47	9.63
华北	37,104,089.81	7.51	49,260,454.67	9.01
东北	9,605,389.25	1.94	15,269,547.63	2.79

区域	本期发生额		上期发生额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
西北	19,079,191.14	3.86	17,575,400.51	3.21
总计	494,286,582.93	100.00	546,676,341.07	100.00

主营业务收入按产品类别分类

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
吸附破伤风疫苗	462,960,409.27	93.66	437,652,899.88	80.86
b 型流感嗜血杆菌结合疫苗	27,265,367.44	5.51	54,634,922.02	10.00
精制破伤风类毒素原液	177,993.53	0.04	97,087.38	0.01
A 群 C 群脑膜炎球菌多糖结合疫苗	3,882,812.69	0.79	54,291,431.79	9.93
总计	494,286,582.93	100.00	546,676,341.07	100.00

36、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,076,305.05	1,198,482.21
教育费附加	461,273.59	513,635.25
地方教育附加	307,515.72	342,423.48
印花税	249,687.55	909,879.01
城镇土地使用税	315,756.06	315,756.06
房产税	910,638.86	268,775.09
环境保护税	1,222.42	1,157.22
合计	3,322,399.25	3,550,108.32

37、销售费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
办公费	201,700.12	226,272.54
差旅费	2,329,747.01	2,262,826.78
招待费	2,888,773.80	2,689,149.19
职工薪酬福利	13,161,770.21	15,840,006.83
运杂费	14,115,710.05	17,490,016.68
推广服务费	224,902,394.59	248,748,056.38
保险费		697,770.00
其他	205,969.80	440,115.56
合计	257,806,065.58	288,394,213.96

38、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
办公费	1,674,149.75	836,199.38
职工薪酬	29,149,759.13	24,043,268.23
折旧及摊销	3,413,272.57	4,557,256.76
长期待摊费用	2,885,671.73	2,488,629.75
咨询服务费	2,251,390.78	2,475,204.68
试验及验证费用	7,229,858.56	15,516,073.84
业务招待费	3,460,914.39	1,981,437.75
存货损失	18,908,946.73	4,859,460.09
差旅费	1,693,732.06	548,078.82
知识产权	270,160.00	174,235.00
会务费	492,963.88	278,033.80
交通及通讯费	107,537.27	90,313.53
汽车费	261,184.13	285,017.21
环保支出	569,377.45	375,729.23
其他	5,944,344.48	5,155,575.11
合计	78,313,262.91	63,664,513.18

39、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	31,763,189.94	23,254,536.27
折旧	12,946,333.79	9,325,386.77
临床试验费	10,787,944.94	313,776.82
差旅费	915,996.98	599,442.65
办公费	273,068.90	208,497.97
技术服务费	15,441,659.86	21,929,812.45
燃料及动力	6,668,556.77	4,321,020.35
研发物料费	26,868,491.18	16,919,475.45
技术转让费	4,000,000.00	40,000,000.00
其他	5,063,973.90	5,114,941.19
合计	114,729,216.26	121,986,889.92

40、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	7,178,400.62	4,241,632.15

项目	本期发生额	上期发生额
减：利息收入	2,553,649.43	3,845,866.68
融资租赁费		823,824.45
手续费	57,156.20	91,025.58
合计	4,681,907.39	1,310,615.50

41、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
重大工业项目固定资产投资补助款	46,586.64	46,586.64
生物疫苗中试技术生产平台技改项目拨款	34,719.24	34,719.24
创新性疫苗研发及产业化关键技术研究项目	53,405.04	53,405.04
代扣代缴个人所得税手续费返还	112,732.85	66,341.90
研发准备金制度财政奖补资金		91,200.00
成都欧林生物科技股份有限公司高质量发展项目补贴款		8,000,000.00
新型冠状病毒 mRNA 疫苗创新合作补贴		400,000.00
2022 年四川省省级工业发展专项资金关于技术中心能力提升补助		1,000,000.00
生物产业政策资金补贴		14,268,000.00
2022 年成都市中小微企业纾困资金项目补助		400,000.00
融资租赁补贴		93,000.00
增值税税费返还		3,651.89
贷款利息补贴		200,000.00
稳岗补贴	420,632.91	139,121.20
知识产权支持资金	320,000.00	
专利资助款	840.00	
2022 年度国家知识产权优势示范企业资助	200,000.00	
助企惠企知识产权质押融资贷款资助	791,800.00	
降低工业企业闭环生产管理成本补贴	100,000.00	
降低企业用能成本补贴	151,479.46	
科技计划项目资金（三联苗）	500,000.00	
健康管理岗位资金	20,000.00	

项目	本期发生额	上期发生额
高层次人才岗位激励资金	18,000.00	
企业信息采集经费补助	400.00	
创新券	440,000.00	
生物城人才补贴	42,697.90	
合计	3,253,294.04	24,796,025.91

42、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
投资理财产品收益	1,041,729.01	3,700,589.00
合计	1,041,729.01	3,700,589.00

43、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,716,471.91	-12,180,669.86
其他应收款坏账损失	129,590.07	-121,725.49
合计	-1,586,881.84	-12,302,395.35

44、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-4,727,853.13	-3,941,135.24
合计	-4,727,853.13	-3,941,135.24

45、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-149,543.14	-147,048.92
合计	-149,543.14	-147,048.92

46、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	12,505,700.00	2,484,822.50
其他	44,474.20	79,012.83
合计	12,550,174.20	2,563,835.33

计入当期损益的政府补助：

项目	本期发生额	资产/收益相关	来源
科创板首发上市企业奖励	8,000,000.00	与收益相关	成都市地方金融监督管理局
首发上市企业补贴	1,000,000.00	与收益相关	成都高新技术产业开发区财政局
人才资助资金	300,000.00	与收益相关	
第八届“创客中国府”四川省中小企业创新创业大赛“医药健康”专题预选赛	1,200.00	与收益相关	四川省医药行业协会
科技上市挂牌奖励	500,000.00	与收益相关	成都高新技术产业开发区国资金融局
金熊猫创业成就奖	2,000,000.00	与收益相关	成都高新技术产业开发区科技创新局
2023 年博士后创新实践基地资助	200,000.00	与收益相关	四川省人力资源和社会保障厅
产业技术创新平台建设	500,000.00	与收益相关	成都高新技术产业开发区科技创新局
技术交易资助款	4,500.00	与收益相关	成都生产力促进中心
合计	12,505,700.00		

47、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
其他	32,121.74	531,691.00
合计	32,121.74	531,691.00

48、所得税费用

（1）所得税费用表

项　　目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	8,539,614.14	19,260,621.27
递延所得税费用	-4,364,279.02	-2,189,063.25
合计	4,175,335.12	17,071,558.02

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	15,616,461.81	43,648,644.59
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,342,469.27	6,547,296.69
子公司适用不同税率的影响	-4,814,051.00	-6,798,547.48
调整以前期间所得税的影响		
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响等	-317,150.64	3,849,750.52
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	12,035,127.50	16,996,368.69

项目	本期发生额	上期发生额
研发费加计扣除	-5,071,060.01	-3,523,310.40
所得税费用	4,175,335.12	17,071,558.02

49、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,553,649.43	3,845,866.68
政府补助	15,624,283.12	27,146,137.49
保证金等往来款	3,876,180.24	11,802,176.34
合计	22,054,112.79	42,794,180.51

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
销售费用付现	176,133,885.92	171,663,491.61
管理费用、研发费用付现	114,830,418.51	110,140,274.96
保证金及往来款	17,853,292.46	9,394,684.63
合计	308,817,596.89	291,198,451.20

50、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	11,441,126.69	26,577,086.57
加：资产减值准备	4,727,853.13	3,941,135.24
加：信用减值损失	1,586,881.84	12,302,395.35
固定资产折旧和投资性房地产折旧	29,726,213.79	24,598,589.90
无形资产摊销	1,079,271.73	702,530.32
长期待摊费用摊销	3,153,803.85	3,426,203.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(减收益)	149,543.14	147,048.92
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）	7,178,400.62	5,065,456.60
投资损失（收益以“—”号填列）	-1,041,729.01	-3,700,589.00
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-4,517,707.05	-2,450,215.38
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	153,428.03	261,152.13
存货的减少（增加以“—”号填列）	1,677,671.68	-7,960,791.81

补充资料	本期发生额	上期发生额
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	984,861.30	-151,922,412.24
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-12,298,844.94	64,462,605.58
其他		
经营活动产生的现金流量净额	44,000,774.80	-24,549,804.03
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
其他		
三、现金及现金等价物净增加情况		
现金的期末余额	355,534,873.18	261,110,530.01
减：现金的期初余额	261,110,530.01	239,269,704.09
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	94,424,343.17	21,840,825.92

（2）本公司报告期无支付的取得子公司的现金净额。

（3）本公司报告期无收到的处置子公司的现金净额。

（4）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	355,534,873.18	261,110,530.01
其中：库存现金	297,688.30	197,861.03
可随时用于支付的银行存款	355,237,184.88	260,912,668.98
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的银行承兑汇票		
三、期末现金及现金等价物余额	355,534,873.18	261,110,530.01
母公司或子公司使用受限制的现金现金等价物	6,535,848.37	8,120,874.16

51、所有权或使用权受限制的资产

项　　目	期末账面价值	期初账面价值	受限原因
用于担保的资产小计：			
货币资金	6,535,848.37	8,120,874.16	尚未解冻的政府补助款及利息
合　　计	6,535,848.37	8,120,874.16	

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并：无

2、同一控制下企业合并：无

3、反向购买：无

4、处置子公司：无

5、其他原因的合并范围变动：

无。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		表决权比例（%）	取得方式
				直接	间接		
成都新诺明生物科技有限公司	成都市	成都市	科技推广和应用服务业	84.13		84.13	投资设立
重庆原伦生物科技有限公司	重庆市	重庆市	生物技术研发、咨询	100.00		100.00	同一控制合并

2、在合营企业或联营企业中的权益

无。

八、与金融工具相关的风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1）市场风险

①汇率风险

本集团在境外无生产经营，公司产品销售市场在国内，故不存在汇率风险。

②利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款、短期借款等债务。浮动利率的金融负债使本集团面临现金

流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。截止2023年12月31日，公司借款余额为233,178,381.40元。

③价格风险

本集团以市场价格确定产品价格，因此受到此等价格波动的影响。

（2）信用风险

于2023年12月31日，可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外，本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计：26,846,354.00元。

（3）流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商，以保持一定的授信额度，减低流动性风险。

九、公允价值的披露

报告期内本集团以公允价值计量的资产、负债详见本附注各科目。

十、报告期关联方及关联交易

1、本公司的控股股东情况

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
重庆武山生物技术有限公司	重庆市	生物开发	5,400 万元	17.8242	17.8242

本公司最终控制方为自然人樊绍文、樊钒。

2、本企业的子公司情况

子公司全称	子公司类型	企业类型	注册地	法定代表人
成都新诺明生物科技有限公司	控股子公司	有限公司	成都市	樊绍文
重庆原伦生物科技有限公司	全资子公司	有限公司	重庆市	卢陆

(续)

子公司全称	业务性质	注册资本	持股比例（%）	表决权比例（%）	社会信用代码
成都新诺明生物科技有限公司	科技推广和应用服务业	10882.3529万元	84.13	84.13	91510100MA6BJ7BY9A
重庆原伦生物科技有限公司	生物技术研发、咨询	3,000 万元	100.00	100.00	915000005678510762

3、其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
成都可恩生物科技有限公司	公司实际控制人配偶及高管相关企业
郑州康之益生物科技有限公司	公司副总经理马恒军姐姐马慧勤持股 60%
厦门红果宝生物技术有限公司	公司董事余云辉妹夫孙东杰通过上海红果宝间接控制

4、关联交易情况

（1）采购商品/接受劳务情况

关联方	交易内容	本期发生额	上期发生额
厦门红果宝生物技术有限公司	货款		12,330.00
郑州康之益生物科技有限公司	推广费	35,198.43	

（2）出售商品/提供劳务情况：无。

（3）关联方租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	确认的租赁收入	
		本期发生额	上期发生额
成都可恩生物科技有限公司	办公房屋出租及物业费	506,428.48	481,521.84

关联租赁情况说明：

本公司与成都可恩生物科技有限公司（以下简称成都可恩）签订房屋租赁合同，本公司将部分空闲的办公室租赁给成都可恩，租期为 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。

（4）关联方资金拆借情况：无。

（5）受托管理关联方资产情况：无。

（6）关联方担保情况

无。

5、关键管理人员薪酬

项目名称	本期发生额	上期发生额
薪酬合计	253.67 万元	401.17 万元

6、关联方应收应付款项

科目名称	关联方	期末余额	期初余额
其他应付款	郑州康之益生物科技有限公司	166,685.00	293,136.00
其他应付款	成都可恩生物科技有限公司	50,000.00	50,000.00

十一、股份支付

1、股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	3,357,550.00	35,690,756.50	101,100.00	1,696,458.00			1,139,765.00	12,930,576.95
销售人员	360,420.00	3,831,264.60	17,300.00	290,294.00			125,426.00	1,439,673.38
研发人员	1,552,840.00	16,506,689.20	25,900.00	434,602.00			491,752.00	5,386,608.76
合计	5,270,810.00	56,028,710.30	144,300.00	2,421,354.00			1,756,943.00	19,756,859.09

根据本公司 2021 年 9 月 9 日召开的 2021 年第二次临时股东大会审议通过的《关于公司<2021 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》和《关于提请公司股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》。2021 年 9 月 14 日本公司召开第五届董事会第十九次会议，审议通过《关于向 2021 年限制性股票激励计划激励对象授予限制性股票的议案》，确定 2021 年 9 月 14 日为授予日，以 16.78 元/股的授予价格向符合授予条件的 86 名激励对象合计授予 32 万股第二类限制性股票。根据本公司 2023 年 4 月 24 日召开的第六届董事会第七次会议审议通过的《关于公司 2021 年限制性股票激励计划第一个归属期符合归属条件的议案》。根据本公司 2021 年第二次临时股东大会的授权，本公司董事会认为：公司 2021 年限制性股票激励计划第一个归属期的归属条件已经成就，根据公司 2021 年第二次临时股东大会的授权，同意公司按照本激励计划的相关规定办理第一个归属期的相关归属事宜。本次符合归属条件的激励对象共计 76 名，可归属的限制性股票数量为 144,300 股。

本公司 2023 年 5 月 18 日召开的 2022 年年度股东大会审议通过了《关于公司<2023 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<2023 年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》和《关于提请公司股东大会授权董事会办理股权激励相关事宜的议案》。2023 年 5 月 31 日本公司召开第六届董事会第九次会议，审议通过《关于向 2023 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，同意以 2023 年 5 月 31 日为限制性股票的首次授予日，合计向 202

名激励对象授予 527.08 万股限制性股票，授予价格为 10.63 元/股。其中，第一类限制性股票 74.90 万股，第二类限制性股票 452.18 万股。

2、以权益结算的股份支付情况

项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法	1.第一类限制性股票的股份支付公允价值=首次授予日公司股票的市场价格-授予价格。 2.第二类限制性股票的公允价值选取 Black-Scholes 模型计算
授予日权益工具公允价值的重要参数	首次授予日收盘价：21.88 元/股； 有效期分别为：12 个月、24 个月、36 个月； 历史波动率：13.5853%、15.3000%、16.1561%（采用上证指数近 12 个月、24 个月、36 个月历史平均波动率）； 无风险利率：1.50%、2.10%、2.75%（分别采用中国人民银行制定的金融机构 1 年期、2 年期、3 年期存款基准利率）； 股息率：1.3209%、1.1148%、1.0112%（采用证监会同行业近一年、两年、三年的平均股息率）
可行权权益工具数量的确定依据	根据最新取得的可解除限售/归属的人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可解除限售/归属的限制性股票数量，并按照限制性股票授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	12,224,959.77
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	8,371,320.90

3、 以现金结算的股份支付情况：无

4、 本年确认费用情况

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员、销售人员及研发人员	8,371,320.90	
合计	8,371,320.90	

十二、承诺及或有事项

无。

十三、资产负债表日后事项

无。

十四、其他重要事项

无。

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	419,582,373.33	426,144,146.06
1-2 年（含 2 年）	93,708,441.00	90,531,758.60
2-3 年（含 3 年）	10,640,060.00	6,694,161.00
3-4 年（含 4 年）	1,698,875.00	214,485.00
4-5 年（含 5 年）	49,840.00	314,888.00
5 年以上	63,876.00	50,910.00
小计	525,743,465.33	523,950,348.66
减：坏账准备	34,495,166.27	32,778,694.36
合计	491,248,299.06	491,171,654.30

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	525,743,465.33	100.00	34,495,166.27	6.56	491,248,299.06
合　计	525,743,465.33	100.00	34,495,166.27	6.56	491,248,299.06

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
账龄组合	523,950,348.66	100.00	32,778,694.36	6.26	491,171,654.30
合　计	523,950,348.66	100.00	32,778,694.36	6.26	491,171,654.30

①报告期无单项计提坏账准备的应收账款

1）组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

期末余额			
账龄	金额	坏账准备	坏账准备计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	419,582,373.33	20,979,118.67	5.00
1-2 年（含 2 年）	93,708,441.00	9,370,844.10	10.00
2-3 年（含 3 年）	10,640,060.00	3,192,018.00	30.00

期末余额			
3-4 年（含 4 年）	1,698,875.00	849,437.50	50.00
4-5 年（含 5 年）	49,840.00	39,872.00	80.00
5 年以上	63,876.00	63,876.00	100.00
合计	525,743,465.33	34,495,166.27	

（续）

期初余额			
账龄	金额	坏账准备	坏账准备计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	426,144,146.06	21,307,207.30	5.00
1-2 年（含 2 年）	90,531,758.60	9,053,175.86	10.00
2-3 年（含 3 年）	6,694,161.00	2,008,248.30	30.00
3-4 年（含 4 年）	214,485.00	107,242.50	50.00
4-5 年（含 5 年）	314,888.00	251,910.40	80.00
5 年以上	50,910.00	50,910.00	100.00
合计	523,950,348.66	32,778,694.36	

（3）计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款坏账准备	32,778,694.36	1,716,471.91				34,495,166.27
合计	32,778,694.36	1,716,471.91				34,495,166.27

（4）报告期实际核销的应收账款情况

无。

（5）期末按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	账龄	占应收账款总额比例(%)
客户 1	8,592,000.00	1 年以内、1-2 年	1.63
客户 2	5,855,200.00	1 年以内、1-2 年、2-3 年	1.11
客户 3	4,510,194.00	1 年以内、1-2 年	0.86
客户 4	4,148,960.00	1 年以内、1-2 年	0.79
客户 5	3,740,000.00	1 年以内、1-2 年	0.71
合计	26,846,354.00		5.11

2、其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	11,286,403.35	31,230,551.09
1-2 年（含 2 年）	7,294,316.00	6,804,886.82
2-3 年（含 3 年）	6,742,885.50	4,433,504.00
3—4 年（含 4 年）	4,425,905.32	21,598,891.06
4-5 年（含 5 年）	21,597,102.91	74,040.00
5 年以上	31,540.00	5,700.00
小计	51,378,153.08	64,147,572.97
减：坏账准备	40,051.35	217,753.65
合计	51,338,101.73	63,929,819.32

（2）按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
内部员工备用金及代垫款	56,629.32	24,229.32
押金和质保金等	177,567.09	2,982,372.98
往来款	51,143,956.67	61,140,970.67
合计	51,378,153.08	64,147,572.97

（3）按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单独计提坏账准备的其他应收款小计	51,200,585.99	99.65			51,200,585.99
其中：合并范围子公司往来款	51,143,956.67	99.54			51,143,956.67
内部员工备用金及代垫款	56,629.32	0.11			56,629.32
账龄组合	177,567.09	0.35	40,051.35	22.56	137,515.74
合　计	51,378,153.08	100.00	40,051.35	0.08	51,338,101.73

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单独计提坏账准备的其他应收款小计	61,165,199.99	95.40			61,165,199.99
其中：合并范围子公司往来款	61,140,970.67	95.31			61,140,970.67
内部员工备用金及代垫款	24,229.32	0.09			24,229.32
账龄组合	2,982,372.98	4.60	217,753.65	7.30	2,764,619.33
合　计	64,147,572.97	100.00	217,753.65	0.34	63,929,819.32

A、报告期内单独计提坏账准备的其他应收款-合并范围子公司往来款

单位名称	期末余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	不计提理由
成都新诺明生物科技有限公司	1,243,208.11			关联方无坏账风险
重庆原伦生物科技有限公司	49,900,748.56			关联方无坏账风险
合计	51,143,956.67			

（续）

单位名称	期初余额			
	其他应收款	坏账准备	计提比例	不计提理由
成都新诺明生物科技有限公司	21,151,802.11			关联方无坏账风险
重庆原伦生物科技有限公司	39,989,168.56			关联方无坏账风险
合计	61,140,970.67			

A、报告期内单项计提坏账准备的其他应收款-内部员工备用金及代垫款

项目	与本公司关系	期末金额	坏账准备	计提比例	计提理由
代垫款及备用金	内部员工	56,629.32			内部员工不存在坏账风险
合计		56,629.32			

（续）

项目	与本公司关系	期初余额	坏账准备	计提比例	计提理由
代垫款及备用金	内部员工	24,229.32			内部员工不存在坏账风险
合计		24,229.32			

C、组合中，按账龄计提坏账准备的其他应收款

期末余额			
账龄	金额	坏账准备	坏账准备计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	129,827.09	6,491.35	5.00
1-2 年（含 2 年）	15,200.00	1,520.00	10.00
2-3 年（含 3 年）			30.00
3—4 年（含 4 年）	1,000.00	500.00	50.00
4-5 年（含 5 年）			80.00
5 年以上	31,540.00	31,540.00	100.00
合计	177,567.09	40,051.35	

（续）

期初余额			
账龄	金额	坏账准备	坏账准备计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	2,826,032.98	141,301.65	5.00

1-2 年（含 2 年）	57,300.00	5,730.00	10.00
2-3 年（含 3 年）	19,300.00	5,790.00	30.00
3—4 年（含 4 年）			50.00
4-5 年（含 5 年）	74,040.00	59,232.00	80.00
5 年以上	5,700.00	5,700.00	100.00
合计	2,982,372.98	217,753.65	

（4）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）	
期初余额	217,753.65			217,753.65
期初余额在本年：				
——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	-177,702.30			-177,702.30
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
期末余额	40,051.35			40,051.35

（5）本报告期计提、收回或转回的其他应收款坏账准备情况

类别	期初余额	本年变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	217,753.65	-177,702.30				40,051.35
合计	217,753.65	-177,702.30				40,051.35

（6）报告期实际核销的其他应收款情况

无。

（7）期末余额前五名其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额比例(%)
重庆原伦生物科技有限公司	往来款	49,900,748.56	1-5 年	97.12
成都新诺明生物科技有限公司	往来款	1,243,208.11	1 年以内	2.42

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款总额比例(%)
南昌用友薪福社云科技有限公司	保证金	69,827.09	1 年以内	0.14
碧迪医疗器械（上海）有限公司	保证金	60,000.00	1 年以内	0.12
河南招标采购服务有限公司	保证金	14,000.00	5 年以上	0.03
合计		51,287,783.76		99.83

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司的投资	139,498,437.85		139,498,437.85	55,365,437.85		55,365,437.85
合计	139,498,437.85		139,498,437.85	55,365,437.85		55,365,437.85

（1）对子公司的投资：

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
成都新诺明生物科技有限公司	49,490,000.00	84,133,000.00		133,623,000.00		
重庆原伦生物科技有限公司	5,875,437.85			5,875,437.85		
合计	55,365,437.85	84,133,000.00		139,498,437.85		

（2）对联营、合营企业投资：无。

4、营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	494,286,582.93	30,955,375.55	546,676,341.07	38,611,101.84
其他业务	2,985,830.20	2,290,340.11	1,847,177.94	1,149,404.21
合计	497,272,413.13	33,245,715.66	548,523,519.01	39,760,506.05

主营业务收入按地区分类

区域	本期发生额		上期发生额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
西南	86,455,331.05	17.49	105,170,811.21	19.24
华东	182,278,783.54	36.88	166,740,782.43	30.50
华中	108,160,298.40	21.88	140,032,257.15	25.62
华南	51,603,499.73	10.44	52,627,087.47	9.63
华北	37,104,089.81	7.51	49,260,454.67	9.01

区域	本期发生额		上期发生额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
东北	9,605,389.25	1.94	15,269,547.63	2.79
西北	19,079,191.14	3.86	17,575,400.51	3.21
总计	494,286,582.93	100.00	546,676,341.07	100.00

主营业务收入按产品类别分类

产品类别	本期发生额		上期发生额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
吸附破伤风疫苗	462,960,409.27	93.66	437,652,899.88	80.06
b 型流感嗜血杆菌结合疫苗	27,265,367.44	5.51	54,634,922.02	10.00
精制破伤风类毒素原液	177,993.53	0.04	97,087.38	0.01
A 群 C 群脑膜炎球菌多糖结合疫苗	3,882,812.69	0.79	54,291,431.79	9.93
总计	494,286,582.93	100.00	546,676,341.07	100.00

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
投资理财产品收益	1,041,729.01	3,700,589.00
合计	1,041,729.01	3,700,589.00

十六、补充资料

（一） 非经常性损益明细表

按中国证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号-非经常性损益》的规定，本公司当期非经常性损益的发生金额列示如下：

项　　目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-149,543.14	
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	15,758,994.04	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	1,041,729.01	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	12,352.46	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小　计	16,663,532.37	
减：所得税影响额	2,413,746.39	
减：少数股东权益影响额(税后)	82,267.97	
合　计	14,167,518.01	

（二） 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股东的净利润	1.96	0.0433	0.0433
扣除非经常性损益后归属于公司普通股东的净利润	0.379	0.0084	0.0084

十七、按照有关财务会计准则应披露的其他内容：无。

成都欧林生物科技股份有限公司

二〇二四年四月二十四日

统一社会信用代码

91110102089698790Q

营业执照

（副 本）(6-1)

扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名　　称　中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

类　　型　特殊普通合伙企业

执行事务合伙人　胡柏和

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；代理记帐；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

出　资　额　2100万元

成立日期　2013年12月13日

主要经营场所　北京市西城区西直门外大街112号十层1001

登记机关　北京市西城区市场监督管理局

2023 年 12 月 27 日

国家企业信用信息公示系统网址：http://www.gsxt.gov.cn

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

会 计 师 事 务 所

执业证书

名　　称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：胡柏和

主任会计师：

经 营 场 所：北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组 织 形 式：特殊普通合伙

执业证书编号：11000162

批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号

批准执业日期：2013年12月11日

证书序号：0014470

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》。

发证机关：北京市财政局

二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

证书编号：
No. of Certificate 440300591128

批准注册协会：
Authorized Institute of CPAs 深圳市注册会计师协会

发证日期：
Date of Issuance 2004年 6月 9日
年 Y 月 m 日 d

4

姓名：潘忠民
证书编号：440300591128

记
tration

This certificate is valid for another year after this renewal.

络，继续有效一年。

深圳市注册会计师协会 2014年 07月 31日

5

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

姓名
Full name 潘忠民

性别
Sex 男

出生日期
Date of birth 1970-10-17

工作单位
Working unit 信永中和会计师事务所深圳分所

身份证号码
Identity card No. 422424197010170076

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020008514

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

事务所
CPAs

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

年 月 日
y m d

同意调入
Agree the holder to be transferred to

中勤万信 事务所
CPAs

北京注册会计师协会特所专用章

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

2014年 11月 26日
y m d

12

转出：中勤万信深圳所 2014.1.27

转入：中勤万信(粤港澳) 2014.1.27

一、注册会计师执行业务时必要时请向委托方出示本证书。
二、本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

中国注册会计师任职资格检查
2019.4.19
合格专用章
（四川）

万学军 110001630065

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

中国注册会计师任职资格检查
2020.4.25
合格专用章
（四川）

姓名 Full name 万学军
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1969-01-27
工作单位 Working unit 中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所
身份证号码 Identity card No. 510102690127847

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
1101020108514

中国注册会计师任职资格检查
2021.4.9
合格专用章
（四川）

年度检验登记
Annual Renewal Registration

中国注册会计师任职资格检查
2018.3.31
合格专用章
（四川）

本证书经检验合格，有效期延长一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：110001630065
No. of Certificate

批准注册协会：四川省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：2016 年 08 月 11 日
Date of Issuance /y /m /d

中国注册会计师任职资格检查
2016.3.31
合格专用章
（四川）

4