（上接41版）

公司信用期及账龄组合与固定准备率对照表具体如下：

项目	应收账款坏账计提比例	合同资产减值计提比例
信用期内	1.00%	5.00%
信用期至1年	5.00%	
1至2年	10.00%	10.00%
2至3年	20.00%	20.00%
3至4年	50.00%	50.00%
4至5年	80.00%	80.00%
5年以上	100.00%	100.00%

2025年末公司除单项计提应收账款和合同资产外，公司3-4年的应收账款和合同资产余额16.18万元、57.78万元，计提比例50%，4-5年及5年以上的应收账款和合同资产余额均为0.00万元，计提比例分别为80%、100%。

5、公司计提政策与同行业公司比较不存在重大差异

2025年末同行业可比公司应收账款和合同资产信用期及账龄和预期信用损失率对照情况如下：

公司名称	项目	信用期内	信用期满1年以内	1-2年	2-3年	3-4年	4-5年	5年以上
昭衍新药	应收账款	0.50%	0-90天，1.50%；91-365天，2.66%	7.7%	14.60%	41.90%	100%	100%
	合同资产	未披露						
美迪西	应收账款	6.28%		22.70%	40.75%	81.77%	100%	100%
	合同资产	6.28%		22.7%	40.75%	未披露	未披露	未披露
康龙化成	应收账款	1.00%		39.53%	100%	100%	100%	100%
	合同资产	2.43%		未披露	未披露	未披露	未披露	未披露
药明康德	应收账款	药明康德于各个资产负债表日定期监控该类应收款项债务人的外部公开财务数据以及历史上的还款记录，对客户进行内部信用评级，并确定各评级应收账款及合同资产的预期损失率。确定应收款项预期信用损失时考虑历史的实际减值情况并考虑当前状况及未来经济状况的预测，并将客户分为战略级客户、标准级客户及高风险级客户三类以确定不同类型客户的预期信用风险并计算预期信用损失。						
	合同资产							
益诺思	应收账款	1%	5%	10%	20%	50%	80%	100%
	合同资产	5%		10%	20%	50%	80%	100%

公司与同行业可比公司美迪西一致，合同资产和应收账款均采用相似的账龄和预期信用损失率对照表。3-4年计提比例与可比公司昭衍新药相近。在计量预期信用损失时运用简便方法，经单项认定无需单项计提减值准备的归入信用期及账龄组合，参考历史信用损失经验，编制信用期及账龄组合与固定准备率对照表，因此以此为基础计算预期信用损失。

综上所述，公司应收账款组合划分以信用期及账龄为核心依据，参考公司实际情况及同行业可比公司坏账计提比例，计提信用减值损失和资产减值损失，公司应收账款坏账准备与合同资产减值准备的计提较为谨慎、充分。对公司3-4年账龄的应收账款或合同资产采用50%计提比例具有合理性。

（二）应收票据的账龄结构，以及报告期内未终止确认的应收票据类型、出票人、承兑人、到期日分布、信用等级等，说明是否存在到期无法兑付的潜在风险，并结合公司主营业务开展、信用政策与结算方式，说明本年度应收票据余额增加的原因及减值计提充分性；

1、公司应收票据基本情况

公司应收票据结算及管理政策为：仅接受银行承兑汇票，并且优先接受“6+9”银行注（6家大型商业银行（工商银行、农业银行、中国银行、建设银行、邮储银行、交通银行），9家全国性上市股份制商业银行（招商银行、浦发银行、中信银行、光大银行、华夏银行、民生银行、兴业银行、平安银行、浙商银行））承兑的银行承兑汇票，银行承兑汇票通常持有到期托收。

（1）2025年度，公司应收票据情况如下：

单位：万元

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少		期末余额	应收票据期限
			到期委托收款	贴现收款		
银行承兑汇票	1,125.66	4,527.54	2,598.71	300.00	2,754.49	6个月以内

（2）2025年末，公司应收票据余额明细情况如下：

单位：万元

应收票据类型	出票人	承兑人	到期日	汇票金额
银行承兑汇票	润佳（苏州）医药科技有限公司	浙商银行股份有限公司杭州富阳支行	2026-05-27	456.68
银行承兑汇票	艾美斐生物医药科技(上海)有限公司	上海浦东发展银行宝山支行	2026-04-28	350.07
银行承兑汇票	中国医科大学附属盛京医院	中国银行沈阳南湖支行营业部	2026-01-27	239.66
银行承兑汇票	润佳（上海）医药技术有限公司	浙商银行股份有限公司杭州富阳支行	2026-05-27	225.18
银行承兑汇票	哈药集团医药有限公司药品分公司	中国光大银行股份有限公司黑龙江分行	2026-03-15	151.64
银行承兑汇票	山东九州通医药有限公司	平安银行股份有限公司济南分行	2026-03-05	114.96
银行承兑汇票	重庆医药(集团)股份有限公司	平安银行股份有限公司重庆分行	2026-02-28	113.83
银行承兑汇票	武汉朗来科技发展有限公司	招商银行股份有限公司武汉自贸区支行	2026-05-18	106.00
银行承兑汇票	新疆医科大学附属肿瘤医院	中国农业银行股份有限公司乌鲁木齐天山区支行	2026-05-20	105.57
银行承兑汇票	成都社泰医疗科技有限公司	招商银行股份有限公司武汉分行营业部	2026-05-11	95.60
银行承兑汇票	哈药集团医药有限公司药品分公司	中国银行股份有限公司哈尔滨新区分行	2026-03-26	74.04
银行承兑汇票	新疆九州通医药有限公司	招商银行股份有限公司乌鲁木齐分行营业部	2026-02-13	60.90
银行承兑汇票	青岛市中医医院	青岛银行股份有限公司辽宁路支行	2026-01-29	60.87
银行承兑汇票	山东海王银河医药有限公司	潍坊银行股份有限公司福寿东街支行	2026-01-30	60.00
银行承兑汇票	杭州金波医药科技有限公司	宁波银行股份有限公司杭州分行	2026-02-05	51.60
银行承兑汇票	华润博雅生物制药集团股份有限公司	中国工商银行股份有限公司抚州分行营业部	2026-04-13	47.20
银行承兑汇票	新疆九州通医药有限公司	交通银行股份有限公司乌鲁木齐北京路支行	2026-02-20	46.39
银行承兑汇票	苏州复融生物技术有限公司	宁波银行股份有限公司苏州生态绿色发展示范区支行	2026-6-30	45.27
银行承兑汇票	新疆济康大药房医药连锁有限责任公司	兴业银行股份有限公司上海分行	2026-05-13	41.82
银行承兑汇票	江苏益丰大药房连锁有限公司	中国民生银行股份有限公司南京分行	2026-01-22	33.40
银行承兑汇票	津药太平医药有限公司	华夏银行股份有限公司天津分行	2026-05-27	32.74
银行承兑汇票	烟台正海磁性材料股份有限公司	中信银行股份有限公司烟台分行	2026-05-21	30.00
银行承兑汇票	北京九州通医药有限公司	兴业银行股份有限公司北京分行	2026-01-16	29.76
银行承兑汇票	杭州金波医药科技有限公司	宁波银行股份有限公司杭州分行	2026-02-05	25.80
银行承兑汇票	老百姓大药房连锁股份有限公司	中信银行股份有限公司长沙分行	2026-01-23	22.00
银行承兑汇票	华润天津医药有限公司	中国民生银行股份有限公司天津分行	2026-01-28	21.14
银行承兑汇票	国药控股甘肃有限公司	交通银行股份有限公司兰州桥北支行	2026-01-10	18.76
银行承兑汇票	阿里健康大药房医药连锁有限公司	平安银行股份有限公司深圳分行	2026-01-13	18.72
银行承兑汇票	华润博雅生物制药集团股份有限公司	中国工商银行股份有限公司抚州分行营业部	2026-06-19	17.70
银行承兑汇票	杭州金波医药科技有限公司	宁波银行股份有限公司杭州分行	2026-02-05	12.65
银行承兑汇票	新疆康宁医药连锁有限责任公司	新疆库尔勒农村商业银行股份有限公司	2026-02-25	10.88
银行承兑汇票	十堰市人民医院	兴业银行股份有限公司十堰分行	2026-02-27	8.05
银行承兑汇票	国药乐仁堂保定医药有限公司	兴业银行股份有限公司保定分行	2026-03-28	7.91
银行承兑汇票	宜昌市夷陵医院	招商银行股份有限公司宜昌夷陵支行	2026-02-27	7.13
银行承兑汇票	广药湖南医药有限公司	中国民生银行股份有限公司长沙分行	2026-04-24	5.00
银行承兑汇票	安徽医科大学第一附属医院	中国农业银行股份有限公司合肥庐阳区支行	2026-02-21	4.30
银行承兑汇票	淄博一四八医院	中国银行股份有限公司淄博周村支行	2026-01-31	1.28

2025年，公司除将一张由交通银行承兑、2025年11月到期的300万元银行承兑汇票贴现外（客户承担贴现息），其余到期的应收票据均完成托收款。期末应收票据余额中承兑银行为“6+9”银行的比例为90.30%。截至本函报出日，构成2025年度应收票据余额的票据已全部到期兑付。公司应收票据未曾出现到期不能兑付的情况。

（3）公司应收票据主要客户在2025年度变动情况如下：

单位：万元

客户	期初	本期变动金额	期末金额
润佳（苏州）医药科技有限公司	195.72	260.96	456.68
艾美斐生物医药科技(上海)有限公司		350.07	350.07
海思科医药集团股份有限公司		326.00	326.00
四川泸州步长生物制药有限公司	6.05	293.95	300.00
湖北生物医药产业技术研究院有限公司		267.40	267.40
润佳（上海）医药技术有限公司		225.18	225.18
深圳科兴药业有限公司	219.60	-16.56	203.04
武汉朗来科技发展有限公司		106.00	106.00
成都社泰医疗科技有限公司		95.60	95.60
江苏威凯尔医药科技股份有限公司		95.05	95.05
荣昌生物制药(烟台)股份有限公司		82.87	82.87
华润博雅生物制药集团股份有限公司		64.90	64.90
山东海王银河医药有限公司		60.00	60.00
苏州复融生物技术有限公司		45.27	45.27
四川海思科制药有限公司		29.76	29.76

注：以上为期末应收票据余额大于20万的主要客户

公司的结算方式与信用政策具有一贯性，信用期通常为21-45天，未发生显著变化。报告期内，公司所持应收票据对应的承兑银行未曾出现过延期付款或是未能付款的情况，票据承兑银行及客户具备兑付能力；相关票据的流通性强，到期托收期不超过6个月；公司票据余额增加系部分客户结算习惯，主要客户的信用政策未发生显著变化；

2、同行业应收票据坏账准备计提情况比较

报告期年初及期末，公司与同行业可比公司的应收票据均为银行承兑汇票，坏账准备计提比例与披露说明对比如下：

单位：万元

公司简称	应收票据（银行承兑汇票）余额	坏账准备占比	应收账款坏账准备相关披露说明
美迪西	44.64	0%	应收票据－银行承兑汇票组合：银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，不计提坏账准备。
药明康德	1,867.22	0%	按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据：本集团将应收票据以银行为承兑人划分信用风险特征组合，参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测等作为判断依据。于2025年12月31日及2024年12月31日，本集团认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行违约而产生重大损失。
昭衍新药	1,546.16	0%	按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据。本公司对应收票据、应收账款、合同资产及其他应收款在组合基础上采用减值矩阵确定相关金融工具的信用损失。
康龙化成	1,480.73	0%	未做针对应收票据的说明。集团以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产及合同资产进行减值处理并确认损失准备。
益诺思	2,754.49	0%	按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据。根据票据类型划分为应收银行承兑汇票组合和应收商业承兑汇票组合。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。

由上表可知，公司及同行业可比公司均未对应收银行承兑汇票组合计提坏账准备。公司与同行业可比公司对应收票据（银行承兑汇票）信用减值的会计处理无重大差异。因此，公司应收票据未计提减值准备是合理的。

（三）合同负债大幅增长的原因及合理性，期后转化为营业收入情况。

1、大幅增长的原因及合理性

合同负债与新签合同、在手订单金额情况：

单位：万元

分类	2024年	2025年	占比
全年新签合同金额	81,903.35	97,319.58	38.62%
期末在手订单金额	113,530.39	124,792.60	28.23%
合同负债末余额	34,729.94	45,644.68	31.43%

公司作为一家提供CRO研发服务的企业，通常在合同中与客户约定依照项目进度进行分阶段付款。2025年末公司全年新签订单金额11.35亿元，同比增长38.62%；在手订单金额12.48亿元，较2024年末增长28.23%。公司大部分销售合同约定合同签订后即按照合同约定比例收取部分预收款项，合同负债随新签订单及在手订单增加而增加，故期末合同负债大幅增长具有合理性。

2、期后转化为营业收入情况

合同负债期后转化为营业收入情况如下：

单位：万元

项目	2025年末账面金额	2026年1-5月结转营业收入金额	占比
合同负债	45,644.68	19,648.52	43.05%

公司2025年末合同负债随专题试验进展，于2026年陆续结转为收入，截至2026年5月31日，已结转43.05%。

二、年审会计师核查程序及核查意见

（一）会计师执行的核查程序

1、针对应收账款坏账准备及合同资产减值准备，年审会计师实施的审计程序主要包括但不限于：

（1）了解、评估并测试管理层与应收账款、合同资产日常管理及可收回性评估相关的关键内部控制的有效性；

（2）检查管理层对应收账款、合同资产进行减值测试客观证据，分析管理层是否恰当识别各项信用风险特征；

（3）对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款、合同资产，检查和分析管理层对预计未来可获得的现金流量作出估计的依据及合理性；

（4）对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款和合同资产，分析管理层按信用风险特征划分组合的合理性；根据具有类似信用风险特征组合的历史信用损失经验及对未来经济状况的预测，分析管理层编制的账龄与预期信用损失率的合理性；重新执行管理层使用数据（包括应收账款、合同资产账龄）对应计提减值损失的计算是否准确；

（5）实施函证程序，检查余额的存在性和准确性；

（6）检查应收账款的期后回款情况，分析管理层计提应收账款坏账准备的 合理性；

（7）通过公开渠道对重要客户进行背景调查，分析客户资信情况；

（8）通过公开信息查阅同行业应收账款坏账、合同资产减值计提政策及实际计提比例，与公司计提政策及计提比例进行比较分析。

2、针对应收票据，年审会计师实施的审计程序主要包括但不限于：

（1）检查公司应收票据台账，分析应收票据构成情况；

（2）对应收票据期末余额进行监盘；

（3）对大额应收票据进行函证查验，检查应收票据余额的存在性和准确性；

（4）通过公开信息查阅同行业可比公司有关应收票据信息的披露以及坏账账准备计提情况，分析公司未计提应收票据信用减值准备的合理性；

（5）了解公司应收票据期后到期托收情况。

3、针对合同负债，年审会计师实施的审计程序主要包括但不限于：

（1）获取期末合同负债明细表，分析和检查新增及账龄较长的合同负债的合理性；

（2）获取合同负债主要客户的销售合同，检查合同约定的收款条款以及确认的金额与公司收款政策是否匹配；

（3）获取公司期末在手订单明细，分析合同负债增长是否有订单支撑，检查合同负债的期后结转情况。

（二）核查意见

基于年审会计师2025年年度审计过程中获取的审计证据及执行的审计程序，认为：

公司应收账款坏账准备、合同资产减值准备计提比例合理，坏账准备和减值准备计提充分，与同行业可比公司不存在较大差异。公司应收票据余额增加的原因合理，未计提减值准备合理。合同负债大幅增长具有合理性。

问题4：关于存货。

年报显示，（1）公司2025年存货账面余额4.63亿元，主要系合同履约成本（试验专题成本）和原材料，合同履约成本账面余额3.36亿元，同比增加31.61%。（2）本期确认存货跌价损失及合同履约成本减值损失5,910.05万元，同比增加47.10%。

请公司说明：（1）合同履约成本的主要内容及明细，包括但不限于前五大客户名称、合作内容、合同签订时间、合同金额、履行情况、与合同约定的一致性，说明报告期合同履约成本减值准备计提金额较高的原因；（2）区分存货类别分析各项存货可变现净值的确认方法、确认依据，存货跌价准备转回或转销的具体情况，包括不限于金额、具体依据及合理性，是否存在短期内计提又转回的情况。

一、公司回复：

（一）合同履约成本的主要内容及明细，包括但不限于前五大客户名称、合作内容、合同签订时间、合同金额、履行情况、与合同约定的一致性，说明报告期合同履约成本减值准备计提金额较高的原因

1、合同履约成本的主要内容及明细

截至2025年12月31日，公司合同履约成本核算内容为归集尚在履行合同义务而发生的试验成本，期末合同履约成本主要内容及明细情况如下：

（1）2025年12月31日，合同履约成本中前五大客户情况

单位：万元

名称	2025年12月31日合同履约成本金额	占合同履约成本比例
第一名	1,944.24	5.79%
第二名	1,921.62	5.72%
第三名	1,686.85	5.02%
第四名	1,466.41	4.37%
第五名	1,339.75	3.99%
合计	8,358.87	24.89%

（2）2025年12月31日，合同履约成本中的合作内容

单位：万元

业务类型	合同履约成本余额	占比
安全性评价	30,492.16	90.79%
药代动力学研究	1,982.49	5.90%
药效学研究	214.34	0.64%
早期成药性评价	324.52	0.97%
临床检测及转化研究	569.76	1.70%
合计	33,583.27	100.00%

（3）2025年12月31日，合同履约成本对应合同签订时间及合同金额

单位：万元

签订时间	2025年12月31日合同履约成本金额	占合同履约成本比例	合同金额
2025年	23,843.32	71.00%	40,306.27
2024年	6,832.43	20.34%	9,580.07
2023年及以前	2,907.52	8.66%	4,288.13
合计	33,583.27	100.00%	54,174.47

注：合同金额指拆分至各专题试验的收入金额

（4）合同履约成本在期后的履行情况

单位：万元

业务类型	合同履约成本余额	合同金额	截至2026年5月31日合同履约进度
非临床	33,013.24	53,415.20	60.68%
临床	570.04	759.26	57.53%
合计	33,583.27	54,174.47	60.57%

注：合同履约进度＝该合同已确认收入金额／合同总金额

公司合同履约成本中主要为2024年和2025年签订合同，整体履行情况良好，与合同约定一致。

2、报告期合同履约成本减值准备计提金额较高的原因

2025年度，公司存在因项目执行存在不确定性、新设施产能爬坡等因素，导致部分试验专题合同履约成本存在跌价迹象。按照内控要求，公司每季度对合同履约成本分试验专题进行了减值测试，并足额计提了相应跌价准备。

合同履约成本具体计提跌价准备情况如下表所示：

单位：万元

项目	2025年12月31日	2024年12月31日
不涉及计提存货跌价准备的项目合同履约成本	25,247.01	19,538.06
涉及计提存货跌价准备的项目合同履约成本	8,336.27	5,979.92
合计	33,583.27	25,517.98
计提存货跌价准备金额	2,872.60	1,798.95
存货跌价准备金额占合同履约成本比例	8.55%	7.05%

由上表可知，公司2025年末存货跌价准备余额为2,872.60万元，较2024年末的1,798.95万元，增长1,073.65万元，增幅为59.68%，主要系部分履约合同的毛利率下降及合同履约成本余额增加较多所致。

一方面，近年来市场竞争导致价格承压，公司2023年至2025年毛利率为43.62%、33.62%及25.96%，存货跌价计提比例为3.78%、7.05%及8.55%，趋势一致。

同行业可比公司中，美迪西、康龙化成、药明康德均未对合同履约成本／未完工专题成本计提减值准备，昭衍新药报告期内计提的减值准备占合同履约成本比重整体呈上升趋势，与公司一致。

单位：万元

公司	项目	2025年12月31日	2024年12月31日
益诺思	合同履约成本	33,583.27	25,517.98
	合同履约成本跌价准备	2,872.60	1,798.95
	计提比例	8.55%	7.05%
昭衍新药	合同履约成本／未完工专题成本	65,035.71	67,726.81
	合同履约成本跌价准备	6,104.65	4,838.49
	计提比例	9.39%	7.14%
美迪西	合同履约成本	800.92	1,263.38
	合同履约成本跌价准备		
康龙化成	合同履约成本	42,281.61	21,157.16
	合同履约成本跌价准备		
药明康德	合同履约成本	110,135.14	91,218.43
	合同履约成本跌价准备		

另一方面，受行业复苏及南通益诺思募投项目投产的影响，公司新签订单较2024年增加较多，2025年末合同履约成本余额为33,583.27万元，较2024年末的25,517.98万元增加31.61%，导致存货跌价计提金额增加较多。

（二）区分存货类别分析各项存货可变现净值的确认方法、确认依据，存货跌价准备转回或转销的具体情况，包括不限于金额、具体依据及合理性，是否存在短期内计提又转回的情况

1、各类别存货可变现净值的确认方法、确认依据

（1）对于原材料、周转材料、发出商品和消耗性生物资产，公司结合存货库龄、存放情况、持有目的以及在手订单覆盖情况进行减值测试。2025年末，周转材料不存在减值迹象；原材料、发出商品及消耗性生物资产中实验用猴存在减值迹象，公司充分计提了存货跌价准备，主要原因如下：

2025年末，深圳益诺思由于已成立清算组，存在可变现净值低于账面价值的情况，公司对其结存的原材料120.30万元全额计提跌价准备；

2025年末，黄山益诺思由于部分实验用猴（消耗性生物资产及发出商品）账面价值较高，公司综合考虑2025年末新签订的实验用猴采购合同、对外销售合同及市场公开招标价格等因素，对黄山益诺思持有的消耗性生物资产进行减值测试。因可变现净值低于账面价值，公司对其计提219.87万元存货跌价准备。

（2）对于合同履约成本，因对应的专题试验均已经签订了销售合同，并已将合同金额拆分到各专题试验号，故公司用分摊到专题试验的合同价格减去预计完工合同履约成本，确定期末合同履约成本是否存在跌价。预计完工成本由管理层参考已发生合同履约成本，预计完成试验所需工时、直接材料等成本，以及人工成本、制造费用、工时费率等因素综合预计。单个专题试验合同价格减去预计完工合同履约成本为负数，计提相应的存货跌价准备，当试验专题下已发生的合同履约成本余额不足以计提减值准备时，首先将合同履约成本减记为零，然后将不足部分确认预计负债。

截至2025年12月31日，公司合同履约成本具体计提跌价准备及预计负债情况如下表所示：

单位：万元

业务类型	2025年12月31日			2024年12月31日		
	合同履约成本余额	存货跌价准备余额	预计负债余额	合同履约成本余额	存货跌价准备余额	预计负债余额
安全性评价	30,492.16	2,643.01	595.20	23,029.54	1,378.87	606.80
药代动力学研究	1,982.49	78.21	21.19	1,644.03	249.69	32.47
药效学研究	214.34	17.69		176.55	11.53	
早期成药性评价	324.52	51.91		209.46	17.53	
临床检测及转化研究	569.76	81.78		458.41	141.33	
合计	33,583.27	2,872.60	616.39	25,517.98	1,798.95	639.27

2、存货跌价准备转回或转销的具体情况

（1）2025年，存货跌价准备转回及转销的具体情况如下：

单位：万元

类别	期初存货跌价准备余额	本期计提	本期转回	本期转销	期末存货跌价准备余额
原材料	16.16	104.14			120.30
消耗性生物资产	110.39	287.84	165.32	27.82	205.09
合同履约成本	1,798.95	5,668.61		4,594.96	2,872.60
发出商品		14.78			14.78
合计	1,925.50	6,075.37	165.32	4,622.78	3,212.77

2025年末，受实验用猴市场价格上升的影响，黄山益诺思实验用猴（消耗性生物资产）可变现净值回升，在原计提范围内转回跌价准备165.32万元；部分实验用猴在当期实现销售，转销已计提的存货跌价准备27.82万元。

2025年末，因公司部分合同履约成本对应的专题试验已完成并确认收入，转销已计提的合同履约成本减值准备4,594.96万元。

所以，公司存货跌价准备转回及转销的相关处理符合会计准则的要求。

（2）公司存在当期计提存货跌价准备在当期转回的情况

按照相关内部控制制度要求，公司每季度末对各类别存货进行分析，判断是否存在减值迹象，并进行减值测试。若上季度末计提存货跌价准备的相关存货项目的可变现净值回升，则根据会计准则的要求在原已计提的存货跌价准备金额内恢复存货价值。

2025年末，受实验用猴市场价格上升的影响，黄山益诺思实验用猴（消耗性生物资产）可变现净值回升，在原计提范围内转回存货跌价准备165.32万元。

二、年审会计师核查程序及核查意见

（一）会计师执行的核查程序

针对上述事项，年审会计师实施的审计程序主要包括但不限于：

1、了解、测试并评价公司与存货相关关键内部控制的设计合理性和运行有效性；

2、了解并评价公司各存货类别可变现净值确认方法的合理性；

3、取得报告期内各期末存货结存明细，检查报告期各期末存货库龄情况，抽样测试库龄记录准确性，结合期末监盘情况，分析动物、试剂等原材料的存放状态，关注是否存在疫病、过效期、损毁或老化的情况，并分析存货余额变动的合理性及存货是否存在减值迹象；

4、获取消耗性生物资产饲养情况表，对饲养费计提及摊销情况进行重新计算；针对饲养场猴子进行实地监盘，关注是否账实相符，是否存在疫病、伤残等减值迹象情况；

5、获取各期末合同履约成本明细表，结合项目执行进度、成本结构、客户履约能力等情况，对合同履约成本是否存在呆滞、成本结构是否合理以及是否存在减值进行分析；

6、获取公司的各期末在手订单清单，分析各项存货中在手订单的覆盖情况；

7、获取公司的采购清单，抽样获取采购合同、入库单、验收单及结算单等单据，关注原材料和消耗性生物资产市场价格的波动情况，分析并复核可变现值计算的准确性和依据的充分性，判断是否存在减值迹象；

8、获取公司存货跌价准备计提明细表，分析并复核各类别存货的跌价准备计提过程，查验报告期存货跌价准备的计提、转回及转销的合理性和准确性，分析期末存货跌价准备计提的充分性；

9、获取公司合同履约成本减值准备计提表，结合合同金额、合同履约进度、实际材料出库、人工工时填报等情况，分析并复核其计算过程，查验报告期末合同履约成本减值准备余额的合理性和准确性；分析是否存在长期实施未通过验收、进度滞后、通过验收未确认收入等异常情况；

10、将公司的存货跌价计提比例、存货周转率与同行业可比公司进行对比分析，确定是否存在低估存货跌价准备的风险；

11、获取存货跌价准备计提和转回的管理层审批资料及相关会计处理凭证，检查存货跌价准备计提、转回和转销是否经适当审批；

（二）核查意见

基于年审会计师2025年年度审计过程中获取的审计证据及执行的审计程序，认为：

1、公司期末合同履约成本减值准备计提充分、恰当，减值准备金额较高具有合理性；

2、公司期末各项存货可变现净值的确认方法恰当、确认依据充分，存货跌价准备计提充分、恰当。

3、公司计提的存货跌价准备在短期内计提又转回的相关处理在所有重大方面符合企业会计准则的相关规定。

问题5：关于生物性资产。

年报显示，公司生物性资产主要为养殖的猕猴，根据持有目的不同，划分为生产性生物资产、消耗性生物资产，期末余额分别为2,799.93万元、4,900.71万元，同比下降42.01%、0.57%。请公司说明：（1）消耗性和生产性生物资产的区分方法和标准，相关标准与同行业可比公司是否一致，公司内部控制措施是否健全并得到有效执行，相关会计处理是否符合《企业会计准则》；（2）消耗性和生产性生物资产具体构成，同比下降的原因，结合实验用猴年龄及市场价格变动趋势，相关减值或跌价准备计提是否充分。

一、公司回复：

（一）消耗性和生产性生物资产的区分方法和标准，相关标准与同行业可比公司是否一致，公司内部控制措施是否健全并得到有效执行，相关会计处理是否符合《企业会计准则》

1、消耗性和生产性生物资产的区分方法和标准

公司实验用猴核算根据持有目的不同以及是否达到试验条件，区分为原材料、消耗性生物资产、生产性生物资产三个科目，不同科目核算旨在遵守会计准则要求的同时合理反映公司的主要资产状况，具体区分方式如下：

（1）以满足试验需求为目的，已达到试验条件（满足试验年龄要求并通过试验设施（动物房）检疫验收）的实验用猴计入原材料科目核算，该部分实验用猴优先被领用于专题试验；

（2）未达到试验条件或繁殖条件，需自行养殖或寄养一段时间的实验用猴计入消耗性生物资产科目核算；

（3）不以投入试验为目的，而以繁殖幼猴为目的的猴子，计入生产性生物资产科目核算。

2、同行业可比公司消耗性和生产性生物资产的区分方法和标准

公司名称	原材料	消耗性生物资产	生产性生物资产	信息来源
昭衍新药	以满足实验需求为目的，运抵公司实验室并经检疫合格的实验模型，计入原材料核算，该部分实验模型仅能够被领用于药物非临床研究项目，不可以再用于繁殖或再次销售	以出售为目的，养殖在繁育基地，未达到实验条件且尚未办理相关销售许可的实验模型，计入消耗性生物资产核算	以繁殖为目的，养殖在繁育基地的实验模型，计入生产性生物资产核算	昭衍新药关于上海证券交易所对公司2023年年度报告的信息披露监管工作函的回复公告
	未披露	消耗性生物资产指用于药物非临床研究的实验模型。	用于繁殖的实验模型分类为生产性生物资产	2025年年度财务报告
康龙化成	未披露	为出售及领用投入实验而持有的实验用动物	生产性生物资产包括为产出实验用动物的繁殖用动物	2025年年度财务报告
药明康德	未披露	指为出售及领用投入实验而持有的实验用食蟹猴及猕猴	生产性生物资产是指为产出实验用食蟹猴及猕猴的繁衍用食蟹猴及猕猴	2025年年度财务报告

综上所述，公司区分持有目的以及是否达到试验条件，将实验用猴分别计入原材料、消耗性生物资产和生产性生物资产的标准与同行业可比公司不存在差异。

3、公司已建立完善的内部管理措施并得到有效执行

公司建立了《动物管理部制度》，对生产性生物资产、消耗性生物资产及原材料中的实验用猴日常管理、转化／领用和盘点流程均制定了严格的内部控制制度并严格执行。公司对三种实验用猴采取不同的管理措施：

项目	原材料	消耗性生物资产	生产性生物资产
标识管理	利用纹身号识别身份信息。	利用芯片识别身份信息、建立档案管理制度。	利用芯片识别身份信息、建立档案管理制度，新生小猴记录母系信息。
健康管理	入库前需经检疫合格，入库后定期监测健康状况，饲养员定期组织体格检查，若发现患有传染性疾病的工作人员，及时调换工作；公司设立了专门动物管理和使用委员会（IACUC），负责动物福利、试验方案和设施的监管和审查，并对动物饮用水、食品进行专门管理，通过了AAALAC认证。	每年进行两次一般病原检测，定期接种疫苗，兽医每季度进行一次现场检查，并维护医护记录。	每年进行一次一般病原检测，定期接种疫苗，兽医每季度进行一次现场检查，并维护医护记录。
存放地点及饲养方式	由动物管理员进行饲养，使用标准猴舍分离存放，检疫区与正式库区隔离。	由猴场饲养员进行饲养，猴场需提供工作人员及饲养人员清单，未经同意，猴场不得将人员清单以外的人员安排到猴场内。	除消耗性生物资产规定的饲养方式外，还需根据猴子的性格及配种情况分离饲养，定期检测猴子发情及怀孕情况。
死亡管理	动物发生死亡时，由动物管理员查明死亡原因，并及时录入系统办理死亡出库，财务部按非正常出库入管理费用。若发现传染疾病应视情况进行隔离或销毁，并进行其余动物预防性接种。	动物发生死亡时，猴场管理人员需要即时提供照片和芯片号码，报送供应链管理部备案。尚未植入芯片的仔猴死亡后，猴场饲养员需提供照片以及对应母猴芯片号，报送供应链管理部备案。猴场饲养员每月将死亡信息记录在汇总表中，提交供应链管理部，并将死亡原因以及责任分析一并提交。财务部按非正常出库入管理费用。	
转化／领用管理	动物管理员根据经审批的《出库申请单》进行出库，确认数量、试验号等信息，并录入系统。	供应链管理部根据业务部门提出的需求，向猴场管理员发出移库指令，经相关部门审批后进行移库运输。经检疫合格后，仓库管理员进行系统入库处理。月末猴场管理员将《猴场饲养情况汇总表》发送给供应链管理部／动物管理部备案。	生产性生物资产不得随意进行转化，经审批后可转入消耗性生物资产。
盘点管理	动物房需每月末对在库猴子进行全部盘点，财务部每季度不少于1次参与监盘，由盘点人与监盘人共同编制盘点报告，确认差异情况，并对差异原因进行分析，上报授权人审批。财务部根据盘点的审批报告进行相应账务处理。	猴场饲养员每月进行动物资产盘点工作，清点动物资产数量，确保数量准确，猴场管理员负责监盘。猴场管理员每月末提供饲养情况汇总表给供应链管理部／动物管理部，供应链管理部／动物管理部每年至少2次现场抽查复核动物资产结存情况，动物管理部