

证券代码：834367

证券简称：美康基因

主办券商：山西证券



# 美康基因

NEEQ: 834367

## 北京美康基因科学股份有限公司



## 年度报告

## 2024

## 重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人金鑫、主管会计工作负责人邱艳莉及会计机构负责人（会计主管人员）邱艳莉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

|   |
|---|
| 无 |
|---|

# 目 录

第一节 公司概况 ..... 5

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 ..... 7

第三节 重大事件 ..... 17

第四节 股份变动、融资和利润分配 ..... 20

第五节 公司治理 ..... 23

第六节 财务会计报告 ..... 28

附件 会计信息调整及差异情况..... 116

|        |                                             |
|--------|---------------------------------------------|
| 备查文件目录 | 载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表 |
|        | 载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）            |
|        | 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿         |
| 文件备置地址 | 北京美康基因科学股份有限公司董事会办公室                        |

释义

| 释义项目         |   | 释义                                                      |
|--------------|---|---------------------------------------------------------|
| 公司、股份公司、美康基因 | 指 | 北京美康基因科学股份有限公司                                          |
| 南京美宁         | 指 | 南京美宁康诚生物科技有限公司                                          |
| 美国美康         | 指 | Mokobio Biotechnology R&D Center, INC.                  |
| 三会           | 指 | 股东大会、董事会、监事会                                            |
| 高级管理人员       | 指 | 公司总经理、副总经理及财务总监                                         |
| 《公司法》        | 指 | 《中华人民共和国公司法》                                            |
| 《业务规则》       | 指 | 《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》                                  |
| 《公司章程》       | 指 | 《北京美康基因科学股份有限公司章程》                                      |
| 三会议事规则       | 指 | 股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则                                |
| 中国证监会        | 指 | 中国证券监督管理委员会                                             |
| 全国股份转让系统公司   | 指 | 全国中小企业股份转让系统有限责任公司                                      |
| 主办券商：山西证券    | 指 | 山西证券股份有限公司                                              |
| 极速核酸检测       | 指 | 基于 PCR 技术的快速检测方法                                        |
| 报告期          | 指 | 2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日                        |
| 体外诊断试剂（IVD）  | 指 | 采用免疫学、微生物学、分子生物学等原理或方法制备的，在体外用于对人类疾病的诊断、检测及流行病学调查等的诊断试剂 |
| 免疫平台         | 指 | 免疫诊断平台                                                  |
| 基因平台         | 指 | 基因诊断平台                                                  |
| 免疫比浊法        | 指 | 通过各种生物化学反应或免疫反应测定体内生化指标的一种检测方法                          |
| 酶联免疫法        | 指 | 酶联免疫吸附剂测定法简称，在免疫酶技术的基础上发展起来的一种新型的免疫测定技术                 |
| 胶体金免疫层析法     | 指 | 用于定性或半定量的快速免疫检测方法                                       |
| 量子点荧光免疫层析法   | 指 | 以量子点微球为载体，用于定量检测的一种方法                                   |

## 第一节 公司概况

|                 |                                          |                |                                 |
|-----------------|------------------------------------------|----------------|---------------------------------|
| 企业情况            |                                          |                |                                 |
| 公司中文全称          | 北京美康基因科学股份有限公司                           |                |                                 |
| 英文名称及缩写         | Mokobio Life Science Corporation Beijing |                |                                 |
|                 | MOKOBIO                                  |                |                                 |
| 法定代表人           | 金鑫                                       | 成立时间           | 2005 年 8 月 30 日                 |
| 控股股东            | 控股股东为（金鑫、王瑞环）                            | 实际控制人及其一致行动人   | 实际控制人为（金鑫、王瑞环），无一致行动人           |
| 行业（挂牌公司管理型行业分类） | 制造业-医药制造业-生物药品制造-生物诊断产品制造                |                |                                 |
| 主要产品与服务项目       | 免疫检测产品（POCT 快速诊断）、基因检测精准医疗               |                |                                 |
| 挂牌情况            |                                          |                |                                 |
| 股票交易场所          | 全国中小企业股份转让系统                             |                |                                 |
| 证券简称            | 美康基因                                     | 证券代码           | 834367                          |
| 挂牌时间            | 2015 年 11 月 17 日                         | 分层情况           | 基础层                             |
| 普通股股票交易方式       | √集合竞价交易<br>□做市交易                         | 普通股总股本（股）      | 50,080,000                      |
| 主办券商（报告期内）      | 山西证券                                     | 报告期内主办券商是否发生变化 | 否                               |
| 主办券商办公地址        | 太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼                   |                |                                 |
| 联系方式            |                                          |                |                                 |
| 董事会秘书姓名         | 邱艳莉                                      | 联系地址           | 北京市丰台区南四环西路 188 号 8 区 20 号楼 3 层 |
| 电话              | 01063704026                              | 电子邮箱           | stock@mokobio.com.cn            |
| 传真              | 01063704027                              |                |                                 |
| 公司办公地址          | 北京市丰台区南四环西路 188 号 8 区 20 号楼 3 层(园区)      | 邮政编码           | 100070                          |
| 公司网址            | www.mokobio.com                          |                |                                 |
| 指定信息披露平台        | www.neeq.com.cn                          |                |                                 |
| 注册情况            |                                          |                |                                 |
| 统一社会信用代码        | 911101067802414968                       |                |                                 |
| 注册地址            | 北京市南四环西路 188 号 8 区 20 号楼 3 层（园区）         |                |                                 |

|         |               |                  |   |
|---------|---------------|------------------|---|
| 注册资本（元） | 50,080,000.00 | 注册情况报告期内<br>是否变更 | 否 |
|---------|---------------|------------------|---|

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

根据中国证监会《上市公司行业分类指引》(2012 年修订)，公司目前所处行业为“C27 医药制造业”，主营业务为体外诊断试剂及相关设备的生产、研发、销售与技术服务工作。

研发模式：

多年以来，美康基因密切关注国内外前沿技术的发展和行业发展情况,结合市场需求与临床需要,有针对性的进行产品研发，形成了以自主研发为主，自主研发与合作研发相结合的研发体系，公司建立北京、南京两个生产基地，用于自主研发产品的产业化生产。

截至目前，公司已形成免疫平台诊断试剂、基因平台诊断试剂及相关检测服务、检测设备三个系列产品，掌握了酶联免疫、免疫比浊、免疫层析、量子点荧光免疫层析、核酸提取、多重荧光定量 PCR、极速荧光定量 PCR、二代测序等多项诊断技术关键资源。公司面向临床诊断、体检机构、疾病预防控制等主要客户提供多项产品,其中免疫平台诊断产品包括胃肠道检测系列产品、细菌及病毒感染常规监控系列产品、妇幼保健系统检测系列产品、骨健康筛查系列产品、心脏标志物检测系列产品等；基因平台诊断产品包括核酸前处理系列试剂(Moko Quickpre+)、多重荧光定量检测试剂(Moko PCR+)、高通量基因检测系统检测试剂及服务(Moko Power+)，极速荧光定量检测试剂，宫颈癌甲基化检测产品、乙肝病毒检测产品等；检测设备产品包括 Mokosensor-A300 胶体金免疫分析仪、Mokosensor C-100 型生化分析仪、S160 极速核酸提取仪、V280 极速荧光定量 PCR 仪、Q240 量子点荧光免疫层析分析仪、Q100 量子点荧光免疫层析分析仪等。

新产品方面，2024 年公司取得 3 项第二类医疗器械注册证，在消化道领域继续深耕并扩大优势；公司妇科肿瘤基因诊断项目已经完成了三家顶级三甲医院的临床实验并取得临床报告，总符合率为 95.32%，和同类产品对比具备一定的性能优势；公司核心大数据基因测序平台已经完成了商业化应用软件的人工智能嵌入开发，同时完成了基因测序结果的数据分析人工智能的改造，形成了高效、快速、操作简便的基因分析系统，完成里程碑式 AI 转变。

知识产权方面，2024 年公司取得实用新型专利 4 项，软件著作权 1 项，在聚焦领域继续加大投入。截至报告披露之日，公司已获得 45 项体外诊断产品注册证书,获得授权专利 50 项，软件著作权 18 项。

技术升级方面，公司继续在胃肠道产品市场进行精耕细作和技术迭代升级。主打产品胃肠道 10

项系列完成二次技术迭代，核心产品灵敏度提升至 90%，特异性达 95%；核心抗体实现 100%国产化替代，降低进口依赖风险，保证供货安全；胶体金自动化产线投产，胶体金试剂盒产能扩大 100%，单位人工成本降低 30%。

平台整合方面，2024 年完成北京公司 11 项第三类、第二类、第一类医疗器械注册人制转型，产品生产已经全部过度到南京生产基地生产，将胶体金、酶联、量子点、设备、核酸等全部生产平台整合完毕。通过生产基地整合与自动化产线投产，预计年节约运营成本约 500 万元。

销售模式：

报告期公司继续选择直接和地市级代理商及终端合作方式，继续执行以量子点荧光免疫检测平台为市场核心推广产品线，胶体金免疫检测平台为辅助推广产品线的免疫推广市场策略。同时，根据公司免疫检测双平台产品的特点，开展以社区及乡镇卫生院为未来主要市场发展方向的长尾市场占领计划。围绕专病进行系统诊断的打包推广模式。逐步建立建成了“心血管病诊断系列”“糖尿病视网膜病变诊断系列”“发热炎症诊断系列”“全消化道功能评估检测系列”四个系列检测项目。基本覆盖公司 90%检测项目，并有效应和政府号召的慢病管理，大健康及基层诊疗能力提升的政策要求。

报告期公司华东、华南、华北、东北、西北、西南等多区域销售网络，进行更细致的区域划分，进行更细致的区域内部职能区分，提高销售开拓市场速度，稳住开拓后市场量的提升。公司大客户系统开展与重药集团、平安保险、美年大健康、迪安等多家大型集团的合作。

报告期公司电商事业部初步开拓，陆续开通京东、淘宝、天猫等公域账户运营，并积极拓展私域运营，同时在视频号、抖音和小红书平台进行直播带货、私域小程序运营等方面的营销尝试，现在已经积累了一定的私域流量，为公司将来发展家庭自测、OTC 销售打好基础。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

|            |                                                                        |
|------------|------------------------------------------------------------------------|
| “专精特新”认定   | <input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级 |
| “单项冠军”认定   | <input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级            |
| “高新技术企业”认定 | <input checked="" type="checkbox"/> 是                                  |
| 详细情况       | 公司于 2022 年 1 月通过北京市专精特新企业认定，2024 年 10 月 29 日通过国家高新技术企业认定。              |

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

| 盈利能力                                    | 本期            | 上年同期          | 增减比例%    |
|-----------------------------------------|---------------|---------------|----------|
| 营业收入                                    | 27,983,910.52 | 37,827,635.37 | -26.02%  |
| 毛利率%                                    | 64.96%        | 69.53%        | -        |
| 归属于挂牌公司股东的净利润                           | -7,577,847.95 | -5,052,063.42 | 50.00%   |
| 归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润                 | -7,696,751.00 | -5,084,784.98 | 51.37%   |
| 加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）          | -25.32%       | -13.93%       | -        |
| 加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算） | -25.72%       | -14.02%       | -        |
| 基本每股收益                                  | -0.1513       | -0.1009       | 49.80%   |
| 偿债能力                                    | 本期期末          | 上年期末          | 增减比例%    |
| 资产总计                                    | 51,265,142.75 | 53,022,141.60 | -3.31%   |
| 负债总计                                    | 30,398,293.04 | 24,637,330.98 | 23.38%   |
| 归属于挂牌公司股东的净资产                           | 25,969,526.49 | 33,715,702.13 | -22.30%  |
| 归属于挂牌公司股东的每股净资产                         | 0.52          | 0.67          | -21.92%  |
| 资产负债率%（母公司）                             | 15.34%        | 15.18%        | -        |
| 资产负债率%（合并）                              | 59.30%        | 46.47%        | -        |
| 流动比率                                    | 0.50          | 0.71          | -        |
| 利息保障倍数                                  | -8.79         | -11.68        | -        |
| 营运情况                                    | 本期            | 上年同期          | 增减比例%    |
| 经营活动产生的现金流量净额                           | -999,330.07   | 1,303,426.90  | -176.67% |
| 应收账款周转率                                 | 7.15          | 6.41          | -        |
| 存货周转率                                   | 0.96          | 1.11          | -        |
| 成长情况                                    | 本期            | 上年同期          | 增减比例%    |
| 总资产增长率%                                 | -3.31%        | -13.76%       | -        |
| 营业收入增长率%                                | -26.02%       | -14.20%       | -        |
| 净利润增长率%                                 | -31.97%       | 32.97%        | -        |

## 三、 财务状况分析

### （一） 资产及负债状况分析

单位：元

| 项目   | 本期期末         |          | 上年期末         |          | 变动比例%  |
|------|--------------|----------|--------------|----------|--------|
|      | 金额           | 占总资产的比重% | 金额           | 占总资产的比重% |        |
| 货币资金 | 1,836,042.59 | 3.58%    | 1,359,796.65 | 2.56%    | 35.02% |

|             |               |         |               |         |          |
|-------------|---------------|---------|---------------|---------|----------|
| 应收票据        | 0             | 0.00%   | 0             | 0%      | 0%       |
| 应收账款        | 1,042,079.97  | 2.03%   | 1,395,396.37  | 2.63%   | -25.32%  |
| 预付账款        | 1,322,486.74  | 2.58%   | 1,189,138.47  | 2.24%   | 11.21%   |
| 其他应收款       | 676,261.23    | 1.32%   | 1,637,605.36  | 3.09%   | -58.70%  |
| 存货          | 9,242,069.32  | 18.03%  | 11,169,912.61 | 21.07%  | -17.26%  |
| 固定资产        | 5,710,240.00  | 11.14%  | 6,291,450.50  | 11.87%  | -9.24%   |
| 使用权资产       | 2,428,864.05  | 4.74%   | 1,011,930.15  | 1.91%   | 140.02%  |
| 无形资产        | 15,082,811.69 | 29.42%  | 14,706,210.29 | 27.74%  | 2.56%    |
| 开发支出        | 11,700,204.61 | 22.82%  | 11,106,583.85 | 20.95%  | 5.34%    |
| 长期待摊费用      | 1,687,123.95  | 3.29%   | 2,832,577.30  | 5.34%   | -40.44%  |
| 短期借款        | 18,444,900.00 | 35.98%  | 12,210,022.22 | 23.03%  | 51.06%   |
| 应付账款        | 2,701,633.04  | 5.27%   | 4,317,616.63  | 8.14%   | -37.43%  |
| 合同负债        | 4,225,051.63  | 8.24%   | 3,661,321.73  | 6.91%   | 15.40%   |
| 应付职工薪酬      | 502,829.48    | 0.98%   | 524,048.66    | 0.99%   | -4.05%   |
| 应交税费        | 133,441.76    | 0.26%   | 238,556.62    | 0.45%   | -44.06%  |
| 其他应付款       | 1,140,930.55  | 2.23%   | 1,371,949.23  | 2.59%   | -16.84%  |
| 一年内到期的非流动负债 | 1,078,228.61  | 2.10%   | 1,077,077.43  | 2.03%   | 0.11%    |
| 长期应付款       | 0             | 0.00%   | 750,000.00    | 1.41%   | -100.00% |
| 资产总计        | 51,265,142.75 | 100.00% | 53,022,141.60 | 100.00% | -3.31%   |

### 项目重大变动原因

- 1、报告期公司货币资金同比增加 35.02%，主要是年底大部分账期客户款项收回。
- 2、报告期公司其他应收款同比减少 58.70%，主要是 23 年签订的融资租赁合同到期退回保证金和北京厂房退租退保证金合计 43 万，以及为管理方便公司把销售人员和技术人员以个人名义借出的周转用设备计入其他应收款金额 75 万元，报告期全部转入存货所致。
- 3、报告期公司存货同比减少 17.26%，主要是由于公司实行医疗器械注册人制将北京生产中心的产品生产全部委托全资子公司南京美宁康诚生产，消耗北京原有的原材料和产成品库存所致。
- 4、报告期固定资产同比减少 9.24%，主要是配合医疗器械注册人制进行委托生产，对老旧设备进行清理所致。
- 5、报告期公司使用权资产同比增加 140.02%，主要是由于公司租赁的生产厂房租赁合同到期，本年度重新签订 3 年期的房屋租赁合同产生使用权资产所致。
- 6、报告期无形资产同比增加 2.56%，是公司报告期有三项产品取得注册证，结转无形资产所致。
- 7、报告期开发支出同比增加 5.34%，主要是公司核心大数据基因测序平台开发投入增大所致。
- 8、报告期公司长期待摊费用同比减少 40.44%，主要是计入长期待摊费用的装修费用到期，全部摊销完毕，同时本年度计入长期待摊费用的投放设备减少，导致摊销额大于投入额所致。
- 9、报告期公司短期借款同比增加 51.06%，主要是报告期公司补充现金流的不足增加贷款规模所致。
- 10、报告期公司应付账款减少 37.43%，主要是报告期支付了已到账期供应商的货款所致。
- 11、报告期公司应交税费同比减少 44.06%，主要是公司 12 月收入同比降低，计提税金减少，同时报告期期末留底税额加大所致。
- 12、报告期公司长期应付款同比减少 100.00%，主要是报告期公司签订的融资租赁长期借款合同到期，

借款合同余额全部清还所致。

## （二）经营情况分析

### 1、利润构成

单位：元

| 项目      | 本期            |               | 上年同期          |               | 本期与上年同期<br>金额变动比例% |
|---------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------------|
|         | 金额            | 占营业收入<br>的比重% | 金额            | 占营业收入<br>的比重% |                    |
| 营业收入    | 27,983,910.52 | —             | 37,827,635.37 | —             | -26.02%            |
| 营业成本    | 9,805,498.35  | 35.04%        | 11,527,340.39 | 30.47%        | -14.94%            |
| 毛利率%    | 64.96%        | —             | 69.53%        | —             | —                  |
| 营业税金及附加 | 134,673.82    | 0.48%         | 164,737.64    | 0.44%         | -18.25%            |
| 销售费用    | 15,419,077.54 | 55.10%        | 16,940,180.65 | 44.78%        | -8.98%             |
| 管理费用    | 7,439,428.40  | 26.58%        | 7,255,187.90  | 19.18%        | 2.54%              |
| 研发费用    | 2,241,116.96  | 8.01%         | 5,360,824.70  | 14.17%        | -58.19%            |
| 财务费用    | 791,238.47    | 2.83%         | 438,407.36    | 1.16%         | 80.48%             |
| 其他收益    | 202,405.45    | 0.72%         | 61,738.00     | 0.16%         | 227.85%            |
| 投资收益    | 47.22         | 0.00%         | 0             | 0%            | 0%                 |
| 信用减值损失  | 142,956.58    | 0.51%         | -1,912,871.50 | -5.06%        | -107.47%           |
| 营业利润    | -7,501,713.77 | -26.81%       | -5,710,176.77 | -15.10%       | -31.37%            |
| 利润总额    | -7,585,263.39 | -27.11%       | -5,733,418.24 | -15.16%       | -32.30%            |

### 项目重大变动原因

- 1、报告期公司销售收入同比下降 26.02%，主要下游用户不景气，造成销售量下降，同行业产能过大，不计成本激烈竞争导致产品价格下降，销售额下降。
- 2、报告期公司销售成本同比下降 14.94%，主要是由于销售量下降所致。
- 3、报告期公司营业税金及附加同比下降 18.25%，主要是由于销售收入下降所致。
- 4、报告期公司研发费用同比下降 58.19%，主要是报告期内的研发项目达到转资本化的节点，研发费用归集到开发支出中所致。
- 5、报告期公司财务费用同比增加 80.48%，主要是公司短期借款规模扩大贷款利息增加所致。
- 6、报告期公司其他收益同比增加 227.85%，主要是报告期内收到高企政策的政府奖励所致。
- 7、报告期公司信用减值损失同比减少 107.47%，主要是由于上期计提的信用减值损失核销以及转回所致。
- 8、报告期公司营业利润-7,501,713.77 元，同比亏损增加 31.37%。主要是公司下游客户不景气，销售量减少，市场竞争导致产品单价下调所致。
- 9、报告期公司利润总额为-7,585,263.39 元，同比亏损增加 32.30%，主要是公司下游客户不景气，销售量减少，市场竞争导致产品单价下调所致。

### 4、收入构成

单位：元

| 项目 | 本期金额 | 上期金额 | 变动比例% |
|----|------|------|-------|
|----|------|------|-------|

|        |               |               |         |
|--------|---------------|---------------|---------|
| 主营业务收入 | 27,983,910.52 | 37,827,635.37 | -26.02% |
| 其他业务收入 | 0             | 0             | 0%      |
| 主营业务成本 | 9,805,498.35  | 11,527,340.39 | -14.94% |
| 其他业务成本 | 0             | 0             | 0%      |

#### 按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

| 类别/项目    | 营业收入          | 营业成本         | 毛利率%   | 营业收入比上年同期增减% | 营业成本比上年同期增减% | 毛利率比上年同期增减百分比 |
|----------|---------------|--------------|--------|--------------|--------------|---------------|
| 免疫诊断平台产品 | 27,788,105.20 | 9,636,510.94 | 65.32% | -26.16%      | -15.68%      | -4.31%        |
| 检测设备平台产品 | 174,566.37    | 165,021.17   | 5.47%  | 60.45%       | 106.27%      | -21.00%       |
| 基因平台产品   | 21,238.95     | 3,966.24     | 81.33% | -75.31%      | -79.47%      | 3.78%         |
| 合计       | 27,983,910.52 | 9,805,498.35 | 64.96% | -26.02%      | -14.94%      | -4.57%        |

#### 按地区分类分析

□适用 √不适用

#### 收入构成变动的原因

|                |
|----------------|
| 公司收入构成未发生重大变动。 |
|----------------|

#### 主要客户情况

单位：元

| 序号 | 客户            | 销售金额         | 年度销售占比% | 是否存在关联关系 |
|----|---------------|--------------|---------|----------|
| 1  | 河南合富医疗器械有限公司  | 1,187,780.00 | 4.24%   | 否        |
| 2  | 深圳市德康生物技术有限公司 | 927,240.00   | 3.31%   | 否        |
| 3  | 深圳市宇康医疗器械有限公司 | 919,420.00   | 3.29%   | 否        |
| 4  | 广东达斯康医疗器械有限公司 | 783,240.00   | 2.80%   | 否        |
| 5  | 郑州美诚康医疗器械有限公司 | 815,090.00   | 2.91%   | 否        |
| 合计 |               | 4,632,770.00 | 16.56%  | —        |

#### 主要供应商情况

单位：元

| 序号 | 供应商          | 采购金额       | 年度采购占比% | 是否存在关联关系 |
|----|--------------|------------|---------|----------|
| 1  | 保诺塑业（北京）有限公司 | 944,311.70 | 20.80%  | 否        |

|    |                  |              |        |   |
|----|------------------|--------------|--------|---|
| 2  | 南京埃肯度智能科技有限公司    | 778,424.54   | 17.15% | 否 |
| 3  | 湖南郴新生物技术有限公司     | 351,474.26   | 7.74%  | 否 |
| 4  | 深圳市智拓电子科技有限公司    | 236,920.91   | 5.22%  | 否 |
| 5  | 廊坊市安次区安富纸塑制品销售中心 | 205,221.40   | 4.52%  | 否 |
| 合计 |                  | 2,516,352.81 | 55.43% | - |

### (三) 现金流量分析

单位：元

| 项目            | 本期金额          | 上期金额          | 变动比例%    |
|---------------|---------------|---------------|----------|
| 经营活动产生的现金流量净额 | -999,330.07   | 1,303,426.90  | -176.67% |
| 投资活动产生的现金流量净额 | -1,670,730.42 | -2,174,357.87 | 23.16%   |
| 筹资活动产生的现金流量净额 | 3,146,553.82  | -1,672,994.35 | 288.08%  |

#### 现金流量分析

- 1、报告期经营活动的现金流量净额同比减少 176.67%，主要是本期营收规模下降，销售收入回款减少 1068 万所致。
- 2、报告期投资活动产生的现金流量净额同比增加 23.16%，主要是是由于本年度研发投入的现金流出减少导致投资活动现金支付减少所致。
- 3、报告期筹资活动产生的现金流量净额同比增加 288.08%，主要是由于本年度公司贷款额度增加所致。

### 四、 投资状况分析

#### (一) 主要控股子公司、参股公司情况

√ 适用 □ 不适用

单位：元

| 公司名称           | 公司类型  | 主要业务      | 注册资本          | 总资产           | 净资产                | 营业收入          | 净利润               |
|----------------|-------|-----------|---------------|---------------|--------------------|---------------|-------------------|
| 南京美宁康诚生物科技有限公司 | 控股子公司 | 医疗诊断试剂的研发 | 10,000,000.00 | 27,539,360.20 | -<br>20,058,716.85 | 12,702,841.12 | -<br>4,320,375.85 |

|                                               |                       |                                                               |              |              |              |            |                   |
|-----------------------------------------------|-----------------------|---------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|------------|-------------------|
|                                               |                       | 生产<br>销售                                                      |              |              |              |            |                   |
| MokoBio<br>Biotechnology<br>R&D<br>Center,Inc | 控<br>股<br>子<br>公<br>司 | 研<br>发<br>实<br>验                                              | 10,000.00    | 3,839,292.02 | 3,073,977.36 | -          | -52,749.86        |
| 东科智生基<br>因科技（北<br>京）有限公<br>司                  | 控<br>股<br>子<br>公<br>司 | 电<br>商                                                        | 8,000,000.00 | 6,705,698.04 | 3,885,057.54 | 181,243.37 | -<br>1,964,399.92 |
| 南京东科智<br>生基因科技<br>有限公司                        | 控<br>股<br>子<br>公<br>司 | 妇<br>科<br>肿<br>瘤<br>诊<br>断<br>产<br>品<br>的<br>研<br>发<br>服<br>务 | 5,000,000.00 | 4,291,556.85 | 3,346,884.26 | 26,415.09  | -1,217.16         |

### 主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

### （二） 理财产品投资情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

| 理财产品类型 | 资金来源 | 未到期余额 | 逾期未收回金额 | 预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响 |
|--------|------|-------|---------|------------------------------|
|--------|------|-------|---------|------------------------------|

|        |      |           |   | 说明  |
|--------|------|-----------|---|-----|
| 银行理财产品 | 自有资金 | 20,106.27 | 0 | 不存在 |
| 合计     | -    | 20,106.27 | 0 | -   |

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

☐适用 ☒不适用

### (三) 公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

☐适用 ☒不适用

## 五、 公司面临的重大风险分析

| 重大风险事项名称    | 重大风险事项简要描述                                                                                                                                                                                                    |
|-------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 汇率变化风险      | 公司汇率风险主要来源于以外币计价的美国公司资产及负债。由于金融市场的复杂性，当汇率发生剧烈波动时，公司以外币计价的资产价值也将随之波动，可能对公司利润产生影响。报告期内，公司采取有效措施保护了核心技术，未发生因技术泄密所导致的经营风险。但出于保护核心技术的考虑和体外诊断试剂产品的特殊性，公司只对部分关键制备技术申请了专利。若核心技术人员离开本公司或私自泄露公司技术机密，可能会给公司带来直接或间接的经济损失。 |
| 新产品注册审批风险   | 国家规定体外诊断新产品投入生产之前必须获得产品注册证，通过国家食品药品监督管理局审核，还要经过产品注册检验、临床考核等一系列环节。无法通过审核或审核时间较长会影响公司推出新产品，从而对公司未来经营业绩产生一定的影响。                                                                                                  |
| 核心技术失密风险    | 报告期内，公司采取有效措施保护了核心技术，未发生因技术泄密所导致的经营风险。但出于保护核心技术的考虑和体外诊断试剂产品的特殊性，公司只对部分关键制备技术申请了专利。若核心技术人员离开本公司或私自泄露公司技术机密，可能会给公司带来直接或间接的经济损失。                                                                                 |
| 实际控制人不当控制风险 | 金鑫、王瑞环系公司实际控制人。二人实际支配股份公司股份表决权合计为 45.37%，且二人已签署《一致行动协议》。因此，实际控制人有可能通过行使表决权对公司经营等事项进行不当控制从而损害公司及其他股东的利益。                                                                                                       |
| 市场竞争加剧风险    | 随着生物医药行业的快速发展及新竞争对手出现，公司面临行业竞争加剧的压力，公司有可能遇见因不能及时有效应对市场竞争导致增长放缓、未来产品市场份额下降的风险。                                                                                                                                 |

|                  |                                                                                                                                                                                                           |
|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 开发支出不能资本化影响损益的风险 | 公司开发支出结转无形资产的条件是项目取得专利证书或产品注册证，如果已计入开发支出的研发项目不能取得专利证书或产品注册证书，那么已经资本化的开发支出就要转为研发费用，可能会影响报告期的损益。                                                                                                            |
| 境外投资管理受阻风险       | 美国公司面临受相关部门监管政策影响，以及东道国政治、经济、对外商投资的监管制度等与我国不同所带来的公司境外投资管理活动受阻风险。                                                                                                                                          |
| 所得税政策变化的风险       | 公司于 2012 年通过国家高新技术企业认定，2015 年、2018 年及 2021 年度通过国家高新技术企业复审。全资子公司南京美宁康诚生物科技有限公司于 2015 年通过国家高新技术企业认定，2018 年、2021 年、2024 年通过国家高新技术企业复审。两公司均按 15%税率减征企业所得税。如果公司未来不能被继续认定为高新技术企业，公司将不再享受相关税收优惠，这将对公司盈利能力产生一定影响。 |
| 本期重大风险是否发生重大变化：  | 本期重大风险未发生重大变化                                                                                                                                                                                             |

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

| 事项                                       | 是或否                                                              | 索引      |
|------------------------------------------|------------------------------------------------------------------|---------|
| 是否存在诉讼、仲裁事项                              | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(一) |
| 是否存在提供担保事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否对外提供借款                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况          | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 | 三.二.(二) |
| 是否存在关联交易事项                               | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(三) |
| 是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在股份回购事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在已披露的承诺事项                             | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 | 三.二.(四) |
| 是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在被调查处罚的事项                             | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在失信情况                                 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |
| 是否存在破产重整事项                               | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |         |

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一)诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

☐是 ☒否

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

| 临时公告索引 | 性质 | 案由 | 是否结案 | 涉案金额 | 是否形成预计负债 | 案件进展或执行情况 |
|--------|----|----|------|------|----------|-----------|
|--------|----|----|------|------|----------|-----------|

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

无

(二)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

☐适用 ☒不适用

发生原因、整改情况及对公司的影响

无

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

| 日常性关联交易情况              | 预计金额         | 发生金额 |
|------------------------|--------------|------|
| 购买原材料、燃料、动力，接受劳务       |              |      |
| 销售产品、商品，提供劳务           |              |      |
| 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型 |              |      |
| 其他                     |              |      |
| 其他重大关联交易情况             | 审议金额         | 交易金额 |
| 收购、出售资产或股权             |              |      |
| 与关联方共同对外投资             |              |      |
| 提供财务资助                 |              |      |
| 提供担保                   | 5,800,000.00 | 0    |
| 委托理财                   |              |      |
|                        |              |      |
|                        |              |      |
| 企业集团财务公司关联交易情况         | 预计金额         | 发生金额 |
| 存款                     |              |      |
| 贷款                     |              |      |
|                        |              |      |
|                        |              |      |

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

报告期的关联交易均为实际控制人为公司的贷款提供的连带责任保证。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百一十二条：挂牌公司与关联方进行下列关联交易时，可以免于按照关联交易的方式进行审议：（五）公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等；

关于控股股东、实际控制人为公司提供关联担保，为偶发性关联交易，未损害其他股东的利益，不会对公司的生产经营产生影响。

违规关联交易情况

☐适用 ☒不适用

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

| 承诺主体       | 承诺开始日期           | 承诺结束日期 | 承诺来源 | 承诺类型   | 承诺具体内容    | 承诺履行情况 |
|------------|------------------|--------|------|--------|-----------|--------|
| 实际控制人或控股股东 | 2015 年 11 月 17 日 |        | 挂牌   | 同业竞争承诺 | 承诺不构成同业竞争 | 正在履行中  |

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

|                                                                                                                                                                                                                                                                                          |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <p>报告期内，为避免同业竞争，公司实际控制人金鑫、王瑞环已经履行《避免同业竞争承诺函》中所做的各项承诺: 1、与美康基因不存在直接或间接的同业竞争情形； 2、不直接或间接从事或发展与美康基因经营范围相同或相类似的业务或项目，也不为自身或代表任何第三方与美康基因进行直接或间接的竞争； 3、不利用从美康基因获取的信息从事、直接或间接参与美康基因相竞争的活动，不进行任何损害或可能损害美康基因利益的其他竞争行为； 4、从任何第三方获得的任何商业机会与美康基因所从事的业务有实质性竞争或者 可能有实质性竞争，会立即通知美康基因，并将该商业机会让与美康基因。</p> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

| 股份性质    |               | 期初         |        | 本期变动 | 期末            |        |
|---------|---------------|------------|--------|------|---------------|--------|
|         |               | 数量         | 比例%    |      | 数量            | 比例%    |
| 无限售条件股份 | 无限售股份总数       | 31,813,112 | 63.52% | 0    | 31,813,112.00 | 63.52% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 6,209,590  | 12.40% | 0    | 6,209,590.00  | 12.40% |
|         | 董事、监事、高管      | 6,443,877  | 12.87% | 0    | 6,443,877.00  | 12.87% |
|         | 核心员工          | 4,562,200  | 9.11%  | 0    | 4,562,200.00  | 9.11%  |
| 有限售条件股份 | 有限售股份总数       | 18,266,888 | 36.48% | 0    | 18,266,888.00 | 36.48% |
|         | 其中：控股股东、实际控制人 | 16,512,863 | 32.97% | 0    | 16,512,863.00 | 32.97% |
|         | 董事、监事、高管      | 17,215,726 | 34.38% | 0    | 17,215,726.00 | 34.38% |
|         | 核心员工          | 220,000    | 0.44%  | 0    | 220,000.00    | 0.44%  |
| 总股本     |               | 50,080,000 | -      | 0    | 50,080,000    | -      |
| 普通股股东人数 |               | 50         |        |      |               |        |

股本结构变动情况

☐适用 ☒不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

| 序号 | 股东名称            | 期初持股数      | 持股变动 | 期末持股数      | 期末持股比例% | 期末持有有限售股份数量 | 期末持有无限售股份数量 | 期末持有的质押股份数量 | 期末持有的司法冻结股份数量 |
|----|-----------------|------------|------|------------|---------|-------------|-------------|-------------|---------------|
| 1  | 金鑫              | 19,603,503 | 0    | 19,603,503 | 39.1444 | 14,173,650  | 5,429,853   | 0           | 0             |
| 2  | 北京中关村创业投资发展有限公司 | 6,381,200  | 0    | 6,381,200  | 12.742  |             | 6,381,200   | 0           | 0             |
| 3  | 北京龙             | 5,571,000  | 0    | 5,571,000  | 11.1242 |             | 5,571,000   | 0           | 0             |

|    |                   |            |   |            |         |            |            |   |   |
|----|-------------------|------------|---|------------|---------|------------|------------|---|---|
|    | 磐生物医药创业投资中心(有限合伙) |            |   |            |         |            |            |   |   |
| 4  | 张宁                | 4,522,700  | 0 | 4,522,700  | 9.031   | 100,000    | 4,422,700  | 0 | 0 |
| 5  | 新疆信辉股权投资有限公司      | 3,505,050  | 0 | 3,505,050  | 6.9989  |            | 3,505,050  | 0 | 0 |
| 6  | 王瑞环               | 3,118,950  | 0 | 3,118,950  | 6.2279  | 2,339,213  | 779,737    | 0 | 0 |
| 7  | 王瑛琦               | 1,729,100  | 0 | 1,729,100  | 3.4527  | -          | 1,729,100  | 0 | 0 |
| 8  | 曾滨                | 1,117,550  | 0 | 1,117,550  | 2.2315  | -          | 1,117,550  | 0 | 0 |
| 9  | 李国炜               | 875,250    | 0 | 875,250    | 1.7477  | -          | 875,250    | 0 | 0 |
| 10 | 金玲                | 741,550    | 0 | 741,550    | 1.4807  | 556,163    | 185,387    | 0 | 0 |
|    | 合计                | 47,165,853 | 0 | 47,165,853 | 94.181% | 17,169,026 | 29,996,827 | 0 | 0 |

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

- 1、公司股东金鑫与王瑞环系夫妻关系
- 2、王瑛琦女士与王瑞环女士系姊妹关系；
- 3、金玲女士与金鑫先生系兄妹关系。
- 4、非自然人股东北京龙磐生物医药创业投资中心(有限合伙)与新疆信辉股权投资有限公司拥有同一法人股东——常州投资集团有限公司。
- 5、非自然人股东北京中关村创业投资发展有限公司为非自然人股东北京龙磐生物医药创业投资中心(有限合伙)的法人股东之一。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

### 是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### (一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

☐适用 ☒不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

☐适用 ☒不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

☐适用 ☒不适用

(二) 权益分派预案

☐适用 ☒不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

| 姓名  | 职务      | 性别 | 出生年月     | 任职起止日期      |            | 期初持普通股股数   | 数量变动 | 期末持普通股股数   | 期末普通股持股比例% |
|-----|---------|----|----------|-------------|------------|------------|------|------------|------------|
|     |         |    |          | 起始日期        | 终止日期       |            |      |            |            |
| 金鑫  | 董事长、总经理 | 男  | 1971年9月  | 2024年5月15日  | 2027年5月15日 | 19,603,503 | 0    | 19,603,503 | 39.14%     |
| 王瑞环 | 董事、副总经理 | 女  | 1973年11月 | 2024年5月15日  | 2027年5月15日 | 3,118,950  | 0    | 3,118,950  | 6.23%      |
| 郝长松 | 董事、副总经理 | 男  | 1969年1月  | 2024年5月15日  | 2027年5月15日 | 531,150    | 0    | 531,150    | 1.06%      |
| 苑絮涛 | 董事      | 男  | 1986年11月 | 2024年5月15日  | 2027年5月15日 | 0          | 0    |            | 0.00%      |
| 李伟红 | 董事      | 男  | 1986年1月  | 2024年5月15日  | 2027年5月15日 | 30,000     | 0    | 30,000     | 0.06%      |
| 徐振腾 | 董事      | 男  | 1990年8月  | 2024年10月18日 | 2027年5月15日 | 0          | 0    |            | 0.00%      |
| 李军红 | 董事      | 男  | 1973年6月  | 2024年5月15日  | 2027年5月15日 | 0          | 0    |            | 0.00%      |
| 张记军 | 监事会主席   | 男  | 1983年8月  | 2024年5月15日  | 2027年5月15日 | 76,000     | 0    | 76,000     | 0.15%      |
| 罗胜辉 | 监事      | 男  | 1968年10月 | 2024年5月15日  | 2027年5月15日 | 0          | 0    |            | 0.00%      |
| 吴春利 | 职工代表    | 男  | 1978年2月  | 2024年4月23日  | 2027年5月15日 | 100,000    | 0    | 100,000    | 0.20%      |

|     |            |   |          |            |            |         |   |         |       |
|-----|------------|---|----------|------------|------------|---------|---|---------|-------|
|     | 监事         |   |          | 日          | 日          |         |   |         |       |
| 邱艳莉 | 信批负责人、财务总监 | 女 | 1967年11月 | 2024年5月15日 | 2027年5月15日 | 200,000 | 0 | 200,000 | 0.40% |

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

|                                     |
|-------------------------------------|
| 1、金鑫先生与王瑞环女士系夫妻关系，二人同为公司控股股东及实际控制人； |
| 2、王瑛琦女士与王瑞环女士系姊妹关系；                 |
| 3、金玲女士与金鑫先生系兄妹关系。                   |

(二) 变动情况

√适用 □不适用

| 姓名  | 期初职务 | 变动类型 | 期末职务 | 变动原因 |
|-----|------|------|------|------|
| 徐振腾 | 无    | 新任   | 董事   | 任命   |
| 刘畅  | 董事   | 离任   | 无    | 辞职   |

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

|                                                                                                                                                                                                                                                       |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 徐振腾，男，1990年出生，2015.11.17-2016.2.29担任北京沙河污水处理有限公司运营部实习生，负责制定实施污水处理技术改造方案；2016.3.1-2018.4.30担任北京中关村微纳能源投资有限公司产业发展部专员，负责中科院纳米能源所科技成果转化及园区产业招商；2018.5.3-至今担任北京中关村创业投资发展有限公司投资部部门副总监，负责直投基金已投项目的投前尽调、投后管理及退出，负责公司自有资金直投项目、历史跟投项目、集团承接项目及集团委托管理项目的投后管理及退出工作 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

| 按工作性质分类 | 期初人数 | 本期新增 | 本期减少 | 期末人数 |
|---------|------|------|------|------|
| 管理人员    | 24   |      | 4    | 20   |
| 生产人员    | 39   |      | 12   | 27   |
| 销售人员    | 41   | 3    |      | 44   |
| 技术人员    | 19   |      | 7    | 12   |
| 财务人员    | 6    |      |      | 6    |
| 员工总计    | 129  | 3    | 23   | 109  |

| 按教育程度分类 | 期初人数 | 期末人数 |
|---------|------|------|
| 博士      | 1    |      |
| 硕士      | 9    | 8    |
| 本科      | 45   | 45   |
| 专科      | 52   | 39   |
| 专科以下    | 22   | 17   |
| 员工总计    | 129  | 109  |

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

无

## （二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

☐适用 ☒不适用

## 三、 公司治理及内部控制

| 事项               | 是或否                                                              |
|------------------|------------------------------------------------------------------|
| 投资机构是否派驻董事       | <input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否 |
| 监事会对本年监督事项是否存在异议 | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 管理层是否引入职业经理人     | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |
| 报告期内是否新增关联方      | <input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否 |

### （一） 公司治理基本情况

股份公司成立以来，公司按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和管理层组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。2015年6月25日，股份公司创立大会暨第一次股东大会选举产生了股份公司第一届董事会和监事会成员，并且通过了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外投资担保决策管理办法》等规章制度。2015年8月10日，公司召开2015年第二次临时股东大会，审议通过了《重大决策制度》以及《信息披露事务管理办法》。2016年3月30召开第一届董事会第四次会议审议通过《年报信息披露重大差错责任追究制度》。2016年9月2日召开2016年第一届董事会第六次会议，审议通过了《募集资金管理制度》。

报告期内，公司进一步规范了公司的治理结构及内控制度。根据全国中小企业转让系统要求，经2019年年度股东大会批准，公司对上述公司治理相关规章制度进行了修订。三会会议的议事程序、表

决方式、决议内容及签署均合法、合规、真实、有效，所作决议、记录内容完备。公司“三会”的相关人员均符合《公司法》任职要求，未出现违法违规现象，能够按照“三会”议事规则独立、勤勉、诚信地履行职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。根据 2017 年 9 月 15 日第一届董事会第十四次会议审议通过、2020 年第二届董事会第八次会议修订的《北京美康基因科学股份有限公司投资者关系管理制度》，进一步规范投资者关系管理。2020 年 4 月第二届董事会第九次会议审议通过修订《北京美康基因科学股份有限公司关联交易决策制度》和《北京美康基因科学股份有限公司投资担保决策管理办法》的议案。

## （二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，公司进一步规范了公司的治理结构，进一步完善了公司的内部控制制度。报告期内公司三会会议的议事程序、表决方式、决议内容及签署均合法、合规、真实、有效，所作决议、记录内容完备。监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

## （三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、资产独立情况：公司通过整体变更设立，所有与经营业务相关的资产在整体变更过程中已全部进入股份公司，并办理了资产转移和变更手续，公司与业务及生产经营有关的资产权属与各股东产权关系明晰。公司拥有独立完整的采购、生产、销售系统及配套设施，拥有生产经营设备以及专利、商标、软件著作权等知识产权。报告期内，公司不存在股东单位及其他关联方违规占用公司资金、资产和其他资源的情况；不存在以承包、委托经营或其他类似方式，依赖股东单位及其他关联方进行生产经营的情况，开展生产经营所必备的资产独立完整，不存在权属纠纷；公司知识产权不涉及到其他单位的职务发明或职务成果，不存在潜在纠纷，核心技术（业务）人员中无违反与原就职单位的竞业禁止约定的情况。

2、人员独立情况：公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，合法有效。本公司的总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员未在主要股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在主要股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪。本公司的财务人员未在主要股东、共同控制人及其控制的其他企业中兼职。公司高管、财务人员等员工均与公司签订劳动合同，并由公司依法缴纳社保、发放薪酬福利。

3、财务独立情况：公司设有财务部并配备专职财务人员，建立了独立的财务管理与会计核算体系，能够独立做出财务决策。公司具有较为规范的财务会计制度和财务管理办法，拥有独立自主筹措、使用资金的权利，不存在关联方资金占用等问题。公司独立在银行开立账户，依法独立纳税。

4、机构独立情况：公司建立了适应自身经营特点的组织机构，设置了财务部、行政人事部、生产部、研发部、质量部、销售部、市场推广部、技术服务部、项目采购部、储运物控部、战略发展部等部门，与公司业务规模和发展阶段相适应。上述部门职能划分清晰，在人员等方面与股东单位相互独立，不存在股东单位干预公司正常生产经营的情况。公司的生产经营和办公机构完全独立于控股股东，不存在混合经营、合署办公的情况。

5、业务独立情况：公司为主营体外诊断试剂生产、研发、销售的企业，拥有完全独立的业务体系和自主经营能力，完全独立于控股股东及其他关联方。相关业务开展均依靠公司自身的采购、研发、销售、生产系统，自主组织生产经营，不依赖于单一的供应商或客户，也不依赖于控股股东。控股股东及实际控制人及其控制的其他公司均未从事与公司具有实质性竞争的业务。

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制度，保障公司健康平稳运行。

### 四、投资者保护

#### (一) 实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

#### (二) 提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

#### (三) 表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

|                  |                                                                                                                                                                                                          |     |
|------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|
| 是否审计             | 是                                                                                                                                                                                                        |     |
| 审计意见             | 无保留意见                                                                                                                                                                                                    |     |
| 审计报告中的特别段落       | <input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段<br><input type="checkbox"/> 其 他 事 项 段<br><input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落<br><input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明 |     |
| 审计报告编号           | 中兴财光华审会字（2025）第 217103 号                                                                                                                                                                                 |     |
| 审计机构名称           | 中兴财光华会计师事务所（特殊普通合伙）                                                                                                                                                                                      |     |
| 审计机构地址           | 北京市西城区阜成门外大街 2 号万通金融中心 A 座 24 层                                                                                                                                                                          |     |
| 审计报告日期           | 2025 年 4 月 28 日                                                                                                                                                                                          |     |
| 签字注册会计师姓名及连续签字年限 | 张学福                                                                                                                                                                                                      | 胡蝶娜 |
|                  | 1 年                                                                                                                                                                                                      | 1 年 |
| 会计师事务所是否变更       | 是                                                                                                                                                                                                        |     |
| 会计师事务所连续服务年限     | 1 年                                                                                                                                                                                                      |     |
| 会计师事务所审计报酬（万元）   | 11 万元                                                                                                                                                                                                    |     |

审计报告

中兴财光华审会字（2025）第 217103 号

北京美康基因科学股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了北京美康基因科学股份有限公司（以下简称“美康基因公司”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美康基因公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及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，我们独立于美康基因公司，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、其他信息

美康基因公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括美康基因公司 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解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。

### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督美康基因公司的财务报告过程。

### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就美康基因公司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。

中兴财光华会计师事务所  
（特殊普通合伙）

中国注册会计师：张学福  
中国注册会计师：胡蝶娜

中国·北京  
2025年4月28日

## 二、 财务报表

### (一) 合并资产负债表

单位：元

| 项目            | 附注       | 2024 年 12 月 31 日     | 2023 年 12 月 31 日     |
|---------------|----------|----------------------|----------------------|
| <b>流动资产：</b>  |          |                      |                      |
| 货币资金          | 五、1      | 1,836,042.59         | 1,359,796.65         |
| 结算备付金         |          | 0                    | 0                    |
| 拆出资金          |          | 0                    | 0                    |
| 交易性金融资产       | 五、2      | 20,106.27            | 0                    |
| 衍生金融资产        |          | 0                    | 0                    |
| 应收票据          |          | 0                    | 0                    |
| 应收账款          | 五、3/十五、1 | 1,042,079.97         | 1,395,396.37         |
| 应收款项融资        |          | 0                    | 0                    |
| 预付款项          | 五、4      | 1,322,486.74         | 1,189,138.47         |
| 应收保费          |          | 0                    | 0                    |
| 应收分保账款        |          | 0                    | 0                    |
| 应收分保合同准备金     |          | 0                    | 0                    |
| 其他应收款         | 五、5/十五、2 | 676,261.23           | 1,637,605.36         |
| 其中：应收利息       |          | 0                    | 0                    |
| 应收股利          |          | 0                    | 0                    |
| 买入返售金融资产      |          | 0                    | 0                    |
| 存货            | 五、6      | 9,242,069.32         | 11,169,912.61        |
| 其中：数据资源       |          | 0                    | 0                    |
| 合同资产          |          | 0                    | 0                    |
| 持有待售资产        |          | 0                    | 0                    |
| 一年内到期的非流动资产   |          | 0                    | 0                    |
| 其他流动资产        | 五、7      | 146,311.17           | 159,978.44           |
| <b>流动资产合计</b> |          | <b>14,285,357.29</b> | <b>16,911,827.90</b> |
| <b>非流动资产：</b> |          |                      |                      |
| 发放贷款及垫款       |          | 0                    | 0                    |
| 债权投资          |          | 0                    | 0                    |
| 其他债权投资        |          | 0                    | 0                    |
| 长期应收款         |          | 0                    | 0                    |
| 长期股权投资        | 十五、3     | 0                    | 0                    |
| 其他权益工具投资      |          | 0                    | 0                    |
| 其他非流动金融资产     |          | 0                    | 0                    |
| 投资性房地产        |          | 0                    | 0                    |
| 固定资产          | 五、8      | 5,710,240.00         | 6,291,450.50         |
| 在建工程          |          | 0                    | 0                    |
| 生产性生物资产       |          | 0                    | 0                    |

|                |      |                      |                      |
|----------------|------|----------------------|----------------------|
| 油气资产           |      | 0                    | 0                    |
| 使用权资产          | 五、9  | 2,428,864.05         | 1,011,930.15         |
| 无形资产           | 五、10 | 15,082,811.69        | 14,706,210.29        |
| 其中：数据资源        |      | 0                    | 0                    |
| 开发支出           | 五、11 | 11,700,204.61        | 11,106,583.85        |
| 其中：数据资源        |      | 0                    | 0                    |
| 商誉             |      | 0                    | 0                    |
| 长期待摊费用         | 五、12 | 1,687,123.95         | 2,832,577.30         |
| 递延所得税资产        | 五、13 | 370,541.16           | 161,561.61           |
| 其他非流动资产        |      | 0                    | 0                    |
| <b>非流动资产合计</b> |      | <b>36,979,785.46</b> | <b>36,110,313.70</b> |
| <b>资产总计</b>    |      | <b>51,265,142.75</b> | <b>53,022,141.60</b> |
| <b>流动负债：</b>   |      |                      |                      |
| 短期借款           | 五、14 | 18,444,900.00        | 12,210,022.22        |
| 向中央银行借款        |      | 0                    | 0                    |
| 拆入资金           |      | 0                    | 0                    |
| 交易性金融负债        |      | 0                    | 0                    |
| 衍生金融负债         |      | 0                    | 0                    |
| 应付票据           |      | 0                    | 0                    |
| 应付账款           | 五、15 | 2,701,633.04         | 4,317,616.63         |
| 预收款项           |      | 0                    | 0                    |
| 合同负债           | 五、16 | 4,225,051.63         | 3,661,321.73         |
| 卖出回购金融资产款      |      | 0                    | 0                    |
| 吸收存款及同业存放      |      | 0                    | 0                    |
| 代理买卖证券款        |      | 0                    | 0                    |
| 代理承销证券款        |      | 0                    | 0                    |
| 应付职工薪酬         | 五、17 | 502,829.48           | 524,048.66           |
| 应交税费           | 五、18 | 133,441.76           | 238,556.62           |
| 其他应付款          | 五、19 | 1,140,930.55         | 1,371,949.23         |
| 其中：应付利息        |      | 0                    | 0                    |
| 应付股利           |      | 0                    | 0                    |
| 应付手续费及佣金       |      | 0                    | 0                    |
| 应付分保账款         |      | 0                    | 0                    |
| 持有待售负债         |      | 0                    | 0                    |
| 一年内到期的非流动负债    | 五、20 | 1,078,228.61         | 1,077,077.43         |
| 其他流动负债         | 五、21 | 414,902.54           | 334,948.94           |
| <b>流动负债合计</b>  |      | <b>28,641,917.61</b> | <b>23,735,541.46</b> |
| <b>非流动负债：</b>  |      |                      |                      |
| 保险合同准备金        |      | 0                    | 0                    |
| 长期借款           |      | 0                    | 0                    |
| 应付债券           |      | 0                    | 0                    |
| 其中：优先股         |      | 0                    | 0                    |
| 永续债            |      | 0                    | 0                    |

|                          |      |                      |                      |
|--------------------------|------|----------------------|----------------------|
| 租赁负债                     | 五、22 | 1,392,045.82         | 0                    |
| 长期应付款                    | 五、23 | 0                    | 750,000.00           |
| 长期应付职工薪酬                 |      | 0                    | 0                    |
| 预计负债                     |      | 0                    | 0                    |
| 递延收益                     |      | 0                    | 0                    |
| 递延所得税负债                  | 五、13 | 364,329.61           | 151,789.52           |
| 其他非流动负债                  |      | 0                    | 0                    |
| <b>非流动负债合计</b>           |      | <b>1,756,375.43</b>  | <b>901,789.52</b>    |
| <b>负债合计</b>              |      | <b>30,398,293.04</b> | <b>24,637,330.98</b> |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>     |      |                      |                      |
| 股本                       | 五、24 | 50,080,000.00        | 50,080,000.00        |
| 其他权益工具                   |      | 0                    | 0                    |
| 其中：优先股                   |      | 0                    | 0                    |
| 永续债                      |      | 0                    | 0                    |
| 资本公积                     | 五、25 | 29,452,857.10        | 29,681,557.54        |
| 减：库存股                    |      | 0                    |                      |
| 其他综合收益                   | 五、26 | 1,236,923.79         | 1,176,551.04         |
| 专项储备                     |      | 0                    |                      |
| 盈余公积                     | 五、27 | 1,028,098.56         | 1,028,098.56         |
| 一般风险准备                   |      | 0                    |                      |
| 未分配利润                    | 五、28 | -55,828,352.96       | -48,250,505.01       |
| 归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计     |      | 25,969,526.49        | 33,715,702.13        |
| 少数股东权益                   |      | -5,102,676.78        | -5,330,891.51        |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |      | <b>20,866,849.71</b> | <b>28,384,810.62</b> |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b> |      | <b>51,265,142.75</b> | <b>53,022,141.60</b> |

法定代表人：金鑫

主管会计工作负责人：邱艳莉

会计机构负责人：邱艳莉

## (二) 母公司资产负债表

单位：元

| 项目           | 附注       | 2024年12月31日  | 2023年12月31日  |
|--------------|----------|--------------|--------------|
| <b>流动资产：</b> |          |              |              |
| 货币资金         | 五、1      | 1,151,123.96 | 998,815.38   |
| 交易性金融资产      | 五、2      | 20,106.27    | 0            |
| 衍生金融资产       |          | 0            | 0            |
| 应收票据         |          | 0            | 0            |
| 应收账款         | 五、3/十五、1 | 1,321,846.80 | 5,040,465.01 |
| 应收款项融资       |          | 0            | 0            |

|                |          |                      |                      |
|----------------|----------|----------------------|----------------------|
| 预付款项           | 五、4      | 509,124.44           | 591,376.95           |
| 其他应收款          | 五、5/十五、2 | 33,636,977.90        | 30,478,673.11        |
| 其中：应收利息        |          | 0                    | 0                    |
| 应收股利           |          | 0                    | 0                    |
| 买入返售金融资产       |          | 0                    | 0                    |
| 存货             | 五、6      | 1,185,538.57         | 2,447,820.19         |
| 其中：数据资源        |          | 0                    | 0                    |
| 合同资产           |          | 0                    | 0                    |
| 持有待售资产         |          | 0                    | 0                    |
| 一年内到期的非流动资产    |          | 0                    | 0                    |
| 其他流动资产         | 五、7      | 0                    | 68,220.27            |
| <b>流动资产合计</b>  |          | <b>37,824,717.94</b> | <b>39,625,370.91</b> |
| <b>非流动资产：</b>  |          |                      |                      |
| 债权投资           |          | 0                    | 0                    |
| 其他债权投资         |          | 0                    | 0                    |
| 长期应收款          |          | 0                    | 0                    |
| 长期股权投资         | 十五、3     | 44,788,746.61        | 42,767,274.61        |
| 其他权益工具投资       |          | 0                    | 0                    |
| 其他非流动金融资产      |          | 0                    | 0                    |
| 投资性房地产         |          | 0                    | 0                    |
| 固定资产           | 五、8      | 414,997.15           | 650,260.09           |
| 在建工程           |          | 0                    | 0                    |
| 生产性生物资产        |          | 0                    | 0                    |
| 油气资产           |          | 0                    | 0                    |
| 使用权资产          | 五、9      | 0                    | 1,011,930.15         |
| 无形资产           | 五、10     | 6,003,069.72         | 3,738,129.84         |
| 其中：数据资源        |          | 0                    | 0                    |
| 开发支出           | 五、11     | 4,136,400.09         | 6,584,798.06         |
| 其中：数据资源        |          | 0                    | 0                    |
| 商誉             |          | 0                    | 0                    |
| 长期待摊费用         | 五、12     | 0                    | 56,661.12            |
| 递延所得税资产        | 五、13     | 0                    | 161,561.61           |
| 其他非流动资产        |          | 0                    | 0                    |
| <b>非流动资产合计</b> |          | <b>55,343,213.57</b> | <b>54,970,615.48</b> |
| <b>资产总计</b>    |          | <b>93,167,931.51</b> | <b>94,595,986.39</b> |
| <b>流动负债：</b>   |          |                      |                      |
| 短期借款           | 五、14     | 10,444,900.00        | 9,206,997.22         |
| 交易性金融负债        |          | 0                    | 0                    |
| 衍生金融负债         |          | 0                    | 0                    |
| 应付票据           |          | 0                    | 0                    |
| 应付账款           | 五、15     | 1,174,508.42         | 994,339.08           |
| 预收款项           |          | 0                    | 0                    |

|                          |      |                      |                      |
|--------------------------|------|----------------------|----------------------|
| 卖出回购金融资产款                |      | 0                    | 0                    |
| 应付职工薪酬                   | 五、17 | 0                    | 0                    |
| 应交税费                     | 五、18 | 19,918.06            | 83,267.21            |
| 其他应付款                    | 五、19 | 1,264,733.54         | 1,389,876.80         |
| 其中：应付利息                  |      | 0                    | 0                    |
| 应付股利                     |      | 0                    | 0                    |
| 合同负债                     | 五、16 | 1,343,542.83         | 1,410,228.81         |
| 持有待售负债                   |      | 0                    |                      |
| 一年内到期的非流动负债              | 五、20 | 0                    | 1,077,077.43         |
| 其他流动负债                   | 五、21 | 40,306.34            | 42,306.86            |
| <b>流动负债合计</b>            |      | <b>14,287,909.19</b> | <b>14,204,093.41</b> |
| <b>非流动负债：</b>            |      |                      |                      |
| 长期借款                     |      | 0                    | 0                    |
| 应付债券                     |      | 0                    | 0                    |
| 其中：优先股                   |      | 0                    | 0                    |
| 永续债                      |      | 0                    | 0                    |
| 租赁负债                     | 五、22 | 0                    | 0                    |
| 长期应付款                    | 五、23 | 0                    | 0                    |
| 长期应付职工薪酬                 |      | 0                    | 0                    |
| 预计负债                     |      | 0                    | 0                    |
| 递延收益                     |      | 0                    | 0                    |
| 递延所得税负债                  | 五、13 | 0                    | 151,789.52           |
| 其他非流动负债                  |      | 0                    | 0                    |
| <b>非流动负债合计</b>           |      | <b>0</b>             | <b>151,789.52</b>    |
| <b>负债合计</b>              |      | <b>14,287,909.19</b> | <b>14,355,882.93</b> |
| <b>所有者权益（或股东权益）：</b>     |      |                      |                      |
| 股本                       | 五、24 | 50,080,000.00        | 50,080,000.00        |
| 其他权益工具                   |      | 0                    | 0                    |
| 其中：优先股                   |      | 0                    | 0                    |
| 永续债                      |      | 0                    | 0                    |
| 资本公积                     | 五、25 | 22,747,203.64        | 22,747,203.64        |
| 减：库存股                    |      | 0                    | 0                    |
| 其他综合收益                   | 五、26 | 0                    | 0                    |
| 专项储备                     |      | 0                    | 0                    |
| 盈余公积                     | 五、27 | 1,028,098.56         | 1,028,098.56         |
| 一般风险准备                   |      | 0                    | 0                    |
| 未分配利润                    | 五、28 | 5,024,720.12         | 6,384,801.26         |
| <b>所有者权益（或股东权益）合计</b>    |      | <b>78,880,022.32</b> | <b>80,240,103.46</b> |
| <b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b> |      | <b>93,167,931.51</b> | <b>94,595,986.39</b> |

## (三) 合并利润表

单位：元

| 项目                            | 附注        | 2024 年        | 2023 年        |
|-------------------------------|-----------|---------------|---------------|
| 一、营业总收入                       | 五、29/十五、4 | 27,983,910.52 | 37,827,635.37 |
| 其中：营业收入                       | 五、29/十五、4 | 27,983,910.52 | 37,827,635.37 |
| 利息收入                          |           | 0             | 0             |
| 已赚保费                          |           | 0             | 0             |
| 手续费及佣金收入                      |           | 0             | 0             |
| 二、营业总成本                       | 五、29/十五、4 | 35,831,033.54 | 41,686,678.64 |
| 其中：营业成本                       | 五、29/十五、4 | 9,805,498.35  | 11,527,340.39 |
| 利息支出                          |           | 0             | 0             |
| 手续费及佣金支出                      |           | 0             | 0             |
| 退保金                           |           | 0             | 0             |
| 赔付支出净额                        |           | 0             | 0             |
| 提取保险责任准备金净额                   |           | 0             | 0             |
| 保单红利支出                        |           | 0             | 0             |
| 分保费用                          |           | 0             | 0             |
| 税金及附加                         | 五、29/十五、4 | 134,673.82    | 164,737.64    |
| 销售费用                          | 五、29/十五、4 | 15,419,077.54 | 16,940,180.65 |
| 管理费用                          | 五、29/十五、4 | 7,439,428.4   | 7,255,187.90  |
| 研发费用                          | 五、29/十五、4 | 2,241,116.96  | 5,360,824.70  |
| 财务费用                          | 五、29/十五、4 | 791,238.47    | 438,407.36    |
| 其中：利息费用                       |           | 775,145.63    | 452,004.33    |
| 利息收入                          |           | 1,427.62      | 3,715.33      |
| 加：其他收益                        | 五、35      | 202,405.45    | 61,738.00     |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 五、36/十五、5 | 47.22         | 0             |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） |           | 0             | 0             |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |           | 0             | 0             |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |           | 0             | 0             |

|                              |      |                      |                      |
|------------------------------|------|----------------------|----------------------|
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）           |      | 0                    | 0                    |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）          |      | 0                    | 0                    |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）            | 五、37 | 142,956.58           | -1,912,871.50        |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）            |      | 0                    | 0                    |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）            |      | 0                    | 0                    |
| <b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>     |      | <b>-7,501,713.77</b> | <b>-5,710,176.77</b> |
| 加：营业外收入                      | 五、38 | 6,611.7              | 21,283.14            |
| 减：营业外支出                      | 五、39 | 90,161.32            | 44,524.61            |
| <b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>   |      | <b>-7,585,263.39</b> | <b>-5,733,418.24</b> |
| 减：所得税费用                      | 五、40 | 3,560.54             | 16,948.50            |
| <b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>     |      | <b>-7,588,823.93</b> | <b>-5,750,366.74</b> |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润            |      | 0                    | 0                    |
| （一）按经营持续性分类：                 | -    | -                    | -                    |
| 1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |      | -7,588,823.93        | -5,750,366.74        |
| 2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）       |      | 0                    |                      |
| （二）按所有权归属分类：                 | -    | -                    | -                    |
| 1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）        |      | -10,975.98           | -698,303.32          |
| 2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列） |      | -7,577,847.95        | -5,052,063.42        |
| <b>六、其他综合收益的税后净额</b>         | 五、41 | <b>70,863.02</b>     | <b>-44,043.57</b>    |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额     |      | 60,372.75            | -44,043.57           |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益           |      | 0                    | 0                    |
| （1）重新计量设定受益计划变动额             |      | 0                    | 0                    |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益          |      | 0                    | 0                    |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动            |      | 0                    | 0                    |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动            |      | 0                    | 0                    |
| （5）其他                        |      | 0                    | 0                    |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益            |      | 60,372.75            | -44,043.57           |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益           |      | 0                    | 0                    |
| （2）其他债权投资公允价值变动              |      | 0                    | 0                    |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额        |      | 0                    | 0                    |
| （4）其他债权投资信用减值准备              |      | 0                    | 0                    |
| （5）现金流量套期储备                  |      | 0                    | 0                    |
| （6）外币财务报表折算差额                |      | 60,372.75            | -44,043.57           |
| （7）其他                        |      | 0                    | 0                    |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额       |      | 10,490.27            | 0                    |
| <b>七、综合收益总额</b>              |      | <b>-7,517,960.91</b> | <b>-5,794,410.31</b> |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额          |      | -7,517,475.2         | -5,096,106.99        |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额            |      | -485.71              | -698,303.32          |

|                |  |         |         |
|----------------|--|---------|---------|
| <b>八、每股收益：</b> |  |         |         |
| （一）基本每股收益（元/股） |  | -0.1513 | -0.1009 |
| （二）稀释每股收益（元/股） |  | -0.1513 | -0.1009 |

法定代表人：金鑫

主管会计工作负责人：邱艳莉

会计机构负责人：邱艳莉

**(四) 母公司利润表**

单位：元

| 项目                            | 附注        | 2024 年        | 2023 年        |
|-------------------------------|-----------|---------------|---------------|
| <b>一、营业收入</b>                 | 五、29/十五、4 | 16,070,411.21 | 23,329,042.22 |
| 减：营业成本                        | 五、29/十五、4 | 6,112,308.78  | 6,745,958.91  |
| 税金及附加                         | 五、30      | 66,145.17     | 91,536.62     |
| 销售费用                          | 五、31      | 4,740,171.02  | 8,599,656.89  |
| 管理费用                          | 五、32      | 4,291,931.87  | 4,776,544.72  |
| 研发费用                          | 五、33      | 1,660,078.48  | 2,171,801.92  |
| 财务费用                          | 五、34      | 550,392.64    | 257,620.38    |
| 其中：利息费用                       |           | 544,936.18    | 245,760.73    |
| 利息收入                          |           | 872           | 2,522.96      |
| 加：其他收益                        | 五、35      | 105,856.92    | 9,369.97      |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 五、36/十五、5 | 47.22         | 0             |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列） |           | 0             | 0             |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） |           | 0             | 0             |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）               |           | 0             | 0             |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |           | 0             | 0             |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           |           | 0             | 0             |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 五、37      | -21,229.79    | 230,711.60    |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |           | 0             | 0             |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |           | 0             | 0             |
| <b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>      |           | -1,265,942.4  | 926,004.35    |
| 加：营业外收入                       | 五、38      | 5,794.67      | 10,659.32     |
| 减：营业外支出                       | 五、39      | 90,161.32     | 44,524.61     |
| <b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>    |           | -1,350,309.05 | 892,139.06    |
| 减：所得税费用                       | 五、40      | 9,772.09      | 11,978.67     |
| <b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>      |           | -1,360,081.14 | 880,160.39    |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |           | -1,360,081.14 | 880,160.39    |

|                         |             |                      |                   |
|-------------------------|-------------|----------------------|-------------------|
| (二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） |             | 0                    | 0                 |
| <b>五、其他综合收益的税后净额</b>    | <b>五、41</b> | <b>0</b>             | <b>0</b>          |
| (一) 不能重分类进损益的其他综合收益     |             |                      | 0                 |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额        |             | 0                    | 0                 |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益     |             | 0                    | 0                 |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动       |             | 0                    | 0                 |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动       |             | 0                    | 0                 |
| 5. 其他                   |             | 0                    | 0                 |
| (二) 将重分类进损益的其他综合收益      |             |                      |                   |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益      |             | 0                    | 0                 |
| 2. 其他债权投资公允价值变动         |             | 0                    | 0                 |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额   |             | 0                    | 0                 |
| 4. 其他债权投资信用减值准备         |             | 0                    | 0                 |
| 5. 现金流量套期储备             |             | 0                    | 0                 |
| 6. 外币财务报表折算差额           |             | 0                    | 0                 |
| 7. 其他                   |             | 0                    | 0                 |
| <b>六、综合收益总额</b>         |             | <b>-1,360,081.14</b> | <b>880,160.39</b> |
| <b>七、每股收益：</b>          |             |                      |                   |
| (一) 基本每股收益（元/股）         |             |                      |                   |
| (二) 稀释每股收益（元/股）         |             |                      |                   |

#### (五) 合并现金流量表

单位：元

| 项目                    | 附注 | 2024 年        | 2023 年        |
|-----------------------|----|---------------|---------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b> |    |               |               |
| 销售商品、提供劳务收到的现金        |    | 30,927,950.90 | 41,613,653.91 |
| 客户存款和同业存放款项净增加额       |    | 0             | 0             |
| 向中央银行借款净增加额           |    | 0             | 0             |
| 向其他金融机构拆入资金净增加额       |    | 0             | 0             |
| 收到原保险合同保费取得的现金        |    | 0             | 0             |
| 收到再保险业务现金净额           |    | 0             | 0             |
| 保户储金及投资款净增加额          |    | 0             | 0             |
| 收取利息、手续费及佣金的现金        |    | 0             | 0             |
| 拆入资金净增加额              |    | 0             | 0             |
| 回购业务资金净增加额            |    | 0             | 0             |
| 代理买卖证券收到的现金净额         |    | 0             | 0             |
| 收到的税费返还               |    | 0             | 0             |

|                           |      |               |               |
|---------------------------|------|---------------|---------------|
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五、42 | 7,221,285.91  | 3,111,958.71  |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |      | 38,149,236.81 | 44,725,612.62 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 7,422,542.90  | 9,103,856.83  |
| 客户贷款及垫款净增加额               |      | 0             | 0             |
| 存放中央银行和同业款项净增加额           |      | 0             | 0             |
| 支付原保险合同赔付款项的现金            |      | 0             | 0             |
| 为交易目的而持有的金融资产净增加额         |      | 0             | 0             |
| 拆出资金净增加额                  |      | 0             | 0             |
| 支付利息、手续费及佣金的现金            |      | 0             | 0             |
| 支付保单红利的现金                 |      | 0             | 0             |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 16,153,583.72 | 16,106,109.19 |
| 支付的各项税费                   |      | 1,718,340.37  | 2,204,212.36  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、42 | 13,854,099.89 | 16,008,007.34 |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |      | 39,148,566.88 | 43,422,185.72 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | -999,330.07   | 1,303,426.90  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |               |               |
| 收回投资收到的现金                 |      | 0             | 0             |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 40.95         |               |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 10,144.30     | 300.00        |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      | 0             | 0             |
| 收到其他与投资活动有关的现金            | 五、42 | 10,000.00     | 0             |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      | 20,185.25     | 300.00        |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 1,570,815.67  | 2,174,657.87  |
| 投资支付的现金                   |      | 100,000.00    | 0             |
| 质押贷款净增加额                  |      | 0             | 0             |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      | 0             | 0             |
| 支付其他与投资活动有关的现金            | 五、42 | 20,100.00     | 0             |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | 1,690,915.67  | 2,174,657.87  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | -1,670,730.42 | -2,174,357.87 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |               |               |
| 吸收投资收到的现金                 |      | 100,000.00    | 100,000.00    |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金       |      | 100,000.00    | 100,000.00    |
| 取得借款收到的现金                 |      | 36,844,900.00 | 29,300,000.00 |
| 发行债券收到的现金                 |      | 0             | 0             |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      | 0             | 0             |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | 36,944,900.00 | 29,400,000.00 |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 30,600,000.00 | 26,900,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 171,918.54    | 323,265.73    |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |      | 0             | 0             |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 五、42 | 3,026,427.64  | 3,849,728.62  |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | 33,798,346.18 | 31,072,994.35 |

|                    |  |              |               |
|--------------------|--|--------------|---------------|
| 筹资活动产生的现金流量净额      |  | 3,146,553.82 | -1,672,994.35 |
| 四、汇率变动对现金及现金等价物的影响 |  | -247.39      | -134.94       |
| 五、现金及现金等价物净增加额     |  | 476,245.94   | -2,544,060.26 |
| 加：期初现金及现金等价物余额     |  | 1,359,796.65 | 3,903,856.91  |
| 六、期末现金及现金等价物余额     |  | 1,836,042.59 | 1,359,796.65  |

法定代表人：金鑫

主管会计工作负责人：邱艳莉

会计机构负责人：邱艳莉

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

| 项目                        | 附注   | 2024 年        | 2023 年        |
|---------------------------|------|---------------|---------------|
| <b>一、经营活动产生的现金流量：</b>     |      |               |               |
| 销售商品、提供劳务收到的现金            |      | 20,193,874.82 | 26,148,648.41 |
| 收到的税费返还                   |      | 0             | 0             |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五、42 | 15,833,168.18 | 9,300,162.93  |
| <b>经营活动现金流入小计</b>         |      | 36,027,043.00 | 35,448,811.34 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 3,052,413.80  | 3,952,447.51  |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 7,865,837.98  | 9,844,441.92  |
| 支付的各项税费                   |      | 551,086.31    | 1,090,815.83  |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、42 | 22,313,728.80 | 16,081,440.76 |
| <b>经营活动现金流出小计</b>         |      | 33,783,066.89 | 30,969,146.02 |
| <b>经营活动产生的现金流量净额</b>      |      | 2,243,976.11  | 4,479,665.32  |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |               |               |
| 收回投资收到的现金                 |      | 0             | 0             |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 40.95         | 0             |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 |      | 10,144.30     | 300.00        |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额       |      | 0             | 0             |
| 收到其他与投资活动有关的现金            | 五、42 | 10,000.00     | 0             |
| <b>投资活动现金流入小计</b>         |      | 20,185.25     | 300.00        |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 23,133.02     | 230,423.00    |
| 投资支付的现金                   |      | 2,021,472.00  | 4,087,312.00  |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额       |      | 0             | 0             |
| 支付其他与投资活动有关的现金            | 五、42 | 20,100.00     | 0             |
| <b>投资活动现金流出小计</b>         |      | 2,064,705.02  | 4,317,735.00  |
| <b>投资活动产生的现金流量净额</b>      |      | -2,044,519.77 | -4,317,435.00 |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |               |               |
| 吸收投资收到的现金                 |      | 0             | 0             |

|                           |      |                      |                      |
|---------------------------|------|----------------------|----------------------|
| 取得借款收到的现金                 |      | 28,844,900.00        | 26,300,000.00        |
| 发行债券收到的现金                 |      | 0                    | 0                    |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      | 0                    | 0                    |
| <b>筹资活动现金流入小计</b>         |      | <b>28,844,900.00</b> | <b>26,300,000.00</b> |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 27,600,000.00        | 26,900,000.00        |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 41,205.15            | 245,715.73           |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 五、42 | 1,250,842.61         | 1,030,086.47         |
| <b>筹资活动现金流出小计</b>         |      | <b>28,892,047.76</b> | <b>28,175,802.20</b> |
| <b>筹资活动产生的现金流量净额</b>      |      | <b>-47,147.76</b>    | <b>-1,875,802.20</b> |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      |                      | <b>-135.05</b>       |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |      | <b>152,308.58</b>    | <b>-1,713,706.93</b> |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 998,815.38           | 2,712,522.31         |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |      | <b>1,151,123.96</b>  | <b>998,815.38</b>    |

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

| 项目                    | 2024 年        |        |    |   |               |       |              |      |              |        |                    |                   |               |
|-----------------------|---------------|--------|----|---|---------------|-------|--------------|------|--------------|--------|--------------------|-------------------|---------------|
|                       | 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、上年期末余额              | 50,080,000.00 |        |    |   | 29,681,557.54 |       | 1,176,551.04 |      | 1,028,098.56 |        | -<br>48,250,505.01 | -<br>5,330,891.51 | 28,384,810.62 |
| 加：会计政策变更              | 0             | 0      | 0  | 0 | 0             | 0     | 0            | 0    | 0            | 0      | 0                  | 0                 | 0             |
| 前期差错更正                | 0             | 0      | 0  | 0 | 0             | 0     | 0            | 0    | 0            | 0      | 0                  | 0                 | 0             |
| 同一控制下企业合并             | 0             | 0      | 0  | 0 | 0             | 0     | 0            | 0    | 0            | 0      | 0                  | 0                 | 0             |
| 其他                    | 0             | 0      | 0  | 0 | 0             | 0     | 0            | 0    | 0            | 0      | 0                  | 0                 | 0             |
| 二、本年期初余额              | 50,080,000.00 | -      | -  | - | 29,681,557.54 | -     | 1,176,551.04 | -    | 1,028,098.56 | -      | -<br>48,250,505.01 | -<br>5,330,891.51 | 28,384,810.62 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列) | 0             | 0      | 0  | 0 | -228,700.44   | 0     | 60,372.75    | 0    | 0            | 0      | -7,577,847.95      | 228,214.73        | -7,517,960.91 |
| (一) 综合收益总             | 0             | 0      | 0  | 0 | 0             | 0     | 60,372.75    | 0    | 0            | 0      | -7,577,847.95      | -485.71           | -7,517,960.91 |

|                   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
|-------------------|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 额                 |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |   |
| （二）所有者投入和减少资本     | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. 股东投入的普通股       | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. 其他             | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| （三）利润分配           | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. 提取盈余公积         | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. 提取一般风险准备       | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. 对所有者（或股东）的分配   | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 4. 其他             | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| （四）所有者权益内部结转      | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）  | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 3. 盈余公积弥补亏损       | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |

|                            |               |   |   |   |               |   |              |   |              |   |                    |                   |               |
|----------------------------|---------------|---|---|---|---------------|---|--------------|---|--------------|---|--------------------|-------------------|---------------|
| 4. 设定受益计划<br>变动额结转留存<br>收益 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0 | 0            | 0 | 0                  | 0                 | 0             |
| 5. 其他综合收益<br>结转留存收益        | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0 | 0            | 0 | 0                  | 0                 | 0             |
| 6. 其他                      | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0 | 0            | 0 | 0                  | 0                 | 0             |
| （五）专项储备                    | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0 | 0            | 0 | 0                  | 0                 | 0             |
| 1. 本期提取                    | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0 | 0            | 0 | 0                  | 0                 | 0             |
| 2. 本期使用                    | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0 | 0            | 0 | 0                  | 0                 | 0             |
| （六）其他                      | 0             | 0 | 0 | 0 | -228,700.44   | 0 | 0            | 0 | 0            | 0 | 0                  | 228,700.44        | 0             |
| 四、本年期末余额                   | 50,080,000.00 |   |   |   | 29,452,857.10 |   | 1,236,923.79 |   | 1,028,098.56 |   | -<br>55,828,352.96 | -<br>5,102,676.78 | 20,866,849.71 |

| 项目       | 2023 年        |        |    |   |               |       |              |      |              |        |                    |                   |               |
|----------|---------------|--------|----|---|---------------|-------|--------------|------|--------------|--------|--------------------|-------------------|---------------|
|          | 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、上年期末余额 | 50,080,000.00 | -      | -  | - | 29,667,365.86 | -     | 1,220,594.61 | -    | 1,028,098.56 | -      | -<br>43,198,441.59 | -<br>4,718,396.51 | 34,079,220.93 |
| 加：会计政策变更 | 0             | 0      | 0  | 0 | 0             | 0     | 0            | 0    | 0            | 0      | 0                  | 0                 | 0             |

|                       |               |   |   |   |               |   |              |              |   |   |               |               |               |
|-----------------------|---------------|---|---|---|---------------|---|--------------|--------------|---|---|---------------|---------------|---------------|
| 前期差错更正                | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0            | 0 | 0 | 0             | 0             | 0             |
| 同一控制下企业合并             | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0            | 0 | 0 | 0             | 0             | 0             |
| 其他                    | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0            | 0 | 0 | 0             | 0             | 0             |
| 二、本年期初余额              | 50,080,000.00 | 0 | 0 | 0 | 29,667,365.86 | 0 | 1,220,594.61 | 1,028,098.56 | 0 | - | -             | 34,079,220.93 | 43,198,441.59 |
| 三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列) | 0             | 0 | 0 | 0 | 14,191.68     | 0 | -44,043.57   | 0            | 0 | 0 | -5,052,063.42 | -612,495.00   | -5,694,410.31 |
| (一)综合收益总额             | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | -44,043.57   | 0            | 0 | 0 | -5,052,063.42 | -698,303.32   | -5,794,410.31 |
| (二)所有者投入和减少资本         | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0            | 0 | 0 | 100,000.00    | 100,000.00    | 0             |
| 1. 股东投入的普通股           | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0            | 0 | 0 | 100,000.00    | 100,000.00    | 0             |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0            | 0 | 0 | 0             | 0             | 0             |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0            | 0 | 0 | 0             | 0             | 0             |
| 4. 其他                 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0            | 0 | 0 | 0             | 0             | 0             |
| (三)利润分配               | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0            | 0 | 0 | 0             | 0             | 0             |
| 1. 提取盈余公积             | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0            | 0 | 0 | 0             | 0             | 0             |
| 2. 提取一般风险准备           | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0            | 0 | 0 | 0             | 0             | 0             |

|                    |               |   |   |   |               |   |              |   |              |   |               |              |               |
|--------------------|---------------|---|---|---|---------------|---|--------------|---|--------------|---|---------------|--------------|---------------|
| 3. 对所有者（或股东）的分配    | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0 | 0            | 0 | 0             | 0            | 0             |
| 4. 其他              | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0 | 0            | 0 | 0             | 0            | 0             |
| （四）所有者权益内部结转       | 0             | 0 | 0 | 0 | 14,191.68     | 0 | 0            | 0 | 0            | 0 | 0             | -14,191.68   | 0             |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0 | 0            | 0 | 0             | 0            | 0             |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0 | 0            | 0 | 0             | 0            | 0             |
| 3. 盈余公积弥补亏损        | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0 | 0            | 0 | 0             | 0            | 0             |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0 | 0            | 0 | 0             | 0            | 0             |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0 | 0            | 0 | 0             | 0            | 0             |
| 6. 其他              | 0             | 0 | 0 | 0 | 14,191.68     | 0 | 0            | 0 | 0            | 0 | 0             | -14,191.68   | 0             |
| （五）专项储备            | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0 | 0            | 0 | 0             | 0            | 0             |
| 1. 本期提取            | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0 | 0            | 0 | 0             | 0            | 0             |
| 2. 本期使用            | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0 | 0            | 0 | 0             | 0            | 0             |
| （六）其他              | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0            | 0 | 0            | 0 | 0             | 0            | 0             |
| 四、本年期末余额           | 50,080,000.00 | - | - | - | 29,681,557.54 | - | 1,176,551.04 | - | 1,028,098.56 | - | -             | -            | 28,384,810.62 |
|                    |               |   |   |   |               |   |              |   |              |   | 48,250,505.01 | 5,330,891.51 |               |

法定代表人：金鑫

主管会计工作负责人：邱艳莉

会计机构负责人：邱艳莉

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

| 项目                    | 2024 年        |        |     |    |               |       |        |      |              |        |               |               |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|---------------|-------|--------|------|--------------|--------|---------------|---------------|
|                       | 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、上年期末余额              | 50,080,000.00 | 0      | 0   | 0  | 22,747,203.64 | 0     | 0      | 0    | 1,028,098.56 | 0      | 6,384,801.26  | 80,240,103.46 |
| 加：会计政策变更              | 0             | 0      | 0   | 0  | 0             | 0     | 0      | 0    | 0            | 0      | 0             | 0             |
| 前期差错更正                | 0             | 0      | 0   | 0  | 0             | 0     | 0      | 0    | 0            | 0      | 0             | 0             |
| 其他                    | 0             | 0      | 0   | 0  | 0             | 0     | 0      | 0    | 0            | 0      | 0             | 0             |
| 二、本年期初余额              | 50,080,000.00 | 0      | 0   | 0  | 22,747,203.64 | 0     | 0      | 0    | 1,028,098.56 | 0      | 6,384,801.26  | 80,240,103.46 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | 0             | 0      | 0   | 0  | 0             | 0     | 0      | 0    | 0            | 0      | -1,360,081.14 | -1,360,081.14 |
| （一）综合收益总额             | 0             | 0      | 0   | 0  | 0             | 0     | 0      | 0    | 0            | 0      | -1,360,081.14 | -1,360,081.14 |
| （二）所有者投入和减少资本         | 0             | 0      | 0   | 0  | 0             | 0     | 0      | 0    | 0            | 0      | 0             | 0             |
| 1. 股东投入的普通股           | 0             | 0      | 0   | 0  | 0             | 0     | 0      | 0    | 0            | 0      | 0             | 0             |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      | 0             | 0      | 0   | 0  | 0             | 0     | 0      | 0    | 0            | 0      | 0             | 0             |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     | 0             | 0      | 0   | 0  | 0             | 0     | 0      | 0    | 0            | 0      | 0             | 0             |
| 4. 其他                 | 0             | 0      | 0   | 0  | 0             | 0     | 0      | 0    | 0            | 0      | 0             | 0             |

|                    |               |   |   |   |               |   |   |   |              |   |              |               |
|--------------------|---------------|---|---|---|---------------|---|---|---|--------------|---|--------------|---------------|
| （三）利润分配            | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| 1. 提取盈余公积          | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| 2. 提取一般风险准备        | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| 3. 对所有者（或股东）的分配    | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| 4. 其他              | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| （四）所有者权益内部结转       | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| 1. 资本公积转增资本（或股本）   | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| 2. 盈余公积转增资本（或股本）   | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| 3. 盈余公积弥补亏损        | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| 4. 设定受益计划变动额结转留存收益 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| 5. 其他综合收益结转留存收益    | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| 6. 其他              | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| （五）专项储备            | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| 1. 本期提取            | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| 2. 本期使用            | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| （六）其他              | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| 四、本年期末余额           | 50,080,000.00 |   |   |   | 22,747,203.64 |   |   |   | 1,028,098.56 |   | 5,024,720.12 | 78,880,022.32 |

| 项目                    | 2023 年        |        |     |    |               |       |        |      |              |        |              |               |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|---------------|-------|--------|------|--------------|--------|--------------|---------------|
|                       | 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、上年期末余额              | 50,080,000.00 | 0      | 0   | 0  | 22,747,203.64 | 0     | 0      | 0    | 1,028,098.56 | -      | 5,504,640.87 | 79,359,943.07 |
| 加：会计政策变更              | 0             | 0      | 0   | 0  | 0             | 0     | 0      | 0    | 0            | 0      | 0            | 0             |
| 前期差错更正                | 0             | 0      | 0   | 0  | 0             | 0     | 0      | 0    | 0            | 0      | 0            | 0             |
| 其他                    | 0             | 0      | 0   | 0  | 0             | 0     | 0      | 0    | 0            | 0      | 0            | 0             |
| 二、本年期初余额              | 50,080,000.00 | -      | -   | -  | 22,747,203.64 | -     | -      | -    | 1,028,098.56 | -      | 5,504,640.87 | 79,359,943.07 |
| 三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列） | -             | -      | -   | -  | -             | -     | -      | -    | -            | -      | 880,160.39   | 880,160.39    |
| （一）综合收益总额             | 0             | 0      | 0   | 0  | 0             | 0     | 0      | 0    | 0            | 0      | 880,160.39   | 880,160.39    |
| （二）所有者投入和减少资本         | 0             | 0      | 0   | 0  | 0             | 0     | 0      | 0    | 0            | 0      | 0            | 0             |
| 1. 股东投入的普通股           | 0             | 0      | 0   | 0  | 0             | 0     | 0      | 0    | 0            | 0      | 0            | 0             |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本      | 0             | 0      | 0   | 0  | 0             | 0     | 0      | 0    | 0            | 0      | 0            | 0             |
| 3. 股份支付计入所有者权益的金额     | 0             | 0      | 0   | 0  | 0             | 0     | 0      | 0    | 0            | 0      | 0            | 0             |
| 4. 其他                 | 0             | 0      | 0   | 0  | 0             | 0     | 0      | 0    | 0            | 0      | 0            | 0             |
| （三）利润分配               | 0             | 0      | 0   | 0  | 0             | 0     | 0      | 0    | 0            | 0      | 0            | 0             |
| 1. 提取盈余公积             | 0             | 0      | 0   | 0  | 0             | 0     | 0      | 0    | 0            | 0      | 0            | 0             |
| 2. 提取一般风险准备           | 0             | 0      | 0   | 0  | 0             | 0     | 0      | 0    | 0            | 0      | 0            | 0             |
| 3. 对所有者（或股东）的分配       | 0             | 0      | 0   | 0  | 0             | 0     | 0      | 0    | 0            | 0      | 0            | 0             |

|                   |               |   |   |   |               |   |   |   |              |   |              |               |
|-------------------|---------------|---|---|---|---------------|---|---|---|--------------|---|--------------|---------------|
| 4. 其他             | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| （四）所有者权益内部结转      | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| 1.资本公积转增资本（或股本）   | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| 2.盈余公积转增资本（或股本）   | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| 3.盈余公积弥补亏损        | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| 4.设定受益计划变动额结转留存收益 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| 5.其他综合收益结转留存收益    | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| 6.其他              | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| （五）专项储备           | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| 1. 本期提取           | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| 2. 本期使用           | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| （六）其他             | 0             | 0 | 0 | 0 | 0             | 0 | 0 | 0 | 0            | 0 | 0            | 0             |
| 四、本年期末余额          | 50,080,000.00 | - | - | - | 22,747,203.64 | - | - | - | 1,028,098.56 | - | 6,384,801.26 | 80,240,103.46 |

**注意：请在财务报表后附“财务报表附注”!!**

## 合并财务报表附注

### 一、公司基本情况

北京美康基因科学股份有限公司（以下简称“美康基因”或“公司”、“本公司”）系由原北京美康生物技术研究中心有限责任公司于2015年7月整体变更设立的股份有限公司。公司注册地址为北京市丰台区南四环西路188号8区20号楼3层(园区)，法定代表人为金鑫。

本公司及下属子公司主要的经营业务为：体外诊断试剂及相关设备的生产、研发、销售和技术服务。

公司实际控制人为金鑫和王瑞环。

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

纳入本期合并报表范围的公司包括：南京美宁康诚生物科技有限公司（以下简称“南京美宁”）、MokoBio Biotechnology R&D Center, Inc.（以下简称“美国美康”）、东科智生基因科技（北京）有限公司（以下简称“北京东科”）、南京东科智生基因科技有限公司（以下简称“南京东科”）。子公司具体情况详见“附注七、在其他主体中的权益”。本期的合并财务报表范围与上期相比无变化。

财务报表批准报出日：本公司董事会于2025年4月28日批准报出本财务报表。

### 二、财务报表的编制基础

#### 1. 编制基础

本公司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，按照财政部于2006年2月15日及以后颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），并参照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》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除部分金融工具外，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

公司自报告期末起 12 个月不存在影响其持续经营能力的重大不确定事项。

## 三、公司主要会计政策、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 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

### 2. 会计期间

本公司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。本公司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公司从购买用于平台服务的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以 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

本公司以人民币为记账本位币。

### 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（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、15“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. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。

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，本公司将进行重新评估。

### （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，本公司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。

公司内往来余额、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、15“长期股权投资”或本附注三、10“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，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、15、（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。本公司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，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权

利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、15（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司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，本公司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，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司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

本公司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公司持有的期限短（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的现金、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

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司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。为购建符合借款费用资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额，在资本化期间内予以资本化。

编制合并财务报表涉及境外经营的，如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，因汇率变动而产生的汇兑差额，计入其他综合收益；处置境外经营时，转入处置当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算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；年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。

在处置本公司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。

## 10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内

出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

### （1）债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

①以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司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，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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产。

### （2）权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，终

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

### （3）金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

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和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

### （4）金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司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，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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

### （5）金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资

产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

#### （6）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可

执行该种法定权利，同时本公司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金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。

#### （7）金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并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时，使用不可观察输入值。

### 11. 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

本公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### （1）应收票据组合

应收票据组合 1      银行承兑汇票

应收票据组合 2      商业承兑汇票

应收票据组合 3      财务公司承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### （2）应收账款组合

应收账款组合 1      账龄组合

## 应收账款组合 2 关联方款项组合

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

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。

### （3）其他应收款组合

其他应收款组合 1 账龄分析法组合

其他应收款组合 2 保证金及押金组合

其他应收款组合 3 纳入合并范围内的应收关联方款项组合

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，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

## 12. 存货

### （1）存货的分类

本公司存货主要为原材料、在产品、库存商品等。

### （2）存货取得和发出的计价方法

发出存货采用领用和发出时按个别认定法计价；无法个别认定的，按照加权平均法确认存货成本。

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一

项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

#### （4）存货的盘存制度

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

低值易耗品和包装物按照一次转销法进行摊销。

### 13. 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

### 14. 持有待售的非流动资产或处置组

本公司将通过出售（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，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：（1）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；

（2）本公司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。

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

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为3个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《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》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

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《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》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。已抵减的商誉账面价值，以及适用《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》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因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或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。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## 15. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司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。本公司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，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见附注三、10“金融工具”。

共同控制，是指本公司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，是指本公司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股东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股东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股东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。

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，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司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公司不一致的，按照本公司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。对于本公司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公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司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。本公司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。本公司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。本公司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，如本公司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，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### ③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、（2）“合并财务报表编制的方法”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。

本公司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。对于本公司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。

本公司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。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，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。

16. 固定资产及累计折旧

(1) 固定资产的确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

(2) 固定资产分类及折旧

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

| 类 别  | 折旧方法 | 折旧年限<br>(年) | 残值率 (%) | 年折旧率 (%) |
|------|------|-------------|---------|----------|
| 办公设备 | 直线法  | 5           | 5.00    | 19.00    |
| 电子设备 | 直线法  | 5           | 5.00    | 19.00    |
| 生产设备 | 直线法  | 5           | 5.00    | 19.00    |
| 实验设备 | 直线法  | 5           | 5.00    | 19.00    |
| 运输工具 | 直线法  | 10          | 5.00    | 9.50     |

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

### （3）大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

## 17. 在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产。

## 18. 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。

## 19. 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

### （1）本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

#### ①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：**A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。**

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

#### ②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：**A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据**

本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

### ③租赁的变更

当租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围，且增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

### ④短期租赁和低价值资产租赁

本公司将在租赁期开始日租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

### ⑤售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；不属于销售的，继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

## (2) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，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为融资租赁，此外为经营租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转

租赁进行分类。

### ①融资租赁

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

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：**A.**承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；**B.**取决于指数或比率的可变租赁付款额；**C.**购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；**D.**承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；**E.**由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司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。

### ②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

### （3）售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。

## 20. 无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命如下：

| 类 别  | 使用寿命 | 确定依据   | 摊销方法 |
|------|------|--------|------|
| 软件   | 10   | 预期实现方式 | 直线法  |
| 商标   | 10   | 预期实现方式 | 直线法  |
| 专有技术 | 10   | 预期实现方式 | 直线法  |
| 专利技术 | 10   | 预期实现方式 | 直线法  |

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产的判断依据

没有明确的合同或法律规定的无形资产，企业应当综合各方面情况，如聘请相关专家进行认证或与同行业的情况进行比较以及企业的历史经验等，以确定无形资产为企业带来未来经济利益的期限，如果经过这些努力确实无法合理确定无形资产为企业带来经济利益的期限，再将其作为使用寿命不确定的无形资产。

## 21. 研究开发支出

本公司研究开发支出包括研发人员职工薪酬、外包合作研发等委托费用、材料费、研发资产折旧摊销费用、检验费及其他相关费用。

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。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，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

本公司相应项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项，研发产品的完成小试三批、研发设备的第一台样机组装完成，研发专利的专利申请已受理，标志进入开发阶段。

## 22. 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

## 23. 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、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，本公司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。

## 24. 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。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。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期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设定提存计划。其中设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等，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，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司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上述辞退福利相同的原则处理。本公司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）。

本公司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。

## 25. 预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- A、该义务是本公司承担的现时义务；
- B、该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- C、该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

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

## 26. 收入的确认原则

(1) 收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。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，直至履约进度能够合理确定。对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

(2) 与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

公司收入主要包括免疫诊断平台产品、检测设备平台产品等。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

## 27. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，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，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，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。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

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

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

对于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，整体归类为与收益相关的政府补助。

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

## 28. 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

当期所得税是按照当期应纳税所得额计算的当期应交所得税金额。应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后得出。本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公

司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额；（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

于资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

## 29. 其他重要的会计政策和会计估计

无。

## 30. 重要会计政策和会计估计变更

### （1）会计政策变更

①财政部 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》中规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。该规定对本公司可比期间财务报表数据无影响。

②本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定，执行其规定对公司财务报表无影响。

### （2）会计估计变更

无。

四、税项

1. 主要税种及税率

| 税 种     | 计税依据                   | 税率      |
|---------|------------------------|---------|
| 增值税     | 应纳增值税为销项税额减可抵扣进项税额后的余额 | 3%、13%  |
| 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%      |
| 地方教育费附加 | 应纳流转税额                 | 2%      |
| 企业所得税   | 应纳税所得额                 | 15%、25% |

2. 重要税收优惠政策及其依据

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。

本公司于 2024 年 10 月 29 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202411003360，有效期 3 年。本公司 2024 年度适用 15% 的所得税税率。

子公司南京美宁于 2024 年 12 月 16 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202432011720，有效期 3 年。南京美宁 2024 年度适用 15% 的所得税税率。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期初指 2024 年 1 月 1 日，期末指 2024 年 12 月 31 日，本期指 2024 年度，上期指 2023 年度。

1. 货币资金

| 项 目           | 2024.12.31   | 2023.12.31   |
|---------------|--------------|--------------|
| 库存现金          | 6,589.53     | 9,831.53     |
| 银行存款          | 1,829,453.06 | 1,349,965.12 |
| 其他货币资金        |              |              |
| 合 计           | 1,836,042.59 | 1,359,796.65 |
| 其中：存放在境外的款项总额 | 416,489.71   | 3,669.62     |

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2. 交易性金融资产

| 项 目                       | 2024.12.31 | 2023.12.31 |
|---------------------------|------------|------------|
| 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 |            |            |
| 其中：债务工具投资                 | 20,106.27  |            |
| 合 计                       | 20,106.27  |            |

3. 应收账款

| 项目       | 2024.12.31   |              |              | 2023.12.31   |              |              |
|----------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|          | 账面余额         | 坏账准备         | 账面价值         | 账面余额         | 坏账准备         | 账面价值         |
| 应收<br>账款 | 2,898,571.85 | 1,856,491.88 | 1,042,079.97 | 4,928,776.18 | 3,533,379.81 | 1,395,396.37 |
| 合计       | 2,898,571.85 | 1,856,491.88 | 1,042,079.97 | 4,928,776.18 | 3,533,379.81 | 1,395,396.37 |

(1) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2024 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

| 单位名称                                       | 账面余额         | 整个存续期预期信用损失率% | 坏账准备         | 理由    |
|--------------------------------------------|--------------|---------------|--------------|-------|
| 泰安美年大健康体检管理有限公司慈铭健康体检中心                    | 3,000.00     | 100.00        | 3,000.00     | 回收可能性 |
| 秦皇岛美年大健康健康体检管理有限公司商城东路门诊部                  | 31,800.00    | 100.00        | 31,800.00    | 回收可能性 |
| 黔南州美年大健康健康管理有限公司水岸铭门体检中心                   | 37,110.00    | 100.00        | 37,110.00    | 回收可能性 |
| 福州康威医疗器械有限公司                               | 16,800.00    | 100.00        | 16,800.00    | 回收可能性 |
| 贵阳传奇医院有限公司                                 | 21,500.00    | 100.00        | 21,500.00    | 回收可能性 |
| 泰安美年大健康体检管理有限公司慈铭健康体检中心                    | 15,000.00    | 100.00        | 15,000.00    | 回收可能性 |
| 资阳市美年大健康管理有限公司                             | 21,200.00    | 100.00        | 21,200.00    | 回收可能性 |
| 钦州美龄健康体检有限公司美年大健康体检中心                      | 21,240.00    | 100.00        | 21,240.00    | 回收可能性 |
| 莒县美年大健康体检管理有限公司健康体检中心                      | 20,560.00    | 100.00        | 20,560.00    | 回收可能性 |
| Quantum Molecular Diagnostics, LLC ("QMD") | 1,463,162.88 | 100.00        | 1,463,162.88 | 回收可能性 |

|     |              |              |
|-----|--------------|--------------|
| 合 计 | 1,651,372.88 | 1,651,372.88 |
|-----|--------------|--------------|

②2024 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

组合一账龄组合

| 项 目     | 账面余额         | 整个存续期预期信用<br>损失率% | 坏账准备       |
|---------|--------------|-------------------|------------|
| 1 年以内   | 945,548.97   | 0.57              | 5,342.79   |
| 1 至 2 年 | 43,910.00    | 13.71             | 6,019.02   |
| 2 至 3 年 | 71,240.00    | 37.71             | 26,868.14  |
| 3 至 4 年 | 27,530.00    | 54.62             | 15,036.60  |
| 4 至 5 年 | 23,300.00    | 69.45             | 16,182.45  |
| 5 年以上   | 135,670.00   | 100.00            | 135,670.00 |
| 合 计     | 1,247,198.97 |                   | 205,119.00 |

(2) 坏账准备的变动

| 项 目  | 2024.01.01   | 本期增加      | 本期减少      |              | 2024.12.31   |
|------|--------------|-----------|-----------|--------------|--------------|
|      |              |           | 转回        | 转销或核销        |              |
| 应收账款 | 3,533,379.81 | 83,433.71 | 40,401.64 | 1,719,920.00 | 1,856,491.88 |
| 坏账准备 |              |           |           |              |              |

(3) 报告期实际核销的应收账款情况

| 项目        | 核销金额         |
|-----------|--------------|
| 实际核销的应收账款 | 1,719,920.00 |

其中重要的应收账款核销情况：

| 单位名称           | 应 收 账 款 | 核销金额         | 核销原因 | 履行的<br>核销程序 | 款项是否<br>因关联交<br>易产生 |
|----------------|---------|--------------|------|-------------|---------------------|
|                | 性质      |              |      |             |                     |
| 德州凯普生物技术有限公司   | 应收货款    | 880,000.00   | 无法收回 | 公司审批        | 否                   |
| 北京古都金泰生物技术有限公司 | 应收货款    | 700,000.00   | 无法收回 | 公司审批        | 否                   |
| 鑫业佳晟北京科技有限公司   | 应收货款    | 136,320.00   | 无法收回 | 公司审批        | 否                   |
| 合 计            |         | 1,716,320.00 |      |             |                     |

(4) 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      | 是否关<br>联方 | 占应收账款总<br>额的比例（%） | 坏账准备期<br>末余额 |
|--------------------------------------------------|--------------|----------|-----------|-------------------|--------------|
| Quantum Molecular<br>Diagnostics, LLC<br>("QMD") | 1,463,162.88 | 5年以<br>上 | 否         | 50.48             | 1,463,162.88 |
| 上海美殷医学检验<br>实验室有限公司                              | 184,320.00   | 1年以<br>内 | 否         | 6.36              | 1,041.50     |
| 无锡美华门诊部有<br>限公司                                  | 169,200.00   | 1年以<br>内 | 否         | 5.84              | 956.06       |
| 无锡美兆门诊部有<br>限公司                                  | 134,000.00   | 1年以<br>内 | 否         | 4.62              | 757.17       |
| 北京美年美佳门诊<br>部有限公司                                | 76,800.00    | 1年以<br>内 | 否         | 2.65              | 433.96       |
| 合 计                                              | 2,027,482.88 |          |           | 69.95             | 1,466,351.57 |

4. 预付款项

（1）账龄分析及百分比

| 账龄   | 2024.12.31   |        | 2023.12.31   |        |
|------|--------------|--------|--------------|--------|
|      | 金 额          | 比例%    | 金 额          | 比例%    |
| 1年以内 | 1,229,472.09 | 92.97  | 966,114.65   | 81.25  |
| 1至2年 | 63,666.85    | 4.81   | 120,312.82   | 10.12  |
| 2至3年 | 13,051.80    | 0.99   | 24,906.00    | 2.09   |
| 3年以上 | 16,296.00    | 1.23   | 77,805.00    | 6.54   |
| 合计   | 1,322,486.74 | 100.00 | 1,189,138.47 | 100.00 |

期末不存在账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

（2）按预付对象归集的年末大额预付款情况：

| 单位名称                      | 与本公司关<br>系 | 金 额        | 占预付账款<br>总额的比例<br>% | 账龄   | 未结算原因 |
|---------------------------|------------|------------|---------------------|------|-------|
| 南京茂瑞电子科技<br>有限公司          | 非关联方       | 251,617.00 | 19.03               | 1年以内 | 未到结算期 |
| 温州青豆文化创意<br>有限公司          | 非关联方       | 200,000.00 | 15.12               | 1年以内 | 未到结算期 |
| 华中科技大学同济<br>医学院附属同济医<br>院 | 非关联方       | 115,767.12 | 8.75                | 1年以内 | 未到结算期 |
| 杭州修晟电子商务<br>有限公司          | 非关联方       | 101,000.00 | 7.64                | 1年以内 | 未到结算期 |
| 东莞市杰森塑胶模<br>具有限公司         | 非关联方       | 100,000.00 | 7.56                | 1年以内 | 未到结算期 |
| 合 计                       |            | 768,384.12 | 58.10               |      |       |

5. 其他应收款

| 项 目   | 2024.12.31 | 2023.12.31   |
|-------|------------|--------------|
| 应收利息  |            |              |
| 应收股利  |            |              |
| 其他应收款 | 676,261.23 | 1,637,605.36 |
| 合 计   | 676,261.23 | 1,637,605.36 |

(1) 应收利息情况：无

(2) 应收股利情况：无。

(3) 其他应收款情况

| 项目    | 2024.12.31 |           |            | 2023.12.31   |            |              |
|-------|------------|-----------|------------|--------------|------------|--------------|
|       | 账面余额       | 坏账准备      | 账面价值       | 账面余额         | 坏账准备       | 账面价值         |
| 其他应收款 | 688,577.51 | 12,316.28 | 676,261.23 | 1,867,617.59 | 230,012.23 | 1,637,605.36 |
| 合计    | 688,577.51 | 12,316.28 | 676,261.23 | 1,867,617.59 | 230,012.23 | 1,637,605.36 |

①坏账准备

A. 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

| 未来 12 月内     |            |              |           |       |
|--------------|------------|--------------|-----------|-------|
| 项目           | 账面余额       | 预期信用<br>损失率% | 坏账准备      | 理由    |
| 组合计提：        |            |              |           |       |
| (1) 账龄分析法组合  | 243,474.28 | 5.06         | 12,316.28 | 回收可能性 |
| (2) 保证金及押金组合 | 445,103.23 |              |           | 回收可能性 |
| 合 计          | 688,577.51 | 1.79         | 12,316.28 |       |

B. 2024 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备：无。

C. 2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备：无。

②坏账准备的变动

| 坏账准备 | 第一阶段                    | 第二阶段                             | 第三阶段                         | 合计 |
|------|-------------------------|----------------------------------|------------------------------|----|
|      | 未来 12 个月<br>内预期信用<br>损失 | 整个存续期预<br>期信用损失<br>(未发生信用<br>减值) | 整个存续期预期<br>信用损失(已发<br>生信用减值) |    |

|                   |            |           |            |
|-------------------|------------|-----------|------------|
| 2024 年 1 月 1 日余额  | 186,412.65 | 43,599.58 | 230,012.23 |
| 期初余额在本期           |            |           |            |
| —转入第一阶段           |            |           |            |
| —转入第二阶段           |            |           |            |
| —转入第三阶段           |            |           |            |
| 本期计提              |            |           |            |
| 本期转回              | 99,096.37  | 22,429.58 | 121,525.95 |
| 本期转销              | 75,000.00  | 21,170.00 | 96,170.00  |
| 本期核销              |            |           |            |
| 其他变动              |            |           |            |
| 2024 年 12 月 31 余额 | 12,316.28  |           | 12,316.28  |

③其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质   | 2024.12.31 | 2023.12.31   |
|--------|------------|--------------|
| 备用金    | 157,896.23 | 972,247.49   |
| 保证金及押金 | 287,207.00 | 671,957.20   |
| 其他     | 243,474.28 | 223,412.90   |
| 合 计    | 688,577.51 | 1,867,617.59 |

④其他应收款期末余额前五名单位情况

| 单位名称            | 是否<br>为关<br>联方 | 款项性质   | 期末余额       | 账龄          | 占其他应收款<br>期末余额合计<br>数的比例<br>(%) | 坏账准备期<br>末余额 |
|-----------------|----------------|--------|------------|-------------|---------------------------------|--------------|
| 南京生物医药谷建设发展有限公司 | 否              | 保证金及押金 | 86,000.00  | 5 年以上       | 12.49                           |              |
| 中海恒盛（北京）科技有限公司  | 否              | 保证金及押金 | 62,234.00  | 3-4 年       | 9.04                            |              |
| 北京有竹居网络技术有限公司   | 否              | 保证金及押金 | 50,000.00  | 1 年以内、1-2 年 | 7.26                            |              |
| 苑絮涛             | 是              | 备用金    | 40,600.00  | 1 年以内、1-2 年 | 5.90                            |              |
| 刘爱平             | 否              | 保证金及押金 | 31,117.00  | 1-2 年       | 4.52                            |              |
| 合 计             |                |        | 269,951.00 |             | 39.21                           |              |

6. 存货

| 项 目  | 2024.12.31   |      |              |
|------|--------------|------|--------------|
|      | 账面余额         | 跌价准备 | 账面价值         |
| 原材料  | 2,736,716.41 |      | 2,736,716.41 |
| 在产品  | 1,280,361.32 |      | 1,280,361.32 |
| 库存商品 | 5,224,991.59 |      | 5,224,991.59 |
| 合 计  | 9,242,069.32 |      | 9,242,069.32 |

(续)

| 项 目  | 2023.12.31    |      |               |
|------|---------------|------|---------------|
|      | 账面余额          | 跌价准备 | 账面价值          |
| 原材料  | 4,343,237.14  |      | 4,343,237.14  |
| 在产品  | 2,114,722.99  |      | 2,114,722.99  |
| 库存商品 | 4,711,952.48  |      | 4,711,952.48  |
| 合 计  | 11,169,912.61 |      | 11,169,912.61 |

7. 其他流动资产

| 项 目    | 2024.12.31 | 2023.12.31 |
|--------|------------|------------|
| 待抵扣进项税 | 146,311.17 | 136,569.44 |
| 待摊费用   |            | 23,409.00  |
| 合 计    | 146,311.17 | 159,978.44 |

8. 固定资产

| 项 目    | 2024.12.31   | 2023.12.31   |
|--------|--------------|--------------|
| 固定资产   | 5,710,240.00 | 6,291,450.50 |
| 固定资产清理 |              |              |
| 合 计    | 5,710,240.00 | 6,291,450.50 |

(1) 固定资产及累计折旧

| 项 目      | 办公设备         | 电子设备       | 生产设备         | 实验设备          | 运输设备       | 合 计           |
|----------|--------------|------------|--------------|---------------|------------|---------------|
| 一、账面原值   |              |            |              |               |            |               |
| 1、年初余额   | 1,366,839.50 | 548,684.82 | 2,625,826.40 | 15,431,876.10 | 417,531.44 | 20,390,758.26 |
| 2、本年增加金额 | 2,123.01     | 34,005.36  | 69,188.57    | 3,198,358.46  |            | 3,303,675.40  |
| (1) 购置   | 2,123.01     | 34,005.36  | 69,188.57    | 3,198,358.46  |            | 3,303,675.40  |

|           |              |            |              |               |            |               |
|-----------|--------------|------------|--------------|---------------|------------|---------------|
| 3、本年减少金额  | 346,124.85   | 151,893.16 | 237,973.37   | 2,041,972.59  | 233,637.80 | 3,011,601.77  |
| (1) 处置或报废 | 346,124.85   | 151,893.16 | 237,973.37   | 2,041,972.59  | 233,637.80 | 3,011,601.77  |
| 4、年末余额    | 1,022,837.66 | 430,797.02 | 2,457,041.60 | 16,588,261.97 | 183,893.64 | 20,682,831.89 |
| 二、累计折旧    |              |            |              |               |            |               |
| 1、年初余额    | 1,020,098.38 | 455,829.31 | 2,362,239.60 | 10,042,384.50 | 218,755.97 | 14,099,307.76 |
| 2、本年增加金额  | 6,044.41     | 34,948.41  | 66,442.24    | 3,299,318.65  | 42,275.03  | 3,449,028.74  |
| (1) 计提    | 6,044.41     | 34,948.41  | 66,442.24    | 3,299,318.65  | 42,275.03  | 3,449,028.74  |
| 3、本年减少金额  | 304,889.74   | 142,223.73 | 222,358.21   | 1,715,315.27  | 190,957.66 | 2,575,744.61  |
| (1) 处置或报废 | 304,889.74   | 142,223.73 | 222,358.21   | 1,715,315.27  | 190,957.66 | 2,575,744.61  |
| 4、年末余额    | 721,253.05   | 348,553.99 | 2,206,323.63 | 11,626,387.88 | 70,073.34  | 14,972,591.89 |
| 三、减值准备    |              |            |              |               |            |               |
| 1、年初余额    |              |            |              |               |            |               |
| 2、本年增加金额  |              |            |              |               |            |               |
| (1) 计提    |              |            |              |               |            |               |
| 3、本年减少金额  |              |            |              |               |            |               |
| (1) 处置或报废 |              |            |              |               |            |               |
| 4、年末余额    |              |            |              |               |            |               |
| 四、账面价值    |              |            |              |               |            |               |
| 1、年末账面价值  | 301,584.61   | 82,243.03  | 250,717.97   | 4,961,874.09  | 113,820.30 | 5,710,240.00  |
| 2、年初账面价值  | 346,741.12   | 92,855.51  | 263,586.80   | 5,389,491.60  | 198,775.47 | 6,291,450.50  |

(2) 固定资产清理：无。

(3) 期末未办妥产权证书的固定资产：无。

9. 使用权资产

| 项 目      | 房屋及建筑物        | 合 计           |
|----------|---------------|---------------|
| 一、账面原值   |               |               |
| 1、年初余额   | 9,571,670.08  | 9,571,670.08  |
| 2、本年增加金额 | 3,271,348.26  | 3,271,348.26  |
| 3、本年减少金额 |               |               |
| 4、年末余额   | 12,843,018.34 | 12,843,018.34 |
| 二、累计折旧   |               |               |
| 1、年初余额   | 8,559,739.93  | 8,559,739.93  |
| 2、本年增加金额 | 1,854,414.36  | 1,854,414.36  |
| 3、本年减少金额 |               |               |

|          |               |               |
|----------|---------------|---------------|
| 4、年末余额   | 10,414,154.29 | 10,414,154.29 |
| 三、减值准备   |               |               |
| 1、年初余额   |               |               |
| 2、本年增加金额 |               |               |
| 3、本年减少金额 |               |               |
| 4、年末余额   |               |               |
| 四、账面价值   |               |               |
| 1、年末账面价值 | 2,428,864.05  | 2,428,864.05  |
| 2、年初账面价值 | 1,011,930.15  | 1,011,930.15  |

10. 无形资产

| 项 目        | 软件           | 商标        | 专有技术          | 专利技术          | 合 计           |
|------------|--------------|-----------|---------------|---------------|---------------|
| 一、账面原值     |              |           |               |               |               |
| 1、年初余额     | 1,608,420.00 | 14,800.00 | 46,691,915.36 | 12,074,216.10 | 60,389,351.46 |
| 2、本年增加金额   |              |           | 3,333,597.96  |               | 3,333,597.96  |
| (1) 购置     |              |           |               |               |               |
| (2) 内部研发   |              |           | 3,333,597.96  |               | 3,333,597.96  |
| (3) 企业合并增加 |              |           |               |               |               |
| 3、本年减少金额   |              |           |               |               |               |
| (1) 处置     |              |           |               |               |               |
| 4、年末余额     | 1,608,420.00 | 14,800.00 | 50,025,513.32 | 12,074,216.10 | 63,722,949.42 |
| 二、累计摊销     |              |           |               |               |               |
| 1、年初余额     | 1,520,628.98 | 14,800.00 | 22,827,384.25 | 5,938,486.77  | 30,301,300.00 |
| 2、本年增加金额   | 46,568.06    |           | 2,211,084.32  | 699,344.18    | 2,956,996.56  |
| (1) 摊销     | 46,568.06    |           | 2,211,084.32  | 699,344.18    | 2,956,996.56  |
| 3、本年减少金额   |              |           |               |               |               |
| (1) 处置     |              |           |               |               |               |
| 4、年末余额     | 1,567,197.04 | 14,800.00 | 25,038,468.57 | 6,637,830.95  | 33,258,296.56 |
| 三、减值准备     |              |           |               |               |               |
| 1、年初余额     |              |           | 11,069,371.09 | 4,312,470.08  | 15,381,841.17 |
| 2、本年增加金额   |              |           |               |               |               |
| (1) 计提     |              |           |               |               |               |

|          |           |               |              |               |
|----------|-----------|---------------|--------------|---------------|
| 3、本年减少金额 |           |               |              |               |
| (1) 处置   |           |               |              |               |
| 4、年末余额   |           | 11,069,371.09 | 4,312,470.08 | 15,381,841.17 |
| 四、账面价值   |           |               |              |               |
| 1、年末账面价值 | 41,222.96 | 13,917,673.66 | 1,123,915.07 | 15,082,811.69 |
| 2、年初账面价值 | 87,791.02 | 12,795,160.02 | 1,823,259.25 | 14,706,210.29 |

11. 开发支出

| 项 目  | 期初余额          | 本期增加         | 本期减少         | 期末余额          |
|------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 开发支出 | 11,106,583.85 | 5,320,929.18 | 4,727,308.42 | 11,700,204.61 |

具体情况详见附注六、研发支出。

12. 长期待摊费用

| 项目      | 期初余额         | 本期增加额      | 本期摊销额        | 其他减少额 | 期末余额         |
|---------|--------------|------------|--------------|-------|--------------|
| 装修工程    | 56,661.12    |            | 56,661.12    |       |              |
| 渠道支出-设备 | 2,285,886.65 | 720,975.44 | 1,796,972.62 |       | 1,209,889.47 |
| 专用模具费   | 490,029.53   |            | 12,795.05    |       | 477,234.48   |
| 合 计     | 2,832,577.30 | 720,975.44 | 1,866,428.79 |       | 1,687,123.95 |

13. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

| 项 目  | 2024.12.31 |              | 2023.12.31 |              |
|------|------------|--------------|------------|--------------|
|      | 递延所得税资产    | 可抵扣暂时性差异     | 递延所得税资产    | 可抵扣暂时性差异     |
| 租赁负债 | 370,541.16 | 2,470,274.43 | 161,561.61 | 1,077,077.43 |
| 合 计  | 370,541.16 | 2,470,274.43 | 161,561.61 | 1,077,077.43 |

(2) 未经抵销的递延所得税负债

| 项 目 | 2024.12.31 |          | 2023.12.31 |          |
|-----|------------|----------|------------|----------|
|     | 递延所得税负债    | 应纳税暂时性差异 | 递延所得税负债    | 应纳税暂时性差异 |

|       |            |              |            |              |
|-------|------------|--------------|------------|--------------|
| 使用权资产 | 364,329.61 | 2,428,864.05 | 151,789.52 | 1,011,930.15 |
| 合 计   | 364,329.61 | 2,428,864.05 | 151,789.52 | 1,011,930.15 |

14. 短期借款

(1) 短期借款分类

| 项 目  | 2024.12.31    | 2023.12.31    |
|------|---------------|---------------|
| 保证借款 | 13,800,000.00 |               |
| 信用借款 | 4,644,900.00  | 12,210,022.22 |
| 合 计  | 18,444,900.00 | 12,210,022.22 |

(2) 保证借款明细

| 借款银行                           | 期末数           | 借款单位               | 保证人                            |
|--------------------------------|---------------|--------------------|--------------------------------|
| 中国银行股份有限公司<br>南京大厂支行           | 5,000,000.00  | 南京美宁康诚生<br>物科技有限公司 | 金鑫、江苏省信用融资<br>担保有限责任公司、王<br>瑞环 |
| 南京银行股份有限公司<br>白下高新技术产业园区<br>支行 | 3,000,000.00  | 南京美宁康诚生<br>物科技有限公司 | 金鑫、江苏省信用融资<br>担保有限责任公司、王<br>瑞环 |
| 中国银行股份有限公司<br>北京奥运村支行          | 2,800,000.00  | 北京美康基因科<br>学股份有限公司 | 金鑫                             |
| 中国银行股份有限公司<br>北京奥运村支行          | 3,000,000.00  | 北京美康基因科<br>学股份有限公司 | 金鑫                             |
| 合 计                            | 13,800,000.00 |                    |                                |

15. 应付账款

(1) 应付账款列示

| 项 目  | 2024.12.31   | 2023.12.31   |
|------|--------------|--------------|
| 应付货款 | 2,701,633.04 | 4,317,616.63 |
| 合 计  | 2,701,633.04 | 4,317,616.63 |

无账龄超过 1 年的重要应付账款。

16. 合同负债

| 项 目             | 2024.12.31   | 2023.12.31   |
|-----------------|--------------|--------------|
| 合同负债            | 4,225,051.63 | 3,661,321.73 |
| 减：列示于其他非流动负债的部分 |              |              |
| 合 计             | 4,225,051.63 | 3,661,321.73 |

**17. 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         | 473,576.15        | 14,423,778.93        | 14,443,753.66        | 453,601.42        |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | 50,472.51         | 1,713,081.34         | 1,714,325.79         | 49,228.06         |
| 三、辞退福利         |                   |                      |                      |                   |
| 四、一年内到期的其他福利   |                   |                      |                      |                   |
| <b>合 计</b>     | <b>524,048.66</b> | <b>16,136,860.27</b> | <b>16,158,079.45</b> | <b>502,829.48</b> |

**(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              |
|---------------|-------------------|----------------------|----------------------|-------------------|
| 1、工资、奖金、津贴和补贴 | 423,317.65        | 12,615,392.39        | 12,632,114.57        | 406,595.47        |
| 2、职工福利费       |                   | 43,618.78            | 43,618.78            |                   |
| 3、社会保险费       | 24,838.50         | 981,240.21           | 981,852.76           | 24,225.95         |
| 其中：医疗保险费      | 21,412.58         | 910,271.05           | 910,799.06           | 20,884.57         |
| 工伤保险费         | 1,315.89          | 36,845.55            | 36,869.75            | 1,291.69          |
| 生育保险费         | 2,110.03          | 34,123.61            | 34,183.95            | 2,049.69          |
| 4、住房公积金       | 25,420.00         | 783,527.55           | 786,167.55           | 22,780.00         |
| 5、工会经费和职工教育经费 |                   |                      |                      |                   |
| 6、短期带薪缺勤      |                   |                      |                      |                   |
| 7、短期利润分享计划    |                   |                      |                      |                   |
| <b>合 计</b>    | <b>473,576.15</b> | <b>14,423,778.93</b> | <b>14,443,753.66</b> | <b>453,601.42</b> |

**(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             |
|------------|------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| 1、基本养老保险   | 48,943.04        | 1,661,108.00        | 1,662,314.88        | 47,736.16        |
| 2、失业保险费    | 1,529.47         | 51,973.34           | 52,010.91           | 1,491.90         |
| 3、企业年金缴费   |                  |                     |                     |                  |
| <b>合 计</b> | <b>50,472.51</b> | <b>1,713,081.34</b> | <b>1,714,325.79</b> | <b>49,228.06</b> |

**18. 应交税费**

| 税 项 | 2024.12.31 | 2023.12.31 |
|-----|------------|------------|
| 增值税 | 101,218.06 | 199,617.61 |

|            |                   |                   |
|------------|-------------------|-------------------|
| 代扣代缴个人所得税  | 17,628.64         | 22,816.89         |
| 城市维护建设税    | 7,739.73          | 8,871.03          |
| 教育费附加（含地方） | 5,528.37          | 6,336.45          |
| 印花税        | 1,326.96          | 914.64            |
| <b>合 计</b> | <b>133,441.76</b> | <b>238,556.62</b> |

### 19. 其他应付款

| 项 目        | 2024.12.31          | 2023.12.31          |
|------------|---------------------|---------------------|
| 应付利息       |                     |                     |
| 应付股利       |                     |                     |
| 其他应付款      | 1,140,930.55        | 1,371,949.23        |
| <b>合 计</b> | <b>1,140,930.55</b> | <b>1,371,949.23</b> |

（1）应付利息情况：无。

（2）应付股利情况：无。

（3）其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

| 项 目        | 2024.12.31          | 2023.12.31          |
|------------|---------------------|---------------------|
| 保证金及押金     | 920,060.00          | 1,030,060.00        |
| 其他         | 220,870.55          | 341,889.23          |
| <b>合 计</b> | <b>1,140,930.55</b> | <b>1,371,949.23</b> |

无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

### 20. 一年内到期的非流动负债

| 项 目                | 2024.12.31          | 2023.12.31          |
|--------------------|---------------------|---------------------|
| 一年内到期的租赁负债（附注五、22） | 1,078,228.61        | 1,077,077.43        |
| <b>合 计</b>         | <b>1,078,228.61</b> | <b>1,077,077.43</b> |

### 21. 其他流动负债

| 项 目        | 2024.12.31        | 2023.12.31        |
|------------|-------------------|-------------------|
| 待转销项税      | 414,902.54        | 334,948.94        |
| <b>合 计</b> | <b>414,902.54</b> | <b>334,948.94</b> |

22. 租赁负债

| 项 目                | 2024.12.31   | 2023.12.31   |
|--------------------|--------------|--------------|
| 租赁付款额              | 2,599,515.29 | 1,250,842.60 |
| 减：未确认的融资费用         | 129,240.86   | 173,765.17   |
| 一年内到期的租赁负债（附注五、20） | 1,078,228.61 | 1,077,077.43 |
| 合 计                | 1,392,045.82 |              |

23. 长期应付款

| 项 目   | 2024.12.31 | 2023.12.31 |
|-------|------------|------------|
| 融资租赁款 |            | 750,000.00 |
| 合 计   |            | 750,000.00 |

24. 股本

| 项目       | 2024.01.01    | 发行新<br>股 | 送股 | 本期增减<br>公积金转<br>股 | 其他 | 小计 | 2024.12.31    |
|----------|---------------|----------|----|-------------------|----|----|---------------|
| 股份总<br>数 | 50,080,000.00 |          |    |                   |    |    | 50,080,000.00 |

25. 资本公积

| 项 目        | 2024.01.01    | 本期增加 | 本期减少       | 2024.12.31    |
|------------|---------------|------|------------|---------------|
| 股本溢价       | 29,681,557.54 |      | 228,700.44 | 29,452,857.10 |
| 其他资本公<br>积 |               |      |            |               |
| 合 计        | 29,681,557.54 |      | 228,700.44 | 29,452,857.10 |

说明：公司购买子公司东科智生基因科技（北京）有限公司少数股权减少资本公积 228,700.44 元。

26. 其他综合收益

| 项 目            | 2024.01.01   | 本期增加      | 本期减少 | 2024.12.31   |
|----------------|--------------|-----------|------|--------------|
| 其 他 综 合 收<br>益 | 1,176,551.04 | 60,372.75 |      | 1,236,923.79 |
| 合 计            | 1,176,551.04 | 60,372.75 |      | 1,236,923.79 |

27. 盈余公积

| 项 目 | 2024.01.01 | 本期增加 | 本期减少 | 2024.12.31 |
|-----|------------|------|------|------------|
|-----|------------|------|------|------------|

|       |              |              |
|-------|--------------|--------------|
| 法定盈余公 | 1,028,098.56 | 1,028,098.56 |
| 积     |              |              |
| 任意盈余公 |              |              |
| 积     |              |              |
| 合 计   | 1,028,098.56 | 1,028,098.56 |

28. 未分配利润

| 项 目                   | 本期金额           | 上期金额           |
|-----------------------|----------------|----------------|
| 调整前上期末未分配利润           | -48,250,505.01 | -43,198,441.59 |
| 调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                |                |
| 调整后期初未分配利润            | -48,250,505.01 | -43,198,441.59 |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润     | -7,577,847.95  | -5,052,063.42  |
| 减：提取法定盈余公积            |                |                |
| 提取任意盈余公积              |                |                |
| 提取一般风险准备金             |                |                |
| 应付普通股股利               |                |                |
| 转作股本的普通股股利            |                |                |
| 加：其他                  |                |                |
| 期末未分配利润               | -55,828,352.96 | -48,250,505.01 |

29. 营业收入和营业成本

（1）营业收入及成本列示如下：

| 项 目  | 2024 年度       |              | 2023 年度       |               |
|------|---------------|--------------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本           | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 27,983,910.52 | 9,805,498.35 | 37,827,635.37 | 11,527,340.39 |
| 其他业务 |               |              |               |               |
| 合 计  | 27,983,910.52 | 9,805,498.35 | 37,827,635.37 | 11,527,340.39 |

（2）主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

| 产 品 名<br>称            | 2024 年度       |              | 2023 年度       |               |
|-----------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
|                       | 收入            | 成本           | 收入            | 成本            |
| 免 疫 诊<br>断 平 台<br>产 品 | 27,788,105.20 | 9,636,510.94 | 37,632,821.19 | 11,428,017.86 |
| 检 测 设<br>备 平 台<br>产 品 | 174,566.37    | 165,021.17   | 108,796.48    | 80,003.90     |

|     |               |              |               |               |
|-----|---------------|--------------|---------------|---------------|
| 基因平 |               |              |               |               |
| 台产品 | 21,238.95     | 3,966.24     | 86,017.70     | 19,318.63     |
| 合 计 | 27,983,910.52 | 9,805,498.35 | 37,827,635.37 | 11,527,340.39 |

(3) 营业收入按收入确认时间列示如下：

| 项 目        | 产品销售          |
|------------|---------------|
| 在某一时段内确认收入 |               |
| 在某一时点确认收入  | 27,983,910.52 |
| 合 计        | 27,983,910.52 |

30. 税金及附加

| 项 目        | 2024 年度    | 2023 年度    |
|------------|------------|------------|
| 城市维护建设税    | 71,034.63  | 88,099.59  |
| 教育费附加（含地方） | 50,738.99  | 62,928.29  |
| 印花税        | 12,900.20  | 12,300.42  |
| 其他         |            | 1,409.34   |
| 合 计        | 134,673.82 | 164,737.64 |

31. 销售费用

| 项 目              | 2024 年度       | 2023 年度       |
|------------------|---------------|---------------|
| 职工薪酬             | 6,636,106.56  | 6,173,692.85  |
| 办公费及会议费          | 673,860.93    | 800,250.09    |
| 房租物业水电费          | 273,062.50    | 129,040.07    |
| 招待费              | 70,165.95     | 122,950.14    |
| 差旅费              | 1,301,185.80  | 1,066,412.34  |
| 折旧摊销             | 5,032,950.69  | 5,109,452.90  |
| 市场推广服务及广告宣传<br>费 | 1,272,844.51  | 3,450,744.46  |
| 其他               | 158,900.60    | 87,637.80     |
| 合 计              | 15,419,077.54 | 16,940,180.65 |

32. 管理费用

| 项 目     | 2024 年度      | 2023 年度      |
|---------|--------------|--------------|
| 职工薪酬    | 3,793,729.25 | 3,735,875.99 |
| 办公费     | 596,291.07   | 660,966.97   |
| 房租物业水电费 | 1,327,371.61 | 1,318,056.12 |

|       |              |              |
|-------|--------------|--------------|
| 招待费   | 112,910.48   | 186,848.45   |
| 差旅费   | 215,558.95   | 107,993.75   |
| 折旧摊销  | 333,448.25   | 333,965.23   |
| 中介服务费 | 566,260.83   | 637,966.23   |
| 其他    | 493,857.96   | 273,515.16   |
| 合 计   | 7,439,428.40 | 7,255,187.90 |

33. 研发费用

| 项 目       | 2024 年度      | 2023 年度      |
|-----------|--------------|--------------|
| 职工薪酬      | 1,250,470.71 | 2,059,993.42 |
| 委托外部单位研发费 | 100,410.09   | 1,731,461.09 |
| 材料费       | 319,526.78   | 377,377.42   |
| 折旧摊销      | 98,580.59    | 92,152.15    |
| 检验费       | 5,740.00     |              |
| 房租物业水电费   | 441,363.61   | 974,093.27   |
| 办公费       |              | 123,266.20   |
| 其他        | 25,025.18    | 2,481.15     |
| 合 计       | 2,241,116.96 | 5,360,824.70 |

34. 财务费用

| 项 目     | 2024 年度    | 2023 年度    |
|---------|------------|------------|
| 利息费用    | 775,145.63 | 452,004.33 |
| 减：利息收入  | 1,427.62   | 3,715.33   |
| 加：手续费   | 17,520.46  | 15,041.63  |
| 加：汇兑净损失 |            | -24,923.27 |
| 合 计     | 791,238.47 | 438,407.36 |

35. 其他收益

| 项 目           | 2024 年度    | 2023 年度   |
|---------------|------------|-----------|
| 政府补助          | 153,498.88 | 24,308.00 |
| 代扣个税手续费返还     | 2,527.63   | 2,969.97  |
| 增值税加计抵减       | 22,652.65  | 34,460.03 |
| 稳岗补贴          | 16,652.00  |           |
| 国税局退还加计抵减的增值税 | 4,323.27   |           |

|          |            |           |
|----------|------------|-----------|
| 小微企业税费减免 | 2,751.02   |           |
| 合 计      | 202,405.45 | 61,738.00 |

政府补助的具体信息详见附注八、政府补助。

36. 投资收益

| 被投资单位名称            | 2024 年度 | 2023 年度 |
|--------------------|---------|---------|
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益 | 6.27    |         |
| 处置交易性金融资产产生的投资收益   | 40.95   |         |
| 合 计                | 47.22   |         |

37. 信用减值损失

| 项 目         | 2024 年度    | 2023 年度       |
|-------------|------------|---------------|
| 应收账款信用减值损失  | 21,430.63  | -1,873,169.08 |
| 其他应收款信用减值损失 | 121,525.95 | -39,702.42    |
| 合 计         | 142,956.58 | -1,912,871.50 |

说明：损失以“-”号填列。

38. 营业外收入

| 项 目       | 2024 年度  | 计入当期非经常性损益的金额 | 2023 年度   | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-----------|----------|---------------|-----------|---------------|
| 非流动资产报废利得 | 5,794.66 | 5,794.66      | 10,659.31 | 10,659.31     |
| 其他        | 817.04   | 817.04        | 10,623.83 | 10,623.83     |
| 合 计       | 6,611.70 | 6,611.70      | 21,283.14 | 21,283.14     |

计入当期损益的政府补助：无。

39. 营业外支出

| 项 目       | 2024 年度   | 计入当期非经常性损益的金额 | 2023 年度   | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-----------|-----------|---------------|-----------|---------------|
| 非流动资产报废损失 | 50,161.32 | 50,161.32     | 20,960.77 | 20,960.77     |
| 罚款支出      | 40,000.00 | 40,000.00     |           |               |
| 其他        |           |               | 23,563.84 | 23,563.84     |
| 合 计       | 90,161.32 | 90,161.32     | 44,524.61 | 44,524.61     |

40. 所得税费用

(1) 所得税费用表

| 项 目     | 2024 年度  | 2023 年度   |
|---------|----------|-----------|
| 当期所得税费用 |          |           |
| 递延所得税费用 | 3,560.54 | 16,948.50 |
| 合 计     | 3,560.54 | 16,948.50 |

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目                            | 本期发生额         |
|--------------------------------|---------------|
| 利润总额                           | -7,585,263.39 |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | -1,137,789.51 |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -201,836.70   |
| 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               | 22,140.68     |
| 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 | 1,321,046.07  |
| 税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化        |               |
| 所得税费用                          | 3,560.54      |

41. 其他综合收益

| 项 目        | 期初<br>余额     | 本期发生金额            |                                    |                 |                  |                   | 期末<br>余额     |
|------------|--------------|-------------------|------------------------------------|-----------------|------------------|-------------------|--------------|
|            |              | 本年所<br>得税前<br>发生额 | 减：前期<br>计入其他<br>综合收益<br>当期转入<br>损益 | 减：所<br>得税费<br>用 | 税后归<br>属于母<br>公司 | 税后归属<br>于少数股<br>东 |              |
| 外币财务报表折算差额 | 1,176,551.04 | 70,863.02         |                                    |                 | 60,372.75        | 10,490.27         | 1,236,923.79 |
| 合 计        | 1,176,551.04 | 70,863.02         |                                    |                 | 60,372.75        | 10,490.27         | 1,236,923.79 |

42. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

| 项 目 | 2024 年度 | 2023 年度 |
|-----|---------|---------|
|-----|---------|---------|

|        |              |              |
|--------|--------------|--------------|
| 往来款    | 6,670,000.00 | 2,681,290.90 |
| 政府补助   | 153,498.88   | 9,369.97     |
| 保证金及押金 | 192,580.00   | 252,800.00   |
| 其他     | 205,207.03   | 168,497.84   |
| 合 计    | 7,221,285.91 | 3,111,958.71 |

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

| 项 目  | 2024 年度       | 2023 年度       |
|------|---------------|---------------|
| 付现费用 | 6,316,439.32  | 12,596,746.04 |
| 往来款  | 6,687,717.00  | 2,513,438.72  |
| 备用金  | 718,634.57    | 474,961.17    |
| 其他   | 131,309.00    | 422,861.41    |
| 合 计  | 13,854,099.89 | 16,008,007.34 |

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

| 项 目    | 2024 年度   | 2023 年度 |
|--------|-----------|---------|
| 赎回理财产品 | 10,000.00 |         |
| 合 计    | 10,000.00 |         |

(4) 支付的其他与投资活动有关的现金

| 项 目    | 2024 年度   | 2023 年度 |
|--------|-----------|---------|
| 购买理财产品 | 20,100.00 |         |
| 合 计    | 20,100.00 |         |

(5) 支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目         | 2024 年度      | 2023 年度      |
|-------------|--------------|--------------|
| 房租          | 2,526,427.64 | 2,349,728.62 |
| 融资租赁款（售后回租） | 500,000.00   | 1,500,000.00 |
| 合 计         | 3,026,427.64 | 3,849,728.62 |

43. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

| 补充资料 | 2024 年度 | 2023 年度 |
|------|---------|---------|
|------|---------|---------|

1、将净利润调节为经营活动现金流量：

|                         |               |               |
|-------------------------|---------------|---------------|
| 净利润                     | -7,588,823.93 | -5,750,366.74 |
| 加：信用减值损失                | -142,956.58   | 1,912,871.50  |
| 资产减值损失                  |               |               |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧 | 3,449,028.74  | 3,604,976.79  |
| 使用权资产折旧                 | 1,854,414.36  | 2,943,210.31  |
| 无形资产摊销                  | 2,956,996.56  | 2,956,530.16  |
| 长期待摊费用摊销                | 1,866,428.79  | 1,953,727.66  |
| 资产处置损失（收益以“－”号填列）       |               |               |
| 固定资产报废损失（收益以“－”号填列）     | 44,366.66     | 10,301.46     |
| 公允价值变动损失（收益以“－”号填列）     |               |               |
| 财务费用（收益以“－”号填列）         | 775,145.63    | 452,004.33    |
| 投资损失（收益以“－”号填列）         | -47.22        |               |
| 递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）    | -208,979.55   | 458,430.05    |
| 递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）    | 212,540.09    | -441,481.55   |
| 存货的减少（增加以“－”号填列）        | 1,927,843.29  | -1,484,080.12 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）   | -4,898,206.22 | -4,145,110.55 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）   | -1,247,080.69 | -1,167,586.40 |
| 其他                      |               |               |
| 经营活动产生的现金流量净额           | -999,330.07   | 1,303,426.90  |

## 2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

债务转为资本

一年内到期的可转换公司债券

## 3、现金及现金等价物净变动情况：

|              |              |               |
|--------------|--------------|---------------|
| 现金的期末余额      | 1,836,042.59 | 1,359,796.65  |
| 减：现金的期初余额    | 1,359,796.65 | 3,903,856.91  |
| 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 | 476,245.94   | -2,544,060.26 |

## （2）现金和现金等价物的构成

| 项 目            | 2024 年度      | 2023 年度      |
|----------------|--------------|--------------|
| 一、现金           | 1,836,042.59 | 1,359,796.65 |
| 其中：库存现金        | 6,589.53     | 9,831.53     |
| 可随时用于支付的银行存款   | 1,829,453.06 | 1,349,965.12 |
| 可随时用于支付的其他货币资金 |              |              |

|                             |              |              |
|-----------------------------|--------------|--------------|
| 可用于支付的存放中央银行款项              |              |              |
| 存放同业款项                      |              |              |
| 拆放同业款项                      |              |              |
| 二、现金等价物                     |              |              |
| 其中：三个月内到期的债券投资              |              |              |
| 三、期末现金及现金等价物余额              | 1,836,042.59 | 1,359,796.65 |
| 其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物 |              |              |

#### 44. 所有权或使用权受到限制的资产

无。

#### 45. 外币货币性项目

##### 1. 外币货币性项目

| 项 目   | 期末外币余额    | 折算汇率   | 期末折算人民币余额  |
|-------|-----------|--------|------------|
| 银行存款  | 57,939.14 | 7.1884 | 416,489.71 |
| 其中：美元 | 57,939.14 | 7.1884 | 416,489.71 |

##### 2. 境外经营实体的情况

| 境外经营实体名称               | 主要经营地                      | 记账本位币 | 选择依据               |
|------------------------|----------------------------|-------|--------------------|
| MokoBio<br>Center, Inc | Biotechnology<br>R&D<br>美国 | 美元    | 以境外经营地本币<br>为记账本位币 |

### 六、研发支出

#### 1. 研发支出

| 项 目         | 本期发生额        |              | 上期发生额        |              |
|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
|             | 费用化金额        | 资本化金额        | 费用化金额        | 资本化金额        |
| 研发人员职工薪酬    | 1,250,470.71 | 2,296,368.42 | 2,059,993.42 | 1,655,903.31 |
| 外包合作研发等委托费用 | 100,410.09   | 1,213,879.54 | 1,731,461.09 | 1,435,377.33 |
| 材料费         | 319,526.78   | 162,115.85   | 377,377.42   | 212,554.01   |
| 研发资产折旧摊销费用  | 98,580.59    | 91,551.99    | 92,152.15    | 351,383.32   |
| 检验费         | 5,740.00     |              |              |              |
| 房租物业水电费     | 441,363.61   | 608,743.57   | 974,093.27   | 493,743.96   |
| 其他          | 25,025.18    | 247,897.13   | 125,747.35   | 5,602.84     |
| 合 计         | 2,241,116.96 | 4,620,556.50 | 5,360,824.70 | 4,154,564.77 |

2.开发支出

| 项 目                | 期初余额          | 本期增加         |            | 本期减少         |              | 期末余额          |
|--------------------|---------------|--------------|------------|--------------|--------------|---------------|
|                    |               | 内部开发支出       | 其他         | 确认为无形资产      | 转入当期损益       |               |
| PGII 质控品（胶体金免疫层析法） | 1,191,724.27  | 375,335.44   |            | 1,567,059.71 |              |               |
| 叶酸检测               | 418,800.78    | 378,247.12   |            |              | 797,047.90   |               |
| HP 分型检测            | 274,537.00    | 314,434.51   |            |              | 588,971.51   |               |
| PGI 质控品（胶体金免疫层析法）  | 1,407,937.09  | 358,601.16   |            | 1,766,538.25 |              |               |
| 粪便四联检 OTC          | 6,011,448.39  | 462,350.29   | 125,342.06 |              |              | 6,599,140.74  |
| 样本采样装置             |               | 382,250.88   |            |              |              | 382,250.88    |
| 全自动加样系统            |               | 752,348.27   |            |              |              | 752,348.27    |
| 宫颈癌 RNA 核酸检测       | 1,802,136.32  | 2,172,019.45 |            |              | 7,691.05     | 3,966,464.72  |
| 合 计                | 11,106,583.85 | 5,195,587.12 | 125,342.06 | 3,333,597.96 | 1,393,710.46 | 11,700,204.61 |

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

本公司 2024 年度纳入合并范围的子公司共 4 户，本年度合并范围与上年度相比无变化。

| 子公司名称                              | 注册资本      | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质       | 持股比例（%） |       | 取得方式 |
|------------------------------------|-----------|-------|-----|------------|---------|-------|------|
|                                    |           |       |     |            | 直接      | 间接    |      |
| 南京美宁康诚生物科技有限公司                     | 1000 万人民币 | 南京    | 南京  | 体外诊断产品生产销售 | 100.00  |       | 投资设立 |
| MokoBioBiotechnologyR&DCenter,Inc. | 1 万美金     | 美国    | 美国  | 医药开发       | 80.00   |       | 投资设立 |
| 东科智生基因科技（北京）有限公司                   | 800 万人民币  | 北京    | 北京  | 科技推广和应用    | 100.00  |       | 投资成立 |
| 南京东科智生基因科技有限公司                     | 500 万人民币  | 南京    | 南京  | 科技推广和应用    |         | 65.00 | 投资成立 |

## 八、政府补助

### 1. 计入当期损益的政府补助情况

| 补助项目                               | 本期计入<br>损益金额 | 上期计入<br>损益金额 | 计入损益的<br>列报项目 | 与资产相关/与<br>收益相关 |
|------------------------------------|--------------|--------------|---------------|-----------------|
| 北京市知识产权局第四批企业专利质押融资项目补贴资金          |              | 6,400.00     | 其他收益          | 与收益相关           |
| 扩岗补贴                               |              | 17,908.00    | 其他收益          | 与收益相关           |
| 中关村科技园区管理委员会转入资金（第 105 批 高企“筑基扩容”） | 50,000.00    |              | 其他收益          | 与收益相关           |
| 北京市知识产权局质押融资贴息                     | 34,938.88    |              | 其他收益          | 与收益相关           |
| 北京市丰台区残疾人就业服务中心补贴                  | 18,560.00    |              | 其他收益          | 与收益相关           |
| 政府补助的高新技术企业资金                      | 50,000.00    |              | 其他收益          | 与收益相关           |
| 合 计                                | 153,498.88   | 24,308.00    |               |                 |

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### 1. 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应

收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括应收款项、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。除附注十一（五）所载本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2024 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

| 账 龄   | 账面余额         | 减值准备         |
|-------|--------------|--------------|
| 应收账款  | 2,898,571.85 | 1,856,491.88 |
| 其他应收款 | 688,577.51   | 12,316.28    |
| 合 计   | 3,587,149.36 | 1,868,808.16 |

本公司的主要客户为杭州三得医疗器械有限公司、郑州美诚康医疗器械有限公司、上海美殷医学检验实验室有限公司等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

| 项目   | 即时偿还 | 1 个月以内 | 1-3 个月 | 期末余额          |       |       | 合计            |
|------|------|--------|--------|---------------|-------|-------|---------------|
|      |      |        |        | 3 个月-1 年      | 1-5 年 | 5 年以上 |               |
| 短期借款 |      |        |        | 18,444,900.00 |       |       | 18,444,900.00 |
| 合计   |      |        |        | 18,444,900.00 |       |       | 18,444,900.00 |

### 3. 市场风险

#### （1）汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

①本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

②截至 2024 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

| 项 目     | 期末余额       |
|---------|------------|
|         | 美元项目       |
| 外币金融资产： |            |
| 货币资金    | 416,489.71 |
| 小 计     | 416,489.71 |

#### ③敏感性分析：

截至 2024 年 12 月 31 日，对于本公司美元金融资产，如果人民币对美元升值或贬值 10%，其他因素保持不变，则本公司将减少或增加净利润约 41,648.97 元。

#### （2）利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司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。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

- ①本年度公司无利率互换安排。
- ②截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无长期带息债务。

(3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

| 项 目                | 期末公允价值         |                |                | 合计        |
|--------------------|----------------|----------------|----------------|-----------|
|                    | 第一层次公<br>允价值计量 | 第二层次公<br>允价值计量 | 第三层次公<br>允价值计量 |           |
| 一、持续的公允价值计量        |                |                |                |           |
| （一）交易性金融资产         |                |                |                |           |
| 1、债务工具投资           | 20,106.27      |                |                | 20,106.27 |
| 持续以公允价值计量的资产总<br>额 | 20,106.27      |                |                | 20,106.27 |

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据：银行提供的公司所购买理财产品的持有份额。

十一、关联方及其交易

1.本企业的母公司情况

本公司实际控制人是金鑫和王瑞环，金鑫持有公司 39.14%的股权，王瑞环持有公司 6.23%的股权，合计持有公司 45.37%的股权。

2.本公司的子公司情况详见附注七、1 在子公司中的权益

3.本公司的合营和联营企业情况

无。

4.其他关联方情况

| 其他关联方名称 | 其他关联方与本公司的关系                  |
|---------|-------------------------------|
| 金鑫      | 实际控制人、股东、董事长、总经理              |
| 苑絮涛     | 董事                            |
| 王瑞环     | 实际控制人、董事、副总经理、持本公司 5% 以上股份的股东 |

|                      |                 |
|----------------------|-----------------|
| 郝长松                  | 董事、副总经理         |
| 李军红                  | 董事              |
| 徐振腾                  | 董事              |
| 李伟红                  | 董事              |
| 张记军                  | 监事会主席           |
| 罗胜辉                  | 监事              |
| 吴春利                  | 职工监事            |
| 邱艳莉                  | 财务总监            |
| 北京中关村创业投资发展有限公司      | 持股本公司 5%以上股份的股东 |
| 北京龙磐生物医药创业投资中心（有限合伙） | 持股本公司 5%以上股份的股东 |
| 张宁                   | 持股本公司 5%以上股份的股东 |
| 新疆信辉股权投资有限公司         | 持股本公司 5%以上股份的股东 |

5.关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

②采购商品/接受劳务情况：无

③出售商品/提供劳务情况：无

（2）关联租赁情况

无。

（3）关联担保情况

①本公司作为担保方

无。

②本公司作为被担保方

| 担保方                    | 担保金额         | 担保起始日      | 担保到期日      | 担保是否已经履行完毕 |
|------------------------|--------------|------------|------------|------------|
| 金鑫、江苏省信用融资担保有限责任公司、王瑞环 | 5,000,000.00 | 2025/10/22 | 2028/10/22 | 否          |
| 金鑫、江苏省信用融资担保有限责任公司、王瑞环 | 3,000,000.00 | 2025/1/9   | 2028/1/9   | 否          |
| 金鑫                     | 3,000,000.00 | 2025/12/25 | 2028/12/25 | 否          |

|    |              |          |          |   |
|----|--------------|----------|----------|---|
| 金鑫 | 2,800,000.00 | 2025/9/6 | 2028/9/6 | 否 |
|----|--------------|----------|----------|---|

（4）关联方资金拆借

①向关联方拆入资金

无。

②向关联方拆出资金

无。

（5）关键管理人员薪酬

| 项 目      | 本期发生额        | 上期发生额        |
|----------|--------------|--------------|
| 关键管理人员薪酬 | 1,720,734.61 | 1,509,425.48 |

（6）关联方应收应付款项

①本公司应收关联方款项

| 项目名称  | 关联方 | 2024.12.31 |      | 2023.12.31 |      |
|-------|-----|------------|------|------------|------|
|       |     | 账面余额       | 坏账准备 | 账面余额       | 坏账准备 |
| 其他应收款 | 郝长松 |            |      | 128,274.85 |      |
| 其他应收款 | 李伟红 | 13,500.00  |      |            |      |
| 其他应收款 | 张记军 | 5,392.44   |      |            |      |
| 其他应收款 | 李伟红 | 1,876.18   |      |            |      |
| 其他应收款 | 苑絮涛 | 40,600.00  |      | 10,600.00  |      |
| 其他应收款 | 金鑫  |            |      | 62,700.00  |      |
| 合 计   |     | 61,368.62  |      | 201,574.85 |      |

②本公司应付关联方款项

| 项目名称  | 关联方 | 2024.12.31 | 2023.12.31 |
|-------|-----|------------|------------|
| 其他应付款 | 张宁  | 150,726.02 | 150,726.02 |
| 其他应付款 | 李伟红 |            | 14,774.60  |
| 合 计   |     | 150,726.02 | 165,500.62 |

十二、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至财务报告报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

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

| 项<br>目           | 2024.12.31   |            |              | 2023.12.31   |            |              |
|------------------|--------------|------------|--------------|--------------|------------|--------------|
|                  | 账面余额         | 坏账准备       | 账面价值         | 账面余额         | 坏账准备       | 账面价值         |
| 应<br>收<br>账<br>款 | 1,674,338.40 | 352,491.60 | 1,321,846.80 | 5,374,213.82 | 333,748.81 | 5,040,465.01 |
| 合<br>计           | 1,674,338.40 | 352,491.60 | 1,321,846.80 | 5,374,213.82 | 333,748.81 | 5,040,465.01 |

(1) 坏账准备

本公司对应收账款，无论是否存在重大融资成分，均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

①2024 年 12 月 31 日，单项计提坏账准备：

| 单位名称                      | 账面余额      | 整个存续期预期信用损失率% | 坏账准备      | 理由    |
|---------------------------|-----------|---------------|-----------|-------|
| 秦皇岛美年大健康健康体检管理有限公司商城东路门诊部 | 31,800.00 | 100.00        | 31,800.00 | 回收可能性 |
| 黔南州美年大健康健康管理有限公司水岸铭门体检中心  | 37,110.00 | 100.00        | 37,110.00 | 回收可能性 |
| 福州康威医疗器械有限公司              | 16,800.00 | 100.00        | 16,800.00 | 回收可能性 |
| 贵阳传奇医院有限公司                | 21,500.00 | 100.00        | 21,500.00 | 回收可能性 |
| 泰安美年大健康体检管理有限公司慈铭健康体检中心   | 15,000.00 | 100.00        | 15,000.00 | 回收可能性 |
| 资阳市美年大健康管理有限公司            | 21,200.00 | 100.00        | 21,200.00 | 回收可能性 |
| 钦州美龄健康体检有限公司美             | 21,240.00 | 100.00        | 21,240.00 | 回收可能  |

|                                       |            |        |            |                |
|---------------------------------------|------------|--------|------------|----------------|
| 年大健康体检中心<br>莒县美年大健康体检管理有限<br>公司健康体检中心 | 20,560.00  | 100.00 | 20,560.00  | 性<br>回收可能<br>性 |
| 合 计                                   | 185,210.00 |        | 185,210.00 |                |

②2024 年 12 月 31 日，组合计提坏账准备：

账龄组合

| 项 目     | 账面余额         | 整个存续期预期信<br>用损失率% | 坏账准备       |
|---------|--------------|-------------------|------------|
| 1 年以内   | 868,413.50   | 0.57              | 4,906.96   |
| 1 至 2 年 | 26,860.00    | 13.71             | 3,681.87   |
| 2 至 3 年 | 26,080.00    | 37.71             | 9,836.06   |
| 3 至 4 年 | 10,410.00    | 54.62             | 5,685.83   |
| 4 至 5 年 | 10,800.00    | 69.45             | 7,500.88   |
| 5 年以上   | 135,670.00   | 100.00            | 135,670.00 |
| 合 计     | 1,078,233.50 |                   | 167,281.60 |

其他组合

| 组合名称        | 期末数        |             |          | 期初数          |              |          |
|-------------|------------|-------------|----------|--------------|--------------|----------|
|             | 账面余额       | 计提比例<br>(%) | 坏账准<br>备 | 账面余额         | 计提比<br>例 (%) | 坏账准<br>备 |
| 关联方款项组<br>合 | 410,894.90 |             |          | 4,165,214.82 |              |          |
| 合 计         | 410,894.90 |             |          | 4,165,214.82 |              |          |

(2) 坏账准备的变动

| 项 目  | 2023.12.31 | 本期增加      | 本期减少 |       | 2024.12.31 |
|------|------------|-----------|------|-------|------------|
|      |            |           | 转回   | 转销或核销 |            |
| 应收账款 | 333,748.81 | 18,742.79 |      |       | 352,491.60 |
| 坏账准备 |            |           |      |       |            |

(3) 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   | 是否<br>关联<br>方 | 占应收账款总<br>额的比例<br>(%) | 坏账准备期<br>末余额 |
|---------------------|------------|-------|---------------|-----------------------|--------------|
| 南京美宁康诚生物<br>科技有限公司  | 410,894.90 | 1 年以内 | 是             | 24.54                 |              |
| 上海美殷医学检验<br>实验室有限公司 | 184,320.00 | 1 年以内 | 否             | 11.01                 | 1,041.50     |

|               |            |       |   |       |          |
|---------------|------------|-------|---|-------|----------|
| 无锡美华门诊部有限公司   | 169,200.00 | 1 年以内 | 否 | 10.11 | 956.06   |
| 无锡美兆门诊部有限公司   | 134,000.00 | 1 年以内 | 否 | 8.00  | 757.17   |
| 北京美年美佳门诊部有限公司 | 76,800.00  | 1 年以内 | 否 | 4.59  | 433.96   |
| 合 计           | 975,214.90 |       |   | 58.25 | 3,188.69 |

2. 其他应收款

| 项 目   | 2024.12.31    | 2023.12.31    |
|-------|---------------|---------------|
| 应收利息  |               |               |
| 应收股利  |               |               |
| 其他应收款 | 33,636,977.90 | 30,478,673.11 |
| 合 计   | 33,636,977.90 | 30,478,673.11 |

(1) 应收利息情况：无。

(2) 应收股利情况：无。

(3) 其他应收款情况

| 项目    | 2024.12.31    |          |               | 2023.12.31    |        |               |
|-------|---------------|----------|---------------|---------------|--------|---------------|
|       | 账面余额          | 坏账准备     | 账面价值          | 账面余额          | 坏账准备   | 账面价值          |
| 其他应收款 | 33,640,129.20 | 3,151.30 | 33,636,977.90 | 30,479,337.41 | 664.30 | 30,478,673.11 |
| 合计    | 33,640,129.20 | 3,151.30 | 33,636,977.90 | 30,479,337.41 | 664.30 | 30,478,673.11 |

①坏账准备

A. 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

| 未来 12 月内              |               |          |          |       |
|-----------------------|---------------|----------|----------|-------|
| 项目                    | 账面余额          | 预期信用损失率% | 坏账准备     | 理由    |
| 组合计提：                 |               |          |          |       |
| (1) 账龄分析法组合           | 60,174.65     | 5.24     | 3,151.30 | 回收可能性 |
| (2) 保证金及押金组合          | 172,616.11    |          |          | 回收可能性 |
| (3) 纳入合并范围内的应收关联方款项组合 | 33,407,338.44 |          |          | 回收可能性 |
| 合计                    | 33,640,129.20 | 0.00     | 3,151.30 |       |

B. 2024 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备：无。

C. 2024 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备：无。

②坏账准备的变动

| 减值准备              | 第一阶段<br>未来 12 个月内<br>预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预期<br>信用损失（未发<br>生信用减值） | 第三阶段<br>整个存续期预期<br>信用损失（已发<br>生信用减值） | 合计       |
|-------------------|-----------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|----------|
| 2024 年 1 月 1 日余额  | 664.30                      |                                      |                                      | 664.30   |
| 期初余额在本期           |                             |                                      |                                      |          |
| —转入第一阶段           |                             |                                      |                                      |          |
| —转入第二阶段           |                             |                                      |                                      |          |
| —转入第三阶段           |                             |                                      |                                      |          |
| 本期计提              | 2,487.00                    |                                      |                                      | 2,487.00 |
| 本期转回              |                             |                                      |                                      |          |
| 本期转销              |                             |                                      |                                      |          |
| 本期核销              |                             |                                      |                                      |          |
| 其他变动              |                             |                                      |                                      |          |
| 2024 年 12 月 31 余额 | 3,151.30                    |                                      |                                      | 3,151.30 |

③其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质     | 2024.12.31    | 2023.12.31    |
|----------|---------------|---------------|
| 关联方组合    | 33,407,338.44 | 30,212,465.88 |
| 账龄组合     | 60,174.65     | 11,034.91     |
| 保证金及押金组合 | 172,616.11    | 255,836.62    |
| 合 计      | 33,640,129.20 | 30,479,337.41 |

④其他应收款期末余额前五名单位情况：

| 单位名称             | 是否为关联方 | 款项性质  | 期末余额          | 账龄                  | 占其他应收款期末余额合计数的比例（%） | 坏账准备期末余额 |
|------------------|--------|-------|---------------|---------------------|---------------------|----------|
| 南京美宁康诚生物科技有限公司   | 是      | 内部往来款 | 30,127,338.44 | 1年以内、1-2年、2-3年、3-4年 | 89.56               |          |
| 东科智生基因科技（北京）有限公司 | 是      | 内部往来款 | 2,820,000.00  | 1年以内                | 8.38                |          |

|                |   |        |               |           |       |
|----------------|---|--------|---------------|-----------|-------|
| 南京东科智生基因科技有限公司 | 是 | 内部往来款  | 460,000.00    | 1年以内      | 1.37  |
| 中海恒盛（北京）科技有限公司 | 否 | 保证金及押金 | 62,234.00     | 3-4年      | 0.18  |
| 苑絮涛            | 是 | 保证金及押金 | 40,600.00     | 1年以内、1-2年 | 0.12  |
| 合 计            |   |        | 33,510,172.44 |           | 99.61 |

### 3. 长期股权投资

#### （1）长期股权投资分类

| 项 目        | 2024.12.31    |      |               | 2023.12.31    |      |               |
|------------|---------------|------|---------------|---------------|------|---------------|
|            | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          | 账面余额          | 减值准备 | 账面价值          |
| 对子公司投资     | 44,788,746.61 |      | 44,788,746.61 | 42,767,274.61 |      | 42,767,274.61 |
| 对联营、合营企业投资 |               |      |               |               |      |               |
| 合 计        | 44,788,746.61 |      | 44,788,746.61 | 42,767,274.61 |      | 42,767,274.61 |

#### （2）对子公司投资

| 被投资单位                                 | 期初余额          | 本期增加         | 本期减少 | 期末余额          |
|---------------------------------------|---------------|--------------|------|---------------|
| 南京美宁康诚生物科技有限公司                        | 9,296,000.00  |              |      | 9,296,000.00  |
| MokoBio Biotechnology R&D Center, Inc | 27,513,341.99 | 431,472.00   |      | 27,944,813.99 |
| 东科智生基因科技（北京）有限公司                      | 5,957,932.62  | 1,590,000.00 |      | 7,547,932.62  |
| 减：长期股权投资减值准备                          |               |              |      |               |
| 合 计                                   | 42,767,274.61 | 2,021,472.00 |      | 44,788,746.61 |

### 4. 营业收入和营业成本

#### （1）营业收入及成本列示如下：

| 项 目     | 2024 年度       |              | 2023 年度       |              |
|---------|---------------|--------------|---------------|--------------|
|         | 收入            | 成本           | 收入            | 成本           |
| 主 营 业 务 | 16,002,362.63 | 6,045,316.52 | 22,972,976.23 | 6,388,366.69 |
| 其 他 业 务 | 68,048.58     | 66,992.26    | 356,065.99    | 357,592.22   |
| 合 计     | 16,070,411.21 | 6,112,308.78 | 23,329,042.22 | 6,745,958.91 |

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

| 商品类型     | 营业收入          | 营业成本         | 营业收入          | 营业成本         |
|----------|---------------|--------------|---------------|--------------|
| 免疫诊断平台产品 | 16,002,362.63 | 6,045,316.52 | 22,972,976.23 | 6,388,366.69 |
| 其他       | 68,048.58     | 66,992.26    | 356,065.99    | 357,592.22   |
| 合 计      | 16,070,411.21 | 6,112,308.78 | 23,329,042.22 | 6,745,958.91 |

(3) 营业收入按收入确认时间列示如下：

| 项 目        | 产品销售          |
|------------|---------------|
| 在某一时段内确认收入 |               |
| 在某一时点确认收入  | 16,070,411.21 |
| 合 计        | 16,070,411.21 |

5. 投资收益

| 被投资单位名称            | 2024 年度 | 2023 年度 |
|--------------------|---------|---------|
| 交易性金融资产持有期间取得的投资收益 | 6.27    |         |
| 处置交易性金融资产产生的投资收益   | 40.95   |         |
| 合 计                | 47.22   |         |

十六、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

| 项 目                                                                  | 金额         | 说明       |
|----------------------------------------------------------------------|------------|----------|
| 非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分                                          | -44,366.66 | 固定资产处理损失 |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外     | 202,405.45 |          |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益 |            |          |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费                                                |            |          |
| 委托他人投资或管理资产的损益                                                       |            |          |
| 对外委托贷款取得的损益                                                          |            |          |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失                                            |            |          |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                                                  |            |          |

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

-39,182.96  
47.22  
118,903.05  
  
118,903.05  
118,903.05

（1）公司将《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（2023 年修订）》未列举的项目认定为非经常性损益情况

| 项 目  | 涉及金额  | 原因         |
|------|-------|------------|
| 投资收益 | 47.22 | 非公司经常性业务所致 |

2. 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<br>(%) | 每股收益    |         |
|----------------------|-------------------|---------|---------|
|                      |                   | 基本每股收益  | 稀释每股收益  |
| 归属于公司普通股股东的净利润       | -25.32            | -0.1513 | -0.1513 |
| 扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润 | -25.72            | -0.1537 | -0.1537 |

北京美康基因科学股份有限公司  
2025 年 4 月 28 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

☒ 会计政策变更 ☐ 会计差错更正 ☐ 其他原因 ☐ 不适用

单位：元

| 科目/指标   | 上年期末（上年同期） |       | 上上年期末（上上年同期）   |                |
|---------|------------|-------|----------------|----------------|
|         | 调整重述前      | 调整重述后 | 调整重述前          | 调整重述后          |
| 递延所得税资产 |            |       | 0              | 619,991.66     |
| 递延所得税负债 |            |       | 0              | 593,271.07     |
| 未分配利润   |            |       | -43,225,162.18 | -43,198,441.59 |
| 所得税费用   |            |       |                | -29,951.92     |
| 净利润     |            |       | -4,354,374.84  | -4,324,422.92  |

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☒ 适用 ☐ 不适用

|                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 一、会计政策的变更                                                                                                                   |
| ①财政部 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》中规定，对于不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债，应当按照确定的金额计入“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目。该规定对本公司可比期间财务报表数据无影响。 |
| ②本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》的相关规定，执行其规定对公司财务报表无影响。                                                         |
| 二、会计估计的变更                                                                                                                   |
| 本集团本期无会计估计变更。                                                                                                               |
| 三、前期会计差错更正                                                                                                                  |
| 本集团本期无前期会计差错更正。                                                                                                             |

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

| 项目                                                                                                                    | 金额         |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| (1) 非流动性资产处置损益                                                                                                        | -44,366.66 |
| (2) 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）                                                                     | 202,405.45 |
| (3) 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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益 |            |

|                       |                   |
|-----------------------|-------------------|
| （4）除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -39,182.96        |
| （5）其他符合非经常性损益定义的损益项目  | 47.22             |
| <b>非经常性损益合计</b>       | <b>118,903.05</b> |
| 减：所得税影响数              | 0                 |
| 少数股东权益影响额（税后）         | 0                 |
| <b>非经常性损益净额</b>       | <b>118,903.05</b> |

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用