



上海科华生物工程股份有限公司

2025 年半年度财务报告

2025 年 8 月

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

☐是 ☒否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：上海科华生物工程股份有限公司

2025 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	817,502,589.16	864,626,234.89
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	274,487.85	293,591.40
衍生金融资产		
应收票据	11,236,897.68	6,319,069.02
应收账款	821,405,335.39	871,302,109.00
应收款项融资	12,837,294.94	6,595,820.95
预付款项	102,249,542.99	89,516,194.79
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	13,425,557.46	15,345,739.65
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	843,870,623.24	875,200,497.27
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	116,525,349.79	107,219,456.70
流动资产合计	2,739,327,678.50	2,836,418,713.67
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		

长期应收款	24,466,360.17	26,938,842.32
长期股权投资	3,322,480.87	3,504,797.43
其他权益工具投资	23,393,686.00	23,393,686.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	567,125.84	576,015.25
固定资产	839,665,991.29	802,484,780.76
在建工程	1,640,045.17	3,577,432.37
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	52,806,026.37	52,657,617.37
无形资产	380,726,082.60	382,804,313.70
其中：数据资源		
开发支出	176,225,345.04	151,161,325.35
其中：数据资源		
商誉	678,593,752.54	660,295,559.04
长期待摊费用	47,912,848.42	41,598,881.85
递延所得税资产	236,024,999.37	232,628,293.88
其他非流动资产	12,978,066.83	18,087,793.85
非流动资产合计	2,478,322,810.51	2,399,709,339.17
资产总计	5,217,650,489.01	5,236,128,052.84
流动负债：		
短期借款	232,011,785.80	83,422,498.53
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	19,289,606.06	6,504,316.80
应付账款	274,359,688.04	269,731,891.43
预收款项		
合同负债	113,410,746.66	114,552,836.62
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	64,006,145.93	97,354,111.09
应交税费	9,814,927.07	12,011,202.35
其他应付款	124,287,548.84	168,048,275.70
其中：应付利息	3,128,205.28	1,453,158.23
应付股利	38,000,000.00	77,697,150.00
应付手续费及佣金		
应付分保账款		
持有待售负债		

一年内到期的非流动负债	60,778,296.77	59,644,596.74
其他流动负债	19,651,979.53	8,563,765.22
流动负债合计	917,610,724.70	819,833,494.48
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	78,038,294.26	86,444,505.36
应付债券	218,362,030.60	214,298,130.39
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	25,743,967.77	25,942,012.66
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	74,884,867.87	62,148,575.21
递延收益	31,905,390.71	34,563,639.00
递延所得税负债	9,970,607.03	10,516,973.46
其他非流动负债		
非流动负债合计	438,905,158.24	433,913,836.08
负债合计	1,356,515,882.94	1,253,747,330.56
所有者权益：		
股本	514,318,459.00	514,317,589.00
其他权益工具	43,511,538.37	43,515,016.12
其中：优先股		
永续债		
资本公积	228,224,791.45	228,204,761.00
减：库存股	101,017,583.60	101,017,583.60
其他综合收益	23,098,912.40	-6,257,250.18
专项储备		
盈余公积	228,578,647.53	228,578,647.53
一般风险准备		
未分配利润	2,309,032,540.67	2,442,485,224.08
归属于母公司所有者权益合计	3,245,747,305.82	3,349,826,403.95
少数股东权益	615,387,300.25	632,554,318.33
所有者权益合计	3,861,134,606.07	3,982,380,722.28
负债和所有者权益总计	5,217,650,489.01	5,236,128,052.84

法定代表人：李明
董

主管会计工作负责人：臧显峰

会计机构负责人：俞

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	224,756,928.06	70,302,323.44
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据	1,258,083.89	592,825.20
应收账款	167,223,978.44	175,652,986.13

应收款项融资	4,823,854.35	3,816,371.73
预付款项	45,859,010.46	87,228,105.40
其他应收款	192,749,576.88	241,132,331.83
其中：应收利息		
应收股利	62,000,000.00	124,000,000.00
存货	256,144,028.55	250,603,684.91
其中：数据资源		
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	7,473,243.58	5,777,244.49
流动资产合计	900,288,704.21	835,105,873.13
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	15,819,730.53	16,684,049.93
长期股权投资	1,871,662,728.47	1,865,901,928.47
其他权益工具投资	23,393,686.00	23,393,686.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	567,125.84	576,015.24
固定资产	188,294,404.34	179,118,819.92
在建工程		2,385,805.26
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	3,770,809.24	5,879,353.09
无形资产	125,767,950.06	135,729,754.20
其中：数据资源		
开发支出	27,651,612.84	20,928,466.59
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	5,210,384.01	5,865,696.08
递延所得税资产	93,476,131.49	94,585,581.43
其他非流动资产	26,023,620.68	9,929,315.31
非流动资产合计	2,381,638,183.50	2,360,978,471.52
资产总计	3,281,926,887.71	3,196,084,344.65
流动负债：		
短期借款	156,405,029.84	30,021,666.67
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	8,544,311.28	
应付账款	51,588,085.48	55,325,435.34
预收款项		

合同负债	60,701,305.37	60,840,578.15
应付职工薪酬	12,155,756.42	28,943,944.50
应交税费	1,932,445.78	1,801,138.44
其他应付款	146,624,099.90	84,182,720.92
其中：应付利息	3,128,205.28	1,453,158.23
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	4,859,154.90	5,876,635.57
其他流动负债	1,808,646.60	1,951,676.64
流动负债合计	444,618,835.57	268,943,796.23
非流动负债：		
长期借款		
应付债券	218,362,030.60	214,298,130.39
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	363,715.90	1,430,129.12
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	3,436,260.62	4,913,700.75
递延收益	4,618,873.26	4,831,121.53
递延所得税负债		
其他非流动负债		
非流动负债合计	226,780,880.38	225,473,081.79
负债合计	671,399,715.95	494,416,878.02
所有者权益：		
股本	514,318,459.00	514,317,589.00
其他权益工具	43,511,538.37	43,515,016.12
其中：优先股		
永续债		
资本公积	368,232,096.94	368,212,066.49
减：库存股	101,017,583.60	101,017,583.60
其他综合收益	3,369,173.22	3,369,173.22
专项储备		
盈余公积	267,499,161.67	267,499,161.67
未分配利润	1,514,614,326.16	1,605,772,043.73
所有者权益合计	2,610,527,171.76	2,701,667,466.63
负债和所有者权益总计	3,281,926,887.71	3,196,084,344.65

3、合并利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业总收入	793,574,870.31	908,526,752.98
其中：营业收入	793,574,870.31	908,526,752.98
利息收入		
已赚保费		

手续费及佣金收入		
二、营业总成本	907,300,284.93	973,445,721.39
其中：营业成本	496,885,326.02	541,247,222.45
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	5,424,225.38	6,650,045.93
销售费用	183,936,650.64	172,891,851.32
管理费用	143,017,855.95	146,619,709.08
研发费用	73,631,500.57	93,537,807.17
财务费用	4,404,726.37	12,499,085.44
其中：利息费用	12,178,726.70	24,015,369.67
利息收入	3,498,867.99	12,450,776.85
加：其他收益	7,650,284.85	19,793,553.32
投资收益（损失以“—”号填列）	715,257.64	7,584,766.34
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-182,316.56	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	-19,103.55	590,817.03
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-11,004,933.29	-6,054,641.88
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-21,392,766.40	-1,111,195.63
资产处置收益（损失以“—”号填列）	2,344,755.76	1,723,405.40
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-135,431,919.61	-42,392,263.83
加：营业外收入	757,194.23	228,520.24
减：营业外支出	1,062,573.10	1,656,669.99
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-135,737,298.48	-43,820,413.58
减：所得税费用	4,379,386.86	-6,316,546.84
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-140,116,685.34	-37,503,866.74
（一）按经营持续性分类		

1. 持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-140,116,685.34	-37,503,866.74
2. 终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	-133,452,683.41	-52,464,103.69
2. 少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	-6,664,001.93	14,960,236.95
六、其他综合收益的税后净额	29,352,996.43	-9,747,466.32
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	29,356,162.58	-7,858,493.21
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综合收益	29,356,162.58	-7,858,493.21
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额	29,356,162.58	-7,858,493.21
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-3,166.15	-1,888,973.11
七、综合收益总额	-110,763,688.91	-47,251,333.06
归属于母公司所有者的综合收益总额	-104,096,520.83	-60,322,596.90
归属于少数股东的综合收益总额	-6,667,168.08	13,071,263.84
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.2595	-0.1035
（二）稀释每股收益	-0.2595	-0.1035

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：李明
蕾

主管会计工作负责人：臧显峰

会计机构负责人：俞

4、母公司利润表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、营业收入	210,973,425.29	277,782,251.17
减：营业成本	140,600,408.91	168,956,686.76
税金及附加	855,070.49	1,259,511.28

销售费用	65,011,684.78	72,667,595.20
管理费用	53,307,001.51	56,278,470.33
研发费用	25,545,268.43	31,640,299.52
财务费用	4,598,370.33	12,581,580.59
其中：利息费用	7,717,909.63	18,435,518.89
利息收入	1,326,455.87	6,530,171.32
加：其他收益	955,464.67	2,041,409.87
投资收益（损失以“—”号填列）	281,620.60	2,683,716.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）		1,815,960.21
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-679,052.47	-365,854.77
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-13,298,306.01	331,378.01
资产处置收益（损失以“—”号填列）	1,703,612.46	954,903.26
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-89,981,039.91	-58,140,379.21
加：营业外收入	425,359.38	20,244.16
减：营业外支出	492,587.10	191,899.34
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-90,048,267.63	-58,312,034.39
减：所得税费用	1,109,449.94	-16,250,947.76
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-91,157,717.57	-42,061,086.63
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-91,157,717.57	-42,061,086.63
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
五、其他综合收益的税后净额		
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		
1. 重新计量设定受益计划变动额		
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益		
3. 其他权益工具投资公允价值变动		
4. 企业自身信用风险公允价值变动		
5. 其他		
（二）将重分类进损益的其他综		

合收益		
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		
2. 其他债权投资公允价值变动		
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
4. 其他债权投资信用减值准备		
5. 现金流量套期储备		
6. 外币财务报表折算差额		
7. 其他		
六、综合收益总额	-91,157,717.57	-42,061,086.63
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	873,716,596.44	940,285,816.35
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	582,838.46	2,643,853.76
收到其他与经营活动有关的现金	31,080,860.90	29,613,165.06
经营活动现金流入小计	905,380,295.80	972,542,835.17
购买商品、接受劳务支付的现金	477,104,365.73	524,199,430.63
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	280,221,819.99	301,117,144.74
支付的各项税费	30,728,130.10	51,565,378.19
支付其他与经营活动有关的现金	168,322,620.69	216,839,500.61
经营活动现金流出小计	956,376,936.51	1,093,721,454.17
经营活动产生的现金流量净额	-50,996,640.71	-121,178,619.00
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		115,000,000.00
取得投资收益收到的现金	950,951.51	7,968,150.67
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	4,099,439.37	3,408,805.51

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	100,000.00	
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计	5,150,390.88	126,376,956.18
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	65,131,594.22	114,225,908.73
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	65,131,594.22	114,225,908.73
投资活动产生的现金流量净额	-59,981,203.34	12,151,047.45
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		980,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		980,000.00
取得借款收到的现金	295,372,654.86	105,065,875.18
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	295,372,654.86	106,045,875.18
偿还债务支付的现金	172,555,251.82	85,122,569.84
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	54,741,780.08	6,729,388.70
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	50,197,000.00	1,378,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	5,721,059.42	88,060,414.32
筹资活动现金流出小计	233,018,091.32	179,912,372.86
筹资活动产生的现金流量净额	62,354,563.54	-73,866,497.68
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	584,918.12	-2,392,865.56
五、现金及现金等价物净增加额	-48,038,362.39	-185,286,934.79
加：期初现金及现金等价物余额	860,377,257.92	1,605,611,963.81
六、期末现金及现金等价物余额	812,338,895.53	1,420,325,029.02

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2025 年半年度	2024 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	232,543,518.41	268,156,199.48
收到的税费返还	502,263.16	513,635.10
收到其他与经营活动有关的现金	2,988,718.81	4,429,279.01
经营活动现金流入小计	236,034,500.38	273,099,113.59
购买商品、接受劳务支付的现金	121,852,183.94	179,720,245.24
支付给职工以及为职工支付的现金	109,185,752.65	120,795,210.84
支付的各项税费	2,969,142.25	5,251,368.85
支付其他与经营活动有关的现金	70,710,902.06	58,181,058.46
经营活动现金流出小计	304,717,980.90	363,947,883.39
经营活动产生的现金流量净额	-68,683,480.52	-90,848,769.80
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金	62,298,517.83	2,844,739.72
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,744,020.00	2,921,963.00
处置子公司及其他营业单位收到的		

现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	102,732,092.84	18,955,220.27
投资活动现金流入小计	166,774,630.67	24,721,922.99
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	33,295,784.05	38,533,138.69
投资支付的现金	5,760,800.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	29,552,318.05	13,002,000.00
投资活动现金流出小计	68,608,902.10	51,535,138.69
投资活动产生的现金流量净额	98,165,728.57	-26,813,215.70
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		
取得借款收到的现金	126,300,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	126,300,000.00	
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	923,276.11	261,677.88
支付其他与筹资活动有关的现金	1,342,946.48	85,696,715.16
筹资活动现金流出小计	2,266,222.59	85,958,393.04
筹资活动产生的现金流量净额	124,033,777.41	-85,958,393.04
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,466.27	-57,245.37
五、现金及现金等价物净增加额	153,513,559.19	-203,677,623.91
加：期初现金及现金等价物余额	70,302,323.44	761,353,177.50
六、期末现金及现金等价物余额	223,815,882.63	557,675,553.59

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东权益	所有者 权益合计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他			小计
		优先 股	永续 债	其他											
一、上年期 末余额	514 ,31 7,5 89. 00			43, 515 ,01 6.1 2	228 ,20 4,7 61. 00	101 ,01 7,5 83. 60	- 6,2 57, 250 .18		228 ,57 8,6 47. 53		2,4 42, 485 ,22 4.0 8		3,3 49, 826 ,40 3.9 5	632 ,55 4,3 18. 33	3,9 82, 380 ,72 2.2 8
加：会 计政策变更															
前 期差错更正															
其 他															
二、本年期	514			43,	228	101	-		228		2,4		3,3	632	3,9

初余额	, 31 7, 5 89. 00			515 , 01 6. 1 2	, 20 4, 7 61. 00	, 01 7, 5 83. 60	6, 2 57, 250 . 18		, 57 8, 6 47. 53		42, 485 , 22 4. 0 8		49, 826 , 40 3. 9 5	, 55 4, 3 18. 33	82, 380 , 72 2. 2 8
三、本期增 减变动金额 (减少以 “—”号填 列)	870 . 00			— 3, 4 77. 75	20, 030 . 45		29, 356 , 16 2. 5 8				— 133 , 45 2, 6 83. 41		— 104 , 07 9, 0 98. 13	— 17, 167 , 01 8. 0 8	— 121 , 24 6, 1 16. 21
(一) 综合 收益总额							29, 356 , 16 2. 5 8				— 133 , 45 2, 6 83. 41		— 104 , 09 6, 5 20. 83	— 6, 6 67, 168 . 08	— 110 , 76 3, 6 88. 91
(二) 所有 者投入和减 少资本	870 . 00			— 3, 4 77. 75	20, 030 . 45								17, 422 . 70		17, 422 . 70
1. 所有者 投入的普通 股															
2. 其他权 益工具持有 者投入资本	870 . 00			— 3, 4 77. 75	20, 030 . 45								17, 422 . 70		17, 422 . 70
3. 股份支 付计入所有 者权益的金 额															
4. 其他															
(三) 利润 分配														— 10, 499 , 85 0. 0 0	— 10, 499 , 85 0. 0 0
1. 提取盈 余公积															
2. 提取一 般风险准备															
3. 对所有 者(或股 东)的分配														— 10, 499 , 85 0. 0 0	— 10, 499 , 85 0. 0 0
4. 其他															
(四) 所有 者权益内部 结转															
1. 资本公 积转增资本															

(或股本)															
2. 盈余公 积转增资本 (或股本)															
3. 盈余公 积弥补亏损															
4. 设定受 益计划变动 额结转留存 收益															
5. 其他综 合收益结转 留存收益															
6. 其他															
(五) 专项 储备															
1. 本期提 取															
2. 本期使 用															
(六) 其他															
四、本期期 末余额	514 ,31 8,4 59. 00			43, 511 ,53 8.3 7	228 ,22 4,7 91. 45	101 ,01 7,5 83. 60	23, 098 ,91 2.4 0		228 ,57 8,6 47. 53		2,3 09, 032 ,54 0.6 7		3,2 45, 747 ,30 5.8 2	615 ,38 7,3 00. 25	3,8 61, 134 ,60 6.0 7

上年金额

单位：元

项目	2024 年半年度														
	归属于母公司所有者权益													少数 股东 权益	所有者 权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分 配利 润	其他	小计		
		优先 股	永续 债	其他											
一、上年期末余额	514,302,062.00			142,487,463.60	192,873,731.70		10,787,718.87		228,578,647.53		3,083,087,100.90		4,172,116,724.60	812,107,201.49	4,984,223,926.09
加：会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年期	514,30			142,48	192,87		10,787		228,57		3,083,		4,172,	812,10	4,984,

初余额	2,062.00			7,463.60	3,731.70		,718.87		8,647.53		087,100.90		116,724.60	7,201.49	223,926.09
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	15,211.00			-60,667.20	291,731.43	84,263,100.75	-7,858,493.21				-52,464,103.69		-144,339,422.42	6,122,478.45	-138,216,943.97
（一）综合收益总额							-7,858,493.21				-52,464,103.69		-60,322,596.90	13,071,263.84	-47,251,333.06
（二）所有者投入和减少资本	15,211.00			-60,667.20	291,731.43	84,263,100.75							-84,016,825.52	451,214.61	83,565,610.91
1. 所有者投入的普通股														980,000.00	980,000.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	15,211.00			-60,667.20	334,303.04								288,846.84		288,846.84
3. 股份支付计入所有者权益的金额															
4. 其他					-42,571.61	84,263,100.75							-84,305,672.36	-528,785.39	84,834,457.75
（三）利润分配														-7,400,000.00	-7,400,000.00
1. 提取盈余公积															
2. 提取一般风险准备															
3. 对所有者（或股东）的分配														-7,400,000.00	-7,400,000.00
4. 其他															
（四）所有															

者权益内部结转															
1. 资本公积转增资本（或股本）															
2. 盈余公积转增资本（或股本）															
3. 盈余公积弥补亏损															
4. 设定受益计划变动额结转留存收益															
5. 其他综合收益结转留存收益															
6. 其他															
（五）专项储备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末余额	514,317,273.00			142,426,796.40	193,165,463.13	84,263,100.75	2,929,225.66		228,578,647.53		3,030,622,997.21		4,027,777,302.18	818,229,679.94	4,846,006,982.12

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	514,317,589.00			43,515,016.12	368,212,066.49	101,017,583.60	3,369,173.22		267,499,161.67	1,605,772,043.73		2,701,667,466.63
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

他												
二、本年期初余额	514,317,589.00			43,515,016.12	368,212,066.49	101,017,583.60	3,369,173.22		267,499,161.67	1,605,772,043.73		2,701,667,466.63
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	870.00			-3,477.75	20,030.45					-91,157,717.57		-91,140,294.87
（一）综合收益总额										-91,157,717.57		-91,157,717.57
（二）所有者投入和减少资本	870.00			-3,477.75	20,030.45							17,422.70
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	870.00			-3,477.75	20,030.45							17,422.70
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综												

合收益结转 留存收益												
6. 其他												
（五）专项 储备												
1. 本期提 取												
2. 本期使 用												
（六）其他												
四、本期期 末余额	514, 3 18, 45 9. 00			43, 51 1, 538 . 37	368, 2 32, 09 6. 94	101, 0 17, 58 3. 60	3, 369 , 173. 22		267, 4 99, 16 1. 67	1, 514 , 614, 326. 1 6		2, 610 , 527, 171. 7 6

上期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	未分 配利 润	其他	所有 者权 益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期 末余额	514, 3 02, 06 2. 00			142, 4 87, 46 3. 60	298, 5 77, 99 9. 34		4, 489 , 083. 73		267, 4 99, 16 1. 67	1, 856 , 945, 975. 0 9		3, 084 , 301, 745. 4 3
加：会 计政策变更												
前 期差错更正												
其 他												
二、本年期 初余额	514, 3 02, 06 2. 00			142, 4 87, 46 3. 60	298, 5 77, 99 9. 34		4, 489 , 083. 73		267, 4 99, 16 1. 67	1, 856 , 945, 975. 0 9		3, 084 , 301, 745. 4 3
三、本期增 减变动金额 （减少以 “—” 号填 列）	15, 21 1. 00			- 60, 66 7. 20	334, 3 03. 04	84, 26 3, 100 . 75				- 42, 06 1, 086 . 63		- 126, 0 35, 34 0. 54
（一）综合 收益总额										- 42, 06 1, 086 . 63		- 42, 06 1, 086 . 63
（二）所有 者投入和减 少资本	15, 21 1. 00			- 60, 66 7. 20	334, 3 03. 04	84, 26 3, 100 . 75						- 83, 97 4, 253 . 91
1. 所有者 投入的普通 股												

2. 其他权益工具持有者投入资本	15,211.00			-60,667.20	334,303.04							288,846.84
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他						84,263,100.75						-84,263,100.75
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	514,317,273.00			142,426,796.40	298,912,302.38	84,263,100.75	4,489,083.73		267,499,161.67	1,814,884,888.46		2,958,266,404.89

三、公司基本情况

上海科华生物工程股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是根据《中华人民共和国公司法》的规定，经上海市人民政府沪府体改审（1998）065 号文批准，由上海科申实业有限公司、上海科华生物工程股份有限公司职工持股会、自然人沙立武等人在原上海科华生化试剂实验所的基础上以发起设立方式成立的股份公司。公司于 1998 年 11 月 23 日在上海市工商行政管理局登记注册，目前的统一社会信用代码为 91310000132660318J。公司于 2004 年 7 月 21 日在深圳证券交易所上市。

经过历年的股权变动，截止 2025 年 6 月 30 日，公司股份总数为 514,318,459 股。法定代表人：李明。

公司注册地及总部的经营地址：上海市钦州北路 1189 号。

公司属于医疗器械行业，主营业务为体外诊断试剂、医疗检验仪器的研发、生产和销售。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2025 年 8 月 25 日决议批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，本公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1、遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

☒适用 ☐不适用

项目	重要性标准
本期坏账准备收回或转回金额	金额大于等于 100 万元
本期重要的应收款项核销	金额大于等于 100 万元
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	金额大于等于 100 万元
重要的在建工程项目	金额大于等于 500 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	金额大于等于 500 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额大于等于 100 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	金额大于等于 500 万元
重要的资本化研发项目	金额大于等于 500 万元
重要的非全资子公司	主要子公司及对公司净利润影响超过 10%以上的参股公司
重要的或有事项	预计影响财务报表项目金额超过 500 万元的或有事项

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

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其回报金额。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B. 编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C. 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A. 通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

B. 通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

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，购买日之前持有的被购买方股权被指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，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权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A. 一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

B. 多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

- (a) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的。
- (b) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果。
- (c) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生。
- (d) 一项交易单独考虑时是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8、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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

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。

本公司确认其与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- ①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- ②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

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。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对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，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

（3）外币报表折算方法

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用当期平均汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；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。

11、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。

（1）金融工具的确认和终止确认

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。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

(3) 金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当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和损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款/合同资产、应收款项融资、其他应收款及长期应收款，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。

A. 应收票据

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，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判断，依据信用风险特征将应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票组合	由付款人承诺到期付款的汇票，存在一定的违约风险	按应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

B. 应收账款/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款/合同资产单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款/合同资产单独确定其信用损失。

对于不存在减值客观证据的应收账款/合同资产或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，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判断，依据信用风险特征将应收账款/合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提

C. 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。

D. 其他应收款

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的其他应收款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

对于不存在减值客观证据的其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提

E. 长期应收款

长期应收款确定组合的依据如下：

组合名称	计提方法
分期收款销售商品	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。

F. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，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。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- B. 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- C. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- D. 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- E. 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

(6) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

- A. 将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；
- B. 将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- A. 所转移金融资产的账面价值；

B. 因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A. 终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B. 终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注五、12。

12、公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

13、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在途物资、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

（2）发出存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、库存商品和用于出售的材料等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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

低值易耗品、包装物以及其他周转材料均采用一次转销法进行摊销。

14、合同资产及合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注五、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15、合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本。

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

①因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16、持有待售资产

（1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①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出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司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，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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

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而不再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时，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。

（3）终止经营的认定标准

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。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

（4）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

17、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：①在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；②参与被投资单位财务和经营政策制定过程；③与被投资单位之间发生重要交易；④向被投资单位派出管理人员；⑤向被投资单位提供关键技术资料。

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并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。

②除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括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；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的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；长期股权投资的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。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司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；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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，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，应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等。本公

司与联营企业及合营企业之间发生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。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，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。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注五、16。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

（5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注五、23。

18、投资性房地产

（1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物。

（2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注五、23。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
土地使用权	50	—	2.00
房屋建筑物	18-40	0-5	2.375-5.556

19、固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

（2）固定资产初始计量

①外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

②自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

③投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

④购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

（3）固定资产后续计量及处置

①固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	18-40	0-5	2.375-5.556
专用设备	年限平均法	5-10	0-5	9.5-20
通用设备	年限平均法	5-10	0-5	9.5-20
运输设备	年限平均法	5	0-5	19-20
固定资产装修	年限平均法	5-10	0	10-20

闲置固定资产是指企业在经营过程中不再使用但尚未准备转让、处置，存放未用超过一年期限的，单位价值在固定资产规定范围以上的机器设备、器具等资产。

②固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

③固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注五、23. 长期资产减值。

④固定资产处置

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

20、在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物、固定资产装修	(1) 主体建设工程及配套工程已实质上完工；(2) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备、电子设备等	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 设备经过资产管理人员和使用人员验收。

在建工程计提资产减值方法见附注五、23。

21、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

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

- ① 资产支出已经发生；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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

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

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

22、无形资产及开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

(1) 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

（2）无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

①使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
专利权	10-20 年	专利证、预计受益期
非专利技术	4-10 年	医疗器械注册证、预计受益期
土地使用权	50 年	土地使用权证
财务软件	5-10 年	预计受益期
其他软件	5 年	预计受益期

每年年度终了，公司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。

②使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注五、23. 长期资产减值。

（3）划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

（4）开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- 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。

内部研究开发支出的资本化时点：公司的新产品开发，通常在通过周密的市场调研、技术可行性分析和设计开发后，以进入设计验证阶段作为开始资本化的起点，以获取注册证或备案证明作为资本化的终点。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

23、长期资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

24、长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用按形成时发生的实际成本计价，在受益期内按直线法分期摊销。

25、职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（1）短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

（2）离职后福利的会计处理方法

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等。在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

辞退福利：辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

（3）其他长期职工福利的会计处理方法

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

26、预计负债

（1）预计负债的确认标准

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：

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

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

27、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

（2）权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

（4）股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

28、收入

（1）一般原则

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。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，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或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据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，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行履约义务；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。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

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

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

（2）收入确认的具体方法

公司主要业务为研发生产销售体外诊断试剂和医疗检测设备等产品。

销售商品收入

公司销售商品收入属于在某一时刻履行的履约义务，本公司与客户之间的销售商品合同通常包含转让仪器设备及安装调试服务、试剂产品的销售。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，通常综合考虑下列因素：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

对于销售诊断试剂及耗材的收入，以商品已发出并按合同约定交付，获取客户签收单，公司开具发票，确认相应的销售收入。

对于销售医疗仪器的收入，在直销模式下，商品已经发出且安装调试合格，获取客户签收的装机报告单后，公司开具发票，确认相应的收入；经销模式下，商品已发出并按合同约定交付或安装，获取客户的签收单或装机报告后，公司开具发票，确认相应的销售收入。

对于出口销售，本公司按报关经海关确认货物出口，并按合同约定交付，出口产品控制权转移给客户，公司按该时点确认收入。

②租赁收入

公司出租收入属于在某一时间段履行的履约义务，本公司根据合同总额在资产使用权提供的期间平均确认租金收入。

③技术服务维修收入

公司技术服务维修收入属于在某一时刻履行的履约义务，本公司技术服务维修收入于提供技术服务、维修服务完成时，确认收入。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照预计负债进行会计处理。

对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求或行业惯例、质量保证期限以及公司承诺履行任务的性质等因素。

29、政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

（3）政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助冲减相关资产的账面价值或确认递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。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。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，冲减相关成本；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接冲减相关成本。

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。

与本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。与本公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。财政将贴息资金直接拨付给本公司，公司将对对应的贴息冲减相关借款费用。

④政府补助退回

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

30、递延所得税资产/递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 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）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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。

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

- ①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认；
- B. 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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

- ①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

- ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期重大会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。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，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，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

①本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

31、租赁**（1）租赁的识别**

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：①承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；②该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 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较低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。

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 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；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，本公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

（5）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；B. 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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A. 本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；

其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

(6) 售后租回

本公司按照附注五、28 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。

本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司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，并按照附注五、11 金融工具之对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司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。

本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注五、11 金融工具之对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

32、套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

(1) 对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

①套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

②在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

③套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

A. 被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

B. 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

C. 套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

（2）公允价值套期会计处理

①套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

②被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

③被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

（3）现金流量套期会计处理

①套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

A. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

B. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额为当期现金流量套期储备的变动额。

②套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

③现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

A. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

B. 对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

C. 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（4）境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

①套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失相应转出，计入当期损益。

②套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，计入当期损益。

（5）终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

①因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

②套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

③被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

④套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

（6）信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，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工具，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

①金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

②金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

33、回购本公司股份

本公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。因实行股权激励回购本公司股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

34、债务重组

（1）本公司作为债权人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金及其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权

的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

(2) 本公司作为债务人

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

35、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

☐适用 ☒不适用

(2) 重要会计估计变更

☐适用 ☒不适用

(3) 2025 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

☐适用 ☒不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	0%、3%、4%、5%、6%、9%、10%、13%、22%
城市维护建设税	实际缴纳的增值税计缴	5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	8.25%、15%、19%、20%、24%、25%
教育费附加	实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	实际缴纳的增值税计缴	2%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海科华生物工程股份有限公司	25%
上海科华企业发展有限公司	25%
上海哲诚商务咨询有限公司	20%
上海科华实验系统有限公司	15%
上海贺阔生物科技有限公司	20%
科华生物国际有限公司	8.25%
Technogenetics S. P. A.	24%
上海科尚医疗设备有限公司	25%
西安申科生物科技有限公司	20%
陕西科华体外诊断试剂有限责任公司	20%
广东新优生物科技有限公司	25%
南宁优日科学仪器有限公司	25%

长沙康瑞生物科技有限公司	20%
广州市科华生物技术有限公司	25%
南京源恒生物工程有限公司	25%
江西科榕生物科技有限公司	20%
山东科华生物工程有限公司	20%
上海科华医疗设备有限公司	25%
科华明德（北京）科贸有限公司	25%
山东科华悦新医学科技有限公司	20%
河南科华医疗供应链管理有限公司	20%
西安天隆科技有限公司	15%
无锡锐奇基因生物科技有限公司	20%
西安天翱生物科技有限公司	25%
西安华伟科技有限公司	20%
苏州天隆生物科技有限公司	15%
珠海科华生物科技有限公司	25%
广东焦点生物科技有限公司	20%
广州聚焦生物科技有限公司	20%
河南科华医学检验有限公司	20%
天隆（香港）科技有限公司	8.25%
Tianlong Vietnam Technology Company Limited	20%
TIANLONG TECHNOLOGY LLC	20%
科华（西安）生物工程有限公司	25%
科华（广东）生物工程有限公司	25%
上海柯健信息服务有限公司	20%
陕西高性能诊断科技有限公司	25%
KEHUA BIOLOGY KOREA LIMITED	19%
西安天睿匠芯科技有限公司	25%

2、税收优惠

（1）企业所得税

①高新技术企业

子公司西安天隆科技有限公司（以下简称“西安天隆”）于 2023 年 12 月 12 日取得由陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、国家税务总局陕西省税务局联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202361004643），有效期为三年，西安天隆自获得高新技术企业认定后的三年内（2023 年-2025 年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按 15% 的税率征收。

子公司苏州天隆生物科技有限公司（以下简称“苏州天隆”）于 2023 年 12 月 13 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202332010776），有效期为三年，苏州天隆自获得高新技术企业认定后的三年内（2023 年-2025 年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按 15% 的税率征收。

子公司上海科华实验系统有限公司（以下简称“实验系统”）于 2023 年 11 月 15 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202331002720），有效期为三年，实验系统自获得高新技术企业认定后的三年内（2023 年-2025 年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按 15% 的税率征收。

②小型微利企业所得税优惠政策

上表中上海贺阔生物科技有限公司、西安申科生物科技有限公司等 15 家子公司本期享受小型微利企业所得税优惠。根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）文件有关规定，对从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5,000 万元等三个条件的小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

根据香港 2018 年 3 月 29 日颁布的《2018 年税务（修订）（第 3 号）条例》，自 2018 年 4 月 1 日起开始实行利得税两级制，香港公司首 200 万港元（含）以内应税利润的利得税税率为 8.25%，超过 200 万港元的应税利润的利得税税率为 16.50%。子公司科华生物国际有限公司和天隆（香港）科技有限公司本期适用 8.25%利得税税率。

（2）增值税

根据《财政部国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税〔2009〕9 号）及《财政部国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》（财税〔2014〕57 号）相关规定，本公司、子公司西安天隆和苏州天隆的部分试剂产品属于“财税〔2009〕9 号文件第二条第（三）项 4. 用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品。”增值税选择按照简易办法征收 3%的征收率计算缴纳。

根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月发布的《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。本公司和子公司西安天隆、苏州天隆、实验系统（含湖南分公司和广东分公司）适用于该项税收优惠政策。

根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）的相关规定，增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，对其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。子公司西安天隆和实验系统享受该即征即退优惠政策。

3、其他

其他税项按国家和地方有关规定计算缴纳。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	81,206.75	105,638.28
银行存款	812,214,045.76	860,231,599.66
其他货币资金	5,207,336.65	4,288,996.95
合计	817,502,589.16	864,626,234.89
其中：存放在境外的款项总额	13,527,842.18	11,096,867.04

其中受限制的货币资金明细如下：

单位：元

项目	2025 年 6 月 30 日	2024 年 12 月 31 日
银行承兑汇票保证金	4,222,648.20	4,248,976.97
信用证保证金	941,045.43	
合计	5,163,693.63	4,248,976.97

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	274,487.85	293,591.40
其中：		

权益工具投资	274,487.85	293,591.40
合计	274,487.85	293,591.40

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	7,125,198.14	2,497,798.06
商业承兑票据	4,111,699.54	3,821,270.96
合计	11,236,897.68	6,319,069.02

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按组合计提坏账准备的应收票据	11,663,829.24	100.00%	426,931.56	3.66%	11,236,897.68	6,730,714.86	100.00%	411,645.84	6.12%	6,319,069.02
其中：										
1. 银行承兑汇票	7,125,198.14	61.09%			7,125,198.14	2,497,798.06	37.11%			2,497,798.06
2. 商业承兑汇票	4,538,631.10	38.91%	426,931.56	9.41%	4,111,699.54	4,232,916.80	62.89%	411,645.84	9.72%	3,821,270.96
合计	11,663,829.24	100.00%	426,931.56	3.66%	11,236,897.68	6,730,714.86	100.00%	411,645.84	6.12%	6,319,069.02

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	7,125,198.14		
商业承兑汇票	4,538,631.10	426,931.56	9.41%
合计	11,663,829.24	426,931.56	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
1. 银行承兑汇票						
2. 商业承兑汇票	411,645.84	15,285.72				426,931.56
合计	411,645.84	15,285.72				426,931.56

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

☐适用 ☒不适用

(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		5,480,267.03
商业承兑票据		4,000,000.00
合计		9,480,267.03

4、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	539,165,159.41	565,841,505.30
1 至 2 年	191,238,431.58	238,666,124.62
2 至 3 年	357,392,742.34	351,601,511.25
3 年以上	68,010,295.90	39,345,340.28
小计	1,155,806,629.23	1,195,454,481.45
减：坏账准备	334,401,293.84	324,152,372.45
合计	821,405,335.39	871,302,109.00

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	341,740,813.34	29.57%	210,865,718.27	61.70%	130,875,095.07	372,241,505.28	31.14%	213,511,847.56	57.36%	158,729,657.72
按组合计提坏账准备的应收	814,065,815.89	70.43%	123,535,575.57	15.18%	690,530,240.32	823,212,976.17	68.86%	110,640,524.89	13.44%	712,572,451.28

账款										
其中：										
账龄组合	814,065,815.89	70.43%	123,535,575.57	15.18%	690,530,240.32	823,212,976.17	68.86%	110,640,524.89	13.44%	712,572,451.28
合计	1,155,806,629.23	100.00%	334,401,293.84	28.93%	821,405,335.39	1,195,454,481.45	100.00%	324,152,372.45	27.12%	871,302,109.00

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
西安**技术有限公司	152,507,557.14	76,253,778.57	153,704,515.30	76,514,473.12	49.78%	预计回款风险较大
西安**检验所有限公司	90,111,340.31	45,055,670.16	88,528,409.01	44,851,523.59	50.66%	预计回款风险较大
山东**贸易有限公司 ¹	48,463,025.20	24,231,512.60	23,683,781.20	23,683,781.20	100.00%	预计难以收回
淮北**科技有限公司	18,069,478.70	18,069,478.70	18,069,478.70	18,069,478.70	100.00%	预计难以收回
**集团	11,361,594.00	5,680,797.00	8,317,864.00	4,980,797.00	59.88%	预计回款风险较大
山西**技术有限公司	9,568,708.10	9,568,708.10	8,840,628.10	8,840,628.10	100.00%	预计难以收回
山西**商贸有限公司	7,430,000.00	7,430,000.00	6,680,000.00	6,680,000.00	100.00%	预计难以收回
上海**管理有限公司	5,598,305.26	4,598,305.26	4,598,305.26	4,598,305.26	100.00%	预计难以收回
天津**器械有限公司	5,573,516.80	3,562,272.00	5,435,516.80	3,799,803.84	69.91%	预计回款风险较大
辽宁**科技有限公司	4,368,000.00	4,368,000.00	4,368,000.00	4,368,000.00	100.00%	预计难以收回
其他客户小计	19,189,979.77	14,693,325.17	19,514,314.97	14,478,927.46	74.20%	预计回款风险较大
合计	372,241,505.28	213,511,847.56	341,740,813.34	210,865,718.27		

注 1：山东**贸易有限公司以房产抵偿其对西安天隆所欠的部分货款，抵偿欠款本金为 25,074,500.00 元，2025 年 4 月已办理完成相关房产过户手续。

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	519,797,381.42	25,989,869.08	5.00%
1-2 年	122,458,424.11	12,245,842.42	10.00%
2-3 年	123,585,923.30	37,075,777.01	30.00%
3 年以上	48,224,087.06	48,224,087.06	100.00%
合计	814,065,815.89	123,535,575.57	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	外币报表折算差额	
按单项计提坏账准备	213,511,847.56	641,346.91	3,287,476.20			210,865,718.27
按组合计提坏账准备	110,640,524.89	12,340,278.04		137,200.04	691,972.68	123,535,575.57
合计	324,152,372.45	12,981,624.95	3,287,476.20	137,200.04	691,972.68	334,401,293.84

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	137,200.04

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
西安**技术有限公司	153,704,515.30		153,704,515.30	13.30%	76,514,473.12
西安**检验所有限公司	88,528,409.43		88,528,409.43	7.66%	44,851,523.72
射阳**医院	29,162,956.44		29,162,956.44	2.52%	3,638,120.30
徐州**医院	28,498,594.49		28,498,594.49	2.47%	2,190,259.36
淮安**医院	23,831,126.06		23,831,126.06	2.06%	4,131,032.33
合计	323,725,601.72		323,725,601.72	28.01%	131,325,408.83

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	12,837,294.94	6,595,820.95
合计	12,837,294.94	6,595,820.95

(2) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	1,329,155.61	
合计	1,329,155.61	

(3) 其他说明

应收款项融资中的应收票据均为银行承兑汇票，本公司认为所持有的银行承兑汇票不存在重大的信用风险，不会因银行或其他出票人违约而产生重大损失，故未计提信用减值准备。

6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	13,425,557.46	15,345,739.65
合计	13,425,557.46	15,345,739.65

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	22,492,435.35	24,706,269.88
代扣代缴款等	9,807,860.05	5,975,708.09
代垫运杂费	3,174,726.84	5,416,264.86
备用金	978,878.42	643,624.60
小计	36,453,900.66	36,741,867.43
减：坏账准备	23,028,343.20	21,396,127.78
合计	13,425,557.46	15,345,739.65

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	8,487,069.05	7,853,873.93
1 至 2 年	5,680,617.61	5,668,504.88
2 至 3 年	2,845,762.16	6,607,175.90
3 年以上	19,440,451.84	16,612,312.72
小计	36,453,900.66	36,741,867.43
减：坏账准备	23,028,343.20	21,396,127.78
合计	13,425,557.46	15,345,739.65

3) 按坏账计提方法分类披露

☒适用 ☐不适用

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	

按单项 计提坏 账准备	2,362,962.20	6.48%	2,362,962.20	100.00%		2,362,962.20	6.43%	2,362,962.20	100.00%	
按组合 计提坏 账准备	34,090,938.46	93.52%	20,665,381.00	60.62%	13,425,557.46	34,378,905.23	93.57%	19,033,165.58	55.36%	15,345,739.65
其中:										
账龄组 合	34,090,938.46	93.52%	20,665,381.00	60.62%	13,425,557.46	34,378,905.23	93.57%	19,033,165.58	55.36%	15,345,739.65
合计	36,453,900.66	100.00%	23,028,343.20	63.17%	13,425,557.46	36,741,867.43	100.00%	21,396,127.78	58.23%	15,345,739.65

按单项计提坏账准备类别名称:

单位: 元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海**管理有 限公司	826,691.27	826,691.27	826,691.27	826,691.27	100.00%	预计难以收回
湖南**科技有 限公司	406,725.00	406,725.00	406,725.00	406,725.00	100.00%	预计难以收回
上海**投资管 理有限公司	350,000.00	350,000.00	350,000.00	350,000.00	100.00%	预计难以收回
山东**科技有 限公司	329,968.42	329,968.42	329,968.42	329,968.42	100.00%	预计难以收回
西安**检验所 (普通合伙)	326,323.51	326,323.51	326,323.51	326,323.51	100.00%	预计难以收回
其他客户小计	123,254.00	123,254.00	123,254.00	123,254.00	100.00%	预计难以收回
合计	2,362,962.20	2,362,962.20	2,362,962.20	2,362,962.20		

按组合计提坏账准备类别名称:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	8,487,069.05	424,353.44	5.00%
1-2 年	5,548,588.66	1,664,576.58	30.00%
2-3 年	2,112,613.94	633,784.17	30.00%
3 年以上	17,942,666.81	17,942,666.81	100.00%
合计	34,090,938.46	20,665,381.00	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备:

单位: 元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	19,033,165.58		2,362,962.20	21,396,127.78
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	2,090,680.00			2,090,680.00
本期转回	609,759.72			609,759.72
外币报表折算差额	151,295.14			151,295.14
2025 年 6 月 30 日余额	20,665,381.00		2,362,962.20	23,028,343.20

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算差额	
其他应收款坏账准备	21,396,127.78	2,090,680.00	609,759.72		151,295.14	23,028,343.20
合计	21,396,127.78	2,090,680.00	609,759.72		151,295.14	23,028,343.20

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位: 元

单位名称	款项的性质	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
重庆**管理有限公司	押金及保证金	4,360,000.00	3 年以上	11.96%	4,360,000.00
南京**科技有限公司	代垫暂支款	3,036,328.50	1-2 年	8.33%	910,898.55
重庆**检验中心	押金及保证金	2,111,400.00	3 年以上	5.79%	2,111,400.00
**科技(上海)有限公司	代垫暂支款	1,500,000.00	3 年以上	4.11%	1,500,000.00
** (上海) 有限公司	押金及保证金	1,210,000.00	1 年以内 1,150,000.00 元; 1-2 年 60,000.00 元	3.32%	75,500.00
合计		12,217,728.50		33.51%	8,957,798.55

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位: 元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	75,625,546.83	73.96%	77,778,582.74	86.89%
1 至 2 年	18,567,810.39	18.16%	7,170,107.80	8.01%
2 至 3 年	4,631,485.22	4.53%	2,748,128.47	3.07%
3 年以上	3,424,700.55	3.35%	1,819,375.78	2.03%
合计	102,249,542.99		89,516,194.79	

账龄超过 1 年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明:

单位: 元

单位名称	账面余额	账龄	未及时结算的原因
烟台**科技有限公司	2,360,000.00	2-3 年	未到结算期
河南**科技有限公司	4,000,000.00	1-2 年	未到结算期
云南**科技有限公司	6,925,880.58	1-2 年	未到结算期

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位：元

单位名称	2025 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
**医药有限公司	23,439,931.63	22.92
云南**技术有限公司	6,925,880.58	6.77
**ITALY S.R.L	6,501,090.31	6.36
河南**科技有限公司	4,000,000.00	3.91
西安**技术有限公司	3,169,499.06	3.10
合计	44,036,401.58	43.06

8、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求：否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	513,897,376.34	123,460,229.25	390,437,147.09	537,004,148.76	134,105,361.62	402,898,787.14
在产品	57,981,588.77	117,029.97	57,864,558.80	49,972,836.74	752,121.24	49,220,715.50
库存商品	511,334,103.45	175,638,773.14	335,695,330.31	541,194,697.34	165,401,955.10	375,792,742.24
周转材料	5,326,031.83	2,394,565.32	2,931,466.51	5,055,237.43	1,812,728.77	3,242,508.66
合同履约成本	2,940,837.98	1,928,420.19	1,012,417.79	2,871,168.46	1,928,420.19	942,748.27
发出商品	34,047,388.56	24,795.91	34,022,592.65	35,058,112.39	24,795.91	35,033,316.48
在途物资	18,843,603.06		18,843,603.06	4,280,527.67		4,280,527.67
委托加工物资	3,063,507.03		3,063,507.03	3,789,151.31		3,789,151.31
合计	1,147,434,437.02	303,563,813.78	843,870,623.24	1,179,225,880.10	304,025,382.83	875,200,497.27

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	外币报表折算 差额	转回或转销	其他	
原材料	134,105,361.62	752,464.52	92,811.64	11,490,408.53		123,460,229.25
在产品	752,121.24		41,283.02	676,374.29		117,029.97
库存商品	165,401,955.10	18,084,061.18	-1,143,011.38	6,704,231.76		175,638,773.14
周转材料	1,812,728.77	581,836.55				2,394,565.32
合同履约成本	1,928,420.19					1,928,420.19
发出商品	24,795.91					24,795.91

合计	304,025,382.83	19,418,362.25	-1,008,916.72	18,871,014.58		303,563,813.78
----	----------------	---------------	---------------	---------------	--	----------------

9、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣、待认证及留抵增值税额	102,735,137.47	90,794,333.72
预缴企业所得税	12,663,378.74	15,054,934.96
预缴增值税	1,061,314.38	1,021,880.00
预缴其他税金	65,519.20	348,308.02
合计	116,525,349.79	107,219,456.70

10、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
奥然生物科技（上海）有限公司	23,393,686.00			13,393,686.00			23,393,686.00	并非以交易目的而持有的权益工具
合计	23,393,686.00			13,393,686.00			23,393,686.00	

11、长期应收款

（1）长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	43,508,996.44	19,042,636.27	24,466,360.17	46,406,623.38	19,467,781.06	26,938,842.32	4.75%-5.7%
其中：未实现融资收益	4,292,054.98		4,292,054.98	4,818,811.54		4,818,811.54	
合计	43,508,996.44	19,042,636.27	24,466,360.17	46,406,623.38	19,467,781.06	26,938,842.32	

（2）按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏	16,992,027.54	39.05%	16,992,027.54	100.00%		17,864,247.66	38.50%	17,864,247.66	100.00%	

账准备										
按组合计提坏账准备	26,516,968.90	60.95%	2,050,608.73	7.73%	24,466,360.17	28,542,375.72	61.50%	1,603,533.40	5.62%	26,938,842.32
其中:										
分期收款销售商品	26,516,968.90	60.95%	2,050,608.73	7.73%	24,466,360.17	28,542,375.72	61.50%	1,603,533.40	5.62%	26,938,842.32
合计	43,508,996.44	100.00%	19,042,636.27	43.77%	24,466,360.17	46,406,623.38	100.00%	19,467,781.06	41.95%	26,938,842.32

按单项计提坏账准备类别名称:

单位: 元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
单项计提	17,864,247.66	17,864,247.66	16,992,027.54	16,992,027.54	100.00	预计难以收回
合计	17,864,247.66	17,864,247.66	16,992,027.54	16,992,027.54		

按组合计提坏账准备类别名称:

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
分期收款销售商品	26,516,968.90	2,050,608.73	7.73%
合计	26,516,968.90	2,050,608.73	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位: 元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	1,603,533.40		17,864,247.66	19,467,781.06
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
--转回第一阶段	307,485.09		-307,485.09	
本期计提	139,590.24			139,590.24
本期转回			325,011.70	325,011.70
本期核销			239,723.33	239,723.33
2025 年 6 月 30 日余额	2,050,608.73		16,992,027.54	19,042,636.27

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
长期应收款坏账准备	19,467,781.06	139,590.24	325,011.70	239,723.33		19,042,636.27
合计	19,467,781.06	139,590.24	325,011.70	239,723.33		19,042,636.27

(4) 本期实际核销的长期应收款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的长期应收款	239,723.33

12、长期股权投资

单位：元

被投资单位	期初余额 （账面价值）	减值准备 期初余额	本期增减变动								期末余额 （账面价值）	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业												
南京芯原生物科技有限公司	3,504,797.43				-182,316.56						3,322,480.87	
合计	3,504,797.43				-182,316.56						3,322,480.87	

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

13、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	229,600.00	978,496.20	1,208,096.20
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	229,600.00	978,496.20	1,208,096.20
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	205,662.13	426,418.82	632,080.95
2. 本期增加金额	263.20	8,626.21	8,889.41
(1) 计提或摊销	263.20	8,626.21	8,889.41
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	205,925.33	435,045.03	640,970.36
三、减值准备			
1. 期初余额			

2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	23,674.67	543,451.17	567,125.84
2. 期初账面价值	23,937.87	552,077.38	576,015.25

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

14、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	839,665,991.29	802,484,780.76
合计	839,665,991.29	802,484,780.76

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	固定资产 装修	合计
一、账面原 值：						
1. 期初余 额	656,242,800.38	773,807,076.29	182,828,451.80	18,331,055.14	56,598,714.05	1,687,808,097.66
2. 本期增 加金额	36,574,219.34	85,842,400.87	2,391,953.63	238,134.35	4,041,777.29	129,088,485.48
(1) 购置	92,005.29	64,038,908.85	1,275,712.12	192,839.76	404,574.63	66,004,040.65
(2) 在建工 程转入		984,934.58			3,103,868.22	4,088,802.80
(3) 外币报 表折算差额	12,746,546.87	20,818,557.44	1,116,241.51	45,294.59	533,334.44	35,259,974.85
(4) 债务重 组（以资抵债 取得）	23,735,667.18					23,735,667.18
3. 本期减 少金额		20,748,928.72	798,777.72	269,837.12		21,817,543.56
(1) 处置或 报废		20,748,928.72	798,777.72	269,837.12		21,817,543.56
4. 期末余 额	692,817,019.72	838,900,548.44	184,421,627.71	18,299,352.37	60,640,491.34	1,795,079,039.58
二、累计折旧						
1. 期初余 额	152,252,269.32	448,139,755.19	112,700,514.77	11,519,871.04	38,941,312.76	763,553,723.08
2. 本期增	14,932,524.86	55,615,147.54	7,492,019.03	1,322,617.50	2,906,419.55	82,268,728.48

加金额						
(1) 计提	9,955,312.33	41,605,781.24	6,560,308.33	1,269,170.13	2,416,247.35	61,806,819.38
(2) 外币报表折算差额	4,977,212.53	14,009,366.30	931,710.70	53,447.37	490,172.20	20,461,909.10
3. 本期减少金额		14,759,711.39	710,669.19	256,345.26		15,726,725.84
(1) 处置或报废		14,759,711.39	710,669.19	256,345.26		15,726,725.84
4. 期末余额	167,184,794.18	488,995,191.34	119,481,864.61	12,586,143.28	41,847,732.31	830,095,725.72
三、减值准备						
1. 期初余额		107,941,229.37	13,828,364.45			121,769,593.82
2. 本期增加金额		4,514,223.98				4,514,223.98
(1) 计提		4,514,223.98				4,514,223.98
3. 本期减少金额		966,495.23				966,495.23
(1) 处置或报废		966,495.23				966,495.23
4. 期末余额		111,488,958.12	13,828,364.45			125,317,322.57
四、账面价值						
1. 期末账面价值	525,632,225.54	238,416,398.98	51,111,398.65	5,713,209.09	18,792,759.03	839,665,991.29
2. 期初账面价值	503,990,531.06	217,726,091.73	56,299,572.58	6,811,184.10	17,657,401.29	802,484,780.76

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
通用设备	18,372,467.08	4,358,977.54	13,390,941.33	622,548.21	
专用设备	23,491,919.77	7,346,287.72	15,642,772.48	502,859.57	
合计	41,864,386.85	11,705,265.26	29,033,713.81	1,125,407.78	

(3) 固定资产的减值测试情况

单位：元

项目	账面价值 ¹	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
专用设备	4,514,223.98	0.00	4,514,223.98	管理层参考市场因素综合判断	资产回收变现价值、处置费用（含税费、折旧、运输等费用）	管理层对闲置资产、使用价值较低或资产所创造的营业利润远低于资产折旧的资产考虑市场因素计提减值准备

注 1：账面价值为本期计提减值前的账面价值。

15、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	1,640,045.17	3,577,432.37
合计	1,640,045.17	3,577,432.37

(1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程	339,309.27		339,309.27	2,967,585.48		2,967,585.48
待安装设备				243,529.05		243,529.05
零星工程	1,300,735.90		1,300,735.90	366,317.84		366,317.84
合计	1,640,045.17		1,640,045.17	3,577,432.37		3,577,432.37

(2) 在建工程的减值测试情况

☐适用 ☒不适用

16、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	72,715,445.46	26,801,123.62	4,804,937.29	104,321,506.37
2. 本期增加金额	9,747,716.46	5,518,311.15	1,651,987.07	16,918,014.68
(1) 新增租赁	9,412,011.15	2,252,044.15	1,062,552.58	12,726,607.88
(2) 外币报表折算差额	335,705.31	3,266,267.00	589,434.49	4,191,406.80
3. 本期减少金额	5,405,068.43	86,109.74	629,189.03	6,120,367.20
(1) 处置	5,405,068.43	86,109.74	629,189.03	6,120,367.20
4. 期末余额	77,058,093.49	32,233,325.03	5,827,735.33	115,119,153.85
二、累计折旧				
1. 期初余额	38,696,136.19	9,822,667.44	3,145,085.37	51,663,889.00
2. 本期增加金额	9,739,541.59	3,849,093.86	899,522.47	14,488,157.92
(1) 计提	9,597,798.45	2,535,637.88	539,296.48	12,672,732.81
(2) 外币报表折算差额	141,743.14	1,313,455.98	360,225.99	1,815,425.11
3. 本期减少金额	3,170,842.19	38,888.22	629,189.03	3,838,919.44
(1) 处置	3,170,842.19	38,888.22	629,189.03	3,838,919.44
4. 期末余额	45,264,835.59	13,632,873.08	3,415,418.81	62,313,127.48
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				

四、账面价值				
1. 期末账面价值	31,793,257.90	18,600,451.95	2,412,316.52	52,806,026.37
2. 期初账面价值	34,019,309.27	16,978,456.18	1,659,851.92	52,657,617.37

17、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	特许权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	18,900,767.54	137,744,975.85	613,890,902.74	35,462,662.88	5,800,000.00	811,799,309.01
2. 本期增加金额		927,784.48	41,610,661.58	1,701,583.19		44,240,029.25
(1) 购置			530,808.48	1,642,261.95		2,173,070.43
(2) 内部研发			20,238,344.20			20,238,344.20
(3) 外币报表折算差额		927,784.48	20,841,508.90	59,321.24		21,828,614.62
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	18,900,767.54	138,672,760.33	655,501,564.32	37,164,246.07	5,800,000.00	856,039,338.26
二、累计摊销						
1. 期初余额	4,481,161.78	65,974,500.92	324,235,583.14	21,075,512.80	3,045,000.00	418,811,758.64
2. 本期增加金额	347,673.88	5,479,702.83	33,330,486.02	6,870,397.62	290,000.00	46,318,260.35
(1) 计提	347,673.88	4,755,991.04	22,868,227.15	3,875,311.51	290,000.00	32,137,203.58
(2) 外币报表折算差额		723,711.79	10,462,258.87	2,995,086.11		14,181,056.77
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	4,828,835.66	71,454,203.75	357,566,069.16	27,945,910.42	3,335,000.00	465,130,018.99
三、减值准备						
1. 期初余额		2,534,166.56	7,649,070.11			10,183,236.67
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额		2,534,166.56	7,649,070.11			10,183,236.67
四、账面价值						
1. 期末账面价值	14,071,931.88	64,684,390.02	290,286,425.05	9,218,335.65	2,465,000.00	380,726,082.60
2. 期初账面价值	14,419,605.76	69,236,308.37	282,006,249.49	14,387,150.08	2,755,000.00	382,804,313.70

本期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 76.25%。

18、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少	期末余额
		企业合并形成的	外币报表折算差额	处置	
上海科华生物技术有限公司	66,135,230.65				66,135,230.65
TechnogeneticsS.P.A.	157,073,930.08		18,298,193.50		175,372,123.58
广东新优生物科技有限公司	143,535,928.65				143,535,928.65
南京源恒生物工程有限公司	60,203,385.58				60,203,385.58
广州市科华生物技术有限公司	17,904,507.35				17,904,507.35
天隆资产组	402,148,900.93				402,148,900.93
合计	847,001,883.24		18,298,193.50		865,300,076.74

(2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
上海科华生物技术有限公司	66,135,230.65			66,135,230.65
广东新优生物科技有限公司	102,666,586.20			102,666,586.20
广州市科华生物技术有限公司	17,904,507.35			17,904,507.35
合计	186,706,324.20			186,706,324.20

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
上海科华生物技术有限公司	构成：经营相关的流动资产、固定资产、商誉及经营负债 依据：商誉所在的资产组可以产生独立的现金流	按照业务种类进行管理	是
TechnogeneticsS.P.A.	构成：经营相关的流动资产、固定资产、无形资产、在建工程、使用权资产及开发支出、商誉及经营负债 依据：商誉所在的资产组可以产生独立的现金流	按照业务种类进行管理	是
广东新优生物科技有限公司	构成：经营相关的流动资产、固定资产、无形资产、商誉、长期待摊费用及经营负债 依据：商誉所在的资产组可以产生独立的现金流	按照业务种类进行管理	是
南京源恒生物工程有限公司	构成：经营相关的流动资产、固定资产、无形资产、商誉及经营负债 依据：商誉所在的资产组可以产生独立的现金流	按照业务种类进行管理	是
广州市科华生物技术有限公司	构成：经营相关的流动资产、固定资产、无形资产、商誉及经营负债	按照业务种类进行管理	是

	商誉所在的资产组可以产生独立的现金流		
天隆资产组	构成：经营相关的流动资产、固定资产、无形资产、商誉、长期待摊费用及经营负债 依据：商誉所在的资产组可以产生独立的现金流	按照业务种类进行管理	是

本报告期内资产组未发生变化

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

☐适用 ☒不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

☐适用 ☒不适用

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无

(5) 业绩承诺完成及对应商誉减值情况

形成商誉时存在业绩承诺且报告期或报告期上一期间处于业绩承诺期内

☐适用 ☒不适用

19、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	35,733,185.77	12,613,774.91	5,644,496.27		42,702,464.41
延证费	5,865,696.08	478,854.00	1,134,166.07		5,210,384.01
合计	41,598,881.85	13,092,628.91	6,778,662.34		47,912,848.42

20、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	286,539,844.30	44,246,696.81	281,160,684.17	43,592,230.12
内部交易未实现利润	41,705,982.95	9,984,565.15	44,322,892.36	10,284,722.82
可抵扣亏损	671,107,230.72	104,019,485.55	669,915,619.97	103,723,054.16
信用减值准备	326,582,110.89	53,294,732.48	315,517,948.58	51,471,259.73
递延收益	29,018,873.23	4,452,830.99	31,631,121.52	4,744,668.23
预提费用	22,234,073.91	4,698,978.00	20,720,098.80	5,129,727.50
预计负债	57,686,282.18	15,870,367.74	57,234,874.46	13,506,661.10
未开票销售折让			2,119,828.69	529,957.17
长期应收款未实现损益	2,215,590.87	408,805.89	2,874,944.82	535,915.45
租赁负债	29,245,827.63	6,173,809.66	31,560,811.97	7,149,672.65

合计	1,466,335,816.68	243,150,272.27	1,457,058,825.34	240,667,868.93
----	------------------	----------------	------------------	----------------

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	64,413,983.97	9,662,097.60	69,041,702.48	10,356,255.35
其他权益工具投资公允价值变动	4,492,230.97	1,123,057.75	4,492,230.97	1,123,057.75
固定资产一次性税前扣除	293,837.48	73,459.37	293,837.50	73,459.37
使用权资产	30,037,720.23	6,237,265.21	31,314,581.66	7,003,776.04
合计	99,237,772.65	17,095,879.93	105,142,352.61	18,556,548.51

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	-7,125,272.90	236,024,999.37	-8,039,575.05	232,628,293.88
递延所得税负债	-7,125,272.90	9,970,607.03	-8,039,575.05	10,516,973.46

(4) 未确认递延所得税资产明细

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	1,042,946,469.05	859,546,420.07
信用减值准备	50,317,093.98	49,909,978.55
资产减值准备	152,524,528.71	154,817,529.15
递延收益	2,886,517.48	2,932,517.48
预提费用	17,589,021.13	16,552,149.73
预计负债	3,436,260.62	4,913,700.75
未开票销售折让	45,047,745.94	41,206,105.69
长期应收款未实现损益	2,076,464.11	1,794,389.80
租赁负债		17,889,339.55
合计	1,316,824,101.02	1,149,562,130.77

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

单位：元

年份	期末金额	期初金额	备注
2025	4,887,755.87	4,906,577.82	
2026	11,653,494.78	11,653,494.78	
2027	1,370,210.98	1,370,685.39	
2028	118,484,006.43	118,484,006.43	
2029	385,868,606.23	386,088,180.29	
2030	161,201,157.55	25,732,216.19	
2031	74,547,277.07	74,547,277.07	
2032	64,603,981.78	64,603,981.78	
2033	99,728,411.11	99,728,411.11	

2034	72,431,589.21	72,431,589.21	
2035	48,169,978.04		
合计	1,042,946,469.05	859,546,420.07	

21、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	12,978,066.83		12,978,066.83	18,087,793.85		18,087,793.85
合计	12,978,066.83		12,978,066.83	18,087,793.85		18,087,793.85

22、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,222,648.20	4,222,648.20	保证金	银行承兑汇票	4,248,976.97	4,248,976.97	保证金	银行承兑汇票保证金
货币资金	941,045.43	941,045.43	保证金	信用证				
合计	5,163,693.63	5,163,693.63			4,248,976.97	4,248,976.97		

23、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	10,000,000.00	10,000,000.00
信用借款	221,898,395.25	73,183,366.74
未到期应付利息	113,390.55	239,131.79
合计	232,011,785.80	83,422,498.53

说明：子公司广州市科华生物技术有限公司以少数股东靳俊卿的个人房产做抵押，向广发银行股份有限公司广州分行借款 1,000 万元。

24、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	8,445,294.78	6,504,316.80
国内信用证	10,844,311.28	
合计	19,289,606.06	6,504,316.80

25、应付账款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款	213,713,957.62	203,796,398.54
应付工程设备款	17,717,392.06	21,598,151.42
应付服务费	42,928,338.36	44,337,341.47
合计	274,359,688.04	269,731,891.43

26、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	3,128,205.28	1,453,158.23
应付股利	38,000,000.00	77,697,150.00
其他应付款	83,159,343.56	88,897,967.47
合计	124,287,548.84	168,048,275.70

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券利息	3,128,205.28	1,453,158.23
合计	3,128,205.28	1,453,158.23

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
子公司少数股东股利	38,000,000.00	77,697,150.00
合计	38,000,000.00	77,697,150.00

其他说明，包括重要的超过 1 年未支付的应付股利，应披露未支付原因：

单位：元

单位名称	2025 年 6 月 30 日余额	未支付原因
西安天隆科技有限公司少数股东	38,000,000.00	因经营需要

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
费用款项	53,571,710.58	59,324,787.43
押金及保证金	18,644,550.80	20,341,006.41
应付暂收款	8,956,802.32	4,530,659.30
已报销未付款	634,488.18	3,411,813.89
代扣代缴款项	1,251,791.68	1,289,700.44

暂收股权转让款	100,000.00	
合计	83,159,343.56	88,897,967.47

2) 账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
济南**有限公司	5,093,626.30	尚未达到结算条件
合计	5,093,626.30	

27、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	113,410,746.66	114,552,836.62
合计	113,410,746.66	114,552,836.62

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
重庆**检验中心	3,963,636.36	未到结算期
**附属医院	1,135,596.10	未到结算期
合计	5,099,232.46	

28、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末余额
一、短期薪酬	84,194,127.94	220,068,306.62	256,244,981.45	737,628.37	48,755,081.48
二、离职后福利-设定提存计划	5,591,102.26	30,092,294.55	29,908,360.88	391,766.42	6,166,802.35
三、辞退福利	7,568,880.89	8,625,776.59	8,021,697.43	911,302.05	9,084,262.10
合计	97,354,111.09	258,786,377.76	294,175,039.76	2,040,696.84	64,006,145.93

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	78,141,080.27	193,390,535.88	232,206,636.23	704,585.40	40,029,565.32
2、职工福利费		3,878,129.31	3,814,358.24	4,368.61	68,139.68
3、社会保险费	1,086,999.55	10,315,935.95	10,229,656.42	28,068.68	1,201,347.76
其中：医疗及生育保险费	1,029,612.04	9,155,665.90	9,220,191.02	18,355.78	983,442.70
工伤保险费	57,387.51	1,128,828.71	978,024.06	9,712.90	217,905.06

其他		31,441.34	31,441.34		
4、住房公积金	51,490.30	8,806,345.30	8,795,781.30		62,054.30
5、工会经费和职工教育经费	4,914,557.82	3,677,360.18	1,198,549.26	605.68	7,393,974.42
合计	84,194,127.94	220,068,306.62	256,244,981.45	737,628.37	48,755,081.48

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末余额
1、基本养老保险	5,537,331.82	29,479,129.55	29,290,312.16	391,874.16	6,118,023.37
2、失业保险费	53,770.44	613,165.00	618,048.72	-107.74	48,778.98
合计	5,591,102.26	30,092,294.55	29,908,360.88	391,766.42	6,166,802.35

29、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	2,537,660.41	5,506,572.70
企业所得税	2,919,898.58	1,175,460.62
个人所得税	2,318,884.95	2,959,281.18
城市维护建设税	233,988.32	379,069.71
房产税	1,363,791.17	1,354,777.27
印花税	127,199.94	260,208.31
教育费附加	167,134.52	271,342.77
土地使用税	115,920.99	82,691.01
其他	30,448.19	21,798.78
合计	9,814,927.07	12,011,202.35

30、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	38,309,696.79	36,136,457.88
一年内到期的租赁负债	22,468,599.98	23,508,138.86
合计	60,778,296.77	59,644,596.74

31、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	10,171,712.50	5,787,514.29
已背书未到期票据未终止确认	9,480,267.03	2,776,250.93
合计	19,651,979.53	8,563,765.22

32、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	116,347,991.05	122,580,963.24
减：一年内到期的长期借款	38,309,696.79	36,136,457.88
合计	78,038,294.26	86,444,505.36

33、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	218,362,030.60	214,298,130.39
合计	218,362,030.60	214,298,130.39

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	本期转股	期末余额	是否违约
上海科华生物工程股份有限公司 2020 年可转换公司债券	100	详见说明	2020 年 07 月 28 日	6 年	738,000,000.00	214,298,130.39		1,675,228.37	-2,406,671.84		18,000.00	218,362,030.60	否
合计					738,000,000.00	214,298,130.39		1,675,228.37	-2,406,671.84		18,000.00	218,362,030.60	

(3) 可转换公司债券的说明

①根据中国证券监督管理委员会证监许可[2020]970 号文核准，本公司于 2020 年 7 月 28 日至 2020 年 8 月 3 日公开发行 738.00 万张可转换公司债券，每张面值 100 元，发行总额 738,000,000.00 元，债券期限为 6 年。

②可转换公司债券的票面利率为第一年 0.30%、第二年 0.50%、第三年 0.80%、第四年 1.20%、第五年 1.50%、第六年 2.00%，利息按年支付。转股期自可转债发行结束之日（2020 年 8 月 3 日）满六个月后的第一个交易日（2021 年 2 月 3 日）起至可转债到期日（2026 年 7 月 27 日）止，到期赎回价为 106.00 元（含最后一期利息）。持有人可在转股期内申请转股。

③可转换公司债券发行时的初始转股价格为每股人民币 21.50 元。

2020 年度，“科华转债”转股价由 21.50 元/股调整为 21.51 元/股，调整后的转股价格自 2020 年 12 月 24 日生效。2021 年 7 月，“科华转债”转股价由 21.51 元/股调整为 21.30 元/股，调整后的转股价格自 2021 年 7 月 16 日起生效。2021 年 12 月，“科华转债”转股价由 21.30 元/股调整为 21.31 元/股，调整后的转股价格自 2021 年 12 月 30 日起生效。2022 年度，“科华转债”转股价由 21.31 元/股调整为 21.24 元/股，调整后的转股价格自 2022 年 7 月 19 日起生效。2023 年度，“科华转债”转股价由 21.24 元/股调整为 20.64 元/股，调整后的转股价格自 2023 年 5 月 10 日起生效。

④根据《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的有关规定，企业发行的可转换债券既有金融负债成分又含有权益工具成分的非衍生金融工具，应在初始确认时将金融负债和权益工具分别计量。因此，本公司将发行的可转换公司债券对应金融负债成分的公允价值扣除应分摊的发行费用后的金额为 575,942,354.51 元，计入应付债券；对应权益工具成分的公允价值扣除应分摊的发行费用后的金额为 142,587,236.03 元，计入其他权益工具，合计 718,529,590.54 元。

⑤2025 年 1-6 月，“科华转债”因转股减少 180 张，面值 100 元/张，应付债券和应付利息账面价值共计减少 17,422.70 元，其他权益工具账面价值减少 3,477.75 元，股本增加 870 股，资本公积增加 20,030.45 元。

⑥公司股票自 2024 年 7 月 28 日至 2024 年 9 月 6 日连续三十个交易日的收盘价格低于当期转股价 20.64 元/股的 70%(即 14.45 元/股)，且“科华转债”处于最后两个计息年度。根据《上海科华生物工程股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书》的约定，“科华转债”的有条件回售条款生效。本次回售申报期为 2024 年 9 月 11 日至 2024 年 9 月 19 日，“科华转债”本次回售有效申报数量为 5,119,389 张，回售金额为 512,885,986.77 元(含息、税)。

⑦截至 2025 年 6 月 30 日止，“科华转债”累计转股 8,550 张，转股数量 40,566 股；累计回售 5,119,389.00 张，结余 2,252,061 张。

34、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	50,066,259.29	51,653,482.21
减：未确认融资费用	1,853,691.54	2,203,330.69
减：一年内到期的租赁负债	22,468,599.98	23,508,138.86
合计	25,743,967.77	25,942,012.66

35、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	3,276,936.00	2,897,394.50	
产品质量保证	6,642,952.45	8,067,386.03	质保费用
其他	64,964,979.42	51,183,794.68	
合计	74,884,867.87	62,148,575.21	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：根据意大利卫生部门 2015 年 8 月法律规定，NHS（意大利国家卫生系统）对于医疗健康行业政府实际支出超过政府预算后，超出的部分由相关企业和政府共同承担，2024 年 7 月意大利宪法法院裁定上述法律合法。此外，意大利卫生部于 2024 年 2 月颁布医疗器械治理基金管理办法，办法规定针对医疗器械领域的公司，需按其向公立卫生机构销售额的 0.75%缴纳医疗器械治理基金。截至 2025 年 6 月 30 日止，子公司 TGS 前述两项政府规定累计确认预计负债 724.70 万欧元。

36、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
----	------	------	------	------	------

与资产相关政府补助	25,099,639.00	1,000,000.00	3,658,248.29	22,441,390.71	详见本章节十一
与收益相关政府补助	9,464,000.00			9,464,000.00	详见本章节十一
合计	34,563,639.00	1,000,000.00	3,658,248.29	31,905,390.71	

37、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	514,317,589.00				870.00	870.00	514,318,459.00

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司发行的可转换公司债券累计转股 40,566 股，其中 2025 年 1-6 月转股 870 股，转股的债券面值 18,000.00 元（债券 180 张，面值 100 元），计入资本公积（股本溢价）20,030.45 元，转股后的股本为 514,318,459.00 元。

38、其他权益工具

（1） 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

2025 年 6 月 30 日，发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况表

发行在外的金融工具	发行时间	股利率或利率率	发行价格（元/张）	数量（张）	金额（元）	到期日或续期情况	转股条件	本期转换情况	累计转换情况
可转换公司债券	2020/7/28	5.38%	100.00	7,380,000.00	738,000,000.00	2026/7/27	自愿转股	转股 180 张	转股 8,550 张

（2） 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	2,252,241.00	43,515,016.12			180	3,477.75	2,252,061	43,511,538.37
合计	2,252,241.00	43,515,016.12			180	3,477.75	2,252,061	43,511,538.37

39、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	154,526,432.76	20,030.45		154,546,463.21
1. 投资者投入的资本	296,353,484.37	20,030.45		296,373,514.82
2. 购买少数股权与取得净资产份额之间的差额	-141,298,049.66			-141,298,049.66
3. 子公司少数股东增资引起的所有权益变化	-529,001.95			-529,001.95
其他资本公积	73,678,328.24			73,678,328.24
合计	228,204,761.00	20,030.45		228,224,791.45

说明：因可转换公司债券转股增加 870 股对应增加资本公积-股本溢价 20,030.45 元。

40、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	101,017,583.60			101,017,583.60
合计	101,017,583.60			101,017,583.60

41、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	3,369,173.22							3,369,173.22
其他权益工具投资公允价值变动	3,369,173.22							3,369,173.22
二、将重分类进损益的其他综合收益	-9,626,423.40	29,356,162.58				29,356,162.58		19,729,739.18
外币财务报表折算差额	-9,626,423.40	29,356,162.58				29,356,162.58		19,729,739.18
其他综合收益合计	-6,257,250.18	29,356,162.58				29,356,162.58		23,098,912.40

42、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	228,578,647.53			228,578,647.53
合计	228,578,647.53			228,578,647.53

43、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	2,442,485,224.08	3,083,087,100.90
调整后期初未分配利润	2,442,485,224.08	3,083,087,100.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-133,452,683.41	-52,464,103.69
期末未分配利润	2,309,032,540.67	3,030,622,997.21

44、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	769,005,081.12	493,616,451.65	907,938,009.20	541,238,333.05
其他业务	24,569,789.19	3,268,874.37	588,743.78	8,889.40
合计	793,574,870.31	496,885,326.02	908,526,752.98	541,247,222.45

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：				
自产产品	370,821,035.43	187,680,957.57	370,821,035.43	187,680,957.57
代理产品	394,898,373.68	308,309,083.31	394,898,373.68	308,309,083.31
其他	27,855,461.20	895,285.14	27,855,461.20	895,285.14
按经营地区分类				
其中：				
国内	565,531,975.82	356,263,064.34	565,531,975.82	356,263,064.34
国外	228,042,894.49	140,622,261.68	228,042,894.49	140,622,261.68
合计	793,574,870.31	496,885,326.02	793,574,870.31	496,885,326.02

45、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,226,211.32	1,402,898.38
教育费附加	876,336.83	1,007,682.11
房产税	2,695,471.82	3,256,428.25
土地使用税	-18,754.86	165,986.76
车船使用税	3,270.52	2,746.12
印花税	391,660.35	394,729.31
其他税费	250,029.40	419,575.00
合计	5,424,225.38	6,650,045.93

46、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	63,054,142.25	57,259,086.54
折旧与摊销	45,960,049.42	37,690,104.09
办公费	11,954,345.23	21,670,895.93
咨询服务费	12,667,551.92	12,560,917.19
存货报废损失	1,434,718.04	3,641,760.12
业务招待费	3,147,039.78	4,092,989.78
差旅费	1,954,563.39	2,337,119.99
其他	2,845,445.92	7,366,835.44
合计	143,017,855.95	146,619,709.08

47、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	88,195,477.19	84,842,153.53
服务费	40,698,278.46	46,852,842.99
差旅费	15,431,786.49	16,866,215.43
业务招待费	9,090,556.48	12,041,662.34
办公费	6,806,967.59	2,698,969.55
业务宣传费	4,268,329.08	8,320,647.85
物料消耗	5,611,572.57	7,280,433.80
折旧与摊销	4,333,569.31	3,142,196.56
其他	9,500,113.47	-9,153,270.73
合计	183,936,650.64	172,891,851.32

48、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	48,426,257.16	54,491,577.16
物料消耗	12,638,695.15	18,126,112.24
折旧与摊销	10,298,558.37	10,414,025.01
检测费用	5,099,760.50	3,046,936.47
其他	-2,831,770.61	7,459,156.29
合计	73,631,500.57	93,537,807.17

49、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	12,178,726.70	24,015,369.67
减：利息收入	3,498,867.99	12,450,776.85
汇兑损益	-4,551,750.41	690,357.84
其他	276,618.07	244,134.78
合计	4,404,726.37	12,499,085.44

50、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	6,457,740.78	13,328,632.04
个税扣缴税款手续费	609,083.24	5,483,575.64
税收返还	495,526.92	981,345.64
进项加计抵减	87,933.91	
合计	7,650,284.85	19,793,553.32

51、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
---------------	-------	-------

交易性金融资产	-19,103.55	590,817.03
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益		-1,173,000.00
合计	-19,103.55	590,817.03

52、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-182,316.56	
处置交易性金融资产取得的投资收益		1,173,000.00
理财产品利息收入	897,574.20	6,411,766.34
合计	715,257.64	7,584,766.34

53、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-15,285.72	372,891.80
应收账款坏账损失	-9,694,148.75	-6,387,554.08
其他应收款坏账损失	-1,480,920.28	-65,666.12
长期应收款坏账损失	185,421.46	25,686.52
合计	-11,004,933.29	-6,054,641.88

54、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-16,878,542.42	-1,111,195.63
二、固定资产减值损失	-4,514,223.98	
合计	-21,392,766.40	-1,111,195.63

55、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	2,344,755.76	1,723,405.40

56、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
赔偿收入	262,973.79	64,523.05	262,973.79
其他	494,220.44	163,997.19	494,220.44
合计	757,194.23	228,520.24	757,194.23

57、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	301,025.90	550,056.53	301,025.90
非流动资产毁损报废损失	352,271.69	921,320.56	352,271.69
罚款支出	1,666.16	87,300.07	1,666.16
其他	407,609.35	97,992.83	407,609.35
合计	1,062,573.10	1,656,669.99	1,062,573.10

58、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	5,430,703.50	9,993,580.59
递延所得税费用	-1,051,316.64	-16,310,127.43
合计	4,379,386.86	-6,316,546.84

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-135,737,298.48
按法定/适用税率计算的所得税费用	-33,934,324.62
子公司适用不同税率的影响	3,649,449.54
调整以前期间所得税的影响	1,801,573.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,526,280.81
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-62,110.46
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	43,579,069.51
研发费加计扣除的影响	-12,180,551.85
所得税费用	4,379,386.86

59、其他综合收益

其他综合收益各项目及其所得税影响和转入损益情况以及其他综合收益各项目的调节情况详见附注七、41 其他综合收益。

60、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收到经营性往来款	19,326,465.85	3,136,997.71

政府补助	4,066,886.73	17,702,103.31
利息收入	2,789,290.64	7,366,574.26
其他	649,240.71	1,407,489.78
期初受限货币资金本期收回	4,248,976.97	
合计	31,080,860.90	29,613,165.06

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	144,971,157.55	195,627,010.50
支付经营性往来款	17,499,151.76	21,133,754.89
其他营业外支出	688,617.75	78,735.22
受限货币资金	5,163,693.63	
合计	168,322,620.69	216,839,500.61

(2) 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
支付股份回购款		84,263,100.75
支付租赁负债的本金和利息	5,721,059.42	3,225,956.57
购买少数股东权益支出		571,357.00
合计	5,721,059.42	88,060,414.32

筹资活动产生的各项负债变动情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	83,422,498.53	295,372,654.86	9,018,865.82	155,802,233.41		232,011,785.80
长期借款（包含一年到期的长期借款）	122,580,963.24		12,964,825.30	19,197,798.49		116,347,990.05
子公司向少数股东借款	2,600,000.00			2,100,000.00		500,000.00
应付债券	214,298,130.39		4,063,900.21			218,362,030.60
应付股利	77,697,150.00		10,499,850.00	50,197,000.00		38,000,000.00
租赁负债（包含一年到期的租赁负债）	49,450,151.52		4,483,475.65	5,721,059.42		48,212,567.75
合计	550,048,893.68	295,372,654.86	41,030,916.98	233,018,091.32		653,434,374.20

61、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-140,116,685.34	-37,503,866.74

加：资产减值准备	21,392,766.40	1,111,195.63
信用减值损失	11,004,933.29	6,054,641.88
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	61,815,708.79	65,596,387.84
使用权资产折旧	12,672,732.81	12,718,058.41
无形资产摊销	32,137,203.58	31,455,449.62
长期待摊费用摊销	6,778,662.34	6,265,162.19
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	-2,344,755.76	-1,723,405.40
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	352,271.69	921,320.56
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	19,103.55	-590,817.03
财务费用（收益以“－”号填列）	5,930,458.53	24,015,369.67
投资损失（收益以“－”号填列）	-715,257.64	-7,584,766.34
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-504,950.21	-14,050,276.98
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-546,366.43	-1,859,898.04
存货的减少（增加以“－”号填列）	41,234,982.33	-35,751,399.73
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	37,451,874.20	-16,888,284.36
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-137,559,322.84	-153,363,490.18
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-50,996,640.71	-121,178,619.00
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		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	812,338,895.53	1,420,325,029.02
减：现金的期初余额	860,377,257.92	1,605,611,963.81
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	-48,038,362.39	-185,286,934.79

(2) 本期收到的处置子公司的现金净额

单位：元

	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	100,000.00
处置子公司收到的现金净额	100,000.00

(3) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	812,338,895.53	860,377,257.92
其中：库存现金	81,206.75	105,638.28
可随时用于支付的银行存款	812,214,045.76	860,231,599.66

可随时用于支付的其他货币资金	43,643.02	40,019.98
三、期末现金及现金等价物余额	812,338,895.53	860,377,257.92

(4) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	4,222,648.20	28,538,425.79	银行承兑汇票保证金
货币资金		23,399,178.46	未到期应收利息
货币资金	941,045.43		信用证保证金
合计	5,163,693.63	51,937,604.25	

62、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,320,226.89	7.1586	30,926,776.21
欧元	3,779,208.55	8.4024	31,754,421.92
港币	77,800.61	0.9120	70,950.27
韩元	675,745,286.79	0.0053	3,581,450.02
越南盾	393,186,598.00	0.0003	106,957.29
应收账款			
其中：美元	8,097,486.44	7.1586	57,966,666.43
欧元	11,508,129.94	8.4024	96,695,911.01
港币			
越南盾	41,318,430.40	0.0003	11,239.72
长期借款			
其中：美元			
欧元	9,287,619.52	8.4024	78,038,294.25
港币			
短期借款			
其中：欧元	6,752,357.40	8.4024	56,736,007.82
应付账款			
其中：美元	69,052.61	7.1586	494,320.00
欧元	14,853,341.65	8.4024	124,803,717.88
日元	12,936,878.16	0.0496	641,591.54
英镑	557.12	9.8300	5,476.49
韩元	10,600,480.00	0.0053	56,182.54
其他应收款			
其中：美元	25,601.19	7.1586	183,268.68
欧元	104,916.56	8.4024	881,550.90
新加坡元	600.00	5.6179	3,370.74
韩元	30,150,000.00	0.0053	159,795.00
越南盾	201,704.00	0.0003	54.87
其他应付款			
其中：美元	15,475.57	7.1586	110,783.42

欧元	4,705.90	8.4024	39,540.85
韩元	4,837,022.13	0.0053	25,636.22

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

☒适用 ☐不适用

子公司 TGS，其境外主要经营地为意大利，依据当地货币，选择欧元作为记账本位币。

63、租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

单位：元

项目	本期金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	1,312,591.23
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	—
租赁负债的利息费用	1,853,691.54
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	—
转租使用权资产取得的收入	—
与租赁相关的总现金流出	7,033,650.65
售后租回交易产生的相关损益	—

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	64,862,361.58	70,051,774.69
物料消耗	19,127,328.26	28,553,601.71
折旧与摊销	13,834,046.20	14,154,918.84
检测费用	7,250,336.33	15,180,199.17
其他	5,998,456.52	6,846,257.73
合计	111,072,528.89	134,786,752.14
其中：费用化研发支出	73,631,500.57	93,537,807.17
资本化研发支出	37,441,028.32	41,248,944.97

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	外币报表折算差额	确认为无形资产	转入当期损益	
研究阶段支出		73,396,174.96			73,396,174.96	
开发阶段支出	151,161,325.35	37,676,353.93	7,861,335.57	20,238,344.20	235,325.61	176,225,345.04
1) 医疗仪器类	20,661,353.69	15,946,478.41		9,286,427.95		27,321,404.15

2) 诊断试剂类	130,499,971.66	21,729,875.52	7,861,335.57	10,951,916.25	235,325.61	148,903,940.89
合计	151,161,325.35	111,072,528.89	7,861,335.57	20,238,344.20	73,631,500.57	176,225,345.04

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
仪器项目一	临床试验	2026 年 06 月 30 日	产品销售	2023 年 03 月 01 日	通过开发样机评审
试剂项目二	临床试验	2026 年 03 月 31 日	产品销售	2024 年 01 月 01 日	注册三批生产指令
试剂项目三	注册评审	2026 年 02 月 28 日	产品销售	2023 年 05 月 01 日	注册三批生产指令
试剂项目四	临床试验	2026 年 06 月 30 日	产品销售	2022 年 05 月 01 日	注册三批生产指令

九、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

公司名称	注册资本	股权取得方式	股权取得时点	控制的股权比例
西安天睿匠芯科技有限公司	100 万元	新设	2025 年 4 月	66.50%

十、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

单位：元

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	
上海科华企业发展有限公司	39,803,580.00	上海	上海	商业	100.00%		设立
上海哲诚商务咨询有限公司	1,000,000.00	上海	上海	商业		100.00%	设立
上海科华实验系统有限公司	167,289,463.00	上海	上海	工业	100.00%		设立
上海贺阔生物科技有限公司	10,000,000.00	上海	上海	工业		100.00%	设立
科华生物国际有限公司	342,690,536.00 港币 元	香港	香港	商业	100.00%		设立
TechnogeneticsS.P.A.	1,300,000.00 欧元	意大利	意大利	工业		100.00%	非同一控制下企业合并
上海科尚医疗设备有限公司	250,000,000.00	上海	上海	商业	100.00%		设立
西安申科生物科技有限公司	4,100,000.00	西安	西安	商业		85.00%	非同一控制下企业合并
陕西科华体外诊断试剂有限责任公司	25,000,000.00	西安	西安	商业		51.00%	非同一控制下企业合并
广东新优生物科技有限公司	30,000,000.00	广州	广州	商业		65.00%	非同一控制下企业合并
南宁优日科学仪器有限公司	1,000,000.00	南宁	南宁	商业		65.00%	非同一控制下企业合并
长沙康瑞生物科技有限公司	1,000,000.00	长沙	长沙	商业		65.00%	非同一控制下企业合并
广州市科华生物技术有限公司	2,020,000.00	广州	广州	商业		61.00%	非同一控制下企业合并
南京源恒生物工程有限公司	10,000,000.00	南京	南京	商业		51.51%	非同一控制下企业合并

江西科榕生物科技有限公司	10,000,000.00	南昌	南昌	商业		51.00%	设立
山东科华生物工程有限公司	10,000,000.00	济南	济南	商业		40.00%	设立
科华（广东）生物工程有限公司	10,000,000.00	广州	广州	商业		63.8781%	设立
上海科华医疗设备有限公司	90,000,000.00	上海	上海	商业	100.00%		设立
科华明德（北京）科贸有限公司	17,000,000.00	北京	北京	商业		51.00%	设立
山东科华悦新医学科技有限公司	10,000,000.00	济南	济南	商业		51.00%	设立
河南科华医疗供应链管理有限公司	10,000,000.00	郑州	郑州	商业		51.00%	设立
河南科华医学检验有限公司	10,000,000.00	河南	河南	商业		51.00%	设立
西安天隆科技有限公司	62,020,000.00	西安	西安	工业	66.50%		非同一控制下企业合并
无锡锐奇基因生物科技有限公司	10,740,000.00	无锡	无锡	工业		47.39%	非同一控制下企业合并
西安天翱生物科技有限公司	10,550,000.00	西安	西安	工业		33.92%	非同一控制下企业合并
西安华伟科技有限公司	1,009,900.00	西安	西安	工业		66.50%	非同一控制下企业合并
苏州天隆生物科技有限公司	4,189,796.33	苏州	苏州	商业	66.50%		非同一控制下企业合并
珠海科华生物科技有限公司	100,000,000.00	珠海	珠海	服务业	100.00%		设立
广东焦点生物科技有限公司	10,000,000.00	珠海	珠海	工业	100.00%		设立
广州聚焦生物科技有限公司	10,000,000.00	广州	广州	工业		100.00%	设立
天隆（香港）科技有限公司	800,000.00 美元	香港	香港	商业		66.50%	设立
Tianlong Vietnam Technology Company Limited	106,793.00 美元	越南	越南	工业		66.50%	设立
“TIANLONG TECHNOLOGY”LLC	20,000.00 卢布	俄罗斯	俄罗斯	商业		66.50%	设立
KEHUA BIOLOGY KOREA LIMITED	100,005,000.00 韩元	韩国	韩国	工业		100.00%	设立
陕西高性能诊断科技有限公司	68,000,000.00	西安	西安	工业		76.215%	设立
科华（西安）生物工程有限公司	100,000,000.00	西安	西安	工业	51.06%	48.94%	设立
上海柯健信息服务有限公司	3,000,000.00	上海	上海	商业		100.00%	设立
西安天睿匠芯科技有限公司	1,000,000.00	西安	西安	工业		66.50%	设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

截至 2025 年 6 月 30 日，公司全资子公司上海科尚医疗设备有限公司（以下简称“科尚医疗”）对山东科华生物工程有限公司（以下简称“山东科华”）出资 400 万元，实缴比例 40.00%，认缴比例 40.00%，享有表决权比例 60.00%。

2018 年 6 月 22 日，科尚医疗与宁波梅山保税港区思锐金诚投资中心（有限合伙）（以下简称“思锐金诚”）共同出资设立山东科华，山东科华注册资本 1,000.00 万元，其中科尚医疗认缴 400.00 万元，占比 40.00%，思锐金诚认缴 600.00 万元，占比 60.00%。双方约定，在科尚医疗出资比例不超过 60.00%之前，科尚医疗享有山东科华 60.00%的表决权，科尚医疗出资超过 60.00%后，双方按照实际出资比例行使表决权。

（2）重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
-------	----------	--------------	----------------	------------

上海科尚医疗设备有限公司	注 1	4,354,472.15	10,499,850.00	169,719,096.01
西安天隆科技有限公司	33.50%	-11,043,820.15		397,873,065.76

注 1：全资子公司科尚医疗财务数据为合并数据，合并范围包括广东新优生物科技有限公司、长沙康瑞生物科技有限公司、南宁优日科学仪器有限公司（少数股东享有比例 35.00%）、南京源恒生物工程有限公司（少数股东享有比例 48.49%）、广州市科华生物技术有限公司（少数股东享有比例 39.00%）、江西科榕生物科技有限公司（少数股东享有比例 49.00%）、山东科华（少数股东享有比例 60.00%）、西安申科生物科技有限公司（少数股东享有比例 15.00%）、陕西科华体外诊断试剂有限责任公司（少数股东享有比例 49.00%）、科华（广东）生物工程有限公司（少数股东享有比例 36.1219%）。

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海科尚医疗设备有限公司	462,533,603.04	133,008,521.88	595,542,124.92	77,079,903.88	3,782,881.71	80,862,785.59	472,889,373.39	134,407,052.74	607,296,426.13	86,744,798.76	4,756,686.23	91,501,484.99
西安天隆科技有限公司	772,852,311.30	684,167,205.33	1,457,019,516.63	263,122,953.32	35,892,476.52	299,015,429.84	946,424,053.79	661,150,211.20	1,607,574,264.99	381,467,138.29	39,931,143.28	421,398,281.57

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海科尚医疗设备有限公司	201,156,657.77	9,384,248.19	9,384,248.19	21,504,717.31	256,762,490.43	24,530,002.28	24,530,002.28	15,198,390.50
西安天隆科技有限公司	203,971,082.11	-32,512,445.43	-32,521,896.63	3,145,992.58	224,463,950.02	13,101,328.36	13,070,270.12	28,830,830.50

2、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	3,322,480.87	3,504,797.43
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-182,316.56	4,797.43
—综合收益总额	-182,316.56	4,797.43

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

☐适用 ☒不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

☐适用 ☒不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	25,099,639.00	1,000,000.00		3,658,248.29		22,441,390.71	与资产相关
递延收益	9,464,000.00					9,464,000.00	与收益相关
合计	34,563,639.00	1,000,000.00		3,658,248.29		31,905,390.71	

3、计入当期损益的政府补助

☒适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
递延收益	3,658,248.29	2,327,906.46
其他收益	2,799,492.49	11,000,725.58
合计	6,457,740.78	13,328,632.04

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、股权投资、借款、应收款项、应付款项及可转换债券等。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、长期应收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货币资金、其他应收款等，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。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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

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 2025 年 6 月 30 日止，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

单位：元

项目	账面余额	减值准备
应收票据	11,663,829.24	426,931.56
应收账款	1,155,806,629.23	334,401,293.84
其他应收款	36,453,900.66	23,028,343.20
长期应收款（含一年内到期的款项）	43,508,996.44	19,042,636.27
合计	1,247,433,355.57	376,899,204.87

（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。公司下属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 2025 年 6 月 30 日止，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：

单位：元

2025 年 6 月 30 日						
项目	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款		40,588,671.82	191,423,113.98			232,011,785.80
应付票据		3,161,858.40	16,127,747.66			19,289,606.06
应付账款	136,075,578.35	121,537,265.46	16,746,844.23			274,359,688.04
其他应付款	56,432,925.03	7,965,224.62	59,889,399.19			124,287,548.84
其他流动负债	10,765,020.29	3,339,449.74	5,547,509.50			19,651,979.53
一年内到期的非流动负债	3,701,447.19	13,774,002.41	43,302,847.17			60,778,296.77
长期借款				78,038,294.26		78,038,294.26

应付债券				218,362,030.60		218,362,030.60
合计	206,974,970.86	190,366,472.45	333,037,461.73	296,400,324.86	-	1,026,779,229.90

(3) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

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欧元和美元）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本年度公司未签署远期外汇合约或货币互换合约。

②截至 2025 年 6 月 30 日止，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	2025 年 6 月 30 日							
	美元		欧元		港币		韩元	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
外币金融资产：								
货币资金	4,320,226.89	30,926,776.21	3,779,208.55	31,754,421.92	77,800.61	70,950.27	675,745,286.79	3,581,450.02
应收账款	8,097,486.44	57,966,666.43	11,508,129.94	96,695,911.01				
其他应收款	25,601.19	183,268.68	104,916.56	881,550.90			30,150,000.00	159,795.00
小计	12,443,314.52	89,076,711.32	15,392,255.05	129,331,883.83	77,800.61	70,950.27	705,895,286.79	3,741,245.02
外币金融负债：								
短期借款			6,752,357.40	56,736,007.82				
应付账款	69,052.61	494,320.00	14,853,341.65	124,803,717.88			10,600,480.00	56,182.54
其他应付款	15,475.57	110,783.42	4,705.90	39,540.85			4,837,022.13	25,636.22
长期借款			9,287,619.52	78,038,294.25				
小计	84,528.18	605,103.42	30,898,024.47	259,617,560.80	-	-	15,437,502.13	81,818.76
项目	2025 年 6 月 30 日（续）							
	越南盾		新加坡元		日元		英镑	
	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币	外币	人民币
外币金融资产：								
货币资金	393,186,598.00	106,957.29						
应收账款	41,318,430.40	11,239.72						
其他应收款	201,704.00	54.87	600.00	3,370.74		-		-
小计	434,706,732.40	118,251.88	600.00	3,370.74		-		-
外币金融负债：								

短期借款								
应付账款					12,936,878.16	641,591.54	557.12	5,476.49
其他应付款								
长期借款								
小计	-	-	-	-	12,936,878.16	641,591.54	557.12	5,476.49

2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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。

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	274,487.85			274,487.85
（二）应收款项融资			12,837,294.94	12,837,294.94
（三）其他权益工具投资			23,393,686.00	23,393,686.00
持续以公允价值计量的资产总额	274,487.85		36,230,980.94	36,505,468.79

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

本公司采用持续第一层次交易性金融资产为公司持有的股票，公司根据相关股票的期末收盘价确定公允价值。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司无采用持续和非持续第二层次公允价值计量的项目。

4、持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

（1）公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资系本公司持有的应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，由于公司银行承兑汇票根据票面金额接近公允价值，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

（2）公司持有的其他权益工具投资属于非上市公司股权投资，采用的估值技术和重要参数如下：

单位：元

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值
其他权益工具投资-奥然生物科技（上海）有限公司	23,393,686.00	近期投资价格法/股权价值分配模型	预计整体出售/回购/IPO 时间节点、概率、波动率

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

6、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、应收票据、应收款项、其他应收款、短期借款、应付账款、应付票据、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期应付款和长期借款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十四、关联方及关联交易

1、本企业的大股东情况

单位：万元

大股东名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例	母公司对本企业的表决权比例
西安致同本益企业管理合伙企业（有限合伙）	西安	企业管理、市场调查等	51,443.00	5.00%	15.64%
珠海保联投资控股有限公司	珠海	企业管理、市场调查等	5,000.00	13.64%	3.00%

截至 2025 年 6 月 30 日止，本公司控股股东是西安致同本益企业管理合伙企业（有限合伙），实际控制人是彭年才。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十。

3、本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注十。

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

合营或联营企业名称	与本企业关系
南京芯原生物科技有限公司	子公司上海科尚医疗设备有限公司持股的联营公司

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江西科启实业有限公司	子公司江西科榕生物科技有限公司法定代表人朱佳欣控制的公司
靳俊卿	子公司广州市科华生物技术有限公司、科华（广东）生物工程有限公司少数股东
叶海燕	子公司南京源恒生物工程有限公司少数股东
南京源昌企业管理合伙企业（有限合伙）	子公司南京源恒生物工程有限公司少数股东
张和平	子公司陕西科华体外诊断试剂有限责任公司少数股东
李明	公司董事长兼总裁及子公司西安天隆科技有限公司、苏州天隆生物科技有限公司少数股东
彭年才	公司实控人、公司董事及子公司西安天隆科技有限公司、苏州天隆生物科技有限公司少数股东
苗保刚	公司董事兼副总裁及子公司西安天隆科技有限公司、苏州天隆生物科技有限公司少数股东
张学泉	子公司山东科华悦新医学科技有限公司少数股东

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西科启实业有限公司	出售商品	1,843,976.11	2,023,751.22
南京芯原生物科技有限公司	提供劳务	1,650,943.40	

(2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
叶海燕	房屋租赁							51,658.62	82,465.65		
靳俊卿	房屋租赁					204,000.00	204,000.00	22,481.48	3,950.46	1,153,945.08	
张和平	房屋租赁							9,084.32	13,345.80		

(3) 关联担保情况

本公司作为担保方

单位：元

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
科华（西安）生物工程有限公司	5,000,000.00	2025 年 04 月 02 日	主债权的清偿期届满之日起三年	否

(4) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	8,210,756.88	9,457,864.03

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江西科启实业有限公司	4,713,011.68	262,664.47	4,779,236.68	252,436.32

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
应付股利	彭年才	25,232,000.00	50,464,000.00
应付股利	李明	9,880,000.00	19,760,000.00
应付股利	苗保刚	2,888,000.00	5,776,000.00
应付股利	叶海燕	0.00	1,172,150.00
应付股利	南京源昌企业管理合伙企业（有限合伙）	0.00	525,000.00
其他应付款	靳俊卿	0.00	2,100,000.00
其他应付款	叶海燕	0.00	30,514.50
其他应付款	张学泉	512,981.25	504,559.72
一年内到期的非流动负债	叶海燕	1,641,160.08	1,626,511.34
一年内到期的非流动负债	张和平	114,250.50	114,250.51
一年内到期的非流动负债	靳俊卿	379,105.15	0.00
租赁负债	叶海燕	1,325,812.87	1,683,005.57
租赁负债	张和平	140,847.29	118,255.04
租赁负债	靳俊卿	593,321.41	0.00
合同负债	南京芯原生物科技有限公司	0.00	1,590,909.09
其他流动负债	南京芯原生物科技有限公司	0.00	159,090.91

十五、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。资产负债表日不存在对外重要承诺、性质、金额。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2025 年 6 月 30 日，本公司尚有 30 起未决诉讼案件，作为原告 20 起，所涉及诉讼标的 8,421.02 万元，作为被告 10 起，涉及诉讼标的 1,257.01 万元。公司对于其中 1 起作为被告的未决诉讼案件，已计提 327.69 万元的预计负债。

除存在上述或有事项外，截至 2025 年 6 月 30 日止，本公司无应披露未披露的重要或有事项。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十六、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

截至 2025 年 8 月 25 日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十七、其他重要事项

1、分部信息

(1) 公司无报告分部的，或者不能披露各报告分部的资产总额和负债总额的，应说明原因

公司主营业务涵盖体外诊断试剂、医疗检验仪器。管理层将此业务作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

十八、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	148,606,125.47	158,647,867.11
1 至 2 年	17,839,451.59	19,663,053.56
2 至 3 年	12,788,229.46	9,730,166.14
3 年以上	2,413,084.64	1,870,957.51
小计	181,646,891.16	189,912,044.32
减：坏账准备	14,422,912.72	14,259,058.19
合计	167,223,978.44	175,652,986.13

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,780,066.76	3.18%	5,204,869.45	90.05%	575,197.31	6,780,066.76	3.57%	5,204,507.36	76.76%	1,575,559.40
按组合计提坏账准备的应收账款	175,866,824.40	96.82%	9,218,043.27	5.24%	166,648,781.13	183,131,977.56	96.43%	9,054,550.83	4.94%	174,077,426.73
其中：										
应收合并范围内子公司	67,095,169.06	36.94%			67,095,169.06	64,028,073.80	33.71%			64,028,073.80

账龄组合	108,771,655.34	59.88%	9,218,043.27	8.47%	99,553,612.07	119,103,903.76	62.72%	9,054,550.83	7.60%	110,049,352.93
合计	181,646,891.16	100.00%	14,422,912.72	7.94%	167,223,978.44	189,912,044.32	100.00%	14,259,058.19	7.51%	175,652,986.13

按单项计提坏账准备类别名称:

单位: 元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海**管理有限公司	5,598,305.26	4,598,305.26	4,598,305.26	4,598,305.26	100.00%	预计难以收回
四川**商贸有限公司	919,900.00	345,970.00	919,900.00	345,970.00	37.61%	预计回款风险较大
泰州**有限公司	200,975.75	200,975.75	200,975.75	200,975.75	100.00%	预计难以收回
其他客户小计	60,885.75	59,256.35	60,885.75	59,618.44	97.92%	预计回款风险较大
合计	6,780,066.76	5,204,507.36	5,780,066.76	5,204,869.45		

按组合计提坏账准备类别名称: 应收合并范围内子公司

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收合并范围内子公司	67,095,169.06		
合计	67,095,169.06		

按组合计提坏账准备类别名称: 账龄组合

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	86,321,959.80	4,316,097.99	5.00%
1-2 年	14,021,587.12	1,402,158.71	10.00%
2-3 年	7,040,459.79	2,112,137.94	30.00%
3 年以上	1,387,648.63	1,387,648.63	100.00%
合计	108,771,655.34	9,218,043.27	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备:

☐适用 ☒不适用

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况:

单位: 元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	5,204,507.36	362.09				5,204,869.45
按组合计提坏账准备	9,054,550.83	278,412.48		114,920.04		9,218,043.27
合计	14,259,058.19	278,774.57		114,920.04		14,422,912.72

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位: 元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	114,920.04

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
上海科华实验系统有限公司陕西分公司	22,324,581.28		22,324,581.28	12.29%	
科华（西安）生物工程有限公司	16,725,152.35		16,725,152.35	9.21%	
上海科华实验系统有限公司	7,141,486.22		7,141,486.22	3.93%	
西安天隆科技有限公司	6,841,689.08		6,841,689.08	3.77%	
**人民医院	5,817,493.65		5,817,493.65	3.20%	290,890.69
合计	58,850,402.58		58,850,402.58	32.40%	290,890.69

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	62,000,000.00	124,000,000.00
其他应收款	130,749,576.88	117,132,331.83
合计	192,749,576.88	241,132,331.83

(1) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
西安天隆科技有限公司	62,000,000.00	124,000,000.00
合计	62,000,000.00	124,000,000.00

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	10,746,717.33	11,113,411.93
备用金	21,414.59	24,739.03
预付费用款	920,494.86	1,137,011.91
代扣代缴款	18,826.68	18,826.68
子公司往来款	129,265,567.05	114,689,070.73

小计	140,973,020.51	126,983,060.28
减：坏账准备	10,223,443.63	9,850,728.45
合计	130,749,576.88	117,132,331.83

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	114,927,624.04	113,533,980.00
1 至 2 年	14,024,785.19	2,383,834.32
2 至 3 年	1,348,122.39	1,258,883.70
3 年以上	10,672,488.89	9,806,362.26
小计	140,973,020.51	126,983,060.28
减：坏账准备	10,223,443.63	9,850,728.45
合计	130,749,576.88	117,132,331.83

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	826,691.27	0.59%	826,691.27	100.00%		826,691.27	0.65%	826,691.27	100.00%	
按组合计提坏账准备	140,146,329.24	99.41%	9,396,752.36	6.70%	130,749,576.88	126,156,369.01	99.35%	9,024,037.18	7.15%	117,132,331.83
其中：										
应收合并范围内子公司	129,265,567.05	91.69%			129,265,567.05	114,689,070.73	90.32%			114,689,070.73
账龄组合	10,880,762.19	7.72%	9,396,752.36	86.36%	1,484,009.83	11,467,298.28	9.03%	9,024,037.18	78.69%	2,443,261.10
合计	140,973,020.51	100.00%	10,223,443.63	7.25%	130,749,576.88	126,983,060.28	100.00%	9,850,728.45	7.76%	117,132,331.83

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海**管理有限公司	826,691.27	826,691.27	826,691.27	826,691.27	100.00%	预计无法收回
合计	826,691.27	826,691.27	826,691.27	826,691.27		

按组合计提坏账准备类别名称：应收合并范围内子公司

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收合并范围内子公司	129,265,567.05		
合计	129,265,567.05		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,515,101.40	75,755.07	5.00%
1-2 年	43,017.00	12,905.10	30.00%
2-3 年	20,788.00	6,236.40	30.00%
3 年以上	9,301,855.79	9,301,855.79	100.00%
合计	10,880,762.19	9,396,752.36	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025 年 1 月 1 日余额	9,024,037.18		826,691.27	9,850,728.45
2025 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	372,715.18			372,715.18
2025 年 6 月 30 日余额	9,396,752.36		826,691.27	10,223,443.63

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

☐适用 ☒不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	826,691.27					826,691.27
按组合计提坏账准备	9,024,037.18	372,715.18				9,396,752.36
合计	9,850,728.45	372,715.18				10,223,443.63

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	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
科华（西安）生物工程有限公司	往来款	78,444,012.91	1 年以内	55.64%	
广州聚焦生物科技有限公司	往来款	23,119,997.92	1 年以内 10,119,997.92 元，1-2 年	16.40%	

			13,000,000.00 元		
科华生物国际有限公司	往来款	8,234,228.98	1 年以内	5.84%	
上海贺阔生物科技有限公司	往来款	4,861,551.20	1 年以内	3.45%	
重庆**管理有限公司	保证金	4,360,000.00	3 年以上	3.09%	4,360,000.00
合计		119,019,791.01		84.42%	4,360,000.00

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,871,662,728.47		1,871,662,728.47	1,865,901,928.47		1,865,901,928.47
合计	1,871,662,728.47		1,871,662,728.47	1,865,901,928.47		1,865,901,928.47

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
西安天隆科技有限公司	678,708,361.95						678,708,361.95	
科华生物国际有限公司	327,164,876.00		5,760,800.00				332,925,676.00	
上海科尚医疗设备有限公司	250,000,000.00						250,000,000.00	
上海科华实验系统有限公司	185,920,353.04						185,920,353.04	
上海科华医疗设备有限公司	118,867,884.05						118,867,884.05	
珠海科华生物科技有限公司	100,000,000.00						100,000,000.00	
上海科华企业发展有限公司	98,139,128.29						98,139,128.29	
科华（西安）生物工程有限公司	51,059,687.09						51,059,687.09	
苏州天隆生物科技有限公司	46,041,638.05						46,041,638.05	
广东焦点生物科技有限公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
合计	1,865,901,928.47		5,760,800.00				1,871,662,728.47	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	208,258,940.55	139,571,345.24	277,716,401.62	168,947,797.36
其他业务	2,714,484.74	1,029,063.67	65,849.55	8,889.40
合计	210,973,425.29	140,600,408.91	277,782,251.17	168,956,686.76

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：				
自产产品	185,201,477.64	112,853,983.50	185,201,477.64	112,853,983.50
代理产品	21,930,795.10	26,544,111.24	21,930,795.10	26,544,111.24
其他	3,841,152.55	1,202,314.17	3,841,152.55	1,202,314.17
按经营地区分类				
其中：				
国内	201,360,725.06	134,119,381.20	201,360,725.06	134,119,381.20
国外	9,612,700.23	6,481,027.71	9,612,700.23	6,481,027.71
合计	210,973,425.29	140,600,408.91	210,973,425.29	140,600,408.91

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品利息收入	281,620.60	2,683,716.72
合计	281,620.60	2,683,716.72

十九、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

☒适用 ☐不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	1,992,484.07	
计入当期损益的政府补助（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）	2,799,492.49	
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	897,574.20	理财产品收益
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	3,612,487.90	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	46,892.82	

其他符合非经常性损益定义的损益项目	609,083.24	代扣代缴个人所得税手续费返还
减：所得税影响额	1,990,273.75	
少数股东权益影响额（税后）	1,568,877.38	
合计	6,398,863.59	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

☒适用 ☐不适用

其他符合非经常性损益定义的损益项目为代扣代缴个人所得税手续费返还。

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》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

☐适用 ☒不适用

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	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-4.05%	-0.2595	-0.2595
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-4.24%	-0.2719	-0.2719

3、境内外会计准则下会计数据差异

（1）同时按照国际会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（2）同时按照境外会计准则与按中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

☐适用 ☒不适用

（3）境内外会计准则下会计数据差异原因说明，对已经境外审计机构审计的数据进行差异调节的，应注明该境外机构的名称

☐适用 ☒不适用

上海科华生物工程股份有限公司
法定代表人：李明
2025 年 8 月 27 日