

广州达安基因股份有限公司
(002030)

2025 年半年度财务报告



中国·广东·广州

2025 年 08 月

目录

一、审计报告	3
二、财务报表	3
三、公司基本情况	33
四、财务报表的编制基础	35
五、重要会计政策及会计估计	36
六、税项	68
七、合并财务报表项目注释	73
八、研发支出	130
九、合并范围的变更	132
十、在其他主体中的权益	132
十一、政府补助	143
十二、与金融工具相关的风险	144
十三、公允价值的披露	147
十四、关联方及关联交易	152
十五、股份支付	157
十六、承诺及或有事项	157
十七、资产负债表日后事项	158
十八、其他重要事项	158
十九、母公司财务报表主要项目注释	160
二十、补充资料	171

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：广州达安基因股份有限公司

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	460,677,250.49	872,086,093.74
结算备付金	0.00	0.00
拆出资金	0.00	0.00
交易性金融资产	395,430,611.87	63,001,426.02
衍生金融资产	0.00	0.00
应收票据	1,373,466.27	1,003,826.48
应收账款	969,389,086.51	1,254,344,767.52
应收款项融资	1,125,694.70	6,281,073.96
预付款项	43,468,800.55	49,826,004.71
应收保费	0.00	0.00
应收分保账款	0.00	0.00
应收分保合同准备金	0.00	0.00
其他应收款	57,454,738.73	33,620,637.48
其中：应收利息	0.00	0.00

应收股利	22,487,017.38	0.00
买入返售金融资产	0.00	0.00
存货	187,045,418.64	198,214,544.62
其中：数据资源	0.00	0.00
合同资产	0.00	0.00
持有待售资产	206,297,919.16	206,297,918.95
一年内到期的非流动资产	77,832,944.63	72,745,563.12
其他流动资产	637,229,544.08	1,024,092,823.13
流动资产合计	3,037,325,475.63	3,781,514,679.73
非流动资产：		
发放贷款和垫款	18,556,065.00	18,556,065.00
债权投资	0.00	0.00
其他债权投资	0.00	0.00
长期应收款	79,948,655.47	87,466,186.96
长期股权投资	498,678,096.18	516,340,594.35
其他权益工具投资	0.00	0.00
其他非流动金融资产	995,688,626.01	910,557,258.26
投资性房地产	78,161,947.61	26,263,377.54
固定资产	859,438,625.93	995,992,531.91
在建工程	796,906,012.19	776,103,792.61
生产性生物资产	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00
使用权资产	13,000,338.13	17,483,002.26
无形资产	532,486,708.85	572,723,482.91
其中：数据资源	0.00	0.00
开发支出	347,805,481.63	346,892,946.53
其中：数据资源	0.00	0.00
商誉	0.00	0.00
长期待摊费用	54,899,797.66	50,683,173.23
递延所得税资产	405,467,610.54	358,394,646.38
其他非流动资产	1,398,620,186.71	1,117,943,953.80

非流动资产合计	6,079,658,151.91	5,795,401,011.74
资产总计	9,116,983,627.54	9,576,915,691.47
流动负债：		
短期借款	84,133,580.00	143,534,033.02
向中央银行借款	0.00	0.00
拆入资金	0.00	0.00
交易性金融负债	0.00	0.00
衍生金融负债	0.00	0.00
应付票据	0.00	0.00
应付账款	251,001,450.17	357,870,979.66
预收款项	0.00	0.00
合同负债	56,926,301.60	66,225,724.48
卖出回购金融资产款	0.00	0.00
吸收存款及同业存放	0.00	0.00
代理买卖证券款	0.00	0.00
代理承销证券款	0.00	0.00
应付职工薪酬	436,113,702.84	525,668,125.45
应交税费	36,608,915.36	35,505,042.73
其他应付款	94,247,687.02	107,031,384.32
其中：应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
应付手续费及佣金	0.00	0.00
应付分保账款	0.00	0.00
持有待售负债	42,554,043.13	42,720,643.13
一年内到期的非流动负债	8,374,375.31	10,703,779.35
其他流动负债	4,216,562.68	4,487,095.12
流动负债合计	1,014,176,618.11	1,293,746,807.26
非流动负债：		
保险合同准备金	0.00	0.00
长期借款	0.00	0.00
应付债券	0.00	0.00

其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
租赁负债	9,740,113.99	13,455,472.80
长期应付款	9,226,426.00	5,500,713.00
长期应付职工薪酬	0.00	0.00
预计负债	1,427,494.51	1,427,494.51
递延收益	52,907,149.31	58,529,052.49
递延所得税负债	74,610,167.75	61,235,066.02
其他非流动负债	0.00	0.00
非流动负债合计	147,911,351.56	140,147,798.82
负债合计	1,162,087,969.67	1,433,894,606.08
所有者权益：		
股本	1,403,446,032.00	1,403,446,032.00
其他权益工具	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
资本公积	603,663,340.91	600,972,357.38
减：库存股	0.00	0.00
其他综合收益	-8,009,468.24	-7,412,048.13
专项储备	0.00	0.00
盈余公积	1,271,543,871.40	1,271,543,871.40
一般风险准备	0.00	0.00
未分配利润	4,429,237,992.49	4,611,398,980.79
归属于母公司所有者权益合计	7,699,881,768.56	7,879,949,193.44
少数股东权益	255,013,889.31	263,071,891.95
所有者权益合计	7,954,895,657.87	8,143,021,085.39
负债和所有者权益总计	9,116,983,627.54	9,576,915,691.47

法定代表人：韦典含

主管会计工作负责人：黄志征

会计机构负责人：潘俊

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	189,801,001.23	498,825,369.79
交易性金融资产	300,429,273.97	0.00
衍生金融资产	0.00	0.00
应收票据	710,470.18	821,276.48
应收账款	854,683,472.35	1,129,318,027.48
应收款项融资	1,125,694.70	6,281,073.96
预付款项	42,420,385.49	41,320,657.04
其他应收款	883,918,132.04	861,824,172.33
其中：应收利息	0.00	0.00
应收股利	14,361,071.55	0.00
存货	79,615,684.73	82,209,289.59
其中：数据资源	0.00	0.00
合同资产	0.00	0.00
持有待售资产	0.00	0.00
一年内到期的非流动资产	0.00	0.00
其他流动资产	164,371,339.46	645,782,119.91
流动资产合计	2,517,075,454.15	3,266,381,986.58
非流动资产：		
债权投资	0.00	0.00
其他债权投资	0.00	0.00
长期应收款	0.00	0.00
长期股权投资	1,217,815,366.60	1,217,815,366.60
其他权益工具投资	0.00	0.00
其他非流动金融资产	545,440,415.54	513,801,815.54
投资性房地产	52,059,903.00	0.00
固定资产	721,591,088.26	845,508,886.08
在建工程	795,988,362.98	774,397,372.61
生产性生物资产	0.00	0.00
油气资产	0.00	0.00

使用权资产	1,629,058.07	2,197,829.80
无形资产	431,650,460.41	463,925,476.58
其中：数据资源	0.00	0.00
开发支出	311,469,342.85	311,407,859.86
其中：数据资源	0.00	0.00
商誉	0.00	0.00
长期待摊费用	46,871,425.20	43,565,652.10
递延所得税资产	362,582,370.34	317,070,296.23
其他非流动资产	1,367,729,974.25	1,005,322,882.52
非流动资产合计	5,854,827,767.50	5,495,013,437.92
资产总计	8,371,903,221.65	8,761,395,424.50
流动负债：		
短期借款	3,000,000.00	6,000,000.00
交易性金融负债	0.00	0.00
衍生金融负债	0.00	0.00
应付票据	0.00	0.00
应付账款	211,870,656.02	314,294,211.67
预收款项	0.00	0.00
合同负债	22,845,120.15	27,008,228.89
应付职工薪酬	427,113,451.20	502,654,031.73
应交税费	4,404,072.95	3,354,807.88
其他应付款	34,833,557.53	42,229,468.61
其中：应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
持有待售负债	0.00	0.00
一年内到期的非流动负债	1,118,037.89	1,118,037.89
其他流动负债	1,037,755.95	810,246.87
流动负债合计	706,222,651.69	897,469,033.54
非流动负债：		
长期借款	0.00	0.00
应付债券	0.00	0.00

其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
租赁负债	585,198.56	1,288,072.00
长期应付款	0.00	0.00
长期应付职工薪酬	0.00	0.00
预计负债	1,427,494.51	1,427,494.51
递延收益	15,986,202.41	19,982,564.25
递延所得税负债	0.00	0.00
其他非流动负债	0.00	0.00
非流动负债合计	17,998,895.48	22,698,130.76
负债合计	724,221,547.17	920,167,164.30
所有者权益：		
股本	1,403,446,032.00	1,403,446,032.00
其他权益工具	0.00	0.00
其中：优先股	0.00	0.00
永续债	0.00	0.00
资本公积	391,518,803.37	391,518,803.37
减：库存股	0.00	0.00
其他综合收益	0.00	0.00
专项储备	0.00	0.00
盈余公积	1,268,187,505.18	1,268,187,505.18
未分配利润	4,584,529,333.93	4,778,075,919.65
所有者权益合计	7,647,681,674.48	7,841,228,260.20
负债和所有者权益总计	8,371,903,221.65	8,761,395,424.50

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	338,574,032.79	400,381,368.24
其中：营业收入	338,574,032.79	400,381,368.24
利息收入	0.00	0.00

已赚保费	0.00	0.00
手续费及佣金收入	0.00	0.00
二、营业总成本	488,712,041.64	454,312,338.72
其中：营业成本	226,711,221.69	235,349,667.91
利息支出	0.00	0.00
手续费及佣金支出	0.00	0.00
退保金	0.00	0.00
赔付支出净额	0.00	0.00
提取保险责任准备金净额	0.00	0.00
保单红利支出	0.00	0.00
分保费用	0.00	0.00
税金及附加	2,529,942.09	2,786,935.40
销售费用	107,190,777.47	62,995,789.03
管理费用	67,054,419.39	68,056,335.76
研发费用	104,696,043.57	118,905,329.41
财务费用	-19,470,362.57	-33,781,718.79
其中：利息费用	2,100,374.22	4,457,798.91
利息收入	26,033,375.07	36,752,757.39
加：其他收益	19,908,076.46	24,890,695.65
投资收益（损失以“—”号填列）	4,777,877.08	-29,960,605.45
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	-20,353,481.70	-45,144,034.50
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益	0.00	0.00
汇兑收益（损失以“—”号填列）	0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	85,568,280.89	-306,861,205.58
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-171,131,831.27	-107,629,286.33
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-5,828,434.13	-85,860.45

列)		
资产处置收益(损失以“—”号填列)	476,575.74	-1,160,087.84
三、营业利润(亏损以“—”号填列)	-216,367,464.08	-474,737,320.48
加: 营业外收入	1,534,695.23	128,416.31
减: 营业外支出	4,350,805.79	1,406,707.59
四、利润总额(亏损总额以“—”号填列)	-219,183,574.64	-476,015,611.76
减: 所得税费用	-29,058,942.10	-78,369,791.08
五、净利润(净亏损以“—”号填列)	-190,124,632.54	-397,645,820.68
(一) 按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润(净亏损以“—”号填列)	-190,124,632.54	-397,645,820.68
2. 终止经营净利润(净亏损以“—”号填列)	0.00	0.00
(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)	-182,160,988.30	-399,219,058.46
2. 少数股东损益(净亏损以“—”号填列)	-7,963,644.24	1,573,237.78
六、其他综合收益的税后净额	-691,778.51	485,109.64
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-597,420.11	445,072.40
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00
1. 重新计量设定受益计划变动额	0.00	0.00
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益	0.00	0.00
3. 其他权益工具投资公允价值变动	0.00	0.00
4. 企业自身信用风险公允价值变动	0.00	0.00
5. 其他	0.00	0.00

(二)将重分类进损益的其他综合收益	-597,420.11	445,072.40
1. 权益法下可转损益的其他综合收益	0.00	0.00
2. 其他债权投资公允价值变动	0.00	0.00
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额	0.00	0.00
4. 其他债权投资信用减值准备	0.00	0.00
5. 现金流量套期储备	0.00	0.00
6. 外币财务报表折算差额	-597,420.11	445,072.40
7. 其他	0.00	0.00
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-94,358.40	40,037.24
七、综合收益总额	-190,816,411.05	-397,160,711.04
归属于母公司所有者的综合收益总额	-182,758,408.41	-398,773,986.06
归属于少数股东的综合收益总额	-8,058,002.64	1,613,275.02
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益	-0.13	-0.28
(二) 稀释每股收益	-0.13	-0.28

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：0.00 元，上期被合并方实现的净利润为：0.00 元。

法定代表人：韦典含

主管会计工作负责人：黄志征

会计机构负责人：潘俊

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	187,645,986.12	237,373,590.94
减：营业成本	129,402,048.15	151,604,603.67
税金及附加	1,567,749.86	1,795,402.52
销售费用	74,919,678.41	37,896,211.06
管理费用	39,525,487.27	43,349,977.68
研发费用	77,941,537.92	95,106,352.94

财务费用	-18,374,269.07	-25,669,689.08
其中：利息费用	0.06	2,651,261.53
利息收入	18,711,954.94	28,503,863.48
加：其他收益	11,046,710.75	20,770,619.07
投资收益（损失以“—”号填列）	14,438,063.16	8,827,177.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	0.00	0.00
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）	0.00	0.00
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）	0.00	0.00
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	32,067,873.97	-190,644,300.00
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-172,498,228.70	-104,668,074.01
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-5,579,249.49	0.00
资产处置收益（损失以“—”号填列）	-23,384.55	-1,160,087.84
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-237,884,461.28	-333,583,933.07
加：营业外收入	99,428.69	122,456.55
减：营业外支出	1,272,924.52	950,480.07
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-239,057,957.11	-334,411,956.59
减：所得税费用	-45,511,371.39	-49,842,805.65
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-193,546,585.72	-284,569,150.94
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-193,546,585.72	-284,569,150.94
（二）终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）	0.00	0.00
五、其他综合收益的税后净额	0.00	0.00



(一)不能重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00
1.重新计量设定受益计划变动额	0.00	0.00
2.权益法下不能转损益的其他综合收益	0.00	0.00
3.其他权益工具投资公允价值变动	0.00	0.00
4.企业自身信用风险公允价值变动	0.00	0.00
5.其他	0.00	0.00
(二)将重分类进损益的其他综合收益	0.00	0.00
1.权益法下可转损益的其他综合收益	0.00	0.00
2.其他债权投资公允价值变动	0.00	0.00
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额	0.00	0.00
4.其他债权投资信用减值准备	0.00	0.00
5.现金流量套期储备	0.00	0.00
6.外币财务报表折算差额	0.00	0.00
7.其他	0.00	0.00
六、综合收益总额	-193,546,585.72	-284,569,150.94
七、每股收益：		
(一)基本每股收益	-0.14	-0.20
(二)稀释每股收益	-0.14	-0.20

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	486,896,849.46	665,353,192.47
客户存款和同业存放款项净增加额	0.00	0.00
向中央银行借款净增加额	0.00	0.00

向其他金融机构拆入资金净增加额	0.00	0.00
收到原保险合同保费取得的现金	0.00	0.00
收到再保业务现金净额	0.00	0.00
保户储金及投资款净增加额	0.00	0.00
收取利息、手续费及佣金的现金	0.00	0.00
拆入资金净增加额	0.00	0.00
回购业务资金净增加额	0.00	0.00
代理买卖证券收到的现金净额	0.00	0.00
收到的税费返还	284,910.99	144,232.21
收到其他与经营活动有关的现金	358,999,397.28	464,026,770.03
经营活动现金流入小计	846,181,157.73	1,129,524,194.71
购买商品、接受劳务支付的现金	206,122,856.99	249,818,108.27
客户贷款及垫款净增加额	0.00	0.00
存放中央银行和同业款项净增加额	0.00	0.00
支付原保险合同赔付款项的现金	0.00	0.00
拆出资金净增加额	0.00	0.00
支付利息、手续费及佣金的现金	0.00	0.00
支付保单红利的现金	0.00	0.00
支付给职工以及为职工支付的现金	245,673,189.90	353,786,178.65
支付的各项税费	21,940,344.85	23,833,855.99
支付其他与经营活动有关的现金	383,087,370.51	482,135,607.03
经营活动现金流出小计	856,823,762.25	1,109,573,749.94
经营活动产生的现金流量净额	-10,642,604.52	19,950,444.77
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	239,883,045.68	151,574,582.26
取得投资收益收到的现金	2,878,071.05	20,172,688.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	245,347.38	32,000.00
处置子公司及其他营业单位收到	0.00	0.00

的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	600,000,000.00	200,000,000.00
投资活动现金流入小计	843,006,464.11	371,779,271.05
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	116,290,768.42	77,920,005.80
投资支付的现金	569,513,379.04	210,121,690.20
质押贷款净增加额	0.00	0.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	500,000,000.00	120,000,000.00
投资活动现金流出小计	1,185,804,147.46	408,041,696.00
投资活动产生的现金流量净额	-342,797,683.35	-36,262,424.95
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	0.00	0.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	0.00	0.00
取得借款收到的现金	43,360,867.50	44,997,227.05
收到其他与筹资活动有关的现金	9,900,000.00	39,800,000.00
筹资活动现金流入小计	53,260,867.50	84,797,227.05
偿还债务支付的现金	103,633,326.00	282,618,182.90
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	2,042,491.43	26,403,305.84
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	0.00	0.00
支付其他与筹资活动有关的现金	743,531.38	687,466.79
筹资活动现金流出小计	106,419,348.81	309,708,955.53
筹资活动产生的现金流量净额	-53,158,481.31	-224,911,728.48
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-429,638.66	372,758.33
五、现金及现金等价物净增加额	-407,028,407.84	-240,850,950.33
加：期初现金及现金等价物余额	867,371,878.26	989,274,472.71
六、期末现金及现金等价物余额	460,343,470.42	748,423,522.38

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	313,888,470.69	512,940,519.44
收到的税费返还	182,498.62	31,305.15
收到其他与经营活动有关的现金	71,505,247.15	51,924,834.40
经营活动现金流入小计	385,576,216.46	564,896,658.99
购买商品、接受劳务支付的现金	108,484,646.92	156,950,316.77
支付给职工以及为职工支付的现金	179,418,375.74	282,375,391.39
支付的各项税费	10,880,353.76	13,282,131.80
支付其他与经营活动有关的现金	84,221,710.90	91,136,238.77
经营活动现金流出小计	383,005,087.32	543,744,078.73
经营活动产生的现金流量净额	2,571,129.14	21,152,580.26
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	50,000,000.00	50,000,000.00
取得投资收益收到的现金	76,991.61	8,858,767.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	8,213.25	32,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额	0.00	0.00
收到其他与投资活动有关的现金	600,000,000.00	200,000,000.00
投资活动现金流入小计	650,085,204.86	258,890,767.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	109,985,336.81	72,603,176.40
投资支付的现金	350,000,000.00	100,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额	0.00	0.00
支付其他与投资活动有关的现金	500,000,000.00	120,000,000.00
投资活动现金流出小计	959,985,336.81	292,603,176.40
投资活动产生的现金流量净额	-309,900,131.95	-33,712,409.28



三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	0.00	0.00
取得借款收到的现金	0.00	0.00
收到其他与筹资活动有关的现金	0.00	0.00
筹资活动现金流入小计	0.00	0.00
偿还债务支付的现金	0.00	229,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	0.06	24,909,404.24
支付其他与筹资活动有关的现金	0.00	0.00
筹资活动现金流出小计	0.06	253,909,404.24
筹资活动产生的现金流量净额	-0.06	-253,909,404.24
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-225,907.28	286,151.29
五、现金及现金等价物净增加额	-307,554,910.15	-266,183,081.97
加：期初现金及现金等价物余额	497,128,351.38	683,031,002.71
六、期末现金及现金等价物余额	189,573,441.23	416,847,920.74

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														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益															
	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	1,403,446,032.00	0.00	0.00	0.00	600,972,357.38	0.00	-7,412,048.13	0.00	1,271,543,871.40	0.00	4,611,398,980.79	0.00	7,879,949,193.44	263,071,891.95	8,143,021,085.39	
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
二、本年期初余额	1,403,446,032.00	0.00	0.00	0.00	600,972,357.38	0.00	-7,412,048.13	0.00	1,271,543,871.40	0.00	4,611,398,980.79	0.00	7,879,949,193.44	263,071,891.95	8,143,021,085.39	



	00														
三、本期增减变动金额(减少以“—”号填列)	0.00	0.00	0.00	0.00	2,690,983.53	0.00	-597,420.11	0.00	0.00	0.00	-182,160,988.30	0.00	-180,067,424.88	-8,058,002.64	-188,125,427.52
(一)综合收益总额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-597,420.11	0.00	0.00	0.00	-182,160,988.30	0.00	-182,758,408.41	-8,058,002.64	-190,816,411.05
(二)所有者投入和减少资本	0.00	0.00	0.00	0.00	2,690,983.53	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,690,983.53	0.00	2,690,983.53
1. 所有者投入的普通股	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 其他权益工具持有者投入资本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 股份支付计入所有者权益的金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	2,690,983.53	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,690,983.53	0.00	2,690,983.53

本)															
3. 盈余公 积弥补亏 损	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.00	0.00
4. 设定受 益计划变 动额结转 留存收益	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.00	0.00
5. 其他综 合收益结 转留存收 益	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.00	0.00
(五)专项 储备	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.00	0.00
1. 本期提 取	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.00	0.00
2. 本期使 用	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.00	0.00
(六)其他	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.00	0.00
四、本期期	1,403,4	0.0	0.0	0.0	603,663,34	0.0	-8,009,46	0.0	1,271,543,87	0.0	4,429,237,99	0.0	7,699,881,76	255,013,88	7,954,895,65



末余额	46,032.00	0	0	0	0.91	0	8.24	0	1.40	0	2.49	0	8.56	9.31	7.87
-----	-----------	---	---	---	------	---	------	---	------	---	------	---	------	------	------

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	1,403,446,032.00	0.00	0.00	0.00	651,544,521.92	0.00	-3,920,171.25	0.00	1,271,543,871.40	0.00	5,557,620,536.02	0.00	8,880,234,790.09	276,832,288.35	9,157,067,078.44
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	1,403,446,032.00	0.00	0.00	0.00	651,544,521.92	0.00	-3,920,171.25	0.00	1,271,543,871.40	0.00	5,557,620,536.02	0.00	8,880,234,790.09	276,832,288.35	9,157,067,078.44



	00														
三、本期增 减变动金 额(减少以 “—”号 填列)	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	-19,059,08 8.93	0.0 0	445,072.4 0	0.0 0	0.00	0.0 0	-420,270,724 .53	0.0 0	-438,884,741 .06	1,613,275. 02	-437,271,466 .04
(一)综合 收益总额	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.00	0.0 0	445,072.4 0	0.0 0	0.00	0.0 0	-399,219,058 .46	0.0 0	-398,773,986 .06	1,613,275. 02	-397,160,711 .04
(二)所有 者投入和 减少资本	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	-19,059,08 8.93	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	-19,059,088. 93	0.00	-19,059,088. 93
1.所有者 投入的普 通股	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.00	0.00
2.其他权 益工具持 有者投入 资本	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.00	0.00
3.股份支 付计入所 有者权益 的金额	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.00	0.00
4.其他	0.00	0.0	0.0	0.0	-19,059,08	0.0	0.00	0.0	0.00	0.0	0.00	0.0	-19,059,088.	0.00	-19,059,088.



本)															
3. 盈余公 积弥补亏 损	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.00	0.00
4. 设定受 益计划变 动额结转 留存收益	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.00	0.00
5. 其他综 合收益结 转留存收 益	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.00	0.00
(五)专项 储备	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.00	0.00
1. 本期提 取	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.00	0.00
2. 本期使 用	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.00	0.00
(六)其他	0.00	0.0 0	0.0 0	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.0 0	0.00	0.00	0.00
四、本期期	1,403,4	0.0	0.0	0.0	632,485,43	0.0	-3,475,09	0.0	1,271,543,87	0.0	5,137,349,81	0.0	8,441,350,04	278,445,56	8,719,795,61

末余额	46,032.00	0	0	0	2.99	0	8.85	0	1.40	0	1.49	0	9.03	3.37	2.40
-----	-----------	---	---	---	------	---	------	---	------	---	------	---	------	------	------

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	1,403,446,032.00	0.00	0.00	0.00	391,518,803.37	0.00	0.00	0.00	1,268,187,505.18	4,778,075,919.65	0.00	7,841,228,260.20
加：会计政策变更	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
前期差错更正	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、本年期初余额	1,403,446,032.00	0.00	0.00	0.00	391,518,803.37	0.00	0.00	0.00	1,268,187,505.18	4,778,075,919.65	0.00	7,841,228,260.20
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-193,546,585.72	0.00	-193,546,585.72
（一）综合收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-193,546,585.72	0.00	-193,546,585.72



3. 盈余公积弥补亏损	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
5. 其他综合收益结转留存收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
6. 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(五) 专项储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
1. 本期提取	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期使用	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(六) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本期期末余额	1,403,446,032.00	0.00	0.00	0.00	391,518,803.37	0.00	0.00	0.00	1,268,187,505.18	4,584,529,333.93	0.00	7,647,681,674.48

上年金额

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	1,403,446,032.00	0.00	0.00	0.00	391,518,803.37	0.00	0.00	0.00	1,268,187,505.18	5,371,327,326.89	0.00	8,434,479,667.44

(六) 其他	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
四、本期期末余额	1,403,446,032.00	0.00	0.00	0.00	391,518,803.37	0.00	0.00	0.00	1,268,187,505.18	5,065,706,509.88	0.00	8,128,858,850.43

三、公司基本情况

广州达安基因股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为广东省科四达医学仪器实业公司，于 1988 年 8 月 17 日经广州市工商行政管理局核准设立。1991 年 1 月 26 日，广州市东山区中山视听科技公司、中山医科大学执信服务公司、广东省科四达医学仪器实业公司合并为中山医科大学科技开发公司。1999 年 12 月 8 日，经中山医科大学《关于同意学校产业集团下属科技开发公司建立以产权改制为核心的现代企业制度的批复》（校办发[1998]15 号）的批准，中山医科大学科技开发公司经改制变更为中山医科大学科技开发有限公司。2000 年 12 月，经广州市工商行政管理局批准中山医科大学科技开发有限公司更名为中山医科大学达安基因有限公司。2001 年 3 月 8 日，经广州市经济体制改革委员会批准（穗改股字[2001]3 号），中山医科大学达安基因有限公司依法整体变更为中山医科大学达安基因股份有限公司。由于中山医科大学与中山大学合并，2001 年 12 月 13 日，公司更名为中山大学达安基因股份有限公司。

2004 年 7 月经中国证监会批准（证监发行字[2004]119 号），达安基因在深圳证券交易所上市，公司股票已于 2004 年 8 月 9 日在深圳证券交易所挂牌交易。2021 年 6 月 1 日公司更名为广州达安基因股份有限公司。

公司现持有统一社会信用代码为 91440101190445368X 的《营业执照》，截至 2025 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 1,403,446,032 股，注册资本为人民币 140,344.6032 万元，法定代表人：韦典含（工商正在变更中），公司总部位于广州市高新技术开发区科学城香山路 19 号，注册地址为广州市高新技术开发区科学城香山路 19 号。

公司建立了股东会、董事会、监事会的法人治理结构，研究院、财务部、人力部、投资部、供应链中心等内部管理机构。

公司所处的行业为生物制品行业。公司主要业务从事医学研究和试验发展；医疗设备租赁；人体基因诊断与治疗技术开发；第一类、二类、三类医疗器械生产、销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；药品生产；技术开发、咨询、推广；及互联网金融、小额贷款、保理、融资租赁业务等。

公司的主要产品或服务为体外诊断试剂、临床检测服务；公司客户性质以医院、第三方检测公司及经销商为主；公司销售策略以直销为主，经销为辅。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2025 年 8 月 28 日批准报出。

截至 2025 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称

广州市达瑞生物技术股份有限公司
杭州达瑞医疗科技有限公司
达瑞医学检验（广州）有限公司
广州瑞君投资合伙企业（有限合伙）
达瑞生物技术（香港）有限公司（Darui Biotech(Hong Kong)Co., Limited）
瑞康国际生物科技有限公司（NEOMED INTERNATIONAL BIOTECHNOLOGY LIMITED）
广东达瑞医疗科技有限公司
广州市达瑞科技有限公司
广州达安生命科学有限公司
广州市达瑞信息科技有限公司
广州市达启医疗科技有限公司
广州达泰生物工程技术有限公司
达安诊断有限公司(DAAN DIAGNOSTICS LTD)
达安国际集团有限公司（DAAN INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED）
广州达医安贸易有限公司
中山生物工程有限公司
中山市中安医疗器械有限公司
广州市达安基因科技有限公司
广州安赢医疗设备有限公司
达维股份有限公司（Da An Vision Inc.）
广州市达安医疗器械有限公司
凯里市达安东南医院投资管理有限公司
凯里市凯达医院管理有限公司
广州市达安医疗健康产业创业投资基金（有限合伙）
广州达农生物科技有限公司
达安金控控股集团有限公司
安鑫达商业保理有限公司
西藏安纯达商务服务有限公司
广州安赢达科技信息服务有限公司
广州达安创新科技有限公司

香港安丞达投资有限公司 (Hong Kong AnChengDa Investments Co., Limited)
达安融资租赁 (广州) 有限公司
霍尔果斯安丞达企业咨询管理有限公司
达金环球香港有限公司 (Dajin International Hong Kong Limited)
广州达安医疗科技发展有限公司
广州达安生物科技有限公司
广州安易达互联网小额贷款有限公司
广州核源生物科技有限公司
广州达康生物有限公司
广州达鑫精密制造有限公司
广州达原启生物技术有限公司
北京达忠科技有限公司
成都达捷安科技有限公司
武汉达捷安健康生物科技有限公司

四、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。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。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计出售费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司对自本报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

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：

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注-五-“11、金融工具”、“14、存货”、“18、固定资产”、“21、无形资产”、“22、研发支出”和“28、收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

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
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占应收款项期末余额 10%以上
本期重要的应收款项核销	占应收款项期末余额 10%以上
重要的在建工程	占在建工程期末余额的 10%以上
重要的资本化研发项目	占开发支出期末余额的 10%以上
重要的合营企业或联营企业	占长期股权投资期末余额的 10%以上
重要的非全资子公司	营业收入占合并报表营业收入超过 10%或利润总额占公司合并归母净利润 10%以上的子公司

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

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）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，资本公积股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，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长期股权投资，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、其他综合收益和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。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原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相关的其他综合收益除外。

（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

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通

过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的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，均调整合并资产负债表中的资本公积的股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，剩余股权按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量；处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有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。

(5) 分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- ①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- ③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- ④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，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。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积的股本溢价。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

(6) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

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：

- A、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；
- B、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；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

E、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

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

10、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者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；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

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

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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。

（2）金融资产分类和计量

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，将金融资产分为以下三类：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

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。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；

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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，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。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和衍生金融负债。初始确

认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

2) 以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。本公司以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付账款、其他应付款、长期应付款。

3) 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。

②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。

③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。

④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

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。

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，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(4) 金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法详见本附注-五-“12、公允价值计量”。

(5) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

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应收款项和债务工具投资；

《企业会计准则第 14 号——收入》定义合同资产；

租赁应收款；

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。

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

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。

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。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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、应收款项融资、其他应收款、发放贷款和垫款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款和合同资产

对于应收票据、应收账款、合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产或合同资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征

对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

应收票据组合 1：银行承兑汇票

应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

应收账款组合 1：合并范围内关联方组合

应收账款组合 2：账龄组合

对于划分为组合的应收票据，坏账准备计提方法如下：

组合 1 银行承兑汇票：银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，不计提坏账准备；

组合 2 商业承兑汇票：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制按原应收账款账龄连续计算的应收票据账龄与基于账龄迁徙模型测算的历史损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，坏账准备计提方法如下：

组合 1 合并范围内关联方组合：不计提坏账准备；

组合 2 账龄组合：参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，以该组合账龄迁徙率模型预计存续期的历史违约损失率为基础，计算预期信用损失。对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，按应收款项发生日作为计算账龄的起点。

其他应收款

本公司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：

其他应收款组合 1：保证金、押金、备用金组合

其他应收款组合 2：账龄组合

其他应收款组合 3：合并范围内关联方组合

对划分为组合的其他应收款，坏账准备计提方法如下：

组合 1 保证金、押金、备用金组合：不计提坏账准备；

组合 2 账龄组合：参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制其他应收款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，按应收款项发生日作为计算账龄的起点。

组合 3 合并范围内关联方组合：不计提坏账准备。

长期应收款、发放贷款和垫款

对于划分为贷款组合的发放贷款和垫款、融资租赁形成的长期应收款，采用风险等级方法计提坏账准备：

组合名称	风险等级	分类依据
贷款组合一	正常	未逾期及逾期 30 天内
贷款组合二	关注	逾期 30-90 天
贷款组合三	次级	逾期 91-120 天
		逾期 121-150 天
		逾期 151-180 天
贷款组合四	可疑	逾期 181-360 天
贷款组合五	损失	逾期 360 天以上

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

2) 信用风险显著增加的评估

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

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：

债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。



本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；或

金融资产逾期超过 90 天。

3) 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；

本公司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。

4) 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，应当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。

5) 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。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

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，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司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，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；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。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。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。

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。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在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。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：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。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13、合同资产

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

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注-五-“11、（5）金融资产减值的测试方法及会计处理方法。”

14、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、委托加工物资、库存商品、在产品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

本公司通常按照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，按照存货类别计提存货跌价准备。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；

包装物采用一次转销法。

15、持有待售和终止经营

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处

置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括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、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

处置组，是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即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。因出售对子公司的投资等原因导致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，在个别财务报表中将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。

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，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产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。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。被划分为持有待售的联营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；

②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独

区分的组成部分：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。

②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

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。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。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列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被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，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

16、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联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）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：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初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放

的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积（其他资本公积）。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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，在转换日，按照原股权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。原股权分类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的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

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，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

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持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产

减值损失的，不予以抵销。

（3）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，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，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；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。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）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详见本附注-五-“23、资产减值”。

17、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

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

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法详见本附注-五-“23、资产减值”。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

18、固定资产

(1) 确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

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

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限	残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	30-35	5%	3.17%-2.71%
仪器设备	年限平均法	3-10	5%	31.67%-9.50%
运输设备	年限平均法	5-10	5%	19.00%-9.50%
电子设备	年限平均法	3-10	5%	31.67%-9.50%

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值。其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注-五-“23、资产减值”。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 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。

19、在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产，结转为固定资产的标准和时点如下：

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，根据工程实际造价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) 设备达到预定可使用状态。

在建工程计提资产减值方法详见本附注-五-“23、资产减值”。

20、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

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

②借款费用已经发生；

③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产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；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时

性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

21、无形资产

(1) 无形资产的计价方法

本公司无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术、软件等。

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

(2) 使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
专利权及非专利技术	4-10 年	预计使用年限	直线法	---
土地使用权	50 年	土地使用权证年限	直线法	---
其他（软件使用权等）	3-5 年	预计使用年限	直线法	---

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

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

无形资产计提资产减值方法详见本附注-五-“23、资产减值”。

(3) 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

22、研发支出

(1) 研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧与摊销费用、其他费用等。并按以下方式进行归集：从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬；直接投入费用主要指研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用，试制产品的检验费等；折旧与摊销主要指用于研发活

动的长期资产的折旧摊销费用。

(2) 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：

完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

23、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、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）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预定用途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

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修改造工程费用等。

25、合同负债

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

26、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业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。企业提供给职工配偶、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。

（2）短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利的会计处理方法

离职后福利计划包括设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。

在职工提供服务的会计期间，按当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入

当期损益或相关资产成本。

（4） 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

27、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。

货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定；或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

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

28、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在

确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

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

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

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客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

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

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

本公司主要业务的收入确认方式及计量方法如下：

①国内销售：商品已发出、客户已签收，商品的控制权已转移，确认收入。

②出口销售：商品已发出、开具出口发票、报关、装船后，商品的控制权已转移，确认收入。

③检测、研发服务：服务已提供、客户已接受，并服务已完成时，确认收入。

④贷款业务：贷款已发放，按实际利率法或名义利率法确认利息收入。

同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况

29、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“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，计入当期损益；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

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

本公司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；

为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

30、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公

允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入或冲减营业外支出。

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。

31、递延所得税资产/递延所得税负债

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

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵

扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

1) 该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

2) 对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

1) 本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

32、租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人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。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(2) 作为承租方租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策详见本附注-五-“33、使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：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；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

1) 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2) 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

3) 租赁变更

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：①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；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

(3) 作为出租方租赁的会计处理方法

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

1) 融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳

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。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《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 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

2) 经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内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。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。

3) 租赁变更

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生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：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

33、使用权资产

(1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为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；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为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。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

(2) 使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁

期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

(3) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法详见本附注-五-“23、资产减值”。

34、债务重组

(1) 本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

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。

(2) 本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

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等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。

35、其他重要的会计政策和会计估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

1) 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

2) 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

3) 开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计

受益期间的假设。

4) 递延所得税资产

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

36、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

37、其他

无

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	13%、9%、6%、0%、免征
消费税	—	—
城市维护建设税	按应纳流转税税额及出口免抵税额计缴	1%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、16.5%、20%
教育费附加	按应纳流转税税额及出口免抵税额计缴	3%
地方教育附加	按应纳流转税税额及出口免抵税额计缴	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
广州达安基因股份有限公司	15%
广州达安生物科技有限公司	15%
中山生物工程有限公司	15%
广州市达安医疗器械有限公司	15%
达瑞医学检验（广州）有限公司	15%
广州市达瑞科技有限公司	20%
广州市达启医疗科技有限公司	20%
广州市达瑞信息科技有限公司	20%
广东达瑞医疗科技有限公司	20%
广州达安生命科学有限公司	20%
西藏安纯达商务服务有限公司	20%
中山市中安医疗器械有限公司	20%
广州安赢达互联网金融信息服务有限公司	20%
广州达医安贸易有限公司	20%
广州达农生物科技有限公司	20%
广州安赢医疗设备有限公司	20%
广州达鑫精密制造有限公司	20%
霍尔果斯安丞达企业咨询管理有限公司	20%
广州市达安医疗健康产业创业投资基金（有限合伙）	0%
广州瑞君投资合伙企业（有限合伙）	0%
达瑞生物技术（香港）有限公司（Darui Biotech(Hong Kong)Co., Limited）	16.5%
瑞康国际生物科技有限公司（Neomed International Biotechnology Limited）	16.5%
达安国际集团有限公司（Da An International Holdings Limited）	16.5%
香港安丞达投资有限公司（Hong Kong AnChengDa Investments Co., Limited）	16.5%
达金环球香港有限公司（Dajin International Hong Kong Limited）	16.5%
达安诊断有限公司（Da An	27%



Diagnosics Ltd)	
达维股份有限公司 (Da An Vision Inc.)	29.84%

2、税收优惠

(1) 增值税

1) 根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）附件3、营业税改征增值税试点过渡政策的规定：“一、下列项目免征增值税：（七）医疗机构提供的医疗服务。”本公司子公司达瑞医学检验（广州）有限公司提供的医疗服务收入免征增值税。

2) 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），自广州达安基因股份有限公司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%抵减应纳增值税税额。本公司和子公司广州市达瑞生物技术股份有限公司、广州市达安医疗器械有限公司、中山生物工程有限公司、广州达安生物科技有限公司适用于该项税收优惠政策。

(2) 企业所得税

1) 高新技术企业

本公司于2023年被认定为高新技术企业（高新技术企业证书编号：GR202344011332，发证日期：2023年12月28日），有效期为三年。本公司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。

本公司子公司中山生物工程有限公司于2023年被认定为高新技术企业（高新技术企业证书编号：GR202344004700，发证日期：2023年12月28日），有效期为三年。该公司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。

本公司子公司广州市达安医疗器械有限公司于2022年被认定为高新技术企业（高新技术企业证书编号：GR202244008867），有效期为三年。该公司自获得高新技术企业认定后的三年内（2022年-2024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。根据《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第24号）规定“企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按15%的税率预缴”，该公司2025年1-6月暂按15%税率预缴企业所得税。

本公司子公司达瑞医学检验（广州）有限公司于2022年被认定为高新技术企业（高新技术企业证书编号：GR202244014355），有效期为三年。该公司自获得高新技术企业认定后的三年内（2022年-2024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。根据《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（国家税务总局公告2017年第24号）规定“企业的高新技术企业资格期满

当年,在通过重新认定前,其企业所得税暂按 15%的税率预缴”,该公司 2025 年 1-6 月暂按 15%税率预缴企业所得税。

本公司子公司广州达安生物科技有限公司于 2023 年被认定为高新技术企业(高新技术企业证书编号:GR202344013367),有效期为三年。该公司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

广州市达瑞科技有限公司、广东达瑞医疗科技有限公司、广州市达启医疗科技有限公司、广州市达瑞信息科技有限公司、广州达安生命科学有限公司、中山市中安医疗器械有限公司、广州安赢达互联网金融信息服务有限公司、广州达医安贸易有限公司、广州安赢医疗设备有限公司、广州达鑫精密制造有限公司、西藏安纯达商务服务有限公司、广州达农生物科技有限公司、霍尔果斯安丞达企业咨询管理有限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 5000 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。

3) 其他

本公司于香港注册的子公司达瑞生物技术(香港)有限公司(Darui Biotech(Hong Kong)Co., Limited)、瑞康国际生物科技有限公司(NEOMED INTERNATIONAL BIOTECHNOLOGY LIMITED)、达安国际集团有限公司(DAAN INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED)、香港安丞达投资有限公司(Hong Kong AnChengDa Investments Co., Limited)和达金环球香港有限公司(Dajin International Hong Kong Limited)适用香港地区利得税率 16.5%。

子公司达安诊断有限公司(DAAN DIAGNOSTICS LTD)适用所得税率 27%、达维股份有限公司(Da An Vision Inc.)29.84%。

(3) 其他优惠

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,自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税),城市维护建设税,房产税,城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。子公司广州市达瑞科技有限公司、广东达瑞医疗科技有限公司、广州市达启医疗科技有限公司、广州市达瑞信息科技有

限公司、广州达安生命科学有限公司、中山市中安医疗器械有限公司、广州安赢达互联网金融信息服务有限公司、广州达医安贸易有限公司、广州安赢医疗设备有限公司、广州达鑫精密制造有限公司、广州达原启生物技术有限公司、西藏安纯达商务服务有限公司、广州达安医疗科技发展有限公司、广州达农生物科技有限公司、霍尔果斯安丞达企业咨询管理有限公司为小型微利企业，享受“六税两费”优惠税率。

3、其他

合伙企业不作为企业所得税的纳税主体，法人合伙人按合伙企业先分后税确认的应纳税所得额，由法人合伙人各自负责缴纳企业所得税。

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	76,857.02	76,973.98
银行存款	458,189,805.10	868,401,952.10
其他货币资金	2,410,588.37	3,607,167.66
存放财务公司款项	0.00	0.00
合计	460,677,250.49	872,086,093.74
其中：存放在境外的款项总额	43,164,230.60	41,670,433.10

其他说明

其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细详见本附注-七-“25、所有权或使用权受到限制的资产”。

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	395,430,611.87	63,001,426.02
其中：		
理财产品	395,429,273.97	63,000,000.00
股票	1,337.90	1,426.02

指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00
其中：		
合计	395,430,611.87	63,001,426.02

其他说明

主要为存出的结构性存款

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	386,728.65	1,003,826.48
商业承兑票据	986,737.62	0.00
合计	1,373,466.27	1,003,826.48

(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票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	2,586,348.65	100.00%	1,212,882.38	46.90%	1,373,466.27	1,003,826.48	100.00%	0.00	0.00%	1,003,826.48
其中：										
银行承兑汇票	386,728.65	14.95%	0.00	0.00%	386,728.65	1,003,826.48	100.00%	0.00	0.00%	1,003,826.48

组合										
商业承兑汇票组合	2,199,620.00	85.05%	1,212,882.38	55.14%	986,737.62	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
合计	2,586,348.65	100.00%	1,212,882.38	46.90%	1,373,466.27	1,003,826.48	100.00%	0.00	0.00%	1,003,826.48

按组合计提坏账准备类别名称：商业承兑汇票

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
商业承兑汇票	2,199,620.00	1,212,882.38	55.14%
合计	2,199,620.00	1,212,882.38	

确定该组合依据的说明：

相比银行承兑汇票，商业承兑汇票的兑付风险较高，需要计提减值准备。

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	
商业承兑汇票	0.00	1,212,882.38	0.00	0.00	0.00	1,212,882.38
合计	0.00	1,212,882.38	0.00	0.00	0.00	1,212,882.38

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

- (4) 期末公司无已质押的应收票据
- (5) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据
- (6) 本期无实际核销的应收票据情况

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）	389,277,959.39	444,702,276.07
1 至 2 年	168,205,690.90	160,989,918.01
2 至 3 年	939,709,047.31	1,356,410,298.07
3 年以上	663,393,686.15	310,949,635.87
3 至 4 年	521,756,706.91	197,086,600.26
4 至 5 年	42,655,532.70	21,983,892.51
5 年以上	98,981,446.54	91,879,143.10
合计	2,160,586,383.75	2,273,052,128.02

(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	
按单项 计提坏 账准备 的应收 账款	98,822, 911.68	4.57%	98,822, 911.68	100.00%	0.00	102,337 ,366.30	4.50%	102,337 ,366.30	100.00%	0.00
其中:										
按组合 计提坏 账准备 的应收 账款	2,061,7 63,472. 07	95.43%	1,092,3 74,385. 56	52.98%	969,389 ,086.51	2,170,7 14,761. 72	95.50%	916,369 ,994.20	42.22%	1,254,3 44,767. 52
其中:										
合计	2,160,5 86,383. 75	100.00%	1,191,1 97,297. 24	55.13%	969,389 ,086.51	2,273,0 52,128. 02	100.00%	1,018,7 07,360. 50	44.82%	1,254,3 44,767. 52

按单项计提坏账准备类别名称：单项计提

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
客户一至客户四十九	102,337,366.30	102,337,366.30	98,822,911.68	98,822,911.68	100.00%	预计无法收回
合计	102,337,366.30	102,337,366.30	98,822,911.68	98,822,911.68		

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
账龄组合	2,061,763,472.07	1,092,374,385.56	52.98%
合计	2,061,763,472.07	1,092,374,385.56	

确定该组合依据的说明：

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对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（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于应收账款，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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	102,337,366.30	0.00	3,514,454.62	0.00	0.00	98,822,911.68
按信用风险特征组合计提坏账准备	916,369,994.20	176,386,946.47	0.00	382,555.11	0.00	1,092,374,385.56
合计	1,018,707,360.50	176,386,946.47	3,514,454.62	382,555.11	0.00	1,191,197,297.24

其中本期坏账准备收回或转回金额无重要的：

(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	382,555.11

其中无重要的应收账款核销情况：

应收账款核销说明：

无法收回企业内部审批

(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
客户一	673,287,912.67	0.00	673,287,912.67	31.16%	352,717,529.04
客户二	80,081,408.99	0.00	80,081,408.99	3.70%	53,669,591.45
客户三	51,396,549.27	0.00	51,396,549.27	2.38%	51,396,549.27
客户四	36,293,791.04	0.00	36,293,791.04	1.68%	6,637,304.99
客户五	24,741,167.59	0.00	24,741,167.59	1.15%	2,835,455.19
合计	865,800,829.56	0.00	865,800,829.56	40.07%	467,256,429.94

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
银行承兑汇票	1,125,694.70	6,281,073.96
合计	1,125,694.70	6,281,073.96

(2) 期末公司无已质押的应收款项融资

(3) 期末公司无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

(4) 本期无实际核销的应收款项融资情况

(5) 其他说明

无

6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	22,487,017.38	0.00
其他应收款	34,967,721.35	33,620,637.48
合计	57,454,738.73	33,620,637.48

(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
被投资单位一	16,517,017.38	0.00
被投资单位二	5,970,000.00	0.00
合计	22,487,017.38	0.00

2) 无重要的账龄超过 1 年的应收股利

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 无本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

5) 无本期实际核销的应收股利情况

(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
往来款	44,877,224.10	44,373,553.57
备用金、押金、保证金等	7,847,474.25	8,938,738.71
合计	52,724,698.35	53,312,292.28

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）	13,383,503.48	10,491,426.28
1 至 2 年	4,874,440.07	3,708,767.57
2 至 3 年	13,942,191.03	16,912,824.19
3 年以上	20,524,563.77	22,199,274.24
3 至 4 年	6,080,513.52	8,575,409.88
4 至 5 年	2,904,455.93	2,337,966.52
5 年以上	11,539,594.32	11,285,897.84
合计	52,724,698.35	53,312,292.28

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	10,078,519.23	19.12%	10,078,519.23	100.00%	0.00	10,954,278.34	20.55%	10,954,278.34	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备	42,646,179.12	80.88%	7,678,457.77	18.01%	34,967,721.35	42,358,013.94	79.45%	8,737,376.46	20.63%	33,620,637.48

其中：										
账龄组合	34,798,704.87	66.00%	7,678,457.77	22.07%	27,120,247.10	33,419,275.23	62.69%	8,737,376.46	26.14%	24,681,898.77
保证金、押金、备用金组合	7,847,474.25	14.88%	0.00	0.00%	7,847,474.25	8,938,738.71	16.77%	0.00	0.00%	8,938,738.71
合计	52,724,698.35	100.00%	17,756,977.00	33.68%	34,967,721.35	53,312,292.28	100.00%	19,691,654.80	36.94%	33,620,637.48

按单项计提坏账准备类别名称：单项计提

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	10,954,278.34	10,954,278.34	10,078,519.23	10,078,519.23	100.00%	预计无法收回
合计	10,954,278.34	10,954,278.34	10,078,519.23	10,078,519.23		

按组合计提坏账准备类别名称：组合计提

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
保证金、押金、备用金组合	7,847,474.25	0.00	0.00%
账龄组合	34,798,704.87	7,678,457.77	22.07%
合计	42,646,179.12	7,678,457.77	

确定该组合依据的说明：

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

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余其他应收款划分为保证金、押金、备用金组合和账龄组合，在组合基础上确定预期信用损失。

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	整个存续期预期信用	整个存续期预期信用	

	损失	损失（未发生信用减值）	损失（已发生信用减值）	
2025年1月1日余额	8,737,376.46	0.00	10,954,278.34	19,691,654.80
2025年1月1日余额 在本期				
——转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
——转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	-1,048,025.00	0.00	0.00	-1,048,025.00
本期转回	0.00	0.00	719,759.11	719,759.11
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	10,893.69	0.00	156,000.00	166,893.69
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2025年6月30日余额	7,678,457.77	0.00	10,078,519.23	17,756,977.00

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

各阶段划分依据：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测进行划分。

坏账准备计提比例如下表：

账龄	计提比例
1年以内	1.00%
1—2年	10.00%
2—3年	15.00%
3—4年	40.00%
4—5年	60.00%
5年以上	100.00%

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	10,954,278.34	0.00	719,759.11	156,000.00	0.00	10,078,519.23
按组合计提坏账准备	8,737,376.46	-1,048,025.00	0.00	10,893.69	0.00	7,678,457.77
合计	19,691,654.80	-1,048,025.00	719,759.11	166,893.69	0.00	17,756,977.00

报告期无坏账准备转回或收回金额重要的:

5) 本期实际核销的其他应收款情况

单位: 元

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	166,893.69

报告期无重要的其他应收款核销情况:

其他应收款核销说明:

无法收回企业内部审批。

6) 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
客户一	往来款、股权转让款	17,746,391.17	2-5 年	33.66%	4,698,085.39
客户二	往来款	7,023,258.19	5 年以上	13.31%	7,023,258.19
客户三	往来款	1,760,438.82	1 年以内	3.34%	17,604.39
客户四	往来款	1,255,217.13	2-4 年	2.38%	1,255,217.13
客户五	往来款	1,241,994.60	1 年以内	2.36%	12,419.95
合计		29,027,299.91		55.05%	13,006,585.05

7) 无因资金集中管理而列报于其他应收款

其他说明:

无

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	30,052,529.65	69.14%	30,366,811.67	60.95%
1 至 2 年	8,883,995.57	20.43%	15,433,953.19	30.98%
2 至 3 年	3,563,502.50	8.20%	3,963,588.28	7.95%
3 年以上	968,772.83	2.23%	61,651.57	0.12%
合计	43,468,800.55		49,826,004.71	

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：

无

(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

预付对象	期末余额	占预付款期末余额合计数的比例
供应商一	11,020,000.00	25.35%
供应商二	9,984,665.41	22.97%
供应商三	4,069,425.49	9.36%
供应商四	3,548,153.75	8.16%
供应商五	2,390,000.00	5.50%
合计	31,012,244.65	71.34%

其他说明：

无

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	161,507,185.93	111,108,505.25	50,398,680.68	173,871,894.31	120,291,752.61	53,580,141.70
在产品	16,433,311.37	373,887.99	16,059,423.38	16,646,141.87	970,450.23	15,675,691.64
库存商品	195,176,443.37	94,254,355.80	100,922,087.57	209,364,378.85	95,881,372.17	113,483,006.68
周转材料	7,628,387.36	4,484,545.82	3,143,841.54	8,096,241.10	4,932,102.00	3,164,139.10
消耗性生物资产	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合同履约成本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
发出商品	16,479,021.27	0.00	16,479,021.27	12,269,201.30	0.00	12,269,201.30
委托加工物资	42,364.20	0.00	42,364.20	42,364.20	0.00	42,364.20
合计	397,266,713.50	210,221,294.86	187,045,418.64	420,290,221.63	222,075,677.01	198,214,544.62

(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	其他	转回或转销	其他	
原材料	120,291,752.61	2,316,486.14	0.00	11,499,733.50	0.00	111,108,505.25
在产品	970,450.23	526,046.70	0.00	1,122,608.94	0.00	373,887.99
库存商品	95,881,372.17	2,877,589.24	0.00	4,122,628.72	381,976.89	94,254,355.80
周转材料	4,932,102.00	108,312.05	0.00	555,868.23	0.00	4,484,545.82
消耗性生物资产	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合同履约成本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	222,075,677.01	5,828,437.14	0.00	17,300,850.47	381,976.89	210,221,294.86



	677.01	4.13		39.39	89	294.86
--	--------	------	--	-------	----	--------

无按组合计提存货跌价准备

9、持有待售资产

单位：元

项目	期末账面余额	减值准备	期末账面价值	公允价值	预计处置费用	预计处置时间
划分为持有待售的处置组中的资产	222,092,399.16	15,794,480.00	206,297,919.16	213,445,619.16	7,147,700.00	2025年12月31日
合计	222,092,399.16	15,794,480.00	206,297,919.16	213,445,619.16	7,147,700.00	

其他说明

划分为持有待售的处置组中的资产

单位：元

类别	期末余额			公允价值	预计处置费用	预计处置时间	出售方式	出售原因	所属分部
	账面余额	持有待售资产减值准备	账面价值						
货币资金	451.03	0.00	451.03	451.03	0.00	2025年12月31日	转让	子公司股权投资退出	生物制品及相关业务分部
在建工程	139,215,448.14	7,482,889.25	131,732,558.89	136,296,768.13	4,564,209.24	2025年12月31日	转让	子公司股权投资退出	生物制品及相关业务分部
无形资产	82,876,499.99	8,311,590.75	74,564,909.24	77,148,400.00	2,583,490.76	2025年12月31日	转让	子公司股权投资退出	生物制品及相关业务分部
合计	222,092,399.16	15,794,480.00	206,297,919.16	213,445,619.16	7,147,700.00	--	--	--	--

		0							
--	--	---	--	--	--	--	--	--	--

本公司与贵州省凯里市人民政府（以下简称“凯里市政府”）签署合作项目合同书，约定共同设立凯里市凯达医院管理有限公司（以下简称“凯达医院”）。2020年6月20日本公司与凯里市政府签署《关于〈合同经营凯里市三级甲等综合医院项目〉之解除协议书》。于2025年6月30日，本公司预计该转让事项将在2025年内完成，因此凯达医院的相关资产仍符合持有待售条件。

10、一年内到期的非流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的债权投资	0.00	0.00
一年内到期的其他债权投资	0.00	0.00
一年内到期的长期应收款	61,755,312.95	56,667,931.44
一年内到期的发放贷款和垫款	16,077,631.68	16,077,631.68
合计	77,832,944.63	72,745,563.12

(1) 一年内到期的债权投资

适用 不适用

(2) 一年内到期的其他债权投资

适用 不适用

11、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
合同取得成本	0.00	0.00
应收退货成本	0.00	0.00
定期存款及利息	444,197,006.50	858,759,977.16
期限一年以内的发放贷款及垫款	104,868,643.50	92,792,165.40
待抵扣增值税进项税	87,384,836.19	72,486,178.02
其他	779,057.89	54,502.55
合计	637,229,544.08	1,024,092,823.13

其他说明：

无

12、发放贷款和垫款

单位：元

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收小贷款	153,550,793.94	14,048,453.76	139,502,340.18	141,203,603.94	13,777,741.86	127,425,862.08
应收保理款	303,034,208.24	303,034,208.24	0.00	303,034,208.24	303,034,208.24	0
小计	456,585,002.18	317,082,662.00	139,502,340.18	444,237,812.18	316,811,950.10	127,425,862.08
减：						
1、期限一年以内的 发放贷款及垫款	421,601,470.18	316,732,826.68	104,868,643.50	409,254,280.18	316,462,114.78	92,792,165.40
2、一年内到期的发 放贷款及垫款	16,240,032.00	162,400.32	16,077,631.68	16,240,032.00	162,400.32	16,077,631.68
合计	18,743,500.00	187,435.00	18,556,065.00	18,743,500.00	187,435.00	18,556,065.00

组合中，按照风险等级计提坏账准备的期末发放贷款及垫款：

单位：元

风险等级	分类依据	发放贷款及垫款	坏账准备	计提比例(%)
正常	未逾期及逾期30天内	139,184,182.00	1,391,841.82	1
关注	逾期91-120天	1,900,000.00	190,000.00	10
损失	逾期360天以上	315,500,820.18	315,500,820.18	100
合计	-	456,585,002.18	317,082,662.00	---

13、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	
融资租赁款	146,895,20 0.62	5,191,232. 20	141,703,96 8.42	150,768,37 6.29	6,634,257. 89	144,134,11 8.40	6%-12%
其中：未实现融资收益	13,758,672 .60	0.00	13,758,672 .60	16,370,711 .22	0.00	16,370,711 .22	---
分期收款销售商品	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	---
分期收款提供劳务	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	---
1年内到期的长期应收款	-66,205,06 4.55	-4,449,751 .60	-61,755,31 2.95	-62,345,10 2.33	-5,677,170 .89	-56,667,93 1.44	---
合计	80,690,136 .07	741,480.60	79,948,655 .47	88,423,273 .96	957,087.00	87,466,186 .96	

(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		金额	比例	金额	计提比	

				例					例	
按单项 计提坏 账准备	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00
其中：										
按组合 计提坏 账准备	160,653 ,873.22	100.00%	5,191,2 32.20	3.23%	155,462 ,641.02	167,139 ,087.51	100.00%	6,634,2 57.89	3.97%	160,504 ,829.62
其中：										
贷款组 合一	148,292 ,861.29	92.31%	1,482,9 28.62	1.00%	146,809 ,932.67	150,025 ,752.97	89.76%	1,500,2 57.53	1.00%	148,525 ,495.44
贷款组 合三	12,361, 011.93	7.69%	3,708,3 03.58	30.00%	8,652,7 08.35	17,113, 334.54	10.24%	5,134,0 00.36	30.00%	11,979, 334.18
合计	160,653 ,873.22	100.00%	5,191,2 32.20	3.23%	155,462 ,641.02	167,139 ,087.51	100.00%	6,634,2 57.89	3.97%	160,504 ,829.62

按组合计提坏账准备类别名称：贷款组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
贷款组合一	148,292,861.29	1,482,928.62	1.00%
贷款组合三	12,361,011.93	3,708,303.58	30.00%
合计	160,653,873.22	5,191,232.20	

确定该组合依据的说明：

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

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征确定预期信用损失。

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

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。

组合中，按照风险等级计提坏账准备的长期应收款：

风险等级	分类依据	计提比例 (%)
正常	未逾期及逾期 30 天内	1

关注	逾期 91-120 天	10
次级	逾期 151-180 天	30
可疑	逾期 181-360 天	60
损失	逾期 360 天以上	100
合 计	--	--

(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	
融资租赁款	6,634,257.89	0.00	1,443,025.69	0.00	0.00	5,191,232.20
合计	6,634,257.89	0.00	1,443,025.69	0.00	0.00	5,191,232.20

其中本期坏账准备转回或收回金额无重要的：

(4) 本期无实际核销的长期应收款情况

14、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、合营企业												
广州恒达创富一期健康产业并购投资基金合伙企业（有限合伙）	35,049,269.16	0.00	0.00	0.00	-28,319.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	35,020,950.03	0.00
小计	35,049,269.16	0.00	0.00	0.00	-28,319.13	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	35,020,950.03	0.00
二、联营企业												
厦门优迈科医学仪器	3,506,936.76	0.00	0.00	0.00	448,214.61	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	3,955,151.37	0.00

有限公司												
广州天成医疗技术股份有限公司	20,794,419.45	0.00	0.00	0.00	-858,716.50	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,935,702.95	0.00
广州市达安创谷企业管理有限公司	53,188,745.20	0.00	0.00	0.00	-850,824.93	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	52,337,920.27	0.00
云康集团有限公司	389,334,359.35	0.00	0.00	0.00	-18,688,136.13	0.00	2,690,983.53	0.00	0.00	0.00	373,337,206.75	0.00
其他联营企业	14,466,864.43	8,350,664.24	0.00	0.00	-375,699.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,091,164.81	8,350,664.24
小计	481,291,325.19	8,350,664.24	0.00	0.00	-20,325,162.57	0.00	2,690,983.53	0.00	0.00	0.00	463,657,146.15	8,350,664.24
合计	516,340,594.35	8,350,664.24	0.00	0.00	-20,353,481.70	0.00	2,690,983.53	0.00	0.00	0.00	498,678,096.18	8,350,664.24

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

其他说明

无

15、其他非流动金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
非上市公司股权及上市公司受限股股权	132,405,162.54	132,412,801.71
上市公司流通股股权	863,283,463.47	778,144,456.55
合计	995,688,626.01	910,557,258.26

其他说明：

无

16、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	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	35,285,477.03	0.00	0.00	35,285,477.03
2. 本期增加金额	57,955,176.39	0.00	0.00	57,955,176.39
(1) 外购	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	57,955,176.39	0.00	0.00	57,955,176.39



(3) 企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 其他转出	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	93,240,653.42	0.00	0.00	93,240,653.42
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	9,022,099.49	0.00	0.00	9,022,099.49
2. 本期增加金额	6,056,606.32	0.00	0.00	6,056,606.32
(1) 计提或摊销	314,270.21	0.00	0.00	314,270.21
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	5,742,336.11	0.00	0.00	5,742,336.11
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 其他转出	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	15,078,705.81	0.00	0.00	15,078,705.81
三、减值准备				
1. 期初余额	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 其他转出	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00
四、账面价值				
1. 期末账面价值	78,161,947.61	0.00	0.00	78,161,947.61
2. 期初账面价值	26,263,377.54	0.00	0.00	26,263,377.54

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

其他说明：

无

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

(3) 无转换为投资性房地产并采用公允价值计量

(4) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	52,059,903.00	正在办理中

其他说明

投资性房地产为公司用于出租的自有房产

17、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	859,438,625.93	995,992,531.91
固定资产清理	0.00	0.00
合计	859,438,625.93	995,992,531.91

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
一、账面原值：					
1. 期初余额	807,223,051.28	1,394,568,681.72	5,322,425.89	9,321,381.81	2,216,435,540.70
2. 本期增加金额	8,387,256.80	11,661,674.65	0.00	348,457.90	20,397,389.35
(1) 购置	0.00	11,661,674.65	0.00	348,457.90	12,010,132.55
(2) 在建工程转	8,387,256.80	0.00	0.00	0.00	8,387,256.80



入					
(3) 企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	58,456,556.01	45,352,036.99	346,000.00	348,602.38	104,503,195.38
(1) 处置或报废	501,379.62	45,352,036.99	346,000.00	348,602.38	46,548,018.99
(2) 投资性房地产转出	57,955,176.39	0.00	0.00	0.00	57,955,176.39
4. 期末余额	757,153,752.07	1,360,878,319.38	4,976,425.89	9,321,237.33	2,132,329,734.67
二、累计折旧					
1. 期初余额	105,886,497.75	834,264,292.40	4,117,706.97	7,760,438.92	952,028,936.04
2. 本期增加金额	13,593,024.90	69,732,982.59	183,362.88	299,297.87	83,808,668.24
(1) 计提	13,593,024.90	69,732,982.59	183,362.88	299,297.87	83,808,668.24
3. 本期减少金额	5,742,336.11	25,132,356.72	328,700.00	282,464.80	31,485,857.63
(1) 处置或报废	0.00	25,132,356.72	328,700.00	282,464.80	25,743,521.52
(2) 投资性房地产转出	5,742,336.11	0.00	0.00	0.00	5,742,336.11
4. 期末余额	113,737,186.54	878,864,918.27	3,972,369.85	7,777,271.99	1,004,351,746.65
三、减值准备					
1. 期初余额	0.00	268,365,193.43	2,976.03	45,903.29	268,414,072.75
2. 本期增加金额	0.00	381,976.89	0.00	0.00	381,976.89
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 其他	0.00	381,976.89	0.00	0.00	381,976.89
3. 本期减少金额	0.00	256,687.55	0.00	0.00	256,687.55
(1) 处置或报废	0.00	256,687.55	0.00	0.00	256,687.55
4. 期末余额	0.00	268,490,482.77	2,976.03	45,903.29	268,539,362.09
四、账面价值					
1. 期末账面价值	643,416,565.53	213,522,918.34	1,001,080.01	1,498,062.05	859,438,625.93
2. 期初账面价值	701,336,553.53	291,939,195.89	1,201,742.89	1,515,039.60	995,992,531.91

(2) 无暂时闲置的固定资产情况

(3) 无通过经营租赁租出的固定资产

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋及建筑物	75,671,112.95	产权办理中

其他说明

无

(5) 固定资产的减值测试情况

适用 不适用

(6) 固定资产清理无余额

其他说明：

无

18、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	796,906,012.19	776,103,792.61
工程物资	0.00	0.00
合计	796,906,012.19	776,103,792.61

(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
土建工程	796,837,946.15	0.00	796,837,946.15	769,541,455.75	0.00	769,541,455.75
待安装设备	68,066.04	0.00	68,066.04	2,354,868.25	0.00	2,354,868.25
装修工程	0.00	0.00	0.00	4,207,468.61	0.00	4,207,468.61
合计	796,906,012.19	0.00	796,906,012.19	776,103,792.61	0.00	776,103,792.61

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定	本期其他减少	期末余额	工程累计投入	工程进度	利息资本化累	其中：本期利息	本期利息资本	资金来源
------	-----	------	--------	--------	--------	------	--------	------	--------	---------	--------	------



				资产 金额	金额		占预 算比 例		计金 额	资本 化金 额	化率	
达安 基因 知识 城产 业园	1,500, 000.00	673,658,959.09	20,023,393.92	0.00	0.00	693,682,353.01	46.25%	46.25%	0.00	0.00	0.00%	自有 资金
生产 4 号楼	200,000.00	95,882,496.66	13,199,289.54	8,387,256.80	0.00	100,694,529.40	74.49%	74.49%	0.00	0.00	0.00%	自有 资金
合计	1,700, 000.00	769,541,455.75	33,222,683.46	8,387, 256.80	0.00	794,376,882.41			0.00	0.00	0.00%	

(3) 本期未计提在建工程减值准备情况

其他说明

无

(4) 在建工程的减值测试情况

适用 不适用

(5) 报告期末工程物资无余额

19、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	31,226,281.95	31,226,281.95
2. 本期增加金额	516,730.06	516,730.06
(1) 租入	516,730.06	516,730.06
3. 本期减少金额	7,572,220.28	7,572,220.28
(1) 处置减少	7,572,220.28	7,572,220.28
4. 期末余额	24,170,791.73	24,170,791.73
二、累计折旧		

1. 期初余额	8,911,702.27	8,911,702.27
2. 本期增加金额	1,815,596.47	1,815,596.47
(1) 计提	1,815,596.47	1,815,596.47
3. 本期减少金额	4,388,422.56	4,388,422.56
(1) 处置	4,388,422.56	4,388,422.56
4. 期末余额	6,338,876.18	6,338,876.18
三、减值准备		
1. 期初余额	4,831,577.42	4,831,577.42
2. 本期增加金额	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00
4. 期末余额	4,831,577.42	4,831,577.42
四、账面价值		
1. 期末账面价值	13,000,338.13	13,000,338.13
2. 期初账面价值	17,483,002.26	17,483,002.26

(2) 使用权资产的减值测试情况

适用 不适用

其他说明：

无

20、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	软件使用权	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	39,802,436.76	0.00	826,144,394.84	23,220,631.27	889,167,462.87
2. 本期增加金额	0.00	0.00	26,189,624.62	2,893,878.04	29,083,502.66
(1) 购置	0.00	0.00	150,000.00	2,893,878.04	3,043,878.04
(2) 内部研发	0.00	0.00	26,039,624.62	0.00	26,039,624.62
(3) 企业合并增加	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	177,795.89	177,795.89
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	177,795.89	177,795.89
4. 期末余额	39,802,436.76	0.00	852,334,019.46	25,936,713.42	918,073,169.64
二、累计摊销					
1. 期初余额	7,074,982.30	0.00	283,223,125.09	14,524,349.32	304,822,456.71
2. 本期增加金额	378,234.84	0.00	66,614,199.67	2,150,046.32	69,142,480.83
(1) 计提	378,234.84	0.00	66,614,199.67	2,150,046.32	69,142,480.83
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	7,453,217.14	0.00	349,837,324.76	16,674,395.64	373,964,937.54
三、减值准备					
1. 期初余额	0.00	0.00	11,621,523.25	0.00	11,621,523.25
2. 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 计提	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
3. 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 处置	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 期末余额	0.00	0.00	11,621,523.25	0.00	11,621,523.25
四、账面价值					
1. 期末账面价值	32,349,219.62	0.00	490,875,171.45	9,262,317.78	532,486,708.85
2. 期初账面价值	32,727,454.46	0.00	531,299,746.50	8,696,281.95	572,723,482.91

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 92.82%

(2) 无确认为无形资产的数据资源

(3) 未办妥产权证书的土地使用权情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
知识城体外诊断创新产业园土地	26,412,163.09	权证办理中

其他说明

无

(4) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

21、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	本期减少		期末余额
		企业合并形成的	处置	
中山生物工程有限公司	4,197,771.75	0.00	0.00	4,197,771.75
杭州达瑞医疗科技有限公司	6,457.25	0.00	0.00	6,457.25
合计	4,204,229.00	0.00	0.00	4,204,229.00

(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	本期减少		期末余额
		计提	处置	
减值准备	4,204,229.00	0.00	0.00	4,204,229.00
合计	4,204,229.00	0.00	0.00	4,204,229.00

(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
中山生物工程有限公司	以公司整体资产认定为商誉资产组	生物制品及相关业务分部——生产及销售生物制品及相关业务	是
杭州达瑞医疗科技有限公司	以公司整体资产认定为商誉资产组	生物制品及相关业务分部——生产及销售生物制品及相关业务	是

资产组或资产组组合发生变化

名称	变化前的构成	变化后的构成	导致变化的客观事实及依据
未发生变化			

其他说明

2015 年度本公司收购取得杭州达瑞医疗科技有限公司 100.00% 股权，评估价为 443,542.75 元，本公司按协议支付对价 450,000.00 元，差额部分 6,457.25 元确认为商誉；杭州达瑞医疗科技有限公司 2019 年及 2020 年连续两年亏损，且业绩逐年下滑趋势超过 30%，盈利能力较弱，投资时的商誉存在减值迹象。

(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

其他说明

无

22、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
装修改造工程费用	50,683,173.23	12,671,215.60	5,619,533.75	2,835,057.42	54,899,797.66
合计	50,683,173.23	12,671,215.60	5,619,533.75	2,835,057.42	54,899,797.66

其他说明

本期其他减少金额为退租产生的装修工程报废。

23、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	1,536,818,404.38	234,511,174.09	1,360,389,562.53	207,864,112.18
内部交易未实现利润	0.00	0.00	5,524,930.40	828,739.56
可抵扣亏损	1,280,799,740.82	193,417,343.78	1,163,479,082.17	175,648,965.56

应付未付款项	475,402,720.41	71,443,886.43	447,047,891.71	67,190,662.12
递延收益	17,886,778.98	2,683,016.85	21,883,140.82	3,282,471.12
租赁负债	2,812,421.49	381,232.06	11,830,880.74	1,734,505.56
合计	3,313,720,066.08	502,436,653.21	3,010,155,488.37	456,549,456.10

(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	0.00	0.00	0.00	0.00
其他债权投资公允价值变动	0.00	0.00	0.00	0.00
其他权益工具投资公允价值变动	0.00	0.00	0.00	0.00
其他非流动金融资产的公允价值变动	821,950,260.78	154,770,521.64	736,811,253.78	136,649,629.91
固定资产加速折旧差异	90,936,016.42	13,640,402.47	91,200,623.67	13,680,093.55
使用权资产	2,197,829.80	329,674.47	10,640,584.96	1,596,087.74
定期存款利息收入	18,924,078.90	2,838,611.84	49,760,430.34	7,464,064.54
合计	934,008,185.90	171,579,210.42	888,412,892.75	159,389,875.74

(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	96,969,042.67	405,467,610.54	98,154,809.72	358,394,646.38
递延所得税负债	96,969,042.67	74,610,167.75	98,154,809.72	61,235,066.02

(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
可抵扣暂时性差异	553,996,678.38	556,630,871.72
可抵扣亏损	558,425,157.43	508,219,382.52
合计	1,112,421,835.81	1,064,850,254.24

(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 年	13,108,038.07	13,108,038.07	--
2026 年	5,780,327.04	5,780,360.85	--
2027 年	59,548,243.39	59,548,243.39	--
2028 年	117,614,967.82	117,914,709.54	--
2029 年	65,607,469.66	42,984,584.42	--
2030 年	76,219,719.10	21,739,006.20	--
2031 年	4,293,139.58	4,697,762.45	--
2032 年	45,750,054.73	46,255,931.77	--
2033 年	108,716,220.94	118,322,451.13	--
2034 年	9,606,230.19	25,687,547.79	--
未知年限（注）	52,180,746.91	52,180,746.91	--
合计	558,425,157.43	508,219,382.52	

其他说明

香港、境外注册子公司可抵扣亏损无抵扣期限。

24、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
合同取得成本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合同履约成本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
应收退货成本	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合同资产	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
预付工程等其他款	6,134,465.11	0.00	6,134,465.11	8,128,599.23	0.00	8,128,599.23
期限一年以上的定期存款及利息	1,392,485,721.60	0.00	1,392,485,721.60	1,109,815,354.57	0.00	1,109,815,354.57
合计	1,398,620,186.71	0.00	1,398,620,186.71	1,117,943,953.80	0.00	1,117,943,953.80

其他说明：

无

25、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	333,780.07	333,780.07	冻结	履约保证金	914,757.07	914,757.07	冻结	履约保证金
应收票据	0.00	0.00	--	--	0.00	0.00	--	--
存货	0.00	0.00	--	--	0.00	0.00	--	--
固定资产	0.00	0.00	--	--	0.00	0.00	--	--
无形资产	0.00	0.00	--	--	0.00	0.00	--	--
货币资金	0.00	0.00	--	--	3,799,458.41	3,799,458.41	冻结	涉诉冻结
应收账款	26,661,273.91	23,367,991.88	质押	质押借款	53,228,697.26	43,659,103.92	质押	质押借款
长期应收款	13,717,335.24	13,580,161.89	质押	质押借款	17,398,743.55	17,213,572.47	质押	质押借款
合计	40,712,389.22	37,281,933.84			75,341,656.29	65,586,891.87		

其他说明：

无

26、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
质押借款	24,854,900.00	57,131,080.42
抵押借款	0.00	0.00
保证借款	0.00	0.00
信用借款	56,266,367.50	74,316,726.00
应付借款利息	12,312.50	120,855.50
商业保理借款	3,000,000.00	11,965,371.10

合计	84,133,580.00	143,534,033.02
----	---------------	----------------

短期借款分类的说明:

无

(2) 无已逾期未偿还的短期借款情况

其他说明

无

27、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款和工程款	251,001,450.17	357,870,979.66
合计	251,001,450.17	357,870,979.66

(2) 无账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款

其他说明:

无

28、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	0.00	0.00
应付股利	0.00	0.00
其他应付款	94,247,687.02	107,031,384.32
合计	94,247,687.02	107,031,384.32

(1) 报告期末无应付利息

(2) 报告期末无应付股利

(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
往来款	61,017,863.00	68,483,925.50
预提费用	33,229,824.02	38,547,458.82

合计	94,247,687.02	107,031,384.32
----	---------------	----------------

2) 无账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

其他说明

无

29、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	56,926,301.60	66,225,724.48
合计	56,926,301.60	66,225,724.48

无账龄超过 1 年的重要合同负债

报告期内无账面价值发生重大变动的金额和原因

30、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	期末余额
一、短期薪酬	525,458,122.27	154,212,946.64	243,598,658.28	436,072,410.63
二、离职后福利-设定提存计划	170,142.11	9,506,301.85	9,675,012.82	1,431.14
三、辞退福利	39,861.07	948,861.91	948,861.91	39,861.07
合计	525,668,125.45	164,668,110.40	254,222,533.01	436,113,702.84

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	524,455,915.06	138,051,501.84	227,402,696.24	435,104,720.66
2、职工福利费	0.00	4,665,629.57	4,665,629.57	0.00
3、社会保险费	17,776.21	3,828,806.53	3,836,763.69	9,819.05
其中：医疗保险费	17,603.35	3,514,777.30	3,522,561.60	9,819.05
工伤保险费	172.86	314,029.23	314,202.09	0.00
生育保险费	0.00	0.00	0.00	0.00

4、住房公积金	984,431.00	7,290,291.46	7,316,851.54	957,870.92
5、工会经费和职工教育经费	0.00	376,717.24	376,717.24	0.00
6、短期带薪缺勤	0.00	0.00	0.00	0.00
7、短期利润分享计划	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	525,458,122.27	154,212,946.64	243,598,658.28	436,072,410.63

(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	期末余额
1、基本养老保险	169,848.71	9,196,450.22	9,364,867.79	1,431.14
2、失业保险费	293.40	309,851.63	310,145.03	0.00
3、企业年金缴费	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	170,142.11	9,506,301.85	9,675,012.82	1,431.14

其他说明

无

31、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,830,139.09	4,413,272.01
消费税	0.00	0.00
企业所得税	28,551,448.39	28,119,987.07
个人所得税	3,066,833.58	1,861,008.56
城市维护建设税	113,447.65	168,298.59
房产税	931,711.94	740,826.76
教育费附加	62,642.23	106,909.22
其他	52,692.48	94,740.52
合计	36,608,915.36	35,505,042.73

其他说明

报告期无各分公司、分厂之间应纳税所得额相互调剂的情况。

32、持有待售负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
划分为持有待售的处置组中的负债	42,554,043.13	42,720,643.13
合计	42,554,043.13	42,720,643.13

其他说明

本公司与贵州省凯里市人民政府（以下简称“凯里市政府”）签署合作项目合同书，约定共同设立凯里市凯达医院管理有限公司（以下简称“凯达医院”）。2020年6月20日本公司凯里市政府签署《关于〈合同经营凯里市三级甲等综合医院项目〉之解除协议书》。于2025年6月30日，本公司预计该转让事项将在2025年内完成，因此凯达医院的相关负债仍符合持有待售条件。

33、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	0.00	0.00
一年内到期的应付债券	0.00	0.00
一年内到期的长期应付款	3,350,000.00	3,750,000.00
一年内到期的租赁负债	5,024,375.31	6,953,779.35
合计	8,374,375.31	10,703,779.35

其他说明：

一年内到期的长期应付款为一年内到期的融资租赁保证金。

34、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
短期应付债券	0.00	0.00
应付退货款	0.00	0.00
待转销项税	4,216,562.68	4,487,095.12
合计	4,216,562.68	4,487,095.12

其他说明：

报告期无短期应付债券

35、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------



租赁付款额	15,413,013.39	21,842,293.18
减：未确认融资费用	648,524.09	1,433,041.03
小计	14,764,489.30	20,409,252.15
减：一年内到期的租赁负债	5,024,375.31	6,953,779.35
合计	9,740,113.99	13,455,472.80

36、长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
长期应付款	9,226,426.00	5,500,713.00
专项应付款	0.00	0.00
合计	9,226,426.00	5,500,713.00

(1) 按款项性质列示长期应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
融资租赁保证金	12,576,426.00	9,250,713.00
减：一年内到期的长期应付款	3,350,000.00	3,750,000.00
合计	9,226,426.00	5,500,713.00

其他说明：

无

(2) 无专项应付款

其他说明：

无

37、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
对外提供担保	0.00	0.00	--
未决诉讼	0.00	0.00	--
产品质量保证	1,427,494.51	1,427,494.51	预计产生维修费
重组义务	0.00	0.00	--
待执行的亏损合同	0.00	0.00	--

应付退货款	0.00	0.00	--
其他	0.00	0.00	--
合计	1,427,494.51	1,427,494.51	

其他说明，包括重要预计负债的相关重要假设、估计说明：

无

38、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
政府补助	58,529,052.49	12,077,600.00	17,699,503.18	52,907,149.31	专项政府补助
合计	58,529,052.49	12,077,600.00	17,699,503.18	52,907,149.31	

其他说明：

无

39、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	1,403,446,032.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,403,446,032.00

其他说明：

无

40、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）	101,941,029.42	0.00	0.00	101,941,029.42
其他资本公积	499,031,327.96	2,690,983.53	0.00	501,722,311.49
合计	600,972,357.38	2,690,983.53	0.00	603,663,340.91

其他说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

报告期资本公积增加 2,690,983.53 元，为联营企业云康集团有限公司报告期内按会计准则摊销的股权激励。

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	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其中：重新 计量设定 受益计划 变动额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
权益法下 不能转损 益的其他 综合收益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他权益 工具投资 公允价值 变动	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
企业自身 信用风险 公允价值 变动	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
二、将重分 类进损益 的其他综 合收益	-7,412,04 8.13	-691,778. 51	0.00	0.00	0.00	-597,420. 11	-94,358.4 0	-8,009,46 8.24
其中：权益 法下可转 损益的其 他综合收	-10,381,6 36.67	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	-10,381,6 36.67

益								
其他债权 投资公允 价值变动	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
金融资产 重分类计 入其他综 合收益的 金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
其他债权 投资信用 减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
现金流量 套期储备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
外币财务 报表折算 差额	2,969,588 .54	-691,778. 51	0.00	0.00	0.00	-597,420. 11	-94,358.4 0	2,372,168 .43
其他综合 收益合计	-7,412,04 8.13	-691,778. 51	0.00	0.00	0.00	-597,420. 11	-94,358.4 0	-8,009,46 8.24

其他说明，包括对现金流量套期损益的有效部分转为被套期项目初始确认金额调整：

无

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	1,271,543,871.40	0.00	0.00	1,271,543,871.40
任意盈余公积	0.00	0.00	0.00	0.00
储备基金	0.00	0.00	0.00	0.00
企业发展基金	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,271,543,871.40	0.00	0.00	1,271,543,871.40

盈余公积说明，包括本期增减变动情况、变动原因说明：

无

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	4,611,398,980.79	5,557,620,536.02
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后期初未分配利润	4,611,398,980.79	5,557,620,536.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-182,160,988.30	-399,219,058.46
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
提取任意盈余公积	0.00	0.00
提取一般风险准备	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	21,051,666.07
转作股本的普通股股利	0.00	0.00
期末未分配利润	4,429,237,992.49	5,137,349,811.49

调整期初未分配利润明细：

- 1)、由于《企业会计准则》及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 2)、由于会计政策变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 3)、由于重大会计差错更正，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 4)、由于同一控制导致的合并范围变更，影响期初未分配利润 0.00 元。
- 5)、其他调整合计影响期初未分配利润 0.00 元。

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	334,646,697.27	224,724,300.76	396,501,655.98	234,203,751.73
其他业务	3,927,335.52	1,986,920.93	3,879,712.26	1,145,916.18
合计	338,574,032.79	226,711,221.69	400,381,368.24	235,349,667.91

营业收入、营业成本的分解信息：

无。

与履约义务相关的信息：

无。

其他说明

营业收入明细：

单位：元

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	334,646,697.27	396,501,655.98
其中：销售商品	276,655,046.39	334,519,929.04
提供劳务	43,356,597.29	48,462,757.95
金融服务	14,635,053.59	13,518,968.99
其他业务收入	3,927,335.52	3,879,712.26
其中：房屋租赁	3,492,114.06	2,218,272.48
合计	338,574,032.79	400,381,368.24

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

合同中可变对价相关信息：

无

无重大合同变更或重大交易价格调整

其他说明

无

45、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
消费税	0.00	0.00
城市维护建设税	214,506.10	663,052.31
教育费附加	91,610.28	284,455.08
资源税	7,310.61	0.00
房产税	1,995,347.85	1,367,398.20
土地使用税	35,569.39	17,726.06
车船使用税	1,200.00	1,200.00
印花税	118,347.90	263,697.16

地方教育附加	65,948.29	189,394.02
其他	101.67	12.57
合计	2,529,942.09	2,786,935.40

其他说明：

无

46、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	25,341,723.52	26,820,162.79
折旧和摊销费	12,488,924.65	11,300,526.59
修理费	7,183,209.92	4,263,930.27
存货损失	2,521,141.35	9,711,989.09
事务经费	6,306,090.89	6,593,041.17
其他	13,213,329.06	9,366,685.85
合计	67,054,419.39	68,056,335.76

其他说明

无

47、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	71,472,951.08	28,234,423.25
差旅费	3,832,138.75	5,132,547.68
办公费	603,850.46	369,194.85
折旧和摊销费	2,902,899.06	10,874,513.52
会议费	1,934,259.67	3,891,171.70
其他	26,444,678.45	14,493,938.03
合计	107,190,777.47	62,995,789.03

其他说明：

无

48、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入费用	15,573,797.22	29,176,169.46
职工薪酬	33,167,305.57	32,304,158.17
折旧与摊销	47,994,701.95	49,349,964.27
技术服务费	510,628.56	1,377,233.90
其他相关费用	7,449,610.27	6,697,803.61
合计	104,696,043.57	118,905,329.41

其他说明

无

49、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	2,100,374.22	4,457,798.91
利息收入	-26,033,375.07	-36,752,757.39
汇兑损益	4,282,569.32	-2,013,794.69
其他	180,068.96	527,034.38
合计	-19,470,362.57	-33,781,718.79

其他说明

无

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	18,256,887.25	21,271,810.90
进项税加计抵减	302,787.54	18,820.12
代扣个人所得税手续费	1,348,401.67	3,600,064.63
合计	19,908,076.46	24,890,695.65

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	429,273.97	0.00
其中：衍生金融工具产生的公允价值变	0.00	0.00

动收益		
交易性金融负债	0.00	0.00
按公允价值计量的投资性房地产	0.00	0.00
其他非流动金融资产	85,139,006.92	-306,861,205.58
合计	85,568,280.89	-306,861,205.58

其他说明：

无

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	-20,353,481.70	-45,144,034.50
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	1,403,582.24
交易性金融资产在持有期间的投资收益	0.00	0.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	662,407.70	289,402.52
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	0.00	0.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	0.00	0.00
债权投资在持有期间取得的利息收入	0.00	0.00
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	0.00	0.00
处置其他债权投资取得的投资收益	0.00	0.00
债务重组收益	0.00	-136,132.18
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	24,468,951.08	13,626,576.47
合计	4,777,877.08	-29,960,605.45

其他说明

无

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	-1,212,882.38	357,221.12
应收账款坏账损失	-172,872,491.85	-107,956,316.02
其他应收款坏账损失	1,767,784.11	85,236.92
债权投资减值损失	0.00	0.00
其他债权投资减值损失	0.00	0.00
长期应收款坏账损失	1,443,025.69	-158,629.52
财务担保相关减值损失	0.00	0.00
发放贷款及垫款坏账损失	-257,266.84	43,201.17
合计	-171,131,831.27	-107,629,286.33

其他说明

无

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	-5,828,434.13	-85,860.45
二、长期股权投资减值损失	0.00	0.00
三、投资性房地产减值损失	0.00	0.00
四、固定资产减值损失	0.00	0.00
五、工程物资减值损失	0.00	0.00
六、在建工程减值损失	0.00	0.00
七、生产性生物资产减值损失	0.00	0.00
八、油气资产减值损失	0.00	0.00
九、无形资产减值损失	0.00	0.00
十、商誉减值损失	0.00	0.00
十一、合同资产减值损失	0.00	0.00
十二、其他	0.00	0.00
合计	-5,828,434.13	-85,860.45

其他说明：

无

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
固定资产处置利得	-153,618.50	-1,160,087.84
使用权资产处置利得	630,194.24	0.00
合计	476,575.74	-1,160,087.84

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
非货币性资产交换利得	0.00	0.00	0.00
接受捐赠	0.00	0.00	0.00
政府补助	0.00	0.00	0.00
无需支付的应付账款	598,738.84	0.00	598,738.84
其他	935,956.39	128,416.31	935,956.39
合计	1,534,695.23	128,416.31	1,534,695.23

其他说明：

无

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
非货币性资产交换损失	0.00	0.00	0.00
对外捐赠	97,000.00	2,000.00	97,000.00
非流动资产毁损报废损失	4,075,401.17	1,376,402.22	4,075,401.17
罚款、滞纳金	108,404.61	28,305.37	108,404.61
违约金	70,000.00	0.00	70,000.00
其他	0.01	0.00	0.01
合计	4,350,805.79	1,406,707.59	4,350,805.79

其他说明：

无

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	5,390,737.21	5,505,659.85
递延所得税费用	-34,449,679.31	-83,875,450.93
合计	-29,058,942.10	-78,369,791.08

(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	-219,183,574.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	-32,877,536.20
子公司适用不同税率的影响	4,793,778.69
调整以前期间所得税的影响	558,851.92
非应税收入的影响	-4,413,601.72
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	229,634.72
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,449,137.20
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	15,825,567.33
加计扣除对所得税的影响	-11,726,499.64
所得税费用	-29,058,942.10

其他说明

无

59、其他综合收益

详见附注 41

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
银行存款利息收入	56,869,726.51	36,752,757.39
政府补助	10,893,623.28	63,425,743.54

收回保理款、融资租赁款、小额贷款	244,159,660.26	317,960,087.67
往来款及其他	47,076,387.23	45,888,181.43
合计	358,999,397.28	464,026,770.03

收到的其他与经营活动有关的现金说明：

无

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
付现费用	49,634,258.93	62,918,510.43
发放保理款、融资租赁款、小额贷款	236,873,292.44	330,180,000.00
往来款及其他	96,579,819.14	89,037,096.60
合计	383,087,370.51	482,135,607.03

支付的其他与经营活动有关的现金说明：

无

(2) 与投资活动有关的现金
收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回定期存款收到的现金	600,000,000.00	200,000,000.00
合计	600,000,000.00	200,000,000.00

收到的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
收回定期存款收到的现金	600,000,000.00	200,000,000.00
合计	600,000,000.00	200,000,000.00

收到的其他与投资活动有关的现金说明：

无

支付的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------



存入定期存款支付的现金	500,000,000.00	120,000,000.00
合计	500,000,000.00	120,000,000.00

支付的重要的与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
存入定期存款支付的现金	500,000,000.00	120,000,000.00
合计	500,000,000.00	120,000,000.00

支付的其他与投资活动有关的现金说明：

无

(3) 与筹资活动有关的现金

收到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
保理、融资租赁、小额贷款项目拆入资金	9,900,000.00	39,800,000.00
合计	9,900,000.00	39,800,000.00

收到的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

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
归还保理、融资租赁、小额贷款项目拆入资金	743,531.38	687,466.79
合计	743,531.38	687,466.79

支付的其他与筹资活动有关的现金说明：

无

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用

(4) 无以净额列报现金流量的说明

(5) 不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财

务影响

无

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	-190,124,632.54	-397,645,820.68
加：资产减值准备	5,828,434.13	85,860.45
信用减值损失	171,131,831.27	107,629,286.33
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	92,464,575.59	119,949,032.04
使用权资产折旧	1,815,596.47	2,414,904.48
无形资产摊销	69,142,480.83	54,177,612.46
长期待摊费用摊销	5,619,533.75	4,565,448.57
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）	-476,575.74	1,160,087.84
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,075,401.17	1,376,402.22
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-85,568,280.89	306,861,205.58
财务费用（收益以“-”号填列）	2,100,374.22	4,457,798.91
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,777,877.08	29,960,605.45
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-47,072,964.16	-52,854,080.13
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	13,375,101.73	-30,976,528.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	11,169,125.98	-18,538,595.01
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	133,877,198.72	174,592,097.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-193,221,927.97	-287,264,872.25
其他	0.00	0.00

经营活动产生的现金流量净额	-10,642,604.52	19,950,444.77
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
融资租入固定资产	0.00	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	460,343,470.42	748,423,522.38
减: 现金的期初余额	867,371,878.26	989,274,472.71
加: 现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减: 现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-407,028,407.84	-240,850,950.33

(2) 本期无支付的取得子公司的现金净额

(3) 本期无收到的处置子公司的现金净额

(4) 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	460,343,470.42	867,371,878.26
其中: 库存现金	76,857.02	76,973.98
可随时用于支付的银行存款	458,189,805.10	866,933,681.34
可随时用于支付的其他货币资金	2,076,808.30	361,222.94
可用于支付的存放中央银行款项	0.00	0.00
存放同业款项	0.00	0.00
拆放同业款项	0.00	0.00
二、现金等价物	0.00	0.00
其中: 三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	460,343,470.42	867,371,878.26
其中: 母公司或集团内子公司使用受限的现金和现金等价物	0.00	0.00

(5) 无使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况

(6) 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	333,780.07	914,757.07	履约保证金
货币资金	0.00	3,799,458.41	涉诉冻结
合计	333,780.07	4,714,215.48	

其他说明：

无

(7) 其他重大活动说明

无

62、所有者权益变动表项目注释

说明对上年年末余额进行调整的“其他”项目名称及调整金额等事项：

无

63、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			59,138,552.39
其中：美元	4,053,473.21	7.1586	29,017,193.32
欧元	168,829.41	8.4024	1,418,572.23
港币	31,394,676.71	0.9120	28,631,945.16
加拿大元	13,530.25	5.2358	70,841.68
应收账款			18,153,462.53
其中：美元	2,535,895.64	7.1586	18,153,462.53
欧元	0.00	0	0.00
港币	0.00	0	0.00
其他应收款			10,353,606.09
其中：美元	1,446,317.17	7.1586	10,353,606.09
其他流动资产			230,517,788.09
其中：港币	252,760,732.55	0.9120	230,517,788.09
应付账款			2,406,721.32

其中：美元	336,200.00	7.1586	2,406,721.32
其他应付款			8,950,049.17
其中：美元	1,250,251.33	7.1586	8,950,049.17
长期借款			0.00
其中：美元	0.00	0	0.00
欧元	0.00	0	0.00
港币	0.00	0	0.00

其他说明：

无

(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

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	选择本位币依据	记账本位币是否发生变化
达安诊断有限公司(Da An Diagnostics Ltd)	加拿大	加元	结算方便程度	否
达安国际集团有限公司(Da An International Holdings Limited)	香港	人民币	结算方便程度	否
香港安丞达投资有限公司(Hong Kong AnChengDa Investments Co., Limited)	香港	港币	结算方便程度	否
达维股份有限公司(Da An Vision Inc.)	美国	美元	结算方便程度	否
达瑞生物技术(香港)有限公司(Darui Biotech(Hong Kong)Co., Limited)	香港	港币	结算方便程度	否
瑞康国际生物科技有限公司(Neomed International Biotechnology Limited)	香港	港币	结算方便程度	否
达金环球香港有限公司(Dajin International Hong Kong Limited)	香港	人民币	结算方便程度	否

64、租赁

(1) 本公司作为承租方

适用 不适用

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

适用 不适用

简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

适用 不适用

单位：元

项目	本期发生额
短期租赁费用	4,462,372.03
租赁负债的利息费用	784,516.94
与租赁相关的总现金流出	8,012,914.95
低价值租赁费用	0.00
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	0.00
合计	13,259,803.92

涉及售后租回交易的情况

无

(2) 本公司作为出租方

作为出租人的经营租赁

适用 不适用

单位：元

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋租赁	3,492,114.06	0.00
合计	3,492,114.06	0.00

作为出租人的融资租赁

适用 不适用

单位：元

项目	销售损益	融资收益	未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入
融资租赁	0.00	6,447,205.88	0.00
合计	0.00	6,447,205.88	0.00

未来五年每年未折现租赁收款额

适用 不适用

单位：元

项目	每年未折现租赁收款额

	期末金额	期初金额
第一年	77,515,398.15	71,430,387.21
第二年	54,646,145.62	46,326,853.97
第三年	28,492,329.45	49,381,846.33
第四年	0.00	0.00
第五年	0.00	0.00
五年后未折现租赁收款额总额	0.00	0.00

未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

单位：元

项目	金额
租赁期开始日尚未收到的租赁收款额	167,139,087.51
按照折现后的租赁收款额现值	150,768,376.29
加：未担保余值	0.00
租赁投资净额	150,768,376.29

(3) 作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益
 适用 不适用

65、其他

无

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
直接投入费用	22,673,335.78	42,764,950.59
职工薪酬	42,730,390.92	48,133,948.22
折旧与摊销	52,086,853.89	78,954,321.09
技术服务费	768,413.53	3,116,079.20
其他相关费用	13,389,209.17	14,195,503.93
合计	131,648,203.29	187,164,803.03
其中：费用化研发支出	104,696,043.57	118,905,329.41
资本化研发支出	26,952,159.72	68,259,473.62



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	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
研发阶段	0.00	104,696,043.57	0.00	0.00	104,696,043.57	0.00
开发阶段	350,416,427.44	26,952,159.72	0.00	26,039,624.62	0.00	351,328,962.54
(1) 医疗仪器类	34,677,217.73	12,433,638.45	0.00	17,268,324.73	0.00	29,842,531.45
(2) 诊断试剂类	315,739,209.71	14,518,521.27	0.00	8,771,299.89	0.00	321,486,431.09
小计	350,416,427.44	131,648,203.29	0.00	26,039,624.62	104,696,043.57	351,328,962.54
减：减值准备	3,523,480.91	0.00	0.00	0.00	0.00	3,523,480.91
合计	346,892,946.53	131,648,203.29	0.00	26,039,624.62	104,696,043.57	347,805,481.63

无重要的资本化研发项目

开发支出减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
诊断试剂类	3,523,480.91	0.00	0.00	3,523,480.91	存在减值迹象
合计	3,523,480.91	0.00	0.00	3,523,480.91	

2、无重要外购在研项目

其他说明：

无

九、合并范围的变更

- 1、报告期无非同一控制下企业合并
- 2、报告期无同一控制下企业合并
- 3、报告期无反向购买
- 4、报告期无处置子公司

本期是否存在丧失子公司控制权的交易或事项

是 否

是否存在通过多次交易分步处置对子公司投资且在本期丧失控制权的情形

是 否

5、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	报告期内取得和处置子公司方式
广州达安生命科学有限公司	新设
达安基因哥伦比亚股份有限公司（DAAN GENE COLOMBIA SAS）	注销

6、其他

无

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	
广州市达安基因科技有限公司	30,000,000.00	广州市	广州市	投资	100.00%	0.00%	设立或投资



广州市达瑞生物技术股份有限公司	279,399,974.00	广州市	广州市	生物制药	49.69%	0.00%	设立或投资
杭州达瑞医疗科技有限公司	5,000,000.00	杭州市	杭州市	生物医药	0.00%	100.00%	非同一控制下企业合并
达瑞医学检验(广州)有限公司	30,000,000.00	广州市	广州市	生物科技	0.00%	100.00%	设立或投资
广州瑞君投资合伙企业(有限合伙)	8,700,400.00	广州市	广州市	商务服务业	0.00%	100.00%	设立或投资
达瑞生物技术(香港)有限公司(Darui Biotech(Hong Kong) Co., Limited)	10,000,000.00 港币	香港	香港	生物科技	0.00%	100.00%	设立或投资
广东达瑞医疗科技有限公司	20,000,000.00	广州市	广州市	生物科技	0.00%	100.00%	设立或投资
瑞康国际生物科技有限公司(NEOMED INTERNATIONAL BIOTECHNOLOGY LIMITED)	10,000,000.00 港币	香港	香港	生物科技	0.00%	75.00%	设立或投资
广州市达瑞科技有限公司	14,000,000.00	广州市	广州市	生物科技	0.00%	100.00%	设立或投资
广州市达瑞信息科技有限公司	1,960,800.00	广州市	广州市	软件开发	0.00%	51.00%	设立或投资

限公司							
广州市达启 医疗科技有 限公司	8,000,000. 00	广州市	广州市	生物科技	0.00%	100.00%	设立或投资
中山生物工 程有限公司	58,000,000 .00	中山市	中山市	生物制药	100.00%	0.00%	非同一控制 下企业合并
中山市中安 医疗器械有 限公司	5,000,000. 00	中山市	中山市	生物制药	0.00%	100.00%	设立或投资
广州达泰生 物工程技术 有限公司	70,000,000 .00	广州市	广州市	生物制药	100.00%	0.00%	设立或投资
达安诊断有 限公司 (DAAN DIAGNOSTIC S LTD)	100.00 加币	加拿大	加拿大	临床检验	100.00%	0.00%	设立或投资
广州安赢医 疗设备有限 公司	100,100.00	广州市	广州市	生物制药	0.00%	100.00%	设立或投资
达安国际集 团有限公司 (DAAN INTERNATIO NAL HOLDINGS LIMITED)	10,000.00 港币	香港	香港	贸易	0.00%	100.00%	设立或投资
广州达医安 贸易有限公 司	10,000,100 .00	广州市	广州市	贸易	100.00%	0.00%	设立或投资
凯里市达安 东南医院投 资管理有限 公司	30,000,000 .00	凯里市	凯里市	医院投资管 理	0.00%	100.00%	设立或投资
凯里市凯达 医院管理有 限公司	100,000,00 0.00	凯里市	凯里市	医院管理	0.00%	65.00%	设立或投资
达维股份有	5,200,000.	美国	美国	研究开发	0.00%	100.00%	设立或投资



限公司 (Da An Vision Inc.)	00 美元						
广州市达安医疗健康产业创业投资基金 (有限合伙)	303,050,000.00	广州市	广州市	资本市场服务	59.40%	40.60%	设立或投资
达安金控控股集团有限公司	100,000,000.00	广州市	广州市	商务服务	40.00%	0.00%	设立或投资
安鑫达商业保理有限公司	70,000,000.00	深圳市	深圳市	保付代理	0.00%	100.00%	设立或投资
西藏安纯达商务服务有限公司	1,000,000.00	拉萨市	拉萨市	投资管理	0.00%	100.00%	设立或投资
广州安赢达互联网金融信息服务有限公司	10,000,000.00	广州市	广州市	管理服务	0.00%	100.00%	设立或投资
广州达安创新科技有限公司	10,000,000.00	广州市	广州市	管理服务	0.00%	100.00%	设立或投资
香港安丞达投资有限公司 (Hong Kong AnChengDa Investments Co., Limited)	100,000.00 港币	香港	香港	投资管理	0.00%	100.00%	设立或投资
达安融资租赁 (广州) 有限公司	300,000,000.00	广州市	广州市	融资租赁	0.00%	100.00%	设立或投资
广州安易达互联网小额贷款有限公司	100,000,000.00	广州市	广州市	贷款服务	51.00%	49.00%	设立或投资



司							
达金环球香港有限公司 (Dajin International Hong Kong Limited)	100.00 港币	香港	香港	投资管理	0.00%	65.00%	设立或投资
广州达安医疗科技发展有限公司	10,000,000.00	广州市	广州市	生物科技	0.00%	100.00%	设立或投资
霍尔果斯安丞达企业咨询管理有限公司	1,000,000.00	新疆伊犁	新疆伊犁	咨询	0.00%	100.00%	设立或投资
广州市达安医疗器械有限公司	30,000,000.00	广州市	广州市	生物制药	0.00%	100.00%	设立或投资
广州达农生物科技有限公司	3,000,000.00	广州市	广州市	生物科技	0.00%	51.00%	设立或投资
广州核源生物科技有限公司	10,000,000.00	广州市	广州市	生物科技	0.00%	100.00%	设立或投资
广州达原启生物技术有限公司	10,000,000.00	广州市	广州市	生物科技	100.00%	0.00%	设立或投资
广州达安生物科技有限公司	3,000,000.00	广州市	广州市	生物科技	0.00%	100.00%	设立或投资
广州达康生物有限公司	39,000,000.00	广州市	广州市	生物科技	0.00%	100.00%	设立或投资
广州达鑫精密制造有限公司	30,000,000.00	广州市	广州市	仪器配件	0.00%	100.00%	设立或投资
北京达忠科技有限公司	3,000,000.00	北京市	北京市	科技推广和应用服务业	100.00%	0.00%	设立或投资

成都达捷安科技有限公司	5,000,000.00	成都市	成都市	科技推广和应用服务业	100.00%	0.00%	设立或投资
武汉达捷安健康生物科技有限公司	5,000,000.00	武汉市	武汉市	科技推广和应用服务业	100.00%	0.00%	设立或投资
广州达安生命科学有限公司	10,000,000.00	广州市	广州市	生物科技	0.00%	100.00%	设立或投资

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

无

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位、以及持有半数以上表决权但不控制被投资单位的依据：

在被投资单位董事会或类似机构占多数表决权。

对于纳入合并范围的重要的结构化主体，控制的依据：

报告期无纳入合并范围的重要的结构化主体。

确定公司是代理人还是委托人的依据：

无

其他说明：

1) 本公司持有广州达瑞 49.6901% 股权，并通过广州达瑞间接持有杭州达瑞医疗科技有限公司、达瑞医学检验(广州)有限公司、达瑞生物技术(香港)有限公司(Darui Biotech(Hong Kong) Co., Limited)、广州市达瑞科技有限公司、广州市达启医疗科技有限公司、广东达瑞医疗科技有限公司、广州达安生命科学有限公司、广州瑞君投资合伙企业(有限合伙) 100% 股权、广州市达瑞信息科技有限公司 51% 股权、瑞康国际生物科技有限公司(Neomed International Biotechnology Limited) 75% 股权。

2) 本公司持有达安金控 40% 股权，并通过达安金控间接持有安鑫达商业保理有限公司、西藏安纯达商务服务有限公司、广州安赢达互联网金融信息服务有限公司、香港安丞达投资有限公司(Hong Kong AnChengDa Investments Co., Limited)、达安融资租赁(广州)有限公司、广州达安创新科技有限公司及霍尔果斯安丞达企业管理咨询有限公司 100% 股权，间接持有达金环球香港有限公司(Dajin International Hong Kong Limited) 65% 股权。

持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：在被投资单位董事会或类似机构占多数表决权。

(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
广州市达瑞生物技术股份有限公司	50.31%	-9,816,487.37	0.00	287,549,739.92
达安金控控股集团有限公司	60.00%	1,875,451.01	0.00	-80,623,604.77

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

无子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的情况

其他说明：

无

(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
广州市达瑞生物技术股份有限公司	430,667,986.79	243,961,482.99	674,629,469.78	86,667,933.93	17,658,942.90	104,326,876.83	378,812,377.77	337,779,659.26	716,592,037.03	101,843,530.96	24,781,920.43	126,625,451.39
达安金控控股集团有限公司	151,816,082.24	210,478,837.64	362,294,919.88	487,050,068.87	9,681,417.75	496,731,486.62	163,462,552.88	210,796,565.84	374,259,118.72	506,320,724.15	5,500,713.00	511,821,437.15

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
广州市达瑞生物技术股份有限公司	72,191,048.42	-19,512,994.97	-19,512,994.97	-1,717,983.37	103,957,692.49	3,176,667.45	3,176,667.45	18,467,666.36
达安金控控股集团有限公司	46,924,643.85	3,125,751.69	3,125,751.69	3,574,348.30	41,967,442.24	169,247.84	169,247.84	-15,731,067.12

其他说明：

无

(4) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

其他说明：

无

2、报告期无在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
云康集团有限公司	广州市	开曼群岛	投资管理	0.00%	33.77%	权益法

在合营企业或联营企业的持股比例不同于表决权比例的说明：

不适用

持有 20%以下表决权但具有重大影响，或者持有 20%或以上表决权但不具有重大影响的依据：

不适用

(2) 无重要合营企业的主要财务信息

(3) 重要联营企业的主要财务信息

单位：元

	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	云康集团有限公司	云康集团有限公司
流动资产	2,490,118,718.08	2,659,450,461.34
非流动资产	570,295,936.01	568,884,750.00
资产合计	3,060,414,654.09	3,228,335,211.34
流动负债	1,712,572,470.86	1,916,434,946.08
非流动负债	245,355,534.93	162,023,968.42
负债合计	1,957,928,005.79	2,078,458,914.50

少数股东权益	6,216,790.95	6,235,540.47
归属于母公司股东权益	1,096,269,857.35	1,143,640,756.37
按持股比例计算的净资产份额	370,210,330.83	386,207,483.43
调整事项	3,126,875.92	3,126,875.92
—商誉	0.00	0.00
—内部交易未实现利润	0.00	0.00
—其他	0.00	0.00
对联营企业权益投资的账面价值	373,337,206.75	389,334,359.35
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	0.00	0.00
营业收入	313,216,708.82	379,942,654.83
净利润	-55,358,210.97	-126,058,152.10
终止经营的净利润	0.00	0.00
其他综合收益	0.00	0.00
综合收益总额	-55,358,210.97	-126,058,152.10
本年度收到的来自联营企业的股利	0.00	0.00

其他说明

无

(4) 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
合营企业：		
投资账面价值合计	35,020,950.03	35,049,269.16
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-28,319.13	1,404.21
—其他综合收益	0.00	0.00
—综合收益总额	-28,319.13	1,404.21
联营企业：		
投资账面价值合计	90,319,939.40	91,956,965.84

下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-1,637,026.44	-2,551,255.62
--其他综合收益	0.00	0.00
--综合收益总额	-1,637,026.44	-2,551,255.62

其他说明

无

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

本公司无上述情况。

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

本公司无上述情况。

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

本公司无上述情况。

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

本公司无上述情况。

4、重要的共同经营

本公司无上述情况。

在共同经营中的持股比例或享有的份额不同于表决权比例的说明：

无

共同经营为单独主体的，分类为共同经营的依据：

无

其他说明

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

未纳入合并财务报表范围的结构化主体的相关说明：

无

6、其他

无

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

应收款项的期末余额：3,493,050.00 元。

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	531,539.27	0.00	0.00	195,958.35	0.00	335,580.92	与收益相关
递延收益	57,997,513.22	12,077,600.00	0.00	17,503,544.83	0.00	52,571,568.39	与资产相关
合计	58,529,052.49	12,077,600.00	0.00	17,699,503.18	0.00	52,907,149.31	—

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
其他收益（与资产相关）	17,503,544.83	8,937,396.59
其他收益（与收益相关）	753,342.42	12,334,414.31
合计	18,256,887.25	21,271,810.90

其他说明：

无

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、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、发放委托贷款及垫款、交易性金融资产、其他非流动金融资产、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、租赁负债及长期应付款等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。上述金融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：

公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司特定部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过部门主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（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。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、定期存款、大额存单、应收票据、应收账款、应收款项融资、发放贷款和垫款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款、定期存款、大额存单、主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款、定期存款、大额存单、不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、发放贷款和垫款、其他应收款、长期应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他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。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司所承受的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可能令本公司承受信用风险的担保。

(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结算的义务时遇到资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司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。

项目	期末余额（单位：元）			
	1 年以内	1 年以上	未折现合同金额合计	账面价值合计
短期借款	84,133,580.00	0.00	84,133,580.00	84,133,580.00
应付账款	179,451,352.48	71,550,097.69	251,001,450.17	251,001,450.17
其他应付款	88,320,262.72	5,927,424.30	94,247,687.02	94,247,687.02
租赁负债	5,245,068.92	10,167,944.47	15,413,013.39	14,764,489.30
长期应付款	3,350,000.00	9,226,426.00	12,576,426.00	12,576,426.00
小计	360,500,264.12	96,871,892.46	457,372,156.58	456,723,632.49

(3) 市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。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费用，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，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司持续监控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外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额（单位：元）		
	美元	其他外币	合计
货币资金	29,017,193.32	30,121,359.07	59,138,552.39
应收账款	18,153,462.53	0.00	18,153,462.53
其他应收款	10,353,606.09	0.00	10,353,606.09
其他流动资产	0.00	230,517,788.09	230,517,788.09
应付账款	2,406,721.32	0.00	2,406,721.32
其他应付款	8,950,049.17	0.00	8,950,049.17
小计	68,881,032.43	260,639,147.16	329,520,179.59

于 2025 年 6 月 30 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，则公司将减少或增加净利润 1,954,700.90 元。主要是因换算以美元为单位的应收款项、应付款项和现金及现金等价物而产生的汇兑损益所致。

于 2025 年 6 月 30 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对其他外币（包括港元、加拿大元等）升值或贬值 5%，则公司将减少或增加净利润 10,848,114.09 元。主要是因换算以其他外币为单位的应收款项、其他流动资产、应付款项和现金及现金等价物而产生的汇兑损益所致。

管理层认为 5%合理反映了下一年度人民币对美元和其他外币可能发生变动的合理范围。

3) 其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

（二）、资本管理



本公司资本管理政策的目的是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 12.75%。

2、套期

(1) 公司开展套期业务进行风险管理

适用 不适用

(2) 公司未开展符合条件套期业务并应用套期会计

其他说明

无

(3) 公司开展套期业务进行风险管理、预期能够实现风险管理目标但未应用套期会计

适用 不适用

3、金融资产

(1) 转移方式分类

适用 不适用

(2) 因转移而终止确认的金融资产

适用 不适用

(3) 继续涉入的资产转移金融资产

适用 不适用

其他说明

无

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	1,337.90	395,429,273.97	0.00	395,430,611.87
1.以公允价值计量且 其变动计入当期损益 的金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 债务工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 权益工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 衍生金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 理财产品	0.00	395,429,273.97	0.00	395,429,273.97
(5) 股票	1,337.90	0.00	0.00	1,337.90
2.指定以公允价值计 量且其变动计入当期 损益的金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 债务工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 权益工具投资	0.00	0.00	0.00	0.00
(二) 其他债权投资	0.00	0.00	0.00	0.00
(三)其他权益工具投 资	0.00	0.00	0.00	0.00
(四) 投资性房地产	0.00	0.00	0.00	0.00
1.出租用的土地使用 权	0.00	0.00	0.00	0.00
2.出租的建筑物	0.00	0.00	0.00	0.00
3.持有并准备增值后 转让的土地使用权	0.00	0.00	0.00	0.00
(五) 生物资产	0.00	0.00	0.00	0.00
1.消耗性生物资产	0.00	0.00	0.00	0.00
2.生产性生物资产	0.00	0.00	0.00	0.00
◆应收款项融资	0.00	0.00	1,125,694.70	1,125,694.70
1.应收票据	0.00	0.00	1,125,694.70	1,125,694.70
◆其他非流动金融资	863,283,463.47	0.00	132,405,162.54	995,688,626.01

产				
1. 上市公司流通股	863,283,463.47	0.00	0.00	863,283,463.47
2. 上市公司受限股权	0.00	0.00	19,588,810.89	19,588,810.89
3. 非上市公司股权	0.00	0.00	112,816,351.65	112,816,351.65
持续以公允价值计量的资产总额	863,284,801.37	395,429,273.97	133,530,857.24	1,392,244,932.58
(六)交易性金融负债	0.00	0.00	0.00	0.00
其中:发行的交易性债券	0.00	0.00	0.00	0.00
衍生金融负债	0.00	0.00	0.00	0.00
其他	0.00	0.00	0.00	0.00
(七)指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债	0.00	0.00	0.00	0.00
持续以公允价值计量的负债总额	0.00	0.00	0.00	0.00
二、非持续的公允价值计量	---	---	---	---
(一) 持有待售资产	0.00	0.00	0.00	0.00
非持续以公允价值计量的资产总额	0.00	0.00	0.00	0.00
非持续以公允价值计量的负债总额	0.00	0.00	0.00	0.00

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

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。

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

第二层次输入值是直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

项目	期末公允价值	估值技术	输入值	定性信息
理财产品	395,429,273.97	现金流量折现法	预期收益率	---

单位：元

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

第三层次输入值是资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

单位：元

内容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	项目状态
非上市公司股权	105,374,978.12	市场法	按照市场法*30%计算	近期无 IPO
非上市公司股权	7,441,373.53	成本法	按照投资成本等计算	无法取得充足信息且无减值迹象的
上市公司受限股 股权	19,588,810.89	市场法	市销率	---
应收票据	1,125,694.70	现金流量 折现法	折现率	---

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

单位：元

项目	上年年末余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
◆应收票据融资											
应收票据	6,281,073.96	0.00	0.00	0.00	0.00	1,343,089.70	0.00	6,498,468.96	0.00	1,125,694.70	0.00
◆其他非流动金融资产											
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	132,412,901.71	0.00	0.00	0.00	-7,639.17	0.00	0.00	100.00	0.00	132,405,162.54	0.00
—非上市公司股权	112,824,090.82	0.00	0.00	0.00	-7,639.17	0.00	0.00	100.00	0.00	112,816,351.65	0.00
—上市公司受限股权	19,588,810.89	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	19,588,810.89	0.00
合计	138,693,975.67	0.00	0.00	0.00	-7,639.17	1,343,089.70	0.00	6,498,568.96	0.00	133,530,857.24	0.00

6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司无上述情况

8、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

本公司无上述情况

9、其他

无

十四、关联方及关联交易

1、本企业的母公司情况

母公司名称	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
广州广永科技发展有限公司	广州市	国有资产投资经营管理	182,705,300.00 元	16.63%	16.63%

本企业的母公司情况的说明

广州金融控股集团有限公司（以下简称“广州金控集团”）通过其全资子公司广州广永科技发展有限公司和广州生物医药与健康产业投资有限公司（原广州生物工程中心有限公司）对本公司间接持股合计 31.63%。

广州市人民政府直接持有广州金控集团 90.74%的股权，系广州金控集团的控股股东及实际控制人。上述股权无偿划转完成后，公司实际控制人由中山大学变更为广州市人民政府。

本企业最终控制方是广州市人民政府。

其他说明：

无

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见本附注-十一-“1-(1)”。

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本附注-十-“3-(1)”。

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
云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	联营企业
广州天成医疗技术股份有限公司及其子公司	联营企业
广州昶通医疗科技有限公司及其子公司	联营企业
上海达善生物科技有限公司	联营企业
广州趣道资产管理有限公司	联营企业
广州市达安创谷企业管理有限公司及其子公司	联营企业
广州达瑞生殖技术有限公司	联营企业
广州赛隼生物科技有限公司	合营企业

其他说明

无

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
广州金域医学检验中心有限公司	本公司关联自然人担任董事的公司

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
广州金域医学检验中心有限公司	本公司关联自然人担任董事的公司

其他说明

无

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
-----	--------	-------	---------	----------	-------

上海达善生物科技股份有限公司	接受劳务	125,700.00	1,000,000.00	否	473,350.00
广州天成医疗技术股份有限公司及其子公司	接受劳务	0.00	500,000.00	否	1,590,538.44
云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	采购商品/接受劳务	0.00	1,010,000.00	否	46,386.96
广州趣道资产管理有限责任公司	接受劳务	0.00	0.00	否	103,489.52

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
广州天成医疗技术股份有限公司及其子公司	销售商品	0.00	2,566,371.63
广州昶通医疗科技有限公司及其子公司	销售商品	2,973.45	7,339.81
上海达善生物科技股份有限公司	销售商品、提供劳务	63,274.00	1,291,061.80
广州赛隼生物科技有限公司	销售商品	2,123.90	0.00
广州金域医学检验中心有限公司	销售商品	577,191.60	2,348,588.37
云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	销售商品、提供劳务	16,326,005.38	18,539,121.86

购销商品、提供和接受劳务的关联交易说明

存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司之间重大交易已作抵销。报告期内，本公司及子公司和关联方发生的重大交易如上，该等交易定价以签订合同中约定的协议价为定价基础。

(2) 报告期无关联受托管理/承包及委托管理/出包情况
(3) 关联租赁情况
本公司作为出租方：

单位：元

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	房屋建筑物	2,149,348.52	1,974,721.65

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
广州市达安创谷企业管理有限公司	办公场地	0.00	0.00	0.00	0.00	30,000.00	30,000.00	757.76	757.76	29,242.24	29,242.24

关联租赁情况说明

无

- (4) 报告期关联担保情况
- (5) 报告期无关联方资金拆借
- (6) 报告期无关联方资产转让、债务重组情况
- (7) 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	2,337,450.52	1,516,050.75

- (8) 其他关联交易

无

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	云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	673,287,912.67	352,717,529.04	675,304,834.41	321,152,329.69
应收账款	广州昶通医疗科	51,396,549.27	51,396,549.27	51,396,549.27	51,396,549.27

	技有限公司及其子公司				
应收账款	广州达瑞生殖技术有限公司	8,652,528.68	8,652,528.68	8,652,528.68	8,652,528.68
应收账款	广州金域医学检验中心有限公司	773,115.80	52,450.38	745,168.60	213,558.78
应收账款	广州天成医疗技术股份有限公司及其子公司	2,650,760.00	1,589,404.36	3,032,760.00	1,421,001.30
其他应收款	广州昶通医疗科技有限公司及其子公司	7,023,258.19	7,023,258.19	7,023,258.19	7,023,258.19
其他应收款	云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	640.00	640.00	640.00	640.00
其他应收款	广州市达安创谷企业管理有限公司及其子公司	17,746,391.17	4,698,085.39	18,077,391.17	4,747,735.39
其他应收款	广州金融控股集团有限公司及其子公司	500,000.00	5,000.00	0.00	0.00
预付账款	云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	10,000.00	0.00	10,000.00	0.00

(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
应付账款	云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	72,805.38	69,382.90
应付账款	广州天成医疗技术股份有限公司及其子公司	3,153.98	3,153.98
应付账款	广州昶通医疗科技有限公司及其子公司	37,949.00	37,949.00
合同负债	云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	16,293.59	16,293.59
其他流动负债	云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	488.81	488.81



其他应付款	云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	358,952.87	358,952.87
其他应付款	广州趣道资产管理有限公司	74,965.00	74,965.00
其他应付款	广州昶通医疗科技有限公司及其子公司	50,000.00	50,000.00
其他应付款	上海达善生物科技有限公司	0.00	75,670.00
其他应付款	广州赛隼生物科技有限公司	2,927,000.00	2,927,000.00

7、关联方承诺

本公司无上述情况

8、其他

无

十五、股份支付

1、股份支付总体情况

适用 不适用

2、以权益结算的股份支付情况

适用 不适用

3、以现金结算的股份支付情况

适用 不适用

4、本期股份支付费用

适用 不适用

5、股份支付的修改、终止情况

无

6、其他

无

十六、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



(1) 与租赁相关的承诺详见本附注-七-“64、租赁”

(2) 已签订的尚未履行完毕的重大合同

单位：万元

项目	期末余额
购建厂房大楼和产业园区等长期资产投入	18,200.19
合计	18,200.19

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

无

(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。

3、其他

无其他重要承诺事项、或有事项。

十七、资产负债表日后事项

1、报告期无重要的非调整事项

2、报告期无利润分配情况

3、销售退回

资产负债表日后无大额销售退回。

4、其他资产负债表日后事项说明

无

十八、其他重要事项

1、前期会计差错更正

报告期无前期差错更正

2、债务重组

无重要的债务重组。

3、报告期无资产置换

4、报告期无年金计划

5、报告期无终止经营

其他说明

归属于母公司所有者的持续经营净利润和终止经营净利润

单位：元

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司所有者的持续经营净利润	-182,160,988.30	-399,219,058.46
归属于母公司所有者的终止经营净利润	0.00	0.00

6、分部信息

(1) 报告分部的确定依据与会计政策

董事会考虑本公司的业务性质，决定本公司有以下 2 个可报告经营分部：

生物制品及相关业务分部——生产及销售生物制品及相关业务。

金融业务分部主要包括融资租赁、小额贷款和商业保理业务等。

(2) 报告分部的财务信息

单位：元

项目	生物制品及相关业务分部	金融业务分部	分部间抵销	合计
一、对外交易收入	323,938,979.20	14,635,053.59	0.00	338,574,032.79
二、分部间交易收入	0.00	86,282.00	86,282.00	0.00
三、对联营和合营企业的投资收益	-19,973,770.04	-379,711.66	0.00	-20,353,481.70
四、信用减值损失及资产减值损失	-175,527,989.23	-1,432,276.17	0.00	-176,960,265.40
五、折旧费和摊销费	160,422,189.53	278,359.98	0.00	160,700,549.51
六、利润总额（亏损总额）	-233,078,711.46	13,895,136.82	0.00	-219,183,574.64
七、所得税费用	-29,481,339.82	422,397.72	0.00	-29,058,942.10

八、净利润（净亏损）	-199,116,672.30	8,992,039.76	0.00	-190,124,632.54
九、资产总额	9,058,910,931.50	358,901,925.09	300,829,229.05	9,116,983,627.54
十、负债总额	1,054,828,344.95	408,088,853.77	300,829,229.05	1,162,087,969.67
十一、其他重要的非现金项目	0.00	0.00	0.00	0.00
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	0.00	0.00	0.00	0.00
对联营和合营企业的长期股权投资	453,152,623.23	45,525,472.95	0.00	498,678,096.18
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	304,889,814.85	-2,970,176.51	0.00	301,919,638.34

(3) 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

已按要求披露。

(4) 其他说明

无

7、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无

8、其他

无

十九、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）	256,792,815.00	318,230,651.73
1 至 2 年	161,624,848.40	138,392,762.51

2至3年	921,004,610.07	1,337,157,974.98
3年以上	620,731,779.78	267,968,150.70
3至4年	508,885,709.10	181,121,549.62
4至5年	33,954,624.93	12,414,309.30
5年以上	77,891,445.75	74,432,291.78
合计	1,960,154,053.25	2,061,749,539.92

(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	82,142,180.43	4.19%	82,142,180.43	100.00%	0.00	85,637,195.05	4.15%	85,637,195.05	100.00%	0.00
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	1,878,011,872.82	95.81%	1,023,328,400.47	54.49%	854,683,472.35	1,976,112,344.87	95.85%	846,794,317.39	42.85%	1,129,318,027.48
其中：										
合计	1,960,154,053.25	100.00%	1,105,470,580.90	56.40%	854,683,472.35	2,061,749,539.92	100.00%	932,431,512.44	45.23%	1,129,318,027.48

按单项计提坏账准备类别名称：按单项计提坏账准备

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
客户一至客户二十七	85,637,195.05	85,637,195.05	82,142,180.43	82,142,180.43	100.00%	预计无法收回
合计	85,637,195.05	85,637,195.05	82,142,180.43	82,142,180.43		

	5	5	3	3		
--	---	---	---	---	--	--

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
合并范围内关联方	78,880,924.69	0.00	0.00%
账龄组合	1,799,130,948.13	1,023,328,400.47	56.88%
合计	1,878,011,872.82	1,023,328,400.47	

确定该组合依据的说明：

详见本附注-五-“11、金融工具”组合确认依据。

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	
单项计提	85,637,195.0 5	0.00	3,495,014.62	0.00	0.00	82,142,180.4 3
账龄组合	846,794,317. 39	176,529,443. 08	0.00	-4,640.00	0.00	1,023,328,40 0.47
合计	932,431,512. 44	176,529,443. 08	3,495,014.62	-4,640.00	0.00	1,105,470,58 0.90

其中本期坏账准备无收回或转回金额无重要的：

(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	-4,640.00

报告期无重要的应收账款核销情况：

应收账款核销说明：

无法收回企业内部审批。

(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
客户一	601,207,296.46	0.00	601,207,296.46	30.67%	338,028,820.43
客户二	79,018,024.99	0.00	79,018,024.99	4.03%	53,148,285.42
客户三	49,990,671.70	0.00	49,990,671.70	2.56%	49,990,671.70
客户四	36,148,130.95	0.00	36,148,130.95	1.84%	6,492,718.06
客户五	24,666,287.59	0.00	24,666,287.59	1.26%	2,760,575.19
合计	791,030,411.69	0.00	791,030,411.69	40.36%	450,421,070.80

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收利息	0.00	0.00
应收股利	14,361,071.55	0.00
其他应收款	869,557,060.49	861,824,172.33
合计	883,918,132.04	861,824,172.33

(1) 期末应收利息无余额

(2) 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
杭州安杰思医学科技股份有限公司	11,537,400.00	0.00
广州市达安医疗健康产业创业投资基金(有限合伙)	2,823,671.55	0.00
合计	14,361,071.55	0.00

2) 报告期无重要的账龄超过 1 年的应收股利

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

4) 本期无计提、收回或转回的坏账准备的情况

5) 本期无实际核销的应收股利情况

其他说明：

无

(3) 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
往来款	19,294,535.18	19,040,411.22
备用金、押金、保证金以及正常的关联方款项（合并范围内的关联方款项）	861,175,586.75	854,734,252.13
合计	880,470,121.93	873,774,663.35

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）	36,910,783.68	33,234,558.14
1 至 2 年	1,594,290.47	57,195,665.56
2 至 3 年	231,125,693.01	343,768,024.93
3 年以上	610,839,354.77	439,576,414.72
3 至 4 年	207,036,313.40	55,688,537.89
4 至 5 年	12,802,034.37	12,606,101.53
5 年以上	391,001,007.00	371,281,775.30
合计	880,470,121.93	873,774,663.35

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	8,509,205.63	0.97%	8,509,205.63	100.00%	0.00	8,509,205.63	0.97%	8,509,205.63	100.00%	0.00
其中：										
按组合	871,960	99.03%	2,403,8	0.28%	869,557	865,265	99.03%	3,441,2	0.40%	861,824



计提坏账准备	, 916.30		55.81		, 060.49	, 457.72		85.39		, 172.33
其中:										
其中: 账龄组合	10,785,329.55	1.22%	2,403,855.81	22.29%	8,381,473.74	10,531,205.59	1.21%	3,441,285.39	32.68%	7,089,920.20
合并范围内关联方组合	858,251,483.83	97.48%	0.00	0.00%	858,251,483.83	850,292,519.92	97.31%	0.00	0.00%	850,292,519.92
保证金、押金、备用金组合	2,924,102.92	0.33%	0.00	0.00%	2,924,102.92	4,441,732.21	0.51%	0.00	0.00%	4,441,732.21
合计	880,470,121.93	100.00%	10,913,061.44	1.24%	869,557,060.49	873,774,663.35	100.00%	11,950,491.02	1.37%	861,824,172.33

按单项计提坏账准备类别名称: 单项计提

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	8,509,205.63	8,509,205.63	8,509,205.63	8,509,205.63	100.00%	预计无法收回
合计	8,509,205.63	8,509,205.63	8,509,205.63	8,509,205.63		

按组合计提坏账准备类别名称: 组合计提

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
账龄组合	10,785,329.55	2,403,855.81	22.29%
合并范围内关联方组合	858,251,483.83	0.00	0.00%
保证金、押金、备用金组合	2,924,102.92	0.00	0.00%
合计	871,960,916.30	2,403,855.81	

确定该组合依据的说明:

详见本附注-五-“11、金融工具”组合确认依据。

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	3,441,285.39	0.00	8,509,205.63	11,950,491.02
2025 年 1 月 1 日余额 在本期				
—转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转入第三阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
—转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转回	1,037,429.58	0.00	0.00	1,037,429.58
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	0.00	0.00	0.00	0.00
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
2025 年 6 月 30 日余额	2,403,855.81	0.00	8,509,205.63	10,913,061.44

各阶段划分依据和坏账准备计提比例

各阶段划分依据：本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测进行划分。

坏账准备计提比例如下表：

账龄	计提比例
1 年以内	1.00%
1—2 年	10.00%
2—3 年	15.00%
3—4 年	40.00%
4—5 年	60.00%
5 年以上	100.00%

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	
单项计提	8,509,205.63	0.00	0.00	0.00	0.00	8,509,205.63
账龄组合	3,441,285.39	0.00	1,037,429.58	0.00	0.00	2,403,855.81
合计	11,950,491.02	0.00	1,037,429.58	0.00	0.00	10,913,061.44

报告期无坏账准备转回或收回金额无重要的:

5) 本期无实际核销的其他应收款情况

报告期无重要的其他应收款核销情况:

其他应收款核销说明:

无

6) 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
单位一	往来款	272,622,500.00	5年以上	30.96%	0.00
单位二	往来款	231,355,664.84	4年以内	26.28%	0.00
单位三	往来款	141,664,058.77	5年以内	16.09%	0.00
单位四	往来款	62,650,000.00	5年以上	7.12%	0.00
单位五	往来款	35,775,638.82	5年以内	4.06%	0.00
合计		744,067,862.43		84.51%	0.00

7) 无因资金集中管理而列报于其他应收款

其他说明:

无

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	1,226,815.04 0.60	8,999,674.00	1,217,815.36 6.60	1,226,815.04 0.60	8,999,674.00	1,217,815.36 6.60
对联营、合营企业投资	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	1,226,815.04 0.60	8,999,674.00	1,217,815.36 6.60	1,226,815.04 0.60	8,999,674.00	1,217,815.36 6.60

(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		
广州市达安基因科技有限公司	567,865.2 51.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	567,865.2 51.60	0.00
广州市达瑞生物技术股份有限公司	214,400.0 00.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	214,400.0 00.00	0.00
中山生物工程技术有限公司	74,050.00 0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	74,050.00 0.00	0.00
广州达泰生物工程技术有限公司	70,000.00 0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	70,000.00 0.00	0.00
达安诊断有限公司 DAAN DIAGNOSTI CSLTD)	0.00	8,499,674 .00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,499,674 .00
广州达医安贸易有限公司	10,000.11 5.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,000.11 5.00	0.00
广州市达安医疗健康产业创	180,000.0 00.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	180,000.0 00.00	0.00

业投资基金(有限合伙)								
达安金控控股集团 有限公司	40,000,00 0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	40,000,00 0.00	0.00
广州安易 达互联网 小额贷款 有限公司	51,000,00 0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	51,000,00 0.00	0.00
北京达忠 科技有限 公司	0.00	500,000.0 0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500,000.0 0
成都达捷 安科技有 限公司	500,000.0 0	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500,000.0 0	0.00
广州达原 启生物技 术有限公 司	10,000,00 0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,000,00 0.00	0.00
合计	1,217,815 ,366.60	8,999,674 .00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,217,815 ,366.60	8,999,674 .00

(2) 无对联营、合营企业投资

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

(3) 其他说明

无

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	180,274,615.77	125,423,970.42	225,884,075.89	142,575,698.33
其他业务	7,371,370.35	3,978,077.73	11,489,515.05	9,028,905.34
合计	187,645,986.12	129,402,048.15	237,373,590.94	151,604,603.67

营业收入、营业成本的分解信息：

无

与履约义务相关的信息：

无

其他说明

单位：元

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	180,274,615.77	225,884,075.89
其中：销售商品	180,152,527.95	225,402,887.73
提供劳务	122,087.82	481,188.16
其他业务收入	7,371,370.35	11,489,515.05
其中：租赁收入	7,135,394.17	9,836,550.49
其他	235,976.18	1,652,964.56
合计	187,645,986.12	237,373,590.94

与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息：

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 0.00 元，其中，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入，0.00 元预计将于 0 年度确认收入。

无重大合同变更或重大交易价格调整
其他说明：

无

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	0.00	0.00
权益法核算的长期股权投资收益	0.00	0.00
处置长期股权投资产生的投资收益	0.00	0.00
交易性金融资产在持有期间的投资收益	0.00	0.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	76,991.61	127,177.56
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	0.00	0.00
丧失控制权后，剩余股权按公允价值重新计量产生的利得	0.00	0.00
债权投资在持有期间取得的利息收入	0.00	0.00
其他债权投资在持有期间取得的利息收入	0.00	0.00
处置其他债权投资取得的投资收益	0.00	0.00
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	11,537,400.00	8,700,000.00
长期股权投资持有期间的投资收益	2,823,671.55	0.00
合计	14,438,063.16	8,827,177.56

6、其他

无

二十、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	-3,598,825.43	--
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)	574,346.68	--

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	104,729,639.67	主要为其他非流动金融资产公允价值变动影响。
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	0.00	--
委托他人投资或管理资产的损益	0.00	--
对外委托贷款取得的损益	0.00	--
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	0.00	--
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	4,234,213.73	--
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	0.00	--
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	0.00	--
非货币性资产交换损益	0.00	--
债务重组损益	0.00	--
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	0.00	--
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	0.00	--
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	0.00	--
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	0.00	--
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	0.00	--
交易价格显失公允的交易产生的收益	0.00	--
与公司正常经营业务无关的或有事项	0.00	--

产生的损益		
受托经营取得的托管费收入	0.00	--
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,259,290.61	--
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-2,252,084.68	--
减：所得税影响额	22,931,249.18	--
少数股东权益影响额（税后）	-341,062.59	--
合计	82,356,393.99	--

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重要联营企业非经常性损益按持股比例计算的影响。

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

项目	涉及金额（元）	原因
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	5,970,000.00	子公司广州市达安医疗健康产业创业投资基金（有限合伙）的经营范围主要包括自有资金投资、股权投资。处置长期股权投资产生的投资收益、持有交易性金融资产的公允价值变动损益以及处置交易性金融资产取得的投资收益是公司日常经营的业务。因此，将上述项目收益界定为经常性损益项目。

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	-2.34%	-0.13	-0.13
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.40%	-0.19	-0.19



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

4、其他

无

广州达安基因股份有限公司

二〇二五年八月二十八日