



天 骑 医 学

NEEQ: 837591

湖南省天骑医学新技术股份有限公司

HUNAN-TECH NEW MEDICAL SYSTEMS CO., LTD



年度报告

2025

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人彭钧、主管会计工作负责人黄欣及会计机构负责人（会计主管人员）黄欣保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、中喜会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

作为公司董事会，我们已关注到审计机构对公司2025年度财务报告出具的带强调事项段的无保留审计意见，强调事项段提示“与持续经营相关的重大不确定性”。董事会对此予以充分重视，现就相关情况应对措施说明如下：

一、董事会尊重并认可审计机构的专业意见。受行业周期性波动、市场竞争加剧及宏观经济环境等多重因素影响，公司近年经营业绩承压，连续亏损对持续经营能力构成一定挑战。董事会理解该审计意见旨在提示投资者关注相关风险，公司不存在重大财务数据错报或内控缺陷。

二、报告期内公司亏损主要源于受行业政策改革的影响，公司业务市场竞争加剧，公司收入仍处在较低水平，且公司固定运营成本相对偏高，导致公司连续亏损。尽管面临短期挑战，公司核心业务资质、技术储备及客户资源仍具备长期价值。

三、为改善经营状况，董事会及管理层已制定并推进以下举措：

- 1、巩固现有业务，剥离低效收入，提升盈利能力；
- 2、引进专业销售人才，创新销售模式，加大市场拓展力度，积极开拓海外市场；
- 3、加速研发成果转化，推动引领型技术产品快速迭代；
- 4、优化组织架构，实施减员增效，严控固定成本，强化预算管理与项目风险管控。

四、董事会与管理层将继续以恢复持续经营能力为核心目标，定期评估改善措施进展，并适时披露重要动态。

我们诚挚感谢投资者长期以来的支持，董事会将恪守勤勉义务，切实维护股东权益，推动公司早日实现高质量发展。

- 五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	16
第四节	股份变动、融资和利润分配	19
第五节	公司治理	22
第六节	财务会计报告	26
附件	会计信息调整及差异情况	73

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

释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、股份公司、天骑医学	指	湖南省天骑医学新技术股份有限公司
天骑生物	指	湖南天骑生物科技有限公司
股东会	指	湖南省天骑医学新技术股份有限公司股东会
董事会	指	湖南省天骑医学新技术股份有限公司董事会
监事会	指	湖南省天骑医学新技术股份有限公司监事会
主办券商、开源证券	指	开源证券股份有限公司
会计师	指	中喜会计师事务所(特殊普通合伙)
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司及其管理的股份转让平台
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
三会	指	股东会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员,包括董事、监事、高级管理人员等
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
关联关系	指	公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员与其直接或间接控制的企业之间的关系,以及可能导致公司利益转移的其他关系
元、万元	指	人民币元、人民币万元
体外诊断	指	HYPERLINK " 对来自人体的样本进行检查,为医疗或者诊断目的提供服务的服务被称为体外诊断(IVD, InVitroDiagnosis)。
体外诊断试剂	指	按医疗器械管理的体外诊断试剂,包括可单独使用或与仪器、器具、设备或系统组合使用,在疾病的预防、诊断、治疗监测、预后观察、健康状态评价以及遗传性疾病的预测过程中,用于对人体样本(各种体液、细胞、组织样本等)进行体外检测的试剂、试剂盒、校准品(物)、质控品(物)等。
肺结核	指	结核病是由结核分枝杆菌引起的慢性传染病,可侵及许多脏器,以肺部结核感染最为常见。排菌者为其重要的传染源。人体感染结核菌后不一定发病,当抵抗力降低或细胞介导的变态反应增高时,才可能引起临床发病。
抗酸杆菌	指	抗酸杆菌(acid-fastbacilli)又称分枝菌。该菌属无鞭毛、无芽胞、不产生内外毒素,其致病性和菌体成分有关。引起的疾病都呈慢性,并伴有肉芽肿。结核抗酸杆菌(M. tuberculosis),俗称结核杆菌,是引起结核病的病原菌。可侵犯全身各器官,但以肺结核为最多见。

药敏实验	指	体外抗菌药物敏感性试验简称药敏试验 (AST), 是指在体外测定药物抑菌或杀菌能力的试验。
止鼾器	指	通过固定在上下牙套上磁力盒的相对位置来确定使用者的反咬合度, 再通过磁力盒同极相斥的原理增加一定柔性的反咬合度, 并使上下牙套呈悬浮状态, 佩戴过程中确保佩戴者的舒适度, 使下颌带动舌根前移, 防止舌根后坠堵塞气道, 因而确保在睡眠状态时保持咽喉部气道通畅, 缓解睡眠呼吸暂停综合征现象发生, 同时达到减小或消除鼾声目的。适用缓解阻塞性睡眠呼吸暂停综合征症状。
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
上期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
本期末	指	2025 年 12 月 31 日
上期末	指	2024 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖南省天骑医学新技术股份有限公司		
英文名称及缩写	HUNAN-TECH NEW MEDICAL SYSTEMS CO.,LTD		
法定代表人	彭钧	成立时间	2002年9月20日
控股股东	控股股东为彭钧	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（彭钧），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C-制造业-C-35 专业用制造业-C-358 医疗仪器及设备制造-C-3581 医疗诊断、监护及治疗设备制造设备制造		
主要产品与服务项目	公司主要产品有夹层杯染色系列产品、形态学智能识别系统、自动制片机、离心涂片机、结核药敏检测试剂盒系列产品、定制式止鼾器系列产品、染色液系列产品等。产品主要用于呼吸健康治疗领域与痰液结核杆菌检验、妇科宫颈液基细胞学检验等各种形态学检验领域。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	天骑医学	证券代码	837591
挂牌时间	2016年5月16日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	20,160,000
主办券商（报告期内）	开源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	陕西省西安市高新区锦业路1号都市之门B座5层		
联系方式			
董事会秘书姓名	黄欣	联系地址	长沙市高新开发区谷苑路229号湖南麓谷国际医疗器械产业园A5栋601
电话	0731-82297991	电子邮箱	441416374@qq.com
传真	0731-82297991		
公司办公地址	湖南省怀化市高新技术产业开发区标准化厂房二栋南区二单元	邮政编码	410205
公司网址	www.hntq.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91430100717023795J		

注册地址	湖南省怀化市高新技术产业开发区标准化厂房二栋南区二单元		
注册资本（元）	20,160,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司所属行业为专用设备制造业中的医疗诊断、监护及治疗设备制造，公司产品的细分行业为体外诊断行业，公司专注于体外诊断行业中体液细胞和细菌形态学领域的诊断产品的研发、生产和销售。公司是国家高新技术企业，拥有已授权国际发明专利 13 项、国家发明专利 23 项、实用新型专利 68 项，已申请受理的国际发明专利 5 项、国家发明专利 25 项、实用新型专利 6 项，专利成果已达百项。

公司经过多年的技术研发和产品创新，现已开发出基于自主研发的具有国际先进水平的以“夹层杯法细菌、细胞制片染色技术”为核心技术的多套体外诊断系列设备及配套试剂。该技术用于抗酸杆菌痰检的检出率远高于传统的世界卫生组织推荐的直接涂片法，其耗时远低于培养法，有利于结核病的及时确诊和治疗，同时操作简便、快速、成本较低适合各级医疗卫生系统使用。

目前为止，公司主要推向市场的产品有夹层杯检测设备及试剂、结核药敏检测试剂盒、止鼾器、纳米口罩等四大系列产品。

公司通过直接销售和经销商销售相结合的销售模式，为各级医院、医疗单位、卫生防控系统等提供结核病检测设备及配套试剂，并充分利用经销商的客户资源、市场开拓能力与服务能力，来实现收入的快速增长。

公司主要收入来源为产品的销售。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	公司于 2024 年 11 月 1 日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局批准认定的《高新技术企业》证书，证书编号：CR202443000115，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	4,799,417.86	5,747,558.21	-16.50%
毛利率%	78.72%	75.34%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,538,040.72	-3,068,749.33	-15.29%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,971,521.83	-4,025,576.64	1.34%
加权平均净资产收益率%（依据归属	-2,164.84%	-88.52%	-

于挂牌公司股东的净利润计算)			
加权平均净资产收益率% (依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-2,430.08%	-116.12%	-
基本每股收益	-0.18	-0.15	-20%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	10,728,054.04	13,472,697.56	-20.37%
负债总计	12,333,642.73	11,540,245.53	6.88%
归属于挂牌公司股东的净资产	-1,605,588.69	1,932,452.03	-183.09%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.08	0.10	-180.00%
资产负债率% (母公司)	108.10%	81.55%	-
资产负债率% (合并)	114.97%	85.66%	-
流动比率	0.41	0.97	-
利息保障倍数	-10.46	-10.01	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,373,416.78	229,008.88	-699.72%
应收账款周转率	157.10	17	-
存货周转率	0.22	0.29	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-20.37%	-17.60%	-
营业收入增长率%	-16.50%	7.77%	-
净利润增长率%	-15.29%	-66.04%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	362,535.71	3.38%	1,259,258.73	9.35%	-71.21%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	
应收账款	36,760.00	0.34%	24,340.00	0.18%	51.03%
存货	4,535,347.41	42.28%	4,787,429.61	35.53%	-5.27%
固定资产	5,166,235.19	48.16%	5,809,020.63	43.12%	-11.07%
无形资产	219,509.05	2.05%	271,521.73	2.02%	-19.16%
长期待摊费用	336,889.00	3.14%	1,145,290.61	8.50%	-70.58%
短期借款	2,703,037.40	25.20%	2,192,208.25	16.27%	23.30%
应付账款	276,960.89	2.58%	230,161.05	1.71%	20.33%
一年内到期的非流动负债	5,456,131.06	50.86%	0	0.00%	100.00%
长期借款			5,103,055.66	37.88%	-100%

资产合计	10,728,054.04	100%	13,472,697.56	100.00%	-20.37%
------	---------------	------	---------------	---------	---------

项目重大变动原因

- 1、期末，公司货币资金对比上年末减少 896,723.02 元，减少 71.21%，主要原因是本期公司营业收入同比下降所致。
- 2、期末，公司应收账款对比上年增加 12,420.00 元，增加 51.03%，主要原因是销售款未及时回款。
- 3、期末，公司存货对比上年末减少 252,082.20 元，减少 5.27%，主要原因是本期正常销售减少库存。
- 4、期末，公司固定资产对比上年末减少 642,785.44 元，减少 11.07%，主要原因是固定资产正常提取的折旧。
- 5、期末，公司无形资产对比上年末减少 52,012.68 元，减少 19.16%，主要原因为正常的摊销。
- 6、期末，公司长期待摊费用对比上年末减少 808,401.61 元，减少 70.58%，主要原因为正常摊销。
- 7、期末，公司短期借款对比上年末增加 510,829.15 元，增加 23.30%，主要原因是报告期内增加了银行借款。
- 8、期末，公司应付账款对比上年末增加 46,799.84 元，增加 20.33%，主要原因是采购货款应付未付增加。
- 9、期末，公司长期借款对比上年末减少 5,456,131.06 元，减少 100%，主要原因是报告期内长期借款即将到期，转入“一年内到期的非流动负债”核算。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	4,799,417.86	-	5,747,558.21	-	-16.50%
营业成本	1,021,510.23	21.28%	1,417,560.13	24.66%	-27.94%
毛利率%	78.72%	-	75.34%	-	-
销售费用	1,301,333.93	27.11%	1,431,352.24	24.90%	-9.08%
管理费用	4,969,575.56	103.55%	5,735,638.84	99.79%	-13.36%
研发费用	668,561.48	13.93%	965,391.31	16.80%	-30.75%
财务费用	308,784.47	6.43%	278,645.18	4.85%	10.82%
信用减值损失	-49,229.54	-1.03%	-43,866.73	-0.76%	-12.23%
资产减值损失	-381,187.10	-7.94%	0.00	0.00%	100.00%
其他收益	442,714.84	9.22%	1,140,220.02	19.84%	-61.17%
营业利润	-3,536,972.59	-73.70%	-3,068,489.28	-53.39%	-15.27%
营业外收入	0.76	0.00%	0.21	0.00%	261.90%
营业外支出	1,068.89	0.02%	260.26	0.00%	310.70%
所得税费用			0.00	0.00%	
净利润	-3,538,040.72	-73.72%	-3,068,749.33	-53.39%	-15.29%

项目重大变动原因

- 1、报告期内营业收入对比 2024 年下降 16.50%，主要原因是市场开发速度缓慢收入同比减少。

- 2、报告期内营业成本对比 2024 年下降 27.94%，主要原因是收入同比减少。
- 3、报告期内销售费用对比 2024 年下降 9.08%，主要原因是公司加强内控降低了广告宣传费用。
- 4、报告期内管理费用对比 2024 年下降 13.36%，主要原因是因本期公司控制相应管理费用。
- 5、报告期内研发费用对比 2024 年下降 30.75%，主要原因是公司部分产品基本成熟，相应工资薪金及设备折旧摊销费用有所减少。
- 6、报告期内财务费用对比 2024 年上升 10.82%，主要原因是营业收入下降，流动资金缺乏增加了银行贷款。
- 7、报告期信用减值损失对比 2024 年上升 12.23%，主要原因是应收款账龄增加导致应收款坏账有所提升。
- 8、报告期资产减值损失对比 2024 年上升 100%，主要原因是存货减值增加。
- 9、报告期内其他收益对比 2024 年下降 61.17%，主要原因是本期获得的政府补助资金减少。
- 10、报告期内营业利润对比 2024 年下降 15.27%，主要原因营业收入同比减少。
- 11、报告期内净利润对比 2024 年下降 15.29%，主要原因是公司本年主营收入的减少，固定支出占比较大。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	4,794,161.23	5,747,115.73	-16.58%
其他业务收入	5,256.63	442.48	1,087.99%
主营业务成本	1,021,510.23	1,417,560.13	-27.94%
其他业务成本	0.00	0.00	0.00%

按产品分类分析

适用 不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
自制产成品：	4,799,417.86	1,021,510.23	78.72%	-16.49%	-27.94%	3.38%
其中：试剂盒类	4,528,013.39	868,738.77	80.81%	-13.38%	-10.18%	-0.68%
染色液类	22,676.72	6,378.15	71.87%	-21.91%	-28.73%	2.69%
仪器类	236,725.67	140,024.56	40.85%	-50.67%	-66.74%	28.58%
止鼾器	2,625.08	2,678.48	-2.03%	-74.24%	-85.09%	74.29%
其他	9,377.00	3,690.27	60.65%	1,232.91%	54.36%	300.47%
总计	4,799,417.86	1,021,510.23	78.72%	-16.50%	-27.94%	3.38%

按地区分类分析

适用 不适用

收入构成变动的的原因

公司本年收入构成无重大变化。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	长沙天骑医学新技术有限公司	2,275,088.50	47.87%	是
2	郑州安维仪器设备有限公司	896,194.69	18.85%	否
3	北京嘉晋伟业生物技术有限公司	247,787.61	5.21%	否
4	河北捷永医疗器械科技有限公司	185,840.71	3.91%	否
5	重庆弘宇医疗器械有限公司	111,504.42	2.35%	否
合计		3,716,415.93	78.19%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	慈溪市腾飞电子器材厂	129,203.53	16.93%	否
2	上海皓信生物科技有限公司	128,504.42	16.84%	否
3	怀化市恒大彩印包装有限公司	125,860.61	16.49%	否
4	湖南湘立科学仪器有限公司	78,584.07	10.30%	否
5	成都瑞琦科技有限责任公司	30,973.45	4.06%	否
合计		493,126.08	64.62%	-

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-1,373,416.78	229,008.88	-699.72%
投资活动产生的现金流量净额	-84,327.41	-344,863.72	75.55%
筹资活动产生的现金流量净额	561,021.25	11,991.92	4,578.33%

现金流量分析

- 1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额对比同期减少 1,602,425.66 元，降低 699.72%，主要原因为销售商品收到的现金同比减少。
- 2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额对比同期增加 260,536.31 元，增加 75.55%，主要原因为本期减少了固定资产投资。
- 3、报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额对比同期增加 549,029.33 元，增加 4578.33%，主要原因为本期内相较于去年同期新增了银行借款。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
湖南天骑生物科技有限公司	控股子公司	I、II类医疗器械的生产销售	5,000,000	3,724.00	-650,102.46	1,386.14	-1,683.95
湖南天骑结核病医学检验有限公司	控股子公司	检验检测服务；I、II类医疗器械的销售	10,000,000	900.02	-1,099.98	0.00	-1,099.98
长沙天骑医学新技术有限公司	参股公司	I、II类医疗器械的销售	6,000,000	5,704,857.98	2,708,002.56	4,168,845.70	532,549.16

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
长沙天骑医学新技术有限公司	该参股公司为天骑医学湖南地区总经销	拓展产品销售渠道

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
(一) 对核心技术人员依赖的风险	公司拥有核心技术均为公司核心技术人员自主研发所得，这些技术由公司董事长彭钧先生等少数核心技术人员掌握。虽然，这些产品的发明专利权和实用新型专利权均为公司所有，未来公司核心技术人员若不能继续在公司任职，将对公司的新产品的研发、未来经营业绩造成一定的影响。应对措施：针对这一风险公司已加强研发团队建设（包括科研人才的引进及研发管理制度的进一步规范），保证公司具备稳定高效的研发能力。
(二) 行业竞争加剧的风险	体外诊断行业是国家鼓励发展的行业，被列入战略性新兴产业。近年来，由于行业政策的支持，体外诊断行业得到了迅速发展，因而不断有新竞争者加入。同时，外资企业依靠产品质量稳定、核心技术领先等优势占据了体外诊断试剂行业较高的市场份额，进一步加剧了国内体外诊断市场的竞争程度。公司目前在抗酸杆菌检查领域具备较强实力，但若不能继续强化和提升自身的核心竞争力，市场竞争的加剧将对公司的经营业绩造成不利影响。应对措施：公司将技术提升作为企业发展基础，继续加大研发投入，加强技术创新，同时开拓国内外市场，提高市场份额。
(三) 公司总体规模较小，抗风险能力较弱	2025 年，公司营业收入 4,758,373.61 元。公司总体规模较小，抵御市场风险能力较弱，如果公司所在的行业情况或国家产业政策发生不利变化，可能对公司经营造成重大不利影响。应对措施：虽然公司目前总体规模较小，但经过市场开发，公司正积极构建独具特色的经营模式。在未来发展方面，公司将进一步扩大经营规模，扩大与各医疗器械销售企业的合作，在扩宽产品线的同时迅速提高市场份额，提升公司品牌影响力，提升抵御市场风险的能力。
(四) 新产品研发与注册风险	随着医疗卫生事业的快速发展，我国对体外诊断试剂产品要求不断提高，作为体外诊断产品和服务的提供商，必须不断开发新产品并及时投放市场，才能更好地适应市场变化，满足医疗诊断需求。体外诊断试剂产品研发周期一般需要 2-5 年，必须经过产品标准制定和审核、临床试验、质量管理体系考核、注册检测和注册审批等阶段，才能获得国家食品药品监督管理局颁发的产品注册证书。如果不能按照研发计划成功开发新产品并通过产品注册，将影响公司前期研发投入的回收和未来效益的实现。因此，公司存在新产品研发与注册风险。应对措施：公司在稳定现有技术开发团队的同时将积极引进高端技术人才、积极与科研院所合作开发，为不断开发新产品做好技术

	保障；做好新产品研发和注册工作，实现研发投入的回收和未来效益的实现。
(五) 公司治理和内部控制风险	公司已建立相对完善的《公司章程》、三会议事规则和内部控制体系，并且针对前期管理制度中的不足之处采取积极的改进措施，但随着公司经营规模的快速扩大以及人员的不断增加，原有的公司治理和内部控制制度可能难以满足未来的发展需求，从而产生相应的管理风险，影响公司的持续稳定发展。应对措施：公司将根据公众公司要求，进一步健全公司治理结构和机制，不断完善公司的股东会、董事会、监事会的运作
	机制，完善信息披露机制，提高公司内部管理水平，严格执行公司内部控制制度，以尽可能减少公司治理和内部控制风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	-	-
销售产品、商品，提供劳务	5,000,000.00	2,275,088.47
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	10,000,000.00	10,000,000.00
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	-	-
与关联方共同对外投资	-	-

提供财务资助	-	-
提供担保	-	-
委托理财	-	-
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	-	-
贷款	-	-
	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司无其他重要关联交易，日常性关联交易为公司业务发展及生产经营正常所需，是合理的、必要的，有利于公司发展，未对公司持续经营能力及独立性造成重大不利影响，未损耗公司及股东合法利益。

违规关联交易情况

适用 不适用

(四)经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2025-027	对外投资	湖南天骑结核病医学检验有限公司 100%股权	湖南天骑结核病医学检验有限公司 100%股权	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

2025年10月20日，公司召开第四届董事会第三次会议，以5票同意，0票反对，0票弃权审议通过了《关于对外投资设立全资子公司的议案》；为拓宽公司业务发展渠道，公司拟出资设立全资子公司湖南天骑结核病医学检验有限公司，注册地址为湖南省怀化高新技术产业开发区标准化厂房二栋南区三单元，注册资金为人民币10,000,000.00元（子公司的名称、注册地址、注册资本、经营范围等以当地市场监督管理部门最终核准结果为准）。2025年11月5日，公司召开2025年第二次临时股东大会会议审议通过上述议。

(五)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年5月16日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月16日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用资金	正在履行中

实际控制人或控股股东	2016年5月16日	-	挂牌	关联方交易承诺	承诺避免或减少关联交易	正在履行中
董监高	2016年5月16日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用资金	正在履行中
董监高	2016年5月16日	-	挂牌	关联方交易承诺	承诺避免或减少关联交易	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	9,558,675	47.41%	0	9,558,675	47.41%
	其中：控股股东、实际控制人	2,768,775	13.73%	0	2,768,775	13.73%
	董事、监事、高级管理人员	765,000	3.79%	-50,199	714,801	3.54%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,601,325	52.59%	0	10,601,325	52.59%
	其中：控股股东、实际控制人	8,306,325	41.20%	0	8,306,325	41.20%
	董事、监事、高级管理人员	2,295,000	11.38%	0	2,295,000	11.38%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		20,160,000	-	0	20,160,000	-
普通股股东人数						47

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	彭钧	11,075,100	0	11,075,100	54.94%	8,306,325	2,768,775	0	0
2	成永宁	1,900,000	0	1,900,000	9.42%	1,425,000	475,000	0	0
3	邓新	790,000	-50,199	739,801	3.67%	592,500	147,301	0	0
4	梁芳	559,800	0	559,800	2.78%		559,800	0	0
5	唐慧菁	470,000	0	470,000	2.33%		470,000	0	0
6	陈希	400,000	0	400,000	1.98%		400,000	0	0

7	李安达	300,000	0	300,000	1.49%		300,000	0	0
8	周舟	280,000	0	280,000	1.39%		280,000	0	0
9	张瑞义	275,000	0	275,000	1.36%		275,000	0	0
10	李士杰	250,000	0	250,000	1.24%		250,000	0	0
	合计	16,299,900	-50,199	16,249,701	80.60%	10,323,825	5,925,876	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

彭钧为公司的控股股东、实际控制人，持有公司11,075,100股，合计占公司总股本的54.94%。
彭钧的基本情况如下：

彭钧，董事长，法定代表人，任期三年，男，1962年11月出生，中国籍，无境外永久居留权。1991年7月毕业于湖南医学专科学校，医学检验专业，专科学历，2015年于中南大学医学博士毕业。1991年7月至2000年8月在怀化市第二人民医院从事医学检验工作。2000年9月至2016年1月历任有限公司总经理、执行董事、董事长。现任股份公司董事长、总经理，兼任湖南天骑生物科技有限公司执行董事。



是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
彭钧	董事长、总经理	男	1962年11月	2025年5月9日	2028年5月8日	11,075,100	0	11,075,100	54.94%
成永宁	副董事长	男	1963年4月	2025年5月9日	2028年5月8日	1,900,000	0	1,900,000	9.42%
邓新	董事	男	1965年8月	2025年5月9日	2028年5月8日	790,000	-50,199	739,801	3.67%
黄欣	董事、财务总监、董事会秘书	女	1973年4月	2025年5月9日	2028年5月8日	105,000	0	105,000	0.52%
尚道功	董事、副总经理	男	1964年1月	2025年5月9日	2028年5月8日	55,000	0	55,000	0.27%
李振华	监事会主席	男	1981年3月	2025年5月9日	2028年5月8日	130,000	0	130,000	0.64%
张恪	监事	男	1978年1月	2025年5月9日	2028年5月8日	80,000	0	80,000	0.39%
唐倩倩	职工监事	女	1990年3月	2025年5月9日	2028年5月8日	0	0	0	0.00%
彭勋楷	总经理助理	男	1992年12月	2025年5月9日	2028年5月8日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事相互间及与控股股东、实际控制人间不存在关联关系，高级管理人员总经理助理彭勋楷先生为控股股东、实际控制人彭钧的儿子。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5			5
行政人员	5			5
财务人员	4			4
销售人员	8	1		9
技术人员	6	1	1	6
生产人员	17		1	16
员工总计	45	2	2	45

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	2	2
本科	12	14
专科	18	18
专科以下	12	10
员工总计	45	45

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

<p>1、薪酬政策：公司重视薪酬体系的建设，员工薪酬内容包括基本薪酬、岗位薪酬、绩效薪酬和员工福利，公司薪酬体系为月薪制。</p> <p>2、员工培训：公司建立了完善的员工培训体系，培训内容包括企业文化、公司制度、专业技术、岗位 SOP、消防、安全、GMP 法律法规及管理能力。培训方式主要包括员工的入职培训、产品质量管理培训、内部技术交流与分享、质检员医疗器械 GSP 操作培训、邀请专业老师来公司讲课或外派专场培训等以提高各部门管理人员的能力。</p> <p>3、需公司承担费用的离退休职工人数：报告期内，公司无需承担费用的离退休职工。</p>
--

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司已经按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东会、董事会、监事会和高级管理人员组成的公司治理机构，其中监事会职工代表监事的比例不低于三分之一，并制订了《湖南省天骑医学新技术股份有限公司章程》、《湖南省天骑医学新技术股份有限公司股东会议事规则》、《湖南省天骑医学新技术股份有限公司董事会议事规则》、《湖南省天骑医学新技术股份有限公司监事会议事规则》、《湖南省天骑医学新技术股份有限公司关联交易决策制度》、《湖南省天骑医学新技术股份有限公司对外投资管理制度》、《湖南省天骑医学新技术股份有限公司信息披露管理制度》、《湖南省天骑医学新技术股份有限公司投资者关系管理制度》、《湖南省天骑医学新技术股份有限公司对外担保管理制度》等规章制度。

至此，公司依据《公司法》和《公司章程》的相关规定，建立健全了股东会、董事会和监事会制度。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

在报告期内，公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面不存在不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大的缺陷，由于内部控制是一项长期而持续地系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系

公司根据《企业会计准则》和公司财务、会计制度，对财务会计核算管理进行控制，明确了会计

凭证、及时地记录于适当的账户，使会计报表的编制符合会计准则的相关要求，记录所有有效的经济业务，适时地对业务的细节进行充分记录，经济业务的价值用货币进行正确的反映，经济业务记录和反映在正确的会计期间，会计报表及其相关说明能够恰当反映企业的财务状况、经营成果及资金情况。

3、关于风险控制关系

报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度进一步完善风险控制关系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是
审计意见	无保留意见
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input checked="" type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明
审计报告编号	中喜财审 2026S01304 号
审计机构名称	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
审计机构地址	北京市东城区崇文门外大街 11 号 11 层 1101 室
审计报告日期	2026 年 4 月 22 日
签字注册会计师姓名及连续签字年限	孙彦君 1 年 裴雅惠 1 年
会计师事务所是否变更	是
会计师事务所连续服务年限	1 年
会计师事务所审计报酬（万元）	8 万元

审计报告

中喜财审 2026S01304 号

湖南省天骑医学新技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了湖南省天骑医学新技术股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注二、(二)所述，截至 2025 年底，湖南省天骑医学新技术股份有限公司连续 5 年亏损，期末累计未分配利润为-26,938,269.62 元，货币资金为 362,535.71 元，将于一年内到期的有息负债为 8,150,000.00 元，净资产为 -1,605,588.69 元。这些事项或情况表明存在可能导致对湖南省天骑医学新技术股份有限公司持续经营能力产生重大疑虑的重大不确定性。该事项不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

贵公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

中喜会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：孙彦君

中国·北京

中国注册会计师：裴雅惠

2025年04月22日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	四、（一）	362,535.71	1,259,258.73
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		0	0
应收账款	四、（二）	36,760.00	24,340.00
应收款项融资			
预付款项	四、（三）	9,092.71	40,503.09
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	四、（四）	61,684.97	133,448.73
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	四、（五）	4,535,347.41	4,787,429.61
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	四、（六）		1,884.43
流动资产合计		5,005,420.80	6,246,864.59
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	四、（七）	5,166,235.19	5,809,020.63
在建工程			
生产性生物资产			

油气资产			
使用权资产			
无形资产	四、(八)	219,509.05	271,521.73
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	四、(九)	336,889.00	1,145,290.61
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,722,633.24	7,225,832.97
资产总计		10,728,054.04	13,472,697.56
流动负债：			
短期借款	四、(十)	2,703,037.40	2,192,208.25
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	四、(十一)	276,960.89	230,161.05
预收款项			
合同负债	四、(十二)	81,017.69	160,048.67
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	四、(十三)	423,347.42	534,997.00
应交税费	四、(十四)	74,446.05	42,085.00
其他应付款	四、(十五)	3,308,169.91	3,257,247.57
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	四、(十六)	5,456,131.06	
其他流动负债	四、(十七)	10,532.31	20,442.33
流动负债合计		12,333,642.73	6,437,189.87
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	四、(十八)		5,103,055.66
应付债券			
其中：优先股			
永续债			

租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			0.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			5,103,055.66
负债合计		12,333,642.73	11,540,245.53
所有者权益（或股东权益）：			
股本	四、（十九）	20,160,000.00	20,160,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	四、（二十）	5,172,680.93	5,172,680.93
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	四、（二十一）	-26,938,269.62	-23,400,228.90
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		-1,605,588.69	1,932,452.03
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		-1,605,588.69	1,932,452.03
负债和所有者权益（或股东权益）总计		10,728,054.04	13,472,697.56

法定代表人：彭钧

主管会计工作负责人：黄欣

会计机构负责人：黄欣

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		357,911.69	1,251,050.78
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十、（一）	36,760.00	24,340.00
应收款项融资			
预付款项		9,092.71	40,503.09
其他应收款	十、（二）	717,511.43	787,275.19
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		4,535,347.41	4,787,429.61
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			1,884.43
流动资产合计		5,656,623.24	6,892,483.10
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十、(三)	30,000.00	30,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		5,166,235.19	5,809,020.63
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		219,509.05	271,521.73
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		336,889.00	1,145,290.61
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		5,752,633.24	7,255,832.97
资产总计		11,409,256.48	14,148,316.07
流动负债：			
短期借款		2,703,037.40	2,192,208.25
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		276,960.89	230,161.05
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		423,347.42	534,997.00
应交税费		74,446.05	42,085.00
其他应付款		3,308,169.91	3,257,247.57
其中：应付利息			

应付股利			
合同负债		81,017.69	157,248.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,456,131.06	
其他流动负债		10,532.31	20,442.33
流动负债合计		12,333,642.73	6,434,389.87
非流动负债：			
长期借款			5,103,055.66
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			5,103,055.66
负债合计		12,333,642.73	11,537,445.53
所有者权益（或股东权益）：			
股本		20,160,000.00	20,160,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		5,172,680.93	5,172,680.93
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		-26,257,067.18	-22,721,810.39
所有者权益（或股东权益）合计		-924,386.25	2,610,870.54
负债和所有者权益（或股东权益）合计		11,409,256.48	14,148,316.07

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业总收入		4,799,417.86	5,747,558.21
其中：营业收入	四、（二十二）	4,799,417.86	5,747,558.21
利息收入			
已赚保费			

手续费及佣金收入			
二、营业总成本		8,348,688.65	9,912,400.78
其中：营业成本	四、(二十二)	1,021,510.23	1,417,560.13
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	四、(二十三)	78,922.98	83,813.08
销售费用	四、(二十四)	1,301,333.93	1,431,352.24
管理费用	四、(二十五)	4,969,575.56	5,735,638.84
研发费用	四、(二十六)	668,561.48	965,391.31
财务费用	四、(二十七)	308,784.47	278,645.18
其中：利息费用	四、(二十七)	302,883.30	274,273.38
利息收入	四、(二十七)	269.03	2,650.42
加：其他收益	四、(二十八)	442,714.84	1,140,220.02
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	四、(二十九)	-49,229.54	-43,866.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	四、(三十)	-381,187.10	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,536,972.59	-3,068,489.28
加：营业外收入	四、(三十一)	0.76	0.21
减：营业外支出	四、(三十二)	1,068.89	260.26
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,538,040.72	-3,068,749.33
减：所得税费用	四、(三十三)		
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,538,040.72	-3,068,749.33
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,538,040.72	-3,068,749.33
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,538,040.72	-3,068,749.33
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,538,040.72	-3,068,749.33
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,538,040.72	-3,068,749.33
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：	四、（三十四）		
（一）基本每股收益（元/股）		-0.18	-0.15
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.18	-0.15

法定代表人：彭钧

主管会计工作负责人：黄欣

会计机构负责人：黄欣

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	十、（四）	4,798,916.68	5,743,520.71
减：营业成本	十、（四）	1,021,395.19	1,417,042.44
税金及附加		78,922.98	83,813.08
销售费用		1,300,353.93	1,428,458.24
管理费用		4,968,175.56	5,735,638.84
研发费用		668,561.48	965,391.31
财务费用		307,980.54	277,800.97

其中：利息费用		302,883.30	274,273.38
利息收入		266.23	2,631.64
加：其他收益		418,418.38	1,140,139.83
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-49,229.54	-43,866.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-381,187.10	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,558,471.26	-3,068,351.07
加：营业外收入		24,283.36	0.21
减：营业外支出		1,068.89	260.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,535,256.79	-3,068,611.12
减：所得税费用			
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,535,256.79	-3,068,611.12
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,535,256.79	-3,068,611.12
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-3,535,256.79	-3,068,611.12
七、每股收益：			

(一) 基本每股收益 (元/股)		-0.17	-0.15
(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.17	-0.15

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
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		5,201,919.30	7,065,733.76
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	四、(三十五)	651,272.93	1,426,238.97
经营活动现金流入小计		5,853,192.23	8,491,972.73
购买商品、接受劳务支付的现金		823,053.42	990,042.09
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		4,100,593.96	4,386,614.24
支付的各项税费		576,204.61	655,951.04
支付其他与经营活动有关的现金	四、(三十五)	1,726,757.02	2,230,356.48
经营活动现金流出小计		7,226,609.01	8,262,963.85
经营活动产生的现金流量净额		-1,373,416.78	229,008.88
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		84,327.41	344,863.72
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		84,327.41	344,863.72
投资活动产生的现金流量净额		-84,327.41	-344,863.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,050,000.00	6,290,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,050,000.00	6,290,000.00
偿还债务支付的现金		2,190,000.00	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		298,978.75	278,008.08
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,488,978.75	6,278,008.08
筹资活动产生的现金流量净额		561,021.25	11,991.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-0.08	
五、现金及现金等价物净增加额		-896,723.02	-103,862.92
加：期初现金及现金等价物余额		1,259,258.73	1,363,121.65
六、期末现金及现金等价物余额		362,535.71	1,259,258.73

法定代表人：彭钧

主管会计工作负责人：黄欣

会计机构负责人：黄欣

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2025年	2024年
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		5,201,519.30	7,064,933.76
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		651,268.52	1,420,152.98
经营活动现金流入小计		5,852,787.82	8,485,086.74
购买商品、接受劳务支付的现金		823,053.42	991,042.09
支付给职工以及为职工支付的现金		4,100,593.96	4,386,614.24
支付的各项税费		576,204.61	655,951.04
支付其他与经营活动有关的现金		1,722,768.68	2,225,132.28
经营活动现金流出小计		7,222,620.67	8,258,739.65

经营活动产生的现金流量净额		-1,369,832.85	226,347.09
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		84,327.41	344,863.72
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		84,327.41	344,863.72
投资活动产生的现金流量净额		-84,327.41	-344,863.72
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		3,050,000.00	6,290,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,050,000.00	6,290,000.00
偿还债务支付的现金		2,190,000.00	6,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		298,978.75	278,008.08
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		2,488,978.75	6,278,008.08
筹资活动产生的现金流量净额		561,021.25	11,991.92
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-0.08	
五、现金及现金等价物净增加额		-893,139.09	-106,524.71
加：期初现金及现金等价物余额		1,251,050.78	1,357,575.49
六、期末现金及现金等价物余额		357,911.69	1,251,050.78

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	20,160,000.00				5,172,680.93						-23,400,228.90		1,932,452.03
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,160,000.00				5,172,680.93						-23,400,228.90		1,932,452.03
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											-3,538,040.72		-3,538,040.72
(一) 综合收益总额											-3,538,040.72		-3,538,040.72
(二) 所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本年期末余额	20,160,000.00				5,172,680.93						-26,938,269.62	-1,605,588.69

项目	2024年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	20,160,000.00				5,172,680.93						-20,331,479.57		5,001,201.36
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	20,160,000.00				5,172,680.93						-20,331,479.57		5,001,201.36
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,068,749.33		-
（一）综合收益总额											-3,068,749.33		-
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													

1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	20,160,000.00				5,172,680.93						-23,400,228.90	1,932,452.03

法定代表人：彭钧

主管会计工作负责人：黄欣

会计机构负责人：黄欣

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	20,160,000.00				5,172,680.93						-22,721,810.39	2,610,870.54
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	20,160,000.00				5,172,680.93						-22,721,810.39	2,610,870.54
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-3,535,256.79	-3,535,256.79
(一) 综合收益总额											-3,535,256.79	-3,535,256.79
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												

3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	20,160,000.00				5,172,680.93							-26,257,067.18	-924,386.25

项目	2024年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先	永续	其他								

		股	债										
一、上年期末余额	20,160,000.00				5,172,680.93							- 19,653,199.27	5,679,481.66
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	20,160,000.00				5,172,680.93							- 19,653,199.27	5,679,481.66
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）												-3,068,611.12	- 3,068,611.12
（一）综合收益总额												-3,068,611.12	- 3,068,611.12
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	20,160,000.00				5,172,680.93						-	2,610,870.54
											22,721,810.39	

湖南省天骑医学新技术股份有限公司 二〇二五年度财务报表附注 (除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

湖南省天骑医学新技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系于2020年9月经怀化市市场监督管理局批准设立,由自然人彭钧、涂小军、李振华、王湧、张瑞玉、张恪6人共同出资设立的股份有限公司。法定代表人:彭钧。统一社会信用代码:91430100717023795J。2016年5月在全国股份转让系统挂牌公开转让证券。所属行业为制造业>专用设备制造业>医疗仪器设备及器械制造>医疗诊断、监护及治疗设备制造(C3581)类。

截至2025年12月31日止,本公司累计发行股本总数2,016.00万股,注册资本为2,016.00万元,注册地:怀化高新技术产业开发区标准化厂房二栋南区二单元,总部地址:怀化高新技术产业开发区标准化厂房二栋南区二单元,在湖南省长沙市岳麓区高新开发区谷苑路229号湖南麓谷国际医疗器械产业园A5栋601设有办公地址。本公司的实际控制人为彭钧。

经营范围:第二类医疗器械生产;第三类医疗器械生产;药品互联网信息服务;医疗器械互联网信息服务;第三类医疗器械租赁;第三类医疗器械经营(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:第一类医疗器械生产;第一类医疗器械销售;第二类医疗器械销售;日用口罩(非医用)生产;日用口罩(非医用)销售;计算机系统服务;软件开发;信息技术咨询服务;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;专用化学产品制造(不含危险化学品);专用化学产品销售(不含危险化学品);塑料制品制造;塑料制品销售;玻璃仪器制造;玻璃仪器销售;实验分析仪器制造;实验分析仪器销售;新型膜材料制造;新型膜材料销售;第一类医疗器械租赁;第二类医疗器械租赁;货物进出口;技术进出口;进出口代理等。本财务报表业经公司董事会于2025年04月22日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及参考中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》的相关规定编制。

(二) 持续经营

截至 2025 年底，湖南省天骑医学新技术股份有限公司因行业环境等因素连续五年出现亏损，累计未分配利润为-26,938,269.62 元，货币资金为 362,535.71 元，一年内到期的有息负债为 8,150,000.00 元，净资产为-1,605,588.69 元。目前公司管理层已积极采取行动，通过引入战略投资、优化资本结构等方式积极融资，同时全面推进降本增效，并已取得阶段性成效。在此基础上，公司对行业竞争环境作出审慎研判，制定并实施以下经营措施：

- 1) 巩固现有业务，剥离低效收入，提升盈利能力；
- 2) 引进专业销售人才，创新销售模式，加大市场拓展力度，积极开拓海外市场；
- 3) 加速研发成果转化，推动引领型技术产品快速迭代；
- 4) 优化组织架构，实施减员增效，严控固定成本，强化预算管理与项目风险管控。

目前，上述措施已逐步落地，优质项目稳步推进。基于当前经营状况及未来预期，本公司财务报表以持续经营为基础编制，自报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务

报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。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；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，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

(六) 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确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的,在取得被合并方控制权之前持有的股权投资,在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动,分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内,因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的,对于购买日之前持有的被购买方的股权,按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量,公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

(2) 处置子公司

① 一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时,对于处置后的剩余股权投资,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额,计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动,在丧失控制权时转为当期投资收益。

② 分步处置子公司

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的,处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,通常表明该多次交易事项为一揽子交易:

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- iv. 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。

各项交易属于一揽子交易的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理;在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额,在合并财务报表中确认为其他综合收益,在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易不属于一揽子交易的,在丧失控制权之前,按不丧失控制权的情况下

部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整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。

(4) 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。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方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：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、(十四)长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的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的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇

兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率（或：采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率。提示：若采用此种方法，应明示何种方法何种口径）折算。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

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，如果能够消除或显著减少会计错配，本公

司可以将本应分类为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。

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司指定的这类金融负债主要包括：（具体描述指定的情况）

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（5）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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产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（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为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）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对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（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

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。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，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。对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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。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。对于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)，在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

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

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产、长期应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

项目	组合类别	确定依据
应收账款、其他应收款	组合 1：关联方组合	本组合为关联方的应收款项
应收账款、其他应收款	组合 2：账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

组合中，采用账龄组合计提预期信用损失的组合计提方法：

账龄	应收票据计提比例 (%)	应收账款计提比例 (%)	合同资产计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5	5	5
1 至 2 年	10	10	10	10
2-3 年	30	30	30	30
3-4 年	50	50	50	50
4-5 年	80	80	80	80
5 年以上	100	100	100	100

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。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：括原材料、库存商品、周转材料等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、发出存货的计价方法

存货领用及发出时按加权平均法计价。

3、存货的盘存制度

采用定期盘存制。

4、低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(十二) 合同资产

1、合同资产的确认方法及标准

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。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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“三、（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

（十三）持有待售和终止经营

1、 持有待售

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的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

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

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。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。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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

3、 后续计量及损益确认方法

(1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条

件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者

权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理；在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

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且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5	4.25
生产设备	年限平均法	3-10	5	31.67-9.50
电子设备	年限平均法	3	5	31.67
办公家具	年限平均法	4	5	19.50
运输设备	年限平均法	4	5	19.50

3、 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。

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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。

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	残值率	预计使用寿命的确定依据
专利权	10年	年限平均法	0%	参考能为公司带来经济利益的期限
非专利技术	10年	年限平均法	0%	参考能为公司带来经济利益的期限
商业软件及自制软件	10年	年限平均法	0%	参考能为公司带来经济利益的期限

3、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，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；

从事研发活动的耗用材料主要指直接为研发活动使用、消耗的原材料、产成品；

从事研发活动的相关折旧摊销费用主要指研发专用的仪器设备。

4、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

5、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，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。相关的资产组或者资产组组合，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。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，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，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十二) 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。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

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

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以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。此外，本公司还参与了由国家相关部门批准的企业年金计划/补充养老保险基金。本公司按职工工资总额的一定比例向年金计划/当地社会保险机构缴费，相应支出计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3、 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：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；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。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，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) 履行该义务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。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

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。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的股份支付交易，本公司在授予日按照承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内的每个资产负债表日，本公司以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本

公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，并相应计入负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

本公司修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日（无论发生在等待期内还是等待期结束后），本公司按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，本公司按照修改后的等待期进行会计处理。

(二十六) 优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- （1）存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
 - （2）包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
 - （3）包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不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进行结算；
 - （4）存在间接地形成合同义务的合同条款；
 - （5）发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。
- 不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

(二十七) 收入

1、 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。本公司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。满足下列条件之一的,属于在某一时段内履行履约义务,否则,属于在某一时间点履行履约义务:

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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,本公司考虑下列迹象:

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户,即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

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。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，在商品已经发出并确认物流单据客户已签收时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

(二十八) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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

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

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

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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。

(二十九) 政府补助

1、类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：

披露要求：披露区分与资产相关政府补助和与收益相关政府补助的具体标准。

若政府文件未明确规定补助对象，还需说明将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十） 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产,以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减,以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

- 商誉的初始确认;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损),且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,确认递延所得税负债,除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,当该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时,确认递延所得税资产。

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行,当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日,递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示:

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

(三十一) 租赁

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

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。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；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、(二十)长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），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；

- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司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公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

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或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动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；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 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；
- 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，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。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，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。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将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。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

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：

- 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；
- 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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 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；
- 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，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十七）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

在租赁期开始日后，使用权资产和租赁负债的后续计量及租赁变更详见本附注“三、（三十一）租赁 1、本公司作为承租人”。在对售后租回所形成的租赁负债进行后续计量时，公司确定租赁付款额或变更后租赁付款额的方式不会导致确认与租回所获得的使用权有关的利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为出租人对资产购买进行会计处理，并根据前述“2、本公司作为出租人”的政策对资产出租进行会计处理；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为出租人不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产。金融资产的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（三十二）套期会计

1、 套期保值的分类

（1）公允价值套期，是指对已确认资产或负债，尚未确认的确定承诺(除外汇

风险外)的公允价值变动风险进行的套期。

(2) 现金流量套期，是指对现金流量变动风险进行的套期，此现金流量变动源于与已确认资产或负债、很可能发生的预期交易有关的某类特定风险，或一项未确认的确定承诺包含的外汇风险。

(3) 境外经营净投资套期，是指对境外经营净投资外汇风险进行的套期。境外经营净投资，是指企业在境外经营净资产中的权益份额。

2、套期关系的指定及套期有效性的认定

在套期关系开始时，本公司对套期关系有正式的指定，并准备了关于套期关系、风险管理目标和套期策略的正式书面文件。该文件载明了套期工具性质及其数量、被套期项目性质及其数量、被套期风险的性质、套期类型、以及本公司对套期工具有效性的评估。套期有效性，是指套期工具的公允价值或现金流量变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度。本公司持续地对套期有效性进行评价，判断该套期在套期关系被指定的会计期间内是否满足运用套期会计对于有效性的要求。如果不满足，则终止运用套期关系。

运用套期会计，应当符合下列套期有效性的要求：

- (1) 被套期项目与套期工具之间存在经济关系。
- (2) 被套期项目与套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。
- (3) 采用适当的套期比率，该套期比率不会形成被套期项目与套期工具相对权重的失衡，从而产生与套期会计目标不一致的会计结果。如果套期比率不再适当，但套期风险管理目标没有改变的，应当对被套期项目或套期工具的数量进行调整，以使得套期比率重新满足有效性的要求。

3、套期会计处理方法

(1) 公允价值套期

套期衍生工具的公允价值变动计入当期损益。被套期项目的公允价值因套期风险而形成的变动，计入当期损益，同时调整被套期项目的账面价值。

就与按摊余成本计量的金融工具有关的公允价值套期而言，对被套期项目账面价值所作的调整，在调整日至到期日之间的剩余期间内进行摊销，计入当期损益。按照实际利率法的摊销可于账面价值调整后随即开始，并不得晚于被套期项目终止针对套期风险产生的公允价值变动而进行的调整。

如果被套期项目终止确认，则将未摊销的公允价值确认为当期损益。

被套期项目为尚未确认的确定承诺的，该确定承诺的公允价值因被套期风险引起的累计公允价值变动确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入当期损益。套期工具的公允价值变动亦计入当期损益。

(2) 现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，直接确认为其他综合收益，属于无效套期的部分，计入当期损益。

如果被套期交易影响当期损益的，如当被套期财务收入或财务费用被确认或预期销售发生时，则将其他综合收益中确认的金额转入当期损益。如果被套期项目是一项非金融资产或非金融负债的成本，则原在其他综合收益中确认的金额转出，计入该非金融资产或非金融负债的初始确认金额。

如果预期交易或确定承诺预计不会发生，则以前计入其他综合收益中的套期工具累计利得或损失转出，计入当期损益。如果套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使(但并未被替换或展期)，或者撤销了对套期关系的指定，则以前计入其他综合收益的金额不转出，直至预期交易或确定承诺影响当期损益。

(3) 境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括作为净投资的一部分的货币性项目的套期，其处理与现金流量套期类似。套期工具的利得或损失中被确定为有效套期的部分计入其他综合收益，而无效套期的部分确认为当期损益。处置境外经营时，任何计入其他综合收益的累计利得或损失转出，计入当期损益。

(三十三) 债务重组

1、 本公司作为债权人

本公司在收取债权现金流量的合同权力终止时终止确认债权。以资产清偿债务或者将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。

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非金融资产时，以成本计量。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。生物资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金、运输费、保

险费等其他成本。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。将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致债权人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，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”确认和计量重组债权。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司首先按照本附注“三、（十）金融工具”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，应当计入当期损益。

2、 本公司作为债务人

本公司在债务的现时义务解除时终止确认债务。

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，应当计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”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。

(三十四) 分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：(1) 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；(2) 本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，

以决定向其配置资源、评价其业绩；(3) 本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

(三十五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

项目	重要性标准
往来款金额	≥50 万元
重要的非全资子公司	资产金额占集团合并总资产的比例≥5%

(三十六) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本公司本期无重要会计政策变更。

2、 重要会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

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	6%、13%
房产税	房产计税余值、房产租金收入计缴	1.2%、12%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、20%
城镇土地使用税	按实际占用的土地面积计缴	6 元/m ² 、8 元/m 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
湖南省天骑医学新技术股份有限公司	15.00%
湖南省天骑医学新技术股份有限公司销售分公司	15.00%
湖南省天骑医学新技术股份有限公司怀化分公司	15.00%
湖南天骑结核病学检验有限公司	20.00%

纳税主体名称	所得税税率
湖南天骑生物科技有限公司	20.00%

(二) 税收优惠

本公司于 2024 年 11 月 1 日取得高新技术企业证书，有效期 3 年（2024 年至 2027 年），证书编号：GR202443000115，被湖南省认定机构认定报备为高新技术企业并进行公示。企业根据《中华人民共和国企业所得税法》规定所得税税率为 15%。

根据《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）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小型微利企业减半征收城市维护建设税、印花税（不含证券交易印花税）、教育费附加、地方教育附加。

对小型微利企业减按 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。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	4,589.26	12,412.76
数字货币		
银行存款	357,946.45	1,246,845.97
其他货币资金		
存放财务公司款项		
合计	362,535.71	1,259,258.73
其中：存放在境外的款项总额		
存放在境外且资金汇回受到限制的款项		

其中，受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
经常项目结算（贸易）封存账户（不付不收）	1.41	1.44
合计	1.41	1.44

(二) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	38,400.00	
1至2年		
2至3年		
3至4年		1,400.00
4至5年	1,400.00	3,000.00
5年以上	79,430.00	76,430.00
小计	119,230.00	80,830.00
减：坏账准备	82,470.00	56,490.00
合计	36,760.00	24,340.00

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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										
按信用风险特征组合计提坏账准备	119,230.00	100.00	82,470.00	69.17	36,760.00	80,830.00	100.00	56,490.00	69.89	24,340.00
其中：										
账龄组合	119,230.00	100.00	82,470.00	69.17	36,760.00	80,830.00	100.00	56,490.00	69.89	24,340.00
合计	119,230.00	100.00	82,470.00	69.17	36,760.00	80,830.00	100.00	56,490.00	69.89	24,340.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	38,400.00	1,920.00	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年	1,400.00	1,120.00	80.00
5 年以上	79,430.00	79,430.00	100.00
合计	119,230.00	82,470.00	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失准备	56,490.00	25,980.00				82,470.00
合计	56,490.00	25,980.00				82,470.00

4、 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(%)	应收账款坏账准备期末余额
广州市意威医疗器械有限公司	38,400.00		38,400.00	32.21	1,920.00
湘潭市中心医院	37,750.00		37,750.00	31.66	37,750.00
岳阳市中心医院	13,600.00		13,600.00	11.41	13,600.00
娄底市中心医院	10,900.00		10,900.00	9.14	10,900.00
湘潭市中心医院	9,200.00		9,200.00	7.72	9,200.00
合计	109,850.00		109,850.00	92.13	73,370.00

(三) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	9,092.71	100.00	27,703.09	68.40
1至2年			12,800.00	31.60
2至3年				
3年以上				
合计	9,092.71	100.00	40,503.09	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
长沙市融智专利事务所(普通合伙)	6,000.00	65.99
中国石化销售股份有限公司湖南怀化石油分公司	3,092.71	34.01
合计	9,092.71	100.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	61,684.97	133,448.73
合计	61,684.97	133,448.73

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	33,275.34	34,156.56
1至2年		
2至3年		
3至4年		198,000.00
4至5年	150,367.00	7,000.00
5年以上	7,200.00	200.00

账龄	期末余额	上年年末余额
小计	190,842.34	239,356.56
减：坏账准备	129,157.37	105,907.83
合计	61,684.97	133,448.73

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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										
按信用风险特征组合计提坏账准备	190,842.34	100.00	129,157.37	67.68	61,684.97	239,356.56	100.00	105,907.83	44.25	133,448.73
其中：										
账龄组合	190,842.34	190,842.34	129,157.37	67.68	61,684.97	239,356.56	100.00	105,907.83	44.25	133,448.73
合计	190,842.34	100.00	129,157.37	67.68	61,684.97	239,356.56	100.00	105,907.83	44.25	133,448.73

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	33,275.34	1,663.77	5.00
1至2年			
2至3年			
3至4年			
4至5年	150,367.00	120,293.60	80.00
5年以上	7,200.00	7,200.00	100.00
合计	190,842.34	129,157.37	

（3）坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	105,907.83			105,907.83
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	23,249.54			23,249.54
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	129,157.37			129,157.37

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	239,356.56			239,356.56

账面余额	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)	
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-7,200.00	7,200.00		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	363,759.96			363,759.96
本期终止确认	412,274.18			412,274.18
其他变动				
期末余额	183,642.34	7,200.00		190,842.34

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失准备	105,907.83	23,249.54				129,157.37
合计	105,907.83	23,249.54				129,157.37

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
借款	150,367.00	200,000.00
社保	33,275.34	30,156.56
押金	5,000.00	5,000.00
保证金	2,200.00	4,200.00
合计	190,842.34	239,356.56

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
资健	借款	150,367.00	4-5 年	78.79	120,293.60
员工个人社保	社保	33,275.34	1 年以内	17.44	1,663.77
株洲市华龙特种气体有限公司	押金	5,000.00	5 年以上	2.62	5,000.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南鑫卫医药电子商务科技发展有限公司湘潭分公司	保证金	2,000.00	5年以上	1.05	2,000.00
长沙协进物业服务有限公司	保证金	200.00	5年以上	0.10	200.00
合计		190,842.34		100.00	129,157.37

(五) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履 约成本减值准备	账面价值
原材料	2,004,267.27	60,337.84	1,943,929.43	2,022,950.33		2,022,950.33
在产品	191.25		191.25	4,121.94		4,121.94
自制半成品	183,261.45		183,261.45	137,152.98		137,152.98
库存商品	2,530,499.87	320,849.26	2,209,650.61	2,442,595.84		2,442,595.84
低值易耗品	2,203.67		2,203.67	2,203.67		2,203.67
周转材料	196,111.00		196,111.00	178,404.85		178,404.85
合计	4,916,534.51	381,187.10	4,535,347.41	4,787,429.61		4,787,429.61

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

类别	上年年末余额	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		60,337.84				60,337.84
库存商品		320,849.26				320,849.26
合计		381,187.10				381,187.10

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待取得抵扣凭证的进项税		1,884.43
合计		1,884.43

(七) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	5,166,235.19	5,809,020.63
固定资产清理		
合计	5,166,235.19	5,809,020.63

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	办公家具	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	9,805,229.00	5,262,421.71	619,777.78	628,789.38	779,772.42	17,095,990.29
(2) 本期增加金额		73,669.23				73,669.23
—购置		73,669.23				73,669.23
(3) 本期减少金额		21,367.52				21,367.52
—处置或报废		21,367.52				21,367.52
(4) 期末余额	9,805,229.00	5,314,723.42	619,777.78	628,789.38	779,772.42	17,148,292.00
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	4,675,695.03	4,730,608.51	588,788.89	585,140.21	706,737.02	11,286,969.66
(2) 本期增加金额	334,358.41	317,321.48		7,841.45	35,565.81	695,087.15
—计提	334,358.41	317,321.48		7,841.45	35,565.81	695,087.15
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额	5,010,053.44	5,047,929.99	588,788.89	592,981.66	742,302.83	11,982,056.81
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						
(2) 本期增加金额						
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额						
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	4,795,175.56	266,793.43	30,988.89	35,807.72	37,469.59	5,166,235.19
(2) 上年年末账面价	5,129,533.97	531,813.20	30,988.89	43,649.17	73,035.40	5,809,020.63

项目	房屋及建筑物	生产设备	运输设备	电子设备	办公家具	合计
值						

(八) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	非专利技术	商业软件及自制软件	专利权	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	3,741,107.93	65,080.00	366,310.68	4,172,498.61
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	3,741,107.93	65,080.00	366,310.68	4,172,498.61
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	3,741,107.93	47,158.00	112,710.95	3,900,976.88
(2) 本期增加金额		3,708.00	48,304.68	52,012.68
—计提		3,708.00	48,304.68	52,012.68
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额	3,741,107.93	50,866.00	161,015.63	3,952,989.56
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
(3) 本期减少金额				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值		14,214.00	205,295.05	219,509.05
(2) 上年年末账面价值		17,922.00	253,599.73	271,521.73

(九) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	936,823.94		766,001.61		170,822.33
新车间屋面防水工程	208,466.67		42,400.00		166,066.67
合计	1,145,290.61		808,401.61		336,889.00

(十) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款	2,700,000.00	2,190,000.00
应付利息	3,037.40	2,208.25
合计	2,703,037.40	2,192,208.25

(十一) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	150,571.51	103,771.67
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		66,389.38
4 至 5 年	66,389.38	60,000.00
5 年以上	60,000.00	
合计	276,960.89	230,161.05

(十二) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收款项	81,017.69	160,048.67
合计	81,017.69	160,048.67

(十三) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	534,997.00	3,731,028.32	3,842,677.90	423,347.42
离职后福利-设定提存计划		344,611.76	344,611.76	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	534,997.00	4,075,640.08	4,187,289.66	423,347.42

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	534,403.02	3,394,669.56	3,506,274.04	422,798.54
(2) 职工福利费		9,000.00	9,000.00	
(3) 社会保险费		193,068.54	193,068.54	
其中：医疗保险费		172,519.46	172,519.46	
工伤保险费		20,549.08	20,549.08	
生育保险费				
(4) 住房公积金		123,400.00	123,400.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	593.98	10,890.22	10,935.32	548.88
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	534,997.00	3,731,028.32	3,842,677.90	423,347.42

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		330,165.12	330,165.12	
失业保险费		14,446.64	14,446.64	
企业年金缴费				
合计		344,611.76	344,611.76	

(十四) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
未交增值税	63,415.51	35,708.60
应交个人所得税	6,134.12	3,616.00
应交城市维护建设税	1,846.42	957.28
教育费附加	958.77	463.94
水利建设基金	776.75	505.90
应交教育费附加	634.03	309.30
印花税	680.45	523.98
合计	74,446.05	42,085.00

(十五) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	3,308,169.91	3,257,247.57
合计	3,308,169.91	3,257,247.57

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
暂收应付及暂扣款项	125,263.91	124,341.57
押金、保证金	220,000.00	170,000.00
购房款	2,962,906.00	2,962,906.00
合计	3,308,169.91	3,257,247.57

(2) 账龄超过一年或逾期的的重要其他应付款项

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
怀化高新产业投资发展集团有限公司	2,962,906.00	手续尚未办理完全

(十六) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	5,456,131.06	
合计	5,456,131.06	

(十七) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	10,532.31	20,442.33
合计	10,532.31	20,442.33

(十八) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款		5,100,000.00
应付利息		3,055.66
合计		5,103,055.66

(十九) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	20,160,000.00						20,160,000.00

(二十) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	5,172,680.93			5,172,680.93
合计	5,172,680.93			5,172,680.93

(二十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-23,400,228.90	-20,331,479.57
调整年初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		
调整后年初未分配利润	-23,400,228.90	-20,331,479.57
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	-3,538,040.72	-3,068,749.33
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-26,938,269.62	-23,400,228.90

(二十二) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,794,161.23	1,021,510.23	5,747,115.73	1,417,560.13
其他业务	5,256.63		442.48	
合计	4,799,417.86	1,021,510.23	5,747,558.21	1,417,560.13

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下:

类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型:				
止鼾器	2,625.08	2,678.48	10,188.84	17,965.16
试剂盒	4,528,013.39	868,738.77	5,227,256.45	967,198.10
仪器	236,725.67	140,024.56	479,929.22	421,057.18
染色液	22,676.72	6,378.15	29,037.72	8,949.05
其他收入	9,377.00	3,690.27	1,145.98	2,390.64
合计	4,799,417.86	1,021,510.23	5,747,558.21	1,417,560.13
按商品转让时间分类:				
在某一时点确认	4,799,417.86	1,021,510.23	5,747,558.21	1,417,560.13
在某一时段内确认				
合计	4,799,417.86	1,021,510.23	5,747,558.21	1,417,560.13

(二十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	13,902.46	15,231.44
教育费附加	7,884.45	7,701.84
地方教育费附加	3,457.93	5,134.54
印花税	1,596.37	2,243.70
水利基金	5,695.17	6,514.96
城镇土地使用税	2,851.36	2,851.36
房产税	43,175.24	43,175.24
车船税	360.00	960.00
合计	78,922.98	83,813.08

(二十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	822,406.93	851,579.18
销售服务费	55,100.59	32,074.23
业务招待费	60,306.43	41,481.68
广告宣传费	144,258.95	304,399.85
车辆费	15,477.15	15,272.94
办公费	15,618.99	31,376.08
差旅费	183,535.30	107,434.02
展览费	739.20	42,866.77
其他	3,890.39	4,867.49

项目	本期金额	上期金额
合计	1,301,333.93	1,431,352.24

(二十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,410,481.82	2,738,107.12
劳务费	6,000.00	6,000.00
折旧摊销	1,272,968.27	1,498,284.79
业务招待费	132,171.71	162,316.60
办公费	90,197.35	90,342.58
差旅费	79,852.34	71,391.74
会务费	47,169.81	3,790.57
水电费	52,505.26	58,500.42
交通费	150,532.18	164,446.50
物业管理费	19,280.16	34,802.96
聘请中介机构费用	411,751.85	769,153.56
专利费	107,974.98	21,000.00
其他	188,689.83	117,502.00
合计	4,969,575.56	5,735,638.84

(二十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	544,589.90	627,906.41
材料、设备领用	25,148.90	65,762.50
折旧与摊销	88,866.41	246,372.96
其他费用	9,956.27	25,349.44
合计	668,561.48	965,391.31

研发支出按费用性质披露

项目	本期金额	上期金额
费用化研发支出	668,561.48	965,391.31
资本化研发支出		
合计	668,561.48	965,391.31

(二十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	302,883.30	274,273.38

项目	本期金额	上期金额
其中：租赁负债利息费用		
减：利息收入	269.03	2,650.42
手续费支出	6,170.12	7,022.27
汇兑损益	0.08	-0.05
合计	308,784.47	278,645.18

(二十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
公司助推高质量发展第七条奖励措施	410,500.00	
重点群体创业就业有关税收优惠项目及脱贫人口相关补贴项目	24,050.00	
稳岗补助	7,543.41	7,938.94
个税返还	607.57	4,845.19
增值税免征	13.86	9,435.59
怀化市市场监督管理局战略推进资金		600,000.00
财政标准化厂房房租补贴		288,000.00
净化车间等补助		100,000.30
创客中国大赛奖金/怀化工信局		100,000.00
助推高质量发展第十六条奖励措施奖		30,000.00
合计	442,714.84	1,140,220.02

(二十九) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失		
应收账款坏账损失	25,980.00	2,460.00
其他应收款坏账损失	23,249.54	41,406.73
合计	49,229.54	43,866.73

(三十) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	381,187.10	
合计	381,187.10	

(三十一) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.76	0.21	0.76
合计	0.76	0.21	0.76

(三十二) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,068.38	256.64	1,068.38
公司代垫工资	0.10		
付认证费	0.41		
赔偿金、违约金及滞纳金支出		3.62	
合计	1,068.89	260.26	1,068.38

(三十三) 所得税费用

1、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-3,538,040.72
按适用税率计算的所得税费用	-530,706.11
子公司适用不同税率的影响	-139.20
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	7,930.30
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	623,199.22
按税法规定可以额外税前扣除部分的影响	-100,284.22
所得税费用	

(三十四) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-3,538,040.72	-3,068,749.33

项目	本期金额	上期金额
本公司发行在外普通股的加权平均数	20,160,000.00	20,160,000.00
基本每股收益	-0.18	-0.15
其中：持续经营基本每股收益	-0.18	-0.15
终止经营基本每股收益		

(三十五) 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款	210,784.94	392,804.21
其他收益	440,100.98	1,030,784.13
存款利息	386.25	2,650.42
营业外收入	0.76	0.21
合计	651,272.93	1,426,238.97

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
往来款		118,964.78
银行手续费	5,349.06	7,022.27
期间费用	1,721,407.96	2,104,369.43
其他		
合计	1,726,757.02	2,230,356.48

(三十六) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-3,538,040.72	-3,068,749.33
加：信用减值损失	49,229.54	43,866.73
资产减值准备	381,187.10	
固定资产折旧	695,087.15	1,071,533.13
生产性生物资产折旧		
油气资产折耗		
使用权资产折旧		

补充资料	本期金额	上期金额
无形资产摊销	52,012.68	52,012.71
长期待摊费用摊销	808,401.61	822,496.37
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）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,068.38	256.64
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	302,883.30	274,273.38
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-129,104.90	199,796.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	92,638.57	3,779,533.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-88,779.49	-2,946,010.70
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-1,373,416.78	229,008.88
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	362,535.71	1,259,258.73
减：现金的期初余额	1,259,258.73	1,363,121.65
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-896,723.02	-103,862.92

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	362,335.71	1,259,258.73
其中：库存现金	4,589.26	12,412.76
可随时用于支付的数字货币		
可随时用于支付的银行存款	357,746.45	1,246,845.97
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	362,335.71	1,259,258.73
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物		

六、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

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	
湖南天骑生物科技有限公司	500 万元	怀化市	湖南省怀化市工业园标准化厂房二栋南区 3 楼	其他综合零售	100		投资设立
湖南天骑结核病学医学检验有限公司	1000 万元	怀化市	湖南省怀化高新技术产业开发区标准化厂房二栋南区三单元	医学研究和试验发展	100		新设成立

七、 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
怀化市市场监督管理局战略推进资金	600,000.00		600,000.00
公司助推高质量发展第七条奖励措施	410,500.00	410,500.00	
财政标准化厂房房租补贴	288,000.00		288,000.00
净化车间等补助	100,000.30		100,000.30
创客中国大赛奖金/怀化工信局	100,000.00		100,000.00
助推高质量发展第十六条奖励措施奖	30,000.00		30,000.00
重点群体创业就业有关税收优惠项目及脱贫人口相关补贴项目	24,050.00	24,050.00	
稳岗补助	15,482.35	7,543.41	7,938.94
增值税免征	9,449.45	13.86	9,435.59
个税返还	5,452.76	607.57	4,845.19
合计	1,582,934.86	442,714.84	1,140,220.02

八、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例(%)
彭钧	54.94	54.94

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
长沙天骑医学新技术有限公司	持股比例 5%的被投资公司
罗慧	控股股东彭钧配偶
成永宁	公司持股 9.42%的股东

(三) 关联交易情况

1、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
彭钧	10,000,000.00	2023/5/6	2026/5/5	否

(四) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
长沙天骑医学新技术有限公司	货款	2,275,088.47	2,671,073.46

九、 承诺及或有事项

(一) 承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，公司不存在需披露的或有事项。

十、 资产负债表日后事项

截至 2026 年 04 月 22 日，公司不存在需披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

截至 2026 年 04 月 22 日，本公司不存在需披露的其他重要事项。

十二、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	38,400.00	
1 至 2 年		
2 至 3 年		
3 至 4 年		1,400.00
4 至 5 年	1,400.00	3,000.00
5 年以上	79,430.00	76,430.00
小计	119,230.00	80,830.00
减：坏账准备	82,470.00	56,490.00
合计	36,760.00	24,340.00

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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										
按信用风险特征组合 计提坏账准备	119,230.00	100.00	82,470.00	69.17	36,760.00	80,830.00	100.00	56,490.00	69.89	24,340.00
其中：										
账龄组合	119,230.00		82,470.00	69.17	36,760.00	80,830.00	100.00	56,490.00	69.89	24,340.00
合计	119,230.00	100.00	82,470.00	69.17	36,760.00	80,830.00	100.00	56,490.00	69.89	24,340.00

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	38,400.00	1,920.00	5.00
1 至 2 年			
2 至 3 年	25,600.00	7,680.00	30.00
3 至 4 年			
4 至 5 年	1,400.00	1,120.00	80.00
5 年以上	53,830.00	53,830.00	100.00
合计	119,230.00	64,550.00	

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用减值损失	56,490.00	25,980.00				82,470.00
合计	56,490.00	25,980.00				82,470.00

4、 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
广州市意威医疗器械有限公司	38,400.00		38,400.00	30.66	1,920.00
湘潭市中心医院	37,750.00		37,750.00	31.66	37,750.00
岳阳市中心医院	13,600.00		13,600.00	11.41	13,600.00
娄底市中心医院	10,900.00		10,900.00	9.14	10,900.00
湘潭市中心医院	9,200.00		9,200.00	7.72	9,200.00
合计	109,850.00		109,850.00	90.59	73,370.00

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	717,511.43	787,275.19
合计	717,511.43	787,275.19

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	35,275.34	687,983.02
1至2年	653,826.46	
2至3年		
3至4年		198,000.00
4至5年	150,367.00	7,000.00
5年以上	7,200.00	200.00
小计	846,668.80	893,183.02
减：坏账准备	129,157.37	105,907.83
合计	717,511.43	787,275.19

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	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										
按信用风险特征组合计提坏账准备	846,668.80	100.00	129,157.37	15.25	717,511.43	893,183.02	100.00	105,907.83	11.86	787,275.19
其中：										
账龄组合	846,668.80	100.00	129,157.37	15.25	717,511.43	893,183.02	100.00	105,907.83	11.86	787,275.19
合计	846,668.80	100.00	129,157.37	15.25	717,511.43	893,183.02	100.00	105,907.83	11.86	787,275.19

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	35,275.34	1,763.77	5.00
1至2年	653,826.46	65,382.65	10.00
2至3年			
3至4年			
4至5年	150,367.00	120,293.60	80.00
5年以上	7,200.00	7,200.00	100.00
合计	846,668.80	194,640.01	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	105,907.83			105,907.83
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	23,249.54			23,249.54
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	129,157.37			129,157.37

其他应收款项账面余额变动如下：

账面余额	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)	
上年年末余额	893,183.02			893,183.02
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	-7,200.00	7,200.00		

账面余额	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)	
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期新增	365,759.96			365,759.96
本期终止确认	412,274.18			412,274.18
其他变动				
期末余额	839,468.80	7,200.00		846,668.80

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
信用减值损失	105,907.83	23,249.54				129,157.37
合计	105,907.83	23,249.54				129,157.37

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
借款	150,367.00	200,000.00
社保	33,275.34	30,156.56
押金	5,000.00	5,000.00
保证金	2,200.00	4,200.00
内部往来	655,826.46	653,826.46
合计	846,668.80	893,183.02

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
湖南天骑生物科技有限公司	内部往来	653,826.46	1-2 年	77.22	65,382.65
资健	借款	150,367.00	4-5 年	17.76	120,293.60
员工个人社保	社保	33,275.34	1 年以内	3.93	1,663.77

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
株洲市华龙特种气体有限公司	押金	5,000.00	5年以上	0.59	5,000.00
湖南鑫卫医药电子商务科技发展有限公司湘潭分公司	保证金	2,000.00	5年以上	0.24	2,000.00
合计		844,468.80		99.74	128,957.37

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	30,000.00		30,000.00	30,000.00		30,000.00
合计	30,000.00		30,000.00	30,000.00		30,000.00

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
湖南天骑生物科技有限公司	30,000.00						30,000.00	
合计	30,000.00						30,000.00	

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,793,660.05	1,021,395.19	5,743,078.23	1,417,042.44
其他业务	5,256.63		442.48	
合计	4,798,916.68	1,021,395.19	5,743,520.71	1,417,042.44

2、 营业收入、营业成本的分解信息

本期客户合同产生的收入情况如下：

类别	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型：				
止鼾器	2,123.90	2,563.44	6,151.34	17,965.16
试剂盒	4,528,013.39	868,738.77	5,227,256.45	967,198.10
仪器	236,725.67	140,024.56	479,929.22	421,057.18
染色液	22,676.72	6,378.15	29,037.72	8,949.05
其他收入	9,377.00	3,690.27	1,145.98	1,872.95
合计	4,798,916.68	1,021,395.19	5,743,520.71	1,417,042.44
按商品转让时间分类：				
在某一时点确认	4,798,916.68	1,021,395.19	5,743,520.71	1,417,042.44
在某一时段内确认				
合计	4,798,916.68	1,021,395.19	5,743,520.71	1,417,042.44

十三、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,068.38	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	434,550.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		

项目	金额	说明
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-0.51	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	433,481.11	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	433,481.11	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	不适用	-0.20	-0.20

湖南省天骑医学新技术股份有限公司
(加盖公章)
二〇二六年四月二十二日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,068.38
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	434,550.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-0.51
非经常性损益合计	433,481.11
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	433,481.11

三、 内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用