盛齐安

NEEQ: 870592

湖北盛齐安生物科技股份有限公司

Hubei Soundny Bio-Tech 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、公司负责人张连军、主管会计工作负责人王静平及会计机构负责人（会计主管人员）王静平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、中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 13
第四节 股份变动、融资和利润分配 15
第五节 公司治理 18
第六节 财务会计报告 25
附件 会计信息调整及差异情况 110

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	武汉市东湖开发区高新大道 666 号光谷生物城 C4 栋

释义

释义项目		释义
公司、本公司、盛齐安	指	湖北盛齐安生物科技股份有限公司
股东大会	指	湖北盛齐安生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	湖北盛齐安生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	湖北盛齐安生物科技股份有限公司监事会
三会	指	湖北盛齐安生物科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《湖北盛齐安生物科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
中国结算	指	中国证券登记结算有限责任公司
国新证券	指	国新证券股份有限公司
武汉柏源	指	武汉柏源创新科技管理有限公司
光谷人才	指	武汉光谷人才创新投资合伙企业（有限合伙）
芜湖一泓	指	芜湖一泓琪璞投资合伙企业（有限合伙）
武汉盛齐安	指	武汉盛齐安生物科技咨询合伙企业（有限合伙）
本报告	指	《湖北盛齐安生物科技股份有限公司 2025 年年度报告》
本期、报告期	指	2025 年
上期	指	2024 年
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	湖北盛齐安生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hubei Soundny Bio-Tech Co.,LTD.		
	SQA		
法定代表人	张连军	成立时间	2009 年 9 月 22 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业-研究和试验发展-医学研究和试验发展-医学研究和试验发展		
主要产品与服务项目	载药囊泡治疗肿瘤技术		
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	盛齐安	证券代码	870592
挂牌时间	2017 年 2 月 6 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	97,011,898
主办券商（报告期内）	国新证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市朝阳区朝阳门北大街 18 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	/	联系地址	武汉市东湖开发区高新大道 666 号光谷生物城 C4 栋
电话	027-83590866	电子邮箱	Zhangna@soundnybio.com
传真	027-83590866		
公司办公地址	武汉市东湖开发区高新大道 666 号光谷生物城 C4 栋	邮政编码	430000
公司网址	www.soundnybio.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	914201006953043 84U		
注册地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区高新大道 666 号武汉国家生物产业基地项目 B、C、D 区研发楼 B 栋		
注册资本（元）	97,011,898.00	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

主营业务：囊泡技术在肿瘤预防和治疗方面的研发和应用。

产品或服务：公司核心技术“载药囊泡治疗肿瘤技术”，机理研究透彻，用于恶性肿瘤及其并发症治疗，目前已在癌性胸水、胆管癌及恶性肿瘤术野喷涂及术后灌注治疗等临床领域实现临床应用收费。

客户类型：公司的目标客户是已获批省市的三甲医院，公司向医院提供载药囊泡治疗肿瘤技术服务，由医院向符合适应症的患者进行治疗，再根据公司与医院签署的合同约定，向公司支付技术服务费。

关键资源：技术是支撑公司发展的关键资源。公司拥有独创的“载药囊泡治疗肿瘤技术”，已取得中国、中国香港、美国和欧盟专利授权，并获得湖北省 2021 年度技术发明一等奖，搭建高技术壁垒。该技术以肿瘤细胞释放的囊泡作为天然载体包裹化疗药物输注至患者体内，利用载药囊泡特异性杀伤肿瘤干细胞、提高化疗药物疗效、降低毒副作用等特性，靶向治疗恶性肿瘤。且，经大量临床研究表明，该技术安全、有效，且毒副作用低，能显著改善患者生存质量，有望实现带瘤生存。

销售渠道：公司采取的销售模式包括直营和区域代理商两种。在公司已深耕多年有深厚用户基础或是具有战略地位的省市，公司设立销售办事处，建设营销团队；其他目标省市，公司将考虑寻找合适的代理商，充分利用代理商资源实现市场准入和推广应用。

收入模式：公司向医院提供载药囊泡治疗肿瘤技术服务，由医院向符合适应症的患者进行治疗，再根据公司与医院签署的合同约定，向公司支付技术服务费。目前，该技术已在八个省市获得新增医疗服务项目批件，并在天津三中心医院、天津肿瘤医院空港医院、山东齐鲁医院、湖北省肿瘤医院、郑州大学第一附属医院、河南省肿瘤医院、郑州大学第一附属医院、天津南开医院等多家医院实现临床应用，应用于恶性胸腔积液、胆管癌、恶性肿瘤术野喷涂及术后灌注治疗等临床领域，将逐步实现规模化销售，同时公司也正在积极开拓营销渠道，开发新客户资源，同步进行市场培育。随着技术的广泛推广和应用，公司将形成良性造血功能，销售收入有望实现逐年增长。

报告期内，公司商业模式未发生重大变化。

(二)　与创新属性相关的认定情况

□适用　√不适用

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	594,631.13	326,139.61	82.32%
毛利率%	-130.09%	-181.51%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,368,627.33	-7,668,692.15	43.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,830,475.05	-7,589,663.75	36.35%
加权平均净资产收益率%（依据归属于	-24.55%	-31.19%	-

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）	-27.15%	-30.87%	-
基本每股收益	-0.05	-0.08	37.50%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	15,568,625.87	20,021,343.04	-22.24%
负债总计	5,132,499.06	5,216,588.90	-1.61%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,436,126.81	14,804,754.14	-29.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.11	0.15	-29.51%
资产负债率%（母公司）	32.14%	25.51%	-
资产负债率%（合并）	32.97%	26.06%	-
流动比率	2.76	3.18	-
利息保障倍数	不适用	不适用	-
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	-2,194,316.36	-3,309,723.46	33.70%
应收账款周转率	1.07	0.55	-
存货周转率	16.22	7.89	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-22.24%	-31.33%	-
营业收入增长率%	82.32%	-61.21%	-
净利润增长率%	43.03%	-28.81%	-

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	143,376.06	0.92%	351,426.93	1.76%	-59.20%
应收票据	0	0%	0	0%	
应收账款	651,305.20	4.18%	455,718.60	2.28%	42.93%
交易性金融资产	12,217,188.18	78.47%	14,000,000.00	69.93%	-12.73%
预付账款	590,605.19	3.79%	584,005.19	2.92%	1.13%
其他应收款	114,752.00	0.74%	84,595.00	0.42%	35.65%
存货	113,125.67	0.73%	55,592.34	0.28%	103.49%
固定资产	469,204.66	3.01%	725,281.24	3.62%	-35.31%
无形资产	939,891.68	6.04%	3,498,308.32	17.47%	-73.13%
应付账款	746,130.50	4.79%	461,900.25	2.31%	61.53%
应付职工薪酬	4,158,248.52	26.71%	4,193,038.55	20.94%	-0.83%

应交税费	12	0%	1,936.52	0.01%	-99.38%
其他应付款	228,108.04	1.47%	253,357.35	1.27%	-9.97%

项目重大变动原因

1、货币资金本年较上年下降 59.20 %，系年末减少银行活期存款占款所致。
2、应收账款本年较上年上升 42.93 %，系本年销售货款未收回所致。
3、其他应收款本年较上年上升 35.65%，系办公室租金未收到发票所致。
4、存货本年较上年上升 103.49%，系上年期末余额较小所致。
5、固定资产本年较上年下降 35.31%，系计提折旧所致。
6、无形资产下降 73.13%，系本期摊销所致。
7、应付账款本年较上年上升 61.53 %，系制备中心租金未付所致。
8、应交税费本年较上年下降 99.3 %，系个人所得税减少所致。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	594,631.13	-	326,139.61	-	82.32%
营业成本	1,368,216.11	230.09%	918,121.41	281.51%	49.02%
毛利率%	-130.09%	-	-181.51%	-	-
税金及附加	1,480.00	0.25%	4,949.40	1.52%	-70.10%
销售费用	332,226.62	55.87%	1,008,449.52	309.21%	-67.06%
管理费用	3,602,328.65	605.81%	5,953,776.89	1,825.53%	-39.50%
财务费用	3,412.38	0.57%	4,666.26	1.43%	-26.87%
信用减值损失	118,236.40	19.88%	1,090.26	0.33%	10,744.79%
资产减值损失	0.00	0.00%	17,783.64	5.45%	-100.00%
资产处置收益	120.54	0.02%	71,968.44	22.07%	-99.83%
其他收益	259,332.98	43.61%	26,561.29	8.14%	876.36%
投资收益	203,188.18	34.17%	323,730.16	99.26%	-37.24%
营业利润	-4,368,627.33	-734.68%	-7,160,437.88	-2,195.51%	-38.99%
营业外支出	0.00	0.00%	500,141.00	153.35%	-100.00%
净利润	-4,368,627.33	-734.68%	-7,668,692.15	-2,351.35%	43.03%

项目重大变动原因

1、营业收入较上期上升 82.32%，系我公司增加了医院的销售所致。
2、营业成本较上期上升 49.02%，系我公司增加了医院的销售所致。
3、税金及附加较减少 70.10%，系缴纳增值税减少所致。
4、销售费用较上期减少 67.06%，系公司减员增效及收缩费用支出所致。
5、管理费用较上期减少 39.50%，系公司减员增效及收缩费用支出所致。

6、财务费用较上期下降 26.87%，系公司收缩费用支出所致。
8、信用减值损失较上期上升 10744.79%，系应收账款和其他应收款计提坏账损失所致。
9、资产减值损失较上期下降 100%，系年末产成品无需计提跌价损失所致。
10、资产处置收益较上期减少 99.83%，系上年的旧汽车出售和使用权资产合同终止利得，而本年无相关处置资产所致。
11、其他收益较上年上升 876.36%，主要系本年确认以前年度的政府补助所致。
12、投资收益较上年下降 37.24%，主要起公司本年投资的国债逆回购的本金及利率较上年都降低所致。
13、营业外支出较上期减少 100%，系本年度无营业外支出相关数据所致。
14、净利润较上年上升 43.03%，系本年度亏损较上年亏损减少所致。

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	594,631.13	326,139.61	82.32%
其他业务收入	0.00	0.00	-
主营业务成本	1,368,216.11	918,121.41	49.02%
其他业务成本	0.00	0.00	-

按产品分类分析

□适用 √不适用

按地区分类分析

√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
河南	20,822.64	69,899.32	-235.69%	-52.21%	-6.56%	-228.81%
安徽	64,150.94	119,820.92	-86.78%	-	-	-
天津	324,377.37	895,689.37	-176.13%	14.80%	6.21%	11.25%
新疆	185,280.18	282,806.5	-52.64%	-	-	-

收入构成变动的原因

河南销售收入大幅下滑，系受国家经济及政策影响，我公司收缩了当地医院的销售量；同时增加对安徽、天津、新疆市场的销售（其中，安徽、新疆上年没有销售）。
本期因制备量不足，导致本期分摊的固定成本较上期高，因此每单位营业成本较高，毛利率为负值，毛利率增减百分比无实际意义。

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	天津市第三中心医院	210,566.05	35.41%	否
2	新疆西部赛澳生物科技有限责任公司	185,280.18	31.16%	否
3	安徽医科大学第二附属医院	64,150.94	10.79%	否

4	元致臻生物科技（北京）有限公司	62,792.45	10.56%	否
5	天津市肿瘤医院空港医院	51,018.87	8.58%	否
合计		573,808.49	96.50%	-

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	武汉菲优特生物科技有限公司	180,765.48	99.69%	否
2	武汉源深生物科技有限公司	566.37	0.31%	否
合计		181,331.85	100.00%	-

（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	-2,194,316.36	-3,309,723.46	33.70%
投资活动产生的现金流量净额	1,986,265.49	4,352,319.33	-54.36%
筹资活动产生的现金流量净额	0	-1,000,000.00	-100.00%

现金流量分析

本期对各类成本费用支出进行严格管控，导致经营活动产生的现金流量较上年上升 33.70%，系本年度现金流量净额负数较上年负数减少所致。。
本期投资本金及利率下降，导致投资活动产生的现金流量较上年下降 54.36%。
本期无筹资活动产生的现金流量。

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
天津盛齐安生物科技有限公司	控股子公司	科学研究和技术服务	10,000,000.00	101,378.11	-266,612.05	0	-23,566.43

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

受托方名称	产品类型	产品名称	未到期余额	逾期未收回金额	资金来源
申港证券	券商理财产品	国债逆回购	12,217,188.18	0	自有资金

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
严重依赖股东投资的风险	公司虽然已经产生主营业务收入，但市场销售仍处于推广期，因此存在较严重的依赖股东投入的风险。公司“载药囊泡治疗肿瘤技术”已在天津、湖北、深圳、安徽、湖南、山东、河北和河南八个省市获得新增医疗服务项目批件，可开展临床应用。目前，本技术已在多家医院实现临床应用（销售），并应用于恶性胸腔积液、胆管癌、恶性肿瘤术野喷涂及术后灌注治疗等临床领域，将逐步实现规模化销售，同时公司也正在积极开拓营销渠道，开发新客户资源，同步进行市场培育。随着技术的广泛推广和应用，公司将形成良性造血功能。
政策变化风险	目前，生物医药是国家重点支持的战略性新兴产业之一，行业发展得到了国家及地方各级政府的密切关注与支持，来自国家以及地方政府的各种扶持和配套政策先后出台，为生物医药产业的发展提供了良好的机会，为公司项目发展也提供了良好的政策环境，但不排除未来可能面临国家政策调整的风险。公司将时刻关注有关的法律法规、政策变动情况，及时根据法律法规、政策变动调整公司经营、研发等模式，充分利用有助于企业发展的扶持政策提升企业竞争优势；同时，对于规范性规定，公司及时完善相关制度与手续，保证公司合法合规经营。
人才流失风险	公司所处行业属技术密集型行业，公司的业务发展主要依靠研发团队的研发成果，研发能力是公司竞争力的基础。公司将不断完善人才培养体系，在发展的过程中，健全培训机制，深挖

	人才潜力，激发创新活力，打造结构合理、学风优良的科技人才队伍，形成“用好现有人才、引进急需人才、稳定关键人才、培养未来人才”的人才培养体系良性循环。
技术研发及产业化应用失败风险	公司“载药囊泡治疗肿瘤技术”属具有首创性的医疗新技术，目前尚无该技术产业化的先例，因此存在着后期产业化发展失败的风险。但该技术在八个省市物价获批，并在多家医院开展临床应用，已实现临床转化的商业闭环。同时，公司也正在办理获批省市的入院收费工作，进一步拓展销售医院，并同步进行市场培育，以实现技术的广泛推广和应用。
知识产权保护风险	生物医药行业属于技术密集型行业，知识产权保护尤为重要。为了保护核心技术，公司建立了严格的技术保密制度，并与所有技术人员签署了《保密协议》，还采用持股平台方式，让核心技术人员可以共享公司发展成果。同时，为保护研发成果，公司还积极申请专利，将公司核心技术以专利方式予以保护。
无控股股东和实际控制人风险	公司股权相对分散，任何一名单独股东可以实际支配的公司股份表决权未超过 30%，均不足以对股东大会决议产生重大影响。这使得公司有可能成为被收购对象，从而导致公司控制权发生变化，可能会给公司业务或经营管理等带来一定影响。公司已根据《公司法》相关规定，参照上市公司的规范化管理要求，建立了规范完善的治理结构，形成了“三会”为中心的治理机制，保证和提高决策效率，有效防范内控风险。
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	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	□是 √否	
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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

（一） 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) 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
董监高	2016 年 9 月 1 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016 年 9 月 1 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016 年 9 月 1 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺规范和减少关联交易及不占用盛齐安资产	正在履行中

其他股东	2016 年 9 月 1 日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺规范和减少关联交易及不占用盛齐安资产	正在履行中
其他股东	2017 年 7 月 15 日	-	发行	资金占用承诺	承诺不侵占盛齐安资金	正在履行中
其他股东	2018 年 10 月 23 日	-	发行	资金占用承诺	承诺不侵占盛齐安资金	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

承诺事项正在履行中，不存在承诺超期未履行完毕的情况。

第四节　股份变动、融资和利润分配

一、　普通股股本情况

(二)　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	72,780,598	75.02%	130,000	72,910,598	75.16%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	20,590,900	21.23%	-14,691,925	5,898,975	6.08%
	核心员工	520,000	0.54%	0	520,000	0.54%
有限售条件股份	有限售股份总数	24,231,300	24.98%	-130,000	24,101,300	24.84%
	其中：控股股东、实际控制人	-	-	-	-	-
	董事、监事、高管	14,499,425	14.95%	-50,000	14,449,425	14.89%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		97,011,898	-	0	97,011,898	-
普通股股东人数		97				

股本结构变动情况

□适用　√不适用

(三)　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	赵捷	16,210,000	0	16,210,000	16.71%	12,157,500	4,052,500	0	0
2	武汉柏源	14,401,785	0	14,401,785	14.85%	0	14,401,785	0	0
3	周卫军	11,902,500	0	11,902,500	12.27%	8,949,375	2,953,125	0	0
4	邢爱萍	8,942,461	0	8,942,461	9.22%	0	8,942,461	0	0
5	光谷人才	4,500,000	0	4,500,000	4.64%	0	4,500,000	0	0
6	马爱霞	4,178,500	0	4,178,500	4.31%	0	4,178,500	0	0
7	陈锐	3,500,000	0	3,500,000	3.61%	0	3,500,000	0	0

8	芜湖一泓	3,000,000	0	3,000,000	3.10%	0	3,000,000	0	0
9	武汉盛齐安	2,330,000	0	2,330,000	2.40%	0	2,330,000	0	0
10	杨卓	2,149,000	0	2,149,000	2.22%	0	2,149,000	2,000,000	0
合计		71,114,246	0	71,114,246	73.33%	21,106,875	50,007,371	2,000,000	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

报告期内，公司均无控股股东和实际控制人。

公司股权相对分散，任何一名单独股东可以实际支配公司股份表决权未超过 30%，均不足以对股东大会的决议产生重大影响；公司董事会成员均由股东大会共同选举产生，公司任一股东无法单独任免董事会半数以上董事，无法独自决定公司经营管理层的任免，无法支配董事会的过半表决权，无法控制董事会的决议形成；公司持股 5%以上股东书面确认与公司其他持股 5%以上股东之间不存在通过协议、合作、关联方关系或其他安排与任何其他持股 5%以上股东存在一致行动的情形。公司虽然具有相对稳定的股权结构，但不存在控股股东和实际控制人。

《公司法》规定，参照上市公司的规范要求，建立了规范、完善的公司治理结构，已经形成了以股东大会为最高权力机构、董事会为决策机构、经理层为执行机构、监事会为监督机构，各司其职、互相协调的企业法人治理机构。公司虽然没有控股股东和实际控制人，但通过建立规范的治理结构和健全的内部控制制度，保证和提高了决策效率，有效防范内控风险。

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				
张连军	董事长	男	1982 年 12 月	2025 年 8 月 14 日	2028 年 8 月 13 日	0	0	0	0%
孟凡帆	董事	女	1982 年 4 月	2025 年 8 月 14 日	2028 年 8 月 13 日	845,900	0	845,900	0.87%
赵捷	董事	女	1973 年 10 月	2025 年 8 月 14 日	2028 年 8 月 13 日	16,210,000	0	16,210,000	16.71%
赵俊新	董事	男	1960 年 11 月	2025 年 8 月 14 日	2028 年 8 月 13 日	1,450,000	0	1,450,000	1.49%
陈剑锋	董事	男	1974 年 1 月	2025 年 8 月 14 日	2028 年 8 月 13 日	0	0	0	0%
李慧娟	董事	女	1992 年 7 月	2025 年 8 月 14 日	2028 年 8 月 13 日	0	0	0	0%
张娜	董事	女	1983 年 9 月	2025 年 8 月 14 日	2028 年 8 月 13 日	420,000	0	420,000	0.43%
冯茉	董事	女	1975 年 2 月	2025 年 8 月 14 日	2028 年 8 月 13 日	1,075,000	0	1,075,000	1.11%
王静平	董事/财务总监	男	1968 年 10 月	2025 年 8 月 14 日	2028 年 8 月 13 日	245,000	0	245,000	0.25%
刘炎	监事会主席	男	1991 年 7 月	2025 年 8 月 14 日	2028 年 8 月 13 日	0	0	0	0%
张博	监事	男	1986 年	2025 年	2028 年	0	0	0	0%

			12 月	8 月 14 日	8 月 13 日				
胡颖	监事	女	1982 年 11 月	2025 年 8 月 14 日	2028 年 8 月 13 日	0	0	0	0%
张一	常务副总经理	女	1982 年 1 月	2025 年 8 月 14 日	2028 年 8 月 13 日	190,000	0	190,000	0.20%
张一	研发总监	女	1982 年 1 月	2025 年 8 月 14 日	2028 年 8 月 13 日	190,000	0	190,000	0.20%
蔡诗贵	副总经理	男	1966 年 3 月	2025 年 8 月 14 日	2028 年 8 月 13 日	55,000	0	55,000	0.06%
陈锋	离任董事	男	1984 年 3 月	2022 年 8 月 15 日	2025 年 8 月 13 日	0	0	0	0%
李慧	离任董事	女	1988 年 7 月	2022 年 8 月 15 日	2025 年 8 月 14 日	0	0	0	0%
唐科	离任董事长	男	1986 年 6 月	2023 年 4 月 14 日	2025 年 2 月 5 日	0	0	0	0%
张娜	离任董事会秘书/常务副总经理	女	1983 年 9 月	2022 年 8 月 23 日	2025 年 5 月 20 日	420,000	0	420,000	0.43%
丁翼	离任副总经理	男	1968 年 4 月	2022 年 8 月 23 日	2025 年 5 月 12 日	100,000	0	100,000	0.10%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司无控股股东和实际控制人。公司董事、监事、高级管理人员之间不存在关联关系。

（二） 审计委员会情况

□适用 √不适用

（三） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
唐科	董事长	离任	-	个人原因
张连军	-	新任	董事长	公司选举
丁翼	副总经理	离任	-	个人原因
张娜	董事会秘书/常务副总经理/董事	离任	董事	个人原因
张一	副总经理	新任	常务副总经理	公司选举
陈锋	董事	离任	-	换届选举
李慧	董事	离任	-	换届选举
王静平	财务总监	新任	董事	换届选举
李慧娟	-	新任	董事	换届选举

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

张连军，男， 1982 年 12 月出生，研究生学历，中国国籍，无境外居留权。2004 年 9 月毕业于中国科学院动物研究所，取得博士学位。2012 年-2017 年在瑞士洛桑大学路德维格癌症研究中心从事博士后研究；2017 年-2018 年在瑞士洛桑大学路德维格癌症研究中心担任课题负责人，2018 年-至今在苏州系统医学研究所担任研究员，北京协和医学院博士生导师。2025 年 3 月担任湖北盛齐安生物科技股份有限公司董事长。

张一，女，1982 年 1 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2006 年 7 月本科毕业于大连医科大学临床医疗专业；2010 年 7 月硕士研究生毕业于中国医科大学发育生物学专业；2013 年 7 月博士研究生毕业于华中科技大学生物化学与分子生物学专业。2013 年 9 月至 2016 年 5 月，中国医学科学院肿瘤免疫学相关研究博士后；2013 年 7 月至今，任湖北盛齐安生物科技有限公司研发总监、副总经理。2025 年 6 月担任湖北盛齐安生物科技股份有限公司研发总监、常务副总经理。

李慧娟，女，1992 年 7 月出生，大学本科学历，中国国籍，无境外居留权，2014.年 6 月毕业于武汉理工大学建筑工程专业，取得学士学位。2014.7-2019.5 在中建商品混凝土有限公司运营部担任商务经理；2019.7-2022.11 在湖北富安百代家族办公室有限公司投融部担任投融资专员；2023.1-至今在无锡盛算信息技术有限公司总经办担任总经理助理。

王静平，男，1968 年 10 月出生，中国国籍，无境外永久居留权。1990 年 6 月本科毕业于武汉工程大学（原武汉化工学院）化工设备与机械专业；1998 年 7 月本科毕业于中南财经政法大学（自考）证券投资专业。1990 年 7 月至 2001 年 2 月，在湖北沙隆达股份有限公司工作；2001 年 3 月至 2005 年 4 月，在沙隆达集团公司工作；2005 年 5 月至 2006 年 3 月，在湖北博盈投资股份有限公司工作；2006 年 4 月至 2012 年 1 月，在天门市德远化工科技有限公司工作，曾任董事、财务总监；2012 年 2 月至 2016 年 3 月，在湖北永康粮油股份有限公司工作，曾任董事长秘书、财务总监；2016 年 8 月至今，任湖北盛齐安生物科技有限公司财务总监。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
孟凡帆	董事	限制性股票	200,250	0			1.0	1.0
马刚	离任董事、副总经理	限制性股票	15,000	0			1.0	1.0
张一	研发总监常务副总经理	限制性股票	15,000	0			1.0	1.0
蔡诗贵	副总经理	限制性股票	75,000	0			1.0	1.0
王静平	财务总监	限制性股票	112,500	0			1.0	1.0
丁翼	离任副总经理	限制性股票	15,000	0			1.0	1.0
张娜	董事	限制性股票	150,000	0			1.0	1.0
冯茉	董事	限制性股票	75,000	0			1.0	1.0
合计	-	-	657,750				-	-

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
行政和管理人员	3		1	2
销售人员	7		0	7
技术人员	11		0	11
财务人员	2		0	2
员工总计	23		1	22

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	3	3

本科	11	10
专科	6	6
专科以下	2	2
员工总计	23	22

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

员工培训以公司的发展战略为导向，以人才培养促公司发展，不断提升员工职业素养为目标，结合公司长期人才队伍建设开展人才培养工作，旨在提高员工个人与团队的工作效率。公司一贯重视员工的培训和发展工作，制定培训计划，并适时开展培训调研及培训效果评估工作。

公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》和地方相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪资报酬。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，为员工代缴代扣个人所得税。

报告期内，公司无需要承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
肖景松	无变动	区域总监	395,000	0	395,000
胡颖	无变动	营销总经理助理	-	-	-
刘炎	无变动	区域经理	-	-	-
蔡诗贵	无变动	质量总监、副总经理	55,000	0	55,000
张邦华	无变动	市场总监	125,000	0	125,000
冯茉	无变动	总经理助理	1,075,000	0	1,075,000

核心员工的变动情况

无

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	√是 □否
内部监督机构对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及全

国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理机构，建立有效的内部控制体系，确保公司规范化运作。公司“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。

为防止股东及其关联方占用或者转移公司资金、资产及其他资源的行为发生，公司除了制定有《公司章程》、《三会议事规则》、《董事会秘书工作细则》、《总经理工作细则》，还制定有《对外投资管理制度》、《关联交易管理制度》、《对外担保管理制度》、《投资者关系管理制度》、《防止控股股东或实际控制人及关联方占用公司资金的管理制度》、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》等内部管理制度，对对外投资、关联交易、重大对外担保等事项均进行了相应制度性规定。

同时，为扎实推进反贿赂工作，规范公司商业经营行为，严格遵循公平竞争原则，诚实守信经营，结合公司实际情况，公司制订了《反商业贿赂管理制度》。

截至报告期末，公司董事会、监事会及股东大会等机构健全，运行规范；董事、监事、高级管理人员均具备任职资格，均能认真履职；“三会”的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的规定要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。公司不存在资金占用、违规担保、违规关联交易、虚假披露、内幕交易及操纵市场等情况。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

监事会在报告期内监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与股东及其他关联方在业务、资产、人员、财务、机构等方面相互独立，具有完整的业务体系及独立面向市场经营的能力。

1、业务独立性

公司资产独立，具有完整的产品生产、销售等部门，拥有独立于股东的生产系统和配套设施，合法拥有与经营有关的土地、房产、生产设备、办公设备等资产。报告期内，公司也没有以其资产、权益或信誉为股东及其他关联方提供担保。

2、资产独立性

公司全体股东所投入资金均已足额到位。公司对其所有的资产均有合法的所有权或使用权，与公司生产经营相关资产均签订了合法的协议或取得权属证书或其他证明文件。公司相关资产均完成相应权属的变更，与股东及其他关联方产权关系明确。报告期内，公司不存在股东及其他关联方违规占用公司资金、资产和其他资源的情况。

3、人员独立性

公司在劳动关系、人事及薪资管理等各方面均独立于持股 5%以上股东；总经理、财务总监等高级管理人员均专职在本公司工作，未在公司持股 5%以上股东及其控制的其他企业中担任其他职务，未在持股 5%以上股东及其控制的其他企业领薪，亦不存在自营或为他人经营与公司经营范围相同业务的情形；公司的财务人员未在持股 5%以上股东及其控制的其他企业中兼职。公司董事、监事和高级管理人员均严格按照《公司法》和《公司章程》的有关规定产生。公司劳动、人事、薪资管理等方面完全独立。

4、财务独立性

公司已建立了独立的财务部门和独立的核算体系，拥有独立的财务人员，能够独立地作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司拥有独立的银行账户，不存在与其股东或关联企业共用银行账户的情形。

公司依法独立进行纳税申报和履行纳税义务，不存在与持股 5%以上股东及其控制的其他企业混合纳税的情况。公司财务独立于持股 5%以上股东及其控制的其他企业。

5、机构独立性

公司设立了股东大会、董事会和监事会，实行董事会领导下的总经理负责制。公司根据业务活动需要建立了相应的组织机构，包括独立的综合部门、财务部门和运营部门等。公司各部门职责明确、工作流程清晰。公司的办公机构和经营场所独立，公司组织机构独立，不存在与持股 5%以上股东所控制其他企业混合经营、合署办公的情况，公司完全拥有机构设置的自主权。

（四） 对重大内部管理制度的评价

1、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、财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范角度持续完善风险控制体系。报告期内，公司未发现上述管理制度存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

√适用 □不适用

根据《公司章程》规定，股东大会就选举董事、监事进行表决时，根据本章程的规定或者股东大会的决议，实行累积投票制。

2025 年 3 月 7 日，公司召开 2025 年第一次临时股东大会，审议《关于选举第三届董事会董事的议案》，根据《公司章程》相关规定，采用累计投票制对该议案进行投票表决。

2025 年 8 月 14 日，公司召开 2025 年第二次临时股东会，审议《关于董事会提前换届暨选举第四届董事会董事的议案》、《关于监事会提前换届暨选举第四届监事会监事的议案》、根据《公司章程》相关规定，采用累计投票制对该议案进行投票表决。

(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	√无　　□强调事项段 □其他事项段　　□持续经营重大不确定性段落 □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	众环审字(2026)0102045 号			
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	武汉市武昌区中北路 166 号长江产业大厦 17 至 18 层			
审计报告日期	2026 年 4 月 24 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	王郁	李星光		
	3　　年	2　　年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	6 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	10			

审 计 报 告

众环审字(2026)0102045 号

湖北盛齐安生物科技股份有限公司全体股东：

一、　审计意见

我们审计了湖北盛齐安生物科技股份有限公司（以下简称“盛齐安公司”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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，公允反映了盛齐安公司 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的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和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于盛齐安公司，并履行了职业道德方面的其他责任，我们同时遵循了适用于公众利益实体的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

盛齐安公司管理层对其他信息负责。其他信息包括 2025 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

四、 管理层和治理层对财务报表的责任

盛齐安公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估盛齐安公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算盛齐安公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督盛齐安公司的财务报告过程。

五、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（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，就可能导致对盛齐安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盛齐安公司不能持续经营。

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

（六）就盛齐安公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。

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。

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		143,376.06	351,426.93
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产		12,217,188.18	14,000,000
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		651,305.20	455,718.60
应收款项融资			
预付款项		590,605.19	584,005.19
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款		114,752.00	84595.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		113,125.67	55,592.34
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		329,177.23	266,415.42
流动资产合计		14,159,529.53	15,797,753.48
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		469,204.66	725,281.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		939,891.68	3,498,308.32
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,409,096.34	4,223,589.56
资产总计		15,568,625.87	20,021,343.04
流动负债：			
短期借款			
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		746,130.50	461,900.25
预收款项			
合同负债			56,356.23
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		4,158,248.52	4,193,038.55

应交税费		12.00	1,936.52
其他应付款		228,108.04	253,357.35
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			
其他流动负债			
流动负债合计		5,132,499.06	4,966,588.90
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
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			250,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			250,000.00
负债合计		5,132,499.06	5,216,588.90
所有者权益（或股东权益）：			
股本		97,011,898.00	97,011,898.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		87,310,217.76	87,310,217.76
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		-173,885,988.95	-169,517,361.62
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		10,436,126.81	14,804,754.14
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		10,436,126.81	14,804,754.14
负债和所有者权益（或股东权益）总计		15,568,625.87	20,021,343.04

法定代表人：张连军　　主管会计工作负责人：王静平　　会计机构负责人：王静平

（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		134,076.34	348,560.78
交易性金融资产		12,217,188.18	14,000,000.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款		651,305.20	455,718.60
应收款项融资			
预付款项		590,605.19	584,005.19
其他应收款		420,040.20	359,883.20
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		113,125.67	55,592.34
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		274,042.39	211,280.58
流动资产合计		14,400,383.17	16,015,040.69
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			
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		432,261.11	688,337.69
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		939,891.68	3,498,308.32
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			

商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,372,152.79	4,186,646.01
资产总计		15,772,535.96	20,201,686.70
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		746,130.50	461,900.25
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		4,095,546.56	4,130,336.59
应交税费		12.00	1,936.52
其他应付款		228,108.04	253,357.35
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债			56,356.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		5,069,797.10	4,903,886.94
非流动负债：			
长期借款			
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			250,000.00
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			250,000.00
负债合计		5,069,797.10	5,153,886.94
所有者权益（或股东权益）：			
股本		97,011,898.00	97,011,898.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		87,310,217.76	87,310,217.76
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		-173,619,376.90	-169,274,316.00
所有者权益（或股东权益）合计		10,702,738.86	15,047,799.76
负债和所有者权益（或股东权益）合计		15,772,535.96	20,201,686.70

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		594,631.13	326,139.61
其中：营业收入		594,631.13	326,139.61
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,307,663.76	7,889,963.48
其中：营业成本		1,368,216.11	918,121.41
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		1,480.00	4,949.40
销售费用		332,226.62	1,008,449.52
管理费用		3,602,328.65	5,953,776.89
研发费用			
财务费用		3,412.38	4,666.26
其中：利息费用			
利息收入		101.70	343.01
加：其他收益		259,332.98	26,561.29
投资收益（损失以“-”号填列）		203,188.18	323,730.16
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）		-118,236.40	-1,090.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-17,783.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）		120.54	71,968.44
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,368,627.33	-7,160,437.88
加：营业外收入			
减：营业外支出			500,141.00
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,368,627.33	-7,660,578.88
减：所得税费用			8,113.27
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		-4,368,627.33	-7,668,692.15
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）		-4,368,627.33	-7,668,692.15
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）		-4,368,627.33	-7,668,692.15
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		-4,368,627.33	-7,668,692.15

（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,368,627.33	-7,668,692.15
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.08

法定代表人：张连军　　主管会计工作负责人：王静平　　会计机构负责人：王静平

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入		594,631.13	326,139.61
减：营业成本		1,368,216.11	918,121.41
税金及附加		1,480.00	4,949.40
销售费用		332,226.62	1,008,449.52
管理费用		3,580,728.65	5,894,908.89
研发费用			
财务费用		1,445.95	2,641.45
其中：利息费用			
利息收入		98.13	327.82
加：其他收益		259,332.98	26,561.29
投资收益（损失以“-”号填列）		203,188.18	323,730.16
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）		-118,236.40	-1,090.26
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-17,783.64
资产处置收益（损失以“-”号填列）		120.54	71,968.44
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,345,060.90	-7,099,545.07
加：营业外收入			
减：营业外支出			500,141.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,345,060.90	-7,599,686.07
减：所得税费用			8,113.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,345,060.90	-7,607,799.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,345,060.90	-7,607,799.34
（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		-4,345,060.90	-7,607,799.34
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.05	-0.08
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.05	-0.08

（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		260,994.90	505,117.04
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		9,434.68	132,799.51
经营活动现金流入小计		270,429.58	637,916.55
购买商品、接受劳务支付的现金		529,362.57	31,128.73

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		1,311,430.86	2,633,908.41
支付的各项税费		1,480.00	6,124.15
支付其他与经营活动有关的现金		622,472.51	1,276,478.72
经营活动现金流出小计		2,464,745.94	3,947,640.01
经营活动产生的现金流量净额		-2,194,316.36	-3,309,723.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,986,000.00	3,952,000.00
取得投资收益收到的现金			323,730.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		265.49	91,190.94
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		1,986,265.49	4,366,921.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			14,601.77
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			14,601.77
投资活动产生的现金流量净额		1,986,265.49	4,352,319.33
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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			1,000,000.00
筹资活动现金流出小计			1,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额		0	-1,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-208,050.87	42,595.87

加：期初现金及现金等价物余额		351,355.48	308,759.61
六、期末现金及现金等价物余额		143,304.61	351,355.48

法定代表人：张连军　　主管会计工作负责人：王静平　　会计机构负责人：王静平

（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		260,994.90	505,117.04
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		9,431.11	132,784.32
经营活动现金流入小计		270,426.01	637,901.36
购买商品、接受劳务支付的现金		529,362.57	31,128.73
支付给职工以及为职工支付的现金		1,319,830.86	2,569,308.41
支付的各项税费		1,480.00	6,124.15
支付其他与经营活动有关的现金		620,502.51	1,334,170.72
经营活动现金流出小计		2,471,175.94	3,940,732.01
经营活动产生的现金流量净额		-2,200,749.93	-3,302,830.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,986,000.00	3,952,000.00
取得投资收益收到的现金			323,730.16
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		265.49	91,190.94
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		1,986,265.49	4,366,921.10
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			14,601.77
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			14,601.77
投资活动产生的现金流量净额		1,986,265.49	4,352,319.33
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			

支付其他与筹资活动有关的现金			1,000,000.00
筹资活动现金流出小计			1,000,000.00
筹资活动产生的现金流量净额			-1,000,000.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-214,484.44	49,488.68
加：期初现金及现金等价物余额		348,489.33	299,000.65
六、期末现金及现金等价物余额		134,004.89	348,489.33

（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	97,011,898.00				87,310,217.76						-169,517,361.62		14,804,754.14
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	97,011,898.00				87,310,217.76						-169,517,361.62		14,804,754.14
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,368,627.33		-4,368,627.33
（一）综合收益总额											-4,368,627.33		-4,368,627.33
（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	97,011,898.00				87,310,217.76						-173,885,988.95		10,436,126.81

项目	**2024 年**		
	归属于母公司所有者权益	**少**	**所有者权益合**

	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	数股东权益	计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	98,011,898.00				87,310,217.76	2,000,000.00					-161,848,669.47		21,473,446.29
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	98,011,898.00				87,310,217.76	2,000,000.00					-161,848,669.47		21,473,446.29
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-1,000,000.00					-2,000,000.00					-7,668,692.15		-6,668,692.15
（一）综合收益总额											-7,668,692.15		-7,668,692.15
（二）所有者投入和减少资本	-1,000,000.00					-2,000,000.00							1,000,000.00
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	-1,000,000.00					-2,000,000.00							1,000,000.00
（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	97,011,898.00				87310217.76						-169,517,361.62		14,804,754.14

法定代表人：张连军　　主管会计工作负责人：王静平　　会计机构负责人：王静平

（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	97,011,898.00				87,310,217.76						-169,274,316.00	15,047,799.76
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	97,011,898.00				87,310,217.76						-169,274,316.00	15,047,799.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-4,345,060.90	-4,345,060.90
（一）综合收益总额											-4,345,060.90	-4,345,060.90
（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	97,011,898.00				87,310,217.76						-173,619,376.90	10,702,738.86

项目	2024 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	98,011,898.00				87,310,217.76	2,000,000.00					-161,666,516.66	21,655,599.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												

其他												
二、本年期初余额	98,011,898.00				87,310,217.76	2,000,000.00					-161,666,516.66	21,655,599.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-1,000,000.00					-2,000,000.00					-7,607,799.34	-6,607,799.34
（一）综合收益总额											-7,607,799.34	-7,607,799.34
（二）所有者投入和减少资本	-1,000,000.00					-2,000,000.00						1,000,000.00
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	-1,000,000.00					-2,000,000.00						1,000,000.00
（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	97,011,898.00				87,310,217.76						-169274316.00	15,047,799.76

湖北盛齐安生物科技股份有限公司
2025 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

湖北盛齐安生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）于 2009 年 9 月 22 日在湖北武汉注册成立，现总部位于湖北省武汉市东湖开发区高新大道 666 号武汉国家生物产业基地项目 B、C、D 区研发楼 B1 栋。

截至报告期末，本公司注册资本为人民币 97,011,898.00 元。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事生物产品研发、生物产品营销咨询。

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 24 日决议批准报出。根据本公司章程，本财务报表将提交股东大会审议。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的具体会计准则、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（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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。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

本公司虽然已经产生主营业务收入，但市场销售仍处于推广期。即便在后续暂时仍然未形成销售规模，本公司存量现金（包括银行存款、作为交易性金融资产列报的短期保本型理财产品及作为其他流动资产列报的国债逆回购）亦足以支持本公司在未来至少 12 个月内按目前的研发推广规模开展经营活动。

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团2025年12月31日的财务状况及2025年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2023年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、28“重大会计判断和估计”。

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项计提金额占各类应收款项坏账准备总额的5%以上且金额大于20.00万元。
应收款项本年信用损失准备收回或转回金额重要的	单项收回或转回金额占冬类应收款项总额的5%以上且金额大于20.00万元。
本年重要的应收款项	单项核销金额占各类应收款项坏账准备总额的5%以上且金额大于

项目	重要性标准
核销	20.00 万元。
账龄超过一年的重要预付款项/应付账款/合同负债/其他应付款项	对单个供应商或客户账龄超过一年的预付款项/应付账款/合同负债/其他应付款项大于 20.00 万元时，本集团将其作为账龄超过一年的重要预付款项/应付账款/合同负债/其他应付款项披露。

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1） 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并

成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、12“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1） 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份

行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧

失控制权时采用与该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。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、12“长期股权投资”或本附注四、9“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、12“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、12“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自

共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 金融工具

在本集团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。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本集团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，将金融资产划分为：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；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账款或应收票据，本集团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

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，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

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产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。对于此类金融资产，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

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其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他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（含属于金融负债的衍生工具）和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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，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。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该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；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，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

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

金融负债（或其一部分）终止确认的，本集团将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5） 金融资产和金融负债的抵销

当本集团具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当

前可执行的，同时本集团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净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。

（6） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（7） 权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

10、 金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收账款、其他应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产（含合同资产等其他适用项目，下同）的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收账款

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失

的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
应收账款：	
关联方组合	本组合为对关联方的应收款项
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征。

② 其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
备用金组合	本组合为备用金
保证金及押金	本组合为保证金及押金
代扣代缴组合	本组合为代扣代缴款项
关联方组合	本组合为对关联方的应收款项
账龄组合	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征

11、 存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、库存商品等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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。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。

在资产负债表日，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，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

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。

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

（5） 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/分次摊销法摊销。

12、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、9“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将

各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方【股东权益/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达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作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而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应判断是否属于“一揽子交易”分别进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因【追加投资】能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

① 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权

投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

② 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③ 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算

应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④ 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

13、 固定资产

（1） 固定资产确认条件

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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。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。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
医疗设备	年限平均法	5	5	19
电子设备	年限平均法	3-5	5	19-31.67
运输设备	年限平均法	4	5	23.75
其他	年限平均法	3	5	31.67

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或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差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

14、 无形资产

（1） 无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

使用寿命有限的无形资产的摊销年限列示如下：

项目	使用寿命	摊销方法
专利权	预计为企业带来未来经济利益的期限	直线法
商标权	预计为企业带来未来经济利益的期限	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿

命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2） 研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、研发投入材料费用、折旧与摊销费用、其他费用等。

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。

（3） 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、16“长期资产减值”。

15、 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。本集团的长期待摊费用主要包括经营租入固定资产改良支出。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

16、 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入

减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

17、 合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

18、 职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳

动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

19、 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

20、 股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

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。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

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

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。

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团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。职工或其

他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3） 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

21、 收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

在合同开始日，本集团识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内

按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团提供囊泡靶向治疗技术服务时，在合作机构签收用于囊泡靶向治疗的囊泡时，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，确认收入的实现。属于在某一时点履行履约义务。

本集团给予客户的信用期与行业惯例一致，不存在重大融资成分。

22、 合同成本

本集团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。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，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，对超出部分计提减值准备并确认资产减值损失：（一）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；（二）

为转让该相关商品估计将要发生的成本。当以前期间减值的因素之后发生变化，使得前款（一）减（二）的差额高于该资产账面价值时，转回原已计提的资产减值准备，计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

23、 政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿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；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本集团日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，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，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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。

24、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（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）。此外，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，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（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）。此外，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，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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。

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。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

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、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当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，且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、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

25、 租赁

租赁是指本集团让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房产。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、13“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团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，本集团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。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计

入当期损益或计入相关资产成本。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元的租赁），本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2） 本集团作为出租人

本集团在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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。

① 经营租赁

本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，本集团确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本集团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。

26、 其他重要的会计政策和会计估计

（1） 回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不

足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润

（2） 债务重组

本集团作为债权人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产符合其定义和确认条件时予以确认。取得抵债资产为金融资产的，其初始计量金额的确定原则见本附注四、9“金融工具”之“（1）金融资产的分类、确认和计量”中的相应内容；取得抵债资产为非金融资产的，其初始计量金额为放弃债权的公允价值和其他可直接归属成本之和。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，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债权，同时按照修改后的条款确认一项新债权，或者重新计算该债权的账面余额。

本集团作为债务人参与债务重组时，以资产清偿债务或将债务转为权益工具进行债务重组的，在相关资产和所清偿负债符合终止确认条件（详见本附注四中关于相关资产、负债终止确认条件的相关内容）时予以终止确认，按照所转为权益工具的公允价值对其进行计量（在其公允价值不能可靠估计时按照所清偿债务的公允价值计量）。所清偿债务的账面价值与转让资产账面价值（或者权益工具的确认金额）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，本集团根据合同的实质性修改情况，判断是否终止确认原债务，同时按照修改后的条款确认一项新债务，或者重新计算该债务的账面余额。针对债务重组中被豁免的债务，只有在本集团不再负有偿债现时义务时才能终止确认该部分被豁免债务并确认债务重组利得。

27、 重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

无。

（2） 会计估计变更

无。

28、 重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过

去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1） 收入确认

如本附注四、21、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定，等等。

本集团主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

（2） 租赁

①租赁的识别

本集团在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

②租赁的分类

本集团作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本集团作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本集团对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本集团综合考虑与本集团行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情

况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

（3） 金融资产减值

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本集团根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

（4） 存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5） 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6） 长期资产减值准备

本集团于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够

获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本集团至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本集团需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

（7） 折旧和摊销

本集团对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本集团定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本集团根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

（8） 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，本集团就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本集团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。

（9） 所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

（10） 内部退养福利及补充退休福利

本集团内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本集团内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

（11） 预计负债

本集团根据合约条款、现有知识及历史经验，对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务，且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本集团的情况下，本集团对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判

断。在进行判断过程中本集团需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

其中，本集团会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本集团近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

（12） 公允价值计量

本集团的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。本集团的董事会已成立估价委员会（该估价委员会由本集团的首席财务官领导），以便为公允价值计量确定适当的估值技术和输入值。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时，本集团采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值，本集团会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。估价委员会与有资质的外部估价师紧密合作，以确定适当的估值技术和相关模型的输入值。首席财务官每季度向本集团董事会呈报估价委员会的发现，以说明导致相关资产和负债的公允价值发生波动的原因。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注十一中披露。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按 6%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的 7%计缴。
企业所得税	按应纳税所得额的 25%计缴

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2025 年 1 月 1 日，“年末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 年 12 月 31 日，“本年”指 2025 年度，“上年”指 2024 年度。

1、 货币资金

项目	年末余额	年初余额

项目	年末余额	年初余额
银行存款	143,304.61	351,355.48
其他货币资金	71.45	71.45
合计	143,376.06	351,426.93

注：截至 2025 年 12 月 31 日，本公司的所有权受到限制的货币资金为人民币 71.45 元，系本公司车辆 ETC 保证金。

2、 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额	指定理由和依据
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	12,217,188.18	14,000,000.00	——
其中：理财产品	12,217,188.18	14,000,000.00	——
合计	12,217,188.18	14,000,000.00	——

3、 应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	277,280.00	46,188.00
1 至 2 年	46,188.00	299,520.00
2 至 3 年	299,520.00	177,840.00
3 至 4 年	177,840.00	
小计	800,828.00	523,548.00
减：坏账准备	149,522.80	67,829.40
合计	651,305.20	455,718.60

（2） 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	800,828.00	100.00	149,522.80	18.67	651,305.20
其中：					
账龄组合	800,828.00	100.00	149,522.80	18.67	651,305.20
合计	800,828.00	——	149,522.80	——	651,305.20

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	523,548.00	100.00	67,829.40	12.96	455,718.60
其中：					
账龄组合	523,548.00	100.00	67,829.40	12.96	455,718.60
合计	523,548.00	——	67,829.40	——	455,718.60

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	277,280.00	13,864.00	5.00
1 至 2 年	46,188.00	4,618.80	10.00
2 至 3 年	299,520.00	59,904.00	20.00
3 至 4 年	177,840.00	71,136.00	40.00
合计	800,828.00	149,522.80	18.67

（3） 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	67,829.40	81,693.40				149,522.80
合计	67,829.40	81,693.40				149,522.80

（4） 本年实际核销的应收账款情况

无。

（5） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款合计数的汇总金额为800,828.00元，占应收账款年末余额合计数的比例为100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为149,522.80元。

4、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账 龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	8,600.00	1.46	4,034.20	0.69
1至2年	2,034.20	0.34	224,316.67	38.41
2至3年	224,316.67	37.98	5,651.80	0.97
3年以上	355,654.32	60.22	350,002.52	59.93
合计	590,605.19	100.00	584,005.19	100.00

注：期末无重要的预付账款。

（2） 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本集团按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为332,390.24元，占预付账款年末余额合计数的比例为56.28%。

5、 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	114,752.00	84,595.00
合计	114,752.00	84,595.00

（1） 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	68,500.00	
1 至 2 年		57,106.10
2 至 3 年	57,106.10	84,595.00
3 至 4 年	82,795.00	
小计	208,401.10	141,701.10
减：坏账准备	93,649.10	57,106.10
合计	114,752.00	84,595.00

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	84,795.00	84,595.00
单位往来	123,606.10	57,106.10
小计	208,401.10	141,701.10
减：坏账准备	93,649.10	57,106.10
合计	114,752.00	84,595.00

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）	
2025 年 1 月 1 日余额			57,106.10	57,106.10
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				

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）	
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	36,543.00			36,543.00
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	36,543.00		57,106.10	93,649.10

④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合		36,543.00				36,543.00
单项计提	57,106.10					57,106.10
合计	57,106.10	36,543.00				93,649.10

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
宗斌（汉口办公室房东）	66,500.00	31.91	单位往来	1 年以内	3,325.00
武汉国家生物产业创新基地有限公司	82,795.00	39.73	押金及保证金	3-4 年	33,118.00
成都医学院第一附属医院	31,617.30	15.17	单位往来	2-3 年	31,617.30
成都第七人民医院	25,488.80	12.23	单位往来	2-3 年	25,488.80
厦门方胜众合企业服务有限公司	2,000.00	0.96	押金及保证金	1 年以内	100.00

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
合计	208,401.10	100.00	——	——	93,649.10

6、 存货

（1） 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备减值准备	账面价值
原材料	113,125.67		113,125.67
合计	113,125.67		113,125.67

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	39,894.23		39,894.23
发出商品	33,481.75	17,783.64	15,698.11
合计	73,375.98	17,783.64	55,592.34

（2） 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品	17,783.64			17,783.64		
合计	17,783.64		-	17,783.64	-	

7、 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税额	329,177.23	266,415.42
合计	329,177.23	266,415.42

8、 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	469,204.66	725,281.24

项目	年末余额	年初余额
合计	469,204.66	725,281.24

（1） 固定资产

① 固定资产情况

项目	医疗设备	电子设备	运输设备	其他	合计
一、账面原值					
1、年初余额	7,244,071.14	455,516.09	947,757.35	70,657.00	8,718,001.58
2、本年增加金额					
3、本年减少金额		2,899.00			2,899.00
4、年末余额	7,244,071.14	452,617.09	947,757.35	70,657.00	8,715,102.58
二、累计折旧					
1、年初余额	6,592,765.65	431,586.07	900,369.48	67,999.14	7,992,720.34
2、本年增加金额	254,453.98	1,477.65			255,931.63
（1）计提	254,453.98	1,477.65			255,931.63
3、本年减少金额		2,754.05			2,754.05
4、年末余额	6,847,219.63	430,309.67	900,369.48	67,999.14	8,245,897.92
三、减值准备					
1、年初余额					
2、本年增加金额					
3、本年减少金额					
4、年末余额					
四、账面价值					
1、年末账面价值	396,851.51	22,307.42	47,387.87	2,657.86	469,204.66
2、年初账面价值	651,305.49	23,930.02	47,387.87	2,657.86	725,281.24

9、 无形资产

（1） 无形资产情况

项目	知识产权		合计
	专利权	软件	
一、账面原值			
1、年初余额	23,052,350.00	25,061,652.62	48,114,002.62
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
4、年末余额	23,052,350.00	25,061,652.62	48,114,002.62
二、累计摊销			
1、年初余额	13,000,000.00	21,563,344.30	34,563,344.30
2、本年增加金额		2,558,416.64	2,558,416.64
（1）计提		2,558,416.64	2,558,416.64
3、本年减少金额			
4、年末余额	13,000,000.00	24,121,760.94	37,121,760.94
三、减值准备			
1、年初余额	10,052,350.00		10,052,350.00
2、本年增加金额			
（1）计提			
3、本年减少金额			
（1）处置			
4、年末余额	10,052,350.00		10,052,350.00
四、账面价值			
1、年末账面价值		939,891.68	939,891.68
2、年初账面价值		3,498,308.32	3,498,308.32

10、 递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	10,295,521.90	10,195,069.14
可抵扣亏损	70,434,957.38	96,602,265.39
合计	80,730,479.28	106,797,334.53

（2） 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2025 年		30,395,114.14	
2026 年	29,698,097.71	29,698,097.71	
2027 年	22,417,579.71	22,417,579.71	
2028 年	7,098,019.09	7,098,019.09	
2029 年	6,993,454.74	6,993,454.74	
2030 年	4,227,806.13		
合计	70,434,957.38	96,602,265.39	

11、 所有权或使用权受限资产

项目	年末		年初	
	账面余额	受限原因	账面余额	受限原因
货币资金	71.45	ETC 保证金	71.45	ETC 保证金
合计	71.45	——	71.45	——

12、 应付账款

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	338,920.71	461,900.25
1-2 年	407,209.79	
合计	746,130.50	461,900.25

13、 合同负债

项目	年末余额	年初余额
货款		56,356.23
合计		56,356.23

14、 应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	1,655,500.11	1,124,683.32	1,159,473.35	1,620,710.08
二、离职后福利-设定提存计划	2,537,538.44	150,032.99	150,032.99	2,537,538.44
三、辞退福利				
合计	4,193,038.55	1,274,716.31	1,309,506.34	4,158,248.52

（2） 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	137,521.03	1,007,886.48	1,042,676.51	102,731.00
2、职工福利费				
3、社会保险费	1,158,532.09	80,447.49	80,447.49	1,158,532.09
其中：医疗保险费	974,041.12	76,989.63	76,989.63	974,041.12
工伤保险费	96,242.03	3,053.82	3,053.82	96,242.03
生育保险费	88,248.94	404.04	404.04	88,248.94
4、住房公积金	304,863.32	36,349.35	36,349.35	304,863.32
5、工会经费和职工教育经费	54,583.67			54,583.67
合计	1,655,500.11	1,124,683.32	1,159,473.35	1,620,710.08

（3） 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	2,415,620.89	143,924.50	143,924.50	2,415,620.89
2、失业保险费	121,917.55	6,108.49	6,108.49	121,917.55
合计	2,537,538.44	150,032.99	150,032.99	2,537,538.44

注：本集团按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，根据该等计划，本集团分别按员工基本工资的 16%、0.7%每月向该等计划缴存费用。除上述每月缴存费用外，本集团不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

15、 应交税费

项目	年末余额	年初余额
个人所得税	12.00	1,936.52
合计	12.00	1,936.52

16、 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	228,108.04	253,357.35
合计	228,108.04	253,357.35

（1） 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
费用款	9,392.00	29,495.31
其他	218,716.04	223,862.04
合计	228,108.04	253,357.35

②本期无账龄超过 1 年或逾期的重要其他应付款

17、 递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
载药囊泡生物化疗技术治疗癌性胸水研究	250,000.00		250,000.00		
合计	250,000.00		250,000.00		—

18、 股本

项目	年初余额	本年增减变动（+、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	97,011,898.00						97,011,898.00

19、 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	87,310,217.76			87,310,217.76
合计	87,310,217.76			87,310,217.76

20、 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年年末未分配利润	-169,517,361.62	-161,848,669.47
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	-169,517,361.62	-161,848,669.47
加：本年归属于母公司股东的净利润	-4,368,627.33	-7,668,692.15
年末未分配利润	-173,885,988.95	-169,517,361.62

21、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	594,631.13	1,368,216.11	326,139.61	918,121.41
合计	594,631.13	1,368,216.11	326,139.61	918,121.41

22、 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税		41.11
教育费附加		6.84
地方教育附加		4.56
车船使用税	1,480.00	1,080.00
印花税		3,816.89
合计	1,480.00	4,949.40

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

23、 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	251,926.08	808,014.85
销售代理费	39,537.55	38,333.07
业务招待费	11,238.88	56,841.26
差旅费	18,649.31	75,947.26
交通费	1,886.01	17,214.48
车辆费	5,714.08	6,018.14
办公费	3,274.71	6,080.46
合计	332,226.62	1,008,449.52

24、 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	548,431.94	1,328,000.04
中介服务费	283,355.97	170,184.95
租赁费	89,163.31	304,958.88

项目	本年发生额	上年发生额
业务招待费	32,102.72	93,039.68
办公费	12,421.78	6,966.94
差旅费	5,384.83	31,436.47
车辆费用	14,490.40	50,257.72
维修费		35,964.90
无形资产摊销	2,553,741.78	3,403,539.63
资产折旧	53,446.35	175,996.81
其他	9,789.57	353,430.87
合计	3,602,328.65	5,953,776.89

25、 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出		
减：利息收入	101.70	343.01
利息净支出	-101.70	-343.01
银行手续费	3,514.08	5,009.27
合计	3,412.38	4,666.26

26、 其他收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助摊销	250,000.00		250,000.00
与日常活动相关的政府补助	8,539.00	25,414.00	8,539.00
个税返还	793.98	559.90	
增值税减免		587.39	
合计	259,332.98	26,561.29	258,539.00

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注九、“政

府补助”。

27、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	203,188.18	323,730.16
合计	203,188.18	323,730.16

28、 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款减值损失	-81,693.40	-19,690.26
其他应收款坏账损失	-36,543.00	18,600.00
合计	-118,236.40	-1,090.26

上表中，损失以“一”号填列，收益以“+”号填列。

29、 资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额
长期资产处置利得	120.54	39,515.36
资产处置收益-其他（使用权资产合同终止利得）		32,453.08
合计	120.54	71,968.44

30、 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失		-17,783.64
合计		-17,783.64

31、 营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失		141.00	

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
其中：固定资产		141.00	
其他-违约金		500,000.00	
合计		500,141.00	

32、 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用		8,113.27
合计		8,113.27

33、 现金流量表项目

（1） 与经营活动有关的现金

①收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	8,539.00	25,414.00
利息收入	101.70	343.01
其他	793.98	107,042.50
合计	9,434.68	132,799.51

②支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
付现期间费用	618,758.43	1,271,469.45
银行手续费	3,514.08	5,009.27
保证金押金	200.00	
合计	622,472.51	1,276,478.72

（2） 与筹资活动有关的现金

①支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
限制性股票回购		1,000,000.00
合计		1,000,000.00

34、 现金流量表补充资料

（1） 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-4,368,627.33	-7,668,692.15
加：资产减值准备		17,783.64
信用减值损失	118,236.40	1,090.26
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	255,931.63	344,811.86
使用权资产折旧		-
无形资产摊销	2,558,416.64	3,403,539.63
长期待摊费用摊销		
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）	-120.54	-71,968.44
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		141.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		
投资损失（收益以“－”号填列）	-203,188.18	-323,730.16
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）		56,104.57
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）		-47,991.30
存货的减少（增加以“－”号填列）	-39,749.69	103,641.63
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-431,125.45	979,996.81
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-84,089.84	-195,299.40

补充资料	本年金额	上年金额
其他		90,848.59
经营活动产生的现金流量净额	-2,194,316.36	-3,309,723.46
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	143,304.61	351,355.48
减：现金的年初余额	351,355.48	308,759.61
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-208,050.87	42,595.87

（2） 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金		
可随时用于支付的银行存款	143,304.61	351,355.48
三、年末现金及现金等价物余额	143,304.61	351,355.48

（3） 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	年末余额	年初余额	理由
其他货币资金	71.45	71.45	ETC 保证金冻结
合计	71.45	71.45	——

七、 合并范围的变更

1、 非同一控制下企业合并

无。

2、 同一控制下企业合并

无。

八、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

（1） 本集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
天津盛齐安生物科技有限公司	天津	1000 万元	天津	技术服务业	100.00		投资设立

九、 政府补助

1、 年末按应收金额确认的政府补助

年末不存在按应收金额确认的政府补助。

2、 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	250,000.00			250,000.00			与收益相关
合计	250,000.00			250,000.00			——

3、 计入本年损益的政府补助

类型	本年发生额	上年发生额
失业保险基金/稳岗补贴	8,539.00	25,414.00
载药囊泡生物化疗技术治疗癌性胸水研究补助	250,000.00	
合计	258,539.00	25,414.00

十、 与金融工具相关的风险

1、 金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险

对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（1） 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，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

本集团采用敏感性分析技术分析市场风险相关变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（2） 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产，具体包括：

- 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

（3） 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2025 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上

项目	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上
应付账款	746,130.50			
其他应付款	228,108.04			

十一、 公允价值的披露

1、 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

期末无以公允价值计量的资产和负债。

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

对于银行理财产品，采取按收益法估值，预期收益率越高期限越长公允价值越小。

十二、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司无母公司和实际控制人。

2、 本公司的子公司情况

详见附注八、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
武汉柏源创新科技管理有限公司	持有公司 14.85%股权
武汉市柏源产业发展有限公司	武汉柏源创新科技管理有限公司 100%控股股东

4、 关联方交易情况

（1） 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

无。

②出售商品/提供劳务情况

无。

（2） 关联租赁情况

①本集团作为承租方

无。

②关联担保情况

无。

（3） 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	328,490.05	764,587.21

5、 应收、应付关联方等未结算项目情况

无。

十三、 股份支付

无。

十四、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

截止本报告日，本集团无需要披露的重大日后事项。

十六、 其他重要事项

1、 前期差错更正

截止本报告日，本集团无需要披露的其他重要事项。

十七、 公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1 年以内	277,280.00	46,188.00
1 至 2 年	46,188.00	299,520.00
2 至 3 年	299,520.00	177,840.00
3 至 4 年	177,840.00	
小计	800,828.00	523,548.00
减：坏账准备	149,522.80	67,829.40
合计	651,305.20	455,718.60

（2） 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	800,828.00	100.00	149,522.80	18.67	651,305.20
其中：					
账龄组合	800,828.00	100.00	149,522.80	18.67	651,305.20
合计	800,828.00	——	149,522.80	——	651,305.20

（续）

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	523,548.00	100.00	67,829.40	12.96	455,718.60
其中：					
账龄组合	523,548.00	100.00	67,829.40	12.96	455,718.60

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	523,548.00	——	67,829.40	——	455,718.60

① 组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	277,280.00	13,864.00	5.00
1-2 年	46,188.00	4,618.80	10.00
2-3 年	299,520.00	59,904.00	20.00
3-4 年	177,840.00	71,136.00	40.00
合计	800,828.00	149,522.80	18.67

② 按预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	67,829.40			67,829.40
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	81,693.40			81,693.40
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	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 12 月 31 日余额	149,522.80			149,522.80

（3） 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	67,829.40	81,693.40				149,522.80
合计	67,829.40	81,693.40				149,522.80

（4） 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款和合同资产情况

本集团按欠款方归集的年末余额前五名应收账款合计数的汇总金额为 800,828.00 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 100.00%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 149,522.80 元。

2、 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	420,040.20	359,883.20
合计	420,040.20	359,883.20

（1） 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	98,500.00	60,000.00
1 至 2 年	60,000.00	157,106.10
2 至 3 年	157,106.10	199,883.20

账　龄	年末余额	年初余额
3 至 4 年	198,083.20	
小计	513,689.30	416,989.30
减：坏账准备	93,649.10	57,106.10
合计	420,040.20	359,883.20

② 按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
应收关联方往来	305,288.20	275,288.20
押金保证金	84,795.00	84,595.00
备用金		
代扣代缴款		
单位往来	123,606.10	57,106.10
小计	513,689.30	416,989.30
减：坏账准备	93,649.10	57,106.10
合计	420,040.20	359,883.20

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）	
2025 年 1 月 1 日余额			57,106.10	57,106.10
2025 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	36,543.00			36,543.00
本年转回				

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）	
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	36,543.00		57,106.10	93,649.10

④ 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合		36,543.00				36,543.00
单项计提	57,106.10					57,106.10
合计	57,106.10	36,543.00				93,649.10

⑤ 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
天津盛齐安生物科技有限公司	305,288.20	59.43	关联方往来	3-4 年	
武汉国家生物产业创新基地有限公司	82,795.00	16.12	押金及保证金	3-4 年	33,118.00
宗斌（汉口办公室房东）	66,500.00	12.95	单位往来	1 年以内	3,325.00
成都医学院第一附属医院	31,617.30	6.15	单位往来	2-3 年	31,617.30
成都第七人民医院	25,488.80	4.96	单位往来	2-3 年	25,488.80
合计	511,689.30	99.61	——	——	93,549.10

3、 长期股权投资

（1） 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值

项目	年末余额			年初余额		
	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	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	5,000,000.00		5,000,000.00	5,000,000.00	

（2） 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
天津盛齐安生物科技有限公司	5,000.000.00	5,000,000.00					5,000,000.00	5,000,000.00
合计	5,000.000.00	5,000,000.00					5,000,000.00	5,000,000.00

4、 营业收入和营业成本

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	594,631.13	1,368,216.11	326,139.61	918,121.41
合计	594,631.13	1,368,216.11	326,139.61	918,121.41

5、 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	203,188.18	323,730.16
合计	203,188.18	323,730.16

十八、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项目	金额	说明

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	120.54	
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	258,539.00	
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	203,188.18	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出		

项目	金额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	461,847.72	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	461,847.72	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》（证监会公告[2023]65号）的规定执行。

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	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-34.62	-0.05	-0.05
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-38.28	-0.05	-0.05

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（空调以旧换新）	120.54
计入当期损益的政府补助	258,539.00
委托他人投资或管理资产的损益（国债逆回购）	203,188.18
非经常性损益合计	461,847.72
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	461,847.72

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用