



中帜生物

中帜生物

NEEQ: 836834

武汉中帜生物科技股份有限公司

Wuhan Zhongzhi Biotechnologies Inc



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XIANQIANG JASON LI、主管会计工作负责人丁野青及会计机构负责人（会计主管人员）李亚曼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“九、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	7
第三节	重大事件	19
第四节	股份变动、融资和利润分配	22
第五节	行业信息	26
第六节	公司治理	32
第七节	财务会计报告	37
附件	会计信息调整及差异情况	127

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	公司档案室

释义

释义项目		释义
中帜生物、公司、本公司、股份公司	指	武汉中帜生物科技股份有限公司
Signosis Inc.、Signosis	指	美国 Signosis Inc. 公司
报告期	指	2025 年 1 月 1 日-2025 年 12 月 31 日
报告期末	指	2025 年 12 月 31 日
三会	指	股东会、董事会、监事会
股东会	指	武汉中帜生物科技股份有限公司股东会
董事会	指	武汉中帜生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	武汉中帜生物科技股份有限公司监事会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
会计师、中喜	指	中喜会计师事务所（特殊普通合伙）
《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》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
IVD	指	IVD 即 In Vitro Diagnostic products, 中文译为体外诊断产品
分子诊断	指	应用分子生物学方法检测患者体内遗传物质的结构或表达水平的变化而做出诊断的技术, 称为分子诊断。
RNA	指	RNA 即 Ribonucleic Acid, 核糖核酸, 存在于生物细胞以及部分病毒、类病毒中的遗传信息载体
呼吸道系列产品	指	呼吸道疾病核酸检测试剂盒
手足口产品	指	肠道病毒通用型、肠道病毒 71 型及萨科齐病毒 A 组 16 型核酸检测试剂盒（双扩增法）
胶体金核酸检测技术	指	RNA 恒温扩增-金探针层析技术, 公司发明的一种核酸快速检测方法

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉中帜生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Wuhan Zhongzhi Biotechnologies Inc.		
	Zhongzhi Bio.		
法定代表人	XIANQIANG JASON LI	成立时间	2011年3月28日
控股股东	控股股东为深圳市美健 电子科技发展有限公司	实际控制人及其一致行 动人	实际控制人为 XIANQIANG JASON LI, 无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行 业分类）	制造业 C-医药制造业 C27-生物药品制品制造 C276--基因工程药物和疫苗制 造 C2762		
主要产品与服务项目	分子体外诊断试剂盒及配套仪器和耗材		
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	中帜生物	证券代码	836834
挂牌时间	2016年5月9日	分层情况	创新层
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）	39,027,880
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是 否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市虹口区新建路 200 号国华金融中心 B 栋 20 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李亚曼	联系地址	湖北省武汉市东湖新技术 开发区高新大道 858 号生物医药园 A6-2 栋
电话	027-59368697	电子邮箱	duanc@zhongzhibio.com
传真	-		
公司办公地址	湖北省武汉市东湖新技术 开发区高新大道 858 号生物医药园 A6-2 栋	邮政编码	430075
公司网址	www.zhongzhibio.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	914201005683980828		
注册地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区高新大道 858 号生物医药园 A6-2 栋		
注册资本（元）	39,027,880	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

公司是一家主要从事分子生物检测及临床医学诊断的新技术、新产品的研发、生产和销售为一体的医疗器械类高新技术企业。

公司核心技术是全球领先、全国独家的 T7 核酸扩增和多生物素信号放大技术相结合的双扩增技术，以及 RNA 恒温扩增-金探针层析技术，这两项技术已经获得国家发明专利。公司运用该两项技术进行核酸检测试剂盒的研发、制造和销售，并提供相关检测服务。

公司的主要终端客户为医院和第三方检测机构。收入的主要来源是核酸检测试剂的销售。公司主要的销售模式是代理销售模式，即通过招募代理商，签订代理协议进行销售。公司实行精细代理政策，确定目标医院后与匹配度高的代理商合作，以此达到营销目标的可控性。对于一些重点终端客户，公司会采取直营销售模式。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

(二) 行业情况

公司主要从事医疗器械行业中分子诊断产品的研发、生产、销售，该业务属于体外诊断产品行业。体外诊断 (In Vitro Diagnosis, IVD) 是指在人体之外，通过对人体的样品 (血液、体液、组织等) 进行检测而获取临床诊断信息，进而对疾病进行预防、诊断、治疗检测、后期观察、健康评价及遗传疾病检测的过程。体外诊断产品主要由诊断设备和诊断试剂构成，广泛应用于医学临床的各个阶段，贯穿于疾病预防、初步诊断、治疗方案选择、确诊治愈、疗效评价等临床全过程。

体外诊断按其原理或方法可分为分子诊断、生化诊断、免疫诊断等多个细分领域。分子诊断是通过检测 DNA、RNA 及蛋白质等体内物质结构或表达水平变化进行诊断的技术。分子诊断技术可针对产生疾病的相关基因进行准确检测，可用于疾病初诊、分型确定、靶向药物选择、疗效评价及治疗监测等方面，凭借其检测速度快、灵敏度高、特异性强、检测通量大的特点，成为体外诊断技术中重要的发展和研究方向。

RNA 分子诊断技术可降低扩增产物污染风险，可以检测包括咽拭子在内的多种样本，无需抽血穿刺，可实现无创检测；也解决了部分感染领域疾病中假阳性、假阴性问题。由于 RNA 只存在于活的细菌中，可以通过 RNA 检测结果判断患者是否治愈，避免临床上抗生素的过度使用。

2025 年体外诊断试剂 (IVD) 行业呈现下滑态势。这是多重因素共同作用的结果，具体原因如下：

1、感染性疾病就诊人数下降

根据国家疾病预防控制中心网站发布的全国发热门诊诊疗情况的统计数据显示，2025 年发热门诊就诊人数比去年同期大幅度下滑，具体如下表：

单日发热门诊 就诊量（万人 次/天）	1月	2月	3月	4月	5月	6月	7月	8月	9月	10月	11月	12月
2024年	17.5- 34.7	11.6- 21.1	13.4- 18.8	11.3- 16.3	10.5- 14.3	10.0- 13.2	9.2- 12.5	6.5- 9.7	6.4- 8.7	6.3- 7.9	6.3- 8.7	6.9- 12.8
2025年	5.2- 13.8	6.3- 10.4	5.2- 7.6	5.1- 6.9	5.6- 7.7	5.3- 7.2	4.3- 6.2	4.1- 5.0	4.2- 5.9	5.5- 6.7	6.1- 15.4	4.0- 18.3

终端医院就诊人数呈大幅下降趋势，对应检测试剂需求量同比例下滑。

2、政策控费与集采的双重冲击

IVD 集采大幅压缩利润空间：IVD 试剂集采范围不断扩大，试剂价格大幅度降低。

DRG/DIP 支付改革：即“按病种打包付费”，以控费优先，收费较高的检测项目成为医保审核重点项。在疾病诊疗总额预算下，倾向于开展低价刚需检测，进而也就限制了 IVD 检测项目的用量。

检验结果互认政策：2025 年多地推行检验结果互认，医疗机构间重复检测减少，进一步压缩了 IVD 市场规模。

3、增值税税率政策变化

税务局对简易征收中“生物制品”进行了更新定义，2025 年公司诊断试剂增值税税率由 3% 变成 13%，增加了公司经营压力。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、公司于 2023 年 4 月获得湖北省第五批专精特新中小企业认定，有效期至 2026 年 3 月。</p> <p>2、2025 年 10 月被认定为国家级专精特新小巨人企业。</p> <p>3、因主要产品 RNA 核酸体外诊断试剂在省内排名第一而获得 2023 年省级制造业单项冠军，有效期 3 年。</p> <p>4、公司于 2023 年连续第四次被认定为“高新技术企业”。该称号是国家对技术创新型企业的认定和认可，公司可获得税收和研发的相关优惠。</p>

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	70,545,281.97	147,396,343.68	-52.14%
毛利率%	79.94%	82.49%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-17,523,537.67	12,644,408.23	-238.59%

归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-21,937,297.86	9,510,844.53	-330.66%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-17.52%	12.34%	-
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）	-21.93%	9.28%	-
基本每股收益	-0.45	0.32	-240.63%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	172,174,784.01	214,470,456.56	-19.72%
负债总计	64,861,778.08	85,206,702.32	-23.88%
归属于挂牌公司股东的净资产	91,283,796.08	108,807,333.75	-16.11%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.34	2.79	-16.13%
资产负债率%（母公司）	33.18%	32.41%	-
资产负债率%（合并）	37.67%	39.73%	-
流动比率	1.85	1.89	-
利息保障倍数	-18.93	33.48	-
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	4,013,849.48	-2,138,473.37	287.70%
应收账款周转率	0.75	1.47	-
存货周转率	1.47	2.15	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-19.72%	18.97%	-
营业收入增长率%	-52.14%	22.51%	-
净利润增长率%	-214.01%	23.14%	-

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	32,700,269.05	18.99%	24,446,107.08	11.40%	33.76%
应收票据	-	-	403,200.00	0.19%	-100.00%
应收账款	69,172,996.99	40.18%	111,898,287.21	52.17%	-38.18%
应收款项融资	36,960.00	0.02%	-	-	-
预付款项	234,638.60	0.14%	3,023,220.73	1.41%	-92.24%
存货	8,790,513.24	5.11%	10,411,396.32	4.85%	-15.57%
其他流动资产	205,800.00	0.12%	441,786.27	0.21%	-53.42%
固定资产	27,472,172.58	15.96%	28,012,325.32	13.06%	-1.93%

使用权资产	1,079,056.00	0.63%	1,472,645.03	0.69%	-26.73%
无形资产	9,596,718.00	5.57%	11,013,544.06	5.14%	-12.86%
递延所得税资产	14,195,909.96	8.25%	14,209,697.76	6.63%	-0.10%
其他非流动资产	14,060.20	0.01%	506,000.00	0.24%	-97.22%
短期借款	40,029,375.01	23.25%	30,024,166.67	14.00%	33.32%
应付账款	2,991,328.07	1.74%	5,652,696.14	2.64%	-47.08%
预收款项	-	-	21,238.94	0.01%	-100.00%
合同负债	1,340,791.93	0.78%	1,935,278.95	0.90%	-30.72%
应付职工薪酬	5,276,607.14	3.06%	10,340,563.23	4.82%	-48.97%
应交税费	6,136,986.89	3.56%	16,473,393.32	7.68%	-62.75%
其他应付款	3,600,421.29	2.09%	14,435,536.76	6.73%	-75.06%
其他流动负债	174,302.95	0.10%	251,586.27	0.12%	-30.72%
租赁负债	595,523.14	0.35%	854,136.29	0.40%	-30.28%
递延收益	3,975,614.40	2.31%	4,408,923.36	2.06%	-9.83%

项目重大变动原因

1、货币资金，本期货币资金 32,700,269.05 元，同比增加 8,254,161.97 元，增幅 33.76%。主要原因为本期新增银行贷款净额 10,000,000.00 元。

2、应收票据，本期无应收票据余额，同比减少 403,200.00 元，减幅 100.00%。原因为本期将应收票据全部贴现。

3、应收账款，本期应收账款 69,172,996.99 元，同比减少 42,725,290.22 元，减幅 38.18%。本期系本期集中收回前期欠款导致应收账款对应减少。

4、应收款项融资，本期应收款项融资 36,960.00 元，增幅 100.00%。为客户开具的银行承兑票据。

5、预付款项，本期预付款项 234,638.60 元，同比减少 2,788,582.13 元，减幅 92.24%。原因为支付的项目款本期已完结，由预付的市场推广服务费 2,413,317.61 元转入期间费用。

6、其他流动资产，本期其他流动资产 205,800.00 元，同比减少 235,986.27 元，减幅 53.42%。主要原因为本期待抵扣进项税额减少 235,986.27 元。

7、其他非流动资产，本期其他非流动资产 14,060.20 元，同比减少 491,939.80 元，减幅 97.22%。原因为预付的仪器款本期达到固定资产确认条件，由其他非流动资产转入固定资产原值。

8、短期借款，本期短期借款 40,029,375.01 元，同比增加 10,005,208.34 元，增幅 33.32%。原因为本期新增银行贷款净额 10,000,000.00 元，主要用于日常运营支出。

9、应付账款，本期应付账款 2,991,328.07 元，同比减少 2,661,368.07 元，减幅 47.08%。因订单量减少导致本期采购规模缩减，采购款较年初减少 2,661,368.07 元。

10、预收款项，预收款项报告期变动-100%主要原因为预收的设备租赁款本期已形成收入。

11、合同负债，本期合同负债 1,340,791.93 元，同比减少 594,487.02 元，减幅 30.72%。原因为预收的货款本期已完成销售结算。

12、应付职工薪酬，本期应付职工薪酬 5,276,607.14 元，同比减少 5,063,956.09 元，减幅 48.97%。原因为本期支付前期计提工资绩效 4,975,406.69 元。

13、应交税费，本期应交税费 6,136,986.89 元，同比减少 10,336,406.43 元，减幅 62.75%。主要原因为本期收入减少，年末较年初应交增值税减少 5,129,964.40 元；其次子公司为积极履行纳税义务，主动清缴企业所得税 4,984,883.58 元。

14、其他应付款，本期其他应付款 3,600,421.29 元，同比减少 10,835,115.47 元，减幅 75.06%。主要原因是本期其他应付款中湖北省物资与市场保障组医用物资保障专班专项收益达到确认收益条件，确认其他收益 4,958,352.94 元，同时退还款项 2,216,659.00 元；其次，偿还关联方王占宝先生经营借款净额 2,926,712.91 元。

15、其他流动负债，本期其他流动负债 174,302.95 元，同比减少 77,283.32 元，减幅 30.72%。因为本期待转销项税额减少 77,283.32 元。

16、租赁负债，本期租赁负债 595,523.14 元，同比减少 258,613.15 元，减幅 30.28%。原因为本期支付厂房租赁款项 258,613.15 元。

(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	70,545,281.97	-	147,396,343.68	-	-52.14%
营业成本	14,149,300.32	20.06%	25,811,896.52	17.51%	-45.18%
毛利率%	79.94%	-	82.49%	-	-
销售费用	56,758,682.68	80.46%	72,572,158.81	49.24%	-21.79%
管理费用	12,488,280.55	17.70%	11,935,007.13	8.10%	4.64%
研发费用	11,285,378.00	16.00%	13,249,768.29	8.99%	-14.83%
财务费用	1,088,644.17	1.54%	593,953.16	0.40%	83.29%
信用减值损失	797,574.06	1.13%	-1,386,748.27	-0.94%	157.51%
投资收益	-3,137,028.56	-4.45%	-	-	-
其他收益	6,697,258.47	9.49%	4,448,720.21	3.02%	50.54%
营业外收入	695,355.04	0.99%	35,408.00	0.02%	1,863.84%
营业外支出	459,265.54	0.65%	27,382.94	0.02%	1,577.20%
净利润	-21,950,748.31	-31.12%	19,252,866.22	13.06%	-214.01%

项目重大变动原因

1、营业收入，本期营业收入 70,545,281.97 元，同比减少 76,851,061.71 元，减幅 52.14%。报告期内，受终端医疗机构门诊及住院诊疗人次同比下滑影响，临床诊断检验需求相应减弱，公司诊断试剂产品整体销量同比下降。同时，医保支付方式改革持续深化，DRG/DIP 按病种打包付费政策全面落地推进，叠加检验结果互认范围扩大、检验项目收费价格下调等行业政策影响，医疗机构检验开展量有所收缩，对上游诊断试剂产品采购量及采购价格均形成一定压制，公司主要产品销售均价同比回落，产品量价齐跌共同导致主营业务收入同比下降。此外，税务主管部门对简易计税办法下“生物制品”适用范围进行重新界定，报告期内公司诊断试剂产品增值税税率由 3%调整为 13%，税收政策变化在一定程度上影响产品定价与市场推广，与下游需求承压、行业政策控费等因素相互交织，共同导致公司营业收入同比出现较大幅度下滑。

2、营业成本，本期营业成本 14,149,300.32 元，同比减少 11,662,596.20 元，减幅 45.18%。原因为营业收入减少，对应成本减少。

3、毛利率，本期毛利率 79.94%，同比减少 2.55 个百分点。

4、财务费用，本期财务费用 1,088,644.17 元，同比增加 494,691.01 元，增幅 83.29%。主要原因为本期为增加银行借款净额 10,000,000.00 元，支付的利息增加。

5、信用减值损失，本期信用减值损失 797,574.06 元，同比增加 2,184,322.33 元，增幅 157.51%。原因为本期收回前期部分货款，转回前期应收账款坏账准备。

6、投资收益，本期投资收益-3,137,028.56 元，同比减少 3,137,028.56 元，增幅 100%。原因为客户 SDE 和客户鄂州康明医学检验实验室有限责任公司对子公司债务重组损失。

7、其他收益，本期其他收益 6,697,258.47 元，同比增加 2,248,538.26 元，增幅 50.54%。主要原因为本期确认湖北省物资与市场保障组医用物资保障专班专项收益 4,958,352.94 元。

8、营业外收入，本期营业外收入 695,355.04 元，同比增加 659,947.04 元，增幅 1,863.84%。原因为本期与供应商达成一致，无需支付的款项 695,355.04 元。

9、营业外支出，本期营业外支出 459,265.54 元，同比增加 431,882.60 元，增幅 1,577.20%。主要原因为本期支付滞纳金 452,979.40 元。

10、净利润，本期净利润-21,950,748.31 元，同比减少 41,203,614.53 元，减幅 214.01%。主要原因为本期受多种因素影响，收入下滑 52.14%，但公司为保障长期可持续发展，市场拓展、渠道建设及新产品研发等核心经营工作仍按既定战略规划稳步推进，相关期间费用未能随收入同比同步等比例下降，进而导致报告期内净利润同比出现较大幅度下滑。

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	70,524,043.03	147,353,865.80	-52.14%
其他业务收入	21,238.94	42,477.88	-50.00%
主营业务成本	14,149,300.32	25,811,896.52	-45.18%
其他业务成本	-	-	-

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
体外诊断试剂	69,879,627.10	13,407,322.40	80.81%	-52.37%	-47.23%	-1.87%
科研试剂	18,451.33	7,277.66	60.56%	-63.63%	-8.38%	-23.79%
检测仪器	625,964.60	734,700.26	-17.37%	5.91%	84.62%	-50.04%
技术服务	21,238.94	-	-	-50.00%	-	-

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
-------	------	------	------	--------------	--------------	---------------

境外:	-	-	-	-	-	-
境内:	70,545,281.97	14,149,300.32	79.94%	-52.14%	-45.18%	-2.55%
华北地区	56,448,219.15	7,078,591.35	87.46%	-48.46%	-47.75%	-0.17%
华东地区	5,942,451.57	3,197,259.57	46.20%	-43.77%	-33.54%	-8.28%
华南地区	4,220,411.06	1,536,292.34	63.60%	-71.47%	-56.30%	-12.63%
华中地区	1,960,783.52	1,310,204.85	33.18%	-65.01%	-21.49%	-37.04%
西北地区	1,111,445.33	453,612.44	59.19%	10.34%	-21.33%	16.43%
西南地区	704,024.17	485,845.03	30.99%	-75.89%	-55.40%	-31.71%
东北地区	157,947.17	87,494.74	44.61%	-94.71%	-85.48%	-35.20%

收入构成变动的原因

报告期内，受终端医疗机构门诊及住院诊疗人次同比下滑影响，临床诊断检验需求相应减弱，公司诊断试剂产品整体销量同比下降。同时，医保支付方式改革持续深化，DRG/DIP 按病种打包付费政策全面落地推进，叠加检验结果互认范围扩大、检验项目收费价格下调等行业政策影响，医疗机构检验开展量有所收缩，对上游诊断试剂产品采购量及采购价格均形成一定压制，公司主要产品销售均价同比回落，产品量价齐跌共同导致主营业务收入同比下降。此外，税务主管部门对简易计税办法下“生物制品”适用范围进行重新界定，报告期内公司诊断试剂产品增值税税率由3%调整为13%，税收政策变化在一定程度上影响产品定价与市场推广，与下游需求承压、行业政策控费等因素相互交织，共同导致公司营业收入同比出现较大幅度下滑。

本期由于供货厂家成本上涨，提高价格，导致仪器成本大幅度上升。公司为了保证终端市场的稳定，并未按相同比例提高仪器销售价格，承担了部分仪器成本，因此本期与上年同期相比仪器收入上升，但毛利率下降。

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	首都医科大学附属首都儿童医学中心	22,791,154.89	32.31%	否
2	国药集团药业股份有限公司	9,894,906.92	14.03%	否
3	国药控股医疗器械(北京)有限公司	6,304,383.50	8.94%	否
4	客户 BJW	4,722,148.72	6.69%	否
5	客户 SDE	4,101,318.58	5.81%	否
合计		47,813,912.61	67.78%	-

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	供应商 SHD	3,729,652.36	30.40%	否
2	武汉钟瑞生物科技有限公司	1,622,787.62	13.23%	否
3	深圳市锦隆生物科技有限公司	918,584.06	7.49%	否
4	供应商 SZY	656,517.04	5.35%	否

5	供应商 YWJ	628,552.23	5.12%	否
合计		7,556,093.31	61.59%	-

(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	4,013,849.48	-2,138,473.37	287.70%
投资活动产生的现金流量净额	-1,243,431.63	-2,146,436.42	42.07%
筹资活动产生的现金流量净额	5,442,661.12	7,701,097.84	-29.33%

现金流量分析

1、公司实现经营活动产生的现金流量净额 4,013,849.48 元，同比增幅 287.70%。主要原因为公司强化了应收账款管理，集中收回了大量前期欠款，同时当期收入下降也减少了部分现金支出。

2、公司实现投资活动产生的现金流量净额 -1,243,431.63 元，同比增幅 42.07%。原因是本期购买生产设备较上期减少 903,004.79 元。

3、公司实现筹资活动产生的现金流量净额 5,442,661.12 元，同比减幅 29.33%。主要为本期取得借款 45,000,000.00 元，偿还借款 35,000,000.00 元；上期取得借款 30,000,000.00 元，偿还借款 17,138,000.00 元。导致筹资活动产生的现金流量净额比上年同期减少 2,258,436.72 元。

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
北京金泰康辰生物科技有限公司	控股子公司	技术服务、进出口、计算机硬件、医疗器械销售等	1,138,465.00	73,319,456.96	32,712,673.16	56,386,638.15	-9,035,123.75
武汉帆景生物科技有限公司	控股子公司	工业酶制剂研发；细胞技术研发和	500,000.00	297,485.11	276,841.21	97,978.23	-45,352.11

		应用； 工程和 技术研究 和试验等					
--	--	----------------------------	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
深圳市宏信生物技术有限公司	注销	宏信生物未进行实际经营活动，故对公司生产经营无不良影响。

(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、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	11,285,378.00	13,249,768.29
研发支出占营业收入的比例%	16.00%	8.99%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	4	4
硕士	15	14
本科以下	0	0

研发人员合计	19	18
研发人员占员工总量的比例%	10.16%	12.33%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	22	22
公司拥有的发明专利数量	21	21

(四) 研发项目情况

报告期内，公司共有 10 项产品处于研发阶段，取得了 3 项三类医疗器械注册证。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

(一) 收入确认

1、事项描述

如财务报表附注“五、31”所述，中帜生物 2025 年度营业收入为 70,545,281.97 元。由于营业收入是中帜生物关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，故此把营业收入是否计入恰当的会计期间及是否有重大错报的认定列为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认和计量问题，我们主要实施了如下审计程序：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 检查销售合同或订单，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否恰当；

(3) 对于销售收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、销售发票、物流签收单等支持性文件；

(4) 对收入和成本、毛利率的变动情况执行分析程序，包括：按产品分析、与上期比较分析等分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(5) 向主要客户函证本期销售额，并检查期后回款情况，判断收入的真实性；

(6) 对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表和附注中作出恰当列报。

(二) 应收账款及坏账准备

1、事项描述

如财务报表附注“五、3”所述，中帜生物 2025 年 12 月 31 日应收账款账面余额为 72,175,516.07 元，坏账准备余额为 3,002,519.08 元，应收账款账面价值为 69,172,996.99 元，占资产总额的比例为 40.18%。由于应收账款占资产总额比重较高，需要对应收账款的真实性和坏账准备的完整性予以关注，应收账款坏账准备的计提涉及管理层的重大判断及会计估计选择。为此我们确定其为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款及坏账准备问题，我们主要实施了如下审计程序：

- (1) 对销售与收款循环的内部控制设计与执行情况进行评估，并测试相关内部控制的运行有效性；
- (2) 对应收账款的余额进行分析，包括账龄分析、余额变动分析等，核实应收账款余额的合理性；
- (3) 对应收账款发生额执行细节测试程序，检查销售合同或订单、销售发票、物流签收单等信息，核实应收账款发生额的真实性；
- (4) 通过抽样对应收账款的发生额和余额进行函证，核实应收账款发生的真实性和余额的准确性；
- (5) 评价管理层识别的信用风险特征组合的合理性，对于管理层按照信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款，评价管理层确定的预期信用损失率是否合理；
- (6) 对应收账款余额进行期后回款查验，核实应收账款的真实性；
- (7) 检查与应收账款相关的信息是否已在财务报表和附注中作出恰当列报。

七、 企业社会责任

适用 不适用

八、 未来展望

是否自愿披露

是 否

九、 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
行业政策变动风险	国家食品药品监督管理总局在不断学习和引进美国、欧盟等体外诊断试剂发达国家和地区的先进监管方式和技术标准,总体上国内医药及医疗器械的研发和销售呈现出监管水平和质量标准要求不断提高的趋势。一旦行业监管措施和技术标准发生变更,公司既有的流程将会随之发生变化。
市场竞争风险	我国体外诊断行业起步较晚,企业数量多,中小型规模企业占比大,整体质量和技术水平较低,和国际大型医疗诊断企业相比竞争实力弱。目前行业处于快速发展期,行业整合趋势愈加明显,国内已经出现了在市场上占有一定份额的龙头企业,行业竞争态势十分激烈。如果公司不能保持较强的市场竞争力,将有可能在未来的竞争中处于不利地位

代理商模式的经营风险	公司主要采取招募代理商的形式开展业务，在以代理商销售为主的模式下，可能存在以下风险：1、经销商在销售公司产品过程中违反了有关法律、法规，或行为不当，有悖于行业道德，虽然责任由经销商承担，但仍有可能给公司的品牌及声誉带来负面影响；2、随着代理商网络的逐步形成与扩大，公司需要投入更多的精力用以组织培训、管理代理商，营销网络的运营难度将加大，可能会增加公司的运营管理风险。
盈利能力不足风险	虽然公司已经取得十四个三类产品的医疗器械注册证和生产许可证，但前期产品推广及市场开拓需要一段时间的积累，公司短期内仍然存在盈利能力不足风险。
人才流失的风险	公司所属生物医药行业属于知识密集型产业，公司管理层及各业务单元从业人员具备相关专业背景和较高的素质，是公司保持高速发展的核心。随着公司业务逐渐成熟，公司核心岗位人员对公司经营稳定的重要性有所增加。
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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(六)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	35,607,460.11	39.01%
作为被告/被申请人		
作为第三人		
合计	35,607,460.11	39.01%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2026-010	原告/申请人	买卖合同纠纷	是	35,607,460.11	否	经法院调解

						收回货款
--	--	--	--	--	--	------

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

公司通过诉讼途径追回大额逾期应收账款，对公司经营有着积极的影响，有利于改善公司现金流状况，维护了公司及全体股东的合法权益。

(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	10,000,000.00	3,559,032.92
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联方为公司提供担保	40,000,000.00	5,000,000.00
关联方为子公司提供资金拆入	2,000,000.00	1,223,287.09
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

根据公司《关联交易管理制度》第十四条规定：公司与关联方进行下列交易，可以免于按照关联交易的方式进行审议和披露：

- 1、一方以现金认购另一方发行的股票、公司债券或企业债券、可转换公司债券或者其他证券品种；
- 2、一方作为承销团成员承销另一方公开发行的股票、公司债券或企业债券、可转换公司债券或者其他证券品种；
- 3、一方依据另一方股东大会决议领取股息、红利或者报酬。
- 4、一方参与另一方公开招标或者拍卖，但是招标或者拍卖难以形成公允价格的除外；
- 5、公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等；
- 6、关联交易定价为国家规定的；
- 7、关联方向公司提供资金，利率水平不高于中国人民银行规定的同期贷款基准利率，且公司对该项财务资助无相应担保的；
- 8、公司按与非关联方同等交易条件，向董事、监事、高级管理人员提供产品和服务的；

9、中国证监会、全国股转公司认定的其他交易。

上述关联方为公司提供担保的关联交易符合第5点规定；关联方资金拆入的关联交易为无息借款，低于同期贷款基准利率，符合第7点规定。因此均无需董事会和股东会审议。上述关联交易均对公司生产经营有促进作用。

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
2025-024	收购资产	北京金泰康辰生物科技有限公司49%股权	3890万元	是	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

根据公司实际经营需要，公司拟以现金方式向王占宝、吴波购买其所持金泰康辰49%股权，交易价格合计拟为3890万元人民币。转让完成后，公司持有金泰康辰100%的股权，即金泰康辰由公司控股子公司变更为全资子公司。

本次交易是从优化公司总体战略布局的角度做出的决策，有利于公司的长期发展，公司在强化子公司控制权的同时将进一步健全子公司的治理结构，完善内部管理制度和监督机制，积极防范和应对可能存在的风险。

本次交易不会对公司财务状况和经营成果产生不利影响，也不存在损害公司及股东利益的情形。

(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1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1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1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
实际控制人或控股股东	2016年1月1日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
董监高	2016年1月1日	-	挂牌	无违法违规承诺	承诺无违法违规行为	正在履行中
实际控制人或控股股东	2024年10月30日	-	收购	不损害公司利益的承诺	承诺不存在损害公司利益的情况	正在履行中
公司	2024年9月	-	收购	保证公司	承诺不被收购人	正在履行中

	27日			稳定经营的承诺	改选董事会，不为收购人及其关联方提供担保，不发行股份募集资金，经营重大事项提交董事会审议	
--	-----	--	--	---------	--	--

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	流动资产	扣押	41,083.00	0.02%	保函保证金
总计	-	-	41,083.00	0.02%	-

资产权利受限事项对公司的影响

该保函保证金为子公司正常经营所需，对公司整体财务状况和经营业绩无重大影响。

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	35,232,100	90.27%	-366,107	34,865,993	89.34%
	其中：控股股东、实际控制人	10,830,000	27.75%	0	10,830,000	27.75%
	董事、监事、高管	1,268,497	3.25%	605,180	1,873,677	4.80%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	3,795,780	9.73%	366,107	4,161,887	10.66%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	3,795,780	9.73%	366,107	4,161,887	10.66%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		39,027,880	-	0	39,027,880	-
普通股股东人数						130

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	深圳市美健电子科技发展有限公司	10,830,000	0	10,830,000	27.75%	0	10,830,000	0	0
2	深圳市美康信息科技发展有限公司	3,960,000	0	3,960,000	10.15%	0	3,960,000	0	0
3	上海盛宇黑科创业投资中心（有限合伙）	2,727,327	0	2,727,327	6.99%	0	2,727,327	0	0
4	王占宝	1,561,139	921,131	2,482,270	6.36%	1,534,533	947,737	0	0
5	丁野青	2,430,000	0	2,430,000	6.23%	1,822,500	607,500	0	0
6	曾华萍	860,746	800	861,546	2.21%	0	861,546	0	0
7	庄金辉	857,700	0	857,700	2.20%	0	857,700	0	0
8	曹中启	847,000	0	847,000	2.17%	0	847,000	0	0
9	崔曙东	810,000	0	810,000	2.08%	607,500	202,500	0	0
10	深圳喜朋私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	930,424	-121,069	809,355	2.07%	0	809,355	0	0
合计		25,814,336	800,862	26,615,198	68.21%	3,964,533	22,650,665	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

曾华萍是深圳美康及深圳美健的监事。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

是 否

(一) 控股股东情况

企业名称：深圳市美健电子科技有限公司

营业执照注册号：440301108347547

住所：深圳市南山区高新中一道十号深圳生物孵化基地 1#楼 206 室

类别：境内有限公司（自然人独资）

法定代表人：XIANQIANG JASON LI（李先强）

成立日期：2013 年 11 月 19 日

经营范围：电子产品的技术开发；计算机应用软件的设计；经济信息咨询。（法律、行政法规、国务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

报告期内公司控股股东未发生变化。

(二) 实际控制人情况

XIANQIANG JASON LI（李先强）先生，公司创始人、法定代表人、现任公司董事长，1960 年出生，美国国籍，享有中国永久居留权。1982 年毕业于武汉大学病毒学专业，本科学历；1984 年毕业于中科院武汉病毒研究所，硕士研究生学历；1990 年毕业于美国俄亥俄州托莱多医学院生化药理学专业，博士学位；1990 年至 1996 年于旧金山加州大学医学院进行分子和细胞生物学专业的博士后研究工作。XIANQIANG JASON LI（李先强）先生系国家中组部“千人计划”、科技部首批“创新人才推进计划”、湖北省“百人计划”、武汉城市合伙人、武汉东湖新技术开发区“3551”人才计划入选者。先后发表 30 篇 SCI 学术论文，主持完成 13 项美国国家卫生研究院 SBIR 基金项目。1996 年 4 月至 1999 年 11 月就职于美国 Clontech 实验室股份有限公司，历任研究员、资深研究员、研发总监；1999 年 11 月至 2000 年 7 月就职于美国 Genemed 生物技术公司，任研发总监；2000 年 11 月至 2007 年 7 月就职于美国 Panomics 公司，历任首席执行官兼总裁、首席运营长；2007 年 7 月至 2015 年 9 月就职于美国 Signosis Inc. 公司，任首席执行官兼总裁。2011 年 3 月至 2015 年 6 月就职于中帜有限，历任董事、董事长；2015 年 6 月至今担任中帜生物董事长。

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 行业信息

环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 宏观政策

体外诊断试剂行业宏观政策呈现出监管趋严、支付控费、支持创新三大主线并行态势。集采常态化推进使产品盈利水平持续承压，DRG/DIP 全面覆盖和检验套餐解绑从需求端压缩检测总量，技耗分离改革重塑检验服务定价逻辑。同时，创新产品获得审评审批快速通道和政策支持空间，国产替代进程在集采推动下加速。行业正从高利润时代转向高质量发展新阶段。

二、 业务资质

截止报告期末，公司及子公司持有的经营资质情况如下：

序号	许可资质名称	持有人	注册号	发证机关	发证日期	有效期
1	互联网药品信息服务资格证书	中帜生物	(鄂)-非经营性-2016-0068	湖北省药品监督管理局	2021.8.12	2026.8.11
2	对外贸易经营者备案登记表	中帜生物	04721540	对外贸易经营者备案登记	2021.09.28	长期有效
3	海关进出口货物收发货人备案回执	中帜生物	4201336165	中华人民共和国海关-武昌海关	2021.09.29	长期有效
4	外汇行政许可决定书	中帜生物	XK2021102600000671	国家外汇管理局湖北省分局	2021.10.26	长期有效
5	第二类医疗器械经营备案凭证	中帜生物	鄂汉食药监械经营备20150496号	武汉东湖新技术开发区管理委员会	2023.06.28	长期有效
6	医疗器械经营许可证	中帜生物	鄂汉食药监械经营许20170130号	武汉市市场监督管理局	2021.09.28	2026.09.27
7	医疗器械生产许可证	中帜生物	鄂食药监械生产许20110543号	湖北省药品监督管理局	2024.04.28	2026.06.28
8	第一类医疗器械生产备案凭证	中帜生物	鄂汉食药监械生产备20150070号	武汉市市场监督管理局	2022.08.18	长期有效
9	中国商品条码系统成员证书	中帜生物	物编注字第 1035882号	中国物品编码中心	2023.11.18	2025.11.18
10	ISO	中帜	MD 764504	BSI.	2025.07.04	2026.07.03

	13485:2016 证书	生物				
--	---------------	----	--	--	--	--

三、 主要药（产）品

（一） 在销药（产）品基本情况

适用 不适用

（二） 药（产）品生产、销售情况

适用 不适用

（三） 已纳入、新进入和退出国家基药目录、国家级医保目录的主要药（产）品情况

适用 不适用

四、 知识产权

（一） 主要药（产）品核心技术情况

公司拥有的主要技术平台及其优势如下：

1、RNA恒温扩增-金探针层析技术（RGT）平台

RNA恒温扩增-金探针层析技术是中帆生物独家开发的RNA快速检测专利技术，样本中的细胞经细胞裂解液直接裂解后，经过RNA恒温扩增与金探针层析技术，实现对病原体RNA分子的快速检测。

产品特点：

（1）快速：最快可30分钟完成检测；

（2）RNA检测：检测靶标和扩增产物均为RNA，阳性结果提示现症感染，不易造成实验室污染，避免出现假阳性；

（3）高效：操作简单，无需核酸提取，更高效；

（4）便捷：适配RNA检测POCT一体机，实现“样本进、结果出”精准灵敏度高、特异性强，标本内质控，实现全程质量控制；

（5）广泛：适用于各层级医院、门急诊及住院部的核酸RNA快速检测。

2、双扩增技术平台

双扩增技术（DAT）是基于中帆生物核心专利技术平台开发的核酸多重检测技术。该技术将RNA恒温扩增（多重NASBA）和多生物素信号放大（MBSA）相结合。样本中的细胞经细胞裂解液直接裂解后，经过RNA恒温扩增和多生物素信号放大，实现多重病原体精准鉴别诊断。

产品特点：

（1）创新：创新RNA多重检测技术，可实现7种病原体11种亚型单管扩增，技术门槛高，填补国内空白；

（2）RNA检测：检测靶标和扩增产物均为RNA，阳性结果提示现症感染，不易造成实验室污染，避免出现假阳性；

（3）快速：快速检测，2.5小时即可完成实验，满足当天发报告需求；

（4）精准：灵敏度高、特异性强，标本内质控，实现全程质量控制；

（5）高通量：高通量，配套自动化设备，单批次检测量可到72~192，满足大样本量检测。

(二) 驰名或著名商标情况

适用 不适用

(三) 重大知识产权法律纠纷或争议事项

适用 不适用

五、 研发情况

(一) 研发总体情况

公司是专业提供快速分子诊断试剂和配套仪器及感染性疾病核酸检测整体解决方案的国家高新技术企业，是国内独家同时拥有病原体核酸RNA多重检测和快速检测两种技术平台的创新型企业。

中帜生物先后通过ISO13485质量管理体系认证和欧盟CE认证，拥有NMPA注册的三类医疗器械分子诊断试剂产品16项，产品专注于呼吸道、生殖道及肠道病原体核酸检测领域。

公司立足研发，已建立双扩增技术、RNA恒温扩增-金探针层析技术等多个技术平台，自主开发了多种病原体核酸检测试剂盒及配套耗材仪器，已取得35项国内医疗器械注册证/备案凭证，其中III类医疗器械注册和生产许可17项，II类医疗器械注册和生产许可2项，I类医疗器械备案14项。10项产品获得欧盟CE认证。

(二) 主要研发项目情况

1. 研发投入前五名的研发项目

单位：元

序号	研发项目	本期研发投入金额	累计研发投入金额	研发（注册）所处阶段
1	腺病毒核酸检测试剂盒（RNA 恒温扩增-金探针层析法）的研究与开发	3,824,067.71	5,288,052.72	获得证书
2	POCT 核酸胶体金试纸自动检测系统的研究与开发	2,670,042.13	10,310,784.74	获得证书
3	感染性腹泻病原体核酸检测试剂盒的研发	1,462,979.03	11,066,095.11	获得证书
4	偏肺病毒核酸检测试剂盒（RNA 恒温扩增-金探针层析法）的研究与开发	1,180,325.11	1,180,325.11	研发中
5	生殖道支原体及人型支原体核酸检测盒（RNA 恒温扩增-金探针层析法）的研究与开发	864,331.08	864,331.08	研发中
合计		10,001,745.06	28,709,588.76	-

报告期内，研发投入前五名产品有三项取得三类医疗器械注册证。

2. 被纳入优先审评审批品种的研发项目

适用 不适用

3. 其他对核心竞争能力具有重大影响的研究项目

适用 不适用

4. 停止或取消的重大研发项目

适用 不适用

5. 呈交监管部门审批、完成注册或取得生产批文的药（产）品情况

适用 不适用

报告期内，公司新增了 3 项三类注册证

序号	注册证名称	注册证编号	批准日期
1	A 群轮状病毒、F 组肠道腺病毒 40/41 型核酸检测试剂盒（RNA 恒温扩增-金探针层析法）	国械注准 20253401967	2024.01.10
2	腺病毒核酸检测试剂盒（RNA 恒温扩增-金探针层析法）	国械注准 20253402677	2024.03.08
3	全自动核酸恒温扩增分析仪	国械注准 20253222163	2024.03.19

6. 重大政府研发补助、资助、补贴及税收优惠

适用 不适用

重大政府补助明细如下：

项 目	本期发生额
中央应急物资保障产能备份建设专项补助资金	266,000.04
人类疾病分子诊断技术的开发及产业化	167,308.92
武汉市失业保险管理办公室失业保险基金	34,224.00
湖北省物资与市场保障组医用物资保障专班专项收益	4,958,352.94
2025 年支持高新技术企业发展专项资金	50,000.00
性病项目研发费用补助专项资金	1,093,600.00
合 计	6,569,485.90

所得税优惠：

2023 年 12 月 5 日，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，本公司纳入全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室颁发的湖北省认定机构 2023 年认定报备的第四批高新技术企业备案名单，证书编号：GR202342003416，有效期三年，根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2023 年至 2025 年），企业所得税率按 15%征收。报告期内，公司适用企业所得税税率为 15.00%。

根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021 年第 13 号）规定，自 2021 年 1 月 1 日起，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；

形成无形资产的，自 2021 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，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。本公司之下属子公司深圳市宏信生物技术有限公司、武汉帜景生物科技有限公司享受上述文件中的优惠政策。

7. 自愿披露的其他研发情况

适用 不适用

六、 药（产）品委托生产

适用 不适用

七、 质量管理

（一） 基本情况

公司基于 ISO13485:2016《医疗器械质量管理体系用于法规的要求》、《医疗器械生产质量管理规范》、法规（EU）2017/746（“体外诊断医疗器械条例”（IVDR））等标准和法规的要求建立了一套完整、严格的质量管理体系，公司在原材料采购、产品生产、包装、仓储、运输、销售和售后服务等方面实行全方位的质量管控，建立了严格的质量控制标准，制定了完善的操作规范和流程。针对各个环节制定了以《质量手册》为核心并以《设计和开发控制程序》《采购控制程序》《生产过程控制程序》《监视和测量设备控制程序》质量体系文件等为支撑的完整质量管理体系，从原材料进厂检验到售后服务的生产经营全过程均得到了有效控制。公司质量管理体系已有效运行多年，多次接受国内外监管部门、认证机构的体系审核，有效的保证了公司产品和服务质量。

报告期内，公司不存在重大安全质量问题。

（二） 重大质量安全问题

适用 不适用

八、 安全生产与环境保护

（一） 基本情况

公司主要产品为体外诊断试剂的研发、生产和销售，不存在重污染的情形。公司重视环境保护工作，生产经营中的主要环境污染物为废水、废气和固体废物，废气及噪音污染较小。根据国家环境保护法律、法规的要求履行了各项审批手续并在日常生产经营中落实了各项环境保护控制措施。

报告期内，公司不存在重大安全生产事故，不存在被环保部门处罚的情形。

（二） 涉及危险废物、危险化学品的情况

适用 不适用

公司已与有资质的医疗废物及危险废弃物处理公司签订了无害化处置协议。公司定期将集中收集的废弃物资交付相关公司进行处理。

报告期内，公司不存在涉及危险废物、危险化学品的违法违规行为。

(三) 涉及生物制品的情况

适用 不适用

公司在研发和生产经营中涉及生物制品的购买、储存、使用等情形。根据《中华人民共和国生物安全法》《中华人民共和国安全生产法》《医疗器械监督管理条例》等相关法律法规的规定，公司在购买、存储、使用、运输、实验等环节建立了系列管理制度和操作规则。在日常生产经营中，所有涉及生物制品生产、检测及相关操作的人员，必须接受严格的岗前安全培训，内容涵盖生物安全知识、设备操作规程、应急处理方法等，考核合格后方可上岗。定期组织在职人员参加复训，强化员工安全意识，确保知识技能更新。公司不断强化工艺安全管理、设备设施安全管理、环境安全管理以及废弃物的合规处理，日常经营活动满足《中华人民共和国生物安全法》《中华人民共和国安全生产法》《医疗器械监督管理条例》《医疗器械注册与备案管理办法》《体外诊断试剂注册与备案管理办法》《医疗器械生产监督管理办法》《病原微生物实验室生物安全管理条例》等相关法律法规的要求。

报告期内，公司不存在涉及生物制品的违法违规行为。

(四) 重大环境污染事件或处罚事项

适用 不适用

九、 细分业务

(一) 中药饮片加工、中成药生产

适用 不适用

(二) 仿制药一致性评价

适用 不适用

(三) 生物类似药生产研发

适用 不适用

第六节 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				
Xianqiang Jason Li (李先强)	董事	男	1960年6月	2025年12月30日	2028年12月29日	0	0	0	0%
Xianqiang Jason Li (李先强)	董事长	男	1960年6月	2026年1月9日	2028年12月29日	0	0	0	0%
丁野青	董事	男	1967年7月	2025年12月30日	2028年12月29日	2,430,000	0	2,430,000	6.23%
丁野青	总经理	男	1967年7月	2026年1月9日	2028年12月29日	2,430,000	0	2,430,000	6.23%
Xin Jiang (姜昕)	董事	女	1968年8月	2025年12月30日	2028年12月29日	0	0	0	0%
Xin Jiang (姜昕)	副总经理	女	1968年8月	2026年1月9日	2028年12月29日	0	0	0	0%
沈琴	董事	女	1976年9月	2025年12月30日	2028年12月29日	0	0	0	0%
王占宝	董事	男	1981年11月	2025年12月30日	2028年12月29日	1,561,139	921,131	2,482,270	6.36%

				日	日				
王占宝	副总经理	男	1981年11月	2026年1月9日	2028年12月29日	1,561,139	921,131	2,482,270	6.36%
崔曙东	监事	男	1971年4月	2025年12月30日	2028年12月29日	810,000	0	810,000	2.08%
崔曙东	监事会主席	男	1971年4月	2026年1月9日	2028年12月29日	810,000	0	810,000	2.08%
段翀	监事	女	1980年3月	2025年12月30日	2028年12月29日	180,000	0	180,000	0.46%
智晓燕	职工代表监事	女	1985年10月	2025年12月30日	2028年12月29日	0	0	0	0%
李亚曼	财务负责人、董事会秘书	女	1983年2月	2026年1月9日	2028年12月29日	0	0	0	0%
厉洁	副总经理	女	1983年12月	2026年1月9日	2028年12月29日	30,000	0	30,000	0.08%
许小波	副总经理	女	1982年2月	2026年1月9日	2028年12月29日	53,138	50,146	103,284	0.26%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

上述董监高丁野青、王占宝、崔曙东、段翀、厉洁和许小波为公司股东。董事长 XIANQIANG JASON LI 持有控股股东深圳市美健电子科技发展有限公司 100%股权。董事 XIN JIANG 持有股东深圳市美康信息科技发展有限公司 100%股权。董事沈琴在股东上海盛宇黑科创业投资中心（有限合伙）的执行合伙人上海盛宇股权投资基金管理有限公司任职。

(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
王占宝	董事	新任	董事副总经理	公司任命

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
研发人员	19	0	1	18
生产人员	46	0	11	35
质量管理人员	17	0	8	9
销售人员	52	2	0	54
技术支持人员	40	0	22	18
财务人员	5	0	1	4
行政人员	8	0	0	8
员工总计	187	2	43	146

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	5	5
硕士	40	33
本科	87	82
专科	40	19
专科以下	15	7
员工总计	187	146

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

公司人员变动严格依照国家及地方相关法规和政策进行操作。公司员工薪酬包括薪金、津贴、奖金等，依据相关法规，参与政府机构推行的社会保险计划，按照员工月薪的一定比例缴纳雇员的社会保险。公司通过网络自行招聘、外部人才机构推荐、公司内部员工推荐等渠道进行人才招聘。公司制定了系统的培训计划和人才培育项目，多层次、多渠道、多领域地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者能力培训等，企业文化培训，专业技能培训，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。

公司没有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

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
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

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）》以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，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，报告期内，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

目前的公司治理符合《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统相关规定性文件的要求，在召开股东会前，均按照《公司法》、《公司章程》的规定履行了通知义务，股东及股东代理人均予出席，对各项议案予以审议并参与表决。治理结构能够给所有的股东提供合适的保护以及能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立性：

公司建立了完整的业务流程、拥有独立的生产经营场所以及独立的采购、销售部门和渠道；业务上独立于控股股东及实际控制人，独立开展业务，不依赖于控股股东及实际控制人。不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

2、资产独立性：

公司资产独立。报告期内公司拥有的所有权或使用权的资产均在公司的控制和支配之下，公司控股股东及其关联方不存在占用公司资金和其他资产的情况。

3、人员独立性：

公司人员独立。公司员工的劳动、人事、工资薪酬以及相应的社会保障完全独立管理；公司的董事、监事以及其他高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和法规选举或聘任产生，不存在违规兼职情况；公司总经理等高级管理人员和财务人员均专职在公司工作并在公司领取薪酬，没有在股东单位和其他单位兼职或领取薪水。

4、财务独立性：

公司财务独立。公司有独立的财务部门，建立规范的财务会计制度，配备了专职的财务人员，能够独立核算，独立作出财务决策。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

5、机构独立性：

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

(四) 对重大内部管理制度的评价

在报告期内，公司依据全国中小企业股份转让系统的有关规定，结合公司实际情况，制订完善公司的内部管理制度，保证公司内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求。董事会严格依照公司的内部管理制度进行管理和运行。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input 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 2026S01946 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 号新成文化大厦 A 座 11 层			
审计报告日期	2026 年 4 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	刘姗姗 1 年	张伟 1 年	年	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）	13			

审 计 报 告

中喜财审 2026S01946 号

武汉中帆生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了武汉中帆生物科技股份有限公司（以下简称“中帆生物”）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、合并及母公司股东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，公允反映了中帆生物 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，我们独立于中帆生物，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、关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

1、事项描述

如财务报表附注“五、31”所述，中帜生物 2025 年度营业收入为 70,545,281.97 元。由于营业收入是中帜生物关键业绩指标之一，可能存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，故此把营业收入是否计入恰当的会计期间及是否有重大错报的认定列为关键审计事项。

2、审计应对

针对收入确认和计量问题，我们主要实施了如下审计程序：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同或订单，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否恰当；

（3）对于销售收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同或订单、销售发票、物流签收单等支持性文件；

（4）对收入和成本、毛利率的变动情况执行分析程序，包括：按产品分析、与上期比较分析等分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（5）向主要客户函证本期销售额，并检查期后回款情况，判断收入的真实性；

（6）对资产负债表日前后确认的营业收入实施截止测试，评价营业收入是否在恰当期间确认；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表和附注中作出恰当列报。

（二）应收账款及坏账准备

1、事项描述

如财务报表附注“五、3”所述，中帜生物 2025 年 12 月 31 日应收账款账面余额为 72,175,516.07 元，坏账准备余额为 3,002,519.08 元，应收账款账面价值为 69,172,996.99 元，占资产总额的比例为 40.18%。由于应收账款占资产总额比重较高，需要对应收账款的真实性和坏账准备的完整性予以关注，应收账款坏账准备的计提涉及管理层的重大判断及会计

估计选择。为此我们确定其为关键审计事项。

2、审计应对

针对应收账款及坏账准备问题，我们主要实施了如下审计程序：

(1) 对销售与收款循环的内部控制设计与执行情况进行评估，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 对应收账款的余额进行分析，包括账龄分析、余额变动分析等，核实应收账款余额的合理性；

(3) 对应收账款发生额执行细节测试程序，检查销售合同或订单、销售发票、物流签收单等信息，核实应收账款发生额的真实性；

(4) 通过抽样对应收账款的发生额和余额进行函证，核实应收账款发生的真实性和余额的准确性；

(5) 评价管理层识别的信用风险特征组合的合理性，对于管理层按照信用风险特征组合计提信用损失准备的应收账款，评价管理层确定的预期信用损失率是否合理；

(6) 对应收账款余额进行期后回款查验，核实应收账款的真实性；

(7) 检查与应收账款相关的信息是否已在财务报表和附注中作出恰当列报。

四、其他信息

中帜生物管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 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。

基于我们对审计报告日前获取的其他信息已执行的工作，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，管理层负责评估中帜生物的持续经营能力，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中帆生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中帆生物的财务报告过程。

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：

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和做出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中帆生物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中帆生物不能持续经营。

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

（6）就中帆生物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟

通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中喜会计师事务所（特殊普通合伙）

中国·北京

中国注册会计师：刘珊珊

中国注册会计师：张伟

二〇二六年四月二十七日

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	五、1	32,700,269.05	24,446,107.08
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	五、2		403,200.00
应收账款	五、3	69,172,996.99	111,898,287.21
应收款项融资	五、4	36,960.00	
预付款项	五、5	234,638.60	3,023,220.73
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、6	334,041.71	327,923.56
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、7	8,790,513.24	10,411,396.32
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	五、8	205,800.00	441,786.27
流动资产合计		111,475,219.59	150,951,921.17
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	五、9	27,472,172.58	28,012,325.32
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	1,079,056.00	1,472,645.03
无形资产	五、11	9,596,718.00	11,013,544.06
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、12	7,949,603.72	7,949,603.72
长期待摊费用	五、13	392,043.96	354,719.50
递延所得税资产	五、14	14,195,909.96	14,209,697.76
其他非流动资产	五、15	14,060.20	506,000.00
非流动资产合计		60,699,564.42	63,518,535.39
资产总计		172,174,784.01	214,470,456.56
流动负债：			
短期借款	五、17	40,029,375.01	30,024,166.67
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	五、18	2,991,328.07	5,652,696.14
预收款项	五、19		21,238.94
合同负债	五、20	1,340,791.93	1,935,278.95
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	五、21	5,276,607.14	10,340,563.23
应交税费	五、22	6,136,986.89	16,473,393.32
其他应付款	五、23	3,600,421.29	14,435,536.76
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	五、24	740,827.26	809,182.39
其他流动负债	五、25	174,302.95	251,586.27
流动负债合计		60,290,640.54	79,943,642.67
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	五、26	595,523.14	854,136.29
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、27	3,975,614.40	4,408,923.36
递延所得税负债	五、14		
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,571,137.54	5,263,059.65
负债合计		64,861,778.08	85,206,702.32
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、28	39,027,880.00	39,027,880.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	66,797,613.71	66,797,613.71
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	五、30	-14,541,697.63	2,981,840.04
归属于母公司所有者权益（或股东权益） 合计		91,283,796.08	108,807,333.75
少数股东权益		16,029,209.85	20,456,420.49
所有者权益（或股东权益）合计		107,313,005.93	129,263,754.24
负债和所有者权益（或股东权益）总计		172,174,784.01	214,470,456.56

法定代表人：XIANQIANG JASON LI

主管会计工作负责人：丁野青

会计机构负责人：李亚曼

(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		28,928,551.75	22,367,685.84
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			403,200.00
应收账款	十四、1	21,174,422.00	42,030,587.39
应收款项融资		36,960.00	
预付款项		240,123.60	562,263.12
其他应收款	十四、2	116,559.71	199,749.37
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		7,536,565.67	8,543,621.69
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			235,986.27
流动资产合计		58,033,182.73	74,343,093.68
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	十四、3	13,079,652.18	13,079,652.18
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		26,430,953.98	26,939,800.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		755,373.69	1,079,105.37
无形资产		9,578,017.82	10,991,443.92
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			

商誉			
长期待摊费用		315,504.96	245,384.50
递延所得税资产		11,006,604.57	12,914,564.60
其他非流动资产		14,060.20	506,000.00
非流动资产合计		61,180,167.40	65,755,950.57
资产总计		119,213,350.13	140,099,044.25
流动负债：			
短期借款		25,019,583.34	15,015,277.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,816,469.17	4,783,033.10
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,368,721.65	5,931,014.84
应交税费		728,541.31	700,637.83
其他应付款		3,556,374.47	11,475,865.70
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		951,192.15	1,609,953.73
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		542,561.20	499,847.29
其他流动负债		123,654.98	209,293.99
流动负债合计		35,107,098.27	40,224,924.26
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		472,822.60	774,257.81
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,975,614.40	4,408,923.36
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,448,437.00	5,183,181.17
负债合计		39,555,535.27	45,408,105.43
所有者权益（或股东权益）：			
股本		39,027,880.00	39,027,880.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		65,615,923.90	65,615,923.90
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		-24,985,989.04	-9,952,865.08
所有者权益（或股东权益）合计		79,657,814.86	94,690,938.82
负债和所有者权益（或股东权益）合计		119,213,350.13	140,099,044.25

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		70,545,281.97	147,396,343.68
其中：营业收入	五、31	70,545,281.97	147,396,343.68
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		96,971,693.82	126,072,455.60
其中：营业成本	五、31	14,149,300.32	25,811,896.52
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	五、32	1,201,408.10	1,909,671.69
销售费用	五、33	56,758,682.68	72,572,158.81
管理费用	五、34	12,488,280.55	11,935,007.13
研发费用	五、35	11,285,378.00	13,249,768.29
财务费用	五、36	1,088,644.17	593,953.16
其中：利息费用		1,095,531.69	642,039.02
利息收入		14,348.94	56,064.06
加：其他收益	五、37	6,697,258.47	4,448,720.21
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	-3,137,028.56	
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		-3,137,028.56	

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）	五、39	797,574.06	-1,386,748.27
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40		-305,097.63
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,068,607.88	24,080,762.39
加：营业外收入	五、41	695,355.04	35,408.00
减：营业外支出	五、42	459,265.54	27,382.94
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-21,832,518.38	24,088,787.45
减：所得税费用	五、43	118,229.93	4,835,921.23
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-21,950,748.31	19,252,866.22
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）		-21,950,748.31	19,252,866.22
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）		-4,427,210.64	6,608,457.99
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-17,523,537.67	12,644,408.23
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		-21,950,748.31	19,252,866.22

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-17,523,537.67	12,644,408.23
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-4,427,210.64	6,608,457.99
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.45	0.32
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.45	0.32

法定代表人：XIANQIANG JASON LI

主管会计工作负责人：丁野青

会计机构负责人：李亚曼

(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	29,752,686.54	74,210,426.36
减：营业成本	十四、4	12,781,514.50	25,879,197.94
税金及附加		435,394.51	493,946.45
销售费用		14,108,813.89	24,168,304.98
管理费用		10,079,556.85	8,003,746.47
研发费用		11,285,378.00	13,249,768.29
财务费用		709,288.35	463,978.89
其中：利息费用		717,815.42	510,643.13
利息收入		12,619.62	51,405.15
加：其他收益		6,687,125.11	4,342,454.27
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、5		-1,818,310.19
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）		-158,743.36	-194,526.57
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-13,118,877.81	4,281,100.85
加：营业外收入			2,000.00
减：营业外支出		6,286.12	15,161.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-13,125,163.93	4,267,939.77
减：所得税费用		1,907,960.03	-692,071.20
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,033,123.96	4,960,010.97
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-15,033,123.96	4,960,010.97
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

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		-15,033,123.96	4,960,010.97
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	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		120,039,449.21	128,481,241.82
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			5,672.75
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	1,397,712.04	4,377,486.63
经营活动现金流入小计		121,437,161.25	132,864,401.20

购买商品、接受劳务支付的现金		14,264,555.54	25,036,031.54
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		36,671,900.24	34,627,406.59
支付的各项税费		18,921,572.79	11,009,333.18
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	47,565,283.20	64,330,103.26
经营活动现金流出小计		117,423,311.77	135,002,874.57
经营活动产生的现金流量净额	五、52	4,013,849.48	-2,138,473.37
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		1,243,431.63	2,146,436.42
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		1,243,431.63	2,146,436.42
投资活动产生的现金流量净额		-1,243,431.63	-2,146,436.42
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		45,000,000.00	30,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、44	1,523,287.09	1,900,000.00
筹资活动现金流入小计		46,523,287.09	31,900,000.00
偿还债务支付的现金		35,000,000.00	17,138,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		1,019,883.37	649,095.95
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	五、44	5,060,742.60	6,411,806.21
筹资活动现金流出小计		41,080,625.97	24,198,902.16
筹资活动产生的现金流量净额		5,442,661.12	7,701,097.84
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	五、45	8,213,078.97	3,416,188.05
加：期初现金及现金等价物余额	五、45	24,446,107.08	21,029,919.03
六、期末现金及现金等价物余额	五、45	32,659,186.05	24,446,107.08

法定代表人：XIANQIANG JASON LI 主管会计工作负责人：丁野青 会计机构负责人：李亚曼

(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		54,137,737.79	66,257,011.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		1,370,629.13	4,131,077.00
经营活动现金流入小计		55,508,366.92	70,388,088.07
购买商品、接受劳务支付的现金		14,934,419.74	23,250,342.30
支付给职工以及为职工支付的现金		26,218,846.08	25,971,112.00
支付的各项税费		2,192,760.31	2,506,045.84
支付其他与经营活动有关的现金		13,478,411.66	14,359,139.79
经营活动现金流出小计		56,824,437.79	66,086,639.93
经营活动产生的现金流量净额		-1,316,070.87	4,301,448.14
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		4,051,610.20	
投资活动现金流入小计		4,051,610.20	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,220,056.17	1,663,231.35
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		4,000,000.00	
投资活动现金流出小计		5,220,056.17	1,663,231.35
投资活动产生的现金流量净额		-1,168,445.97	-1,663,231.35
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		30,000,000.00	15,000,000.00
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		30,000,000.00	15,000,000.00

偿还债务支付的现金		20,000,000.00	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		653,209.75	528,153.06
支付其他与筹资活动有关的现金		301,407.50	271,266.75
筹资活动现金流出小计		20,954,617.25	13,799,419.81
筹资活动产生的现金流量净额		9,045,382.75	1,200,580.19
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		6,560,865.91	3,838,796.98
加：期初现金及现金等价物余额		22,367,685.84	18,528,888.86
六、期末现金及现金等价物余额		28,928,551.75	22,367,685.84

(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	39,027,880.00				66,797,613.71						2,981,840.04	20,456,420.49	129,263,754.24
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	39,027,880.00				66,797,613.71						2,981,840.04	20,456,420.49	129,263,754.24
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-17,523,537.67	-4,427,210.64	-21,950,748.31
（一）综合收益总额											-17,523,537.67	-4,427,210.64	-21,950,748.31
（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	39,027,880.00				66,797,613.71						-14,541,697.63	16,029,209.85	107,313,005.93

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	39,027,880.00				66,797,613.71						-9,662,568.19	13,847,962.50	110,010,888.02
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	39,027,880.00				66,797,613.71						-9,662,568.19	13,847,962.50	110,010,888.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											12,644,408.23	6,608,457.99	19,252,866.22
（一）综合收益总额											12,644,408.23	6,608,457.99	19,252,866.22
（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	39,027,880.00				66,797,613.71						2,981,840.04	20,456,420.49	129,263,754.24

法定代表人：XIANQIANG JASON LI

主管会计工作负责人：丁野青

会计机构负责人：李亚曼

(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	39,027,880.00				65,615,923.90						-9,952,865.08	94,690,938.82
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	39,027,880.00				65,615,923.90						-9,952,865.08	94,690,938.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-15,033,123.96	-15,033,123.96
（一）综合收益总额											-15,033,123.96	-15,033,123.96
（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	39,027,880.00				65,615,923.90						-24,985,989.04	79,657,814.86

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	39,027,880.00				65,615,923.90						-14,912,876.05	89,730,927.85
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	39,027,880.00				65,615,923.90						-14,912,876.05	89,730,927.85
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											4,960,010.97	4,960,010.97
（一）综合收益总额											4,960,010.97	4,960,010.97
（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、本年年末余额	39,027,880.00				65,615,923.90						-9,952,865.08	94,690,938.82

武汉中帜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

公司名称: 武汉中帜生物科技股份有限公司

住所: 武汉市东湖新技术开发区高新大道 858 号 A6-2 栋

法定代表人: XIANQIANG JASON LI

注册资本: 3,902.788 万人民币

企业类型: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

统一社会信用代码: 914201005683980828

主要经营范围: 生物技术产品、医疗器械的研究与开发; 实验室仪器设备、科研试剂、普通耗材的生产与销售; 相关项目产品的技术咨询、技术转让、技术服务; 一类、二类、三类医疗器械的研发、生产、销售; 货物进出口; 技术进出口(除依法须经批准的项目外, 凭营业执照依法自主开展经营活动)。

本财务报表及附注经公司董事会批准于 2026 年 4 月 27 日对外报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易和事项, 按照财政部颁布的《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, 本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外, 本财务报表均以历史成本为计量基础。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

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。因此, 本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

三、重要会计政策和会计估计

1. 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、完整地反映了公司 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

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

3. 营业周期

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

4. 记账本位币

本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 \geq 200万
重要的非全资子公司	投资额 \geq 1000万，或归母净利润占合并净利润5%以上

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

(1) 合并财务报表范围的确定原则

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

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

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

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

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。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

在合并财务报表中，分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积（股本溢价/资本溢价）。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8. 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

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

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9. 现金及现金等价物的确定标准

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

10. 金融工具

在本公司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

本公司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，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司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。本公司对于此类金融资产，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

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司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，本公司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。本公司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

本公司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，本公司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，本公司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，该负债由本公司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，本公司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

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（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，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，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。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，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，本公司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

当本公司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，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的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，本公司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，本公司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，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

(7) 金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

(8) 金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- ①以摊余成本计量的金融资产；
- ②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项和债务工具投资；
- ③《企业会计准则第 14 号——收入》定义 的合同资产；
- ④租赁应收款；
- ⑤财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

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，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。

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

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

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款

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

应收票据、应收账款、合同资产

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

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款和合同资产划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1：信用评级较高的银行承兑汇票	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	出票人为国有大型商业银行以及全国性股份制上市商业银行出具的银行承兑汇票，本公司不计提预期信用损失
组合2：信用评级较低的银行承兑汇票和商业承兑汇票	出票人基于商业信用签发，存在一定信用损失风险	对于划分为组合的应收票据，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

B、应收账款

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1：关联方组合	合并范围内的应收款项	预期信用损失为0
组合2：账龄组合	合并范围以外的应收款项与经单独测试后未减值的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按照整个存续期信用损失率计算预期信用损失。

C、合同资产

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1：关联方组合	合并范围内的合同资产	预期信用损失为0
组合2：账龄组合	合并范围以外的合同资产与经单独测试后未减值的合同资产	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，按照整个存续期信用损失率计算预期信用损失。

其他应收款

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
组合1：关联方组合	合并范围内的应收款项	预期信用损失为0

组合2：备用金、押金及保证金组合	合并范围以外的应收业务相关的备用金、押金及保证金等低风险款项	预期信用损失为0
------------------	--------------------------------	----------

信用风险显著增加的评估

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

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级(如有)的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

核销

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

产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

11. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、在产品、包装物、低值易耗品等。

(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

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为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确定。③持有待售的材料等，可变现净值为市场售价。

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 周转材料的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

12. 持有待售资产

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。根据有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。本公司因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司

个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

（2）持有待售的非流动资产或处置组的计量

采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

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

（3）列报

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

13. 长期股权投资

长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

（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。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为

所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（2）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。

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。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

（3）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。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或

利润，确认为投资收益计入当期损益。

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

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

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

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

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

视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见本附注三、12“持有待售资产”。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

长期股权投资的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、22“长期资产减值”。

14. 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、已出租的建筑物等。

本公司投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。其他后续支出，在发生时计入当期损益。

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

15. 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公司，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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40	5.00	2.38
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
电子设备及其他	年限平均法	5	5.00	19.00

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，本公司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本附注三、22“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。

本公司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。

16. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建设期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。

本公司在建工程的类别及结转为固定资产的标准和时点：在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注三、22“长期资产减值”。

17. 工程物资

本公司工程物资是指为在建工程准备的各种物资，包括工程用材料、尚未安装的设备以及为生产准备的工器具等。

购入工程物资按成本计量，领用工程物资转入在建工程，工程完工后剩余的工程物资转作存货。

工程物资计提资产减值方法见本附注三、22“长期资产减值”。

资产负债表中，工程物资期末余额列示于“在建工程”项目。

18. 借款费用

本公司借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借

款而发生的汇兑差额等。

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，在资产支出已经发生（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）、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；

本公司构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

本公司符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的在建工程资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19. 使用权资产

使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

使用权资产的折旧方法

本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法本附注三、22 “长期资产减

值”。

20. 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。本公司无形资产包括非专利技术、软件。

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

使用寿命有限的无形资产，在预计的使用寿命期限内按照直线法摊销，无形资产的摊销一般计入当期损益，但如果某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或者其他资产实现的，其资产摊销金额计入相关资产价值。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	摊销方法
非专利技术	20	直线法
软件	10	直线法

使用寿命不确定的无形资产不摊销。本公司在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核。如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

本公司对使用寿命有限的无形资产，估计其使用寿命时通常考虑以下因素：

(1) 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；(2) 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；(3) 以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况；(4) 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；(5) 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；(6) 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；(7) 与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据：(1) 来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；(2) 综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

无形资产计提资产减值方法见本附注三、22“长期资产减值”。

21. 研发支出

本公司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。

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括职工薪酬、折旧及摊销、材料费、试验检测费、其他费用等。

内部研发项目研究阶段的支出，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：（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。

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

22. 长期资产减值

本公司长期资产主要指固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等资产等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。

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。

23. 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。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

24. 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司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。

25. 职工薪酬

(1) 职工薪酬的范围

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

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

(2) 短期薪酬

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

(3) 离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

① 设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

A 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

B 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

C 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述A/B项计入当期损益；C项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，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。

（4）辞退福利

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

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

26. 租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、33“租赁”。

27. 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司确认为预计负债：(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；(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。

28. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

(4) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，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。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。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，除非本公司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。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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

如果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，包括修改发生在等待期结束后，或者取消一项以现金结算的股份支付，授予一项以权益结算的股份支付，并在授予权益工具日认定其是用来替代已取消的以现金结算的股份支付（因未满足可行权条件而被取消的除外）的，在修改日，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上述会计处理。

（5） 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司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其中一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司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。

本公司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。

(7) 限制性股票

股权激励计划中,本公司授予被激励对象限制性股票,被激励对象先认购股票,如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件,则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的,在授予日,本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积(股本溢价);同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

29. 收入

(1) 一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务,即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

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

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

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

对于在某一时段内履行的履约义务,本公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时,本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的,按照已经发生的成本金额确认收入,直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利,即客户就该商品负有现时付款

义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 具体方法

本公司根据与不同客户签订的销售合同不同分别在以下时点确认收入：(1)将产品按照合同规定运至约定交货地点，在客户验收且签署货物交接单后；(2)将产品按照合同规定发出控制权转移后；(3)约定的其他方式实现控制权转移后。

本公司检测、研发服务于服务已提供、客户已签收时，确认收入实现。

30. 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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。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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。

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，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本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

②为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

31. 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，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。政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为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。

本公司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；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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。

与本公司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；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

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。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款

费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

32. 递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

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

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

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

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

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

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

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以

抵销后的净额列示：

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

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

33. 租赁

租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见本附注三、18“使用权资产”。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

① 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，本公司采取简化处理方法，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) 本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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

本公司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，本公司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。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

34. 重大会计判断和估计

本公司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公司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公司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。

本公司对前述判断、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，本公司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) 金融资产的分类

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

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

(2) 收入确认

如本附注三、29“收入”所述，本公司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。

本公司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。

(3) 租赁

① 租赁的识别

本公司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

本公司作为出租人时，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

本公司作为承租人时，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，本公司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，本公司综合考虑与本公司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。

(4) 金融资产减值

本公司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，本公司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。

（5）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，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。

（6）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司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。估值时本公司需对未来现金流量、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，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（7）长期资产减值准备

本公司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。本公司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。

本公司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，

本公司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。

（8）折旧和摊销

本公司对投资性房地产、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。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司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。

（9）开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

本公司管理层认为目前公司以自行开发的专有技术生产的产品市场广阔、发展前景良好，市场对以该无形资产生产的产品反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，本公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回该等知识产权的账面价值。本公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，本公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

（10）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，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司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。

（11）所得税

本公司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。

35. 重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

无。

（2）重要会计估计变更

报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	3.00、6.00、13.00
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7.00
教育费附加	实际缴纳的流转税	3.00
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、20.00、25.00

不同企业所得税税率纳税主体的税率情况如下：

序号	纳税主体名称	所得税税率（%）
1	武汉中帆生物科技股份有限公司	15.00
2	北京金泰康辰生物科技有限公司	25.00
3	深圳市宏信生物技术有限公司	20.00
4	武汉帆景生物科技有限公司	20.00

2. 税收优惠及批文

（1）所得税优惠

2023年12月5日，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）有关规定，本公司纳入全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室颁发的湖北省认定机构2023年认定报备的第四批高新技术企业备案名单，证书编号：

GR202342003416，有效期三年，根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2023年至2025年），企业所得税率按15%征收。报告期内，公司适用企业所得税税率为15.00%。

根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2021年第13号）规定，自2021年1月1日起，制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自2021年1月1日起，再按照实际发生额的100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自2021年1月1日起，按照无形资产成本的200%在税前摊销。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）规定，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。本公司之下属子公司深圳市宏信生物技术有限公司、武汉帆景生物科技有限公司享受上述文件中的优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，期末指2025年12月31日，期初指2025年1

月 1 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末余额	期初余额
库存现金		67.90
银行存款	32,659,186.05	24,446,039.18
其他货币资金	41,083.00	
合 计	32,700,269.05	24,446,107.08

(2) 使用受限的货币资金明细情况

项 目	期末余额	期初余额
保函保证金	41,083.00	
合 计	41,083.00	

2. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		403,200.00
商业承兑汇票		
减：坏账准备		
合 计		403,200.00

(2) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据					
其中：银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合 计					

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收票据					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收票据	403,200.00				403,200.00
其中：银行承兑汇票	403,200.00				403,200.00
商业承兑汇票					
合 计	403,200.00				403,200.00

3. 应收账款

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	72,175,516.07	100.00	3,002,519.08	4.16	69,172,996.99
合 计	72,175,516.07	100.00	3,002,519.08	4.16	69,172,996.99

(续)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	115,997,700.89	100.00	4,099,413.68	3.53	111,898,287.21
合 计	115,997,700.89	100.00	4,099,413.68	3.53	111,898,287.21

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	54,633,480.10	1,639,004.40	3.00	93,486,955.74	2,804,608.67	3.00
1-2年	15,533,818.37	776,690.92	5.00	19,125,390.07	956,269.50	5.00
2-3年	78,207.60	7,820.76	10.00	3,385,355.08	338,535.51	10.00
3-4年	1,930,010.00	579,003.00	30.00			
4-5年						

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
5年以上						
小计	72,175,516.07	3,002,519.08	4.16	115,997,700.89	4,099,413.68	3.53

(2) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	4,099,413.68	2,249,454.50		3,346,349.10	3,002,519.08	
合计	4,099,413.68	2,249,454.50		3,346,349.10	3,002,519.08	

(3) 实际核销的应收账款情况

单位名称	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
客户 SDE	3,336,349.10	经诉讼调解,无法收回	内部审批	否
鄂州康明医学检验实验室有限责任公司	100,000.00	协商一致	内部审批	否
合计	3,436,349.10			

(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
客户 SDE	27,650,100.00	38.31	970,755.60
客户 BJW	8,271,384.00	11.46	306,848.64
客户 GYK	7,123,953.28	9.87	213,718.60
国药集团药业股份有限公司	6,363,658.92	8.82	190,909.77
华润医药商业集团国际贸易有限公司	4,173,303.28	5.78	125,199.10
合计	53,582,399.48	74.24	1,807,431.71

4. 应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

项目	期末余额			期初余额		
	账面原值	减值准备	账面价值	账面原值	减值准备	账面价值
应收票据	36,960.00		36,960.00			
合计	36,960.00		36,960.00			

(2) 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额

项 目	期末终止确认金额
银行承兑汇票	220,080.00
合 计	220,080.00

5. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

① 明细情况

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	174,304.21	74.29	3,020,091.47	99.90
1-2 年	60,334.39	25.71	3,129.26	0.10
合 计	234,638.60	100.00	3,023,220.73	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	账面余额	占预付账款余额合计数的比例 (%)
苏州亚通生物医疗科技有限公司	60,334.39	25.71
烟台康合生物科技有限公司	39,800.00	16.96
中国医学装备协会	30,000.00	12.79
天津市医疗器械质量监督检验中心	8,700.00	3.71
北京医讯医学科技发展中心	8,210.00	3.50
合 计	147,044.39	62.67

6. 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	334,041.71	327,923.56
减：坏账准备		
合 计	334,041.71	327,923.56

(1) 其他应收款

① 其他应收款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	156,024.71	167,303.56
1 至 2 年	155,517.00	5,000.00
2 至 3 年	5,000.00	20,995.00
3 至 4 年	6,000.00	126,125.00

账 龄	期末余额	期初余额
4 至 5 年	3,000.00	
5 年以上	8,500.00	8,500.00
小 计	334,041.71	327,923.56
减：坏账准备		
合 计	334,041.71	327,923.56

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	38,500.00	150,406.56
押金、保证金等	295,541.71	177,517.00
小 计	334,041.71	327,923.56
减：坏账准备		
合 计	334,041.71	327,923.56

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	334,041.71			334,041.71
其中：备用金、押金及保证 金组合	334,041.71			334,041.71
合 计	334,041.71			334,041.71

期初处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	327,923.56			327,923.56
其中：备用金、押金及保证 金组合	327,923.56			327,923.56
合 计	327,923.56			327,923.56

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 289,701.71 元，占其他应收款期末余额合计数的比例是 86.73%。

单位：元

单位名称	款项性质	账面余额	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备余额
深圳市晋百慧生物有限公司	押金	102,000.00	30.54%	
员工五险一金	五险一金	99,059.71	29.65%	
职员宋磊	备用金	31,250.00	9.36%	
职员缪飞	备用金	30,000.00	8.98%	
北京中北通达物业管理有限公司	押金	27,392.00	8.20%	
合计		289,701.71	86.73%	

7. 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	2,329,686.52		2,329,686.52
在产品	221,945.10		221,945.10
库存商品	5,389,558.21		5,389,558.21
周转材料	849,323.41		849,323.41
合计	8,790,513.24		8,790,513.24

(续)

项目	期初余额		
	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	3,514,597.47		3,514,597.47
在产品	231,754.41		231,754.41
库存商品	5,765,066.06		5,765,066.06
周转材料	899,978.38		899,978.38
合计	10,411,396.32		10,411,396.32

8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付房租	205,800.00	205,800.00
待抵扣进项税额		235,986.27
合计	205,800.00	441,786.27

9. 固定资产

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	27,472,172.58	28,012,325.32
固定资产清理		
合 计	27,472,172.58	28,012,325.32

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	25,297,530.64	15,933,447.41	1,171,393.18	959,683.41	43,362,054.64
2. 本期增加金额		2,647,986.70		55,126.55	2,703,113.25
(1) 购置		1,243,431.63		55,126.55	1,298,558.18
(2) 其他增加		1,404,555.07			1,404,555.07
3. 本期减少金额		688,548.50		13,001.18	701,549.68
(1) 处置报废		109,835.15		13,001.18	122,836.33
(2) 其他减少		578,713.35			578,713.35
4. 期末余额	25,297,530.64	17,892,885.61	1,171,393.18	1,001,808.78	45,363,618.21
二、累计折旧					
1. 期初余额	6,167,371.55	7,515,970.86	952,864.17	713,522.74	15,349,729.32
2. 本期增加金额	602,557.44	1,948,919.34	33,094.92	88,922.59	2,673,494.29
(1) 计提	602,557.44	1,948,919.34	33,094.92	88,922.59	2,673,494.29
3. 本期减少金额		125,312.94		6,465.04	131,777.98
(1) 处置报废		106,860.71		6,465.04	113,325.75
(2) 其他减少		18,452.23			18,452.23
4. 期末余额	6,769,928.99	9,339,577.26	985,959.09	795,980.29	17,891,445.63
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	18,527,601.65	8,553,308.35	185,434.09	205,828.49	27,472,172.58
2. 期初账面价值	19,130,159.09	8,417,476.55	218,529.01	246,160.67	28,012,325.32

②期末未办妥产权证书的固定资产情况

无

10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1. 期初余额	2,238,047.16	2,238,047.16
2. 本期增加金额	239,837.14	239,837.14
(1) 租入	239,837.14	239,837.14
3. 本期减少金额	241,228.38	241,228.38
(1) 处置	241,228.38	241,228.38
4. 期末余额	2,236,655.92	2,236,655.92
二、累计折旧		
1. 期初余额	765,402.13	765,402.13
2. 本期增加金额	633,426.17	633,426.17
(1) 计提	633,426.17	633,426.17
3. 本期减少金额	241,228.38	241,228.38
(1) 处置	241,228.38	241,228.38
4. 期末余额	1,157,599.92	1,157,599.92
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	1,079,056.00	1,079,056.00
2. 期初账面价值	1,472,645.03	1,472,645.03

11. 无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	非专利技术	软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	28,746,523.96	194,188.82	28,940,712.78
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			

项 目	非专利技术	软件	合计
4. 期末余额	28,746,523.96	194,188.82	28,940,712.78
二、累计摊销			
1. 期初余额	17,822,765.24	104,403.48	17,927,168.72
2. 本期增加金额	1,388,218.80	28,607.26	1,416,826.06
(1) 计提	1,388,218.80	28,607.26	1,416,826.06
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	19,210,984.04	133,010.74	19,343,994.78
三、减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	9,535,539.92	61,178.08	9,596,718.00
2. 期初账面价值	10,923,758.72	89,785.34	11,013,544.06

12. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的	其他	处置	其他	
北京金泰康辰生物 科技有限公司	7,949,603.72					7,949,603.72
合 计	7,949,603.72					7,949,603.72

(2) 商誉减值准备

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算为基础预计未来 5 年内现金流量。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制了财务预算，计算未来现金流现值所采用的税前折现率为 12.80%，已反映了相对于被购买方的行业特定风险。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值。

13. 长期待摊费用

项 目	期初余额	增加金额	摊销金额	其他减少金 额	期末余额
装修费	354,719.50	211,000.00	173,675.54		392,043.96
合 计	354,719.50	211,000.00	173,675.54		392,043.96

14. 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	3,002,519.08	682,278.30	4,099,413.68	972,376.29
可抵扣亏损	83,037,256.11	13,465,653.15	85,582,354.45	12,817,081.75
内部交易	64,372.80	9,655.92	2,757,302.20	413,595.33
租赁负债	1,336,350.40	232,549.22	1,516,941.01	266,895.12
合计	87,440,498.39	14,390,136.59	93,956,011.34	14,469,948.49

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,079,056.00	194,226.63	1,472,645.03	260,250.73
小计	1,079,056.00	194,226.63	1,472,645.03	260,250.73

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和 负债期末互抵金额	抵销后递延所得 税资产 或负债期末余额	递延所得税资产和 负债期初互抵金额	抵销后递延所得 税资产 或负债期初余额
递延所得税资产	194,226.63	14,195,909.96	260,250.73	14,209,697.76
递延所得税负债	194,226.63		260,250.73	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额
可抵扣亏损	24,074,070.49
合 计	24,074,070.49

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额
2035	24,074,070.49
合 计	24,074,070.49

15. 其他非流动资产

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	14,060.20		14,060.20	506,000.00		506,000.00
合 计	14,060.20		14,060.20	506,000.00		506,000.00

16. 所有权或使用权受限制的资产

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	41,083.00	41,083.00	其他货币资金	保证金
合 计	41,083.00	41,083.00		

17. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	35,000,000.00	15,000,000.00
抵押借款		10,000,000.00
保证+信用借款	5,000,000.00	5,000,000.00
应计利息	29,375.01	24,166.67
合 计	40,029,375.01	30,024,166.67

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
货款	2,357,280.42	4,211,695.45
设备款	174,560.00	959,143.04
工程款及其他	459,487.65	481,857.65
合 计	2,991,328.07	5,652,696.14

19. 预收款项

(1) 预收款项列示

项 目	期末余额	期初余额
预收设备租赁款		21,238.94
合 计		21,238.94

20. 合同负债

(1) 合同负债列示

项 目	期末余额	期初余额
试剂款	1,340,791.93	1,935,278.95
合 计	1,340,791.93	1,935,278.95

21. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	10,302,651.80	30,074,677.61	35,145,495.68	5,231,833.73
二、离职后福利- 设定提存计划	37,911.43	1,778,640.11	1,771,778.13	44,773.41
三、辞退福利		426,310.00	426,310.00	

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				
合 计	10,340,563.23	32,279,627.72	37,343,583.81	5,276,607.14

(2) 短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 工资、奖金、津贴和补贴	10,172,620.21	27,339,901.85	32,405,065.06	5,107,457.00
2. 职工福利费		709,827.86	709,827.86	
3. 社会保险费	26,253.52	1,026,240.29	1,022,118.01	30,375.80
其中：医疗保险费	24,201.70	992,999.81	989,314.23	27,887.28
工伤保险费	2,051.82	33,240.48	32,803.78	2,488.52
4. 住房公积金	7,744.00	652,562.00	641,489.00	18,817.00
5. 工会经费和职工教育经费	96,034.07	346,145.61	366,995.75	75,183.93
6. 短期带薪缺勤				
7. 短期利润分享计划				
8. 因解除劳动关系给予的补偿				
合 计	10,302,651.80	30,074,677.61	35,145,495.68	5,231,833.73

(3) 设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 基本养老保险	36,967.05	1,710,727.61	1,703,767.93	43,926.73
2. 失业保险费	944.38	67,912.50	68,010.20	846.68
3. 企业年金缴费				
合 计	37,911.43	1,778,640.11	1,771,778.13	44,773.41

22. 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税	5,019,627.61	10,149,592.01
企业所得税		4,984,883.58
个人所得税	458,462.55	153,774.73
房产税	50,848.34	50,845.34
土地使用税	448.78	448.78
城市维护建设税	350,260.04	656,781.32
教育费附加	150,111.44	281,554.38

项 目	期末余额	期初余额
地方教育附加	100,074.29	187,702.92
印花税	7,153.84	7,810.26
合 计	6,136,986.89	16,473,393.32

23. 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	3,600,421.29	14,435,536.76
合 计	3,600,421.29	14,435,536.76

(1) 按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
专项储备金	3,324,988.06	10,500,000.00
保证金		3,600.00
经营借款		2,926,712.91
房租及水电费	26,027.57	46,171.94
宣传费		470,000.00
运输费		186,075.66
预提费用及其他	249,405.66	302,976.25
合 计	3,600,421.29	14,435,536.76

(2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
湖北省物资与市场保障组	3,324,988.06	湖北省物资与市场保障组医用物资保障专班专项储备金
合 计	3,324,988.06	

24. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额	备注
1 年内到期的租赁负债	740,827.26	809,182.39	详见附注五、26
合 计	740,827.26	809,182.39	

25. 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税额	174,302.95	251,586.27
合 计	174,302.95	251,586.27

26. 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁付款额	1,386,489.54	1,760,623.64
减：未确认融资费用	50,139.14	97,304.96
减：一年内到期的租赁负债（附注五、24）	740,827.26	809,182.39
合 计	595,523.14	854,136.29

27. 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
人类疾病分子诊断技术的开发及产业化	2,879,423.53		167,308.92	2,712,114.61
中央应急物资保障产能备份建设专项补助资金	1,529,499.83		266,000.04	1,263,499.79
合 计	4,408,923.36		433,308.96	3,975,614.40

与政府补助相关的递延收益：

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
人类疾病分子诊断技术的开发及产业化	2,879,423.53		167,308.92		2,712,114.61	与资产相关
中央应急物资保障产能备份建设专项补助资金	1,529,499.83		266,000.04		1,263,499.79	与资产相关
合 计	4,408,923.36		433,308.96		3,975,614.40	

28. 股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	39,027,880.00						39,027,880.00

29. 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本（资本）溢价	66,797,613.71			66,797,613.71
合 计	66,797,613.71			66,797,613.71

30. 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	2,981,840.04	-9,662,568.19
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	2,981,840.04	-9,662,568.19
加：本年归属于母公司股东的净利润	-17,523,537.67	12,644,408.23

项 目	本期金额	上期金额
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		
股改转增资本公积		
年末未分配利润	-14,541,697.63	2,981,840.04

31. 营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	70,524,043.03	14,149,300.32	147,353,865.80	25,811,896.52
其他业务	21,238.94		42,477.88	
合 计	70,545,281.97	14,149,300.32	147,396,343.68	25,811,896.52

(2) 主营业务（分产品）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
体外诊断试剂	69,879,627.10	13,407,322.40	146,712,120.91	25,405,998.84
科研试剂	18,451.33	7,277.66	50,735.58	7,943.44
检测仪器	625,964.60	734,700.26	591,009.31	397,954.24
合 计	70,524,043.03	14,149,300.32	147,353,865.80	25,811,896.52

(3) 主营业务（分行业）

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
生物药品制造业	70,524,043.03	14,149,300.32	147,353,865.80	25,811,896.52
合 计	70,524,043.03	14,149,300.32	147,353,865.80	25,811,896.52

32. 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	540,800.20	951,292.58
教育费附加	231,694.86	407,696.80
地方教育费附加	154,463.22	271,797.88
印花税	69,258.34	75,071.24
房产税	203,396.36	202,018.07
土地使用税	1,795.12	1,795.12

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计	1,201,408.10	1,909,671.69

33. 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	17,114,022.06	21,732,556.61
市场推广费及服务费	30,190,146.64	36,648,512.73
广告宣传费	3,174,502.20	6,975,509.02
差旅费	1,390,465.26	1,591,907.97
业务招待费	2,189,205.24	1,472,833.80
物料消耗	971,725.98	997,966.60
办公费	314,103.80	592,112.16
交通费	410,187.80	575,798.20
折旧费	703,203.23	384,937.53
其他	301,120.47	1,600,024.19
合 计	56,758,682.68	72,572,158.81

34. 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,025,177.40	6,039,314.16
物料消耗	4,080,320.68	1,551,476.49
顾问咨询及中介费	415,042.03	1,024,271.54
无形资产摊销	497,351.38	539,923.38
房租及物业管理费	145,167.45	454,754.72
办公费	337,015.09	387,493.31
折旧费	586,741.07	439,374.80
业务招待费	69,265.25	201,064.21
差旅费	260,835.58	118,149.77
其他	1,071,364.62	1,179,184.75
合 计	12,488,280.55	11,935,007.13

35. 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,262,802.93	5,110,894.82
材料费	3,076,904.55	3,981,747.32
折旧与摊销	1,392,664.02	1,381,961.86

项 目	本期发生额	上期发生额
其他	2,553,006.50	2,775,164.29
合 计	11,285,378.00	13,249,768.29

36. 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出	1,095,531.69	642,039.02
减：利息收入	14,348.94	56,064.06
银行手续费其他	7,461.42	7,978.20
合 计	1,088,644.17	593,953.16

37. 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
与企业日常活动相关的政府补助	6,569,485.90	4,402,799.96
增值税加计扣除及免税	96,792.75	22,002.25
个税手续费返还	30,979.82	23,918.00
合 计	6,697,258.47	4,448,720.21

注 1：政府补助明细详见“附注七、政府补助”。

38. 投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
债务重组损失	-3,137,028.56	
合 计	-3,137,028.56	

39. 信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	797,574.06	-1,386,748.27
合 计	797,574.06	-1,386,748.27

40. 资产处置收益（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得或损失		-305,097.63
其中：固定资产处置利得或损失		-19,265.05
无形资产处置利得或损失		-285,832.58
合 计		-305,097.63

41. 营业外收入

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付款项	695,355.04	35,408.00	695,355.04

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
合 计	695,355.04	35,408.00	695,355.04

42. 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失合计	6,286.12	20,585.42	6,286.12
其中：固定资产报废损失	6,286.12	20,585.42	6,286.12
赔偿金、违约金及罚款支出	452,979.40	6,797.52	452,979.40
其他	0.02		0.02
合 计	459,265.54	27,382.94	459,265.54

43. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	104,442.13	5,890,137.92
递延所得税费用	13,787.80	-1,054,216.69
合 计	118,229.93	4,835,921.23

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-21,832,518.38	24,088,787.45
按法定/适用税率计算的所得税费用	-3,274,876.69	3,613,318.12
子公司适用不同税率的影响	-1,115,631.57	1,944,516.82
调整以前期间所得税的影响	104,442.13	676,778.46
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	599,596.25	232,813.36
使用前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		
本年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	3,611,110.57	
研发费可加计扣除的影响	-1,692,806.70	-2,058,838.81
其他	1,886,395.94	427,333.28
所得税费用	118,229.93	4,835,921.23

44. 现金流量表项目

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助收到的现金	1,199,650.23	4,069,141.69

项 目	本期发生额	上期发生额
银行利息收入收到的现金	14,348.94	56,064.06
往来款及其他	183,712.87	252,280.88
合 计	1,397,712.04	4,377,486.63

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
各项期间费用支付的现金	44,648,255.60	64,123,849.88
往来款支付的现金	2,917,027.60	206,253.38
合 计	47,565,283.20	64,330,103.26

(3) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
收到的借款	1,523,287.09	1,900,000.00
合 计	1,523,287.09	1,900,000.00

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
偿还借款	4,450,000.00	5,900,000.00
支付租赁负债的租金	610,742.60	511,806.21
合 计	5,060,742.60	6,411,806.21

45. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	-21,950,748.31	19,252,866.22
加: 信用减值损失	-797,574.06	1,386,748.27
资产减值准备		
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,673,494.29	2,414,281.09
使用权资产折旧	633,426.17	555,003.97
无形资产摊销	1,416,826.06	1,459,398.06
长期待摊费用摊销	173,675.54	147,511.20
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)		305,097.63
固定资产报废损失 (收益以“-”号填列)	6,286.12	20,585.42
公允价值变动损失 (收益以“-”号填列)		
财务费用 (收益以“-”号填列)	1,093,195.56	741,689.71

补充资料	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	3,137,028.56	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	13,787.80	-1,054,216.69
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）	643,970.04	1,489,359.20
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	43,512,136.17	-34,580,463.29
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-26,541,654.46	5,723,665.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	4,013,849.48	-2,138,473.37
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	32,659,186.05	24,446,107.08
减：现金的期初余额	24,446,107.08	21,029,919.03
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	8,213,078.97	3,416,188.05

（2）现金及现金等价物的构成

①现金及现金等价物的构成情况

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	32,659,186.05	24,446,107.08
其中：库存现金		67.90
可随时用于支付的银行存款	32,659,186.05	24,446,039.18
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、年末现金及现金等价物余额	32,659,186.05	24,446,107.08

六、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

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	

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	
北京金泰康辰生物科技有限公司	113.85 万元	北京	北京	医疗器械销售等	51.00		非同一控制下企业合并
武汉帜景生物科技有限公司	50 万元	武汉	武汉	工业酶制剂研发；细胞技术研发和应用等	100.00		设立

注：深圳市宏信生物技术有限公司于 2025 年 1 月 2 日完成注销。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京金泰康辰生物科技有限公司	49.00	-4,427,210.64		16,029,209.85

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京金泰康辰生物科技有限公司	69,199,548.03	4,119,908.93	73,319,456.96	40,483,404.33	123,379.47	40,606,783.80

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京金泰康辰生物科技有限公司	110,703,070.51	1,975,706.51	112,678,777.02	70,851,101.63	79,878.48	70,930,980.11

(续)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京金泰康辰生物科技有限公司	56,386,638.15	-9,035,123.75	-9,035,123.75	5,315,338.60

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京金泰康辰生物科技有限公司	109,298,725.28	13,486,648.96	13,486,648.96	-6,578,195.76

2. 其他原因导致的合并范围的变动

深圳市宏信生物技术有限公司于 2025 年 1 月 2 日，办妥工商注销手续。

七、政府补助

1. 计入当期损益的政府补助

项 目	本期发生额	上期发生额	列报项目
2024 年湖北省生命健康产业发展专项项目补助		2,850,000.00	其他收益
2023 年生命健康产业普惠政策奖补资金		880,000.00	其他收益
中央应急物资保障产能备份建设专项补助资金	266,000.04	266,000.04	其他收益
人类疾病分子诊断技术的开发及产业化	167,308.92	167,308.92	其他收益
高新技术企业认定奖励		100,000.00	其他收益
武汉市失业保险管理办公室失业保险基金	34,224.00	39,491.00	其他收益
湖北省物资与市场保障组医用物资保障专班专项收益	4,958,352.94		其他收益
2025 年支持高新技术企业发展专项资金	50,000.00		其他收益
性病项目研发费用补助专项资金	1,093,600.00		其他收益
筑基扩容补贴		100,000.00	其他收益
合 计	6,569,485.90	4,402,799.96	

八、与金融工具相关的风险

1. 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。

(1) 信用风险管理实务

1) 信用风险的评价方法

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是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

①定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

②定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- ① 债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- ③ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

④ 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

(2) 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

(3) 金融工具损失准备期初余额与期末余额详见本财务报表附注五相关项目之说明。

2. 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

3. 市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

(2) 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

九、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量			36,960.00	36,960.00
（一）应收款项融资			36,960.00	36,960.00
持续以公允价值计量的资产总额			36,960.00	36,960.00

十、关联方及关联交易

1. 本企业的控股股东及实际控制人

深圳市美健电子科技有限公司持有本公司 27.75% 股份，为本公司控股股东。

本公司实际控制人为美籍华人 XIANQIANG JASON LI（李先强）先生，截止报告日，XIANQIANG JASON LI(李先强)先生持有深圳市美健电子科技有限公司 100.00% 股权，任本公司董事长。

2. 本企业的子公司情况

详见本附注六、1. 在子公司中的权益。

3. 本企业的合营和联营企业情况

无。

4. 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
Signosis, Inc（美国）	XIANQIANG JASON LI（李先强）持有该公司 58.56% 股权；XIN JIANG（姜昕）持有该公司 22.52% 股权；丁野青持有该公司 9.9% 股权；马畅持有该公司 7.2% 股权
深圳市美健电子科技有限公司	该公司持有本公司 27.75% 股权，由 XIANQIANG JASON LI（李先强）独资持有
深圳市美康信息科技发展有限公司	该公司持有本公司 10.15% 股权，由 XIN JIANG（姜昕）独资持有
丁野青	董事/总经理、持有本公司 6.23% 股权
张怡君	丁野青配偶
王占宝	董事、持有本公司 4.00% 股权
北京金泰通宇科技有限公司	王占宝持有该公司 98.00% 股权
北京金泰康博信息咨询有限公司	王占宝担任该公司监事（2026 年 1 月 26 日退出）

5. 关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
Signosis, Inc（美国）	科研试剂及原辅料	3,559,032.92	5,929,412.94
北京金泰通宇科技有限公司	市场推广费		1,578,000.00

公司本期通过上海东星科技进出口有限公司向 Signosis, Inc (美国) 采购科研试剂及原辅料共 3,559,032.92 元。

(2) 关联租赁情况

报告期内，公司无需要披露的关联租赁情况。

(3) 关联担保情况

①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
丁野青、张怡君	5,000,000.00	2024-03-20	2025-03-20	是
丁野青、张怡君	5,000,000.00	2024-11-22	2025-11-22	是
王占宝	5,000,000.00	2025-08-14	2028-08-14	否

(4) 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
拆入				
王占宝	2,926,712.91	223,287.09	3,150,000.00	
北京金泰通宇科技有限公司		800,000.00	800,000.00	
北京金泰康博信息咨询有限公司		200,000.00	200,000.00	

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	王占宝		2,926,712.91

十一、承诺或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需披露的承诺及或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至本报告出具日，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十三、其他重要事项

2024 年 12 月 30 日，收购人山东新华医疗器械股份有限公司（以下简称“新华医疗”，股票代码 600587）通过签署《股份转让协议》，拟受让深圳市美健电子科技发展有限公司、深圳市美康信息科技发展有限公司、自然人丁野青、自然人王占宝、上海盛宇黑科创业投资中心（有限合伙）、自然人连庆明、自然人庄金辉、自然人董燕、自然人刘卫兵、深圳喜朋私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）等十名股东所持有的武汉中帜生物科技股份有限公司（以下简称“中帜生物”）

14,124,684 股股份。本次收购完成后，收购人新华医疗持有中帜生物 14,124,684 股股份，占中帜生物总股本比例为 36.1913%；公司第一大股东及控股股东变更为新华医疗，实际控制人变更为山东省人民政府国有资产监督管理委员会。

经协商，新华医疗与深圳市美健电子科技有限公司、深圳市美康信息科技发展有限公司、丁野青、王占宝于 2026 年 02 月 06 日签署了《山东新华医疗器械股份有限公司与深圳市美健电子科技有限公司、深圳市美康信息科技发展有限公司、丁野青、王占宝关于武汉中帜生物科技股份有限公司之股份转让协议之补充协议》，各方一致同意原协议自本补充协议签署之日起终止，不再继续履行，原协议及相关条款对各方不再产生任何约束力，各方互不承担违约责任，各方亦不再就原协议的未完全履行向其他方主张任何权利。各方确认，原协议的履行与终止不存在任何纠纷或潜在纠纷。同时，新华医疗根据原股权转让协议中协议终止的相关条款，向上海盛宇黑科创业投资中心(有限合伙)、深圳喜朋私募股权投资基金合伙企业(有限合伙)、连庆明、庄金辉、董燕、刘卫兵发送了股份转让协议终止通知函，终止此次收购事项。

十四、母公司财务报表的重要项目附注

1. 应收账款

(1) 按坏账计提方法分类列示

类 别	期末余额				
	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的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	21,857,936.69	100.00	683,514.69	3.13	21,174,422.00
其中：账龄组合	6,547,915.73	29.96	683,514.69	10.44	5,864,401.04
关联方组合	15,310,020.96	70.04			15,310,020.96
合 计	21,857,936.69	100.00	683,514.69	3.13	21,174,422.00

(续)

类 别	期初余额				
	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的应收账款					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	42,555,358.72	100.00	524,771.33	1.23	42,030,587.39
其中：账龄组合	11,409,775.50	26.81	524,771.33	4.60	10,885,004.17

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
关联方组合	31,145,583.22	73.19			31,145,583.22
合计	42,555,358.72	100.00	524,771.33	1.23	42,030,587.39

①组合中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	2,804,748.78	84,142.46	3.00	8,748,104.82	262,443.14	3.00
1-2年	2,032,889.35	101,644.47	5.00	76,777.60	3,838.88	5.00
2-3年	76,777.60	7,677.76	10.00	2,584,893.08	258,489.31	10.00
3-4年	1,633,500.00	490,050.00	30.00			
4-5年						
5年以上						
小计	6,547,915.73	683,514.69	10.44	11,409,775.50	524,771.33	4.60

(2) 坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按组合计提坏账准备	524,771.33	158,743.36				683,514.69
其中：账龄组合	524,771.33	158,743.36				683,514.69
关联方组合						
合计	524,771.33	158,743.36				683,514.69

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
客户 BJJ	15,310,020.96	70.04	
客户 HLJ	1,679,674.57	7.68	83,837.92
西安盛润林医疗器械有限公司	1,633,500.00	7.47	490,050.00
客户 CSS	1,496,690.00	6.85	44,900.70
客户 NBM	564,284.98	2.58	16,928.55
合计	20,684,170.51	94.62	635,717.17

2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		

项 目	期末余额	期初余额
应收股利		
其他应收款	116,559.71	348,139.17
减：坏账准备		148,389.80
合 计	116,559.71	199,749.37

(1) 其他应收款

①其他应收款按账龄列示

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	99,059.71	130,639.17
1至2年		
2至3年		6,000.00
3至4年	6,000.00	203,000.00
4至5年	3,000.00	
5年以上	8,500.00	8,500.00
小计	116,559.71	348,139.17
减：坏账准备		148,389.80
合 计	116,559.71	199,749.37

②按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方借款		200,000.00
备用金、押金及保证金	116,559.71	148,139.17
小计	116,559.71	348,139.17
减：坏账准备		148,389.80
合 计	116,559.71	199,749.37

③坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	116,559.71			116,559.71
其中：备用金、押金及保证 金组合	116,559.71			116,559.71
合 计	116,559.71			116,559.71

期初处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	148,139.17			148,139.17
其中：备用金、押金及保证金组合	148,139.17			148,139.17
合计	148,139.17			148,139.17

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
其中：备用金、押金及保证金组合				
合计				

期初处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	200,000.00	74.19	148,389.80	51,610.20
按组合计提坏账准备				
合计	200,000.00	74.19	148,389.80	51,610.20

④本期计提、收回或转回、核销的坏账准备情况

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）	
期初余额			148,389.80	148,389.80
期初余额 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				
本年计提				
本年转回				
本年转销				

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）	
本年核销			148,389.80	148,389.80
其他变动				
期末余额				

⑤实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
深圳市宏信生物技术有限公司	148,389.80
合计	148,389.80

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 116,159.71 元，占其他应收款期末余额合计数的比例是 99.66%。

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	13,079,652.18		13,079,652.18	13,079,652.18		13,079,652.18
合计	13,079,652.18		13,079,652.18	13,079,652.18		13,079,652.18

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京金泰康辰生物科技有限公司	12,579,652.18			12,579,652.18		
武汉帆景生物科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
合计	13,079,652.18			13,079,652.18		

4. 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	29,752,686.54	12,781,514.50	74,210,426.36	25,879,197.94
其他业务				
合计	29,752,686.54	12,781,514.50	74,210,426.36	25,879,197.94

5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,818,310.19

项 目	本期发生额	上期发生额
合 计		-1,818,310.19

十五、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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	6,569,485.90	
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财产损失		
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	-3,137,028.56	
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	242,375.62	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-6,286.12	
小 计	3,668,546.84	
减：所得税影响额	374,061.58	

项 目	金 额	说 明
少数股东权益影响额	-1,119,274.93	
合 计	4,413,760.19	

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 产 收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		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	-17.52%	-0.45	-0.45
扣除非经常性损益后归属于公司 普通股股东的净利润	-21.93%	-0.56	-0.56

武汉中帜生物科技股份有限公司

二〇二六年四月二十七日

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
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	6,569,485.90
债务重组损益	-3,137,028.56
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	242,375.62
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-6,286.12
非经常性损益合计	3,668,546.84
减：所得税影响数	374,061.58
少数股东权益影响额（税后）	-1,119,274.93
非经常性损益净额	4,413,760.19

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用