



珈诚生物

NEEQ: 832022

宁波珈诚生物科技股份有限公司

Ningbo Jiacheng Biotechnology Co.,Ltd

年度报告

— 2025 —

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人徐华、主管会计工作负责人章华芳及会计机构负责人（会计主管人员）章华芳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、立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带强调事项段的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）基于谨慎性原则，对公司2025年度财务报告出具了带强调事项段的无保留意见审计报告，客观地反映了公司实际的财务状况。审计意见涉及事项不属于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14号—非标准无保留审计意见及其涉及事项的处理》（2020修订）中规定的明显违反会计准则、制度及相关信息披露规范规定的情形，对公司2025年年度财务状况和经营成果无影响。

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

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	17
第五节	公司治理	21
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	68

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、珈诚生物	指	宁波珈诚生物科技股份有限公司
主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
立信中联、会计师	指	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
律师事务所	指	浙江海泰律师事务所
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
股东会	指	宁波珈诚生物科技股份有限公司股东会
董事会	指	宁波珈诚生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	宁波珈诚生物科技股份有限公司监事会
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
章程、公司章程	指	《宁波珈诚生物科技股份有限公司章程》
报告期	指	2025 年度
元、万元	指	人民币元、万元
西门子	指	西门子医学诊断产品(上海)有限公司

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	宁波珈诚生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Ningbo Jiacheng Biotechnology Co.,Ltd		
法定代表人	徐华	成立时间	2011年1月6日
控股股东	控股股东为（俞佳彪、夏激舟）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（俞佳彪、夏激舟），一致行动人为（俞佳彪、夏激舟）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业（F）-零售（F52）-医药及医疗器材专门零售（F525）-医疗用品及器材零售（F5252）		
主要产品与服务项目	向各类医学实验室、病理实验室、医院放射科提供医疗诊断产品及专业技术支持的综合服务		
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	珈诚生物	证券代码	832022
挂牌时间	2015年2月25日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	72,900,000
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福州市湖东路268号		
联系方式			
董事会秘书姓名	李娜	联系地址	宁波大榭开发区海光楼303-6室
电话	0574-87864917	电子邮箱	nbjcsw@163.com
传真	0574-87113389		
公司办公地址	宁波大榭开发区海光楼303-6,301-6室	邮政编码	315040
公司网址	无		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330200567014235H		
注册地址	浙江省宁波市北仑区大榭开发区海光楼303-6室		
注册资本（元）	72,900,000	注册情况报告期内是否变更	是

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

公司销售的医疗诊断产品为代理国际知名生产商的产品，公司自身并不从事医疗诊断产品的生产和研发，因而公司的商业模式主要包括采购模式和销售模式。

(一) 采购模式

公司根据产品组合的需求选择制造商和产品。通常，公司与制造商的合作意向确立后，双方签署年度的产品经销框架协议，约定产品采购价格确定方式、最低采购金额等主要采购条款。其中，公司向供应商的采购价格依据其代理价格体系确定。对于公司采购数量较大的产品，供应商会给予一定的价格折扣或返利。

在产品经销框架协议之下，由公司根据客户采购需求信息、安全库存和产品效期情况，定期向制造商下达订单进行集中采购，并由制造商发货到指定仓库或直接送达医院客户。

(二) 销售模式

1、单纯销售模式

医院放射科所使用的影像类设备如磁共振、CT 等属于大型医疗诊断设备，使用周期长、周转率低，公司一般采用单纯销售的模式销售此类产品。单纯销售模式下公司直接向客户销售所代理的医疗诊断产品，主要为影像类设备，其收入来源于医疗诊断产品的销售收入，利润来源于医疗诊断产品的进销价差。

2、联动销售模式

医学实验室、病理实验室所使用的体外诊断设备不同于上述大型影像类设备，其单台购置价格相对较低，但产品集成度高（涉及液路、气路、电路、机械构造等多组件），更新换代相对较快，使用频率较高，对维护保养和技术服务要求高，需要有技术服务能力的服务商提供配套服务；同时，体外诊断设备一般需要配套诊断试剂使用，诊断试剂品种众多，且大多有效期短、储存条件复杂，需要服务商有较好仓储物流配送系统帮助医疗机构实现准确、及时的供货。因此，对国内医学实验室而言，更适合采用“设备+试剂耗材”的联动销售模式来实现仪器的更新换代，并由综合技术服务商来保证试剂及配套服务的稳定供应。公司除了提供设备、试剂和耗材，还向客户提供产品选择方案、技术应用培训、流程操作规范、仓储物流配送、设备维修养护等方面的综合服务，以此提高客户的粘合度和产品、服务的附加值。

公司的联动销售模式“直接销售仪器+试剂耗材”，销售模式的确定主要根据客户的不同需求，各种方式下试剂的销售价格、销售方式并无重大差异。

随着公司通过联动销售模式的增加，公司的试剂和耗材销售收入也明显上升。综合技术服务的利润来自于设备、试剂和耗材的销售利润，同时也体现了公司综合技术服务的高附加值。

3、利益分成模式

为拓展业务模式、为医疗服务外包业务的开展做前期准备，公司还与市区多个大中型医院开展了利益分成模式的探索合作，由公司向其提供技术支持服务等一揽子解决方案，具体包括：仪器设备的安装、调试与现场操作培训；仪器设备与实验室管理系统的联机服务；定期的仪器设备预防性保养服务与维修服务；协助建立检测操作规程与开展室内质控活动，并对检验技术人员进行培训、培养与提供技术咨询服务等。公司保有所提供设备仪器的所有权，并按所提供仪器设备在一定期间内产生的诊断收入的一定比例收取技术服务费收入。

4、控股子公司销售模式

医疗服务收入主要包括健康体检服务，分为散客体检医疗业务和团体体检医疗业务。

散客体检医疗收入按个人体检等医疗服务已经提供，并收到价款时，确认散客体检医疗收入。团体体检医疗收入按其个人体检等医疗服务已经提供，相关的经济利益很可能流入，收到价款或取得收取价款的权利时，确认团体体检业务完成部分的收入。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	126,344,840.45	125,177,491.25	0.93%
毛利率%	20.69%	28.20%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	7,241,937.77	12,157,868.97	-40.43%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常	4,756,855.47	7,983,563.52	-40.42%

性损益后的净利润			
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）	6.54%	10.53%	-
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）	4.28%	6.92%	-
基本每股收益	0.10	0.50	-80.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	156,715,472.56	183,805,009.87	-14.74%
负债总计	47,057,332.53	51,616,152.20	-8.83%
归属于挂牌公司股东的净资产	100,008,661.42	119,496,723.65	-16.31%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.37	4.92	-72.15%
资产负债率%（母公司）	21.39%	22.12%	-
资产负债率%（合并）	30.03%	28.08%	-
流动比率	2.44	3.28	-
利息保障倍数	8.48	11.44	-
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	16,444,001.28	15,835,501.46	3.84%
应收账款周转率	2.35	2.65	-
存货周转率	7.92	5.13	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-14.74%	1.95%	-
营业收入增长率%	0.93%	-10.04%	-
净利润增长率%	-55.30%	-47.79%	-

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	26,475,784.94	16.89%	54,033,259.16	29.40%	-51.00%
应收票据					
应收账款	54,700,870.19	34.90%	52,639,632.88	28.64%	3.92%
存货	11,958,472.38	7.63%	13,338,992.50	7.26%	-10.35%
长期股权投资	4,656,949.12	2.97%	4,717,771.02	2.57%	-1.29%
固定资产	26,440,128.76	16.87%	30,826,286.61	16.77%	-14.23%
无形资产					
商誉					
短期借款	8,005,377.78	5.11%	20,000,000.00	10.88%	-59.97%

长期借款			10,000,000.00	5.44%	-100.00%
------	--	--	---------------	-------	----------

项目重大变动原因

报告期内公司货币资金和短期借款分别为 26,475,784.94 元和 8,005,377.78 元，较上年降低分别为 51.00%和 59.97%，主要原因为报告期内归还银行贷款。

(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	126,344,840.45	-	125,177,491.25	-	0.93%
营业成本	100,208,669.84	79.31%	89,875,429.53	71.80%	11.50%
毛利率%	20.69%	-	28.20%	-	-
销售费用	11,292,752.88	8.94%	11,221,322.90	8.96%	0.64%
管理费用	7,121,105.08	5.64%	9,246,377.56	7.39%	-22.98%
财务费用	851,383.70	0.67%	1,288,058.26	1.03%	-33.90%
信用减值损失	-485,863.66	-0.38%	-1,004,285.97	-0.80%	-51.62%
资产减值损失	-752,212.39	-0.60%	-1,923,557.39	-1.54%	-60.89%
其他收益	3,659,202.68	2.90%	5,569,202.63	4.45%	-34.30%
投资收益	-60,821.9	-0.05%	-69,304.56	-0.06%	12.24%
营业利润	8,739,518.64	6.92%	15,542,264.52	12.42%	-43.77%
营业外收入	0.51		1.47		-65.31%
营业外支出	325,255.17	0.26%	1,376.40		23,530.86%
净利润	4,199,282.36	3.32%	9,394,054.67	7.50%	-55.30%

项目重大变动原因

1. 营业成本：报告期内营业成本为 100,208,669.84 元，营业成本较上年增长为 11.50%，主要原因为报告期内库存商品采购进价有所增长所致。
2. 营业利润：报告期内营业利润为 8,739,518.64 元，营业利润较上年减少为 43.77%，主要原因为报告期内营业成本增长所致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	126,344,840.45	125,177,491.25	0.93%
其他业务收入	-		
主营业务成本	100,208,669.84	89,875,429.53	11.50%

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	90,934,335.48	59,142,494.35	34.96%	-18.47%	-19.24%	0.62%
体外诊断及影像设备	25,190,314.69	29,612,742.88	-17.56%	1,177.79%	461.33%	150.04%
体检收入	10,220,190.28	11,453,432.61	-12.07%	-12.44%	0.79%	-14.71%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

体外诊断及影像设备：报告期内，公司体外诊断及影像设备营业收入和营业成本分别为25,190,314.69元和29,612,742.88元，较上年同期分别增长为1177.79%和461.33%，主要原因为本年度企业代理区域内客户设备销售比上年同期略有增长。

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	宁波市第二医院	28,863,759.65	22.85%	否
2	宁波道恩医疗科技有限公司	22,520,270.37	17.82%	否
3	宁波市医疗中心李惠利医院（宁波大学附属李惠利医院）	18,071,293.80	14.30%	否
4	宁波市杭州湾医院	13,192,745.36	10.44%	否
5	宁波搏影生物科技有限公司	9,675,041.39	7.66%	否
	合计	92,323,110.57	73.07%	-

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	西门子医学诊断产品（上海）有限公司	59,473,339.08	54.88%	否
2	国药满意(上海)医疗器械有限公司	10,302,208.04	9.51%	否
3	浙江英特百善医疗设备有限公司	5,961,298.32	5.50%	否
4	宁波科榕医疗设备有限公司	3,650,528.64	3.37%	否

5	浙江海尔施医疗设备有限公司	3,244,290.09	2.99%	否
合计		82,631,664.17	76.25%	-

(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	16,444,001.28	15,835,501.46	3.84%
投资活动产生的现金流量净额	-1,177,211.15	8,414,510.98	-113.99%
筹资活动产生的现金流量净额	-42,824,264.35	-5,839,393.86	-633.37%

现金流量分析

1. 投资活动产生的现金流量净额相比 2024 年变动比例为 113.99%，主要原因为上期有收回投资款，本期无发生所致；
2. 筹资活动产生的现金流量净额相比 2024 年变动比例为 633.37%，主要为报告期内公司银行贷款减少和分配股利比上年增加所致。

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
宁波略通生物科技有限公司	控股子公司	技术服务、开发、咨询	5,000,000.00	4,658,679.79	4,658,679.79		-60,820.37
宁波艾博医学影像诊断中心有限公司	控股子公司	医疗服务	50,000,000.00	42,448,185.58	24,123,696.52	8,460,261.54	-7,606,638.52
策源普惠（宁波）	参股公司	技术服务、开	557,692.00	2,529,049.74	2,523,672.26	112,752.26	-587,946.56

生物科技 有限公司		发、 咨询					
宁波 江北 文教 艾博 内科 门诊 部有 限公 司	控股 子公 司	诊所 服务	1,500,000.00	2,147,914.48	1,361,446.08	1,759,928.74	-46,647.97

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
一、主要供应商较为集中的风险	公司主要从事医疗诊断产品领域综合服务业务。由于西门子等国际领先的体外诊断产品制造商在体外诊断产品领域具有明显的技术优势、较高的品牌认知度和市场占有率,因此公司选择其作为公司的主要供应商并与之形成了合作伙伴关系,

	<p>如果未来西门子等体外诊断产品制造商受到经营策略调整、研发政策变化、收购兼并等因素影响,导致其产品竞争力下降、产品售价提高等不利变化,则可能对公司的经营产生不利影响。</p>
二、市场竞争风险	<p>目前我国的诊断产品业务发展迅速,行业利润率相对较高,但是随着行业新进者的不断增加,行业竞争将会进一步加剧。虽然公司凭借有效的市场推广、专业的服务及高质量的诊断产品获得了客户的高度认可,并与客户建立了持续、稳定的合作关系,诊断产品业务收入快速增长。若公司不能充分利用自身的竞争优势尽快加强并完善体外诊断产品流通与服务网络建设,不断提升技术服务水平以满足客户需求并占领更多市场,未能有效培育或深度开发市场,则公司可能存在因市场开拓不力而造成市场份额下降的风险,并将对公司的经营业绩产生不利影响。</p>
三、行业政策变化风险	<p>公司及公司客户在诊断产品采购、医学检验服务收费价格确定等方面的行为均受到国家相关政策、法规的约束。由于我国目前正处于医疗卫生体制改革的关键期,改革的进程和结果均存在不确定性。随着我国医疗卫生体制改革的不断深入,不排除国家出台政策降低医学检验服务收费标准、调整诊断产品或药品采购方式的可能性,这些政策的变化将对医院的医学检验服务收费标准、诊断产品或药品的采购方式及采购价格等方面产生直接影响,可能对公司的经营产生不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 对外提供借款情况

报告期内对外提供借款的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

报告期内，公司向上海东淞企业管理合伙企业（有限合伙）公司提供借款，借款金额为人民币 39856.00 元。此借款已经公司总经理审批。借款本金已于 2025 年 11 月 4 日全部归还本公司，借款利息于 2026 年 4 月 27 日收到。

(三) 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

控股股东、实际控制人及其控制的企业资金占用情况

√适用 □不适用

单位：元

占用主体	占用性质	占用形成时间	占用金额	已归还金额	占用余额	单日最高占用余额	是否已被采取监管措施
夏激舟	借款	2025年10月15日	2,000,000	2,000,000	0	2,000,000	否
夏激舟	借款	2025年11月17日	2,000,000	2,000,000	0	2,000,000	否
俞佳彪	借款	2025年8月4日	2,395,500.00	2,395,500.00	0	2,395,500.00	否
合计	-	-	6,395,500.00	6,395,500.00	0	6,395,500.00	-

发生原因、整改情况及对公司的影响

1、公司分别于 2025 年 10 月 15 日和 2025 年 11 月 17 日向关联方夏激舟提供借款 400 万元，根据借款协议，借款期限不超过 1 年，年利率 3%，截至 2026 年 4 月 27 日，夏激舟借款本金及利息 4012328.77 元已全部收回。

2、公司于 2025 年 8 月 4 日向关联方俞佳彪提供借款 239.5516 万元，根据借款协议，借款期限不超过 1 年，年利率 3%，截至 2026 年 4 月 27 日，俞佳彪借款本金及利息 2422440.48 元已全部收回。

截至本报告日，上述总借款合计金额 639.5516 万元，利息费合计金额 39253.25 元款项已经全部归还至公司。

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(五) 调查处罚事项

报告期内，珈诚生物于 2024 年 3 月 16 日收到宁波市公安局海曙分局下发的《拘留通知书》，珈诚生物公司的原法定代表人兼实控人之一俞佳彪涉嫌对非国家工作人员行贿罪。截至本报告披露之日，该案件未有结论性意见。公司于 2024 年 11 月 21 日审议通过选举徐华先生担任公司第四届董事会董事长，同时公司法定代表人由俞佳彪变更为徐华先生。上述变更已完成工商变更登记。本段内容现阶段不影响公司正常经营。”

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	8,345,325	34.34%	16,690,650	25,035,975	34.34%
	其中：控股股东、实际控制人	3,903,350	16.06%	7,806,700	11,710,050	16.06%
	董事、监事、高管	2,443,600	10.06%	4,797,200	7,240,800	9.93%
	核心员工	18,750	0.08%	37,500	56,250	0.08%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	15,954,675	65.66%	31,909,350	47,864,025	65.66%
	其中：控股股东、实际控制人	11,710,050	48.19%	23,420,100	35,130,150	48.19%
	董事、监事、高管	7,285,800	29.98%	14,301,600	21,587,400	29.61%
	核心员工	56,250	0.23%	112,500	168,750	0.23%
总股本		24,300,000.00	-	48,600,000	72,900,000	-
普通股股东人数		21				

股本结构变动情况

√适用 □不适用

俞佳彪和夏激舟签署了一致行动人的协议,是一致行动人。各股东相互之间无关联关系,不存在股份代持情况。

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	俞佳彪	9,491,500	18,983,000.00	28,474,500.00	39.06%	21,355,875	7,118,625		
2	夏激舟	6,121,900	12,243,800.00	18,365,700.00	25.19%	13,774,275	4,591,425		
3	徐斌	2,700,000	5,400,000.00	8,100,000.00	11.11%	6,075,000	2,025,000		
4	张利滨	2,250,000	4,500,000.00	6,750,000.00	9.26%	0	6,750,000		
5	谭贵东	1,269,000	2,538,000.00	3,807,000.00	5.22%	3,807,000			
6	张静波	500,100	1,000,200.00	1,500,300.00	2.06%		1,500,300		
7	徐华	450,000	900,000.00	1,350,000.00	1.85%	1,012,500	337,500		
8	胡幸福	375,000	750,000.00	1,125,000.00	1.54%	843,750	281,250		
9	张伟	300,000	600,000.00	900,000.00	1.23%		900,000		
10	吴志成	300,000	600,000.00	900,000.00	1.23%		900,000		
	合计	23,757,500.00	47,515,000	71,272,500	97.75%	46,868,400	24,404,100		

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

俞佳彪和夏激舟签署了一致行动人的协议,是一致行动人。各股东相互之间无关联关系,不存在股份代持情况。

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

报告期内控股股东未发生变化

(二) 实际控制人情况

报告期内控股股东未发生变化

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

是 否

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

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数 (含税)	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2025 年 4 月 16 日	6	0	0
2025 年 9 月 4 日	5	17.5	2.5
合计	11	17.5	2.5

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

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.26	0	0

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
徐 华	董 事 长、总 经理	男	1964 年 10 月	2024 年 11 月 21 日	2026 年 9 月 13 日	450,000	900,000. 00	1,350,00 0.00	1.85%
夏激舟	董事	男	1957 年 11 月	2023 年 9 月 14 日	2026 年 9 月 13 日	6,121,900	12,243,8 00.00	18,365,7 00.00	25.19%
徐 斌	董事	男	1972 年 9 月	2023 年 9 月 14 日	2026 年 9 月 13 日	2,700,000	5,400,00 0.00	8,100,00 0.00	11.11%
章华芳	董事	女	1963 年 6 月	2025 年 12 月 24 日	2026 年 9 月 13 日	75,000	150,000. 00	225,000. 00	0.31%
董浩杰	董事	男	1986 年 11 月	2024 年 11 月 21 日	2026 年 9 月 13 日	30,000	60,000.0 0	90,000.0 0	0.12%
徐玲玲	监事	女	1985 年 6 月	2024 年 11 月 21 日	2026 年 9 月 13 日	15,000	30,000.0 0	45,000.0 0	0.06%
吴登如	监事	男	1981 年 3 月	2023 年 9 月 14 日	2026 年 9 月 13 日	45,000	90,000.0 0	135,000. 00	0.19%
王道磊	监事	男	1993 年 3 月	2023 年 9 月 14 日	2026 年 9 月 13 日	0	0	0	
章华芳	财 务 总监	女	1963 年 6 月	2023 年 9 月 14 日	2026 年 9 月 13 日	75,000	150,000. 00	225,000. 00	0.31%
李 娜	董 秘	女	1981 年 10 月	2023 年 9 月 14 日	2026 年 9 月 13 日	172,500	345,000. 00	517,500. 00	0.71%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事、监事、高级管理人员相互间无关联关系,以及与控股股东、实际控制人之间也无关联关系。

(二) 审计委员会情况

适用 不适用

(三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
徐 华	副总经理	新任	总经理	新任
章华芳	财务总监	新任	董事	新任
俞红鑫	总经理	离任	销售经理	个人原因

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

1. 公司新任董事长、总经理徐华，男，中国国籍，无永久境外居留权，1964 年出生，毕业于广西卫校临床检验专业；原系宁波大学医学院附属医院检验科专业人员；1998 年至 2005 年就职于宁波百孚国际贸易有限公司；2005 年至 2008 年就职于宁波博泰生物科技有限公司；2008 年至 2010 年就职于宁波美康医学检验中心任总经理；2010 年 3 月至 2010 年就职于杭州联舟生物科技有限公司宁波办事处，分管市场及销售工作；2011 年至今就职于本公司分管市场部、工程技术部、质管部、储运部等工作，现任总经理。
2. 公司新任董事章华芳，女，中国国籍，无永久境外居留权。1963 年出生。拥有中级会计师、中级统计师资格。1988 年 6 月高等教育自学考试统计学专业毕业。1982 年 9 月至 2011 年 2 月工作于宁波公运集团股份有限公司，任会计岗位；2011 年 3 月至 2015 年 2 月就职于宁波市众合天工磁性材料有限公司任会计主管；2015 年 3 月至今就职于本公司任财务总监。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

(五) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	6			6
销售人员	8		2	6
技术人员	8		2	6
财务人员	3			3
员工总计	25		4	21

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	0	0
本科	5	5
专科	18	14
专科以下	2	2
员工总计	25	21

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

报告期内，公司员工薪酬政策未发生变化，无需公司承担离退休工资人员。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
章华芳	无变动	财务总监	75,000	150,000	225,000

核心员工的变动情况

报告期内：公司核心员工未发生变动。

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

报告期内,公司按照《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,不断完善公司法人治理结构,进一步规范公司运作,提高公司治理水平。截止报告期末,公司股东会、董事会、监事会和管理层均按照有关法律、法规和《公司章程》、议事规则及各项管理制度规定的职权独立有效地运作。公司严格按照法律法规、《公司章程》及内部管理制度的规定开展经营,公司内部治理符合相关法规的要求。

(二) 内部监督机构对监督事项的意见

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

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东及实际控制人在业务、人员、资产、机构、财务等方面相互独立。截至报告期末,公司控股股东、实际控制人不存在影响发行人独立性的情形。公司具备独立自主经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内,公司未发生重会计差错更正、重大遗漏信息等情况。公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守公司《信息披露规则》,且执行情况良好。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input type="checkbox"/> 无 <input checked="" 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	立信中联审字[2026]D-0986 号	
审计机构名称	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路 6865 号金融贸易中心北区 1-1-2205-1	
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	舒国平	陶媛
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
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）	12	

审 计 报 告

立信中联审字[2026]D-0986 号

宁波珈诚生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了宁波珈诚生物科技股份有限公司（以下简称珈诚生物）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、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了珈诚生物 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第 1 号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于珈诚生物，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、强调事项

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注十二所述，珈诚生物于 2024 年 3 月 16 日收到宁波市公安局海曙分局下发的《拘留通知书》，珈诚生物公司的原法定代表人兼实控人之一俞佳彪涉嫌对非国家工作人员行贿罪。截至审计报告日，该案件未有结论性意见。公司于 2024 年 11 月 21 日审议通过选举徐华先生担任公司第四届董事会董事长，同时公司法定代表人由俞佳彪变更为徐华先生。上述变更已完成工商变更登记。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、其他信息

珈诚生物公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括构成 2025 年年度报告相关文件中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估珈诚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珈诚生物、终止运营或别

无其他现实的选择。

治理层负责监督珈诚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作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，就可能对珈诚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珈诚生物不能持续经营。

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

(6) 就珈诚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。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙) 中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国天津市

2026年4月27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、(一)	26,475,784.94	54,033,259.16
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			
应收账款	五、(二)	54,700,870.19	52,639,632.88
应收款项融资			
预付款项	五、(三)	3,779,881.27	2,507,225.87
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、(四)	118,605.11	155,748.60
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(五)	11,958,472.38	13,338,992.50
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、(六)	414,269.51	
流动资产合计		97,447,883.40	122,674,859.01
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	五、(七)	4,656,949.12	4,717,771.02
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、(八)	26,440,128.76	30,826,286.61
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(九)	10,616,306.68	5,978,339.57
无形资产	五、(十)		
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、(十一)		
长期待摊费用	五、(十二)	14,356,155.26	16,578,575.78
递延所得税资产	五、(十三)	3,198,049.34	3,029,177.88
其他非流动资产			
非流动资产合计		59,267,589.16	61,130,150.86
资产总计		156,715,472.56	183,805,009.87
流动负债：			
短期借款	五、(十四)	8,005,377.78	20,000,000.00
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、(十五)	14,040,290.65	7,625,849.03

预收款项			
合同负债	五、(十六)	421,078.57	1,597,498.18
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、(十七)	2,484,118.82	2,444,262.59
应交税费	五、(十八)	2,418,756.22	4,316,164.98
其他应付款	五、(十九)	91,072.89	124,729.96
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、(二十)	12,390,086.75	1,064,079.16
其他流动负债	五、(二十一)	54,740.21	207,674.76
流动负债合计		39,905,521.89	37,380,258.66
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十二)		10,000,000.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(二十三)	7,137,941.83	4,235,893.54
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、(十三)	13,868.81	
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,151,810.64	14,235,893.54
负债合计		47,057,332.53	51,616,152.20
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十四)	72,900,000.00	24,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十五)	4,525,706.87	10,600,706.87
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十六)	13,338,763.70	12,150,000.00
一般风险准备			

未分配利润	五、(二十七)	9,244,190.85	72,446,016.78
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		100,008,661.42	119,496,723.65
少数股东权益		9,649,478.61	12,692,134.02
所有者权益（或股东权益）合计		109,658,140.03	132,188,857.67
负债和所有者权益（或股东权益）总计		156,715,472.56	183,805,009.87

法定代表人：徐华

主管会计工作负责人：章华芳

会计机构负责人：章华芳

(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		23,897,993.25	52,120,011.33
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、(一)	57,593,485.61	55,498,943.93
应收款项融资			
预付款项		3,740,451.39	2,404,870.07
其他应收款	十三、(二)	119,108.84	153,260.55
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		11,958,472.38	13,338,992.50
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		368,632.60	
流动资产合计		97,678,144.07	123,516,078.38
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十三、(三)	35,844,576.73	34,844,576.73
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		3,893,792.20	5,058,958.18
在建工程			

生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,397,985.34	993,050.71
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,198,049.34	3,029,177.88
其他非流动资产			
非流动资产合计		49,334,403.61	43,925,763.50
资产总计		147,012,547.68	167,441,841.88
流动负债：			
短期借款		8,005,377.78	20,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		12,856,801.81	6,552,170.03
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,070,311.80	2,052,703.46
应交税费		2,417,180.64	4,314,824.47
其他应付款		50,972.89	1,580,091.43
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		421,078.57	1,597,498.18
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,717,104.51	439,567.62
其他流动负债		54,740.21	207,674.76
流动负债合计		27,593,568.21	36,744,529.95
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		3,858,978.91	294,948.38
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			

非流动负债合计		3,858,978.91	294,948.38
负债合计		31,452,547.12	37,039,478.33
所有者权益（或股东权益）：			
股本		72,900,000.00	24,300,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		977,854.57	7,052,854.57
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,338,763.70	12,150,000.00
一般风险准备			
未分配利润		28,343,382.29	86,899,508.98
所有者权益（或股东权益）合计		115,560,000.56	130,402,363.55
负债和所有者权益（或股东权益）合计		147,012,547.68	167,441,841.88

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入		126,344,840.45	125,177,491.25
其中：营业收入	五、（二十八）	126,344,840.45	125,177,491.25
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、（二十九）	119,898,743.90	112,207,281.44
其中：营业成本	五、（二十八）	100,208,669.84	89,875,429.53
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、（二十九）	424,832.40	576,093.19
销售费用	五、（三十）	11,292,752.88	11,221,322.90
管理费用	五、（三十一）	7,121,105.08	9,246,377.56
研发费用			
财务费用	五、（三十二）	851,383.70	1,288,058.26

其中：利息费用		1,124,313.53	1,488,529.32
利息收入		281,490.85	201,631.15
加：其他收益	五、(三十三)	3,659,202.68	5,569,202.63
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	-60,821.90	-69,304.56
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-60,821.90	-69,304.56
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）	五、(三十五)	-485,863.66	-1,004,285.97
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十六)	-752,212.39	-1,923,557.39
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十七)	-66,882.64	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,739,518.64	15,542,264.52
加：营业外收入	五、(三十八)	0.51	1.47
减：营业外支出	五、(三十九)	325,255.17	1,376.40
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,414,263.98	15,540,889.59
减：所得税费用	五、(四十)	4,214,981.62	6,146,834.92
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,199,282.36	9,394,054.67
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		4,199,282.36	9,394,054.67
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）		-3,042,655.41	-2,763,814.30
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		7,241,937.77	12,157,868.97
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收			

益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,199,282.36	9,394,054.67
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		7,241,937.77	12,157,868.97
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-3,042,655.41	-2,763,814.30
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.10	0.50
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.10	0.50

法定代表人：徐华

主管会计工作负责人：章华芳

会计机构负责人：章华芳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	十三、（四）	116,124,650.17	113,504,760.41
减：营业成本	十三、（四）	88,780,989.44	78,511,403.63
税金及附加		420,288.34	572,349.77
销售费用		8,219,664.48	7,731,713.26
管理费用		4,820,561.37	6,231,081.75
研发费用			
财务费用		117,675.09	503,316.87
其中：利息费用		389,688.80	701,959.89
利息收入		279,668.12	199,612.51
加：其他收益		3,653,331.21	5,558,756.01
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-486,640.64	-1,002,849.32

资产减值损失（损失以“-”号填列）		-752,212.39	-284,999.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-66,882.64	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,113,066.99	24,225,802.60
加：营业外收入			1.47
减：营业外支出		24,317.17	1,365.29
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,088,749.82	24,224,438.78
减：所得税费用		4,201,112.81	6,146,834.92
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		11,887,637.01	18,077,603.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		11,887,637.01	18,077,603.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		11,887,637.01	18,077,603.86
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		136,694,296.01	129,059,532.12
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			

收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十一)	3,979,829.81	6,765,776.49
经营活动现金流入小计		140,674,125.82	135,825,308.61
购买商品、接受劳务支付的现金		97,026,965.73	88,903,775.54
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		11,105,478.20	11,063,220.49
支付的各项税费		8,747,366.05	11,300,828.21
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十一)	7,350,314.56	8,721,982.91
经营活动现金流出小计		124,230,124.54	119,989,807.15
经营活动产生的现金流量净额		16,444,001.28	15,835,501.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			9,916,100.00
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		8,849.56	
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		8,849.56	9,916,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,186,060.71	1,501,589.02
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		1,186,060.71	1,501,589.02
投资活动产生的现金流量净额		-1,177,211.15	8,414,510.98
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		10,000,000.00	28,000,000.00

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		10,000,000.00	28,000,000.00
偿还债务支付的现金		22,000,000.00	26,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,457,294.48	6,007,447.29
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、（四十一）	3,366,969.87	1,831,946.57
筹资活动现金流出小计		52,824,264.35	33,839,393.86
筹资活动产生的现金流量净额		-42,824,264.35	-5,839,393.86
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		-27,557,474.22	18,410,618.58
加：期初现金及现金等价物余额		54,033,259.16	35,622,640.58
六、期末现金及现金等价物余额		26,475,784.94	54,033,259.16

法定代表人：徐华

主管会计工作负责人：章华芳

会计机构负责人：章华芳

（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		126,439,941.13	117,431,628.32
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,972,135.10	6,752,989.23
经营活动现金流入小计		130,412,076.23	124,184,617.55
购买商品、接受劳务支付的现金		94,449,850.41	86,502,885.68
支付给职工以及为职工支付的现金		7,052,822.72	6,226,516.09
支付的各项税费		8,733,426.57	11,263,365.33
支付其他与经营活动有关的现金		5,000,135.38	6,599,308.62
经营活动现金流出小计		115,236,235.08	110,592,075.72
经营活动产生的现金流量净额		15,175,841.15	13,592,541.83
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			9,916,100.00
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		8,849.56	
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		8,849.56	9,916,100.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		930,580.71	940,411.02
投资支付的现金		1,000,000.00	500,000.00

取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,930,580.71	1,440,411.02
投资活动产生的现金流量净额		-1,921,731.15	8,475,688.98
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		10,000,000.00	28,000,000.00
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		10,000,000.00	28,000,000.00
偿还债务支付的现金		22,000,000.00	26,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		26,977,572.21	5,499,113.91
支付其他与筹资活动有关的现金		2,498,555.87	1,005,894.57
筹资活动现金流出小计		51,476,128.08	32,505,008.48
筹资活动产生的现金流量净额		-41,476,128.08	-4,505,008.48
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		-28,222,018.08	17,563,222.33
加：期初现金及现金等价物余额		52,120,011.33	34,556,789.00
六、期末现金及现金等价物余额		23,897,993.25	52,120,011.33

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2025 年												
	归属于母公司所有者权益									少数股东权益	所有者权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积			一般风险准备	未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	24,300,000.00				10,600,706.87				12,150,000.00		72,446,016.78	12,692,134.02	132,188,857.67
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	24,300,000.00				10,600,706.87				12,150,000.00		72,446,016.78	12,692,134.02	132,188,857.67
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	48,600,000.00				-6,075,000.00				1,188,763.70		-63,201,825.93	-3,042,655.41	-22,530,717.64
(一) 综合收益总额											7,241,937.77	-3,042,655.41	4,199,282.36
(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							1,188,763.70		-			-26,730,000.00
1. 提取盈余公积							1,188,763.70		-1,188,763.70			
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配									-			-26,730,000.00
4. 其他									26,730,000.00			
(四) 所有者权益内部结转	48,600,000.00								-			
1. 资本公积转增资本（或股本）	6,075,000.00								-6,075,000.00			
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	42,525,000.00								-			
(五) 专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	72,900,000.00				4,525,706.87				13,338,763.70	9,244,190.85	9,649,478.61	109,658,140.03

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	24,300,000.00				10,600,706.87				12,135,028.41		65,163,119.40	15,455,948.32	127,654,803.00
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	24,300,000.00				10,600,706.87				12,135,028.41		65,163,119.40	15,455,948.32	127,654,803.00
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)								14,971.59		7,282,897.38	-2,763,814.30	4,534,054.67	
(一) 综合收益总额										12,157,868.97	-2,763,814.30	9,394,054.67	
(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								14,971.59	-4,874,971.59			-4,860,000.00	
1. 提取盈余公积								14,971.59	-14,971.59				
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配										-4,860,000.00		-4,860,000.00	
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													

(六)其他											
四、本期末余额	24,300,000.00			10,600,706.87			12,150,000.00		72,446,016.78	12,692,134.02	132,188,857.67

法定代表人：徐华

主管会计工作负责人：章华芳

会计机构负责人：章华芳

(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	24,300,000.00				7,052,854.57				12,150,000.00		86,899,508.98	130,402,363.55
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,300,000.00				7,052,854.57				12,150,000.00		86,899,508.98	130,402,363.55
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	48,600,000.00				- 6,075,000.00				1,188,763.70		- 58,556,126.69	-14,842,362.99
(一)综合收益总额											11,887,637.01	11,887,637.01
(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								1,188,763.70		-	-26,730,000.00	
1. 提取盈余公积								1,188,763.70		-1,188,763.70		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配										-	-26,730,000.00	
4. 其他										26,730,000.00		
(四) 所有者权益内部结转	48,600,000.00									-		
1. 资本公积转增资本（或股本）	6,075,000.00									-		
2. 盈余公积转增资本（或股本）										6,075,000.00		
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	42,525,000.00											
(五) 专项储备												
1. 本期提取												

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	72,900,000.00				977,854.57				13,338,763.70		28,343,382.29	115,560,000.56

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	24,300,000.00				7,052,854.57				12,135,028.41		73,696,876.71	117,184,759.69
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,300,000.00				7,052,854.57				12,135,028.41		73,696,876.71	117,184,759.69
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)									14,971.59		13,202,632.27	13,217,603.86
(一) 综合收益总额											18,077,603.86	18,077,603.86
(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								14,971.59		-4,874,971.59	-4,860,000.00
1. 提取盈余公积								14,971.59		-14,971.59	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配										-4,860,000.00	-4,860,000.00
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	24,300,000.00				7,052,854.57			12,150,000.00		86,899,508.98	130,402,363.55

宁波珈诚生物科技股份有限公司

二〇二五年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

宁波珈诚生物科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为宁波珈诚生物科技有限公司, 成立于2011年1月6日, 原注册资本人民币120.00万元, 系由俞佳彪、夏激舟等人发起设立, 公司于2014年9月25日整体变更为股份有限公司。统一社会信用代码为91330200567014235H, 公司注册地址为: 宁波大榭开发区海光楼303-6、301-6室, 法定代表人: 徐华, 公司现有注册资本7,290.00万元, 股份总数72,900,000.00股, 每股面值1元。公司股票已于2015年2月25日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司经营范围: 许可项目: 第三类医疗器械经营; 第三类医疗器械租赁(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以审批结果为准)。一般项目: 技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 第一类医疗器械销售; 第一类医疗器械租赁; 第二类医疗器械销售; 第二类医疗器械租赁; 专用设备修理; 医护人员防护用品批发; 实验分析仪器销售; 电子专用设备材料销售; 仪器仪表销售; 数字视频监控系统销售; 计算机软硬件及辅助设备零售; 机械设备租赁; 租赁服务(不含许可类租赁服务)(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)。

本财务报表业经公司董事会于2026年4月27日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定(以下合称“企业会计准则”)编制, 并按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》(2023年修订)披露有关财务信息。根据企业会计准则的相关规定, 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。

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。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

（五）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其他应收款	单项金额 \geq 100 万元

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。公司已按照实质重于形式的原则，综合考虑了包括投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等所有相关事实和因素后作出判断。

2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

3. 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。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。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

②分步处置子公司

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

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本公司将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十三）长期股权投资”。

（九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（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、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将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。

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

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

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

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的(即除本条(1)、(2)之外的其他情形)，则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1)金融资产整体转移满足终止确认条件的,将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。
- 2) 因转移金融资产而收到的对价,与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

(2)金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的,将转移前金融资产整体的账面价值,在终止确认部分和继续确认部分(在此种情形下,所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

- 1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。
- 2) 终止确认部分收到的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产)之和。

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

4. 金融负债终止确认条件

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

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

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

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

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

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

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

（十一）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款

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

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

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票组合	承兑人为信用风险较低的银行	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票组合	承兑人为信用风险较高的企业	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1-账龄组合	以应收款项的账龄作为信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
组合 2-低风险组合	应收金融机构及大型第三方支付平台的待结算款项	不计提坏账准备
组合 3-合并范围内关联方	本公司合并范围内企业的应收款项	不计提坏账准备

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合 1-账龄组合	以其他应收款项的账龄作为信用风险特征	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合 2-合并范围内关联方	本公司合并范围内企业的其他应收款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

2. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的合同资产单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的合同资产，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：库存商品、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按先进先出法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

(1) 存货可变现净值的确定

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

（2）存货跌价准备确认和计提的一般原则

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（十三）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

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

3. 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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除外。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（十四）固定资产

1. 固定资产确认条件

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

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

2. 固定资产分类

根据本公司实际情况确定固定资产类别，包括：机器设备、运输设备、电子设备及其他等。

3. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	4	5.00	23.75
电子设备	3-5	5.00	19.00-31.67
其他	3-5	5.00	19.00-31.67

（十五）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、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。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

（十六）借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

- （1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- （2）借款费用已经发生；
- （3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

（十七）使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 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；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（十八）无形资产

1. 无形资产的计价方法

（1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量：

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

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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

（2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2. 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	期限（年）
专利权	预计收益期限	3

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。划分研究阶段和开发阶段的标准：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。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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，可证明其有用性；（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。如不满足上述条件的，于发生时计入当期损益；无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（十九）长期资产减值

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

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十）长期待摊费用

长期待摊费用按实际支出入账，在受益期或规定的期限内平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。其中：

租入的固定资产发生的改良支出，对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平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期限平均摊销。

租入的固定资产发生的装修费用，对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间与租赁资产剩余使用寿命中较短的期限平均摊销。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，按两次装修间隔期间、剩余租赁期与租赁资产剩余使用寿命三者中较短的期限平均摊销。

（二十一）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或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十二）职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

（1）设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（2）设定受益计划

本公司无设定受益计划。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

4. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十三）租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 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；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
4. 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

1. 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
2. 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

（二十四）预计负债

1. 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，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本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 各类预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

（二十五）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控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3. 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

5. 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

6. 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

7. 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

8. 主要责任人与代理人

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

9. 附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

10. 向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （1）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- （2）该活动对客户将产生有利或不利影响；
- （3）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- （1）客户后续销售或使用行为实际发生；
- （2）企业履行相关履约义务。

11. 售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（1）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

(2) 本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（1）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

12. 客户未行使的权利

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

13. 无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

14. 具体原则

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）销售检验仪器和试剂的收入

公司与客户签订的销售合同或产品订单，编制销售订单；根据销售订单编制出库单，组织检验仪器、配件及试剂出库，编制销售出库单，并经客户签收确认；若约定在领用公司产品后结算价款，公司在取得结算单据时方才享有现时收款权利，则公司在取得客户结算单据且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

（2）提供医疗服务的收入

医疗服务收入主要包括健康体检服务，分为散客体检医疗业务和团体体检医疗业务。散客体检医疗收入按个人体检等医疗服务已经提供，并收到价款时，确认散客体检医疗收入。团体体检医疗收入按其个人体检等医疗服务已经提供，相关的经济利益很可能流入，收到价款或取得收取价款的权利时，确认团体体检业务完成部分的收入。

（二十六）合同成本

1. 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2. 合同履约成本

本公司为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，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；（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。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3. 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

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

（二十七）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

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

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

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

（二十五）递延所得税资产和递延所得税负债

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

（二十八）租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

（1）经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

（2）融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内（含一年）收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

3. 对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理

判断依据和会计处理方法如下：

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

（二十九）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

本期本公司无重要会计政策变更事项。

2. 重要会计估计变更

本期本公司无会计估计变更事项。

四、税项

（一）主要税种和税率

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

存在不同企业所得税税率纳税主体的，按纳税主体分别披露

纳税主体名称	所得税税率
宁波艾博医学影像诊断中心有限公司	20%
宁波略通生物科技有限公司	20%
宁波江北文教艾博综合门诊部有限公司	20%
除上述以外的其他纳税主体	25%

（二）重要的税收优惠政策及依据

1、根据《财政部税务总局关于延续实施医疗服务免征增值税等政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 68 号）的规定：医疗机构接受其他医疗机构委托，按照不高于地（市）级以上价格主管部门会同同级卫生主管部门及其他相关部门制定的医疗服务指导价格（包括政府指导价和按照规定由供需双方协商确定的价格等），提供《全国医疗服务价格项目规范》所列的各项服务，可适用《营业税改征增值税试点过渡政策的规定》（财税〔2016〕36 号）第一条第（七）项规定的免征增值税政策。宁波艾博医学影像诊断中心有限公司、宁波江北文教艾博综合门诊部有限公司享受此优惠政策。

2、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）的规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。宁波艾博医学影像诊断中心有限公司、宁波略通生物科技有限公司、宁波江北文教艾博综合门诊部有限公司享受此税收优惠政策。

3、根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）、《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）文件，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，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。宁波艾博医学影像诊断中心有限公司、宁波略通生物科技有限公司、宁波江北文教艾博综合门诊部有限公司享受上述优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

（一）货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	3,835.90	5,370.90
银行存款	26,471,949.04	54,027,888.26
其他货币资金		
合计	26,475,784.94	54,033,259.16

(二) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末账面余额	上年年末账面余额
1 年以内	52,468,952.05	52,629,455.56
1 至 2 年	5,790,989.05	2,905,205.00
2 至 3 年	445,149.00	633,276.20
3 年以上	866,266.34	860,266.14
合计	59,571,356.44	57,028,202.90

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

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					
按组合计提坏账准备	59,571,356.44	100.00	4,870,486.25	8.18	54,700,870.19
其中:					
组合 1-账龄组合	59,571,356.44	100.00	4,870,486.25	8.18	54,700,870.19
组合 2-低风险组合					
组合 3-合并范围内关联方					
合计	59,571,356.44	100.00	4,870,486.25	8.18	54,700,870.19

续:

类别	上年年末余额				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					
按组合计提坏账准备	57,028,202.90	100.00	4,388,570.02	7.70	52,639,632.88
其中:					
组合 1-账龄组合	57,011,242.90	99.97	4,388,570.02	7.70	52,622,672.88
组合 2-低风险组合	16,960.00	0.03			16,960.00
组合 3-合并范围内关联方					
合计	57,028,202.90	100.00	4,388,570.02	7.70	52,639,632.88

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

①按组合计提坏账准备：组合 1-账龄分析法

账 龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	52,468,952.05	2,623,447.60	5.00
1 至 2 年	5,790,989.05	1,158,197.81	20.00
2 至 3 年	445,149.00	222,574.50	50.00
3 年以上	866,266.34	866,266.34	100.00
合计	59,571,356.44	4,870,486.25	8.18

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	4,388,570.02	481,916.23				4,870,486.25
其中：						
组合1-账龄组合	4,388,570.02	481,916.23				4,870,486.25
组合2-低风险组合						
组合3-合并范围内关联方						
合计	4,388,570.02	481,916.23				4,870,486.25

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
宁波搏影生物科技有限公司	13,914,796.61		13,914,796.61	23.36	1,122,943.70
宁波大学附属李惠利医院	11,812,591.89		11,812,591.89	19.83	590,629.60
宁波市第九医院	8,284,188.42		8,284,188.42	13.91	788,942.18
宁波市第二医院	5,531,864.08		5,531,864.08	9.29	276,593.20
宁波道恩医疗科技有限公司	4,873,990.92		4,873,990.92	8.18	243,699.55
合计	44,417,431.92		44,417,431.92	74.56	3,022,808.23

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,609,045.54	95.48	2,286,126.58	91.18
1 年以上	170,835.73	4.52	221,099.29	8.82
合计	3,779,881.27	100.00	2,507,225.87	100.00

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	118,605.11	155,748.60
合计	118,605.11	155,748.60

1. 其他应收款

(1) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
单位往来	15,927.92	56,472.21
保证金、备用金及押金	427,438.00	465,238.00
借款及利息	5,383,228.07	5,342,363.84
其他	4,284.00	
合计	5,830,877.99	5,864,074.05

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	上年年末账面余额
1 年以内	57,227.88	34,472.21
1 至 2 年	24,048.27	90,000.00
2 至 3 年	90,000.00	102,000.00
3 年以上	5,659,601.84	5,637,601.84
合计	5,830,877.99	5,864,074.05

(3) 按坏账计提方法分类披露

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	5,342,363.84	91.62	5,342,363.84	100.00	
按组合计提坏账准备	488,514.15	8.38	369,909.04	75.72	118,605.11
其中：					
组合 1-账龄组合	488,514.15	8.38	369,909.04	75.72	118,605.11
组合 2-合并范围内关联方					
合计	5,830,877.99	100.00	5,712,272.88	97.97	118,605.11

续：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	5,342,363.84	91.10	5,342,363.84	100.00	
按组合计提坏账准备	521,710.21	8.90	365,961.61	70.15	155,748.60
其中：					
组合 1-账龄组合	521,710.21	8.90			521,710.21
组合 2-合并范围内关联方					
合计	5,864,074.05	100.00	5,708,325.45	97.34	155,748.60

①按单项计提坏账准备的其他应收款：

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
杭州艾博健康科技股份有限公司	5,342,363.84	5,342,363.84	5,342,363.84	5,342,363.84	100.00	[注]

注：杭州艾博健康科技股份有限公司向本公司借款无法按期归还。2021年12月31日，本公司已将杭州艾博健康科技股份有限公司对本公司欠款834.24万元，全额计提坏账准备。本公司于2022年6月20日与杭州艾博健康科技股份有限公司达成（2022）浙0291执112号《和解协议》。和解协议约定，杭州艾博健康科技股份有限公司同意将持有的宁波艾博医学影像诊断中心有限公司股权60%作价300万过户至本公司名下。截至2025年12月31日，欠款余额534.24万元。

②按组合计提坏账准备的其他应收款：

按组合计提坏账准备：组合 1-账龄分析法

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	57,227.88	2,861.39	5.00
1至2年	24,048.27	4,809.65	20.00
2至3年	90,000.00	45,000.00	50.00
3年以上	317,238.00	317,238.00	100.00
合计	488,514.15	369,909.04	75.72

③按照预期信用损失一般模型计提坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额	1,723.61	364,238.00	5,342,363.84	5,708,325.45
2025年1月1日余额在本期				
——转入第二阶段	-4,809.65	4,809.65		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	5,947.43	-2,000.00		3,947.43
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额	2,861.39	367,047.65	5,342,363.84	5,712,272.88

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	5,342,363.84					5,342,363.84
按组合计提坏账准备	365,961.61	3,947.43				369,909.04
合计	5,708,325.45	3,947.43				5,712,272.88

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况：无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州艾博健康科技股份有限公司	借款及利息	5,342,363.84	5年以上	91.62	5,342,363.84
浙江英特百善医疗设备有限公司	保证金、备用金及押金	160,000.00	2-3年、5年以上	2.74	150,000.00
宁波祥瑞医疗生物科技有限公司	保证金、备用金及押金	70,000.00	2-3年	1.20	35,000.00
西门子医学诊断产品(上海)有限公司	保证金、备用金及押金	55,000.00	5年以上	0.94	55,000.00
杭州默佳生物科技有限公司	保证金、备用金及押金	32,000.00	3-4年	0.55	32,000.00
合计		5,659,363.84		97.06	5,614,363.84

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或 合同履约成本减值准备	账面价值
发出商品	2,706,944.66		2,706,944.66	1,886,535.15		1,886,535.15
库存商品	12,283,733.87	3,032,206.15	9,251,527.72	13,732,451.11	2,279,993.76	11,452,457.35
合计	14,990,678.53	3,032,206.15	11,958,472.38	15,618,986.26	2,279,993.76	13,338,992.50

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
发出商品						
库存商品	2,279,993.76	752,212.39				3,032,206.15
合计	2,279,993.76	752,212.39				3,032,206.15

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待摊费用	404,639.02	
预缴税款	9,630.49	
合计	414,269.51	

(七) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额 (账面价值)	减值准备 上年年末 余额	本期增减变动							期末余额 (账面价值)	减值 准备 期末 余额	
			追加 投资	减少 投资	权益法下 确认的 投资损益	其他综合 收益调整	其他权 益变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提 减值 准备			其 他
联营企业												
策源普惠(宁波) 生物科技有限公司	4,717,771.02				-60,821.90						4,656,949.12	
合计	4,717,771.02				-60,821.90						4,656,949.12	

(八) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	26,440,128.76	30,826,286.61
固定资产清理		
合计	26,440,128.76	30,826,286.61

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	43,286,068.04	1,106,534.81	1,168,811.82	1,271,921.44	46,833,336.11
(2) 本期增加金额	1,109,796.45		56,377.44		1,166,173.89
—购置	781,477.87		56,377.44		837,855.31
—存货转入	328,318.58				328,318.58
(3) 本期减少金额	2,208,155.57		77,980.19		2,286,135.76
—处置	1,435,468.41		77,980.19		1,513,448.60
—转入存货	772,687.16				772,687.16
(4) 期末余额	42,187,708.92	1,106,534.81	1,147,209.07	1,271,921.44	45,713,374.24
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	13,979,640.82	831,921.80	804,942.72	390,544.16	16,007,049.50
(2) 本期增加金额	4,111,433.01	136,551.96	209,234.38	246,752.76	4,703,972.11
—计提	4,111,433.01	136,551.96	209,234.38	246,752.76	4,703,972.11
(3) 本期减少金额	1,363,694.61		74,081.52		1,437,776.13
—处置	1,363,694.61		74,081.52		1,437,776.13
(4) 期末余额	16,727,379.22	968,473.76	940,095.58	637,296.92	19,273,245.48
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额					
(3) 本期减少金额					
(4) 期末余额					

项目	机器设备	运输设备	电子设备	其他	合计
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	25,460,329.70	138,061.05	207,113.49	634,624.52	26,440,128.76
(2) 上年年末账面价值	29,306,427.22	274,613.01	363,869.10	881,377.28	30,826,286.61

2. 固定资产的减值测试情况

期末未发现固定资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

(九) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	9,390,862.89	1,895,605.01	11,286,467.90
2. 本期增加金额	996,473.22	5,943,932.41	6,940,405.63
3. 本期减少金额	1,337,703.95	209,795.02	1,547,498.97
4. 期末余额	9,049,632.16	7,629,742.40	16,679,374.56
二、累计折旧			
1. 上年年末余额	4,256,939.25	1,051,189.08	5,308,128.33
2. 本期增加金额	1,081,679.16	1,216,800.96	2,298,480.12
3. 本期减少金额	1,337,703.95	205,836.62	1,543,540.57
4. 期末余额	4,000,914.46	2,062,153.42	6,063,067.88
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 期末账面价值	5,048,717.70	5,567,588.98	10,616,306.68
2. 上年年末账面价值	5,133,923.64	844,415.93	5,978,339.57

2. 使用权资产的减值测试情况

期末使用权资产不存在减值迹象，故未计提减值准备。

（十）无形资产

1. 无形资产情况

项目	专利权	合计
1. 账面原值		
（1）上年年末余额	210,000.00	210,000.00
（2）本期增加金额		
—购置		
（3）本期减少金额	210,000.00	210,000.00
—失效且终止确认	210,000.00	210,000.00
（4）期末余额		
2. 累计摊销		
（1）上年年末余额	210,000.00	210,000.00
（2）本期增加金额		
—计提		
（3）本期减少金额	210,000.00	210,000.00
—失效且终止确认	210,000.00	210,000.00
（4）期末余额		
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
（3）本期减少金额		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值		
（2）上年年末账面价值		

期末未发现无形资产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

（十一）商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	上年年末余额	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	
宁波艾博医学影像 诊断中心有限公司	1,638,558.17					1,638,558.17
合计	1,638,558.17					1,638,558.17

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或 形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
宁波艾博医学影像诊断中心有限公司	1,638,558.17					1,638,558.17
合计	1,638,558.17					1,638,558.17

(十二) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
装修工程	16,578,575.78	98,000.00	2,568,420.52	14,108,155.26
其他		288,000.00	40,000.00	248,000.00
合计	16,578,575.78	386,000.00	2,608,420.52	14,356,155.26

(十三) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
坏账准备	10,581,893.11	2,645,473.28	10,095,252.47	2,523,813.12
减值准备	3,032,206.15	758,051.54	2,279,993.76	569,998.44
租赁负债	9,517,028.58	1,591,068.12	734,516.00	183,629.00
合计	23,131,127.84	4,994,592.94	13,109,762.23	3,277,440.56

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	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	10,616,306.68	1,810,412.41	993,050.71	248,262.68
合计	10,616,306.68	1,810,412.41	993,050.71	248,262.68

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,796,543.60	3,198,049.34	248,262.68	3,029,177.88
递延所得税负债	1,796,543.60	13,868.81	248,262.68	

(十四) 短期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款		10,000,000.00
信用借款	8,000,000.00	10,000,000.00
借款利息	5,377.78	
合 计	8,005,377.78	20,000,000.00

(十五) 应付账款**1. 应付账款按账龄列示**

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	12,928,138.51	5,173,383.73
1年以上	1,112,152.14	2,452,465.30
合 计	14,040,290.65	7,625,849.03

(十六) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	421,078.57	1,597,498.18
合 计	421,078.57	1,597,498.18

(十七) 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	2,399,828.86	10,395,303.34	10,358,868.90	2,436,263.30
离职后福利-设定提存计划	44,433.73	586,223.09	582,801.30	47,855.52
辞退福利		162,500.00	162,500.00	
合 计	2,444,262.59	11,144,026.43	11,104,170.20	2,484,118.82

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	2,370,900.00	9,506,029.16	9,465,928.69	2,411,000.47
(2) 职工福利费		231,458.00	231,458.00	
(3) 社会保险费	25,358.86	307,669.18	307,765.21	25,262.83
其中：医疗保险费	24,775.91	300,356.20	300,479.24	24,652.87
工伤保险费	582.95	7,312.98	7,285.97	609.96
生育保险费				
(4) 住房公积金	3,570.00	349,847.00	353,417.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		300.00	300.00	
合 计	2,399,828.86	10,395,303.34	10,358,868.90	2,436,263.30

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	43,000.34	568,530.22	565,125.27	46,405.29
失业保险费	1,433.39	17,692.87	17,676.03	1,450.23
合计	44,433.73	586,223.09	582,801.30	47,855.52

(十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	766,689.87	932,012.11
企业所得税	1,516,201.62	3,341,735.58
城市维护建设税	60,658.39	15,355.99
教育费附加	25,996.45	6,581.14
地方教育附加	17,330.97	4,387.42
印花税	31,878.92	16,092.74
合计	2,418,756.22	4,316,164.98

(十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	91,072.89	124,729.96
合计	91,072.89	124,729.96

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	30,000.00	30,000.00
其他	61,072.89	94,729.96
合计	91,072.89	124,729.96

(二十) 一年内到期的非流动负债

1. 明细情况

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款本金及利息	10,011,000.00	
一年内到期的租赁负债	2,379,086.75	1,064,079.16
合计	12,390,086.75	1,064,079.16

(二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	54,740.21	207,674.76
合计	54,740.21	207,674.76

(二十二) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	10,000,000.00	10,000,000.00
减：一年内到期部分	10,000,000.00	
合计		10,000,000.00

(二十三) 租赁负债**1. 明细情况**

项目	期末余额	上年年末余额
房屋租赁	3,616,359.99	3,940,945.16
设备租赁	3,521,581.84	294,948.38
合计	7,137,941.83	4,235,893.54

(二十四) 股本

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股份总额	24,300,000.00	48,600,000.00		72,900,000.00
合计	24,300,000.00	48,600,000.00		72,900,000.00

(二十五) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	10,600,706.87		6,075,000.00	4,525,706.87
合计	10,600,706.87		6,075,000.00	4,525,706.87

注：资本公积减少系本期资本公积转增股本。

(二十六) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	12,150,000.00	1,188,763.70		13,338,763.70
合计	12,150,000.00	1,188,763.70		13,338,763.70

(二十七) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
上年年末未分配利润	72,446,016.78	65,163,119.40
加：本期归属于母公司所有者的净利润	7,241,937.77	12,157,868.97
减：提取法定盈余公积	1,188,763.70	14,971.59
应付普通股股利	26,730,000.00	4,860,000.00
其他	42,525,000.00	
期末未分配利润	9,244,190.85	72,446,016.78

注：其他减少系本期未分配利润转增股本。

(二十八) 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	126,344,840.45	100,208,669.84	125,177,491.25	89,875,429.53
合计	126,344,840.45	100,208,669.84	125,177,491.25	89,875,429.53

1. 营业收入的分解信息

项目	本期发生额	上期发生额
体外诊断试剂	90,934,335.48	111,533,365.72
体外诊断及影像设备	25,190,314.69	1,971,394.69
体检收入	10,220,190.28	11,672,730.84
合计	126,344,840.45	125,177,491.25

(二十九) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	200,060.68	304,044.81
教育费附加	85,740.28	130,304.91
地方教育附加	57,160.19	86,869.94
印花税	80,148.77	53,151.05
车船税	1,722.48	1,722.48
合计	424,832.40	576,093.19

(三十) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,425,076.36	3,070,855.48
业务招待费	812,845.69	1,046,109.06
服务费	2,988,029.40	3,378,246.00
固定资产折旧费	1,325,572.50	1,270,268.77
使用权资产折旧费	1,216,799.96	785,154.72
办公费及其他	524,428.97	1,670,688.87
合计	11,292,752.88	11,221,322.90

(三十一) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,365,615.94	5,988,179.14
业务招待费	568,597.80	837,853.58
办公费	61,550.12	250,946.22
固定资产折旧费	281,727.96	290,416.43
使用权资产折旧费	314,712.64	303,934.92
无形资产摊销		70,000.00
中介机构服务费	1,185,401.83	1,165,175.64
车辆费	153,478.39	180,677.83
其他	190,020.40	159,193.80
合计	7,121,105.08	9,246,377.56

(三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	1,124,313.53	1,488,529.32
其中：租赁负债利息费用	380,641.27	341,082.03
减：利息收入	281,490.85	201,631.15
其他	8,561.02	1,160.09
合计	851,383.70	1,288,058.26

(三十三) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
代扣个税手续费返还	13,810.08	15,512.47
政府补助	3,645,392.60	5,553,690.16
合计	3,659,202.68	5,569,202.63

(三十四) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-60,821.90	-69,304.56
合计	-60,821.90	-69,304.56

(三十五) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-481,916.23	-1,090,590.35
其他应收款坏账损失	-3,947.43	86,304.38
合计	-485,863.66	-1,004,285.97

(三十六) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-752,212.39	-284,999.22
商誉减值损失		-1,638,558.17
合计	-752,212.39	-1,923,557.39

(三十七) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产时确认的收益	-66,882.64	
其中：固定资产	-62,924.24	
使用权资产	-3,958.40	
合计	-66,882.64	

(三十八) 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
其他	0.51	1.47	0.51
合计	0.51	1.47	0.51

(三十九) 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
无法收回款项	20,418.50		20,418.50
非流动资产毁损报废损失	3,898.67		3,898.67
其中：固定资产	3,898.67		3,898.67
罚金、罚款和被没收财产的损失	264,458.00		264,458.00
其他	36,480.00	1,376.40	36,480.00
合计	325,255.17	1,376.40	325,255.17

(四十) 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	4,369,984.27	6,549,490.40
递延所得税费用	-155,002.65	-402,655.48
合计	4,214,981.62	6,146,834.92

(四十一) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
存款利息收入	240,626.62	201,631.15
政府补助	3,645,392.60	5,553,690.16
保证金、押金、备用金	80,000.00	859,720.00
资金往来收到的现金		100,000.00
其他	13,810.59	50,735.18
合计	3,979,829.81	6,765,776.49

(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
费用支出	7,049,054.56	8,466,606.51
保证金、押金、备用金	322.00	254,000.00
其他	300,938.00	1,376.40
合计	7,350,314.56	8,721,982.91

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 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
支付使用权资产租金	3,366,969.87	1,831,946.57
合计	3,366,969.87	1,831,946.57

(四十二) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	4,199,282.36	9,394,054.67
加：信用减值损失	485,863.66	1,004,285.97
资产减值准备	752,212.39	1,923,557.39
固定资产折旧	4,703,972.11	4,648,091.85
投资性房地产折旧		
使用权资产折旧	2,298,480.12	1,951,749.29
无形资产摊销		70,000.00
长期待摊费用摊销	2,608,420.52	2,506,994.61
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)	66,882.64	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	3,898.67	
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	1,124,313.53	1,488,529.32
投资损失(收益以“-”号填列)	60,821.90	69,304.56
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-168,871.46	-402,655.48
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	13,868.81	
存货的减少(增加以“-”号填列)	1,072,676.31	4,982,631.43
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-4,196,882.39	-8,462,660.13
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,419,062.11	-3,338,382.02
其他		
经营活动产生的现金流量净额	16,444,001.28	15,835,501.46
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	26,475,784.94	54,033,259.16
减：现金的期初余额	54,033,259.16	35,622,640.58
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	-27,557,474.22	18,410,618.58

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	26,475,784.94	54,033,259.16
其中：库存现金	3,835.90	5,370.90
可随时用于支付的银行存款	26,471,949.04	54,027,888.26
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、期末现金及现金等价物余额	26,475,784.94	54,033,259.16
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十三) 租赁

1. 本公司作为承租方

- (1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额：无
- (2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：379,942.14 元
- (3) 与租赁相关的现金流出总额：3,781,491.47 元
- (4) 涉及售后租回交易的情况：无

六、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
宁波艾博医学影像诊断中心有限公司	5,000.00	宁波市	宁波市	卫生服务	60.00		非同一控制下股权转让
宁波略通生物科技有限公司	500.00	宁波市	宁波市	科技推广和应用服务业	100.00		设立
宁波江北文教艾博综合门诊部有限公司	150.00	宁波市	宁波市	卫生服务	100.00		设立

七、政府补助

(一) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	会计科目
2024 年度产业政策经费	3,610,000.00	其他收益
就业高校毕业生社保补贴	16,946.06	其他收益
稳岗补贴	18,446.54	其他收益
合计	3,645,392.60	

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应收票据、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

（一）信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

（二）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。市场风险主要为利率风险。本公司的利率风险主要产生于银行等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

（三）流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	期末余额				合 计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款	8,005,377.78				8,005,377.78
应付账款	14,040,290.65				14,040,290.65
其他应付款	91,072.89				91,072.89
一年内到期的非流动负债	12,756,991.14				12,756,991.14
租赁负债		2,445,991.14	2,163,957.00	3,095,914.12	7,705,862.26
合 计	34,893,732.46	2,445,991.14	2,163,957.00	3,095,914.12	42,599,594.72

续：

项 目	上年年末余额				合 计
	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上	
短期借款	20,000,000.00				20,000,000.00
应付账款	7,625,849.03				7,625,849.03
其他应付款	124,729.96				124,729.96
一年内到期的非流动负债	1,336,414.00				1,336,414.00
长期借款		10,000,000.00			10,000,000.00
租赁负债		1,168,414.00	868,414.00	2,795,871.00	4,832,699.00
合 计	29,086,992.99	11,168,414.00	868,414.00	2,795,871.00	43,919,691.99

九、关联方及关联交易

（一）本公司的母公司情况

本公司实际控制人为俞佳彪、夏激舟。俞佳彪、夏激舟对本公司的持股比例为 64.25%。

（二）本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

（三）本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“五、（七）长期股权投资”。

（四）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海东淞企业管理合伙企业（有限合伙）	实际控制人参股的企业

(五) 关联交易情况**1. 关联方资金拆借**

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出				
上海东淞企业管理合伙企业（有限合伙）	39,865.00	2025-01-14	2025-11-04	[注]
夏激舟	2,000,000.00	2025-10-15	2025-12-05	
夏激舟	2,000,000.00	2025-11-17	2025-12-09	
俞佳彪	1,000,000.00	2025-08-04	2025-12-17	
俞佳彪	1,000,000.00	2025-08-04	2025-12-18	
俞佳彪	395,516.00	2025-08-04	2025-12-19	

注：因上海东淞企业管理合伙企业（有限合伙）已于 2025 年 12 月 9 日工商登记注销，相关利息 1,610.98 元由其合伙人夏激舟承担。

2. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
夏激舟	利息收入	13,939.75	
俞佳彪	利息收入	26,924.48	
合计		40,864.23	

(六) 关联方应收应付款项**1. 应收项目**

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	夏激舟	13,939.75	696.99		
	俞佳彪	26,924.48	1,346.22		

十、承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本集团不存在需披露的重要或有事项。

十一、资产负债表日后事项

2026年3月27日，公司第四届董事会第十六次会议审议通过了《2025年年度权益分派预案》，公司总股本为72,900,000.00股，以应分配股数72,900,000.00股为基数，以未分配利润向参与分配的股东每10股派发现金红利1.26元（含税）。

十二、其他重要事项

公司于2024年3月16日收到公司原法定代表人、董事长、总经理俞佳彪先生家属的通知，宁波市公安局海曙分局签发对俞佳彪先生的拘留通知书[甬公海（经）拘通字[2024]00241号]，具体内容如下：

根据《中华人民共和国刑事诉讼法》第八十二条之规定，我局已于2024年3月14日17时将涉嫌对非国家工作人员行贿罪的俞佳彪刑事拘留。

截至审计报告日，该案件未有结论性意见。

十三、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账龄	期末账面余额	上年年末账面余额
1年以内	52,455,915.65	52,582,254.56
1至2年	5,790,989.05	5,810,205.00
2至3年	3,350,149.00	633,276.20
3年以上	866,266.34	860,266.14
合计	62,463,320.04	59,886,001.90

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

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					
按组合计提坏账准备	62,463,320.04	100.00	4,869,834.43	7.80	57,593,485.61
其中：					
组合1-账龄组合	59,558,320.04	95.35	4,869,834.43	8.18	54,688,485.61
组合2-低风险组合					
组合3-合并范围内关联方	2,905,000.00	4.65			2,905,000.00
合计	62,463,320.04	100.00	4,869,834.43	7.80	57,593,485.61

续：

类别	上年年末余额				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					
按组合计提坏账准备	59,886,001.90	100.00	4,387,057.97	7.33	55,498,943.93
其中：					
组合 1-账龄组合	56,981,001.90	95.15	4,387,057.97	7.70	52,593,943.93
组合 2-低风险组合					
组合 3-合并范围内关联方	2,905,000.00	4.85			2,905,000.00
合计	59,886,001.90	100.00	4,387,057.97	7.33	55,498,943.93

(1) 期末按组合计提坏账准备的应收账款

①按组合计提坏账准备：组合 1-账龄分析法

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	52,455,915.65	2,622,795.78	5.00
1 至 2 年	5,790,989.05	1,158,197.81	20.00
2 至 3 年	445,149.00	222,574.50	50.00
3 年以上	866,266.34	866,266.34	100.00
合计	59,558,320.04	4,869,834.43	8.18

(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	4,387,057.97	482,776.46				4,869,834.43
其中：						
组合1-账龄组合	4,387,057.97	482,776.46				4,869,834.43
组合2-低风险组合						
组合3-合并范围内关联方						
合计	4,387,057.97	482,776.46				4,869,834.43

3. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
宁波搏影生物科技有限公司	13,914,796.61		13,914,796.61	22.28	1,122,943.70
宁波大学附属李惠利医院	11,812,591.89		11,812,591.89	18.91	590,629.60
宁波市第九医院	8,284,188.42		8,284,188.42	13.26	788,942.18
宁波市第二医院	5,531,864.08		5,531,864.08	8.86	276,593.20
宁波道恩医疗科技有限公司	4,873,990.92		4,873,990.92	7.80	243,699.55
合计	44,417,431.92		44,417,431.92	71.11	3,022,808.23

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	119,108.84	153,260.55
合计	119,108.84	153,260.55

1. 其他应收款**(1) 按款项性质分类情况**

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
单位往来	20,501.45	53,853.21
保证金、备用金及押金	427,438.00	465,238.00
借款及利息	5,383,228.07	5,342,363.84
合计	5,831,167.52	5,861,455.05

(2) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	上年年末账面余额
1年以内	57,517.41	31,853.21
1至2年	24,048.27	90,000.00
2至3年	90,000.00	102,000.00
3年以上	5,659,601.84	5,637,601.84
合计	5,831,167.52	5,861,455.05

(3) 按坏账计提方法分类披露

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	5,342,363.84	91.62	5,342,363.84	100.00	
按组合计提坏账准备	488,803.68	8.38	369,694.84	75.63	119,108.84
其中：					
组合1-账龄组合	484,230.15	8.30	369,694.84	76.35	114,535.31
组合2-合并范围内关联方	4,573.53	0.08			4,573.53
合计	5,831,167.52	100.00	5,712,058.68	97.96	119,108.84

续:

类别	上年年末余额				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	5,342,363.84	91.14	5,342,363.84	100.00	
按组合计提坏账准备	519,091.21	8.86	365,830.66	70.48	153,260.55
其中:					
组合 1-账龄组合	519,091.21	8.86	365,830.66	70.48	153,260.55
组合 2-合并范围内关联方					
合计	5,861,455.05	100.00	5,708,194.50	97.39	153,260.55

①按单项计提坏账准备的其他应收款:

名称	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
杭州艾博健康科技股份有限公司	5,342,363.84	5,342,363.84	5,342,363.84	5,342,363.84	100.00	[注]

注: 杭州艾博健康科技股份有限公司向本公司借款无法按期归还。2021年12月31日, 本公司已将杭州艾博健康科技股份有限公司对本公司欠款834.24万元, 全额计提坏账准备。本公司于2022年6月20日与杭州艾博健康科技股份有限公司达成(2022)浙0291执112号《和解协议》。和解协议约定, 杭州艾博健康科技股份有限公司同意将持有的宁波艾博医学影像诊断中心有限公司股权60%作价300万过户至本公司名下。截至2025年12月31日, 欠款余额534.24万元。

②按组合计提坏账准备的其他应收款:

按组合计提坏账准备: 组合1-账龄分析法

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	52,943.88	2,647.19	5.00
1至2年	24,048.27	4,809.65	20.00
2至3年	90,000.00	45,000.00	50.00
3年以上	317,238.00	317,238.00	100.00
合计	484,230.15	369,694.84	76.35

③按照预期信用损失一般模型计提坏账准备:

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期 预期信用损失 (已发生信用减值)	
2025 年 1 月 1 日余额	1,592.66	364,238.00	5,342,363.84	5,708,194.50
2025 年 1 月 1 日余额 在本期				
——转入第二阶段	-4,809.65	4,809.65		
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	5,864.18	-2,000.00		3,864.18
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 日余额	2,647.19	367,047.65	5,342,363.84	5,712,058.68

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回 或转回	转销 或核销	其他	
按单项计提坏账准备	5,342,363.84					5,342,363.84
按组合计提坏账准备	365,830.66	3,864.18				369,694.84
合计	5,708,194.50	3,864.18				5,712,058.68

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况: 无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项 性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
杭州艾博健康科技股份有限公司	借款及利息	5,342,363.84	5 年以上	91.62	5,342,363.84
浙江英特百善医疗设备有限公司	保证金、备用金及押金	160,000.00	2-3 年、 5 年以上	2.74	150,000.00
宁波祥瑞医疗生物科技有限公司	保证金、备用金及押金	70,000.00	2-3 年	1.20	35,000.00
西门子医学诊断产品(上海)有限公司	保证金、备用金及押金	55,000.00	5 年以上	0.94	55,000.00
杭州默佳生物科技有限公司	保证金、备用金及押金	32,000.00	3-4 年	0.55	32,000.00
合计		5,659,363.84		97.05	5,614,363.84

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	35,844,576.73		35,844,576.73	34,844,576.73		34,844,576.73
合计	35,844,576.73		35,844,576.73	34,844,576.73		34,844,576.73

1. 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
宁波艾博医学影像诊断中心有限公司	29,344,576.73						29,344,576.73	
宁波略通生物科技有限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
宁波江北文教艾博综合门诊部有限公司	500,000.00		1,000,000.00				1,500,000.00	
合计	34,844,576.73		1,000,000.00				35,844,576.73	

(四) 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	116,124,650.17	88,780,989.44	113,504,760.41	78,511,403.63
合计	116,124,650.17	88,780,989.44	113,504,760.41	78,511,403.63

1. 营业收入的分解信息

项目	本期发生额	上期发生额
体外诊断试剂	90,934,335.48	111,533,365.72
体外诊断及影像设备	25,190,314.69	1,971,394.69
合计	116,124,650.17	113,504,760.41

十四、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-62,983.97	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	3,645,392.60	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-329,153.33	
减：所得税影响额	888,548.20	
少数股东权益影响额（税后）	-120,375.20	
合计	2,485,082.30	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.56	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	4.31	0.07	0.07

宁波珈诚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 **请填写具体原因** 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益	-62,983.97
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,645,392.60
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-329,153.33
非经常性损益合计	3,253,255.3
减：所得税影响数	888,548.20
少数股东权益影响额（税后）	-120,375.20
非经常性损益净额	2,485,082.3

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用