证券代码：834367　　证券简称：美康基因　　主办券商：山西证券

美康基因

NEEQ: 834367

北京美康基因科学股份有限公司

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、公司负责人金鑫、主管会计工作负责人邱艳莉及会计机构负责人（会计主管人员）邱艳莉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

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

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

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 7
第三节 重大事件 18
第四节 股份变动、融资和利润分配 21
第五节 公司治理 25
第六节 财务会计报告 31
附件 会计信息调整及差异情况 125

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	北京美康基因科学股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、股份公司、美康基因	指	北京美康基因科学股份有限公司
南京美宁	指	南京美宁康诚生物科技有限公司
美国美康	指	Mokobio Biotechnology R&D Center, INC.
三会	指	股东大会、董事会、监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理及财务总监
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》	指	《北京美康基因科学股份有限公司章程》
三会议事规则	指	股东大会议事规则、董事会议事规则、监事会议事规则
中国证监会	指	中国证券监督管理委员会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商：山西证券	指	山西证券股份有限公司
极速核酸检测	指	基于 PCR 技术的快速检测方法
报告期	指	2025 年 1 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日
体外诊断试剂（IVD）	指	采用免疫学、微生物学、分子生物学等原理或方法制备的，在体外用于对人类疾病的诊断、检测及流行病学调查等的诊断试剂
免疫平台	指	免疫诊断平台
基因平台	指	基因诊断平台
免疫比浊法	指	通过各种生物化学反应或免疫反应测定体内生化指标的一种检测方法
酶联免疫法	指	酶联免疫吸附剂测定法简称，在免疫酶技术的基础上发展起来的一种新型的免疫测定技术
胶体金免疫层析法	指	用于定性或半定量的快速免疫检测方法
量子点荧光免疫层析法	指	以量子点微球为载体，用于定量检测的一种方法

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京美康基因科学股份有限公司		
英文名称及缩写	Mokobio Life Science Corporation Beijing		
	MOKOBIO		
法定代表人	金鑫	成立时间	2005 年 8 月 30 日
控股股东	控股股东为（金鑫、王瑞环）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（金鑫、王瑞环），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业-医药制造业-生物药品制造-生物诊断产品制造		
主要产品与服务项目	免疫检测产品（POCT 快速诊断）、基因检测精准医疗		
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	美康基因	证券代码	834367
挂牌时间	2015 年 11 月 17 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	50,080,000
主办券商（报告期内）	山西证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	太原市府西街 69 号山西国际贸易中心东塔楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	邱艳莉	联系地址	北京市丰台区南四环西路 188 号 8 区 20 号楼 3 层
电话	01063704026	电子邮箱	stock@mokobio.com.cn
传真	01063704027		
公司办公地址	北京市丰台区南四环西路 188 号 8 区 20 号楼 3 层(园区)	邮政编码	100070
公司网址	www.mokobio.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	9111010678024149 68		
注册地址	北京市南四环西路 188 号 8 区 20 号楼 3 层（园区）		

注册资本（元）	50,080,000	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

根据中国证监会《上市公司行业分类指引》(2012 年修订)，公司目前所处行业为“C27 医药制造业”，主营业务为体外诊断试剂及相关设备的生产、研发、销售与技术服务工作。

一、生产模式：

多年以来，美康基因密切关注国内外前沿技术的发展和行业发展情况,结合市场需求与临床需要, 有针对性的进行产品研发，形成了以自主研发为主，自主研发与合作研发相结合的研发体系，公司建立北京、南京两个生产基地，用于自主研发产品的产业化生产。

截至目前，公司已形成免疫平台诊断试剂、基因平台诊断试剂及相关检测服务、检测设备三个系列产品，掌握了酶联免疫、免疫比浊、免疫层析、量子点荧光免疫层析、核酸提取、多重荧光定量 PCR、极速荧光定量 PCR、二代测序等多项诊断技术关键资源。公司面向临床诊断、体检机构、疾病预防控制等主要客户提供多项产品,其中免疫平台诊断产品包括胃肠道检测系列产品、细菌及病毒感染常规监控系列产品、妇幼保健系统检测系列产品、骨健康筛查系列产品、心脏标志物检测系列产品等；基因平台诊断产品包括核酸前处理系列试剂(Moko Quickpre+)、多重荧光定量检测试剂(Moko PCR+)、高通量基因检测系统检测试剂及服务(Moko Power+)，极速荧光定量检测试剂，宫颈癌甲基化检测产品、乙肝病毒检测产品等；检测设备产品包括 Mokosensor-A300 胶体金免疫分析仪、Mokosensor C-100 型生化分析仪、S160 极速核酸提取仪、V280 极速荧光定量 PCR 仪、Q240 量子点荧光免疫层析分析仪、Q100 量子点荧光免疫层析分析仪等。

在 2024 年生产平台整合的基础上，2025 年成功完成南京研发平台整合。目前，南京研发基地已能同时满足北京公司、南京公司的研发项目及注册申报需求，形成了覆盖分子诊断、免疫诊断、设备开发、AI 算法等多领域人才的统一研发体系，研发资源利用率明显提升。

二、新产品研发：

1.**分子病理领域取得关键突破**:妇科肿瘤基因诊断项目在完成三家顶级三甲医院临床试验的基础上，于 2025 年按计划提交了第三类医疗器械注册申报，正式进入国家药监局审评阶段。该临床试验总符合率达 95.32%，与同类产品相比具备显著性能优势。若顺利通过审评，将成为公司首个三类分子诊断产品，将成为国内首个三基因联合诊断宫颈癌的重磅产品。同时配合公司开发的宫颈癌分子病理测序技术，将有助于公司在高值妇科肿瘤检测领域抢占技术制高点。

2.**软件完成标杆医院部署**

核心大数据基因测序平台已完成商业化应用软件的 AI 嵌入开发，形成高效、快速、操作简便的基因分析系统，初步实现从样本到报告的全流程自动化，积累标杆效应，为后续规模化推广奠定基础。

3.**家庭自测 OTC 领域技术储备**

2025 年，公司在家庭自测 OTC 领域虽未有新产品上市，但围绕自测产品进行了系统的技术储备和专利布局。从耗材适配性、样本采集装置到产品结构设计等方面，完成了多项实用新型专利的申报，为后续自测产品的迭代升级和新品开发奠定了坚实的技术基础。

三、技术升级及知识产权

公司继续在胃肠道产品市场进行精耕细作和技术迭代升级。主打产品胃肠道 10 项系列完成二次技术迭代，核心产品灵敏度提升至 90%，特异性达 95%；核心抗体实现 100%国产化替代，降低进口依赖风险，保证供货安全；胶体金自动化产线投产，胶体金试剂盒产能扩大 100%，单位人工成本降低 30%。

2025 年公司取得发明专利 4 项，软件著作权 1 项，在聚焦领域继续加大投入。截至报告披露之日，公司已获得 45 项体外诊断产品注册证书,获得授权专利 54 项，软件著作权 19 项。

四、销售模式

报告期公司继续选择直接和地市级代理商及终端合作方式，继续执行以量子点荧光免疫检测平台为市场核心推广产品线，胶体金免疫检测平台为辅助推广产品线的免疫推广市场策略。同时，根据公司免疫检测双平台产品的特点，开展以社区及乡镇卫生院为未来主要市场发展方向的长尾市场占领计划。围绕专病进行系统诊断的打包推广模式。逐步建立建成了“心血管病诊断系列”“糖尿病视网膜病变诊断系列”“发热炎症诊断

系列”“全消化道功能评估检测系列”四个系列检测项目。基本覆盖公司 90%检测项目，并有效应和政府号召的慢病管理，大健康及基层诊疗能力提升的政策要求。

报告期公司华东、华南、华北、东北、西北、西南等多区域销售网络，进行更细致的区域划分，进行更细致的区域内部职能区分，提高销售开拓市场速度，稳住开拓后市场量的提升。公司大客户系统开展与重药集团、平安保险、美年大健康、迪安等多家大型集团的合作。

报告期公司电商事业部初步开拓，陆续开通京东、淘宝、天猫等公域账户运营，并积极拓展私域运营，同时在视频号、抖音和小红书平台进行直播带货、私域小程序运营等方面的营销尝试，现在已经积累了一定的私域流量，为公司将来发展家庭自测、OTC 销售打好基础。

报告期内，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

“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	公司于 2025 年 12 月通过北京市专精特新企业认定，2024 年 10 月 29 日通过国家高新技术企业认定。

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	23,353,032.97	27,983,910.52	-16.55%
毛利率%	61.32%	64.96%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-4,460,429.46	-7,577,847.95	41.14%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-4,649,946.67	-7,696,751.00	39.58%
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）	-18.79%	-25.32%	-
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）	-19.59%	-25.72%	-

基本每股收益	-0.0891	-0.1513	-41.11%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	45,349,755.04	51,265,142.75	-11.54%
负债总计	29,050,578.89	30,398,293.04	-4.43%
归属于挂牌公司股东的净资产	21,445,218.70	25,969,526.49	-17.47%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.43	0.52	-17.47%
资产负债率%（母公司）	17.94%	15.34%	-
资产负债率%（合并）	64.06%	59.30%	-
流动比率	0.54	0.50	-
利息保障倍数	-7.15	-8.79	-
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	3,265,161.43	-999,330.07	426.74%
应收账款周转率	9.98	7.15	-
存货周转率	1.01	0.96	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-11.54%	-3.31%	-
营业收入增长率%	-16.55%	-26.02%	-
净利润增长率%	40.96%	-31.97%	-

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	1,309,393.72	2.89%	1,836,042.59	3.58%	-28.68%
应收票据	-	0.00%	0	0.00%	
应收账款	1,283,687.47	2.83%	1,042,079.97	2.03%	23.19%
预付款项	763,460.12	1.68%	1,322,486.74	2.58%	-42.27%
其他应收款	499,188.66	1.10%	676,261.23	1.32%	-26.18%
存货	8,709,588.37	19.21%	9,242,069.32	18.03%	-5.76%
固定资产	4,318,568.45	9.52%	5,710,240.00	11.14%	-24.37%
使用权资产	1,238,543.63	2.73%	2,428,864.05	4.74%	-49.01%
无形资产	12,931,676.17	28.52%	15,082,811.69	29.42%	-14.26%
开发支出	13,060,029.35	28.80%	11,700,204.61	22.82%	11.62%
长期待摊费用	680,044.87	1.50%	1,687,123.95	3.29%	-59.69%
短期借款	11,800,000.00	26.02%	18,444,900.00	35.98%	-36.03%

应付账款	2,506,269.26	5.53%	2,701,633.04	5.27%	-7.23%
合同负债	3,569,978.47	7.87%	4,225,051.63	8.24%	-15.50%
应付职工薪酬	2,553,002.40	5.63%	502,829.48	0.98%	407.73%
应交税费	114,025.56	0.25%	133,441.76	0.26%	-14.55%
其他应付款	1,630,949.04	3.60%	1,140,930.55	2.23%	42.95%
一年内到期的非流动负债	978,851.87	2.16%	1,078,228.61	2.10%	-9.22%
长期应付款	-	0.00%	0	0.00%	0.00%
资产总计	45,349,755.04	100.00%	51,265,142.75	100.00%	-11.54%

项目重大变动原因

1、报告期公司货币资金同比减少 28.68%，主要是年底偿还到期短期借款所致，报告期短期借款和长期借款同比减少 244.49 万元。
2、报告期公司预付款项同比减少 42.27%，主要公司加强资金统筹与付款管理，优化采购付款模式及新增合作供应商付款模式变动所致。
3、报告期公司固定资产同比减少 24.37%，主要北京美康业务委托全资子公司南京美宁生产，固定资产整合清理掉一些闲置的固定资产所致。
4、报告期公司使用权资产同比减少 49.01%，主要是公司租赁的生产房租累计摊销增加所致。
5、报告期公司长期待摊费用同比减少 59.69%，主要是部分长期待摊费用已摊销完毕及累计摊销增加所致。
6、报告期公司短期借款减少 36.03%，主要是一笔 420 万元银行借款在报告期内到期后重新授权为长期借款，及报告期内偿还 244.49 万元的短期借款所致。
7、报告期应付职工薪酬同比增加 407.73%，主要是北京南京生产平台整合，优化人员结构，提升运营效率，与部分员工协商解除劳动关系，计提相应解除劳动关系的经济补偿金所致，经济补偿金于期后分批支付。
8、报告期公司其他应付款同比增加 42.95%，主要是公司拓展业务收到客户的押金所致。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	23,353,032.97	-	27,983,910.52	-	-16.55%
营业成本	9,032,653.02	38.68%	9,805,498.35	35.04%	-7.88%

毛利率%	61.32%	-	64.96%	-	-
税金及附加	188,738.76	0.81%	134,673.82	0.48%	40.15%
销售费用	9,040,573.68	38.71%	15,419,077.54	55.10%	-41.37%
管理费用	6,243,290.50	26.73%	7,439,428.40	26.58%	-16.08%
研发费用	2,987,696.99	12.79%	2,241,116.96	8.01%	33.31%
财务费用	576,055.01	2.47%	791,238.47	2.83%	-27.20%
其他收益	148,723.83	0.64%	202,405.45	0.72%	-26.52%
信用减值损失	-95,665.71	-0.41%	142,956.58	0.51%	166.92%
营业利润	-4,662,855.19	-19.97%	-7,501,713.77	-26.81%	37.84%
利润总额	-4,622,123.49	-19.79%	-7,585,263.39	-27.11%	39.06%

项目重大变动原因

1、报告期公司营业收入同比下降 16.55%，主要受行业采购节奏放缓影响，下游需求收缩所致，但公司深化降体增效、严控成本费用，且费用降幅显著大于收入降幅，公司经营在稳步提升。
2、报告期公司营业税金与附加同比增加 40.15%，主要是由于母公司北京美康报告期的税率由 3%调整为 13%所致。
3、报告期公司销售费用同比下降 41.37%，主要是由于公司优化业务布局，将北京业务委托南京基地生产，优化人员结构职工薪酬及投放设备计入摊销费用减少所致。
4、报告期公司管理费用同比下降 16.08%，主要是由于公司优化业务布局，将北京业务委托南京基地生产，实现资源整合与效率提升、优化人员结构职工薪酬减少所致。
5、报告期公司研发费用同比增加 33.31%，主要是报告期增加多功能一体化设备、样本前处理试剂及样本采样装置等研发项目所致。
6、报告期公司财务费用同比减少 27.2%，主要是报告期内减少短期借款即减少借款利息所致。
7、报告期公司其他收益同比减少 26.52%，主要是由于 2024 年有高企复审的奖励 15 万元所致。
8、报告期公司信用减值损失同比增加 166.92%。主要是公司报告期对应收账款按账龄进行减值损失计提所致。
9、报告期公司营业利润同比增加 37.84%，主要是报告期公司优化资源整合、严控成本费用，销售费用、管理费用及财务费用同比大幅下降所致。
9、报告期公司利润总额同比增加 39.06%，主要是报告期公司优化资源整合、严控成本费用，销售费用、管理费用及财务费用同比大幅下降所致。

4、 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	23,031,623.74	27,915,861.94	-17.50%
其他业务收入	321,409.23	68,048.58	372.32%
主营业务成本	8,740,411.09	9,738,506.09	-10.25%
其他业务成本	292,241.93	66,992.26	336.23%

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
免疫诊断平台产品	17,916,743.26	4,058,149.16	77.3%	-35.10%	-57.68%	12.08%
检测设备平台产品	67,168.11	11,015.90	83.6%	-61.52%	-93.32%	78.13%
基因平台产品	143,008.88	61,793.65	56.8%	573.33%	1,457.99%	-24.54%
服务收入	4,528,301.89	4,503,380.79	0.6%	100.00%	100.00%	100.00%
销售收入	376,401.60	106,071.59	71.8%	107.68%	120.64%	-1.66%
合计	23,031,623.74	8,740,411.09	62.1%	-17.70%	-10.86%	-2.91%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

公司收入构成未发生重大变动。

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	河南仁江医疗科技有限公司	1,524,516.81	6.53%	否
2	深圳市宇康医疗器械有限公司	844,849.56	3.62%	否
3	杭州三得医疗器械有限公司	706,300.88	3.02%	否
4	南京尚缘医疗科技有限公司	423,265.49	1.81%	否
5	郑州美诚康医疗器械有限公司	370,575.22	1.59%	否
合计		3,869,507.96	16.57%	-

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	江苏沐春智能科技有限公司	271,115.24	9.38%	否
2	保诺塑业（北京）有限公司	227,066.35	7.86%	否

3	赛多利斯斯泰帝（上海）贸易有限公司	212,361.00	7.35%	否
4	沧州盛丰塑胶制品有限公司	132,212.37	4.58%	否
5	湖南郴新生物技术有限公司	107,865.91	3.73%	否
合计		950,620.87	32.90%	-

(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	3,265,161.43	-999,330.07	426.74%
投资活动产生的现金流量净额	-1,297,483.85	-1,670,730.42	22.34%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,485,079.37	3,146,553.82	-178.98%

现金流量分析

1、报告期经营活动的现金流量净额同比增加 426.74%，主要是报告期公司深化降本增效、优化人员结构、严控成本费用，致各项付现成本及费用同比大幅减少所致。
2、报告期投资活动产生的现金流量净额同比增加 22.34%，主要是由于报告期公司用于固定资产及无形资产投入减少，以致投资活动产生的现金流量增加。
3、报告期筹资活动产生的现金流量净额同比下降 178.98%，主要是由于报告期公司偿还部分短期借款所致。

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
南京美宁康诚生物科技有限公司	控股子公司	医疗诊断试剂	10,000,000.00	26,824,615.05	-20,411,418.06	12,669,037.56	-352,701.21

		的研发生产销售					
MokoBio Biotechnology R&D Center,Inc	控股子公司	研发实验	10,000.00	3,754,050.38	3,005,727.57	-	-
东科智生基因科技（北京）有限公司	控股子公司	电商	8,000,000.00	7,787,852.36	2,887,694.21	376,401.60	-997,363.33
南京东科智生基因科技有限公司	控股子公司	妇科肿瘤诊断产品的研发服务	5,000,000.00	10,900,209.03	3,224,839.10	39,622.64	-142,045.16

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
汇率变化风险	公司汇率风险主要来源于以外币计价的美国公司资产及负债。由于金融市场的复杂性，当汇率发生剧烈波动时，公司以外币计价的资产价值也将随之波动，可能对公司利润产生影响。
	报告期内，公司采取有效措施保护了核心技术，未发生因技术泄密所导致的经营风险。但出于保护核心技术的考虑和体外诊断试剂产品的特殊性，公司只对部分关键制备技术申请了专利。若核心技术人员离开本公司或私自泄露公司技术机密，可能会给公司带来直接或间接的经济损失。
新产品注册审批风险	国家规定体外诊断新产品投入生产之前必须获得产品注册证，通过国家食品药品监督管理局审核，还要经过产品注册检验、临床考核等一系列环节。无法通过审核或审核时间较长会影响公司推出新产品，从而对公司未来经营业绩产生一定的影响。
核心技术失密风险	报告期内，公司采取有效措施保护了核心技术，未发生因技术泄密所导致的经营风险。但出于保护核心技术的考虑和体外诊断试剂产品的特殊性，公司只对部分关键制备技术申请了专利。若核心技术人员离开本公司或私自泄露公司技术机密，可能会给公司带来直接或间接的经济损失。
实际控制人不当控制风险	金鑫、王瑞环系公司实际控制人。二人实际支配股份公司股份表决权合计为 45.37%，且二人已签署《一致行动协议》。因此，实际控制人有可能通过行使表决权对公司经营等事项进行不当控制从而损害公司及其他股东的利益。
市场竞争加剧风险	随着生物医药行业的快速发展及新竞争对手出现，公司面临行业竞争加剧的压力，公司有可能遇见因不能及时有效应对市场竞争导致增长放缓、未来产品市场份额下降的风险。

开发支出不能资本化影响损益的风险	公司开发支出结转无形资产的条件是项目取得专利证书或产品注册证，如果已计入开发支出的研发项目不能取得专利证书或产品注册证书，那么已经资本化的开发支出就要转为研发费用，可能会影响报告期的损益。
境外投资管理受阻风险	美国公司面临受相关部门监管政策影响，以及东道国政治、经济、对外商投资的监管制度等与我国不同所带来的公司境外投资管理活动受阻风险。
所得税政策变化的风险	公司于 2012 年通过国家高新技术企业认定，2015 年、2018 年、2021 年及 2024 年度通过国家高新技术企业复审。全资子公司南京美宁康诚生物科技有限公司于 2015 年通过国家高新技术企业认定，2018 年、2021 年、2024 年通过国家高新技术企业复审。两公司均按 15%税率减征企业所得税。如果公司未来不能被继续认定为高新技术企业，公司将不再享受相关税收优惠，这将对公司盈利能力产生一定影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	√是 □否	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	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

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

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)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

发生原因、整改情况及对公司的影响

无

(三)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
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	13,800,000	13,800,000
委托理财		
关联方资金拆借	5,128,300	5,128,300
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

报告期的关联交易均为实际控制人为公司的贷款提供的连带责任保证。根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第一百一十二条：挂牌公司与关联方进行下列关联交易时，可以免予按照关联交易的方式进行审议：（五）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；
关于控股股东、实际控制人为公司提供关联担保，为偶发性关联交易，未损害其他股东的利益，不会对公司的生产经营产生影响。
关联方资金拆借主要是关联方之间短期借款进行资金周转所用，报告期内均已归还。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(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

实际控制人或控股股东	2015 年 11 月 17 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，为避免同业竞争，公司实际控制人金鑫、王瑞环已经履行《避免同业竞争承诺函》中所做的各项承诺：1、与美康基因不存在直接或间接的同业竞争情形；2、不直接或间接从事或发展与美康基因经营范围相同或相类似的业务或项目，也 不为自身或代表任何第三方与美康基因进行直接或间接的竞争； 3、不利用从美康基因获取的信息从事、直接或间接参与美康基因相竞争的活动， 不进行任何损害或可能损害美康基因利益的其他竞争行为； 4、从任何第三方获得的任何商业机会与美康基因所从事的业务有实质性竞争或者 可能有实质性竞争，会立即通知美康基因，并将该商业机会让与美康基因。

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	31,813,112.00	63.52%	0	31,813,112.00	63.52%
	其中：控股股东、实际控制人	6,209,590.00	12.40%	0	6,209,590.00	12.40%
	董事、监事、高管	6,443,877.00	12.87%	0	6,443,877.00	12.87%
	核心员工	4,562,200.00	9.11%	0	4,562,200.00	9.11%
有限售条件股份	有限售股份总数	18,266,888.00	36.48%	0	18,266,888.00	36.48%
	其中：控股股东、实际控制人	16,512,863.00	32.97%	0	16,512,863.00	32.97%
	董事、监事、高管	17,215,726.00	34.38%	0	17,215,726.00	34.38%
	核心员工	220,000.00	0.44%	0	220,000.00	0.44%
总股本		50,080,000	-	0	50,080,000	-
普通股股东人数		50				

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	金鑫	19,603,503	0	19,603,503	39.1444%	14,173,650	5,429,853	0	0
2	北京中关村创业投资发展有公司	6,381,200	0	6,381,200	12.742%	-	6,381,200	0	0
3	北京龙磐生物医药创业投资中心（有限合伙）	5,571,000	0	5,571,000	11.1242%	-	5,571,000	0	0
4	张宁	4,522,700	0	4,522,700	9.031%	100,000	4,422,700	0	0
5	常州信辉创业投资有限公司	3,505,050	0	3,505,050	6.9989%	-	3,505,050	0	0
6	王瑞环	3,118,950	0	3,118,950	6.2279%	2,339,213	779,737	0	0
7	王瑛琦	1,729,100	0	1,729,100	3.4527%	-	1,729,100	0	0
8	曾滨	1,117,550	0	1,117,550	2.2315%	-	1,117,550	0	0

9	李国炜	875,250	0	875,250	1.7477%	-	875,250	0	0
10	金玲	741,550	0	741,550	1.4807%	556,163	185,387	0	0
合计		47,165,853	0	47,165,853	94.181%	17,169,026	29,996,827		

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：
1、公司股东金鑫与王瑞环系夫妻关系；
2、王瑛琦女士与王瑞环女士系姊妹关系；
3、金玲女士与金鑫先生系兄妹关系；
4、非自然人股东北京龙磐生物医药创业投资中心(有限合伙)与常州信辉创业投资有限公司拥有同一法人股东一一常州投资集团有限公司。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
金鑫	董事长、总经理	男	1971年9月	2024年5月15日	2027年5月15日	19,603,503	0	19,603,503	39.14%
王瑞环	董事、副总经理	女	1973年11月	2024年5月15日	2027年5月15日	3,118,950	0	3,118,950	6.23%
郝长松	董事、副总经理	男	1969年1月	2024年5月15日	2027年5月15日	531,150	0	531,150	1.06%
苑絮涛	董事	男	1986年11月	2024年5月15日	2027年5月15日	0	0	-	0.00%
李伟红	董事	男	1986年1月	2024年5月15日	2027年5月15日	30,000	0	30,000	0.06%
徐振腾	董事	男	1990年8月	2024年10月18日	2027年5月15日	0	0	-	0.00%
李军红	董事	男	1973年6月	2024年5月15日	2027年5月15日	0	0	-	0.00%
张记军	监事会主席	男	1983年8月	2024年5月15日	2027年5月15日	76,000	0	76,000	0.15%
罗胜辉	监事	男	1968年10月	2024年5月15日	2027年5月15日	0	0	-	0.00%

杨曦	职工代表监事	男	1985 年 6 月	2025 年 7 月 18 日	2027 年 5 月 15 日	0	0	-	0.00%
邱艳莉	财务总监	女	1967 年 11 月	2024 年 5 月 15 日	2027 年 5 月 15 日	200,000	0	200,000	0.40%
邱艳艳	信息披露负责人	女	1983 年 11 月	2025 年 7 月 18 日	2027 年 5 月 15 日	0	0	-	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

1、金鑫先生与王瑞环女士系夫妻关系，二人同为公司控股股东及实际控制人；

(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
杨曦	员工	新任	职工监事	任命
吴春利	职工监事	离任	无	辞职
邱艳艳	员工	新任	信息披露负责人	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

杨曦，女，1985 年出生，对外经济贸易大学本科。2008.8~2011.8 北京好得快医药有限公司任人力行政主管主要负责公司招聘及组织发展业务板块。2011.9~2016.1 联想控股股份有限公司任人力资源经理主要负责养老项目的人力全盘工作。2016.2~2023.5 北京英诺特生物技术股份有限公司任人力资源经理主要负责公司人力资源规划、人才选拔等全盘业务及总经理助理相关工作。2023.6~至今北京美康基因科学股份有限公司任人力行政总监主要负责公司人力行政体系搭建及全盘工作的开展。2025 年 7 月 18 日任职职工代表职位。

邱艳艳，女，1983 年出生，厦门大学会计学专业本科学历。2002 年 5 月 1 日至 2006 年 11 月 7 日，任南京世纪雄锐莱脚手架工业有限公司财务部成本会计；2006 年 11 月 8 日至 2013 年 4 月 20 日任厦门美驰汽配工业有限公司南京分公司财务部财务主管；2013 年 4 月 21 日至 2015 年 4 月 1 日任南京胜利体育用品实业有限公司财务部财务主管；2016 年 5 月 5 日至今任北京美康基因科学股份有限公司财务部高级财务经理。2025 年 7 月 18 日任职信息披露负责人。

（四） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	20		11	9
生产人员	27		6	21
销售人员	44		20	24
技术人员	12		1	11
财务人员	6		2	4
员工总计	109		40	69

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士		
硕士	8	9
本科	45	29
专科	39	27
专科以下	17	4
员工总计	109	69

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

无

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

（一） 公司治理基本情况

股份公司成立以来，公司按照《公司法》等相关法律法规的要求，建立了由股东大会、董事会、监事会和管理层组成的公司治理结构，建立健全了股东大会、董事会、监事会等相关制度。2015 年 6 月 25 日，股份公司创立大会暨第一次股东大会选举产生了股份公司第一届董事会和监事会成员，并且通过了《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易决策制度》、《对外投资担保决策管理办法》等规章制度。2015 年 8 月 10 日，公司召开 2015 年第二次临时股东大会，审议通过了《重大决策制度》以及《信息披露事务管理办法》。2016 年 3 月 30 召开第一届董事会第四次会议审议通过《年报信息披露重大差错责任追究制度》。2016 年 9 月 2 日召开 2016 年第一届董事会第六次会议，审议通过了《募集资金管理制度》。

报告期内，公司进一步规范了公司的治理结构及内控制度。根据全国中小企业转让系统要求，经 2019 年年度股东大会批准，公司对上述公司治理相关规章制度进行了修订。三会会议的议事程序、表决方式、决议内容及签署均合法、合规、真实、有效，所作决议、记录内容完备。公司“三会”的相关人员均符合《公司法》任职要求，未出现违法违规现象，能够按照“三会”议事规则独立、勤勉、诚信地履行职责和义务，公司治理的实际状况符合相关法规的要求。根据 2017 年 9 月 15 日第一届董事会第十四次会议审议通过、2020 年第二届董事会第八次会议修订的《北京美康基因科学股份有限公司投资者关系管理制度》，进一步规范投资者关系管理。2020 年 4 月第二届董事会第九次会议审议通过修订《北京美康基因科学股份有限公司关联交易决策制度》和《北京美康基因科学股份有限公司投资担保决策管理办法》的议案。

（二） 内部监督机构对监督事项的意见

报告期内，公司进一步规范了公司的治理结构，进一步完善了公司的内部控制制度。报告期内公司三会会议的议事程序、表决方式、决议内容及签署均合法、合规、真实、有效，所作决议、记录内容完备。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

1、资产独立情况：公司通过整体变更设立，所有与经营业务相关的资产在整体变更过程中已全部进入股份公司，并办理了资产转移和变更手续，公司与业务及生产经营有关的资产权属与各股东产权关系明晰。公司拥有独立完整的采购、生产、销售系统及配套设施，拥有生产经营设备以及专利、商标、软件著作权等知识产权。报告期内，公司不存在股东单位及其他关联方违规占用公司资金、资产和其他资源的情况；不存在以承包、委托经营或其他类似方式，依赖股东单位及其他关联方进行生产经营的情况，开展生产经营所必备的资产独立完整，不存在权属纠纷；公司知识产权不涉及到其他单位的职务发明或职务成果，不存在潜在纠纷，核心技术（业务）人员中无违反与原就职单位的竞业禁止约定的情况。

2、人员独立情况：公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，合法有效。本公司的总经理、副总经理、财务总监等高级管理人员未在主要股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在主要股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪。本公司的财务人员未在主要股东、共同控制人及其控制的其他企业中兼职。公司高管、财务人员等员工均与公司签订劳动合同，并由公司依法缴纳社保、发放薪酬福利。

3、财务独立情况：公司设有财务部并配备专职财务人员，建立了独立的财务管理与会计核算体系，能够独立做出财务决策。公司具有较为规范的财务会计制度和财务管理办法，拥有独立自主筹措、使用资金的权利，不存在关联方资金占用等问题。公司独立在银行开立账户，依法独立纳税。

4、机构独立情况：公司建立了适应自身经营特点的组织机构，设置了财务部、行政人事部、生产部、研发部、质量部、销售部、市场推广部、技术服务部、项目采购部、储运物控部、战略发展部等部门，与公司业务规模和发展阶段相适应。上述部门职能划分清晰，在人员等方面与股东单位相互独立，不存在股东单位干预公司正常生产经营的情况。公司的生产经营和办公机构完全独立于控股股东，不存在混合经营、合署办公的情况。

5、业务独立情况：公司为主营体外诊断试剂生产、研发、销售的企业，拥有完全独立的业务体系和自主经营能力，完全独立于控股股东及其他关联方。相关业务开展均依靠公司自身的采购、研发、销售、生产系统，自主组织生产经营，不依赖于单一的供

应商或客户，也不依赖于控股股东。控股股东及实际控制人及其控制的其他公司均未从事与公司具有实质性竞争的业务。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司已建立了一套较为健全的、完善的会计核算体系、财务管理和风险控制等内部控制管理制度，并能够得到有效执行，能够满足公司当前发展需要。同时公司将根据发展情况，不断更新和完善相关制
度，保障公司健康平稳运行。

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

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段□持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报	
审计报告编号	中审亚太审字(2026)003645 号	
审计机构名称	中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区复兴路 47 号天行建商务大厦 20 层 2206	
审计报告日期	2025 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	侯胜利	李成宗
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	8.5	

审计报告

中审亚太审字(2026)003645 号

北京美康基因科学股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了北京美康基因科学股份有限公司（以下简称美康基因公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了美康基因公司 2025 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2025 年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、其他信息

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

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

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估美康基因公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算美康基因公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督美康基因公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误所导致，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的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

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

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

中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙） **中国注册会计师：侯胜利**

中国注册会计师：李成宗

中国·北京 **二〇二六年四月二十八日**

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	5.1	1,309,393.72	1,836,042.59
结算备付金			0
拆出资金			0
交易性金融资产	5.2	-	20,106.27
衍生金融资产			0
应收票据			0
应收账款	5.3	1,283,687.47	1,042,079.97
应收款项融资			0
预付款项	5.4	763,460.12	1,322,486.74
应收保费			0
应收分保账款			0
应收分保合同准备金			0
其他应收款	5.5	499,188.66	676,261.23
其中：应收利息			0
应收股利			0
买入返售金融资产			0
存货	5.6	8,709,588.37	9,242,069.32
其中：数据资源			0
合同资产			0
持有待售资产			0
一年内到期的非流动资产			0
其他流动资产	5.7	251,602.92	146,311.17
流动资产合计		12,816,921.26	14,285,357.29
非流动资产：			
发放贷款及垫款			0
债权投资			0
其他债权投资			0
长期应收款			0
长期股权投资			0
其他权益工具投资			0
其他非流动金融资产			0
投资性房地产			0
固定资产	5.8	4,318,568.45	5,710,240.00
在建工程			0

生产性生物资产			0
油气资产			0
使用权资产	5.9	1,238,543.63	2,428,864.05
无形资产	5.10	12,931,676.17	15,082,811.69
其中：数据资源			0
开发支出	5.11	13,060,029.35	11,700,204.61
其中：数据资源			0
商誉			0
长期待摊费用	5.12	680,044.87	1,687,123.95
递延所得税资产	5.13	303,971.31	370,541.16
其他非流动资产			0
非流动资产合计		32,532,833.78	36,979,785.46
资产总计		45,349,755.04	51,265,142.75
流动负债：			
短期借款	5.14	11,800,000.00	18,444,900.00
向中央银行借款			0
拆入资金			0
交易性金融负债			0
衍生金融负债			0
应付票据			0
应付账款	5.15	2,506,269.26	2,701,633.04
预收款项			0
合同负债	5.16	3,569,978.47	4,225,051.63
卖出回购金融资产款			0
吸收存款及同业存放			0
代理买卖证券款			0
代理承销证券款			0
应付职工薪酬	5.17	2,553,002.40	502,829.48
应交税费	5.18	114,025.56	133,441.76
其他应付款	5.19	1,630,949.04	1,140,930.55
其中：应付利息			0
应付股利			0
应付手续费及佣金			0
应付分保账款			0
持有待售负债			0
一年内到期的非流动负债	5.20	978,851.87	1,078,228.61
其他流动负债	5.21	464,097.24	414,902.54
流动负债合计		23,617,173.84	28,641,917.61
非流动负债：			
保险合同准备金			0
长期借款	5.22	4,200,000.00	0
应付债券			0

其中：优先股			0
永续债			0
租赁负债	5.23	1,047,623.51	1,392,045.82
长期应付款			0
长期应付职工薪酬			0
预计负债			0
递延收益			0
递延所得税负债	5.13	185,781.54	364,329.61
其他非流动负债			0
非流动负债合计		5,433,405.05	1,756,375.43
负债合计		29,050,578.89	30,398,293.04
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.24	50,080,000.00	50,080,000.00
其他权益工具			0
其中：优先股			0
永续债			0
资本公积	5.25	29,452,857.10	29,452,857.10
减：库存股			0
其他综合收益	5.26	1,173,045.46	1,236,923.79
专项储备			0
盈余公积	5.27	1,028,098.56	1,028,098.56
一般风险准备			0
未分配利润	5.28	-60,288,782.42	-55,828,352.96
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		21,445,218.70	25,969,526.49
少数股东权益		-5,146,042.55	-5,102,676.78
所有者权益（或股东权益）合计		16,299,176.15	20,866,849.71
负债和所有者权益（或股东权益）总计		45,349,755.04	51,265,142.75

法定代表人：金鑫主管会计工作负责人：邱艳莉会计机构负责人：邱艳莉

（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		353,263.87	1,151,123.96

交易性金融资产		0	20,106.27
衍生金融资产		0	0
应收票据		0	0
应收账款	12.1	2,539,743.94	1,321,846.80
应收款项融资		0	0
预付款项		177,409.01	509,124.44
其他应收款	12.2	35,524,838.70	33,636,977.90
其中：应收利息		0	0
应收股利		0	0
买入返售金融资产		0	0
存货		290,862.50	1,185,538.57
其中：数据资源		0	0
合同资产		0	0
持有待售资产		0	0
一年内到期的非流动资产		0	0
其他流动资产		0	0
流动资产合计		38,886,118.02	37,824,717.94
非流动资产：			
债权投资		0	0
其他债权投资		0	0
长期应收款		0	0
长期股权投资	12.3	44,788,746.61	44,788,746.61
其他权益工具投资		0	0
其他非流动金融资产		0	0
投资性房地产		0	0
固定资产		233,157.59	414,997.15
在建工程		0	0
生产性生物资产		0	0
油气资产		0	0
使用权资产		0	0
无形资产		5,071,761.94	6,003,069.72
其中：数据资源		0	0
开发支出		4,504,783.55	4,136,400.09
其中：数据资源		0	0
商誉		0	0
长期待摊费用		0	0
递延所得税资产		0	0
其他非流动资产		0	0
非流动资产合计		54,598,449.69	55,343,213.57

资产总计		93,484,567.71	93,167,931.51
流动负债：			
短期借款		4,800,000.00	10,444,900.00
交易性金融负债		0	0
衍生金融负债		0	0
应付票据		0	0
应付账款		291,550.52	1,174,508.42
预收款项		0	0
卖出回购金融资产款		0	0
应付职工薪酬		1,223,982.08	0
应交税费		33,349.26	19,918.06
其他应付款		4,846,571.79	1,264,733.54
其中：应付利息		0	0
应付股利		0	0
合同负债		1,219,531.60	1,343,542.83
持有待售负债		0	0
一年内到期的非流动负债		0	0
其他流动负债		158,539.11	40,306.34
流动负债合计		12,573,524.36	14,287,909.19
非流动负债：			
长期借款		4,200,000.00	0
应付债券		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
租赁负债		0	0
长期应付款		0	0
长期应付职工薪酬		0	0
预计负债		0	0
递延收益		0	0
递延所得税负债		0	0
其他非流动负债		0	0
非流动负债合计		4,200,000.00	0
负债合计		16,773,524.36	14,287,909.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本		50,080,000	50,080,000.00
其他权益工具		0	0
其中：优先股		0	0
永续债		0	0
资本公积		22,747,203.64	22,747,203.64
减：库存股		0	0
其他综合收益		0	0

专项储备		0	0
盈余公积		1,028,098.56	1,028,098.56
一般风险准备		0	0
未分配利润		2,855,741.15	5,024,720.12
所有者权益（或股东权益）合计		76,711,043.35	78,880,022.32
负债和所有者权益（或股东权益）合计		93,484,567.71	93,167,931.51

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业总收入	5.29	23,353,032.97	27,983,910.52
其中：营业收入	5.29	23,353,032.97	27,983,910.52
利息收入		0	0
已赚保费		0	0
手续费及佣金收入		0	0
二、营业总成本		28,069,007.96	35,831,033.54
其中：营业成本		9,032,653.02	9,805,498.35
利息支出		0	0
手续费及佣金支出		0	0
退保金		0	0
赔付支出净额		0	0
提取保险责任准备金净额		0	0
保单红利支出		0	0
分保费用		0	0
税金及附加	5.30	188,738.76	134,673.82
销售费用	5.31	9,040,573.68	15,419,077.54
管理费用	5.32	6,243,290.5	7,439,428.4
研发费用	5.33	2,987,696.99	2,241,116.96
财务费用	5.34	576,055.01	791,238.47
其中：利息费用		567,369.27	775,145.63
利息收入		448.74	1,427.62
加：其他收益	5.35	148,723.83	202,405.45
投资收益（损失以“-”号填列）	5.36	61.68	47.22
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0	0

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-95,665.71	142,956.58
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	5.37	-4,662,855.19	-7,501,713.77
加：营业外收入	5.38	62,248.97	6,611.7
减：营业外支出	5.39	21,517.27	90,161.32
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	5.40	-4,622,123.49	-7,585,263.39
减：所得税费用		-111,978.22	3,560.54
五、净利润（净亏损以“—”号填列）		-4,510,145.27	-7,588,823.93
其中：被合并方在合并前实现的净利润		0	0
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,510,145.27	-7,588,823.93
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-49,715.81	-10,975.98
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-4,460,429.46	-7,577,847.95
六、其他综合收益的税后净额	5.41	-77,528.29	70,863.02
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-63,878.33	60,372.75
1.不能重分类进损益的其他综合收益		0	0
（1）重新计量设定受益计划变动额		0	0
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
（3）其他权益工具投资公允价值变动		0	0

（4）企业自身信用风险公允价值变动		0	0
（5）其他		0	0
2.将重分类进损益的其他综合收益		-63,878.33	60,372.75
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
（2）其他债权投资公允价值变动		0	0
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
（4）其他债权投资信用减值准备		0	0
（5）现金流量套期储备		0	0
（6）外币财务报表折算差额		-63,878.33	60,372.75
（7）其他		0	0
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-13,649.96	10,490.27
七、综合收益总额		-4,587,673.56	-7,517,960.91
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-4,524,307.79	-7,517,475.2
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-63,365.77	-485.71
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.0891	-0.1513
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.0891	-0.1513

法定代表人：金鑫主管会计工作负责人：邱艳莉会计机构负责人：邱艳莉

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2025 年	2024 年
一、营业收入	12.4	15,391,502.38	16,070,411.21
减：营业成本	12.4	8,741,170.05	6,112,308.78
税金及附加		119,844.78	66,145.17
销售费用		3,842,838.39	4,740,171.02
管理费用		3,386,207.59	4,291,931.87
研发费用		1,112,921.6	1,660,078.48
财务费用		303,698.71	550,392.64
其中：利息费用		5,639.70	544,936.18
利息收入		264.82	872.00
加：其他收益		2,878.79	105,856.92
投资收益（损失以“-”号填列）	12.5	61.68	47.22

其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		0	0
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		0	0
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-53,737.7	-21,229.79
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0	0
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-2,165,975.97	-1,265,942.4
加：营业外收入		1,815.00	5,794.67
减：营业外支出		4,818.00	90,161.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-2,168,978.97	-1,350,309.05
减：所得税费用		0	9,772.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,168,978.97	-1,360,081.14
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,168,978.97	-1,360,081.14
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		0	0
五、其他综合收益的税后净额		0	0
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		0	
1.重新计量设定受益计划变动额		0	0
2.权益法下不能转损益的其他综合收益		0	0
3.其他权益工具投资公允价值变动		0	0
4.企业自身信用风险公允价值变动		0	0
5.其他		0	0
（二）将重分类进损益的其他综合收益		0	
1.权益法下可转损益的其他综合收益		0	0
2.其他债权投资公允价值变动		0	0
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额		0	0
4.其他债权投资信用减值准备		0	0

5.现金流量套期储备		0	0
6.外币财务报表折算差额		0	0
7.其他		0	0
六、综合收益总额		-2,168,978.97	-1,360,081.14
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		22,488,505.2	30,927,950.90
客户存款和同业存放款项净增加额		0	0
向中央银行借款净增加额		0	0
向其他金融机构拆入资金净增加额		0	0
收到原保险合同保费取得的现金		0	0
收到再保险业务现金净额		0	0
保户储金及投资款净增加额		0	0
收取利息、手续费及佣金的现金		0	0
拆入资金净增加额		0	0
回购业务资金净增加额		0	0
代理买卖证券收到的现金净额		0	0
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金	5.42	4,653,960.7	7,221,285.91
经营活动现金流入小计		27,142,465.9	38,149,236.81
购买商品、接受劳务支付的现金		7,295,293.46	7,422,542.90
客户贷款及垫款净增加额		0	0
存放中央银行和同业款项净增加额		0	0
支付原保险合同赔付款项的现金		0	0
为交易目的而持有的金融资产净增加额		0	0
拆出资金净增加额		0	0
支付利息、手续费及佣金的现金		0	0
支付保单红利的现金		0	0
支付给职工以及为职工支付的现金		8,784,104.77	16,153,583.72
支付的各项税费		2,247,023.71	1,718,340.37
支付其他与经营活动有关的现金	5.42	5,550,882.53	13,854,099.89
经营活动现金流出小计		23,877,304.47	39,148,566.88

经营活动产生的现金流量净额		3,265,161.43	-999,330.07
二、投资活动产生的现金流量：		0	
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		61.68	40.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	10,144.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金	5.42	20,106.27	10,000.00
投资活动现金流入小计		20,167.95	20,185.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,317,651.80	1,570,815.67
投资支付的现金		0	100,000.00
质押贷款净增加额		0	0
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金	5.42	0	20,100.00
投资活动现金流出小计		1,317,651.80	1,690,915.67
投资活动产生的现金流量净额		-1,297,483.85	-1,670,730.42
三、筹资活动产生的现金流量：		0	
吸收投资收到的现金		20,000.00	100,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		20,000.00	100,000.00
取得借款收到的现金		19,200,000.00	36,844,900.00
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金	5.42	5,128,300.00	0
筹资活动现金流入小计		24,348,300.00	36,944,900.00
偿还债务支付的现金		21,644,900.00	30,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		498,479.37	171,918.54
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		0	0
支付其他与筹资活动有关的现金	5.42	4,690,000.00	3,026,427.64
筹资活动现金流出小计		26,833,379.37	33,798,346.18
筹资活动产生的现金流量净额		-2,485,079.37	3,146,553.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-9,247.08	-247.39
五、现金及现金等价物净增加额		-526,648.87	476,245.94
加：期初现金及现金等价物余额		1,836,042.59	1,359,796.65
六、期末现金及现金等价物余额		1,309,393.72	1,836,042.59

法定代表人：金鑫主管会计工作负责人：邱艳莉会计机构负责人：邱艳莉

（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		15,655,135.27	20,193,874.82
收到的税费返还		0	0
收到其他与经营活动有关的现金		6,837,141.26	15,833,168.18
经营活动现金流入小计		22,492,276.53	36,027,043.00
购买商品、接受劳务支付的现金		8,921,549.3	3,052,413.80
支付给职工以及为职工支付的现金		3,902,658.87	7,865,837.98
支付的各项税费		1,033,141.47	551,086.31
支付其他与经营活动有关的现金		3,738,922.84	22,313,728.80
经营活动现金流出小计		17,596,272.48	33,783,066.89
经营活动产生的现金流量净额		4,896,004.05	2,243,976.11
二、投资活动产生的现金流量：		0	
收回投资收到的现金		0	0
取得投资收益收到的现金		61.68	40.95
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0	10,144.30
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		0	0
收到其他与投资活动有关的现金		20,106.27	10,000.00
投资活动现金流入小计		20,167.95	20,185.25
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,606.08	23,133.02
投资支付的现金		0	2,021,472.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		0	0
支付其他与投资活动有关的现金		0	20,100.00
投资活动现金流出小计		4,606.08	2,064,705.02
投资活动产生的现金流量净额		15,561.87	-2,044,519.77
三、筹资活动产生的现金流量：		0	
吸收投资收到的现金		0	0
取得借款收到的现金		12,200,000.00	28,844,900.00
发行债券收到的现金		0	0
收到其他与筹资活动有关的现金		11,323,130.00	0
筹资活动现金流入小计		23,523,130.00	28,844,900.00
偿还债务支付的现金		13,644,900.00	27,600,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		298,323.83	41,205.15

支付其他与筹资活动有关的现金		15,289,332.18	1,250,842.61
筹资活动现金流出小计		29,232,556.01	28,892,047.76
筹资活动产生的现金流量净额		-5,709,426.01	-47,147.76
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	
五、现金及现金等价物净增加额		-797,860.09	152,308.58
加：期初现金及现金等价物余额		1,151,123.96	998,815.38
六、期末现金及现金等价物余额		353,263.87	1,151,123.96

（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	50,080,000.00	-	-	-	29,452,857.10	-	1,236,923.79	-	1,028,098.56	-55,828,352.96	-55,828,352.96	-5,102,676.78	20,866,849.71
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	50,080,000.00				29,452,857.10		1,236,923.79		1,028,098.56		-55,828,352.96	-5,102,676.78	20,866,849.71
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-63,878.33	-	-	-	-4,460,429.46	-43,365.77	-4,567,673.56
（一）综合收益总额							-63,878.33	-	-	-	-4,460,429.46	-63,365.77	-4,587,673.56
（二）所有者投入和减少资本							-	-	-		-	20,000.00	20,000.00
1.股东投入的普通股							-	-	-	-	-	20,000.00	20,000.00

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	50,080,000.00	-	-	-	29,452,857.10	-	1,173,045.46	-	1,028,098.56	-	- 60,288,782.42	- 5,146,042.55	16,299,176.15

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		库存股		储备		风险准备			
一、上年期末余额	50,080,000.00				29,681,557.54		1,176,551.04		1,028,098.56		-48,250,505.01	-5,330,891.51	28,384,810.62
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
同一控制下企业合并	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

二、本年期初余额	50,080,000.00	-	-	-	29,681,557.54	-	1,176,551.04	-	1,028,098.56	-	-48,250,505.01	-5,330,891.51	28,384,810.62
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	0	0	0	0	-228,700.44	0	60,372.75	0	0	0	-7,577,847.95	228,214.73	-7,517,960.91
（一）综合收益总额	0	0	0	0	0	0	60,372.75	0	0	0	-7,577,847.95	-485.71	-7,517,960.91
（二）所有者投入和减	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

少资本													
1．股东投入的普通股	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2．其他权益工具持有者投入资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3．股份支付计入所有者权益的金额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4．其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（三）利	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

润分配													
1．提取盈余公积	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2．提取一般风险准备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3．对所有者（或股东）的分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4．其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（四）所有者权益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.盈余公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.盈余公积弥补亏损	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4.设定受益计	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（五）专项储备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1．本期提取	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2．本期使用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

（六）其他	0	0	0	0	-228,700.44	0	0	0	0	0	0	228,700.44	0
四、本年期末余额	50,080,000.00				29,452,857.10		1,236,923.79		1,028,098.56		-55,828,352.96	-5,102,676.78	20,866,849.71

法定代表人：金鑫主管会计工作负责人：邱艳莉会计机构负责人：邱艳莉

（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	50,080,000.00	-	-	-	22,747,203.64	-	-	-	1,028,098.56	-	5,024,720.12	78,880,022.32
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	50,080,000.00				22,747,203.64				1,028,098.56		5,024,720.12	78,880,022.32

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）										-2,168,978.97	-2,168,978.97
（一）综合收益总额										-2,168,978.97	-2,168,978.97
（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、本年期末余额	50,080,000.00	-	-	-	22,747,203.64	-	-	-	1,028,098.56	-	2,855,741.15	76,711,043.35

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	50,080,000.00	0	0	0	22,747,203.64	0	0	0	1,028,098.56	0	6,384,801.26	80,240,103.46
加：会计政策变更	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
前期差错更正	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
二、本年期初余额	50,080,000.00	0	0	0	22,747,203.64	0	0	0	1,028,098.56	0	6,384,801.26	80,240,103.46

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1,360,081.14	-1,360,081.14
（一）综合收益总额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	-1,360,081.14	-1,360,081.14
（二）所有者投入和减少资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1．股东投入的普通股	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2．其他权益工具持有者投入资本	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3．股份支付计入所有者权益的金额	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4．其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（三）利润分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1．提取盈余公积	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2．提取一般风险准备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3．对所有者（或股东）的分配	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
4．其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（四）所有者权益内部结转	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1.资本公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2.盈余公积转增资本（或股本）	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
3.盈余公积弥补亏损	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

4.设定受益计划变动额结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
5.其他综合收益结转留存收益	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
6.其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（五）专项储备	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
1．本期提取	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
2．本期使用	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
（六）其他	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
四、本年期末余额	50,080,000.00				22,747,203.64				1,028,098.56		5,024,720.12	78,880,022.32

北京美康基因科学股份有限公司
2025 年度财务报表附注

1、公司基本情况

北京美康基因科学股份有限公司（以下简称“美康基因”或“公司”、“本公司”）系由原北京美康生物技术研究中心有限责任公司于 2015 年 7 月整体变更设立的股份有限公司。公司注册地址为北京市丰台区南四环西路 188 号 8 区 20 号楼 3 层(园区)，法定代表人为金鑫。

本公司及下属子公司主要的经营业务为：体外诊断试剂及相关设备的生产、研发、销售和技术服务。

公司实际控制人为金鑫和王瑞环。

公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，包括本公司及全部子公司的财务报表。子公司，是指被本公司控制的企业或主体。

纳入本期合并报表范围的公司包括：南京美宁康诚生物科技有限公司（以下简称“南京美宁”）、MokoBioBiotechnologyR&DCenter,Inc.（以下简称“美国美康”）、东科智生基因科技（北京）有限公司（以下简称“北京东科”）、南京东科智生基因科技有限公司（以下简称“南京东科”）。子公司具体情况详见“附注七、在其他主体中的权益”。本期的合并财务报表范围与上期相比无变化。

财务报表批准报出日：本公司董事会于 2026 年 4 月 28 日批准报出本财务报表。

2、财务报表的编制基础

2.1 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，按照财政部于 2006 年 2 月 15 日及以后颁布的《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》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。除部分金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2 持续经营

针对公司本年度归属于母公司股东的净利润亏损 446.04 万元，年末母公司股东未分配利润-6,028.88 万元，超过股本 5,008.00 万元，营运资金连续大额负数的情形本公司将采取如下应对措施：

1.融资保障：持续深化与合作银行的合作，全力推进存量贷款续贷工作，同步拓展多元化融资渠道，保障流动资金稳定。

2.资金管理：加强回款管理、强化应收账款催收力度，优化销售回款政策，加快经营性资金回笼，同时加强优化与供应商合作模式，强化账期管理，保障日常运营及偿债资金需求。

3.成本管控：持续推进资源整合与人员优化，严控非必要支出，提升资金使用效率，加强降低增效管理。

4.负债统筹：对各项负债制定精细化支付计划，合理统筹支付节奏，规避集中兑付风险。

5.核心业务推进：加快推进新品宫颈癌甲基化三类医疗器械注册证的办理工作，推动核心项目尽快落地转化，形成新的收入及现金流增长，从根本上改善公司经营及偿债能力。

6.公司战略与风险管理：公司治理层和管理层制定了清晰的三至五年战略，明确了愿景、使命和阶段性目标，并确保战略能层层分解到每个团队，同时，保持战略的灵活性，能根据市场变化适时调整。建立健全风险预警与合规体系、建立法务和合规团队，保障公司长远发展。

7.销售及市场拓展：深耕现有客户，提升价值，维护老客户的成本远低于获取新客户。通过建立客户成功团队，帮助客户实现价值。同时强化公司品牌建设，拓展新市场与新渠道，发展合作伙作、开展多渠道营销。

8.公司管理方面：公司将进一步优化管理、完善内控体系与管理制度，细化

内部管理流程，提升整体运行效能、增加业务盈利能力，提升经营管理效率，保证公司主营业务稳健运营，尽快实现公司净利润扭亏为盈的目标。

综上所述，公司短期偿债压力可控，已制定切实可行的应对措施，且 2026 年新品下证增加新的收入及利润，公司具备持续经营能力，自报告期末起至少 12 个月不存在影响持续经营能力的重大疑虑事项。

3、重要会计政策和会计估计

3.1 遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

3.2 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。

3.3 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。

3.4 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

3.5.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司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企业合并。

按照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计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方向处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

3.5.2 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。

3.6 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

3.6.1 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。

3.6.2 合并财务报表编制的方法

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

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

公司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（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见附注“3.14 长期股权投资”或本附注“3.10 金融工具”。

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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分

处置对子公司的长期股权投资”和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

3.7 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。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。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“3.14 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

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

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

3.8 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。

3.9　外币业务和外币报表折算

3.9.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

3.9.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

3.10 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产和金融负债在初始确认时以公允价值计量：①对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；②对于其他类别的金融资产和金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。金融资产和金融负债的后续计量取决于其分类。

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

3.10.1 债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接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；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其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。

3.10.1.1 以摊余成本计量。本公司管理此类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，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

3.10.1.2 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。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，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，同时并未指定此类

金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。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。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

3.10.1.3 以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，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，列示为交易性金融资产。

3.10.2 权益工具

权益工具是指从发行方角度分析符合权益工具定义的工具。权益工具投资以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产，但本公司管理层指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益除外。指定为以公允价值计量且其变动计入综合收益的，列示为其他权益工具投资，相关公允价值变动不得结转至当期损益，且该指定一经作出不得撤销。相关股利收入计入当期损益。其他权益工具投资不计提减值准备，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转出，计入留存收益。

3.10.3 金融负债

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及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和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。满足以下条件之一时，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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变

动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，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转出，计入留存收益。

3.10.4 金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；

③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

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）。

3.10.5 金融工具的减值

本公司以预期信用损失为基础进行金融工具减值会计处理并确认损失准备。预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

①对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

②对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

③对于未提用的贷款承诺，信用损失为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。本公司对贷款承诺预期信用损失的估计，与其对该贷款承诺提用情况的预期保持一致；

④对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

⑤对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

对于购买或源生的未发生信用减值的金融工具，每个资产负债表日，考虑合理且有依据的信息（包括前瞻性信息），评估其信用风险自初始确认后是否显著增加，按照三阶段分别确认预期信用损失。信用风险自初始确认后未显著增加的，处于第一阶段，按照该金融工具未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。处于第一阶段和第二阶段的金融工具，按照其账面余额和实际利率计算利息收入；处于第三阶段的金融工具，按照其摊余成本和实际利率计算确定利息收入。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备，其利息收入按照金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定。

损失准备的增加或转回，作为减值损失或利得，计入当期损益。对于持有的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，减值损失或利得计入当期损益的同时调整其他综合收益。

3.10.6 金融资产和金融负债的抵销

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

3.10.7 金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以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时，使用不可观察输入值。

应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的应收票据、应收账款、应收款项融资和合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于已发生信用减值的以及其他适用于单项评估的应收账款及合同资产，单项计提减值准备。对于未发生信用减值的应收账款及合同资产，根据以前年度具有类似信用风险特征的应收账款、合同资产组合的历史信用损失率为基础，结合当前状况以及对未来经济状况的前瞻性预测对历史数据进行调整，编制应收账款账龄天数与整个存续期预期信用损失率对照模型，计算预期信用损失。

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

（1）应收票据组合

应收票据组合 1 银行承兑汇票

应收票据组合 2 商业承兑汇票

应收票据组合 3 财务公司承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

（2）应收账款组合

应收账款组合 1 账龄组合

应收账款组合 2 关联方款项组合

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款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。

按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收账款，本公司按单项计提预期信用损失。

（3）其他应收款组合

其他应收款组合 1 账龄分析法组合

其他应收款组合 2 保证金及押金组合

其他应收款组合 3 纳入合并范围内的应收关联方款项组合

除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

3.11 存货

3.11.1 存货的分类

本公司存货主要为原材料、在产品、库存商品、周转物资等。

3.11.2 存货取得和发出的计价方法

发出存货采用领用和发出时按个别认定法计价；无法个别认定的，按照加权平均法确认存货成本。

3.11.3 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，存货采用成本与可变现净值孰低计量，通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对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，合并计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他

部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

3.11.4 存货的盘存制度为

存货的盘存制度为永续盘存制。

3.11.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物按照一次转销法进行摊销。

3.12 合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品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。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

资产负债表日，对于不同合同下的合同资产、合同负债，分别列示。对于同一合同下的合同资产、合同负债，以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性分别列示为合同资产或其他非流动资产，已计提减值准备的，减去合同资产减值准备的期末余额后列示；净额为贷方余额的，根据其流动性列示为合同负债或其他非流动负债。

3.13 持有待售的非流动资产或处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组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；本公司已经就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。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，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。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并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，是指企业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：（一）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；（二）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；（三）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

企业应当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应当相互抵销，应当分别作为流动资产和流动负债列示。

企业应当在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损

益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

3.14 长期股权投资

本部分所指的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。

3.14.1 共同控制、重要影响的判断标准

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。

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，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

3.14.2 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“3.5 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

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。

3.14.3 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。

3.14.3.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已

宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

3.14.3.2 权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此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。

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

3.14.3.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额

计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“3.6.2 合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

3.15 固定资产

3.15.1 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。

3.15.2 折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）

办公设备	直线法	5	5.00	19.00
电子设备	直线法	5	5.00	19.00
生产设备	直线法	5	5.00	19.00
实验设备	直线法	5	5.00	19.00
运输工具	直线法	10	5.00	9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

3.15.3 大修理费用

本公司对固定资产进行定期检查发生的大修理费用，有确凿证据表明符合固定资产确认条件的部分，计入固定资产成本，不符合固定资产确认条件的计入当期损益。固定资产在定期大修理间隔期间，照提折旧。

3.16 在建工程

3.16.1 初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

3.16.2 结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

3.17 借款费用

3.17.1 借款费用资本化的确认原则

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

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。

3.17.2 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。

3.17.3 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。

3.17.4 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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按年初期末简单平均，或按每月月末平均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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

3.18 使用权资产

本公司对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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

3.19 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。

3.19.1 计价方法、使用寿命

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核

算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

类别	使用寿命	确定依据	摊销方法
软件	10	预期实现方式	直线法
商标	10	预期实现方式	直线法
专有技术	10	预期实现方式	直线法
专利技术	10	预期实现方式	直线法

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

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

3.19.2 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

3.20 长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本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。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

3.21 长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

3.22 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。

3.23 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

3.23.1 短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

3.23.2 离职后福利的会计处理方法

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

3.23.3 辞退福利的会计处理方法

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

3.24 租赁负债

本公司对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，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括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。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

3.25 预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本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。

3.26 收入

3.26.1 收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（简称商品）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的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。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，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

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，本公司在该时段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，直至履约进度能够合理确定。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控制权时点确认收入。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

3.26.2 与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

公司收入主要包括免疫诊断平台产品、检测设备平台产品等。公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

3.27 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。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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或冲减相关资产的账面价值。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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

3.28 递延所得税资产/递延所得税负债

3.28.1 当期所得税

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

3.28.2 递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

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

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

3.28.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

所得税的抵销

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

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所

得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

3.29 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

3.29.1.1 初始计量

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

3.29.1.2 后续计量

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（详见附注“3.15 固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

3.29.1.3 短期租赁和低价值资产租赁

3.29.2 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。

3.29.2.1 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。

3.30 其他重要的会计政策和会计估计

无。

3.31 重要会计政策、会计估计的变更

3.31.1 重要会计政策变更

无。

3.31.2 重要会计估计变更

无。

4、税项

4.1 主要税种及税率情况

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税额为销项税额减可抵扣进项税额后余额	3%、13%
城市维护建设税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

4.2 税收优惠及批文

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条、《中华人民共和国企业所得税法实施条例》第九十三条规定，国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。

本公司于 2024 年 10 月 29 日取得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202411003360，有效期 3 年。本公司 2025 年度适用 15%的所得税税率。

子公司南京美宁于 2024 年 12 月 16 日取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、国家税务总局江苏省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202432011720，有效期 3 年。南京美宁 2025 年度适用 15%的所得说税率。

5、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指 2024 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，期末指 2025 年 12 月 31 日，本期指 2025 年度，上期指 2024 年度。

5.1 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	6,083.10	6,589.53
银行存款	1,303,310.62	1,829,453.06
其他货币资金	-	
合计	**1,309,393.72**	**1,836,042.59**
其中：存放在境外的款项总额	407,242.63	416,489.71

其他说明：截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无因抵押、质押或冻结等对使用有限制、存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

5.2 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		20,106.27
其中：债务工具投资		20,106.27
合计		**20,106.27**

5.3 应收账款

项目	期末账面余额	期初账面余额
应收账款	1,779,254.45	2,898,571.85
小计	**1,779,254.45**	**2,898,571.85**
减：坏账准备	495,566.98	1,856,491.88
合计	**1,283,687.47**	**1,042,079.97**

5.3.1 按坏账计提方法分类披露

按单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
秦皇岛美年大健康健康体检管理有限公司商城东路门诊部	31,800.00	100.00	31,800.00	回收可能性
黔南州美年大健康健康管理有限公司水岸铭门体检中心	37,110.00	100.00	37,110.00	回收可能性
福州康威医疗器械有限公司	16,800.00	100.00	16,800.00	回收可能性
贵阳传奇医院有限公司	21,500.00	100.00	21,500.00	回收可能性
泰安美年大健康体检管理有限公司慈铭健康体检中心	15,000.00	100.00	15,000.00	回收可能性
资阳市美年大健康管理有限公司	21,200.00	100.00	21,200.00	回收可能性
钦州美龄健康体检有限公司美年大健康体检中心	21,240.00	100.00	21,240.00	回收可能性
莒县美年大健康体检管理有限公司健康体检中心	20,560.00	100.00	20,560.00	回收可能性
泰安美年大健康体检管理有限公司慈铭健康体检中心	3,000.00	100.00	3,000.00	回收可能性
合计	**188,210.00**	**100.00**	**188,210.00**	

按账龄组合计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	1,276,984.35	3.37	43,034.78
1 至 2 年	38,650.10	38.07	14,715.64
2 至 3 年	20,020.00	70.72	14,157.65
3 至 4 年	71,240.00	79.72	56,794.91
4 至 5 年	27,480.00	80.00	21,984.00
5 年以上	156,670.00	100.00	156,670.00
合计	**1,591,044.45**		**307,356.98**

5.3.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	期初余额	本期变动金额

		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	期末余额
应收账款	1,856,491.88	102,237.98	-	1,463,162.88	-	495,566.98
合计	**1,856,491.88**	**102,237.98**	**-**	**1,463,162.88**	**-**	**495,566.98**

5.3.2.1 报告期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,463,162.88

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
QuantumMolecularDiagnostics, LLC	货款	1,463,162.88	无法收回	公司审批	否
合计		**1,463,162.88**			

5.3.3 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（%）	坏账准备期末余额
郑州燊燊医疗器械有限公司	406,830.00	-	406,830.00	22.87	13,710.30
无锡美华门诊部有限公司	222,400.00	-	222,400.00	12.50	7,494.95
无锡美兆门诊部有限公司	126,400.00	-	126,400.00	7.10	12,588.67
上海美殷医学检验实验室有限公司	104,448.00	-	104,448.00	5.87	3,519.93
曲靖爱康门诊部	52,880.00		52,880.00	2.97	40,922.60
合计	**912,958.00**	**-**	**912,958.00**	**51.31**	**78,236.45**

5.4 预付款项

5.4.1 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	415,011.18	54.36	1,229,472.09	92.97

1 至 2 年	255,196.39	33.43	63,666.85	4.81
2 至 3 年	64,604.75	7.39	13,051.80	0.99
3 年以上	28,647.80	4.83	16,296.00	1.23
合计	**763,460.12**	**100.00**	**1,322,486.74**	**100.00**

5.4.2 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	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例（%）
杭州修晟电子商务有限公司	101,000.00	13.23
台州市黄岩雄兴塑模有限公司	84,099.60	11.02
南京麦奥医疗器械咨询有限公司	63,366.34	8.30
南京模模达智能科技有限公司	50,000.00	6.55
南京比特熊工业科技研究有限公司	37,800.00	4.95
合计	**336,265.94**	**44.04**

5.5 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	499,188.66	676,261.23
合计	**499,188.66**	**676,261.23**

5.5.1 应收利息：无

5.5.2 应收股利：无

5.5.3 其他应收款

5.5.3.1 其他应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	504,932.67	5,744.01	499,188.66	688,577.51	12,316.28	676,261.23
合计	**504,932.67**	**5,744.01**	**499,188.66**	**688,577.51**	**12,316.28**	**676,261.23**

5.5.3.2 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额

备用金	182,578.80	157,896.23
保证金及押金	210,751.00	287,207.00
其他	111,602.87	243,474.28
合计	**504,932.67**	**688,577.51**

5.5.3.3 坏账准备计提情况

5.5.3.3.1 坏账准备

A．2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
（1）账龄分析法组合	111,602.87	5.15	5,744.01	回收可能性
（2）保证金及押金组合	393,329.80-		-	回收可能性
合计	504,932.67	1.14	5,744.01	

B．2025 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备：无。

C．2025 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备：无。

5.5.3.3.2 坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2025 年 1 月 1 日余额	12,316.28	-	-	12,316.28
期初余额在本期	-	-	-	-
—转入第一阶段	-	-	-	-
—转入第二阶段	-	-	-	-
—转入第三阶段	-	-	-	-
本期计提	5,744.01	-	-	5,744.01
本期转回	12,316.28	-	-	12,316.28
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-

2025 年 12 月 31 余额	5,744.01	-	-	5,744.01

5.5.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

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
张记军	备用金	59,670.00	1 年以内	11.82	-
中海恒盛（北京）科技有限公司	押金	62,234.00	4-5 年	12.33	-
马振芝	备用金	47,752.80	1 年以内	9.46	-
刘爱平	押金	31,117.00	2-3 年	6.16	-
行吟信息科技(武汉)有限公司	押金	20,000.00	1-2 年	3.96	-
合计	/	**220,773.80**	/	**43.72**	

5.6 存货

5.6.1 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	1,576,785.96	-	1,576,785.96
在产品	854,062.72	-	854,062.72
库存商品	5,527,220.30	-	5,527,220.30
周转物资	751,519.39	-	751,519.39
合计	**8,709,588.37**	**-**	**8,709,588.37**

续

项目	期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	2,736,716.41		2,736,716.41
在产品	1,280,361.32		1,280,361.32
库存商品	5,224,991.59		5,224,991.59
合计	**9,242,069.32**		**9,242,069.32**

5.6.2 存货跌价准备及合同履约成本减值准备：无。

5.7 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交税费	24.68	-
待抵扣进项税额	251,578.24	146,311.17
合计	**251,602.92**	**146,311.17**

5.8 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	4,318,568.45	5,710,240.00
固定资产清理	-	
合计	**4,318,568.45**	**5,710,240.00**

5.8.1 固定资产

5.8.1.1 固定资产情况

项目	办公设备	电子设备	生产设备	实验设备	运输设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	1,022,837.66	430,797.02	2,457,041.60	16,588,261.97	183,893.64	20,682,831.89
2、本年增加金额	-	4,606.08	46,914.58	2,043,532.94	-	2,095,053.60
（1）购置	-	4,606.08	46,914.58	2,043,532.94	-	2,095,053.60
3、本年减少金额	74,260.80	15,272.09	11,751.14	2,535,637.77	-	2,636,921.80
（1）处置或报废	74,260.80	15,272.09	11,751.14	2,535,637.77	-	2,636,921.80
4、年末余额	948,576.86	420,131.01	2,492,205.04	16,096,157.14	183,893.64	20,140,963.69
二、累计折旧	-	-	-	-	-	-
1、年初余额	721,253.05	348,553.99	2,206,323.63	11,626,387.88	70,073.34	14,972,591.89
2、本年增加金额	7,935.26	28,918.07	124,533.68	2,732,679.50	42,274.98	2,936,341.49
（1）计提	7,935.26	28,918.07	124,533.68	2,732,679.50	42,274.98	2,936,341.49
3、本年减少金额	72,309.90	18,283.05	259,909.05	1,736,036.14	-	2,086,538.14
（1）处置或报废	72,309.90	18,283.05	259,909.05	1,736,036.14	-	2,086,538.14
4、年末余额	656,878.41	359,189.01	2,070,948.26	12,623,031.24	112,348.32	15,822,395.24
三、减值准备	-	-	-	-	-	-
1、年初余额	-	-	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	-	-	-	-	-	-
1、年末账面价值	291,698.45	60,942.00	421,256.78	3,473,125.90	71,545.32	4,318,568.45

2、年初账面价值	301,584.61	82,243.03	250,717.97	4,961,874.09	113,820.30	5,710,240.00

5.8.1.2 暂时闲置的固定资产情况：无。

5.8.1.3 通过经营租赁租出的固定资产：无。

5.8.1.4 未办妥产权证书的固定资产情况：无。

5.8.2 固定资产清理：无。

5.9 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、年初余额	12,843,018.34	12,843,018.34
2、本年增加金额	268,584.61	268,584.61
3、本年减少金额	512,688.95	512,688.95
4、年末余额	12,598,914.00	12,598,914.00
二、累计折旧	-	-
1、年初余额	10,414,154.29	10,414,154.29
2、本年增加金额	1,532,944.33	1,532,944.33
3、本年减少金额	586,728.25	586,728.25
4、年末余额	11,360,370.37	11,360,370.37
三、减值准备	-	-
1、年初余额	-	-
2、本年增加金额	-	-
3、本年减少金额	-	-
4、年末余额	-	-
四、账面价值	-	-
1、年末账面价值	1,238,543.63	1,238,543.63
2、年初账面价值	2,428,864.05	2,428,864.05

5.10 无形资产

项目	软件	商标	专有技术	专利技术	合计
一、账面原值					
1、年初余额	1,608,420.00	14,800.00	46,321,624.06	15,778,105.36	63,722,949.42
2、本年增加金额	-	-	735,596.57	-	735,596.57
（1）购置	-	-	-	-	-
（2）内部研发	-	-	735,596.57	-	735,596.57
（3）企业合并增加	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-

（1）处置	-	-	-	-	-
4、年末余额	1,608,420.00	14,800.00	47,057,220.63	15,778,105.36	64,458,545.99
二、累计摊销					
1、年初余额	1,567,197.04	14,800.00	24,351,202.77	7,325,096.75	33,258,296.56
2、本年增加金额	13,901.01	-	2,173,487.09	699,343.99	2,886,732.09
（1）摊销	13,901.01	-	2,173,487.09	699,343.99	2,886,732.09
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-
4、年末余额	1,581,098.05	14,800.00	26,524,689.86	7,120,348.35	35,240,936.26
三、减值准备	-	-	-	-	-
1、年初余额	-	-	10,662,254.45	4,719,586.72	15,381,841.17
2、本年增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	10,662,254.45	5,623,679.11	16,285,933.56
四、账面价值	-	-	-	-	-
1、年末账面价值	27,321.95	-	9,870,276.32	3,034,077.90	12,931,676.17
2、年初账面价值	41,222.96	-	11,308,166.84	3,733,421.89	15,082,811.69

5.11 开发支出

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出	11,700,204.61	3,444,227.94	2,084,403.20	13,060,029.35

具体情况详见附注六、研发支出。

5.12 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
渠道支出-设备	1,209,889.47		755,088.92	249,307.33	205,493.22
专用模具费	477,234.48		2,682.83	-	474,551.65
合计	**1,687,123.95**		**757,771.75**	**249,307.33**	**680,044.87**

5.13 递延所得税资产/递延所得税负债

5.13.1 未经抵销的递延所得税资产明细

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
租赁负债	2,026,475.38	303,971.31	2,470,274.43	370,541.16
合计	**2,026,475.38**	**303,971.31**	**2,470,274.43**	**370,541.16**

5.13.2 未经抵销的递延所得税负债明细

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	1,238,543.63	185,781.54	2,428,864.05	364,329.61
合计	**1,238,543.63**	**185,781.54**	**2,428,864.05**	**364,329.61**

5.14 短期借款

5.14.1 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	11,800,000.00	13,800,000.00
信用借款	-	4,644,900.00
合计	**11,800,000.00**	**18,444,900.00**

5.14.2 保证借款明细

借款银行	期末数	借款单位	保证人
中国银行股份有限公司南京大厂支行	4,000,000.00	南京美宁康诚生物科技有限公司	金鑫、江苏科担江南融资担保有限公司、王瑞环
南京银行白下高新技术产业园区支行	3,000,000.00	南京美宁康诚生物科技有限公司	金鑫、王瑞环
中国银行股份有限公司北京奥运村支行	1,800,000.00	北京美康基因科学股份有限公司	金鑫
中国银行股份有限公司北京奥运村支行	3,000,000.00	北京美康基因科学股份有限公司	金鑫
合计	**11,800,000.00**		

5.14.3 已逾期未偿还的短期借款情况：无

5.15 应付账款

5.15.1 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额

应付账款	2,506,269.26	2,701,633.04
合计	**2,506,269.26**	**2,701,633.04**

5.15.2 账龄超过 1 年的重要应付账款：无

5.16 合同负债

5.16.1 分类

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	3,569,978.47	4,225,051.63
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合计	**3,569,978.47**	**4,225,051.63**

5.16.2 账龄超过 1 年的重要合同负债：无

5.17 应付职工薪酬

5.17.1 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	453,601.42	7,693,404.39	7,608,265.58	538,740.23
二、离职后福利-设定提存计划	49,228.06	1,174,354.73	1,189,166.43	34,416.36
三、辞退福利	-	1,979,845.81	-	1,979,845.81
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	**502,829.48**	**10,834,277.69**	**8,784,104.77**	**2,553,002.40**

5.17.2 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	406,595.47	6,509,351.25	6,403,244.21	512,702.51
2、职工福利费	-	13,327.24	13,327.24	-
3、社会保险费	24,225.95	661,714.90	669,254.13	16,686.72
其中：医疗保险费	20,884.57	611,879.21	618,162.90	14,600.88
工伤保险费	954.63	22,985.68	23,523.21	417.10
生育保险费	2,386.75	26,850.00	27,568.01	1,668.74
4、住房公积金	22,780.00	509,011.00	522,440.00	9,351.00
5、工会经费和职工教育经费	-	-	-	-
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	**453,601.42**	**7,693,404.39**	**7,608,265.58**	**538,740.23**

5.17.3 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	47,736.16	1,138,765.56	1,153,128.28	33,373.44
2、失业保险费	1,491.90	35,589.17	36,038.15	1,042.92
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	**49,228.06**	**1,174,354.73**	**1,189,166.43**	**34,416.36**

5.18 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	83,969.19	101,218.06
代扣代缴个人所得税	15,019.93	17,628.64
城市维护建设税	8,268.86	7,739.73
教育费附加（含地方）	5,906.33	5,528.37
印花税	861.25	1,326.96
合计	**114,025.56**	**133,441.76**

5.19 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	1,630,949.04	1,140,930.55
合计	**1,630,949.04**	**1,140,930.55**

5.19.1 应付利息：无。

5.19.2 应付股利：无。

5.19.3 其他应付款

5.19.3.1 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
保证金及押金	1,330,421.86	920,060.00
往来款	-	
其他	300,527.18	220,870.55
合计	**1,630,949.04**	**1,140,930.55**

5.19.3.2 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
中康中卫（上海）生物科技有限公司	100,000.00	保证金
宁波梅山保税港区艾威迪医药咨询有限公司	40,000.00	保证金
台州凯普生物科技有限公司	20,000.00	保证金
合计	**160,000.00**	

5.20 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债（附注5.23）	978,851.87	1,078,228.61
合计	**978,851.87**	**1,078,228.61**

5.21 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	464,097.24	414,902.54
合计	**464,097.24**	**414,902.54**

5.22 长期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	4,200,000.00	
减：一年内到期的长期借款	--	
合计	**4,200,000.00**	

5.22.1 保证借款明细

借款银行	期末数	借款单位	备注
中国建设银行股份有限公司北京通州分行	4,200,000.00	北京美康基因科学股份有限公司	
合计	**4,200,000.00**		

5.23 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,162,096.47	2,599,515.29
减：未确认的融资费用	135,621.09	129,240.86
一年内到期的租赁负债（附注5.20）	978,851.87	1,078,228.61
合计	**1,047,623.51**	**1,392,045.82**

5.24 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	50,080,000.00						50,080,000.00

5.25 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	29,452,857.10			29,452,857.10
其他资本公积				

合计	**29,452,857.10**			**29,452,857.10**

5.26 其他综合收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
其他综合收益	1,236,923.79	-	63,878.33	1,173,045.46
合计	**1,236,923.79**	**-**	**63,878.33**	**1,173,045.46**

5.27 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,028,098.56	-	-	1,028,098.56
任意盈余公积	-	-	-	-
合计	**1,028,098.56**	**-**	**-**	**1,028,098.56**

5.28 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-55,828,352.96	-48,250,505.01
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	-55,828,352.96	-48,250,505.01
加：本期归属于母公司股东的净利润	-4,460,429.46	-7,577,847.95
减：提取法定盈余公积	-	-
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
期末未分配利润	-60,288,782.42	-55,828,352.96

5.29 营业收入和营业成本

5.29.1 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	23,031,623.74	8,740,411.09	27,915,861.94	9,738,506.09
其他业务	321,409.23	292,241.93	68,048.58	66,992.26
合计	23,353,032.97	9,032,653.02	27,983,910.52	9,805,498.35

5.29.2 主营业务收入及成本（分产品）列示如下：

产品名称	本期发生额	上期发生额

	收入	成本	收入	成本
免疫诊断平台产品	17,916,743.26	4,058,149.16	27,606,861.83	9,588,436.59
检测设备平台产品	67,168.11	11,015.90	174,566.37	165,021.17
基因平台产品	143,008.88	61,793.65	21,238.95	3,966.24
服务收入	4,528,301.89	4,503,380.79		
销售收入	376,401.60	106,071.59	181,243.37	48,074.35
合计	**23,031,623.74**	**8,740,411.09**	**27,983,910.52**	**9,805,498.35**

5.29.3 营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售
在某一时段内确认收入	
在某一时点确认收入	23,353,032.97
合计	**23,353,032.97**

5.30 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	104,752.96	71,034.63
教育费附加（含地方）	74,823.38	50,738.99
印花税	9,162.42	12,900.20
合计	**188,738.76**	**134,673.82**

5.31 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,505,195.81	6,636,106.56
办公费及会议费	14,385.91	673,860.93
房租物业水电费	59,870.32	273,062.50
招待费	32,546.34	70,165.95
差旅费	492,290.59	1,301,185.80
折旧摊销	3,407,935.35	5,032,950.69
市场推广服务及广告宣传费	1,006,506.15	1,272,844.51
其他	521,843.21	158,900.60
合计	**9,040,573.68**	**15,419,077.54**

5.32 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,892,942.82	3,793,729.25
办公费	390,431.98	596,291.07
房租物业水电费	692,072.53	1,327,371.61

招待费	124,160.69	112,910.48
差旅费	210,340.10	215,558.95
折旧摊销	820,355.84	333,448.25
中介服务费	349,043.18	566,260.83
其他	763,943.36	493,857.96
合计	**6,243,290.50**	**7,439,428.40**

5.33 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,614,678.26	1,250,470.71
委托外部单位研发费	925,657.67	100,410.09
材料费	34,159.05	319,526.78
折旧摊销	55,729.80	98,580.59
检验费	189,126.18	5,740.00
房租物业水电费	23,262.07	441,363.61
办公费	108,007.39	
其他	37,076.57	25,025.18
合计	**2,987,696.99**	**2,241,116.96**

5.34 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	567,369.27	775,145.63
减：利息收入	448.74	1,427.62
加：手续费	9,134.48	17,520.46
加：汇兑净损失	-	
合计	**576,055.01**	**791,238.47**

5.35 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	121,000.00	153,498.88
代扣个税手续费返还	4,113.12	2,527.63
增值税加计抵减	23,610.71	22,652.65
稳岗补贴	-	16,652.00
国税局退还加计抵减的增值税	-	4,323.27
小微企业税费减免	-	2,751.02
合计	**148,723.83**	**202,405.45**

5.36 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	-	6.27
处置交易性金融资产产生的投资收益	61.68	40.95
合计	**61.68**	**47.22**

5.37 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-102,237.98	21,430.63
其他应收款信用减值损失	6,572.27	121,525.95
合计	**-95,665.71**	**142,956.58**

其他说明：损失以“-”号填列。

5.38 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
非流动资产报废利得		5,794.66	
其他	62,248.97	817.04	62,248.97
合计	**62,248.97**	**6,611.70**	**62,248.97**

其他说明：计入无当期损益的政府补助。

5.39 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	4,818.00	50,161.32	4,818.00
罚款支出	200.00	40,000.00	200.00
其他	16,499.27		16,499.27
合计	**21,517.27**	**90,161.32**	**21,517.27**

5.40 所得税费用

5.41.1 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		
递延所得税费用	-111,978.22	3,560.54
合计	**-111,978.22**	**3,560.54**

5.41.2 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	-4,622,123.49	-7,585,263.39
按法定/适用税率计算的所得税费用	-693,318.52	-1,137,789.51
子公司适用不同税率的影响	-113,940.85	-201,836.70
调整以前期间所得税的影响	-	
非应税收入的影响	-	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,177.02	22,140.68
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	

本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	686,104.13	1,321,046.07
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	-	
所得税费用	-111,978.22	3,560.54

5.41 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额					期末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
外币财务报表折算差额	1,236,923.79	-77,528.29	-	-	-63,878.33	-13,649.96	1,173,045.46
合计	**1,236,923.79**	**-77,528.29**	**-**	**-**	**-63,878.33**	**-13,649.96**	**1,173,045.46**

5.42 现金流量表项目

5.42.1 与经营活动有关的现金

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	4,418,576.93	6,670,000.00
政府补助	125,113.12	153,498.88
保证金及押金	43,391.86	192,580.00
其他	66,878.79	205,207.03
合计	**4,653,960.70**	**7,221,285.91**

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	4,538,762.05	6,316,439.32
往来款	643,112.74	6,687,717.00
备用金	349,042.77	718,634.57
其他	19,964.97	131,309.00
合计	**5,550,882.53**	**13,854,099.89**

5.42.2 与投资活动有关的现金

收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回理财产品	20,106.27	10,000.00

合计	**20,106.27**	**10,000.00**

支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品		20,100.00
合计		**20,100.00**

5.42.3 与筹资活动有关的现金

收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方往来款	5,128,300.00	
合计	**5,128,300.00**	

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
关联方往来款	4,690,000.00	
房租		2,526,427.64
融资租赁款（售后回租）		500,000.00
合计	**4,690,000.00**	**3,026,427.64**

5.43 现金流量表补充资料

5.43.1 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	-4,510,145.27	-7,588,823.93
加：信用减值损失	95,665.71	-142,956.58
资产减值损失	-	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,936,341.49	3,449,028.74
使用权资产折旧	1,532,944.33	1,854,414.36
无形资产摊销	2,886,732.09	2,956,996.56
长期待摊费用摊销	757,771.75	1,866,428.79
资产处置损失（收益以“－”号填列）	-	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	4,818.00	44,366.66
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-	
财务费用（收益以“－”号填列）	567,369.27	775,145.63
投资损失（收益以“－”号填列）	-61.68	-47.22
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	66,569.85	-208,979.55

递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-178,548.07	212,540.09
存货的减少（增加以“－”号填列）	532,480.95	1,927,843.29
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-6,573,934.77	-4,898,206.22
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	5,147,157.78	-1,247,080.69
其他	-	
经营活动产生的现金流量净额	3,265,161.43	-999,330.07
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		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,309,393.72	1,836,042.59
减：现金的期初余额	1,836,042.59	1,359,796.65
加：现金等价物的期末余额	-	
减：现金等价物的期初余额	-	
现金及现金等价物净增加额	-526,648.87	476,245.94

5.43.2 本期支付的取得子公司的现金净额：无。

5.43.3 本期收到的处置子公司的现金净额：无。

5.43.4 现金及现金等价物的构成

项目	本期金额	上期金额
一、现金	1,309,393.72	1,836,042.59
其中：库存现金	6,083.10	6,589.53
可随时用于支付的银行存款	1,303,310.62	1,829,453.06
可随时用于支付的其他货币资金	-	
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	1,309,393.72	1,836,042.59
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

5.44 所有权或使用权受限制的资产：无。

5.45 外币货币性项目

5.45.1 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
银行存款	57,939.14	7.0288	407,242.63
其中：美元	57,939.14	7.0288	407,242.63

5.45.2 境外经营实体的情况

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	选择依据
MokoBioBiotechnologyR&DCenter,Inc	美国	美元	以境外经营地本币为记账本位币

5.46 租赁

5.46.1 本公司作为承租人

项目	金额
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	346,937.60
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用	21,897.40
租赁负债的利息费用	68,889.90
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
与租赁相关的总现金流出	368,835.00

5.46.2 本公司作为出租人：无。

5.47 政府补助

5.47.1 计入当期损益的政府补助情况

补助项目	本期计入损益金额	上期计入损益金额	计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
中关村科技园区管理委员会转入资金（第 105 批高企“筑基扩容）		50,000.00	其他收益	与收益相关
北京市知识产权局质押融资贴息		34,938.88	其他收益	与收益相关
北京市丰台残疾人就业服务中心补贴		18,560.00	其他收益	与收益相关
政府补助的高新技术企业资金	121,000.00	50,000.00	其他收益	与收益相关
合计	**121,000.00**	**153,498.88**		

5.48 研发支出

5.48.1.研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
研发人员职工薪酬	1,614,678.26	1,991,029.44	1,250,470.71	2,296,368.42

外包合作研发等委托费用	925,657.67	1,104,900.78	100,410.09	1,213,879.54
材料费	34,159.05	60,107.68	319,526.78	162,115.85
研发资产折旧摊销费用	55,729.80	85,672.06	98,580.59	91,551.99
检验费	189,126.18	10,377.35	5,740.00	
房租物业水电费	23,262.07	64,087.08	441,363.61	608,743.57
其他	145,083.96	128,053.55	25,025.18	247,897.13
合计	**2,987,696.99**	**3,444,227.94**	**2,241,116.96**	**4,620,556.50**

5.48.2.开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
粪便四联检 OTC	6,599,140.74	687,468.59				7,286,609.33
样本采样装置	382,250.88	536,750.56			919,001.44	0.00
全自动加样系统	729,778.51	5,818.06		735,596.57		-
MKNJ-QDC002	22,569.76	219,008.66			241,578.42	
宫颈癌 RNA 核酸检测	3,966,464.72	1,995,182.07			26,200.02	5,773,420.02
妇科肿瘤项目		162,026.75			162,026.75	
合计	**11,700,204.61**	**3,444,227.94**		**- 735,596.57**	**1,348,806.63**	**13,060,029.35**

6、合并范围的变更

6.1 非同一控制下企业合并：无。

6.2 同一控制下企业合并：无。

7、在其他主体中的权益

7.1 在子公司中的权益

7.1.1 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	

南京美宁康诚生物科技有限公司	1000 万人民币	南京	南京	体外诊断产品生产销售	100.00		投资设立
MokoBioBiotechnology R&DCenter,Inc.	1 万美金	美国	美国	医药开发	80.00		投资设立
东科智生基因科技（北京）有限公司	800 万人民币	北京	北京	科技推广和应用	100.00		投资成立
南京东科智生基因科技有限公司	500 万人民币	南京	南京	科技推广和应用		65.00	投资成立

7.2 在合营企业或联营企业中的权益：无。

8、关联方及关联交易

8.1 本公司的母公司情况

本公司实际控制人是金鑫和王瑞环，金鑫持有公司 39.14%的股权，王瑞环持有公司 6.23%的股权，合计持有公司 45.37%的股权。

8.2 本公司的子公司情况

详见附注“7.1 在子公司中的权益”。

8.3 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
金鑫	实际控制人、股东、董事长、总经理
苑絮涛	董事
王瑞环	实际控制人、董事、副总经理、持股本公司 5%股份的股东
郝长松	董事、副总经理
李军红	董事
徐振腾	董事（于 2026 年 3 月 13 日辞任）
张辛	董事（2026 年 3 月 25 日任职）
李伟红	董事
张记军	监事会主席
罗胜辉	监事
杨曦	职工监事
邱艳莉	财务总监
北京中关村创业投资发展有限公司	持股本公司 5%以上股份的股东
北京龙磐生物医药创业投资中心（有限合伙）	持股本公司 5%以上股份的股东
张宁	持股本公司 5%以上股份的股东
新疆信辉股权投资有限公司	持股本公司 5%以上股份的股东

8.5 关联方交易情况

8.5.1 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

8.5.4 关联担保情况

本公司作为担保方：无

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	是否已经履行完毕
金鑫、江苏科担江南融资担保有限公司、王瑞环	5,000,000.00	2025/10/22	2028/10/22	否
金鑫、王瑞环	3,000,000.00	2025/1/9	2028/1/9	否
金鑫	3,000,000.00	2025/12/25	2028/12/25	否
金鑫	2,800,000.00	2025/9/6	2028/9/6	否

8.5.5 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	拆入日	归还金额	归还日	说明
金鑫	290,000.00	2025-03-14	290,000.00	2025/4-2025/7	
	4,000,000.00	2025-10-21	4,000,000.00	2025/10/23	
王瑞环	450,000.00	2025/10/17	200,000.00	2025/10/24	
	350,000.00	2025/10/19	200,000.00	2025/11/3	
	38,300.00	2025/3/6			
合计	**5,128,300.00**		**4,690,000.00**		

8.5.7 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,682,837.88	1,720,734.61

8.6、应收、应付关联方等未结算项目情况

8.6.1 应收项目

项目名称	关联方	期末账面余额		期初账面余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	李伟红			13,500.00	
其他应收款	张记军	59,670.00		5,392.44	
其他应收款	李伟红			1,876.18	
其他应收款	苑絮涛	10,600.00		40,600.00	
其他应收款	杨曦	1,000.00			
合计		**71,270.00**	**-**	**61,368.62**	

8.6.2 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	张宁		150,726.02
其他应付款	王瑞环	438,300.00	
合计		**438,300.00**	**150,726.02**

9、承诺及或有事项

9.1 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

9.2 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

10、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

11、其他重要事项：无。

12、母公司财务报表主要项目注释

12.1 应收账款

项目	期末账面余额	期初账面余额
应收账款	2,948,238.89	1,674,338.40
小计	**2,948,238.89**	**1,674,338.40**
减：坏账准备	408,494.95	352,491.60
合计	**2,539,743.94**	**1,321,846.80**

12.1.1 按坏账计提方法分类披露

按单项计提坏账准备：

单位名称	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备	理由
秦皇岛美年大健康健康体检管理有限公司商城东路门诊部	31,800.00	100	31,800.00	回收可能性
黔南州美年大健康健康管理有限公司水岸铭门体检中心	37,110.00	100	37,110.00	回收可能性
福州康威医疗器械有限公司	16,800.00	100	16,800.00	回收可能性
贵阳传奇医院有限公司	21,500.00	100	21,500.00	回收可能性
泰安美年大健康体检管理有限公司慈铭健康体检中心	15,000.00	100	15,000.00	回收可能性

资阳市美年大健康管理有限公司	21,200.00	100	21,200.00	回收可能性
钦州美龄健康体检有限公司美年大健康体检中心	21,240.00	100	21,240.00	回收可能性
莒县美年大健康体检管理有限公司健康体检中心	20,560.00	100	20,560.00	回收可能性
合计	**185,210.00**		**185,210.00**	

按账龄组合计提坏账准备：

项目	账面余额	整个存续期预期信用损失率%	坏账准备
1 年以内	726,094.00	3.37	24,469.60
1 至 2 年	34,420.00	38.07	13,105.07
2 至 3 年	17,620.00	70.72	12,460.43
3 至 4 年	26,080.00	79.72	20,791.85
4 至 5 年	10,360.00	80.00	8,288.00
5 年以上	144,170.00	100.00	144,170.00
合计	**958,744.00**		**223,284.95**

12.1.2 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	
应收账款	352,491.60	56,003.35				408,494.95
合计	**352,491.60**	**56,003.35**				**408,494.95**

12.1.3 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（%）	坏账准备期末余额
南京美宁康诚生物科技有限公司	904,284.89		904,284.89	30.67	
南京东科智生基因科技有限公司	900,000.00		900,000.00	30.53	
无锡美华门诊部有限公司	222,400.00		222,400.00	7.54	7,494.95
郑州燊燊医疗器械有限公司	165,530.00		165,530.00	5.61	5,578.41

无锡美兆门诊部有限公司	126,400.00		126,400.00	4.29	12,588.67
合计	**2,318,614.89**	**-**	**2,318,614.89**	**78.64**	**25,662.04**

12.2 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	35,524,838.70	33,636,977.90
合计	**35,524,838.70**	**33,636,977.90**

12.2.1 应收利息：无

12.2.2 应收股利：无

12.2.3 其他应收款

项目	期末			期初		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
其他应收款	35,525,724.35	885.65	35,524,838.70	33,640,129.20	3,151.30	33,636,977.90
合计	**35,525,724.35**	**885.65**	**35,524,838.70**	**33,640,129.20**	**3,151.30**	**33,636,977.90**

12.2.3.2 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	14,600.00	157,896.23
保证金及押金	99,151.00	172,616.11
其他	35,411,973.35	33,467,513.09
合计	**35,525,724.35**	**33,640,129.20**

12.2.3.3 坏账准备计提情况

（1）坏账准备

A．2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的其他应收款坏账准备如下：

项目	账面余额	未来 12 月内预期信用损失率%	坏账准备	理由
组合计提:				
（1）账龄分析法组合	14,861.58	5.96	885.65	回收可能性
（2）保证金及押金组合	113,751.00			回收可能性
（3）关联方组合	35,397,111.77			
合计	**35,525,724.35**	**0.0025**	**885.65**	

B．2025 年 12 月 31 日，处于第二阶段的其他应收款坏账准备：无。

C．2025 年 12 月 31 日，处于第三阶段的其他应收款坏账准备：无。

（2）坏账准备的变动

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月内预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	第三阶段 整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	合计
2025 年 1 月 1 日余额	3,151.30			3,151.30
期初余额在本期				
—转入第一阶段				
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
本期计提	885.65			885.65
本期转回	3,151.30			3,151.30
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025 年 12 月 31 余额	885.65			885.65

12.2.3.4 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
南京美宁康诚生物科技有限公司	关联方往来款	30,562,111.77	1-4 年	86.03	
东科智生基因科技（北京）有限公司	关联方往来款	4,835,000.00	1 年以内	13.61	
中海恒盛（北京）科技有限公司	押金	62,234.00	4-5 年	0.18	
刘爱平	押金	31,117.00	2-3 年	0.09	
苑絮涛	备用金	10,600.00	2-3 年	0.03	
合计	/	**35,501,062.77**		**99.93**	

12.3 长期股权投资

12.3.1 长期股权投资分类

项目	期末			期初		
	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	44,788,746.61		44,788,746.61	44,788,746.61		44,788,746.61
对联营、合营企业投资						
合计	**44,788,746.61**		**44,788,746.61**	**44,788,746.61**		**44,788,746.61**

12.3.2 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
南京美宁康诚生物科技有限公司	9,296,000.00			9,296,000.00
MokoBioBiotechnologyR&DCenter,Inc	27,944,813.99			27,944,813.99
东科智生基因科技（北京）有限公司	7,547,932.62			7,547,932.62
减：长期股权投资减值准备				
合计	**44,788,746.61**			**44,788,746.61**

12.4 营业收入和营业成本

12.4.1 营业收入及成本列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	14,609,270.54	8,030,883.94	16,002,362.63	6,045,316.52
其他业务	782,231.84	710,286.11	68,048.58	66,992.26
合计	**15,391,502.38**	**8,741,170.05**	**16,070,411.21**	**6,112,308.78**

12.4.2 营业收入、营业成本的分解信息

商品类型	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
免疫诊断平台产品	9,231,912.05	3,545,034.88	16,002,362.63	6,045,316.52
其他	782,231.84	710,286.11	68,048.58	66,992.26
技术服务收入	5,377,358.49	4,485,849.06		
合计	**15,391,502.38**	**8,741,170.05**	**16,070,411.21**	**6,112,308.78**

12.4.3 营业收入按收入确认时间列示如下：

项目	产品销售

在某一时段内确认收入	
在某一时点确认收入	15,391,502.38
合计	**15,391,502.38**

12.5 投资收益

被投资单位名称	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产持有期间取得的投资收益		6.27
处置交易性金融资产产生的投资收益	61.68	40.95
合计	**61.68**	**47.22**

13、补充资料

13.1 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	148,723.83	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
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	40,731.70	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	61.68	
减：所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	189,517.21	--

13.2 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-18.79	-0.0891	-0.0891
扣除非经常损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.59	-0.0929	-0.0929

北京美康基因科学股份有限公司

2026 年 4 月 28 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
（1）非流动性资产处置损益	
（2）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）	148,723.83
（3）除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	
（4）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	40,731.70
（5）其他符合非经常性损益定义的损益项目	61.68
非经常性损益合计	189,517.21
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	189,517.21

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用