

迈克生物股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二五年度

迈克生物股份有限公司

审计报告及财务报表

(2025 年 01 月 01 日至 2025 年 12 月 31 日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-87

审计报告

信会师报字[2026]第 ZD10089 号

迈克生物股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了迈克生物股份有限公司（以下简称迈克生物）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、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了迈克生物 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，我们独立于迈克生物，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 收入确认	

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<p>收入确认会计政策及收入情况请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”（二十五）及“五、合并财务报表项目注释”（四十二）。</p> <p>迈克生物主营产品为诊断试剂和仪器，2025 年度营业收入为 217,047 万元，较上年同期下降约 14.84%。</p> <p>由于收入是迈克生物的重要财务指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的主要审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解并评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、选取样本检查销售合同，确认合同中的单项履约义务，识别客户取得相关商品控制权的时点，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求； 3、结合产品类型对收入以及毛利情况执行分析程序，判断本期收入及毛利率是否出现异常波动的情况； 4、对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、销售订单、发票、出库单、安装报告等支持性文件，评价收入确认是否符合公司收入确认会计政策； 5、对重要客户执行函证程序以确认本期销售收入及期末应收余额等信息； 6、就资产负债表日前后记录的收入交易选取样本，核对出库单等支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。
（二）应收账款坏账准备	
<p>应收账款坏账准备会计政策及应收账款情况请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”（十）及“五、合并财务报表项目注释”（四）。</p> <p>2025 年 12 月 31 日，迈克生物应收账款原值为 127,529 万元，坏账准备为 13,716 万元。</p> <p>由于迈克生物管理层在确定应收账款预计可收回金额时需要运用重要会计估计和判断，且影响金额重大，我们将应收账款坏账准备识别为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的主要审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解、评估并测试管理层对应收账款账龄分析以及确定应收账款坏账准备相关的内部控制； 2、复核管理层对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，关注管理层是否充分识别已发生减值的项目； 3、对于管理层按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，评价管理层确定的坏账准备计提比例是否合理； 4、获取迈克生物坏账准备计提表，检查计提方法是否按照坏账政策执行，重新

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
	计算坏账准备计提金额是否准确； 5、执行应收账款函证程序和检查期后回款情况，评价坏账准备计提合理性。
(三) 商誉减值准备	
<p>商誉减值准备会计政策及商誉情况请参阅财务报表附注“三、重要会计政策及会计估计”（十九）及“五、合并财务报表项目注释”（十八）。</p> <p>2025年12月31日，商誉账面原值14,515万元，减值准备9,411万元。由于迈克生物管理层在商誉减值测试时需要运用重要估计和判断，且影响金额重大，我们将商誉减值准备识别为关键审计事项。</p>	<p>我们实施的主要审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、基于对业务了解和企业会计准则规定，评价管理层对各资产及资产组的识别以及如何将商誉和其他资产分配至各资产组； 2、与管理层聘请的估值专家讨论减值测试时所选取的估值方法，未来现金流量流入估计以及相关估值参数的确定； 3、通过比较历史现金流量，并对管理层对未来发展趋势所作的判断进行复核，对管理层估计的未来现金流量进行评估； 4、复核收益法估值中所采用的折现率； 5、通过对比上一年度预测和本年度业绩进行追溯性审核，以评估管理层预测过程的可靠性和历史准确性。

四、 其他信息

迈克生物管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括迈克生物2025年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估迈克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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督迈克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：

（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。

（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，就可能对迈克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迈克生物不能持续经营。

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

（六）就迈克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。

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

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

立信会计师事务所
（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·上海

2026年4月28日

迈克生物股份有限公司
合并资产负债表
2025年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注五	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	(一)	667,185,927.85	671,453,066.24
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	(二)	50,178,663.73	60,063,863.01
衍生金融资产			
应收票据	(三)	10,380,440.74	17,098,847.97
应收账款	(四)	1,138,132,184.44	1,563,178,437.53
应收款项融资	(五)	5,850,139.59	9,116,327.26
预付款项	(六)	97,672,894.91	156,643,793.90
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	(七)	103,091,910.44	23,297,099.96
买入返售金融资产			
存货	(八)	849,127,620.34	901,575,563.10
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	(九)	306,413,824.94	237,196,037.97
流动资产合计		3,228,033,606.98	3,639,623,036.94
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资	(十)	122,774,038.57	138,891,177.42
其他非流动金融资产	(十一)	22,910,379.24	35,041,235.63
投资性房地产	(十二)	62,814,582.12	64,667,164.56
固定资产	(十三)	3,581,120,686.60	2,287,627,163.33
在建工程	(十四)	220,996,687.35	1,103,038,845.78
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十五)	9,958,667.62	16,802,302.46
无形资产	(十六)	402,096,130.30	375,164,638.58
其中: 数据资源			
开发支出	(十七)	116,913,503.90	116,475,556.88
其中: 数据资源			
商誉	(十八)	51,035,297.40	51,035,297.40
长期待摊费用	(十九)	2,289,584.27	3,120,788.58
递延所得税资产	(二十)	158,855,234.21	133,775,746.18
其他非流动资产	(二十一)	14,777,134.52	11,043,783.36
非流动资产合计		4,766,541,926.10	4,336,683,700.16
资产总计		7,994,575,533.08	7,976,306,737.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

迈克生物股份有限公司
合并资产负债表（续）
2025年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注五	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	（二十三）	258,959,734.72	255,095,896.66
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	（二十四）	31,177,679.62	106,452,000.00
应付账款	（二十五）	177,497,293.61	210,294,689.74
预收款项			
合同负债	（二十六）	100,182,623.67	72,038,831.33
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	（二十七）	97,106,129.91	99,653,388.88
应交税费	（二十八）	9,503,046.66	43,927,434.78
其他应付款	（二十九）	209,052,185.94	185,186,058.77
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	（三十）	161,140,672.81	211,284,807.29
其他流动负债	（三十一）	8,757,088.07	12,025,720.85
流动负债合计		1,053,376,455.01	1,195,958,828.30
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	（三十二）	521,865,374.24	184,116,560.68
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	（三十三）	4,303,596.36	6,792,010.73
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	（三十四）	6,750,000.00	7,940,000.00
递延收益	（三十五）	24,691,835.88	23,831,835.88
递延所得税负债	（二十）	77,921,967.21	134,004,954.49
其他非流动负债			
非流动负债合计		635,532,773.69	356,685,361.78
负债合计		1,688,909,228.70	1,552,644,190.08
所有者权益：			
股本	（三十六）	604,666,624.00	612,469,590.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	（三十七）	1,591,748,101.23	1,783,241,683.66
减：库存股	（三十八）		220,236,842.71
其他综合收益	（三十九）	-1,070,012.41	14,180,924.22
专项储备			
盈余公积	（四十）	306,234,795.00	306,234,795.00
一般风险准备			
未分配利润	（四十一）	3,774,054,387.37	3,873,166,578.61
归属于母公司所有者权益合计		6,275,633,895.19	6,369,056,728.78
少数股东权益		30,032,409.19	54,605,818.24
所有者权益合计		6,305,666,304.38	6,423,662,547.02
负债和所有者权益总计		7,994,575,533.08	7,976,306,737.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

迈克生物股份有限公司
 母公司资产负债表
 2025年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注十七	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		557,337,015.05	482,876,739.12
交易性金融资产		50,178,663.73	60,063,863.01
衍生金融资产			
应收票据		8,758,815.76	14,039,216.20
应收账款	(一)	1,183,039,442.93	1,415,596,505.73
应收款项融资		1,649,224.98	1,361,014.68
预付款项		67,795,234.63	59,683,182.81
其他应收款	(二)	208,004,270.61	1,808,742,089.58
存货		724,794,860.38	728,944,347.71
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		183,139,357.09	117,185,706.28
流动资产合计		2,984,696,885.16	4,688,492,665.12
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	(三)	2,158,540,074.20	829,880,550.06
其他权益工具投资		122,774,038.57	138,891,177.42
其他非流动金融资产		22,910,379.24	35,041,235.63
投资性房地产			
固定资产		2,193,699,983.72	1,549,184,830.95
在建工程		4,223,947.17	1,065,389.59
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		105,516,785.22	8,562,934.94
无形资产		97,422,718.71	96,652,226.95
其中: 数据资源			
开发支出		48,455,175.58	46,214,564.79
其中: 数据资源			
商誉		34,140,570.84	34,140,570.84
长期待摊费用		2,217,555.31	1,095,007.43
递延所得税资产		117,791,817.08	36,243,964.94
其他非流动资产			
非流动资产合计		4,907,693,045.64	2,776,972,453.54
资产总计		7,892,389,930.80	7,465,465,118.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

迈克生物股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2025年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	期末余额	上年年末余额
流动负债：		
短期借款	247,279,836.13	252,829,543.48
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据	31,177,679.62	106,452,000.00
应付账款	1,318,637,539.01	1,206,704,595.47
预收款项		
合同负债	588,125,517.38	229,721,856.58
应付职工薪酬	53,226,749.66	43,928,940.14
应交税费	1,000,585.19	8,528,281.01
其他应付款	46,055,954.64	44,290,732.36
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	165,210,418.00	201,477,002.46
其他流动负债	72,204,809.88	31,554,769.21
流动负债合计	2,522,919,089.51	2,125,487,720.71
非流动负债：		
长期借款	299,900,000.00	90,000,000.00
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	67,362,757.34	3,435,777.24
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	6,750,000.00	7,940,000.00
递延收益	23,371,835.88	22,511,835.88
递延所得税负债	51,406,287.45	49,066,035.74
其他非流动负债		
非流动负债合计	448,790,880.67	172,953,648.86
负债合计	2,971,709,970.18	2,298,441,369.57
所有者权益：		
股本	604,666,624.00	612,469,590.00
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	1,871,299,642.86	2,062,793,225.29
减：库存股		220,236,842.71
其他综合收益	-6,406,918.46	8,992,649.57
专项储备		
盈余公积	306,234,795.00	306,234,795.00
未分配利润	2,144,885,817.22	2,396,770,331.94
所有者权益合计	4,920,679,960.62	5,167,023,749.09
负债和所有者权益总计	7,892,389,930.80	7,465,465,118.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

迈克生物股份有限公司
合并利润表
2025 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
一、营业总收入		2,170,468,429.26	2,548,756,678.60
其中：营业收入	(四十二)	2,170,468,429.26	2,548,756,678.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,158,960,092.16	2,321,458,650.01
其中：营业成本	(四十二)	890,544,630.37	1,144,092,241.52
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	(四十三)	26,891,347.67	25,870,483.73
销售费用	(四十四)	684,307,986.28	646,774,559.98
管理费用	(四十五)	219,664,710.84	165,133,788.84
研发费用	(四十六)	317,943,913.34	323,153,253.29
财务费用	(四十七)	19,607,503.66	16,434,322.65
其中：利息费用		21,536,536.04	22,119,703.17
利息收入		6,859,619.02	6,446,920.15
加：其他收益	(四十八)	23,641,108.06	35,432,743.05
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十九)	-267,435.35	2,878,947.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）	(五十)	-12,021,028.28	2,147,833.79
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(五十一)	-42,153,986.97	9,759,956.39
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五十二)	-39,155,960.32	-100,824,040.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五十三)	-2,310,905.07	-6,728,015.31
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-60,759,870.83	169,965,453.93
加：营业外收入	(五十四)	3,496,984.30	897,255.46
减：营业外支出	(五十五)	42,274,504.94	46,211,304.08
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-99,537,391.47	124,651,405.31
减：所得税费用	(五十六)	-58,043,283.18	5,887,071.82
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-41,494,108.29	118,764,333.49
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-41,494,108.29	118,764,333.49
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. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,826,985.88	126,805,274.84
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-5,667,122.41	-8,040,941.35
六、其他综合收益的税后净额		-15,250,936.63	-712,340.23
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-15,250,936.63	-712,340.23
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-15,399,568.03	-745,203.41
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	(三十九)	-15,399,568.03	-745,203.41
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		148,631.40	32,863.18
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	(三十九)	148,631.40	32,863.18
7. 其他	(三十九)		
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		-56,745,044.92	118,051,993.26
归属于母公司所有者的综合收益总额		-51,077,922.51	126,092,934.61
归属于少数股东的综合收益总额		-5,667,122.41	-8,040,941.35
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	(五十七)	-0.06	0.21
(二) 稀释每股收益（元/股）	(五十七)	-0.06	0.21

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

迈克生物股份有限公司
母公司利润表
2025 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注 十七	本期金额	上期金额
一、营业收入	(四)	2,134,621,250.97	1,850,413,411.93
减：营业成本	(四)	1,161,785,915.04	1,053,809,247.84
税金及附加		3,336,195.63	6,776,517.85
销售费用		667,636,006.94	345,784,950.79
管理费用		131,017,453.63	86,235,554.91
研发费用		170,376,413.85	186,211,391.67
财务费用		16,087,914.83	14,927,982.30
其中：利息费用		16,186,342.04	19,415,366.72
利息收入		5,841,135.00	4,602,800.66
加：其他收益		7,555,123.41	11,939,740.00
投资收益（损失以“-”号填列）	(五)	-196,091,008.49	283,600,024.08
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-12,021,028.28	2,147,833.79
信用减值损失（损失以“-”号填列）		57,108,274.31	24,652,092.25
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-46,698,151.41	-101,381,161.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-8,494,640.26	-5,935,007.75
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-214,260,079.67	371,691,287.61
加：营业外收入		2,196,037.07	108,868.56
减：营业外支出		36,286,502.17	20,500,461.27
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-248,350,544.77	351,299,694.90
减：所得税费用		-59,751,235.41	5,847,275.45
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-188,599,309.36	345,452,419.45
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-188,599,309.36	345,452,419.45
（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		-15,399,568.03	-745,203.41
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-15,399,568.03	-745,203.41
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		-15,399,568.03	-745,203.41
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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		-203,998,877.39	344,707,216.04

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

迈克生物股份有限公司
合并现金流量表
2025 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
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		2,786,004,053.32	3,014,999,051.07
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		14,608,182.50	26,369,376.80
收到其他与经营活动有关的现金	(五十八)	25,739,036.32	38,087,051.63
经营活动现金流入小计		2,826,351,272.14	3,079,455,479.50
购买商品、接受劳务支付的现金		1,058,968,334.70	1,342,962,316.30
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			
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		548,123,603.95	529,055,046.29
支付的各项税费		232,090,881.17	187,198,071.53
支付其他与经营活动有关的现金	(五十八)	384,835,951.13	386,441,487.76
经营活动现金流出小计		2,224,018,770.95	2,445,656,921.88
经营活动产生的现金流量净额		602,332,501.19	633,798,557.62
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		175,254,055.68	841,857,527.59
取得投资收益收到的现金		146,102.10	2,878,947.74
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		27,671,230.40	20,809,219.52
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		203,071,388.18	865,545,694.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		749,069,810.41	963,016,438.54
投资支付的现金		152,580,000.00	580,000,000.00
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	(五十八)	24,006,642.93	
投资活动现金流出小计		925,656,453.34	1,543,016,438.54
投资活动产生的现金流量净额		-722,585,065.16	-677,470,743.69
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		817,636,648.58	685,898,664.18
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		817,636,648.58	685,898,664.18
偿还债务支付的现金		490,939,615.09	613,026,258.95
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		147,484,817.24	156,995,237.25
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		63,744,802.32	41,805,188.33
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十八)	36,821,019.39	42,655,448.03
筹资活动现金流出小计		675,245,451.72	812,676,944.23
筹资活动产生的现金流量净额		142,391,196.86	-126,778,280.05
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-3,830,668.28	191,911.66
五、现金及现金等价物净增加额		18,307,964.61	-170,258,554.46
加：期初现金及现金等价物余额		641,103,739.97	811,362,294.43
六、期末现金及现金等价物余额		659,411,704.58	641,103,739.97

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

迈克生物股份有限公司
 母公司现金流量表
 2025 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额	上期金额
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	2,534,442,915.60	2,425,003,588.98
收到的税费返还	8,473,253.41	11,149,509.77
收到其他与经营活动有关的现金	31,070,558.96	26,911,409.22
经营活动现金流入小计	2,573,986,727.97	2,463,064,507.97
购买商品、接受劳务支付的现金	1,290,215,971.69	1,202,206,997.22
支付给职工以及为职工支付的现金	336,687,680.43	214,599,370.75
支付的各项税费	33,690,467.30	46,591,011.50
支付其他与经营活动有关的现金	322,812,163.28	263,045,096.02
经营活动现金流出小计	1,983,406,282.70	1,726,442,475.49
经营活动产生的现金流量净额	590,580,445.27	736,622,032.48
二、投资活动产生的现金流量		
收回投资收到的现金	186,988,069.91	880,688,886.05
取得投资收益收到的现金	144,119,637.94	51,329,871.48
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	39,474,116.09	8,186,206.77
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	370,581,823.94	940,204,964.30
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	617,574,067.89	672,902,465.13
投资支付的现金	152,580,000.00	580,007,102.70
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	139,434,859.11	328,706,387.25
投资活动现金流出小计	909,588,927.00	1,581,615,955.08
投资活动产生的现金流量净额	-539,007,103.06	-641,410,990.78
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	666,957,011.77	583,059,738.96
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	666,957,011.77	583,059,738.96
偿还债务支付的现金	499,570,000.00	607,018,785.29
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	79,134,896.52	112,390,943.22
支付其他与筹资活动有关的现金	37,796,101.56	49,552,468.96
筹资活动现金流出小计	616,500,998.08	768,962,197.47
筹资活动产生的现金流量净额	50,456,013.69	-185,902,458.51
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-4,993,976.97	399,143.77
五、现金及现金等价物净增加额	97,035,378.93	-90,292,273.04
加: 期初现金及现金等价物余额	452,527,412.85	542,819,685.89
六、期末现金及现金等价物余额	549,562,791.78	452,527,412.85

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

迈克生物股份有限公司
合并所有者权益变动表
2025 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额													
	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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	612,469,590.00				1,783,241,683.66	220,236,842.71	14,180,924.22		306,234,795.00		3,873,166,578.61	6,369,056,728.78	54,605,818.24	6,423,662,547.02
加: 会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	612,469,590.00				1,783,241,683.66	220,236,842.71	14,180,924.22		306,234,795.00		3,873,166,578.61	6,369,056,728.78	54,605,818.24	6,423,662,547.02
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-7,802,966.00				-191,493,582.43	-220,236,842.71	-15,250,936.63				-99,112,191.24	-93,422,833.59	-24,573,409.05	-117,996,242.64
(一) 综合收益总额							-15,250,936.63				-35,826,985.88	-51,077,922.51	-5,667,122.41	-56,745,044.92
(二) 所有者投入和减少资本	-7,802,966.00				-191,493,582.43	-220,236,842.71						20,940,294.28		20,940,294.28
1. 所有者投入的普通股														
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					20,389,658.95							20,389,658.95		20,389,658.95
4. 其他	-7,802,966.00				-211,883,241.38	-220,236,842.71						550,635.33		550,635.33
(三) 利润分配											-63,285,205.36	-63,285,205.36	-18,906,286.64	-82,191,492.00
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											-63,285,205.36	-63,285,205.36	-18,906,286.64	-82,191,492.00
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、本期期末余额	604,666,624.00				1,591,748,101.23		-1,070,012.41		306,234,795.00		3,774,054,387.37	6,275,633,895.19	30,032,409.19	6,305,666,304.38

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

迈克生物股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2025 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额													
	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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	612,469,590.00				1,780,989,744.69	170,181,677.97	14,893,264.45		306,234,795.00		3,840,419,554.17	6,384,825,270.34	226,636,750.20	6,611,462,020.54
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、本年年初余额	612,469,590.00				1,780,989,744.69	170,181,677.97	14,893,264.45		306,234,795.00		3,840,419,554.17	6,384,825,270.34	226,636,750.20	6,611,462,020.54
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,251,938.97	50,055,164.74	-712,340.23				32,747,024.44	-15,768,541.56	-172,030,931.96	-187,799,473.52
（一）综合收益总额							-745,203.41				126,805,274.84	126,060,071.43	-8,040,941.35	118,019,130.08
（二）所有者投入和减少资本					2,251,938.97	50,055,164.74	32,863.18						-47,770,362.59	-47,770,362.59
1. 所有者投入的普通股														
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					2,251,938.97							2,251,938.97		2,251,938.97
4. 其他						50,055,164.74	32,863.18					-50,022,301.56		-50,022,301.56
（三）利润分配											-94,058,250.40	-94,058,250.40	-163,989,990.61	-258,048,241.01
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											-94,058,250.40	-94,058,250.40	-163,989,990.61	-258,048,241.01
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、本期期末余额	612,469,590.00				1,783,241,683.66	220,236,842.71	14,180,924.22		306,234,795.00		3,873,166,578.61	6,369,056,728.78	54,605,818.24	6,423,662,547.02

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

迈克生物股份有限公司
 母公司所有者权益变动表
 2025 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	612,469,590.00				2,062,793,225.29	220,236,842.71	8,992,649.57		306,234,795.00	2,396,770,331.94	5,167,023,749.09
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	612,469,590.00				2,062,793,225.29	220,236,842.71	8,992,649.57		306,234,795.00	2,396,770,331.94	5,167,023,749.09
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-7,802,966.00				-191,493,582.43	-220,236,842.71	-15,399,568.03			-251,884,514.72	-246,343,788.47
(一) 综合收益总额							-15,399,568.03			-188,599,309.36	-203,998,877.39
(二) 所有者投入和减少资本	-7,802,966.00				-191,493,582.43	-220,236,842.71					20,940,294.28
1. 所有者投入的普通股											
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					20,389,658.95						20,389,658.95
4. 其他	-7,802,966.00				-211,883,241.38	-220,236,842.71					550,635.33
(三) 利润分配										-63,285,205.36	-63,285,205.36
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配										-63,285,205.36	-63,285,205.36
3. 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、本期期末余额	604,666,624.00				1,871,299,642.86		-6,406,918.46		306,234,795.00	2,144,885,817.22	4,920,679,960.62

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

迈克生物股份有限公司
 母公司所有者权益变动表（续）
 2025 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	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	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	612,469,590.00				2,060,541,286.32	170,181,677.97	9,737,852.98		306,234,795.00	2,165,388,586.27	4,984,190,432.60
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	612,469,590.00				2,060,541,286.32	170,181,677.97	9,737,852.98		306,234,795.00	2,165,388,586.27	4,984,190,432.60
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					2,251,938.97	50,055,164.74	-745,203.41			231,381,745.67	182,833,316.49
（一）综合收益总额							-745,203.41			345,452,419.45	344,707,216.04
（二）所有者投入和减少资本					2,251,938.97	50,055,164.74					-47,803,225.77
1. 所有者投入的普通股											
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					2,251,938.97						2,251,938.97
4. 其他						50,055,164.74					-50,055,164.74
（三）利润分配										-114,070,673.78	-114,070,673.78
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配										-94,058,250.40	-94,058,250.40
3. 其他										-20,012,423.38	-20,012,423.38
（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	612,469,590.00				2,062,793,225.29	220,236,842.71	8,992,649.57		306,234,795.00	2,396,770,331.94	5,167,023,749.09

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

迈克生物股份有限公司
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

(一) 公司概况

迈克生物股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)现持有统一社会信用代码为9151000020186004X7的营业执照。类型:股份有限公司(上市、自然人投资或控股)。法定代表人:唐勇。成立日期:1994年10月20日。住所:成都市高新区百川路16号。经营范围:许可项目:第二类医疗器械生产;第三类医疗器械生产;第三类医疗器械经营;第三类医疗器械租赁;道路货物运输(不含危险货物);医疗器械互联网信息服务;消毒器械销售(依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)一般项目:第一类医疗器械生产;第一类医疗器械销售;第二类医疗器械销售;卫生用品和一次性使用医疗用品销售;实验分析仪器销售;第一类医疗器械租赁;第二类医疗器械租赁;专用设备修理;专用化学产品制造(不含危险化学品);专用化学产品销售(不含危险化学品);塑料制品制造;塑料制品销售;机械零件、零部件销售;计算机软硬件及辅助设备批发;信息系统集成服务;办公设备销售;办公设备耗材销售;市场调查(不含涉外调查);国内贸易代理;普通货物仓储服务(不含危险化学品等需许可审批的项目);工程和技术研究和试验发展;生物化工产品技术研发;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;进出口代理;货物进出口;技术进出口(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)。

公司主营产品包括自产和代理诊断试剂及诊断仪器,涵盖生化、免疫、临检、分子、快检、病理、微生物等各领域。

公司于2015年5月在深圳证券交易所上市,所属行业为医疗器械业。

截至2025年12月31日止,公司累计发行股本总数604,666,624股,注册资本604,666,624.00元。

本财务报表业经公司董事会于2026年4月28日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

截至2025年12月31日止,本公司合并财务报表范围内子公司如下:

子公司名称	子公司简称
四川省迈克实业有限公司	迈克实业

子公司名称	子公司简称
贵州迈克科技有限公司	贵州迈克
云南迈克科技有限公司	云南迈克
迈克医疗电子有限公司	迈克电子
迈克生物（湖北）有限公司	湖北迈克
四川安可瑞新材料技术有限公司	安可瑞新材料
迈克生物（广东）有限公司	广东迈克
山东迈克生物科技有限公司	山东迈克
上海迈可优生物科技有限公司	上海迈可优
MACCURA BIOTECHNOLOGY (USA) LLC	美国迈克
四川迈克医疗科技有限公司	迈克医疗
MACCURA BIOTECHNOLOGY PRIVATE LIMITED	新加坡迈克
PT MACCURA BIOTECHNOLOGY INDONESIA	印度尼西亚迈克
MACCURA BIOTECHNOLOGY VIETNAM COMPANY LIMITED	越南迈克
MACCURA BIOTECHNOLOGY HONG KONG LIMITED	香港迈克
MACCURA BIOTECHNOLOGY (Thailand) CO, LTD.	泰国迈克

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、合并范围的变更”和“八、在其他主体中的权益”。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

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

（二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

（一） 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

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

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生

减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

（1）增加子公司或业务

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

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

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

（2）处置子公司

①一般处理方法

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

②分步处置子公司

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

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

(3) 购买子公司少数股权

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

(4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算,由此产生的汇兑差额,除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外,均计入当期损益。

2、 外币财务报表折算

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

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

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时,确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

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

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,分类为以摊余成本计量的金融资产:

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

本公司将同时符合下列条件且未被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产,分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具):

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

对于非交易性权益工具投资,本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（5）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

（6）以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

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

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

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

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

- (1) 所转移金融资产的账面价值；
- (2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

- (1) 终止确认部分的账面价值；
- (2) 终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签订协议，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

本公司以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等的预期信用损失进行估计。

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

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。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》(2017)规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

各类金融资产信用损失的确定方法：

(1) 应收票据

对于应收票据，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。基于其信用风险特征确定组合：

组合名称	确定组合的依据	计量损失准备方法
应收票据—银行承兑汇票	票据类型	不计提
应收票据—商业承兑汇票	票据类型	以应收票据的账龄作为信用风险特征

(2) 应收账款

对于应收账款，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。除单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征确定组合：

组合名称	确定组合的依据	计量损失准备方法
应收账款—组合 1	应收内贸客商相关款项	以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收账款—组合 2	应收外贸客商相关款项	于资产负债表日评估应收款项信用风险
应收账款—组合 3	应收合并范围及关联方款项	于资产负债表日评估应收款项信用风险

(3) 其他应收款

对于其他应收款，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。除单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征确定组合：

组合名称	确定组合的依据	计量损失准备方法
应收利息	应收利息	不计提
应收股利	应收股利	不计提
其他应收款-组合 1	应收其他款项	以应收款项的账龄作为信用风险特征
其他应收款-组合 2	应收合并范围及关联方款项	于资产负债表日评估应收款项信用风险

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、在产品、库存商品等。

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

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

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

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

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

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。

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

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）

向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三（十）6、金融资产减值的测试方法及会计处理方法”。

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

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

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

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股

利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

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

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

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

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

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

（3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

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

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

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

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

(十四) 投资性房地产

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

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

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产一出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十五) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出,在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时,计入固定资产成本;对于被替换的部分,终止确认其账面价值;所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提,根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产,则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益,则选择不同折旧率或折旧方法,分别计提折旧。符合资本化条件的固定资产装修费用,在两次装修期间与固定资产尚可使用年限两者中较短的期间内,采用年限平均法单独计提折旧。

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(%)
房屋及建筑物	20-40	5	2.37-4.75
机器设备	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	4-10	5	9.50-23.75
办公及其他设备	3-10	5	9.50-31.67
固定资产装修	5-10		10.00-20.00

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十六) 在建工程

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

(十七) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化:

(1) 资产支出已经发生,资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出;

(2) 借款费用已经发生;

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

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

权平均实际利率计算确定。

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

(十八) 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。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
土地使用权	按 50 年或剩余使用年限	出让合同约定
软件	2 至 10 年	预计可使用年限
商标权	5 至 10 年	预计可使用年限
专利权及非专利技术	5 至 10 年	预计可使用年限

每年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。

经复核，本年期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件

的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

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

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。

研究阶段的支出，在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、油气资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产

组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销。

(二十一) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十二) 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。

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

2、 离职后福利的会计处理方法

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。

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。

(二十三) 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的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。

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。

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

(二十四) 股份支付

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

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授

予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

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

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2、 以现金结算的股份支付及权益工具

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

(二十五) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不

包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、 销售商品收入确认原则

公司销售给医院及经销商的试剂商品和其他医疗仪器（耗材），在收到医院及经销商订单后发出商品，医院及经销商收货后，公司确认商品销售收入；
公司经销的诊断仪器，按合同或协议的要求，在将诊断仪器及相关资料提交给购买方，且购买方验收合格后，公司确认商品销售收入。

3、 外贸代理进口业务收入确认原则

外贸代理进口业务是指受托人接受委托人的委托代办进口业务，包括受托签订合同、办理开证、运输、保险及审单付汇等全过程，并按代理作价原则向委托方办理结算，受托外贸企业只根据进口商品 CIF 金额，按规定的费率向委托单位收取代理手续费，不承担进口业务盈亏及风险。在外贸代理进口业务中，公司将手续费作为其他业务收入，预收进口代理款和代付进口费用按往来款进行核算。外贸代理进口业务按合同或协议的要求，在将代理进口设备及相关资料提交给购买方，且购买方验收合格后，公司将手续费确认代理收入。

(二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

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

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

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

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

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定

不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 政府补助

1、 类型

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

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：根据企业会计准则及政府相关文件综合判断认为与资产相关的政府补助，划分为与资产相关。

本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：根据企业会计准则及政府相关文件综合判断认为与收益相关的政府补助，划分为与收益相关。

2、 确认时点

本公司对于实际收到的政府补助，按照实际收到的金额并区分政府补助的类型，按会计准则的规定确认。

3、 会计处理

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

对于应纳税暂时性差异,除特殊情况外,确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括:

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

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

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

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

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

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

- 纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利;
- 递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税

资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

(二十九) 租赁

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

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

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

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

本公司按照本附注“三、（十九）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

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

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；

- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

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

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

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

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，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。

（4）租赁变更

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

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后

的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

2、 本公司作为出租人

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

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。经营租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；

增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

3、 售后租回交易

公司按照本附注“三、（二十五）收入”所述原则评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（1）作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司作为承租人按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司作为承租人继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。金融负债的会计处理详见本附注“三、（十）金融工具”。

（2）作为出租人

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

（三十）重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

本期公司主要会计政策未发生变更。

2、 重要会计估计变更

本期公司主要会计估计未发生变更。

四、 税项

（一）主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、3%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	15%、16.5%、17%、20%、21%、22%、25%

根据《关于药品经营企业销售生物制品有关增值税问题的公告》（国家税务总局公

告 2012 年第 20 号) 等文件, 公司销售生物制品选择简易办法按照 3%征收率计算缴纳增值税。

不同企业所得税税率纳税主体的情况:

纳税主体名称	税率
公司	15%
迈克实业	25%
贵州迈克	25%
云南迈克	25%
迈克电子	15%
湖北迈克	25%
安可瑞新材料	15%
广东迈克	25%
山东迈克	25%
上海迈可优	25%
美国迈克	21%
迈克医疗	25%
新加坡迈克	17%
印度尼西亚迈克	22%
越南迈克	20%
香港迈克	16.5%
泰国迈克	20%

美国迈克执行美国税率、新加坡迈克执行新加坡税率、印度尼西亚迈克执行印度尼西亚税率、越南迈克执行越南税率、香港迈克执行香港税率、泰国迈克执行泰国税率。

(二) 税收优惠

1、 企业所得税税率优惠

公司现持有编号为 GR202351003192 的《高新技术企业证书》, 享受高新技术企业所得税优惠政策, 报告期企业所得税税率为 15%。

迈克电子现持有编号为 GR202551000578 的《高新技术企业证书》, 享受高新技术企业所得税优惠政策, 报告期企业所得税税率为 15%。

安可瑞新材料主营业务符合《西部地区鼓励类产业目录》的规定, 享受西部大开发企业所得税优惠政策, 报告期企业所得税税率为 15%。

2、 软件产品增值税即征即退优惠

根据国务院《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》（国发[2011]4号文）和财政部、国家税务总局《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100号）等文件，迈克电子报告期软件产品收入增值税实际税负超过3%的部分即征即退。

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	51,074.81	67,016.68
银行存款	659,355,043.72	641,031,141.30
其他货币资金	7,779,809.32	30,354,908.26
合计	667,185,927.85	671,453,066.24
其中：存放在境外的款项总额	1,040,874.96	2,711,578.32

公司部分其他货币资金流动性受限制，在编制现金流量表时已作为现金及现金等价物的扣减项被剔除，明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
专项补助资金	6,900,000.00	6,900,000.00
信用证保证金	758,734.33	2,041,839.60
银行承兑汇票保证金	115,488.94	21,407,486.67
合计	7,774,223.27	30,349,326.27

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	50,178,663.73	60,063,863.01
其中：银行理财产品	50,178,663.73	60,063,863.01

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	2,326,118.98	10,130,653.33
商业承兑汇票	8,478,233.43	7,362,778.69
减：坏账准备	423,911.67	394,584.05

项目	期末余额	上年年末余额
合计	10,380,440.74	17,098,847.97

2、 期末公司无已质押的应收票据

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票		861,624.98
商业承兑汇票		6,882,236.58
合计		7,743,861.56

4、 期末公司无因出票人未履约而将其转为应收账款的票据

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	878,651,308.59	1,152,536,349.03
1 至 2 年	217,035,945.15	379,940,127.98
2 至 3 年	119,549,485.25	139,424,451.86
3 至 4 年	43,830,196.47	51,714,830.94
4 至 5 年	12,406,763.77	14,341,295.10
5 年以上	3,816,287.36	16,984,504.54
小计	1,275,289,986.59	1,754,941,559.45
减：坏账准备	137,157,802.15	191,763,121.92
合计	1,138,132,184.44	1,563,178,437.53

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,275,289,986.59	100.00	137,157,802.15	10.76	1,138,132,184.44	1,754,941,559.45	100.00	191,763,121.92	10.93	1,563,178,437.53
其中：组合 1	1,245,150,672.33	97.64	135,602,322.60	10.89	1,109,548,349.73	1,736,482,956.58	98.95	190,777,823.97	10.99	1,545,705,132.61
组合 2	26,752,408.24	2.10	1,360,853.98	5.09	25,391,554.26	18,458,602.87	1.05	985,297.95	5.34	17,473,304.92
组合 3	3,386,906.02	0.26	194,625.57	5.75	3,192,280.45					
合计	1,275,289,986.59	100.00	137,157,802.15	10.76	1,138,132,184.44	1,754,941,559.45	100.00	191,763,121.92	10.93	1,563,178,437.53

按组合计提坏账准备:

组合 1 按账龄计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	849,255,211.48	42,462,760.59	5.00
1 至 2 年	216,341,501.17	21,634,150.12	10.00
2 至 3 年	119,508,703.83	35,852,611.15	30.00
3 至 4 年	43,822,204.72	21,911,102.36	50.00
4 至 5 年	12,406,763.77	9,925,411.02	80.00
5 年以上	3,816,287.36	3,816,287.36	100.00
合计	1,245,150,672.33	135,602,322.60	

组合 2 按预期信用风险计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
组合 2	26,752,408.24	1,360,853.98	5.09
组合 3	3,386,906.02	194,625.57	5.75

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	处置子公司减少	
坏账准备	191,763,121.92	31,316,126.26		6,157,128.06	79,764,317.97	137,157,802.15

4、 本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	6,157,128.06

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 566,236,236.51 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 44.40%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 38,641,927.00 元。

6、 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款或转移应收账款且继续涉入形

成的资产、负债

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	5,850,139.59	9,116,327.26

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	期末余额
银行承兑汇票	9,116,327.26	39,448,905.40	42,715,093.07	5,850,139.59

3、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	23,112,948.28	1,197,599.55

(六) 预付款项

1、 预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	79,258,414.95	81.15	154,007,498.26	98.32
1年以上	18,414,479.96	18.85	2,636,295.64	1.68
合计	97,672,894.91	100.00	156,643,793.90	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额48,677,559.73元，占预付款项期末余额合计数的比例49.84%。

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	103,091,910.44	23,297,099.96
合计	103,091,910.44	23,297,099.96

其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,144,735.27	9,307,271.98
1 至 2 年	102,263,469.94	12,994,950.02
2 至 3 年	5,503,945.10	593,859.61
3 至 4 年	305,557.95	3,785,508.44
4 至 5 年	1,308,682.70	2,256,403.11
5 年以上	2,206,018.56	1,663,761.50
小计	118,732,409.52	30,601,754.66
减：坏账准备	15,640,499.08	7,304,654.70
合计	103,091,910.44	23,297,099.96

公司本期处置子公司吉林迈克生物有限公司（以下简称“吉林迈克”）、内蒙古迈克生物科技有限公司（以下简称“内蒙古迈克”）、北京迈克生物科技有限公司（以下简称“北京迈克”），期末不再纳入合并范围，情况详见本附注“七、合并范围的变更”；公司应收吉林迈克、内蒙古迈克、北京迈克的分红款以及处置其股权的股权转让款等款项账龄按业务发生时连续计算。

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	118,732,409.52	100.00	15,640,499.08	13.17	103,091,910.44	30,601,754.66	100.00	7,304,654.70	23.87	23,297,099.96
其中：组合 1	38,932,409.52	32.79	7,660,499.08	19.68	31,271,910.44	30,601,754.66	100.00	7,304,654.70	23.87	23,297,099.96
组合 2	79,800,000.00	67.21	7,980,000.00	10.00	71,820,000.00					
合计	118,732,409.52	100.00	15,640,499.08	13.17	103,091,910.44	30,601,754.66	100.00	7,304,654.70	23.87	23,297,099.96

按组合计提坏账准备:

组合 1 按账龄计提坏账准备的其他应收款:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	7,144,735.27	357,224.86	5.00
1 至 2 年	22,463,469.94	2,246,346.99	10.00
2 至 3 年	5,503,945.10	1,651,183.53	30.00
3 至 4 年	305,557.95	152,778.98	50.00
4 至 5 年	1,308,682.70	1,046,946.16	80.00
5 年以上	2,206,018.56	2,206,018.56	100.00
合计	38,932,409.52	7,660,499.08	

组合 2 按预期信用风险计提坏账准备的其他应收款:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
组合 2	79,800,000.00	7,980,000.00	10.00

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	7,304,654.70			7,304,654.70
本期计提	10,793,533.09			10,793,533.09
本期转回				
本期转销				
本期核销				
处置子公司减少	2,457,688.71			2,457,688.71
期末余额	15,640,499.08			15,640,499.08

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	处置子公司减少	

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	处置子公司减少	
坏账准备	7,304,654.70	10,793,533.09			2,457,688.71	15,640,499.08

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
应收分红款	79,800,000.00	
应收股权转让款	26,091,496.65	10,991,100.00
保证金及押金	6,353,151.16	8,486,720.85
备用金	2,057,124.14	3,829,384.61
其他应收款项	4,430,637.57	7,294,549.20
合计	118,732,409.52	30,601,754.66

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 101,055,249.07 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 85.11%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 11,144,052.91 元。

(7) 期末无涉及政府补助的其他应收款项

(8) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款或转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债

(八) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	272,611,751.78	24,660,137.86	247,951,613.92	252,908,619.56	14,239,920.86	238,668,698.70
周转材料	10,722,307.60		10,722,307.60	8,934,784.58		8,934,784.58
在产品	103,778,971.16		103,778,971.16	111,286,242.64		111,286,242.64
库存商品	493,623,597.69	6,948,870.03	486,674,727.66	557,430,354.55	14,744,517.37	542,685,837.18
合计	880,736,628.23	31,609,007.89	849,127,620.34	930,560,001.33	28,984,438.23	901,575,563.10

2、 存货跌价准备

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	
原材料	14,239,920.86	16,417,408.61		5,997,191.61		24,660,137.86
库存商品	14,744,517.37	6,636,525.05		14,432,172.39		6,948,870.03
合计	28,984,438.23	23,053,933.66		20,429,364.00		31,609,007.89

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣税金	306,413,824.94	237,196,037.97

(十) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
上海润领投资管理有限公司	63,624,625.00	63,624,625.00
美因健康科技（北京）有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00
Mega Genomics Limited	2,149,413.57	20,266,552.42
北京果壳生物科技有限公司	15,000,000.00	15,000,000.00
成都华西精准医学产业创新中心有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00
四川迈小颜生物科技有限公司	2,000,000.00	
深圳市博德致远生物技术有限公司		
合计	122,774,038.57	138,891,177.42

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
Mega Genomics Limited		2,146,270.83			非交易目的投资	
深圳市博德致远生物技术有限公司			5,000,000.00		非交易目的投资	

权益工具投资价值变动情况详见本附注“十一、公允价值的披露”。

(十一) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		
其中：基金产品	19,910,379.24	32,041,235.63
非上市基金投资	3,000,000.00	3,000,000.00
合计	22,910,379.24	35,041,235.63

基金产品系公司设立的权益类单一资产管理计划，该资产管理计划投资于在香港联合证券交易所发行的股票。

(十二) 投资性房地产

采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物
1. 账面原值	
(1) 上年年末余额	76,814,140.12
(2) 本期增加金额	
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	76,814,140.12
2. 累计折旧和累计摊销	
(1) 上年年末余额	12,146,975.56
(2) 本期增加金额—计提或摊销	1,852,582.44
(3) 本期减少金额	
(4) 期末余额	13,999,558.00
3. 减值准备	
4. 账面价值	
(1) 期末账面价值	62,814,582.12
(2) 上年年末账面价值	64,667,164.56

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	3,581,120,686.60	2,287,627,163.33
固定资产清理		
合计	3,581,120,686.60	2,287,627,163.33

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	固定资产装修	合计
1. 账面原值						
(1) 上年年末余额	783,533,451.13	2,417,160,665.75	16,095,065.90	74,275,735.71	73,283,839.36	3,364,348,757.85
(2) 本期增加金额	1,123,003,328.70	548,762,210.50	938,718.94	24,675,882.01		1,697,380,140.15
—购置		463,480,380.54	938,718.94	10,088,299.59		474,507,399.07
—在建工程转入	1,123,003,328.70	85,281,829.96		14,587,582.42		1,222,872,741.08
(3) 本期减少金额		175,984,977.45	6,229,828.04	15,737,617.76		197,952,423.25
—处置或报废		175,900,756.49	6,083,615.69	15,069,299.30		197,053,671.48
—处置子公司减少		84,220.96	146,212.35	668,318.46		898,751.77
(4) 期末余额	1,906,536,779.83	2,789,937,898.80	10,803,956.80	83,213,999.96	73,283,839.36	4,863,776,474.75
2. 累计折旧						
(1) 上年年末余额	140,317,519.02	861,464,403.56	12,768,021.60	49,529,362.20	12,642,288.14	1,076,721,594.52
(2) 本期增加金额—计提	26,422,609.61	262,618,953.62	959,700.38	7,211,806.04	4,240,275.01	301,453,344.66
(3) 本期减少金额		93,385,739.94	4,994,475.59	13,240,962.16		111,621,177.69
—处置或报废		93,305,730.03	4,851,154.26	12,635,010.13		110,791,894.42
—处置子公司减少		80,009.91	143,321.33	605,952.03		829,283.27
(4) 期末余额	166,740,128.63	1,030,697,617.24	8,733,246.39	43,500,206.08	16,882,563.15	1,266,553,761.49
3. 减值准备						
(1) 上年年末余额						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公及其他设备	固定资产装修	合计
(2) 本期增加金额—计提		16,102,026.66				16,102,026.66
(3) 本期减少金额						
(4) 期末余额		16,102,026.66				16,102,026.66
4. 账面价值						
(1) 期末账面价值	1,739,796,651.20	1,743,138,254.90	2,070,710.41	39,713,793.88	56,401,276.21	3,581,120,686.60
(2) 上年年末账面价值	643,215,932.11	1,555,696,262.19	3,327,044.30	24,746,373.51	60,641,551.22	2,287,627,163.33

3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
成都天府生物产业孵化园 F 地块 5 栋	43,184,321.47	所属地块不动产权证尚在办理过程中
天府国际生物城 IVD 产业园	1,123,003,328.70	新建完成，产权证尚在办理过程中

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

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
在建工程	220,996,687.35		220,996,687.35	1,103,038,845.78		1,103,038,845.78
工程物资						
合计	220,996,687.35		220,996,687.35	1,103,038,845.78		1,103,038,845.78

2、 在建工程情况

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
天府国际生物城 IVD 产业园项目	216,772,740.18		216,772,740.18	1,096,514,396.82		1,096,514,396.82
其他工程	4,223,947.17		4,223,947.17	6,524,448.96		6,524,448.96
合计	220,996,687.35		220,996,687.35	1,103,038,845.78		1,103,038,845.78

3、 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加	本期转入固定 资产	本期其 他减少	期末余额	工程累计投入 占预算比例	工程进度	利息资本化 累计金额	其中：本期利 息资本化金额	本期利 息资本 化率	资金来源
天府国际生 物城 IVD 产 业园项目	20.8 亿元	1,096,514,396.82	343,131,084.44	1,222,872,741.08		216,772,740.18	74.80%	83.98%	5,506,689.16	4,530,165.62	2.68%	募集资金/ 项目贷款

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	38,688,290.05	1,116,905.92	39,805,195.97
(2) 本期增加金额—新增租赁	6,043,749.86		6,043,749.86
(3) 本期减少金额	20,807,866.34		20,807,866.34
—处置减少	15,996,669.92		15,996,669.92
—处置子公司减少	4,811,196.42		4,811,196.42
(4) 期末余额	23,924,173.57	1,116,905.92	25,041,079.49
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	22,311,185.03	691,708.48	23,002,893.51
(2) 本期增加金额—计提	11,352,976.79	223,381.20	11,576,357.99
(3) 本期减少金额	19,496,839.63		19,496,839.63
—处置减少	15,204,920.64		15,204,920.64
—处置子公司减少	4,291,918.99		4,291,918.99
(4) 期末余额	14,167,322.19	915,089.68	15,082,411.87
3. 减值准备			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	9,756,851.38	201,816.24	9,958,667.62
(2) 上年年末账面价值	16,377,105.02	425,197.44	16,802,302.46

(十六) 无形资产

项目	土地使用权	软件	商标权	专利及非专利技术	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	34,035,377.95	33,655,410.50	1,127,767.46	505,267,617.74	574,086,173.65
(2) 本期增加金额		1,121,538.78		80,453,640.82	81,575,179.60
—购置		1,121,538.78		1,120,000.00	2,241,538.78
—内部研发				79,333,640.82	79,333,640.82
(3) 本期减少金额		761,391.84			761,391.84
(4) 期末余额	34,035,377.95	34,015,557.44	1,127,767.46	585,721,258.56	654,899,961.41
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	8,009,231.00	10,108,346.86	877,560.43	179,926,396.78	198,921,535.07
(2) 本期增加金额—计提	1,275,873.88	3,326,979.53	130,542.80	49,172,429.49	53,905,825.70

项目	土地使用权	软件	商标权	专利及非专利技术	合计
(3) 本期减少金额		23,529.66			23,529.66
(4) 期末余额	9,285,104.88	13,411,796.73	1,008,103.23	229,098,826.27	252,803,831.11
3. 减值准备					
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	24,750,273.07	20,603,760.71	119,664.23	356,622,432.29	402,096,130.30
(2) 上年年末账面价值	26,026,146.95	23,547,063.64	250,207.03	325,341,220.96	375,164,638.58

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例77.43%。

(十七) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益	
研究阶段		317,943,913.34		317,943,913.34	
开发阶段	116,475,556.88	79,771,587.84	79,333,640.82		116,913,503.90
合计	116,475,556.88	397,715,501.18	79,333,640.82	317,943,913.34	116,913,503.90

(十八) 商誉

1、 商誉变动情况

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
账面原值				
企业合并达微生物	123,828,027.76			123,828,027.76
企业合并广东迈克	16,894,726.56			16,894,726.56
企业合并加斯戴克	4,422,883.47			4,422,883.47
小计	145,145,637.79			145,145,637.79
减值准备				
企业合并达微生物	94,110,340.39			94,110,340.39
账面价值				
企业合并达微生物	29,717,687.37			29,717,687.37
企业合并广东迈克	16,894,726.56			16,894,726.56
企业合并加斯戴克	4,422,883.47			4,422,883.47
小计	51,035,297.40			51,035,297.40

2、 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算,其预计现金流量根据公司批准的五年期现金流量预测为基础,现金流量预测使用的折现率13.8%、11%,预测期以后的现金流量根据增长率0推断得出,该增长率和其他社会服务总体长期平均增长率相当。

减值测试中采用的其他关键数据包括:产品预计售价、销量、生产成本及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

(十九) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加	本期摊销	处置子公司减少	期末余额
租入固定资产改良支出	3,120,788.58	1,304,828.40	1,737,984.54	398,048.17	2,289,584.27

(二十) 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	153,222,212.90	28,676,628.16	199,462,360.67	43,970,531.44
存货跌价准备	31,609,007.89	4,741,351.18	28,984,438.23	4,869,732.73
抵销未实现内部销售	224,446,655.99	33,666,998.39	266,679,671.83	40,002,479.30
可抵扣亏损	546,842,512.39	82,178,434.71	191,707,986.93	38,384,844.62
租赁负债	6,274,698.61	985,515.28	11,715,422.07	2,174,141.39
其他非流动金融资产公允价值变动	31,669,620.73	4,750,443.11	18,958,764.40	2,843,814.66
预计负债	6,750,000.00	1,012,500.00	7,940,000.00	1,191,000.00
固定资产减值	16,102,026.67	2,415,304.00		
其他权益工具投资公允价值变动	2,853,729.20	428,059.38		
股权激励费用			2,261,346.93	339,202.04
合计	1,019,770,464.38	158,855,234.21	727,709,991.06	133,775,746.18

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
折旧费税务与会计差异	435,646,887.80	71,871,897.83	677,767,342.40	123,597,995.22
非同一控制下企业合并	31,351,751.07	4,702,762.66	36,730,946.00	5,509,641.90
使用权资产	8,709,683.75	1,140,101.51	13,813,478.13	2,400,600.72
分步处置子公司损益	1,381,368.07	207,205.21	1,381,368.07	207,205.21
其他权益工具投资公允价值变动			15,263,409.60	2,289,511.44
合计	477,089,690.69	77,921,967.21	744,956,544.20	134,004,954.49

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	226,383,289.31	196,360,840.49

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2025 年		1,201,066.92
2027 年	12,015,666.19	11,805,119.79
2028 年	50,335,379.87	80,759,232.72
2029 年	16,837,290.79	55,893,946.03
2030 年	12,549,456.13	
2031 年及以上	134,645,496.33	46,701,475.03
合计	226,383,289.31	196,360,840.49

(二十一) 其他非流动资产

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
预付长期资产相关款项	14,777,134.52		14,777,134.52	11,043,783.36		11,043,783.36

(二十二) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	7,774,223.27	7,774,223.27	保证金	保证金及政府专项补助资金	30,349,326.27	30,349,326.27	保证金	保证金及政府专项补助资金
固定资产	113,767,577.42	72,986,897.13	抵押	借款抵押	113,767,577.42	77,109,343.46	抵押	借款抵押
无形资产	2,830,900.00	1,665,512.24	抵押	借款抵押	2,830,900.00	1,722,130.19	抵押	借款抵押
合计	124,372,700.69	82,426,632.64			146,947,803.69	109,180,799.92		

(二十三) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	248,959,734.72	255,095,896.66
保证借款	10,000,000.00	
合计	258,959,734.72	255,095,896.66

2、 期末无已到期未偿还的短期借款

(二十四) 应付票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	31,177,679.62	106,452,000.00

本期末无已到期未支付的应付票据。

(二十五) 应付账款

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	174,710,358.27	209,148,886.38
1年以上	2,786,935.34	1,145,803.36
合计	177,497,293.61	210,294,689.74

(二十六) 合同负债

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	91,065,362.70	66,186,216.48
1年以上	9,117,260.97	5,852,614.85
合计	100,182,623.67	72,038,831.33

(二十七) 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	99,653,388.88	543,901,940.92	546,449,199.89	97,106,129.91
离职后福利-设定提存计划		30,021,268.95	30,021,268.95	
辞退福利		10,843,043.77	10,843,043.77	
合计	99,653,388.88	584,766,253.64	587,313,512.61	97,106,129.91

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
工资、奖金、津贴和补贴	99,653,388.88	485,498,527.21	488,045,786.18	97,106,129.91
职工福利费		20,644,348.91	20,644,348.91	
社会保险费		14,712,328.76	14,712,328.76	
其中：医疗保险费		14,155,452.91	14,155,452.91	
工伤保险费		556,875.85	556,875.85	
住房公积金		13,728,378.85	13,728,378.85	
工会经费和职工教育经费		9,318,357.19	9,318,357.19	
合计	99,653,388.88	543,901,940.92	546,449,199.89	97,106,129.91

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		29,018,759.50	29,018,759.50	
失业保险费		1,002,509.45	1,002,509.45	
合计		30,021,268.95	30,021,268.95	

(二十八) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	3,522,400.21	32,102,719.13
城市维护建设税	259,014.98	2,242,580.11
教育费附加	110,969.14	963,444.92
地方教育附加	73,979.43	642,296.63
印花税	1,086,408.64	759,093.09
房产税	19,125.44	19,125.44
土地使用税	266.64	266.64
环境保护税	199.56	205.35
水利建设基金		5,918.35
个人所得税	1,295,550.36	1,496,911.23
企业所得税	3,135,132.26	5,694,873.89
合计	9,503,046.66	43,927,434.78

(二十九) 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		122,184,802.32
其他应付款项	209,052,185.94	63,001,256.45
合计	209,052,185.94	185,186,058.77

1、 应付股利

项目	期末余额	上年年末余额
应付子公司少数股东股利		122,184,802.32

2、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
长期资产款	160,876,552.37	6,983,964.96
预收股权转让款	8,316,068.29	9,213,000.00
保证金	483,500.00	3,175,161.67
其他应付款项	39,376,065.28	18,137,005.24
限制性股票回购义务		25,492,124.58
合计	209,052,185.94	63,001,256.45

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款项

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	155,951,195.42	202,423,512.67
一年内到期的租赁负债	5,189,477.39	8,861,294.62
合计	161,140,672.81	211,284,807.29

(三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转增值税销项税额	8,757,088.07	12,025,720.85

(三十二) 长期借款

项目	期末余额	上年年末余额
抵押/保证借款	75,000,000.00	90,000,000.00
保证借款	325,865,374.24	94,116,560.68
信用借款	121,000,000.00	
合计	521,865,374.24	184,116,560.68

期末无已到期未偿还的长期借款。

(三十三) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	4,470,739.92	7,039,777.96
减：未确认融资费用	167,143.56	247,767.23
合计	4,303,596.36	6,792,010.73

(三十四) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
对外提供担保	7,940,000.00		1,190,000.00	6,750,000.00	经销商借款担保

(三十五) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	21,900,000.00			21,900,000.00	政府补助
与收益相关政府补助	1,931,835.88	860,000.00		2,791,835.88	政府补助
合计	23,831,835.88	860,000.00		24,691,835.88	

(三十六) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	注销	小计	
股份总额	612,469,590.00				-7,802,966.00	-7,802,966.00	604,666,624.00

公司本期终止实施 2024 年股权激励计划，并回购注销限制性股票，减少股本 7,802,966.00 元。情况详见本附注“十一、股份支付”。

(三十七) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	1,780,989,723.00	22,641,597.92	211,883,241.38	1,591,748,079.54
其他资本公积	2,251,960.66	20,389,658.95	22,641,597.92	21.69
合计	1,783,241,683.66	43,031,256.87	234,524,839.30	1,591,748,101.23

公司本期终止实施 2024 年股权激励计划，并对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的股权激励费用 20,389,658.95 元计入当期损益，同时增加资本公积 20,389,658.95 元。股权激励计划形成的其他资本公积累计余额 22,641,597.92 转入股本溢价。公司本期回购注销股权激励限制性股票减少股本溢价 211,883,241.38 元。情况详见本附注“十一、股份支付”。

(三十八) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
库存股	220,236,842.71		220,236,842.71	

公司终止实施 2024 年限制性股票激励计划、回购注销第一类限制性股票及作废第二类限制性股票，调整公司回购专用证券账户持有股份用途并注销，减少库存股 220,236,842.71 元。

(三十九) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额					期末余额
		本期所得税前发生额	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	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	12,973,898.23	-18,117,138.84		-2,717,570.81	-15,399,568.03		-2,425,669.80
其中：其他权益工具投资公允价值变动	12,973,898.23	-18,117,138.84		-2,717,570.81	-15,399,568.03		-2,425,669.80
2. 将重分类进损益的其他综合收益	1,207,025.99	148,631.40			148,631.40		1,355,657.39
其中：分步处置子公司损益	1,174,162.81						1,174,162.81
外币财务报表折算差额	32,863.18	148,631.40			148,631.40		181,494.58
其他综合收益合计	14,180,924.22	-17,968,507.44		-2,717,570.81	-15,250,936.63		-1,070,012.41

(四十) 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	306,234,795.00			306,234,795.00

公司提取的法定盈余公积累计额已达到注册资本的 50%。

(四十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	3,873,166,578.61	3,840,419,554.17
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	3,873,166,578.61	3,840,419,554.17
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-35,826,985.88	126,805,274.84
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利	63,285,205.36	94,058,250.40
期末未分配利润	3,774,054,387.37	3,873,166,578.61

(四十二) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	2,151,228,728.13	883,151,141.40	2,525,363,505.64	1,136,344,039.20
其他业务	19,239,701.13	7,393,488.97	23,393,172.96	7,748,202.32
合计	2,170,468,429.26	890,544,630.37	2,548,756,678.60	1,144,092,241.52

2、 合同产生的主营业务收入情况

合同分类	本期金额	上期金额
体外诊断产品类型：		
自主产品	1,745,190,696.94	1,913,339,371.45
代理产品	406,038,031.19	612,024,134.19
合计	2,151,228,728.13	2,525,363,505.64
按商品转让的时间分类：		
在某一时点确认	2,151,228,728.13	2,525,363,505.64

(四十三) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	9,062,132.44	9,222,336.98
教育费附加	3,941,640.72	3,995,972.90
地方教育附加	2,627,760.50	2,663,981.98
房产税	7,084,108.96	6,184,565.32
印花税	3,209,547.37	2,870,192.00
其他	966,157.68	933,434.55
合计	26,891,347.67	25,870,483.73

(四十四) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
折旧费	239,859,035.47	211,529,820.62
职工薪酬	225,034,890.09	205,772,698.08
差旅费	60,215,601.43	63,232,014.74
市场推广费	59,463,624.02	58,559,454.09
会议/展览费	30,716,349.36	31,675,681.20
业务招待费	24,077,760.68	23,162,365.26
维修保养费	22,198,412.53	21,955,415.18
办公费	19,192,319.64	27,880,842.41
运杂费	3,258,437.01	2,490,924.68
招标费	277,677.90	194,283.49
其他	13,878.15	321,060.23
合计	684,307,986.28	646,774,559.98

(四十五) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	63,823,655.17	61,789,294.24
折旧及摊销费	77,506,255.11	57,684,511.81
办公费	38,928,062.06	30,181,535.62
股权激励费	20,389,658.95	2,251,938.97
财产损失	7,157,791.72	3,009,026.74
咨询及评估费	5,869,500.94	4,907,714.14
业务招待费	3,850,272.99	2,806,795.76

项目	本期金额	上期金额
差旅费	2,129,962.55	2,422,665.42
其他	9,551.35	80,306.14
合计	219,664,710.84	165,133,788.84

(四十六) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	186,146,442.90	194,036,433.16
开发试验费	73,431,100.15	66,755,229.37
折旧及摊销费	21,795,771.28	21,053,093.17
注册费	18,803,588.72	15,825,891.78
委托开发费	9,146,554.73	14,812,704.52
办公费	6,361,511.82	7,756,686.66
差旅费	2,258,943.74	2,913,214.63
合计	317,943,913.34	323,153,253.29

(四十七) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	21,536,536.04	22,119,703.17
其中：租赁负债利息费用	415,789.05	987,904.61
减：利息收入	6,859,619.02	6,446,920.15
汇兑损益	3,984,069.84	-159,048.49
银行手续费等	946,516.80	920,588.12
合计	19,607,503.66	16,434,322.65

(四十八) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
与收益相关的政府补助	23,641,108.06	35,432,743.05

(四十九) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	146,102.10	2,878,947.74
处置长期股权投资产生的投资收益	-413,537.45	

项目	本期金额	上期金额
合计	-267,435.35	2,878,947.74

(五十) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	689,828.11	63,863.01
其他非流动金融资产	-12,710,856.39	2,083,970.78
合计	-12,021,028.28	2,147,833.79

注：损失以“-”号列示。

(五十一) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	-44,327.62	327,929.70
应收账款坏账损失	-31,316,126.26	9,921,575.28
其他应收款坏账损失	-10,793,533.09	-489,548.59
合计	-42,153,986.97	9,759,956.39

注：损失以“-”号列示。

(五十二) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-23,053,933.66	-6,713,699.93
固定资产减值损失	-16,102,026.66	
商誉减值损失		-94,110,340.39
合计	-39,155,960.32	-100,824,040.32

注：损失以“-”号列示。

(五十三) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产处置收益	-2,310,905.07	-6,728,015.31	-2,310,905.07

注：损失以“-”号列示。

(五十四) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外担保预计负债转回	1,190,000.00		
其他	2,306,984.30	897,255.46	2,306,984.30
合计	3,496,984.30	897,255.46	2,306,984.30

(五十五) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	31,151,475.12	36,544,800.58	31,151,475.12
对外捐赠	1,151,436.33	3,036,560.35	1,151,436.33
对外担保预计负债		4,111,200.00	
其他	9,971,593.49	2,518,743.15	9,971,593.49
合计	42,274,504.94	46,211,304.08	42,274,504.94

(五十六) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	40,926,182.34	30,736,047.25
递延所得税费用	-98,969,465.52	-24,848,975.43
合计	-58,043,283.18	5,887,071.82

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-99,537,391.47
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-14,930,608.72
子公司适用不同税率的影响	-11,054,519.38
调整以前期间所得税的影响	11,288,395.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,815,249.78
研发费加计扣除等的影响	-49,752,930.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-18,264,146.06
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	20,855,275.99
所得税费用	-58,043,283.18

(五十七) 每股收益

1、 基本每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-35,826,985.88	126,805,274.84
本公司发行在外普通股的加权平均数	604,666,624.00	606,563,090.67
基本每股收益	-0.06	0.21
其中：持续经营基本每股收益	-0.06	0.21
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	-35,826,985.88	126,805,274.84
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	604,666,624.00	608,700,860.67
稀释每股收益	-0.06	0.21
其中：持续经营稀释每股收益	-0.06	0.21
终止经营稀释每股收益		

(五十八) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	18,366,178.97	30,742,876.02
利息收入	6,859,619.02	6,446,920.15
其他营业外收入	513,238.33	897,255.46
合计	25,739,036.32	38,087,051.63

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
销售、管理、研发费用等	373,074,840.84	382,952,156.49
银行手续费等	946,516.80	920,588.12

项目	本期金额	上期金额
现金捐赠	843,000.00	50,000.00
其他营业外支出	9,971,593.49	2,518,743.15
合计	384,835,951.13	386,441,487.76

2、与投资活动有关的现金

支付的其他与投资活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
处置子公司现金净额	24,006,642.93	

3、与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金：

项目	本期金额	上期金额
回购限制性股票支付的现金	24,941,489.25	
租赁支付的现金	11,879,530.14	18,092,407.87
回购股票支付与股权激励收到的现金净额		24,563,040.16
合计	36,821,019.39	42,655,448.03

(五十九) 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	-41,494,108.29	118,764,333.49
加：信用减值损失	42,153,986.97	-9,759,956.39
资产减值准备	39,155,960.32	100,824,040.32
固定资产折旧、投资性房地产折旧	303,305,927.10	276,250,769.42
油气资产折耗		
使用权资产折旧	11,576,357.99	14,344,874.23
无形资产摊销	53,905,825.70	45,983,924.32
长期待摊费用摊销	2,136,032.71	2,704,945.62
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）	2,310,905.07	6,728,015.31
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	31,151,475.12	36,544,800.58

补充资料	本期金额	上期金额
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	12,021,028.28	-2,147,833.79
财务费用（收益以“－”号填列）	25,520,605.88	21,960,654.68
投资损失（收益以“－”号填列）	267,435.35	-2,878,947.74
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-45,750,416.51	20,088,158.28
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-53,218,577.59	-44,937,133.71
存货的减少（增加以“－”号填列）	28,389,817.93	-800,734.75
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	202,625,350.31	127,868,129.42
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-11,725,105.15	-77,739,481.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	602,332,501.19	633,798,557.62
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
承担租赁负债方式取得使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	659,411,704.58	641,103,739.97
减：现金的期初余额	641,103,739.97	811,362,294.43
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	18,307,964.61	-170,258,554.46

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	659,411,704.58	641,103,739.97
其中：库存现金	51,074.81	67,016.68
可随时用于支付的银行存款	659,355,043.72	641,031,141.30
可随时用于支付的其他货币资金	5,586.05	5,581.99
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	659,411,704.58	641,103,739.97

3、 本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	11,734,014.23
其中：山西迈克	8,284,014.23
内蒙古迈克	3,450,000.00
吉林迈克	
北京迈克	
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	35,740,657.16
其中：山西迈克	2,644,633.05
内蒙古迈克	4,797,969.78
吉林迈克	16,697,960.57
北京迈克	11,600,093.76
处置子公司收到的现金净额	-24,006,642.93

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	222,223,161.79	244,736,129.44
开发试验费	94,501,514.60	94,058,210.97
折旧及摊销费	23,592,484.22	23,597,788.51
委托开发费	22,178,413.14	23,181,927.16
注册费	24,433,838.81	21,900,574.39
办公费	7,983,966.71	8,753,311.54
差旅费	2,802,121.91	2,932,229.09
其他		14,253.35
合计	397,715,501.18	419,174,424.45
其中：费用化研发支出	317,943,913.34	323,153,253.29
资本化研发支出	79,771,587.84	96,021,171.16

(二) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益	
研究阶段		317,943,913.34		317,943,913.34	
开发阶段	116,475,556.88	79,771,587.84	79,333,640.82		116,913,503.90

迈克生物股份有限公司
二〇二五年度
财务报表附注

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益	
合计	116,475,556.88	397,715,501.18	79,333,640.82	317,943,913.34	116,913,503.90

七、 合并范围的变更

(一) 处置子公司

本期丧失子公司控制权的交易或事项

子公司名称	丧失控制权时点的处置价款	丧失控制权时点的处置比例	丧失控制权时点的处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断依据	处置价款与处置投资对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的账面价值	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日合并财务报表层面剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益/留存收益的金额
山西迈克	8,284,014.23	100.00%	股权转让	2025年2月28日	控制权转移	461,442.92						
北京迈克	9,886,247.58	100.00%	股权转让	2025年12月31日	控制权转移	-2,269,546.28						
内蒙古迈克	5,709,900.49	100.00%	股权转让	2025年12月31日	控制权转移	1,376,449.39						
吉林迈克	17,965,708.58	100.00%	股权转让	2025年12月31日	控制权转移	18,116.52						

公司将持有的山西迈克 52%股权作价 828.40 万元转让给太原市瑞广医院管理有限公司，2025 年 2 月办理完毕股权变更手续，期末不再纳入合并范围。

公司将持有的北京迈克 60%股权作价 988.62 万元转让给陈伟，2025 年 12 月股权转让的相关风险、权利及义务交接完毕，期末不再纳入合并范围。

公司将持有的内蒙古迈克 60%股权作价 570.99 万元，以及吉林迈克 60%股权作价 1,796.57 万元转让给梅仕殿，2025 年 12 月股权转让的相关风险、权利及义务交接完毕，期末不再纳入合并范围。

(二) 其他原因的合并范围变动

公司本期新设子公司越南迈克、香港迈克、泰国迈克，纳入合并范围。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

子公司简称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%	表决权比例%	取得方式
迈克实业	成都	成都	商业	100.00	100.00	设立
贵州迈克	贵阳	贵阳	商业	100.00	100.00	非同一控制下合并
云南迈克	昆明	昆明	商业	100.00	100.00	非同一控制下合并
迈克电子	成都	成都	工业	100.00	100.00	设立
湖北迈克	武汉	武汉	商业	100.00	100.00	设立
安可瑞新材料	成都	成都	工业	100.00	100.00	设立
广东迈克	广州	广州	商业	72.50	72.50	非同一控制下合并
山东迈克	青岛	青岛	商业	51.00	51.00	设立
上海迈可优	上海	上海	商业	100.00	100.00	设立
美国迈克	美国特拉华州	美国特拉华州	商业	100.00	100.00	设立
迈克医疗	成都	成都	工业	100.00	100.00	设立
新加坡迈克	新加坡	新加坡	商业	100.00	100.00	设立
印度尼西亚迈克	印度尼西亚	印度尼西亚	商业	100.00	100.00	设立
越南迈克	越南	越南	商业	100.00	100.00	设立
香港迈克	香港	香港	商业	100.00	100.00	设立
泰国迈克	泰国	泰国	商业	100.00	100.00	设立

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易
无。

九、 政府补助

计入当期损益的政府补助

类型	本期金额	上期金额
与资产相关的政府补助		
与收益相关的政府补助	23,641,108.06	35,432,743.05
合计	23,641,108.06	35,432,743.05

十、 与金融工具相关的风险

公司在经营过程中面临各种风险。公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权公司特定部门设计和实

施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过部门主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。公司的内部审计师也会审计风险管理的政策和程序，并且将有关发现汇报给审计委员会。

公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

(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。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，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。公司定期对客户信用评级的执行进行监控，分析应收账款的回款情况及账龄，相应采取恰当措施来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。对赊销期内，存在不能及时清收货款，或者发现客户出现偿债能力较差情况，公司将停止发货，并加大清款力度，对于赊销客户上次欠款未结清前，公司不再进行新的赊销。

(二) 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。

本公司主要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 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	
短期借款	258,959,734.72				258,959,734.72
应付票据	31,177,679.62				31,177,679.62
应付账款	177,497,293.61				177,497,293.61
长期借款	155,951,195.42	103,900,000.00	225,595,383.54	192,369,990.70	677,816,569.66
合计	623,585,903.37	103,900,000.00	225,595,383.54	192,369,990.70	1,145,451,277.61

(三) 市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款。本公司根据市场环境的具体情况决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，利率变动风险对公司影响较小。

(2) 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低汇率风险。本期公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

(3) 其他价格风险

本公司暂无其他价格风险。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产		50,178,663.73		50,178,663.73
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		50,178,663.73		50,178,663.73
其中：银行理财产品		50,178,663.73		50,178,663.73
◆应收款项融资		5,850,139.59		5,850,139.59
◆其他权益工具投资	32,149,413.57		90,624,625.00	122,774,038.57
◆其他非流动金融资产		19,910,379.24	3,000,000.00	22,910,379.24
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		19,910,379.24	3,000,000.00	22,910,379.24
其中：基金产品		19,910,379.24		19,910,379.24
非上市基金投资			3,000,000.00	3,000,000.00

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续以公允价值计量的资产总额	32,149,413.57	75,939,182.56	93,624,625.00	201,713,221.13
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

MegaGenomicsLimited 在香港联合交易所上市。公司持有的美因健康科技（北京）有限公司及 MegaGenomicsLimited 股权价值采用未经调整的资产负债表日的收盘价计量，期末公允价值合计 3,214.94 万元，美因健康科技（北京）有限公司股权以投资成本 3,000.00 万元作为期末公允价值，MegaGenomicsLimited 股权期末公允价值为 214.94 万元。

(三) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司购买的银行理财产品期限较短，采用现金流量折现法估值，以预期收益率作为输入值。

公司持有的银行承兑汇票剩余期限较短，采用现金流量折现法估值，期末公允价值与票面金额相近。

公司购买的基金产品按基金管理人提供的资产负债表日基金净值确定期末公允价值。

(四) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

项目	期末公允价值	项目情况	估值技术	不可观察输入值
权益工具投资				
—非上市公司股权	90,624,625.00	无法找到可比上市公司或可参考的股权交易，且被投资单位处于运营初期，经营情况和财务状况未发生重大变化	成本法	按投资成本作为公允价值的合理估计计量
其他非流动金融资产				
—非上市基金投资	3,000,000.00	无法找到可比上市公司或可参考的股权交易，基金投资的资产处于运营期，经营情况和财务状况	成本法	按投资成本作为公允价值的合理估计计量

项目	期末公允价值	项目情况	估值技术	不可观察输入值
		况未发生重大变化		

由于深圳市博德致远生物技术有限公司经营困难，出现贷款逾期、银行账户冻结，无法支持其正常的办公房租和人员薪资，已于 2024 年 5 月 1 日起全面停工歇业。公司已按照《增资协议》《股东协议》向法院提起诉讼追偿股权投资款。深圳市博德致远生物技术有限公司股权期末公允价值为 0 元。

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的控制人情况

公司由唐勇、王登明、刘启林共同控制。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

公司本期末无合营或联营企业。

(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
公司董事、高级管理人员及其近亲属	公司董事、高级管理人员及其近亲属
郭雷	过去十二个月内为公司持股 5%以上股东
美因健康科技（北京）有限公司	公司的参股公司
Mega Genomics Limited	公司的参股公司
华西精准医学产业创新中心有限公司	公司的参股公司
成都国生普华迈克股权投资基金合伙企业（有限合伙）	公司的参股公司
深圳市博德致远生物技术有限公司	公司的参股公司
北京果壳生物科技有限公司	公司的参股公司，公司董事会秘书兼战略投资总监史炜担任其董事
成都果壳医学科技有限公司	参股公司北京果壳生物科技有限公司的全资子公司
成都果壳医学检验实验室有限公司	参股公司北京果壳生物科技有限公司的全资子公司成都果壳医学科技有限公司的全资子公司
北京果壳智造科技有限公司	参股公司北京果壳生物科技有限公司的全资子公司
山东果壳医学科技有限公司	参股公司北京果壳生物科技有限公司的全资子公司

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
杭州果壳智研科技有限公司	参股公司北京果壳生物科技有限公司的全资子公司
上海润领投资管理有限公司	公司的参股公司，公司董事会秘书兼战略投资总监史炜担任其董事
RunLing BVI	参股公司上海润领投资管理有限公司的全资子公司
四川迈小颜生物科技有限公司	公司的参股公司
重庆登哥喜庆工程科技有限公司	公司控股股东、实际控制人之一王登明直接持股 95%
成都红石魔方科技有限公司	公司控股股东、实际控制人之一王登明之子王博之直接持股 60%，并担任董事、经理
科晟有限公司（香港）	公司原持股 5%以上股东郭雷直接持股 100%，并担任其董事
宁波梅山保税港区仕恩多思资产管理合伙企业（有限合伙）	公司原持股 5%以上股东郭雷持有 60.4429%份额
LONG MATCH LIMITED	公司原持股 5%以上股东郭雷直接持股 100%
大龙兴创实验仪器（北京）股份公司	公司原持股 5%以上股东郭雷直接和间接持有合计的获益股份 45.344%，并担任其董事长、经理
大龙裕安（北京）科技有限公司	公司原持股 5%以上股东郭雷控制的大龙兴创的全资子公司，暨郭雷间接持股 45.344%并担任其执行董事、经理、财务负责人
江苏圣龙实验仪器有限公司	公司原持股 5%以上股东郭雷控制的大龙兴创的全资子公司，暨郭雷间接持股 45.344%并担任其总经理
江苏小研科技有限公司	公司原持股 5%以上股东郭雷控制的大龙兴创的全资子公司，暨郭雷间接持股 45.344%
DLAB Scientific Inc.	公司原持股 5%以上股东郭雷控制的大龙兴创的全资子公司，暨郭雷间接持股 45.344%。
DLAB Scientific Turkey Laboratuvar Hizmetleri Sanayi ve Ticaret Limited Şirketi	公司原持股 5%以上股东郭雷控制的大龙兴创的全资子公司，暨郭雷间接持股 45.344%
DLAB SCIENTIFIC MALAYSIA SDN. BHD.	公司原持股 5%以上股东郭雷控制的大龙兴创的全资子公司，暨郭雷间接持股 45.344%
大龍科技香港有限公司	公司原持股 5%以上股东郭雷控制的大龙兴创的全资子公司，暨郭雷间接持股 45.344%
江苏世泰新创科学仪器有限公司	公司原持股 5%以上股东郭雷通过大龙兴创间接持股 13.6032%，并担任其董事
江苏世泰诊断技术有限公司	公司原持股 5%以上股东郭雷担任其董事，江苏世泰新创

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
	科学仪器有限公司的全资子公司。
上海兰信医疗科技集团股份有限公司	公司原持股 5%以上股东郭雷直接持股 3.4%并担任其董事
宁波梅山保税港区雨讴投资管理有限公司	公司原持股 5%以上股东郭雷的弟弟郭雨持股 100%并担任其经理及执行董事
宁波梅山保税港区裕欣投资管理合伙企业（有限合伙）	公司原持股 5%以上股东郭雷直接持股 17.6666%。
四川省仁格医疗器械有限公司	公司原生产总监（试剂）杨慧持股 51%并担任其执行董事兼总经理
锦江区珍哇商贸部	公司生产系统高级总监汪震持股 100%并担任其经营者
成都纵亚旅游咨询有限公司	公司生产系统高级总监汪震之妹汪怡君持股 20%并担任其董事、经理
四川极智朗润科技有限公司	公司人力资源高级总监林鑫之母林妍持有 22.78%并担任其董事
山西迈克生物有限公司	公司原控股子公司，公司董事王登明、吴明建在过去的十二个月曾担任其董事、经理等职务。
吉林迈克生物有限公司	公司原控股子公司，公司董事王登明、刘启林在过去的十二个月曾担任其董事、经理等职务。
内蒙古迈克生物科技有限公司	公司原控股子公司，公司董事王登明、吴明建在过去的十二个月曾担任其董事、经理等职务。
北京迈克生物科技有限公司	公司原控股子公司，公司董事王登明、吴明建在过去的十二个月曾担任其董事、经理等职务。

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况：

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
大龙兴创实验仪器（北京）股份公司	采购商品	233,134.68	99,699.11
江苏世泰诊断技术有限公司	采购商品	143,707.08	99,681.06
成都果壳医学科技有限公司	接受服务	72,891.94	109,865.40

出售商品/提供劳务情况：

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
北京果壳生物科技有限公司	销售商品	331,858.41	

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
四川迈小颜生物科技有限公司	房屋建筑物	590,091.72	295,045.86

3、 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
唐勇及肖俐	35,000.00	2018年01月10日	2026年12月31日	是
唐勇	60,000.00	2020年08月03日	2025年08月03日	是
唐勇、王登明、刘启林	42,000.00	2022年03月15日	2025年05月06日	是

上述担保债务均已归还，担保责任已履行完毕。

4、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额（万元）	上期金额（万元）
关键管理人员薪酬	1,079.37	1,056.53

(六) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应收项目

项目	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
应收账款	内蒙古迈克生物科技有限公司	1,837,763.48	91,888.17	35,406,450.77	1,770,322.54
应收账款	四川迈小颜生物科技有限公司	1,174,142.54	65,237.40	380,816.41	19,040.82
应收账款	北京果壳生物科技有限公司	375,000.00	37,500.00		
其他应收款	吉林迈克生物有限公司	30,600,000.00	3,060,000.00	99,600,000.00	
其他应收款	内蒙古迈克生物科技有限公司	27,000,000.00	2,700,000.00	27,000,000.00	

项目	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	北京迈克生物科技有限公司	22,200,000.00	2,220,000.00	43,200,000.00	

2、 应付项目

项目	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	大龙兴创实验仪器（北京）股份公司	41,654.23	7,300.00
应付账款	江苏世泰诊断技术有限公司		30,723.08
其他应付款	北京迈克生物科技有限公司	15,000,000.00	
其他应付款	吉林迈克生物有限公司	10,000,000.00	

十三、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

授予对象	本期失效的各项权益工具	
	数量	金额
公司董事、高级管理人员及核心骨干人员	7,302,900	48,418,227.00

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法：公司选择授予当日股票收盘价计算第一类限制性股票的公允价值；选择 Black-Scholes 模型计算第二类限制性股票的公允价值。

授予日权益工具公允价值的重要参数：历史波动率、无风险利率、股息率。

对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法：根据资产负债表日的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额：22,641,597.92 元。

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额：20,389,658.95 元。

根据迈克生物 2024 年第一次临时股东大会、第五届董事会第十六次会议通过的《关于公司<2024 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、第五届董事会第十七次会议通过的《关于调整 2024 年限制性股票激励计划相关事项的议案》及《关于向 2024 年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》等相关文件，迈克生物向 117 名激励对象首次授予限制性股票 730.29 万股，其中：第一类限制性股票 384.4966 万股，第二类限制性股票 345.7934 万股。授予日为 2024 年 6 月 6 日，授予价格为每股 6.63 元。2024 年收到限制性股票激励对象缴款 25,492,124.58 元，确认为限制性股票回购义务。

(三) 股份支付的修改、终止情况

公司于 2025 年 6 月召开第六届董事会第四次会议、第六届监事会第四次会议，审议通过了《关于终止实施 2024 年限制性股票激励计划暨回购注销第一类限制性股票及作废第二类限制性股票的议案》，鉴于公司经营所面临的内外部环境与公司制定 2024 年限制性股票激励计划时相比发生较大变化，本激励计划原设定的业绩考核指标已无法客观反映当前实际经营态势，继续实施 2024 年限制性股票激励计划难以充分实现激励计划的设计目的和效果。为充分落实对员工的有效激励，保障广大投资者的合法权益，综合考虑市场环境因素并结合公司自身实际经营情况、未来发展规划等，经审慎研究论证后决定终止实施本激励计划，回购注销已授予尚未解锁的全部 384.4966 万股第一类限制性股票，并作废已授予尚未归属的全部 345.7934 万股第二类限制性股票，与本激励计划配套的《2024 年限制性股票激励计划（草案）》《2024 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》等文件一并终止。本期公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的职工服务 20,389,658.95 元立即计入当期损益，同时增加资本公积 20,389,658.95 元。

十四、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

公司 2024 年第二次临时股东大会审议通过《关于为公司经销商向银行申请授信额度提供担保的议案》、公司 2025 年第三次临时股东大会审议通过《关于为公司经销商向银行申请授信额度提供担保的议案》，截至 2025 年 12 月 31 日，公司为经销商提供连带责任担保余额为 13,500.00 万元。

十五、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

2026 年 4 月 28 日，公司第六届董事会第九次会议审议通过了《关于公司<2025 年度利润分配预案>的议案》，依据《公司章程》和《迈克生物股份有限公司未来三年（2023-2025 年）股东分红回报规划》的有关规定，鉴于公司 2025 年度净利润为负值，公司综合考虑实际经营发展情况和资金需求，为更好地维护全体股东的长期利益，公司 2025 年度利润分配预案为：不派发现金股利，不送红股，不以资本公积金转增股本。

(二) 注销子公司

公司于 2026 年 2 月 12 日完成全资子公司湖北迈克的注销。

十六、其他重要事项

公司无需要披露的其他重要事项。

十七、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,046,427,166.51	1,379,451,405.33
1 至 2 年	158,582,895.35	106,426,671.77
2 至 3 年	57,607,795.19	8,273,472.44
3 至 4 年	8,807,867.57	7,039,913.72
4 至 5 年	7,398,192.66	111,392.55
5 年以上	1,102,457.33	781,785.74
小计	1,279,926,374.61	1,502,084,641.55
减：坏账准备	96,886,931.68	86,488,135.82
合计	1,183,039,442.93	1,415,596,505.73

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,279,926,374.61	100.00	96,886,931.66	7.57	1,183,039,442.95	1,502,084,641.55	100.00	86,488,135.82	5.76	1,415,596,505.73
其中：组合 1	956,631,981.01	74.74	80,680,228.41	8.43	875,951,752.60	833,365,506.46	55.48	52,989,811.26	6.36	780,375,695.20
组合 2	26,752,021.66	2.09	1,360,834.65	5.09	25,391,187.01	18,458,602.87	1.23	985,297.95	5.34	17,473,304.92
组合 3	296,542,371.94	23.17	14,845,868.60	5.01	281,696,503.34	650,260,532.22	43.29	32,513,026.61	5.00	617,747,505.61
合计	1,279,926,374.61	100.00	96,886,931.66	7.57	1,183,039,442.95	1,502,084,641.55	100.00	86,488,135.82	5.76	1,415,596,505.73

按组合计提坏账准备:

组合 1 按账龄计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	723,745,384.60	36,187,269.23	5.00
1 至 2 年	158,019,056.83	15,801,905.68	10.00
2 至 3 年	57,567,013.77	17,270,104.13	30.00
3 至 4 年	8,799,875.82	4,399,937.91	50.00
4 至 5 年	7,398,192.66	5,918,554.13	80.00
5 年以上	1,102,457.33	1,102,457.33	100.00
合计	956,631,981.01	80,680,228.41	

组合 2、组合 3 按预期信用风险计提坏账准备的应收账款:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
组合 2	26,752,021.66	1,360,834.65	5.09
组合 3	296,542,371.94	14,845,868.60	5.01

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	86,488,135.82	11,439,140.35		1,040,344.49		96,886,931.68

4、 本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	1,040,344.49

5、 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

按欠款方集中度归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 782,757,512.91 元，占应收账款期末余额合计数的比例 61.15%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 49,467,990.82 元。

6、 期末无因金融资产转移而终止确认的应收账款或转移应收账款且继续涉入形

成的资产、负债

(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		185,773,535.84
其他应收款项	208,004,270.61	1,622,968,553.74
合计	208,004,270.61	1,808,742,089.58

1、 应收股利

项目	期末余额	上年年末余额
应收子公司股利		185,773,535.84

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	118,837,767.95	1,697,040,409.85
1至2年	101,317,448.42	11,592,312.53
2至3年	5,386,053.10	242,807.95
3至4年	242,807.95	155,231.70
4至5年	155,231.70	497,508.47
5年以上	670,208.47	622,700.00
小计	226,609,517.59	1,710,150,970.50
减：坏账准备	18,605,246.98	87,182,416.76
合计	208,004,270.61	1,622,968,553.74

公司应收吉林迈克、内蒙古迈克、北京迈克的分红款以及处置其股权的股权转
让款等款项账龄按业务发生时连续计算。

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备										
按信用风险特征组 合计提坏账准备	226,609,517.59	100.00	18,605,246.98	8.21	208,004,270.61	1,710,150,970.50	100.00	87,182,416.76	5.10	1,622,968,553.74
其中：组合 1	33,478,864.17	14.77%	4,958,714.30	14.81	28,520,149.87	20,449,685.44	1.20	2,697,352.50	13.19	17,752,332.94
组合 2	193,130,653.42	85.23%	13,646,532.68	7.07	179,484,120.74	1,689,701,285.06	98.80	84,485,064.26	5.00	1,605,216,220.80
合计	226,609,517.59	100.00	18,605,246.98	8.21	208,004,270.61	1,710,150,970.50	100.00	87,182,416.76	5.10	1,622,968,553.74

按组合计提坏账准备:

组合 1 按账龄计提坏账准备的其他应收款:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	5,507,114.53	275,355.73	5.00
1 至 2 年	21,517,448.42	2,151,744.84	10.00
2 至 3 年	5,386,053.10	1,615,815.93	30.00
3 至 4 年	242,807.95	121,403.98	50.00
4 至 5 年	155,231.70	124,185.36	80.00
5 年以上	670,208.47	670,208.47	100.00
合计	33,478,864.17	4,958,714.30	

组合 2 按预期信用风险计提坏账准备的其他应收款项:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	预期信用损失率(%)
组合 2	193,130,653.42	13,646,532.68	7.07

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	87,182,416.76			87,182,416.76
本期计提	-68,577,169.78			-68,577,169.78
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	18,605,246.98			18,605,246.98

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	87,182,416.76	-68,577,169.78				18,605,246.98

(5) 本期无实际核销的其他应收款项情况

(6) 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
合并范围内关联方往来	113,284,468.42	1,689,701,285.06
应收分红款	79,800,000.00	
应收股权转让款	26,091,496.65	10,991,100.00
保证金及押金	2,828,515.03	1,883,096.56
备用金	1,819,133.02	2,940,329.88
其他应收款项	2,785,904.47	4,635,159.00
合计	226,609,517.59	1,710,150,970.50

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 207,967,781.53 元，占其他应收款期末余额合计数的比例 91.77%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 15,191,519.53 元。

(8) 期末无涉及政府补助的其他应收款项

(9) 期末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款或转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(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	2,158,540,074.20		2,158,540,074.20	829,880,550.06		829,880,550.06
对联营企业投资						
合计	2,158,540,074.20		2,158,540,074.20	829,880,550.06		829,880,550.06

对子公司投资

迈克生物股份有限公司
二〇二五年度
财务报表附注

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
迈克实业	131,714,287.35			131,714,287.35		
贵州迈克	1,158,133.48			1,158,133.48		
云南迈克	3,308,955.03			3,308,955.03		
迈克电子	112,170,648.93	604,638,138.02		716,808,786.95		
湖北迈克	28,850,422.50			28,850,422.50		
吉林迈克	111,133,051.40		111,133,051.40			
安可瑞新材料	10,775,945.04	218,730.76		10,994,675.80		
内蒙古迈克	51,186,793.90		51,186,793.90			
广东迈克	40,733,527.43			40,733,527.43		
北京迈克	94,516,679.57		94,516,679.57			
山东迈克	49,485,980.00			49,485,980.00		
上海迈可优	11,387,190.28			11,387,190.28		
山西迈克	19,498,856.59		19,498,856.59			
美国迈克	13,938,864.08			13,938,864.08		
迈克医疗	150,014,111.78	1,000,138,036.82		1,150,152,148.60		
新加坡迈克	7,102.70			7,102.70		
合计	829,880,550.06	1,604,994,905.60	276,335,381.46	2,158,540,074.20		

(四) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,969,025,008.04	1,155,193,124.21	1,833,558,292.86	1,044,436,890.22
其他业务	165,596,242.93	6,592,790.83	16,855,119.07	9,372,357.62
合计	2,134,621,250.97	1,161,785,915.04	1,850,413,411.93	1,053,809,247.84

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置交易性金融资产取得的投资收益	146,102.10	2,878,947.74
成本法核算的长期股权投资收益	38,000,000.00	278,773,535.84
处置长期股权投资产生的投资收益	-234,237,110.59	1,947,540.50
合计	-196,091,008.49	283,600,024.08

十八、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-33,875,917.64
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	13,099,361.52
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	-11,874,926.18
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-18,670,516.69
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-8,816,045.52
小计	-60,138,044.51
所得税影响额	7,039,556.20
少数股东权益影响额（税后）	-72,470.57
合计	-53,170,958.88

(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	-0.57	-0.06	-0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.27	0.03	0.03

迈克生物股份有限公司

（加盖公章）

二〇二六年四月二十八日