

北海银河生物产业投资股份有限公司
2025 年度
审计报告

容信审字[2026]0085 号

审计机构：湖南容信会计师事务所（普通合伙）

目 录

索 引	页 码
一、审计报告	1-4
二、已审财务报表	
1、合并资产负债表	5-6
2、合并利润表	7
3、合并现金流量表	8
4、合并所有者权益变动表	9-10
5、母公司资产负债表	11-12
7、母公司利润表	13
8、母公司现金流量表	14
9、母公司所有者权益变动表	15-16
10、财务报表附注	17-84
三、附件	
1、审计机构营业执照及执业许可证复印件	
2、注册会计师资格证书复印件	

审计报告

容信审字[2026]0085号

北海银河生物产业投资股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们接受委托，审计了北海银河生物产业投资股份有限公司（以下简称“银河生物”）的财务报表，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和合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们不对后附的银河生物财务报表发表审计意见。由于“形成无法表示意见的基础”部分所述事项的重要性，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为对财务报表发表审计意见的基础。

二、形成无法表示意见的基础

（一）与公司持续经营有关的事项

1、资不抵债且公司股东权益为负值

银河生物截至2025年12月31日合并报表未分配利润-354,463.85万元，归属于母公司股东权益-132,709.01万元，公司资产负债率418.39%。

2、重要子公司股权已被司法拍卖并执行，银河生物丧失了电子元器件分部之业务

上海市第二中级人民法院依法于2025年7月2日至7月5日，以人民币3,010万元保留价对银河生物持有的四川永星电子有限公司20%的股权进行网络拍卖，但未能成交。申请执行人苏州富合企业管理合伙企业（有限合伙）书面申请以物抵债。上海市第二中级人民法院根据《最高人民法院关于人民法院民事执行中拍卖、变卖财产的规定》裁定银河生物持有的四川永星电子有限公司20%的股权以物抵债。上海市第二中级人民法院依法于2025年9月，以人民币6,020万元保留价对银河生物持有的四川永星电子有限公司40%的股权进行网络拍卖，但未能成交。申请执行人苏州富合企业管理合伙企业（有限合伙）书面申请以物抵债。上海市第二中级人民法院根据《最高人民法院关于人民法

院民事执行中拍卖、变卖财产的规定》裁定银河生物持有的四川永星电子有限公司 40% 的股权以物抵债。上海市第二中级人民法院依法于 2025 年 11 月，以人民币 6,000 万元保留价对银河生物持有的四川永星电子有限公司 39.3411% 的股权进行网络拍卖，但未能成交。申请执行人苏州富合企业管理合伙企业（有限合伙）书面申请以物抵债。上海市第二中级人民法院根据《最高人民法院关于人民法院民事执行中拍卖、变卖财产的规定》裁定银河生物持有的四川永星电子有限公司 39.3411% 的股权以物抵债。四川永星电子有限公司分别于 2025 年 8 月、10 月、12 月完成投资人（股权）工商变更备案。

由于股权司法拍卖控制权的丧失，银河生物无法取得该原子公司 2025 年度财务报表数据，银河生物 2025 年度合并财务报表无法将四川永星电子有限公司 2025 年 1 月 1 日至司法拍卖执行日的财务数据纳入合并范围。

我们无法对四川永星电子有限公司 2025 年 1 月 1 日至司法拍卖执行日的财务数据进行审计。此外，2023 年度，银河生物的经营业务划分为 5 个经营分部，分别为输变电、电子元器件、软件、生物医药、其他。四川永星电子有限公司是银河生物电子元器件业务分部的主要实体，2024 年度该业务分部收入总额 37,149.25 万元，成本总额 17,663.51 万元。该重要子公司股权之被司法拍卖并执行，银河生物丧失了电子元器件业务分部之业务，对银河生物之持续经营构成重大不利影响。

3、控股股东资金占用预计无法收回

截至 2025 年 12 月 31 日控股股东银河天成集团有限公司（以下简称“银河天成集团”）对银河生物资金占用的账面余额为 79,915.10 万元。2022 年 1 月 24 日，广西南宁市中级人民法院裁定受理银河天成集团债权人的破产清算申请，银河生物预计无法收回上述被占用资金。

我们无法获取充分、适当的审计证据，以判断银河生物在持续经营假设基础上编制财务报表是否适当。

（二）对外担保预计负债的影响

截至 2025 年 12 月 31 日，银河生物预计负债总额为 147,189.03 万元，其中与银河天成集团担保事项有关的预计负债总额为 143,779.99 万元。2022 年 1 月 24 日，广西南

宁市中级人民法院裁定受理银河天成集团债权人的破产清算申请，银河天成集团现处于破产清算程序中。

我们无法获取充分、适当的审计证据以判断对外担保预计负债对银河生物的影响。

（三）公司控股股东可能变更

根据广西壮族自治区南宁市中级人民法院于 2026 年 1 月 30 日作出（2025）桂 01 民终 3033 号民事裁定书，南宁市良庆区人民法院做出的（2023）桂 0108 民初 12902 号民事判决生效。银河天成集团有限公司自行行使所持银河生物 261803141 股对应的表决权、召集权、提名权、提案权、参会权、监督建议权等股东权利。

同时，广西壮族自治区南宁市中级人民法院做出（2023）桂 01 破 19 号之六民事裁定，宣告银河天成集团有限公司破产。银河天成集团有限公司破产管理人已于 2025 年 12 月至 2026 年 3 月，在淘宝网阿里拍卖破产强清平台（<https://susong.taobao.com>）上进行网络司法拍卖银河天成集团有限公司持有的银河生物 261,803,141 股。通过前述平台查询获悉，上述拍卖因无人出价已流拍。

银河生物控股股东可能变更。我们无法判断公司控股股东变更之后对公司未来经营带来的影响。

三、管理层和治理层对财务报表的责任

银河生物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，管理层负责评估银河生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算银河生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督银河生物的财务报告过程。

四、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的责任是按照中国注册会计师审计准则的规定，对银河生物的财务报表执行审计工作，以出具审计报告。但由于“形成无法表示意见的基础”部分所述的事项，我们无法获取充分、适当的审计证据以作为发表审计意见的基础。

按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于银河生物，并履行了职业道德方面的其他责任。



中国注册会计师



(项目合伙人)

中国注册会计师



二〇二六年四月二十八日



合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：北海银河生物产业投资股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	10,165,584.94	29,816,422.06
交易性金融资产	五、（二）	1,124,661.50	559,111.26
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、（三）	-	106,793,084.07
应收账款	五、（四）	6,428,899.25	240,560,724.37
应收款项融资	五、（五）	-	4,361,443.77
预付款项	五、（六）	261,050.20	8,846,148.99
其他应收款	五、（七）	170,678,180.13	442,426,039.00
存货	五、（八）	1,166,510.15	63,894,661.91
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、（九）	3,549,492.05	3,643,686.21
流动资产合计		193,374,378.22	900,901,321.64
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	五、（十）	32,393,866.64	40,062,960.40
其他权益工具投资	五、（十一）	24,601,736.55	26,644,387.12
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	五、（十二）	47,839,500.00	52,160,200.00
固定资产	五、（十三）	36,885,881.14	111,881,307.86
在建工程	五、（十四）	-	1,624,219.20
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、（十五）	2,163,730.69	-
无形资产	五、（十六）	76,587,223.75	86,579,867.12
开发支出		-	-
商誉	五、（十七）	-	-
长期待摊费用	五、（十八）	164,567.31	4,205,496.39
递延所得税资产	五、（十九）	210,058.78	4,331,222.76
其他非流动资产	五、（二十）	-	4,455,236.00
非流动资产合计		220,846,564.86	331,944,896.85
资产总计		414,220,943.08	1,232,846,218.49

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：北海银河生物产业投资股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、（二十四）	24,699,744.53	50,153,256.97
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款	五、（二十五）	4,377,926.72	25,381,796.88
预收款项	五、（二十六）	-	190,509.27
合同负债	五、（二十七）	914,216.48	8,928,641.61
应付职工薪酬	五、（二十八）	3,137,872.31	34,973,464.26
应交税费	五、（二十九）	2,822,517.39	11,847,476.50
其他应付款	五、（三十）	220,556,584.16	153,312,276.72
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债	五、（三十一）	76,659.29	52,959,905.83
流动负债合计		256,585,520.88	337,747,328.04
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十二）	1,966,656.99	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	五、（三十三）	1,471,890,326.69	2,049,401,942.39
递延收益	五、（三十四）	-	2,380,188.68
递延所得税负债	五、（三十一）	2,609,661.87	5,258,100.22
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,476,466,645.55	2,057,040,231.29
负债合计		1,733,052,166.43	2,394,787,559.33
所有者权益：			
股本	五、（三十五）	1,099,911,762.00	1,099,911,762.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、（三十六）	1,072,618,536.42	1,081,469,600.21
减：库存股		-	-
其他综合收益	五、（三十七）	12,010,350.17	13,766,900.10
专项储备	五、（三十八）	-	3,394,718.81
盈余公积	五、（三十九）	33,007,738.03	56,576,480.61
未分配利润	五、（四十）	(3,544,638,475.29)	(3,425,544,788.19)
归属于母公司所有者权益合计		(1,327,090,088.67)	(1,170,425,326.46)
少数所有者权益		8,258,865.32	8,483,985.62
所有者权益合计		(1,318,831,223.35)	(1,161,941,340.84)
负债和所有者权益总计		414,220,943.08	1,232,846,218.49

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并利润表

2025年

编制单位：北海银河生物产业投资股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	五、(四十一)	20,802,388.06	397,966,232.41
减：营业成本	五、(四十一)	16,393,204.69	195,277,555.54
税金及附加	五、(四十二)	1,902,003.10	4,847,383.98
销售费用	五、(四十三)	959,009.61	18,908,170.31
管理费用	五、(四十四)	23,884,379.50	87,795,236.03
研发费用	五、(四十五)	-	42,607,021.19
财务费用	五、(四十六)	4,045,991.19	5,839,387.55
其中：利息费用		4,050,478.30	5,508,159.01
利息收入		28,660.54	30,409.60
加：其他收益	五、(四十七)	268,518.72	6,833,891.23
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十八)	(71,861,750.61)	322,396,462.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		(1,367,051.33)	(2,250,891.11)
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(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、(四十九)	(4,320,700.00)	-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十)	(1,538,727.95)	(105,766,635.21)
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十一)	-	(46,839.50)
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(五十二)	8,724.71	(194,449.98)
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		(103,826,135.16)	265,913,906.46
加：营业外收入	五、(五十三)	29,567.68	8,775.87
减：营业外支出	五、(五十四)	16,879,968.68	108,589,143.17
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		(120,676,536.16)	157,333,539.16
减：所得税费用	五、(五十五)	(1,357,728.76)	5,448,616.78
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		(119,318,807.40)	151,884,922.38
(一)按经营持续性分类			
1.持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		(119,318,807.40)	151,884,922.38
2.终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)		-	-
(二)按所有权归属分类			
归属于母公司股东的净利润		(119,093,687.10)	152,121,130.42
少数股东损益		(225,120.30)	(236,208.04)
五、其他综合收益的税后净额		(1,756,549.93)	7,804,660.54
归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		(1,756,549.93)	7,804,660.54
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		(1,756,549.93)	7,804,660.54
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		(1,756,549.93)	7,804,660.54
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			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			-
六、综合收益总额		(121,075,357.33)	159,689,582.92
归属于母公司股东的综合收益总额		(120,850,237.03)	159,925,790.96
归属于少数股东的综合收益总额		(225,120.30)	(236,208.04)
七、每股收益			
(一)基本每股收益	十五、(二)	-0.11	0.14
(二)稀释每股收益	十五、(二)	-0.11	0.14

公司法定代表人

黄健
4505021079099

主管会计工作负责人

黄健
4505021079099

会计机构负责人

黄健
4505021079099

合并现金流量表

2025年

编制单位：北海银河生物产业投资股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年	2024年
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		19,292,728.37	309,218,394.18
收到的税费返还		36,312.57	6,851.94
收到其他与经营活动有关的现金	五、（五十七）	23,999,914.67	148,914,691.78
经营活动现金流入小计		43,328,955.61	458,139,937.90
购买商品、接受劳务支付的现金		11,149,733.30	51,611,996.26
支付给职工以及为职工支付的现金		12,398,127.71	137,411,454.02
支付的各项税费		1,725,291.08	49,862,751.00
支付其他与经营活动有关的现金	五、（五十八）	26,000,578.14	271,041,255.98
经营活动现金流出小计		51,273,730.23	509,927,457.26
经营活动产生的现金流量净额		(7,944,774.62)	(51,787,519.36)
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		12,212,802.88	7,200,000.00
取得投资收益所收到的现金		5,230,533.52	27,951,955.40
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		29,846.00	8,648.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		1,416,635.00	9,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流入小计		18,889,817.40	44,160,603.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		296,635.66	3,878,213.14
投资支付的现金		12,550,000.00	5,200,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、（五十九）	17,803,269.93	24,850,551.46
投资活动现金流出小计		30,649,905.59	33,928,764.60
投资活动产生的现金流量净额		(11,760,088.19)	10,231,838.80
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		200,000.00	2,608,436.00
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		200,000.00	2,608,436.00
偿还债务支付的现金		139,801.96	3,841,240.77
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		5,096.63	103,171.64
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		144,898.59	3,944,412.41
筹资活动产生的现金流量净额		55,101.41	(1,335,976.41)
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
		-	25,077.60
五、现金及现金等价物净增加额			
		(19,649,761.40)	(42,866,579.37)
加：期初现金及现金等价物余额		29,768,128.75	72,634,708.12
六、期末现金及现金等价物余额			
	五、（六十一）	10,118,367.35	29,768,128.75

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2025年										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本		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		小计	少数所有者权益	
	优先股	永续债	其他											
一、上年期末余额：					1,081,469,600.21				3,394,718.81	56,576,480.61	(3,425,544,788.19)	(1,170,425,326.46)	8,483,985.62	(1,161,941,340.84)
加：会计政策变更														
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年期初余额					1,081,469,600.21				3,394,718.81	56,576,480.61	(3,425,544,788.19)	(1,170,425,326.46)	8,483,985.62	(1,161,941,340.84)
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)					(8,851,063.79)				(3,394,718.81)	(23,568,742.58)	-119,093,687.10	-156,664,762.21	-225,120.30	-156,889,882.51
(一)综合收益总额									(1,756,549.93)		-119,093,687.10	-120,850,237.03	-225,120.30	-121,075,357.33
(二)所有者投入和减少资本														
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														
4、其他														
(三)利润分配														
1、提取盈余公积														
2、对所有者的分配														
3、其他														
(四)所有者权益内部结转														
1、资本公积转增股本														
2、盈余公积转增股本														
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					(8,851,063.79)				(3,394,718.81)	(23,568,742.58)		(35,814,525.18)		(35,814,525.18)
四、本年期末余额					1,072,618,536.42				12,010,350.17	33,007,738.03	(3,544,638,475.29)	(1,327,090,088.67)	8,258,865.32	(1,318,831,223.35)

公司法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并所有者权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

项目	2024年										
	归属于母公司所有者权益										
	实收资本	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	小计	少数所有者权益	所有者权益合计
优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额:	1,099,911,762.00	-	1,081,914,745.12	-	5,962,239.56	2,210,733.93	92,910,942.14	(3,577,665,918.61)	(1,294,755,495.86)	8,508,635.27	(1,286,246,860.59)
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	1,099,911,762.00	-	1,081,914,745.12	-	5,962,239.56	2,210,733.93	92,910,942.14	(3,577,665,918.61)	(1,294,755,495.86)	8,508,635.27	(1,286,246,860.59)
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)			(445,144.91)		7,804,660.54	1,183,984.88	(36,334,461.53)	152,121,130.42	124,330,169.40	-24,649.65	124,305,519.75
(一)综合收益总额					7,804,660.54			152,121,130.42	159,925,790.96	-236,208.04	159,689,582.92
(二)所有者投入和减少资本											
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											
4、其他											
(三)利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对所有者分配											
3、其他											
(四)所有者权益内部结转											
1、资本公积转增股本											
2、盈余公积转增股本											
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									1,183,984.88		1,183,984.88
2、本期使用									2,280,840.12		2,280,840.12
(六)其他			(445,144.91)			1,096,855.24	(36,334,461.53)		1,096,855.24		1,096,855.24
四、本年年末余额	1,099,911,762.00	-	1,081,469,600.21	-	13,766,900.10	3,397,718.81	56,576,480.61	(3,425,544,788.19)	(1,170,425,326.46)	211,538.39	(36,568,048.05)

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:





母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：北海银河生物产业投资股份有限公司

金额单位：人民币元

	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动资产：			
货币资金		48,594.91	54,346.81
交易性金融资产		-	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十四、（一）	7,320,278.91	29,253,432.42
应收款项融资		-	-
预付款项		-	-
其他应收款	十四、（二）	278,754,858.55	469,008,843.53
存 货		-	-
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		1,223,910.29	1,295,911.00
流动资产合计		287,347,642.66	499,612,533.76
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十四、（三）	128,450,000.00	173,450,000.00
其他权益工具投资		-	-
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		47,839,500.00	52,160,200.00
固定资产		34,231,536.46	37,930,728.77
在建工程		-	-
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		-	-
无形资产		76,567,569.12	79,627,925.88
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		-	-
递延所得税资产		-	-
其他非流动资产		-	-
非流动资产合计		287,088,605.58	343,168,854.65
资产总计		574,436,248.24	842,781,388.41

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：北海银河生物产业投资股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和所有者权益	附注	2025年12月31日	2024年12月31日
流动负债：			
短期借款		24,699,744.53	24,699,744.53
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		-	-
应付账款		890,713.00	3,442,495.17
预收款项		-	8,135.58
合同负债		-	-
应付职工薪酬		1,681,834.95	2,033,961.02
应交税费		2,712,543.74	1,977,010.72
其他应付款		206,738,049.40	257,593,708.67
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		-	-
其他流动负债		-	-
流动负债合计		236,722,885.62	289,755,055.69
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		-	-
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		1,471,890,326.69	1,791,036,723.11
递延收益		-	-
递延所得税负债		593,625.00	1,987,413.19
其他非流动负债		-	-
非流动负债合计		1,472,483,951.69	1,793,024,136.30
负债合计		1,709,206,837.31	2,082,779,191.99
所有者权益：			
股本		1,099,911,762.00	1,099,911,762.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,066,983,224.53	1,066,983,224.53
减：库存股		-	-
其他综合收益		5,962,239.56	5,962,239.56
专项储备		-	-
盈余公积		33,007,738.03	33,007,738.03
未分配利润		(3,340,635,553.19)	(3,445,862,767.70)
所有者权益合计		(1,134,770,589.07)	(1,239,997,803.58)
负债和所有者权益总计		574,436,248.24	842,781,388.41

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





母公司利润表

2025年

编制单位：北海银河生物产业投资股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年	2024年
一、营业收入	十四、（四）	3,856,715.59	4,062,282.39
减：营业成本		3,099,388.80	986,566.28
税金及附加		1,883,929.51	261,325.23
销售费用		-	-
管理费用		15,405,935.17	34,629,490.10
研发费用		-	-
财务费用		3,949,840.18	3,961,060.72
其中：利息费用		3,948,900.75	3,959,719.66
利息收入		34.62	210.99
加：其他收益		168,423.00	6,488.04
投资收益(损失以“-”号填列)	十四、（五）	135,102,321.00	387,915,674.00
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（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)		(4,320,700.00)	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		8,855,305.99	(92,088,010.59)
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	(178,971.77)
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		119,322,971.92	259,879,019.74
加：营业外收入		14,130.79	50.00
减：营业外支出		15,503,676.39	107,993,873.85
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		103,833,426.32	151,885,195.89
减：所得税费用		(1,393,788.19)	(1,673,800.00)
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		105,227,214.51	153,558,995.89
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		105,227,214.51	153,558,995.89
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（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		105,227,214.51	153,558,995.89

公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司现金流量表

2025年

编制单位：北海银河生物产业投资股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	2025年	2024年
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		-	6,867.00
收到的税费返还		8,928.38	-
收到其他与经营活动有关的现金		7,881.25	43,141.82
经营活动现金流入小计		16,809.63	50,008.82
购买商品、接受劳务支付的现金		-	-
支付给职工以及为职工支付的现金		-	-
支付的各项税费		-	-
支付其他与经营活动有关的现金		22,069.90	55,055.00
经营活动现金流出小计		22,069.90	55,055.00
经营活动产生的现金流量净额		(5,260.27)	(5,046.18)
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		-	-
取得投资收益所收到的现金		-	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		-	50.00
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		-	50.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产所支付的现金		-	-
投资支付的现金		-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-
投资活动现金流出小计		-	-
投资活动产生的现金流量净额		-	50.00
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		-	-
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流出小计		-	-
筹资活动产生的现金流量净额		-	-
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-
五、现金及现金等价物净增加额		(5,260.27)	(4,996.18)
加：期初现金及现金等价物余额		7,265.56	12,261.74
六、期末现金及现金等价物余额		2,005.29	7,265.56

公司法定



主管会计工作负责人：



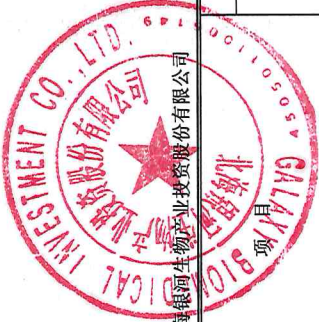
会计机构负责人：



母公司所有者权益变动表

金额单位：人民币元

项 目	2025年										
	实收资本	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、上年期末余额：	1,099,911,762.00	-	-	-	1,066,983,224.53	-	5,962,239.56	-	33,007,738.03	(3,445,862,767.70)	(1,239,997,803.58)
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	1,099,911,762.00	-	-	-	1,066,983,224.53	-	5,962,239.56	-	33,007,738.03	(3,445,862,767.70)	(1,239,997,803.58)
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
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											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年期末余额	1,099,911,762.00	-	-	-	1,066,983,224.53	-	5,962,239.56	-	33,007,738.03	(3,340,695,553.19)	(1,134,770,589.07)



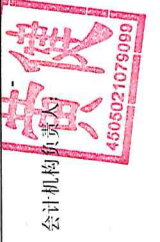
编制单位：北海银河生物产业投资股份有限公司



公司法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表 (续)

金额单位: 人民币元

	2024年										
	实收资本	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、上年期末余额:	1,099,911,762.00	-	-	-	1,066,983,224.53	-	5,962,239.56	-	33,007,738.03	(3,599,421,763.59)	(1,393,556,799.47)
加: 会计政策变更											-
前期差错更正											-
其他											-
二、本年期初余额	1,099,911,762.00	-	-	-	1,066,983,224.53	-	5,962,239.56	-	33,007,738.03	(3,599,421,763.59)	(1,393,556,799.47)
三、本年增减变动金额(减少以“-”号列示)											
(一) 综合收益总额										153,558,995.89	153,558,995.89
(二) 所有者投入和减少资本											
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											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	1,099,911,762.00	-	-	-	1,066,983,224.53	-	5,962,239.56	-	33,007,738.03	(3,445,862,767.70)	(1,239,997,803.58)

公司法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

4505021079099

4505021079099

4505021079099

北海银河生物产业投资股份有限公司

2025 年度财务报表附注

一、公司基本情况

(一) 公司概况

北海银河生物产业投资股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为北海银河股份有限公司，系于 1993 年 4 月经广西壮族自治区经济体制改革委员会批准，以定向募集方式设立的股份有限公司，于 1993 年 6 月 20 日经广西壮族自治区工商行政管理局核准注册成立，领取企业法人营业执照。成立时注册资本：人民币 6,000.00 万元。

根据公司 1998 年股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会证监发行字[1997]513 号文和证监发字[1997]514 号文核准，于 1998 年 2 月首次向社会公众发行人民币普通股 2100 万股（A 股），每股发行价 5.92 元。本公司于 1998 年 4 月 16 日在深圳证券交易所挂牌上市（股票代码为“000806”）。

根据 2000 年 1 月 27 日召开的 2000 年第一次临时股东大会决议，公司将原名称“北海银河股份有限公司”更名为“北海银河高科技产业股份有限公司”。

根据本公司 2013 年 1 月 16 日召开的公司 2013 年第一次临时股东大会决议，本公司将原名称“北海银河高科技产业股份有限公司”更名为“北海银河产业投资股份有限公司”。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2014 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 699,214,962.00 股，公司注册资本为 699,214,962.00 元。

根据本公司 2014 年 6 月 12 日第二次临时股东大会决议，经中国证券监督管理委员会“证监许可[2015]243 号文”核准，公司向特定对象非公开发行不超过 400,696,800.00 股新股，每股价格人民币 2.87 元。2015 年 3 月，募集资金到位，变更后的总股本为人民币 1,099,911,762.00 元。

2015 年 4 月 22 日召开的第八届董事会第十二次会议和 2015 年 5 月 15 日召开的 2014 年年度股东大会审议通过了《关于变更本公司名称及经营范围》的议案。2015 年 5 月 15 日经北海市工商行政管理局核准，公司完成了工商变更登记事宜并收到了书面变更通知书。经核准公司中文名称由“北海银河产业投资股份有限公司”变更为“北海银河生物产业投资股份有限公司”。

2023 年 7 月，公司在深圳证券交易所摘牌并终止上市，进入全国中小企业股份转让系统有限责任公司的两网及退市公司板块挂牌。

注册地址：广西北海市西藏路银河软件科技园专家创业区 1 号

总部地址：广西北海市西藏路银河软件科技园综合办公楼

营业期限：长期

注册资本：人民币 1,099,911,762.00 元

法定代表人：黄健

公司行业性质：生物医药及输配电、控制设备制造及电子信息行业。

公司经营范围：肿瘤免疫治疗、细胞治疗及存储、基因检测、药物筛选、抗体平台、个体化治疗、移动医疗等生物技术、生物医学工程类技术的研发以及相关技术服务、技术咨询、技术转让，对生物生化制品、生物药物、癌症疫苗、诊断试剂、医疗器械生产、研发项目的投资，对高科技项目投资、管理及技术咨询、技术服务，对医院的投资与经营管理的服务（不含经营，不得从事医疗诊治活动）；变压器设备、电子元器件、电力系统自动化软件设备及高低压开关设备的开发、生产、销售，计算机软件开发、技术咨询及技术服务，科技产品开发，本企业自产机电产品、成套设备及相关技术的出口，本企业生产、科研所需的原辅材料、机械设备、仪器仪表、备品备件、零配件及技术的进口（国家实行核定公司经营的商品除外），开展本企业中外合资经营、合作生产及“三来一补”业务，自有房地产经营管理（国家有专项规定的除外）。（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。）

本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 4 月 28 日决议批准报出。

（二）合并财务报表范围及其变化情况

本公司 2025 年度纳入合并范围的孙子公司共 12 户，详见附注之“七、在其他主体中的权益”。本公司本期合并范围与上期相比减少 1 户。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

（二）持续经营

资不抵债且公司股东权益为负值。本公司截至 2025 年 12 月 31 日合并报表未分配利润-354,463.85 万元，归属于母公司股东权益-132,709.01 万元，本公司资产负债率 418.39%。

为保持公司持续经营能力，公司目前主要措施是提升公司经营质量效益，降本增效，

盘活资产存量，增加资产流动性、争取化解财务风险；公司将继续重点围绕诉讼案件，会同专业律师团队积极应诉，化解违规担保等风险；努力通过谈判实现债务和解、实现执行和解逐步解决已承担的违规担保责任。公司将着力开发运营园区孵化服务，通过运营实现园区物业的价值。

如果上述措施不能顺利实施，本公司持续经营将存在重大不确定性。根据目前实际情况，管理层认为本公司未来 12 个月具有持续经营能力，财务报表按照持续经营基础编制是恰当的。

三、重要会计政策和会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

（二）会计期间

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

（三）营业周期

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

（四）记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项 200 万元以上
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	单项 200 万元以上
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项 100 万元以上
预计负债	单项 200 万元以上
重要的合营企业或联营企业	单项长期股权投资账面价值 500 万元以上

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

1、同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

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

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

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

2、非同一控制下企业合并

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

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

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情

况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于一揽子交易的，参考本部分前面各段描述及本附注三之长期股权投资进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（七）合并财务报表的编制方法

1、合并财务报表范围的确定原则

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

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

2、合并财务报表编制的方法

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

并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

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

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

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

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

（八）现金及现金等价物的确定标准

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

（九）外币业务和外币报表折算

1、外币业务

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

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

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

2、外币财务报表的折算

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

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

（十）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

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

金融资产或金融负债满足下列条件之一的，表明持有目的是交易性的：①取得相关金融资产或承担相关金融负债的目的，主要是为了近期内出售或回购；②初始确认时属于集

中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；
③属于衍生工具，但符合财务担保合同定义的衍生工具以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外。

1、债务工具

债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具。债务工具的分类和后续计量取决于本公司管理金融资产的业务模式，以及金融资产的合同现金流量特征。不能通过现金流量特征测试的，直接分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产；能够通过现金流量特征测试的，其分类取决于管理金融资产的业务模式，以及是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

①以摊余成本计量。本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产因终止确认产生的利得或损失以及因减值导致的损失直接计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，同时并未指定此类金融资产为以公允价值计量且其变动计入当期损益。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，累计计入其他综合收益的公允价值变动将结转计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。本公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，列示为交易性金融资产或其他非流动金融资产。

2、权益工具

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

3、金融负债

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债及其他金融负债。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。满足以下条件之一时，金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：①该项指定能够消除或显著减少会计错配；②根据正式书面文件载明的风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经作出，不得撤销。

指定为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债，由公司自身信用风险变动引起的公允价值的变动金额，计入其他综合收益；其他公允价值变动，计入当期损益。该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入留存收益。

本公司其他金融负债主要包括短期借款、长期借款、长期应付款、应付债券等。对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

4、金融资产和金融负债的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或部分金融负债）。

5、金融工具的减值

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

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

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

间差额的现值；

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

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

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

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

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

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

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

A、对于应收票据和应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项应收票据和应收账款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征，将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损

失为 0%。确定应收票据组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
银行承兑汇票	以银行为承兑人划分组合
商业承兑汇票	以公司为承兑人划分组合

对于划分为组合 1 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对于划分为组合 2 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失为 0%。确定应收账款组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收账款组合 1	除单项计提及组合 2 之外的应收款项
应收账款组合 2	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方款项

B、当单项其他应收款无法以合理成本取得评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定其他应收款组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
其他应收款组合 1	除单项计提及组合 2 之外的应收款项
其他应收款组合 2	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方款项

对于划分为组合 1 的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于划分为组合 2 的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，该组合预期信用损失为 0%。

6、金融资产和金融负债的抵销

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

7、金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工

具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行时，使用不可观察输入值。

（十一）存货

1、存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品、委托加工材料、合同履约成本等。

2、存货取得和发出的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原料、在产品、库存商品、发出商品等发出时采用加权平均法计价。

3、存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

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

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

4、存货的盘存制度为永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

（十二）合同资产和合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同资产是本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。合同负债是本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。

合同资产按照预期信用损失法计提减值准备。无论是否包含重大融资成分，本公司在资产负债表日均按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失，反之则确认为减

值利得。实际发生信用损失，认定相关合同资产无法收回，经批准予以核销。

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

1、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

②该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

2、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

3、合同成本摊销

上述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，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

4、合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不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。

（十三）持有待售资产

本公司将通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值，并同时满足以下两个条件的，划分为持有待售类别：①某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。（有关规定要求相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。）

本公司将专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日划分为持有待售类别。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。持有待售的处置组以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：
①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；②可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，本公司将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

（十四）长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为交易性金融资产或其他权益工具投资核算，其会计政策详见本附注之金融工具。

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

1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益。

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

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

2、后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

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

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

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

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的

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

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

（十五）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。本公司投资性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。

本公司投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

（十六）固定资产

1、固定资产的确认条件

本公司固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

2、固定资产分类及折旧政策

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

固定资产类别	使用年限	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	30 年	4	3.20
机器设备	12 年	4	8.00
运输设备	5 年	4	19.20
电子及其他设备	8 年	4	12.00

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

每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

3、大修理费用

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

（十七）在建工程

本公司在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

（十八）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

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

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

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

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

（十九）无形资产

本公司无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命不确定的判断依据：

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或

其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

使用寿命有限的无形资产使用寿命估计：

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

类别	摊销年限(年)
土地使用权	50
专有技术	5-10
软件	5-10

本公司于每年年度终了，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，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

本公司期末预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

（二十）研究与开发支出

内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准，以及开发阶段支出符合资本化条件的具体标准。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形

成成果的可能性较大等特点。

（二十一）长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

（二十二）长期待摊费用

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

（二十三）职工薪酬

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

1、短期薪酬的会计处理方法

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

2、离职后福利的会计处理方法

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

3、辞退福利的会计处理方法

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

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

4、其他长期职工福利的会计处理方法

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

（二十四）预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行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。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，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。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。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

（二十五）股份支付

1、股份支付的种类

本公司股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2、权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。

3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

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

（二十六）收入

1、一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务（简称商品）的控制权时确认收入。

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

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同承诺的对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直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控制权时点确认收入。

2、具体会计政策

（1）商品销售收入

本公司销售收入分为内销销售收入和外销销售收入，内销销售收入确认的具体原则为：本公司按照与客户签订的合同、订单发货，由客户验收后，公司在取得验收确认凭据时作为控制权转移时点确认收入；外销销售收入确认的具体原则为：公司按照与客户签订的合同、订单等的要求，装船并办妥报关手续后，公司凭装船单及报关单作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。

（2）提供劳务收入

本公司对外提供的劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，已完成劳务的进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（3）工程建造收入

本公司对外提供工程建造劳务，根据已完成劳务的进度在一段时间内确认收入，履约进度按照已发生的成本占预计总成本的比例确定。资产负债表日，本公司对已完成劳务的进度进行重新估计，以使其能够反映履约情况的变化。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超出已完成的劳务进度，则将超出部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

合同成本包括合同履约成本和合同取得成本。本公司为提供工程建造劳务而发生的成本，确认为合同履约成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度结转主营业务成本。本公司将为获取工程劳务合同而发生的增量成本，确认为合同取得成本，对于摊销期限不超过一年的合同取得成本，在其发生时计入当期损益；对于摊销期限在一年以上的合同取得成本，在确认收入时按照已完成劳务的进度摊销计入损益。

如果合同成本的账面价值高于因提供该劳务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，本公司对超出的部分计提减值准备，确认为资产减值损失。资产负债表日，根据合同履约成本初始确认时摊销期限是否超过一年，以减去相关减值准备后的净额，列示为存货或其他非流动资产；对于初始确认时摊销期限超过一年的合同取得成本，以减去相关减值准备后的净额，列示为其他非流动资产。

（二十七）政府补助

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

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

当本公司能够满足政府补助所附条件，且能够收到政府补助时，才能确认政府补助。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助，是指公司取得的、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。

与资产相关的政府补助，采用总额法，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益，已确认的政府补助需要退回的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益。

与收益相关的政府补助，采用总额法，用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失时，直接计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失时，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。

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

与公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（二十八）递延所得税资产/递延所得税负债

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

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

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

可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（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。除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

1、本公司作为承租人

合同中同时包含多项单独租赁的，将合同予以分拆，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，将租赁和非租赁部分进行分拆，按照各租赁部分单独价格及非租赁部分的单独价格之和的相对比例分摊合同对价。租赁期是本公司有权使用租赁资产且不可撤销的期间。

①使用权资产

使用权资产是指本公司可在租赁期内使用租赁资产的权利。本公司租赁资产的类别主要包括房屋建筑物、其他设备。

在租赁期开始日，本公司按照成本对使用权资产进行初始计量，包括：A.租赁负债的初始计量金额；B.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；C.发生的初始直接费用；D.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，但属于为生产存货而发生的，适用《企业会计准则第1号——存货》。

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量，根据与使用权资产有关的经济利益的预期实现方式作出决定，以直线法对使用权资产计提折旧，并对已识别的减值损失进行会计处理。本公司按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的，相应调整使用权资产的账面价值。

②租赁负债

租赁负债反映本公司尚未支付的租赁付款额的现值。本公司按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。

租赁付款额，是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额，该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定；C.本公司合理确定将行使购买选择权时，购买选择权的行权价格；D.租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权时，行使终止租赁选择权需支付的款项；E.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率时，采用增量借款利率作为折现率，以同期银行贷款利率为基础，考虑相关因素调整得出增量借款利率。

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，但应当资本化的计入相关资产成本。

当购买选择权、续租选择权、终止租赁选择权的评估结果发生变化，续租选择权、终止租赁选择权实际行使情况与原评估结果不一致，根据担保余值预计的应付金额发生变动，用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，或者实质固定付款额发生变动时，重新计量租赁负债。

③ 租赁的变更

当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，且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时，该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理。未作为单独租赁进行会计处理的，分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，重新计量租赁负债。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

本公司将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认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁选择不确认使用权资产和租赁负债，将租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关的资产成本或当期损益。

⑤ 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，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；不属于销售的，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。

2、本公司作为出租人

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁，实质上转移了与租赁资产所有

权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁，此外为经营租赁。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融资租赁

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。对应收融资租赁款进行初始计量时，以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。

租赁收款额，是指本公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：A、承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B、取决于指数或比率的可变租赁付款额；C、购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；D、承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E、由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向本公司提供的担保余值。

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

②经营租赁

租赁期内各个期间，本公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。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，本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。

(3) 售后租回交易

对于售后租回交易，本公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售，属于销售的，根据适用的会计准则对资产购买和资产处置进行会计处理；不属于销售的，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。

(三十) 安全生产费

本公司按照 2022 年 11 月 21 日财政部应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财企[2022]136 号）提取安全生产费，计入当期损益和专项储备。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。使用提取的安全生产费形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

(三十一) 终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和

编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三之持有待售资产相关描述。

(三十二) 重要会计政策、会计估计的变更

公司本期无会计政策变更事项、无会计估计变更事项。

(三十三) 重要会计差错更正

公司本期无会计差错更正事项。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应税收入	13%、9%、6%、5%、3%、1%
城市维护建设税	缴纳的增值税及消费税税额	7%
教育费附加	缴纳的增值税及消费税税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	25%、20%

不同企业所得税税率纳税主体的情况

纳税主体名称	所得税税率
北海银河网络科技有限公司	20%
北海科源物业服务有限公司	20%

(二) 税收优惠及批文

1、企业所得税

依据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）文件规定，子公司北海科源物业服务有限公司、北海银河网络科技有限公司享受小型微利企业税收优惠政策。

五、合并财务报表主要项目注释

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

(一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	19,515.75	25,937.90
银行存款	10,146,069.19	29,790,484.00
其他货币资金		0.16
存放财务公司款项		
小计	10,165,584.94	29,816,422.06

项目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额		
受限货币资金		
票据保证金		
履约保函等保证金		
信用证保证金		
专项资金	627.97	627.07
冻结银行存款账户资金	46,589.62	47,666.08
其他		0.16
小计	47,217.59	48,293.31

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,124,661.50	559,111.26
银行理财产品	1,124,661.50	559,111.26
小计	1,124,661.50	559,111.26

(三) 应收票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票		4,673,304.18
商业承兑汇票		102,119,779.89
小计		106,793,084.07
减：坏账准备		
合计		106,793,084.07

(四) 应收账款

1、应收账款分类披露期末

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	670,468.16	0.83	670,468.16	100.00	
按组合计提坏账准备	80,379,675.10	99.17	73,950,775.85	92.00	6,428,899.25
其中：账龄组合	80,379,675.10	99.17	73,950,775.85	92.00	6,428,899.25
小计	81,050,143.26	100.00	74,621,244.01	92.07	6,428,899.25

2、应收账款分类披露期初

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	670,468.16	0.20	670,468.16	100.00	
按组合计提坏账准备	331,054,456.75	99.80	90,493,732.38	27.33	240,560,724.37
其中：账龄组合	331,054,456.75	99.80	90,493,732.38	27.33	240,560,724.37
小计	331,724,924.91	100.00	91,164,200.54	27.48	240,560,724.37

3、应收账款账龄汇总

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	3,764,035.16	193,674,663.98
1 至 2 年	751,562.39	38,474,438.28
2 至 3 年	1,276,477.34	11,351,770.01
3 至 4 年	1,486,269.46	5,670,832.78
4 至 5 年	79,617.00	10,036,613.81
5 年以上	73,692,181.91	72,516,606.05
小计	81,050,143.26	331,724,924.91
减：坏账准备	74,621,244.01	91,164,200.54
合计	6,428,899.25	240,560,724.37

4、应收账款账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	3,764,035.16	112,921.05	3.00	193,674,663.98	5,810,239.92	3.00
1 至 2 年	751,562.39	75,156.24	10.00	38,474,438.28	3,847,443.83	10.00
2 至 3 年	1,276,477.34	255,295.47	20.00	11,351,770.01	2,270,354.00	20.00
3 至 4 年	1,486,269.46	445,880.84	30.00	5,670,832.78	1,701,249.83	30.00
4 至 5 年	79,617.00	39,808.50	50.00	10,036,613.81	5,018,306.91	50.00
5 年以上	73,021,713.75	73,021,713.75	100.00	71,846,137.89	71,846,137.89	100.00
小计	80,379,675.10	73,950,775.85	92.00	331,054,456.75	90,493,732.38	27.33

5、应收账款单项计提

核算单位	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
广西南宁海灵电子科技有限公司	670,468.16	670,468.16	100.00	
小计	670,468.16	670,468.16	100.00	/

6、应收账款坏账准备三阶段预期信用损失

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	5,813,306.75	6,114,731.00	79,236,162.79	91,164,200.54
期初余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段		-218,322.96	218,322.96	
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	19,192.93	-25,691.53	4,375,237.53	4,368,738.93
本期转回				
本期转销				
本期核销				

其他变动				
合并范围变化	-5,700,728.47	-5,559,114.97	-9,651,852.02	-20,911,695.46
期末余额	131,771.21	311,601.54	74,177,871.25	74,621,244.01

7、应收账款本期坏账准备变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	91,164,200.54	4,368,738.93			-20,911,695.46	74,621,244.01
小计	91,164,200.54	4,368,738.93			-20,911,695.46	74,621,244.01

8、期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额				
	账面余额	占期末应收总额的 比例 (%)	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江西变压器科技股份有限公司	36,942,354.19	45.58	36,408,913.84	98.56	
新疆奎屯供电公司	2,657,170.00	3.28	2,657,170.00	100.00	
云南电力物资公司	1,886,339.00	2.33	1,886,339.00	100.00	
滇东电业局	1,189,070.00	1.47	1,189,070.00	100.00	
北京马力啫生物科技有限公司	1,110,485.00	1.37	1,110,485.00	100.00	
小计	43,785,418.19	54.02	43,251,977.84	/	/

(五) 应收款项融资分类

项目	期末余额	期初余额
应收票据		822,507.45
应收账款		3,538,936.32
小计		4,361,443.77
减：坏账准备		
合计		4,361,443.77

(六) 预付款项

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	146,222.65	8,686,743.40
1 至 2 年	56,775.19	52,776.43
2 至 3 年	10,954.52	63,377.23
3 年以上	47,097.84	43,251.93
小计	261,050.20	8,846,148.99
减：坏账准备		
合计	261,050.20	8,846,148.99

(七) 其他应收款

1、其他应收款汇总

项目	期末余额	期初余额
应收利息	24,133.33	
应收股利	15,860,780.12	
其他应收款	1,403,525,938.80	1,468,914,056.39

小计	1,419,410,852.25	1,468,914,056.39
减：坏账准备	1,248,732,672.12	1,026,488,017.39
合计	170,678,180.13	442,426,039.00

2、应收利息

被投资单位名称	期末余额	期初余额
往来借款应收利息	24,133.33	
小计	24,133.33	

3、应收股利

被投资单位名称	期末余额	期初余额
四川永星电子有限公司	15,860,780.12	
小计	15,860,780.12	

4、其他应收款按性质分类

项目	期末余额	期初余额
备用金	187,243.42	82,902.46
往来款及其他	1,400,839,504.46	1,460,781,684.26
保证金	2,499,190.92	8,049,469.67
小计	1,403,525,938.80	1,468,914,056.39
减：坏账准备	1,248,732,672.12	1,026,488,017.39
合计	154,793,266.68	442,426,039.00

5、其他应收款按组合分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,197,842,859.62	85.35	1,114,462,091.80	93.04	83,380,767.82
按组合计提坏账准备	205,683,079.18	14.65	134,270,580.32	65.28	71,412,498.86
其中：账龄组合	205,683,079.18	14.65	134,270,580.32	65.28	71,412,498.86
小计	1,403,525,938.80	100.00	1,248,732,672.12	88.97	154,793,266.68

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	1,141,905,422.00	77.74	881,815,279.00	77.22	260,090,143.00
按组合计提坏账准备	327,008,634.39	22.26	144,672,738.39	44.24	182,335,896.00
其中：账龄组合	327,008,634.39	22.26	144,672,738.39	44.24	182,335,896.00
小计	1,468,914,056.39	100.00	1,026,488,017.39	69.88	442,426,039.00

6、其他应收款账龄汇总

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	415,969,476.06	452,147,800.31
1 至 2 年	164,531,548.02	137,950,010.77
2 至 3 年	104,338,967.62	137,863,177.60
3 至 4 年	127,098,491.05	24,907,264.83
4 至 5 年	24,267,898.32	21,792,832.00

5 年以上	567,319,557.73	694,252,970.88
小计	1,403,525,938.80	1,468,914,056.39
减：坏账准备	1,248,732,672.12	1,026,488,017.39
合计	154,793,266.68	442,426,039.00

7、其他应收款账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	5,573,235.23	167,197.06	3.00	102,146,707.02	3,064,401.21	3.00
1 至 2 年	44,183,804.21	4,418,380.42	10.00	37,950,010.77	3,795,001.08	10.00
2 至 3 年	4,338,967.62	867,793.52	20.00	25,958,848.89	5,191,769.78	20.00
3 至 4 年	15,194,162.34	4,558,248.70	30.00	24,907,264.83	7,472,179.45	30.00
4 至 5 年	24,267,898.32	12,133,949.16	50.00	21,792,832.00	10,896,416.00	50.00
5 年以上	112,125,011.46	112,125,011.46	100.00	114,252,970.88	114,252,970.88	100.00
小计	205,683,079.18	134,270,580.32	65.28	327,008,634.39	144,672,738.39	44.24

8、重要的单项计提坏账准备的其他应收款

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
银河天成集团有限公司	799,151,047.98	799,151,047.98	100.00	预计无法收回
北京远程视界科技集团有限公司	300,000,000.00	300,000,000.00	100.00	预计无法收回
上海市松江区人民法院	83,344,067.83			——
田克洲	15,311,043.81	15,311,043.81	100.00	预计无法收回
小计	1,197,806,159.62	1,114,462,091.79	93.04	

9、其他应收款本期坏账准备变动

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	1,026,488,017.39	-3,874,835.09			226,119,489.82	1,248,732,672.12
小计	1,026,488,017.39	-3,874,835.09			226,119,489.82	1,248,732,672.12

10、其他应收款坏账准备三阶段预期信用损失

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,399,625.21	128,702,826.62	896,385,565.56	1,026,488,017.39
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

--转回第一阶段				
本期计提	-1,235,256.00	-14,583,590.14	11,944,011.05	-3,874,835.09
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动			327,052,173.00	327,052,173.00
合并范围变化		-6,527,322.97	-94,405,360.21	-100,932,683.18
期末余额	164,369.21	107,591,913.51	1,140,976,389.40	1,248,732,672.12

11、期末余额前五名的其他应收款

核算单位	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
银河天成集团有限公司	往来占款	799,151,047.98	1-4 年, 或 5 年以上	56.94	799,151,047.98
北京远程视界科技集团有限公司	其他款项	300,000,000.00	5 年以上	21.37	300,000,000.00
江西变压器科技股份有限公司	往来款	103,632,698.56	1-5 年, 5 年以上	7.38	46,117,673.56
上海市松江区人民法院	股权拍卖款	83,344,067.83	1 年以内	5.94	
北海银河城市科技产业运营有限公司	往来款	33,586,230.02	5 年以上	2.39	33,586,230.02
小计		1,319,714,044.39	/	94.03	1,178,854,951.56

(八) 存货分类

类别	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料				16,866,823.71		16,866,823.71
在产品				3,429,306.59		3,429,306.59
库存商品	823,168.08		823,168.08	3,373,264.34	46,839.50	3,326,424.84
发出商品	343,342.07		343,342.07	40,272,106.77		40,272,106.77
小计	1,166,510.15		1,166,510.15	63,941,501.41	46,839.50	63,894,661.91

存货跌价变动情况

项目	期初余额	本期增加额		本期减少额		期末余额
		计提	其他	转回或核销	其他	
库存商品	46,839.50			46,839.50		
小计	46,839.50			46,839.50		

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣增值税进项税额	3,549,463.01	3,615,973.85
预缴税金		27,712.36
代缴个人款项	29.04	
小计	3,549,492.05	3,643,686.21
减: 减值准备		

合计	3,549,492.05	3,643,686.21
----	--------------	--------------

(十) 长期股权投资

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
对子公司的投资				
对合营企业投资				
对联营企业投资	107,581,410.80		7,669,093.76	99,912,317.04
小计	107,581,410.80		7,669,093.76	99,912,317.04
减：减值准备	67,518,450.40			67,518,450.40
合计	40,062,960.40		7,669,093.76	32,393,866.64

1、长期股权投资减值准备

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
北京马力啫生物科技有限公司	40,354,063.69			40,354,063.69
上海赛安生物医药科技股份有限公司	16,184,387.14			16,184,387.14
广西银河莱福恩生物科技有限公司	10,979,999.57			10,979,999.57
小计	67,518,450.40			67,518,450.40

2、长期股权投资明细情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
北京马力啫生物科技有限公司						
上海赛安生物医药科技股份有限公司						
广西银河莱福恩生物科技有限公司	824,876.22					
江苏科泉高新创业投资有限公司	6,302,042.43		-6,302,042.43			
北海银河城市产业运营有限公司	13,629,734.99			674,302.57		
苏州般若生物科技有限公司	547,782.63			-361,355.47		
河北御星科技有限公司	18,758,524.13			-1,679,998.43		
小计	40,062,960.40		-6,302,042.43	-1,367,051.33		

续

被投资单位	本期增减变动			期末余额	余额中已抵减的减值准备金额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
北京马力啫生物科技有限公司					40,354,063.69
上海赛安生物医药科技股份有限公司					16,184,387.14
广西银河莱福恩生物科技有限公司				824,876.22	10,979,999.57
江苏科泉高新创业投资有限公司					
北海银河城市产业运营				14,304,037.56	

有限公司				
苏州般若生物科技有限 公司			186,427.16	
河北御星科技有限公司			17,078,525.70	
小计			32,393,866.64	67,518,450.40

(十一) 其他权益工具投资

项目	期末余额	期初余额
上海国药创新股权投资基金合伙企业（有限合伙）	24,257,520.55	26,599,587.12
江苏三棱智慧物联发展股份有限公司	299,416.00	
南京语意生物技术有限公司	44,800.00	44,800.00
小计	24,601,736.55	26,644,387.12

(十二) 投资性房地产公允模式

项目	房屋及建筑物	合计
一、期初余额	52,160,200.00	52,160,200.00
其中：成本	45,465,000.00	45,465,000.00
公允价值变动	6,695,200.00	6,695,200.00
二、本期变动	-4,320,700.00	-4,320,700.00
加：外购		
公允价值变动	-4,320,700.00	-4,320,700.00
减：处置		
其他转出		
公允价值变动		
三、期末余额	47,839,500.00	47,839,500.00
其中：成本	45,465,000.00	45,465,000.00
公允价值变动	2,374,500.00	2,374,500.00

未办妥产权证的投资性房地产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	15,674,000.00	因土地处于质押状态
小计	15,674,000.00	/

(十三) 固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	36,885,881.14	110,510,591.65
固定资产清理		1,370,716.21
小计	36,885,881.14	111,881,307.86

1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备及其他	合计
一、账面原值					
1、期初余额	155,473,720.41	127,144,043.53	8,850,402.20	24,999,967.97	316,468,134.11
2、本期增加金额				37,068.42	37,068.42
(1) 购置				37,068.42	37,068.42
(2) 在建工程转入					
3、本期减少金额	43,436,564.78	124,286,633.94	6,299,904.90	16,503,303.49	190,526,407.11

(1) 处置或报废			115,076.92	34,061.53	149,138.45
(2) 子公司处置转出	43,436,564.78	124,286,633.94	6,184,827.98	16,469,241.96	190,377,268.66
4、期末余额	112,037,155.63	2,857,409.59	2,550,497.30	8,533,732.90	125,978,795.42
二、累计折旧					
1、期初余额	112,457,068.65	70,069,960.32	7,347,014.06	14,159,955.85	204,033,998.88
2、本期增加金额	3,585,189.24	102,435.36	141,137.32	318,932.51	4,147,694.43
(1) 计提	3,585,189.24	102,435.36	141,137.32	318,932.51	4,147,694.43
3、本期减少金额	38,356,419.67	68,904,982.65	5,097,197.18	8,653,723.11	121,012,322.61
(1) 处置或报废			110,473.80	32,699.09	143,172.89
(2) 固定资产改良转 在建工程					
(3) 子公司处置转出	38,356,419.67	68,904,982.65	4,986,723.38	8,621,024.02	120,869,149.72
4、期末余额	77,685,838.22	1,267,413.03	2,390,954.20	5,825,165.25	87,169,370.70
三、减值准备					
1、期初余额		885,914.05		1,037,629.53	1,923,543.58
2、本期增加金额					
(1) 计提					
3、本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4、期末余额		885,914.05		1,037,629.53	1,923,543.58
四、账面价值					
1、期末账面价值	34,351,317.41	704,082.51	159,543.10	1,670,938.12	36,885,881.14
2、期初账面价值	43,016,651.76	56,188,169.16	1,503,388.14	9,802,382.59	110,510,591.65

2、固定资产清理

项目	期末余额	期初余额
机器设备		1,370,716.21
小计		1,370,716.21

(十四) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程		1,624,219.20
工程物资		
小计		1,624,219.20

(十五) 使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1、期初余额		
2、本期增加金额	3,245,596.07	3,245,596.07
(1) 非关联方租赁	3,245,596.07	3,245,596.07
3、本期减少金额		
(1) 非关联方租赁		
4、期末余额	3,245,596.07	3,245,596.07
二、累计折旧		
1、期初余额		
2、本期增加金额	1,081,865.38	1,081,865.38
(1) 非关联方计提	1,081,865.38	1,081,865.38

3、本期减少金额		
(1) 非关联方处置		
4、期末余额	1,081,865.38	1,081,865.38
三、减值准备		
1、期初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	2,163,730.69	2,163,730.69
2、期初账面价值		

(十六) 无形资产

项目	土地使用权	软件	专有技术	合计
一、账面原值				
1、期初余额	139,025,787.79	7,551,081.18	63,103,088.38	209,679,957.35
2、本期增加金额				
(1) 购置				
3、本期减少金额	4,290,177.90	5,692,704.95		9,982,882.85
(1) 处置	4,290,177.90	5,692,704.95		9,982,882.85
4、期末余额	134,735,609.89	1,858,376.23	63,103,088.38	199,697,074.50
二、累计摊销				
1、期初余额	57,366,240.21	2,630,761.64	58,131,172.32	118,128,174.17
2、本期增加金额	2,953,417.92	120,484.20		3,073,902.12
(1) 计提	2,953,417.92	120,484.20		3,073,902.12
3、本期减少金额	1,789,010.59	1,275,131.01		3,064,141.60
(1) 处置	1,789,010.59	1,275,131.01		3,064,141.60
4、期末余额	58,530,647.54	1,476,114.83	58,131,172.32	118,137,934.69
三、减值准备				
1、期初余额			4,971,916.06	4,971,916.06
2、本期增加金额				
(1) 计提				
3、本期减少金额				
(1) 处置				
4、期末余额			4,971,916.06	4,971,916.06
四、账面价值				
1、期末账面价值	76,204,962.35	382,261.40		76,587,223.75
2、期初账面价值	81,659,547.58	4,920,319.54		86,579,867.12

(十七) 商誉

1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
南京银河生物医药有限公司	1,300,599.18					1,300,599.18
小计	1,300,599.18					1,300,599.18

2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
南京银河生物医药有限公司	1,300,599.18					1,300,599.18
小计	1,300,599.18					1,300,599.18

(十八) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额	其他减少的原因
办公场所装修	360,918.31		205,351.00		155,567.31	
租赁费	9,000.00	36,000.00	36,000.00		9,000.00	
车间改造工程	3,601,079.87			3,601,079.87		四川永星拍卖导致减少
磨具费	234,498.21			234,498.21		
小计	4,205,496.39	36,000.00	241,351.00	3,835,578.08	164,567.31	

(十九) 递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值准备	847,881.03	210,058.78	28,310,437.81	4,331,222.76
小计	847,881.03	210,058.78	28,310,437.81	4,331,222.76

(二十) 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款				4,455,236.00		4,455,236.00
小计				4,455,236.00		4,455,236.00

(二十一) 递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
采用公允价值计量模式的投资性房地产	2,374,500.00	593,625.00	7,949,652.75	1,987,413.19
固定资产一次性税前扣除			4,460,890.10	669,133.52
其他权益工具公允价值变动	8,064,147.48	2,016,036.87	10,406,214.05	2,601,553.51
小计	10,438,647.48	2,609,661.87	22,816,756.90	5,258,100.22

(二十二) 未确认递延所得税的资产

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异	434,788,331.21	434,317,728.52
可抵扣亏损	320,050,507.30	362,454,743.43
小计	754,838,838.51	796,772,471.95

说明：由于能否获得足够的应纳税所得额无法确定，因此上述可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损没有确认递延所得税资产。

(二十三) 可抵扣亏损到期时间

到期年度	期末余额	期初余额
2035 年	1,390,711.52	
2034 年	28,165.69	
2033 年		346,224.02
2032 年	92,764.21	567,513.40
2031 年	467,681.23	2,991,848.38
2030 年	22,727,393.77	2,293,738.75
2029 年	110,836,949.50	44,325,728.22
2028 年	96,859,539.12	109,838,686.17
2027 年	26,905,834.98	29,070,860.47
2026 年	59,504,135.16	154,068,939.78
2025 年	1,237,332.12	18,951,204.24
小计	320,050,507.30	362,454,743.43

(二十四) 短期借款

项目	期末余额	期初余额
保证借款	24,699,744.53	24,699,744.53
信用借款		108,571.42
已贴现未到期的应收票据		25,344,941.02
小计	24,699,744.53	50,153,256.97

已逾期短期借款

借款单位	期末余额	借款利率 (%)	逾期时间	逾期利率 (%)
中安融金 (深圳) 商业保理有限公司	24,699,744.53	12.00	43,179.00	24.00
小计	24,699,744.53			

(二十五) 应付账款

1、应付账款账龄列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内	1,546,703.15	20,155,671.12
1-2 年	181,098.48	1,853,005.65
2-3 年	752,030.80	485,998.13
3 年以上	1,898,094.29	2,887,121.98
小计	4,377,926.72	25,381,796.88

2、期末余额前五名的应付账款

单位名称	期末余额	
	账面余额	占期末应付总额的比例 (%)
广西通软慧康科技有限公司	828,310.00	18.92
广西朗汇科技有限公司	452,450.00	10.33
广西星晖耀科技集团有限公司	347,562.00	7.94
广西浩泽数码科技有限公司	304,620.00	6.96
广西通软慧康科技有限公司	828,310.00	18.92
小计	2,761,252.00	63.07

(二十六) 预收款项

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

预收租金		190,509.27
小计		190,509.27

(二十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
销货合同相关的合同负债	914,216.48	8,928,641.61
小计	914,216.48	8,928,641.61
减：计入其他非流动负债的合同负债		
小计	914,216.48	8,928,641.61

(二十八) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	34,960,175.45	11,708,457.16	43,530,760.30	3,137,872.31
二、离职后福利-设定提存计划	13,288.81	967,115.64	980,404.45	
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
小计	34,973,464.26	12,675,572.80	44,511,164.75	3,137,872.31

2、短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	34,362,599.20	10,498,572.74	41,736,466.28	3,124,705.66
2、职工福利费		264,514.22	264,514.22	
3、社会保险费	7,398.75	635,490.31	642,889.06	
其中：医疗保险费	7,259.97	295,221.79	302,481.76	
工伤保险费	138.78	11,353.76	11,492.54	
4、住房公积金	7,835.20	282,615.00	281,838.20	8,612.00
5、工会经费和职工教育经费	582,342.30	23,464.89	601,252.54	4,554.65
6、辞退补偿		3,800.00	3,800.00	
7、短期利润分享计划				
小计	34,960,175.45	11,708,457.16	43,530,760.30	3,137,872.31

3、设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	12,833.60	936,662.76	949,496.36	
2、失业保险费	455.21	30,452.88	30,908.09	
3、企业年金缴费				
小计	13,288.81	967,115.64	980,404.45	

(二十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	30,322.99	3,028,699.74
企业所得税	98,951.96	6,392,605.80
个人所得税	114,963.35	140,256.86
城市维护建设税	639.05	216,019.62
教育费附加	271.29	156,475.05
地方教育费附加	180.86	
水利建设基金	17,808.93	22,495.65
印花税	26,361.46	77,538.11
房产税	34,956.32	
土地使用税	2,498,061.18	1,813,202.95
其他		182.72
小计	2,822,517.39	11,847,476.50

(三十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	57,608,620.30	50,020,652.95
应付股利	1,562,642.24	1,562,642.24
其他应付款	161,385,321.62	101,728,981.53
小计	220,556,584.16	153,312,276.72

1、应付利息

项目	期末余额	期初余额
逾期贷款利息	57,608,620.30	50,020,652.95
小计	57,608,620.30	50,020,652.95

2、应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	1,562,642.24	1,562,642.24
小计	1,562,642.24	1,562,642.24

3、其他应付款按性质

项目	期末余额	期初余额
往来款及其他	159,616,197.70	99,227,713.81
质保金保证金	1,769,123.92	2,501,267.72
小计	161,385,321.62	101,728,981.53

4、期末余额前五名的其他应付款

单位名称	期末余额	
	账面余额	占期末应付总额的比例 (%)
辛集皮革城有限公司	68,446,066.67	42.41
四川永星电子有限公司	64,483,452.00	39.96
苏州瀚展企业管理有限公司	7,369,674.00	4.57
北京市康达(西安)律师事务所	4,245,283.02	2.63
证券部个人股利	2,864,984.68	1.78

小计	147,409,460.37	91.34
----	----------------	-------

(三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	76,659.29	1,115,105.54
已背书未到期的应收票据		51,844,800.29
小计	76,659.29	52,959,905.83

(三十二) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债	2,038,107.87	
减：未确认融资费用	71,450.88	
小计	1,966,656.99	
减：一年内到期的租赁负债		
合计	1,966,656.99	

(三十三) 预计负债

项目	期末余额	期初余额
对外提供担保	1,437,799,921.44	2,018,530,472.39
中小投诉讼	34,090,405.25	30,871,470.00
小计	1,471,890,326.69	2,049,401,942.39

(三十四) 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减少原因
政府补助	2,380,188.68		2,380,188.68		四川永星拍卖导致减少
小计	2,380,188.68		2,380,188.68		

(三十五) 股本

股东名称	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	1,099,911,762.00						1,099,911,762.00

(三十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、资本溢价(股本溢价)	925,131,571.56			925,131,571.56
2、其他资本公积	156,338,028.65		8,851,063.79	147,486,964.86
合计	1,081,469,600.21		8,851,063.79	1,072,618,536.42

(三十七) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额					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：前期计入其他综合收益当期转入留存	减：所得税费用	税后归属于母公司	

				收益			
一、不能重分类进损益的其他综合收益	7,804,660.54	-2,342,066.57			-585,516.64	-1,756,549.93	6,048,110.61
其中：重新计量设定受益计划变动额							
其中：其他权益工具投资公允价值变动	7,804,660.54	-2,342,066.57			-585,516.64	-1,756,549.93	6,048,110.61
二、将重分类进损益的其他综合收益	5,962,239.56						5,962,239.56
其中：投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分	5,962,239.56						5,962,239.56
其中：外币财务报表折算差额							
合计	13,766,900.10	-2,342,066.57			-585,516.64	-1,756,549.93	12,010,350.17

（三十八）专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减少原因
安全生产费	3,394,718.81		3,394,718.81		四川永星股权拍卖导致减少
合计	3,394,718.81		3,394,718.81		

（三十九）盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	40,553,916.74		7,546,178.71	33,007,738.03
任意盈余公积	16,022,563.87		16,022,563.87	
小计	56,576,480.61		23,568,742.58	33,007,738.03

（四十）未分配利润

项目	本期	上期
调整前上年末未分配利润	-3,425,544,788.19	-3,577,665,918.61
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	-3,425,544,788.19	-3,577,665,918.61
加：本期归属于母公司股东的净利润	-119,093,687.10	152,121,130.42
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		

提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
其他综合收益结转留存收益		
期末未分配利润	-3,544,638,475.29	-3,425,544,788.19

(四十一) 收入成本

收入明细项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
电子元器件			371,492,511.61	176,635,087.30
软件开发系统集成	6,374,673.44	6,562,458.38	6,137,878.28	5,770,297.15
医药生物	3,177,763.88	2,726,097.94	3,469,687.25	3,220,183.64
物业租赁及相关	10,685,968.81	6,751,754.34	11,966,896.52	6,483,768.56
其他	563,981.93	352,894.03	4,899,258.75	3,168,218.89
小计	20,802,388.06	16,393,204.69	397,966,232.41	195,277,555.54

(四十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,013.59	2,249,020.16
教育费附加	1,360.64	1,606,275.70
房产税	430,526.49	712,439.05
城镇土地使用税	1,450,598.32	72,075.02
车船使用税	7,320.00	12,600.00
印花税	10,132.13	194,243.59
环境保护税		730.46
地方教育费附加	51.93	
小计	1,902,003.10	4,847,383.98

(四十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	720,749.94	12,083,514.49
差旅费	21,630.03	1,317,508.85
办公费	75,747.57	520,168.32
业务招待费	110,269.27	1,962,517.24
售后服务费		241,118.22
咨询费		96,740.36
中标服务费	30,612.80	2,686,602.83
小计	959,009.61	18,908,170.31

(四十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,624,346.17	41,434,359.22
办公费	698,940.74	5,735,167.32
折旧、摊销费	5,297,659.62	9,454,482.18
业务招待费	1,739,238.60	8,426,298.88
租赁费	1,745,202.03	1,594,292.91
咨询服务费	3,110,318.29	10,982,277.04
交通费	822,466.80	955,170.49

差旅费	161,040.52	5,094,524.45
其他	685,166.73	4,118,663.54
小计	23,884,379.50	87,795,236.03

(四十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬		32,598,425.99
直接材料费		5,412,675.68
折旧与租赁费		2,459,255.70
其他费用		2,136,663.82
小计		42,607,021.19

(四十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	4,050,478.30	5,508,159.01
减：利息收入	28,660.52	30,409.60
净汇兑损失/收益		-29,740.99
手续费及其他	24,173.41	391,379.13
小计	4,045,991.19	5,839,387.55

(四十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	244,977.61	6,774,697.19
代扣个人所得税手续费返回	9,059.30	49,009.95
直接减免的增值税	6,717.81	185.50
其他	7,764.00	9,998.59
小计	268,518.72	6,833,891.23

1、计入当期损益的政府补助

补助项目	本年发生额			上年发生额		
	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用	计入其他收益	计入营业外收入	冲减成本费用
2025 年博士后工作站补贴	160,000.00					
稳岗补贴	13,477.61			24,559.07		
园区企业科技创新成果奖励	5,000.00					
人才服务中心奖补				26,000.00		
科技创新成果奖励				20,000.00		
北海文化产业园创意产业创业服务基地建设项目				800,000.00		
北海文化产业园互联网+文化创业产业服务平台项目				150,000.00		
北海市科学技术局转入 2021 年度孵化器培育高企奖补	25,000.00					
高新区管委会转入 2024 年度园区企业科技创新成果奖励	15,000.00					
北海科技局转入 2021 年度孵化器培育高企奖补	25,000.00					
一次性扩岗补助	1,500.00					

其他				
新都区人社局引博项目补助			205,000.00	
新都生态环境局土壤监测补贴			30,000.00	
新都区社保局失业保险稳岗返还			421,729.21	
23 年度先进制造业进项税额加计抵减 5%			786,429.09	
2020-2023 重点人群减税			31,200.00	
一次性吸纳就业补贴			10,600.00	
新都区经信局省级中小企业发展专项资金			3,561,100.00	
国家市场监督管理总局补贴			100,000.00	
新都区税务局三代手续费补助			79.82	
2023 年度成都市企业经营管理人才培训补助			10,000.00	
新都区人社局成都市引进急需紧缺专业技术人员安家补贴			48,000.00	
新都区新科局高新技术企业项目认定奖			50,000.00	
新都区新经济和科技局第一批省级科技项目资金			500,000.00	
小计	244,977.61		6,774,697.19	

2、与日常活动相关政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
2025 年博士后工作站补贴	160,000.00		与收益相关
稳岗补贴	13,477.61	24,559.07	与收益相关
园区企业科技创新成果奖励	5,000.00		与收益相关
人才服务中心奖补		26,000.00	与收益相关
科技创新成果奖励		20,000.00	与收益相关
北海文化产业园创意产业创业服务基地建设项目		800,000.00	与收益相关
北海文化产业园互联网+文化创业产业服务平台项目		150,000.00	与收益相关
北海市科学技术局转入 2021 年度孵化器培育高企奖补	25,000.00		与收益相关
高新区管委会转入 2024 年度园区企业科技创新成果奖励	15,000.00		与收益相关
北海科技局转入 2021 年度孵化器培育高企奖补	25,000.00		与收益相关
一次性扩岗补助	1,500.00		与收益相关
其他			与收益相关
新都区人社局引博项目补助		205,000.00	与收益相关
新都生态环境局土壤监测补贴		30,000.00	与收益相关
新都区社保局失业保险稳岗返还		421,729.21	与收益相关
23 年度先进制造业进项税额加计抵减 5%		786,429.09	与收益相关
2020-2023 重点人群减税		31,200.00	与收益相关
一次性吸纳就业补贴		10,600.00	与收益相关
新都区经信局省级中小企业发展专项资金		3,561,100.00	与收益相关
国家市场监督管理总局补贴		100,000.00	与收益相关

新都区税务局三代手续费补助		79.82	与收益相关
2023 年度成都市企业经营管理人才培训补助		10,000.00	与收益相关
新都区人社局成都市引进急需紧缺专业技术人才安家补贴		48,000.00	与收益相关
新都区新科局高新技术企业项目认定奖		50,000.00	与收益相关
新都区新经济和科技局第一批省级科技项目资金		500,000.00	与收益相关
小计	244,977.61	6,774,697.19	—

(四十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,367,051.33	-2,250,891.11
处置长期股权投资产生的投资收益	-73,962,784.42	291,540,388.17
理财产品收益	53,114.41	60,082.64
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	4,540,656.73	5,146,882.41
成本法核算的长期股权投资收益	197,679.00	27,900,000.00
处置其他权益工具投资取得的投资收益	-1,323,365.00	
小计	-71,861,750.61	322,396,462.11

(四十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
按公允价值计量的投资性房地产	-4,320,700.00	
小计	-4,320,700.00	

(五十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-4,768,092.80	-36,563,174.23
其他应收款坏账损失	3,229,364.85	-69,203,460.98
小计	-1,538,727.95	-105,766,635.21

(五十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失		-46,839.50
小计		-46,839.50

(五十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产收益	8,724.71	-194,449.98
小计	8,724.71	-194,449.98

(五十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	29,567.68	8,775.87	29,567.68
小计	29,567.68	8,775.87	29,567.68

(五十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益
----	-------	-------	------------

			的金额
非流动资产报废毁损损失	1,370,716.21	111,470.30	1,370,716.21
借款罚息或违约金支出	7,587,967.35	7,608,756.30	7,587,967.35
违约金、赔偿金及罚款支出	6,982.46	468,064.23	6,982.46
诉讼损失	5,405,776.58	100,383,517.55	5,405,776.58
对外担保损失	2,500,000.00		2,500,000.00
其他	8,526.08	17,334.79	8,526.08
小计	16,879,968.68	108,589,143.17	16,879,968.68

(五十五) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	30,748.22	8,694,795.19
递延所得税费用	-1,388,476.98	-3,246,178.41
小计	-1,357,728.76	5,448,616.78

(五十六) 会计利润与所得税费用

项目	本期发生额
利润总额	-120,676,536.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	-30,169,134.04
企业所得税率	0.25
子公司适用不同税率的影响	-122,248.60
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	43,820,672.67
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	4,901,607.16
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-21,868,031.34
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	2,079,405.39
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
研发费用加计扣除	
其他调整因素	
所得税费用	-1,357,728.76

(五十七) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	28,659.91	30,409.60
政府补助	3,064.82	2,863,892.64
往来及其他	23,968,189.94	146,020,389.54
小计	23,999,914.67	148,914,691.78

(五十八) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现费用	4,640,364.89	51,617,744.13
往来及其他	21,360,213.25	219,423,511.85
小计	26,000,578.14	271,041,255.98

(五十九) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
其他	17,803,269.93	24,850,551.46

小计	17,803,269.93	24,850,551.46
----	---------------	---------------

法院拍卖子公司股权导致的期初合并报表中子公司货币资金在本期的减少额。

(六十) 现流表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-119,318,807.40	151,884,922.38
加：资产减值准备		46,839.50
信用减值损失	1,538,727.95	105,766,635.21
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,147,694.43	13,300,140.60
使用权资产摊销	1,081,865.38	
无形资产摊销	3,073,902.12	3,673,055.80
长期待摊费用摊销	205,351.00	2,066,699.19
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）	-10,087.15	186,796.62
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,370,716.21	
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	4,320,700.00	
财务费用（收益以“-”号填列）	4,050,478.30	5,508,159.01
投资损失（收益以“-”号填列）	71,861,750.61	-322,396,462.11
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	5,311.21	-1,508,490.85
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,979,304.83	863,865.95
存货的减少（增加以“-”号填列）	-209,944.02	-2,755,275.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	215,819,615.20	657,531,592.40
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-193,902,742.73	-665,294,235.46
其他	-0.90	-661,762.24
经营活动产生的现金流量净额	-7,944,774.62	-51,787,519.36
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	10,118,367.35	29,768,128.75
减：现金的期初余额	29,768,128.75	72,634,708.12
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	-19,649,761.40	-42,866,579.37

(六十一) 现金的构成

项目	期末	期初
一、现金	10,118,367.35	29,768,128.75
其中：库存现金	19,515.75	25,937.90
可随时用于支付的银行存款	10,098,851.60	29,742,190.85
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	10,118,367.35	29,768,128.75

(六十二) 受限资产

项目	期末账面价值	受限原因	备注
货币资金	47,217.59	冻结及保证金	
固定资产	33,507,949.07	查封或抵押	
无形资产	75,779,963.06	查封或抵押	
投资性房地产	47,839,500.00	查封或抵押	
小计	157,174,629.72		

银河生物持有的子公司的投资受限情况详见附注十一、承诺及或有事项之 3、公司子公司股权冻结事项。

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本期无非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本期无同一控制下企业合并。

七、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式	级次	是否纳入合并范围
				直接	间接			
南宁银河南方软件有限公司	南宁	南宁	软件技术服务	100		投资设立	2	是
北海高新技术创业园发展有限公司	北海	北海	服务业	70		投资设立	2	是
南京银河生物医药有限公司	南京	南京	生物医药	72.97		非同控合并	2	是
南京银河生物技术有限公司	南京	南京	生物技术服务	100		投资设立	2	是
北海银河智汇物业服务有限公司	北海	北海	物业服务	60		投资设立	2	是
北海星汉企业管理有限公司	北海	北海	服务	100		投资设立	2	是
成都银河生物医药有限公司	成都	成都	生物医药	100		投资设立	2	是
苏州银河生物医药有限公司	苏州	苏州	生物医药		70	非同控合并	3	是
北海科源物业服务有限公司	北海	北海	服务		70	投资设立	3	是
苏州银河技术产业园有限公司	苏州	苏州	服务		100	投资设立	3	是
北京银河智汇科技发展有限公司	北京	北京	技术服务		100	投资设立	3	是
北海银河网络科技有限公司	北海	北海	互联网信息服务	100		投资设立	2	是

注：上海市第二中级人民法院依法通过淘宝网司法拍卖网络平台对本公司持有的四川永星电子有限公司的股权予以拍卖，申请执行人苏州富合企业管理合伙企业（有限合伙）

书面申请以物抵债。上海市第二中级人民法院出具执行裁定书，本公司确认于 2025 年度内丧失了对该公司的实际控制，该公司 2025 年度内的财务数据未纳入合并数据中。

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1、重要的联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
北海银河城市产业运营有限公司	北海	北海	投资管理		17.003	权益法
河北御星科技有限公司	石家庄	石家庄	其他技术推广服务		30	权益法

2、重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	
	河北御星科技有限公司	北海银河城市产业运营有限公司
流动资产	23,885,085.75	208,559,465.26
非流动资产	33,133,333.24	5,318,185.10
资产合计	57,018,418.99	213,877,650.36
流动负债	90,000.00	119,923,971.44
非流动负债		9,827,127.37
负债合计	90,000.00	129,751,098.81
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	56,928,418.99	84,126,551.55
净资产	56,928,418.99	84,126,551.55
按持股比例计算的净资产份额	17,078,525.70	14,304,037.56
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	17,078,525.70	14,304,037.56
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		26,443,104.92
净利润	-1,399,999.08	-2,961,180.34
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-1,399,999.08	-2,961,180.34

续

项目	期初余额/上期发生额	
	河北御星科技有限公司	北海银河城市产业运营有限公司
流动资产	23,885,080.46	234,735,478.91

非流动资产	38,733,333.28	6,057,905.50
资产合计	62,618,413.74	240,793,384.41
流动负债	90,000.00	120,178,553.71
非流动负债		13,527,127.37
负债合计	90,000.00	133,705,681.08
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	62,528,413.74	107,087,703.33
净资产	62,528,413.74	107,087,703.33
按持股比例计算的净资产份额	18,758,524.12	18,208,122.20
调整事项		
--商誉		
--内部交易未实现利润		
--其他		
对联营企业权益投资的账面价值	18,758,524.12	18,208,122.20
存在公开报价的权益投资的公允价值		
营业收入		49,176,708.65
净利润	-5,604,484.91	7,010,219.35
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	-5,604,484.91	7,010,219.35

注：联营企业财务数据未经审计。

3、不重要的联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	1,011,303.38	1,384,428.48
下列各项按持股比例计算的合计数		
--净利润	-362,274.75	-596,261.59
--其他综合收益		
--综合收益总额	-362,274.75	-596,261.59

4、联营企业发生的超额亏损

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司之子公司成都银河生物医药有限公司的联营企业北京马力啫生物科技有限公司未审净资产为-7034.73 万元，本公司未确认与之相关的超额亏损。

八、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险。本公司已制定风险管理政策，力求减少各种风险对财务业绩的潜在不利影响。

公司经营管理层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。经营管理层通过职能部门递交的月度工作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。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、信用风险

本公司对信用风险按组合分类进行管理。本公司的信用风险主要来自货币资金、应收账款、其他应收款、应收票据以及来自客户的信用风险，包括未偿付的应收款项和已承诺交易。管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察这些信用风险的敞口。

本公司持有的货币资金，主要存放于商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。本公司采取限额政策以规避对任何金融机构的信贷风险。

对于应收账款、其他应收款和应收票据，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司整体信用风险可控。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产（包括衍生金融工具）的账面金额。除本公司作出的财务担保外，本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。于资产负债表日就上述财务担保承受的最大信用风险敞口已在附注五之预计负债中披露。

2、流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司的经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

3、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，主要包括利率风险和外汇风险。

(1) 外汇风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元和欧元）依然存在外汇风险。本公司资金管理部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约方式来达到规避外汇风险的目的。

本年度公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无持有的外币金融资产和外币金融负债。

(2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本年度公司无利率互换安排。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			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				
（一）交易性金融资产	1,124,661.50			1,124,661.50
1、以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	1,124,661.50			1,124,661.50
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（3）银行理财产品	1,124,661.50			1,124,661.50
2、指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（1）债务工具投资				
（2）权益工具投资				
（二）其他债权投资				

(三) 其他权益工具投资			24,601,736.55	24,601,736.55
(四) 投资性房地产			47,839,500.00	47,839,500.00
(五) 应收款项融资				
持续以公允价值计量的资产总额	1,124,661.50		72,441,236.55	73,565,898.05

说明：（1）其他权益工具投资，本公司按投资成本作为公允价值的合理估计之基础进行计量。

（2）公司本期期末已对投资性房地产公允价值予以重新评估。

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	对本公司的持股比例	对本公司的表决权比例
银河天成集团有限公司	北海市	项目投资	47,000.00	23.80%	—

本企业的母公司情况的说明：截至 2025 年 12 月 31 日，控股股东银河集团持有银河生物股份为 261,803,141 股，持股比例为 23.80%。

根据广西壮族自治区南宁市中级人民法院于 2026 年 1 月 30 日作出（2025）桂 01 民终 3033 号民事裁定书，南宁市良庆区人民法院做出的（2023）桂 0108 民初 12902 号民事判决生效。银河天成集团有限公司自行行使所持银河生物 261803141 股对应的表决权、召集权、提名权、提案权、参会权、监督建议权等股东权利。

同时，广西壮族自治区南宁市中级人民法院做出（2023）桂 01 破 19 号之六民事裁定，宣告银河天成集团有限公司破产。银河天成集团有限公司破产管理人已于 2025 年 12 月至 2026 年 3 月，在淘宝网阿里拍卖破产强清平台（<https://susong.taobao.com>）上进行网络司法拍卖银河天成集团有限公司持有的银河生物 261,803,141 股。通过前述平台查询获悉，上述拍卖因无人出价已流拍。本公司控股股东可能变更。

2、本公司的子公司情况

详见附注“七、（一）在子公司中的权益”。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注“七、（二）在合营企业或联营企业中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
广西银河莱福恩生物科技有限公司	联营企业
河北御星科技有限公司	联营企业

江苏科泉高新创业投资有限公司	联营企业
苏州般若生物科技有限公司	联营企业
北京马力喏生物科技有限公司	联营企业
北海银河城市科技产业运营有限公司	联营企业
上海赛安生物医药科技股份有限公司	联营企业
四川建安交通工程有限公司	2024 年度属于联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
银河天成集团有限公司	控股母公司
广西银河天成实业有限公司	同一母公司控制
银河天成集团江苏投资管理有限公司	同一母公司控制
宁波梅山保税港区爱诺股权投资合伙企业（有限合伙）	同一母公司控制
宁波梅山保税港区银河天成实业投资合伙企业（有限合伙）	同一母公司控制
北海银河科技电气有限责任公司	同一母公司控制
北京银河正品电子商务有限公司	同一母公司控制
遵义银通投资有限公司	同一母公司控制
北京银河天成医疗管理有限公司	同一母公司控制
威海鼎金能源科技有限公司	同一母公司控制
威海银河永磁发电机有限公司	同一母公司控制
贵州长征天成控股股份有限公司	刘克洋先生担任董事
中国房地产开发北京有限公司	刘克洋先生担任董事
杭州响叮当服饰有限公司	直接持股 5%以上的法人
潘琦	间接持股 5%以上的自然人
陈双选	间接持股 5%以上的自然人
刘克洋	董事长
黄健	董事、执行总裁、财务总监
向定峰	职工董事
罗志强	监事会主席

罗浩	职工监事
谢飞	职工监事

5、关联方交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
四川建安交通工程有限公司	电气维修		59,379.35
小计			59,379.35

出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京马力啫生物科技有限公司	水电服务费及其他服务收入	756,017.77	858,125.41
四川建安交通工程有限公司	水电能源		8,437.72
小计		756,017.77	866,563.13

(2) 关联担保情况

本公司作为担保方

被担保人全称	期末担保余额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
银河天成集团有限公司	200,000,000.00	2017年10月24日	2019年10月23日	否
银河天成集团有限公司	200,000,000.00	2018年7月30日	2019年8月31日	否
银河天成集团有限公司	76,268,100.00	2018年4月18日	2020年4月17日	否
银河天成集团有限公司	60,000,000.00	2017年11月23日	2019年11月22日	否
银河天成集团有限公司	55,000,000.00	2019年10月15日	2021年10月14日	否
银河天成集团有限公司	40,000,000.00	2020年12月5日	2022年12月4日	否
银河天成集团有限公司	32,300,000.00	2017年3月14日	2019年3月13日	否
银河天成集团有限公司	30,000,000.00	2018年8月9日	2020年8月8日	否
银河天成集团有限公司	28,587,775.71	2018年3月10日	2020年3月9日	否
银河天成集团有限公司	28,000,000.00	2017年1月24日	2018年1月23日	否
银河天成集团有限公司	9,400,000.00	2018年6月7日	2020年6月6日	否
银河天成集团有限公司	7,096,027.00	2017年12月13日	2019年12月12日	否
银河天成集团有限公司	7,046,500.00	2018年4月18日	2020年4月17日	否
银河天成集团有限公司	1,311,100.00	2018年1月3日	2018年9月10日	否
银河天成集团有限公司	1,000,000.00	2017年11月3日	2018年11月2日	否
银河天成集团有限公司	500,000.00	2017年9月21日	2018年9月20日	否
广西银河天成实业有限公司	45,000,000.00	2018年4月18日	2018年10月18日	否
广西银河天成实业有限公司	23,041,000.00	2018年3月8日	2018年9月8日	否
贵州长征天成控股股份有限公司	80,000,000.00	2018年9月25日	2020年9月24日	否
四川都江堰机械有限责任公司	200,000,000.00	2018年12月31日	2020年12月30日	否

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
银河天成集团有限公司、潘琦	24,699,744.53	2018 年 3 月 13 日	2020 年 3 月 12 日	否

(3) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额 (万元)	上期发生额 (万元)
关键管理人员薪酬	99.60	199.75
小计	99.60	199.75

(4) 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
四川建安交通工程有限公司	办公场地		67,394.28
北海银河城市科技产业运营有限公司	办公场地		140,057.14
北京马力啫生物科技有限公司	办公场地	1,885,794.00	2,060,258.00
小计		1,885,794.00	2,267,709.42

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

关联方	期末余额		期初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款:				
北京马力啫生物科技有限公司	1,110,485.00	1,110,485.00	1,110,485.00	1,110,485.00
北海银河城市科技产业运营有限公司			10,800.00	324.00
应收账款小计	1,110,485.00	1,110,485.00	1,121,285.00	1,110,809.00
其他应收款:				
银河天成集团有限公司	799,151,047.98	799,151,047.98	566,504,235.19	566,504,235.19
四川建安交通工程有限公司			966,582.18	250,470.52
北海银河城市科技产业运营有限公司	33,586,230.02	33,586,230.02	33,586,230.02	33,586,230.02
北京马力啫生物科技有限公司	3,270,103.04	3,270,103.04	4,168,570.54	2,058,674.55
江苏科泉高新创业投资有限公司			7,629.14	762.91
其他应收款小计	836,007,381.04	836,007,381.04	605,233,247.07	602,400,373.19

(2) 应付项目

关联方	期末余额	期初余额
其他应付款:		
中国房地产开发北京有限公司	21,052.74	21,052.74
苏州港龙商业管理有限公司	559,378.07	454,378.07
北海银河科技电气有限责任公司	48,188.97	48,188.97
黄健	131,198.10	511,695.04
刘克洋	42,707.00	
北京马力啫生物科技有限公司		959,021.40
上海赛安生物医药科技股份有限公司	100,000.00	100,000.00

其他应付款小计	902,524.88	2,094,336.22
---------	------------	--------------

十一、承诺及或有事项

1、承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

未决诉讼仲裁情况

证券信息虚假陈述涉及诉讼事项：2020 年 6 月 10 日，公司公告收到中国证券监督管理委员会广西证监局下发的《行政处罚通知书》（[2020]3 号），据此有投资者以证券虚假陈述责任纠纷为由，向法院提起诉讼。截至年报披露日，公司共计收到 1446 起投资者诉讼案件材料，涉及金额合计约 21068.66 万元，其中：南宁中院驳回投资者起诉的案件 367 起，涉及金额合计约 6,552.60 万元；截至 2026 年 2 月 20 日，271 名投资者不服南宁中院一审民事裁定，向广西高院提起上诉。2022 年 4 月 28 日，广西高院裁定驳回投资者上诉，维持原裁定案件 7 件；2022 年 5 月 24 日起，广西高院陆续作出撤销南宁中院民事一审裁定，指令南宁中院审理的裁定，已作出裁定的案件 143 起。南宁中院陆续立案，并有部分案件已开庭并作出生效判决。截至 2026 年 4 月 8 日，已作出一审判决的案件为 565 件，判决金额合计 3267.22 万元；尚在一审审理中的投资者诉讼案件 47 起，涉诉金额合计约 508.7 万元；截至 2026 年 4 月 8 日，公司上诉 421 件，目前已收到二审判决 35 件、公司撤诉 132 件、涉诉金额合计约 465 万。

判决/裁定/调解书已生效提出再审申请已受理的诉讼

2016 年 7 月 20 日，贵阳银行股份有限公司作为贷款人与作为借款人的北海银河生物产业投资股份有限公司签订《贵阳银行流动资金借款合同》，同日，北海银河生物产业投资股份有限公司作为抵押人，与作为债权人的贵阳银行股份有限公司签订《贵阳银行抵押合同》。上述合同签订后，贵阳银行股份有限公司于 2017 年 9 月 18 日向北海银河生物产业投资股份有限公司发放贷款 5000 万元，北海银河生物产业投资股份有限公司出具借款凭证约定到期日为 2018 年 9 月 17 日，利率 5.22%。2019 年 12 月 16 日，贵阳银行股份有限公司与北京天地合明投资担保有限公司（已更名为：天地合明科技集团有限公司）签订《债权转让协议》，约定贵阳银行股份有限公司将其与北海银河生物产业投资股份有限公司的 49,998,137.61 元借款本金及该本金产生的利息、抵押权等全部债权全部转让给北京天地合明投资担保有限公司。2021 年 4 月 26 日，辛集皮革城有限公司、贵阳银行股份有限公司和天地合明科技集团有限公司三方共同签订《债权转让三方协议》，将上述债权转让给辛集皮革城有限公司。北海银河生物产业投资股份有限公司未按约定还款，原告向贵阳市云岩区人民法院提起诉讼，2022 年 8 月 16 日贵阳市云岩区人民法院一审判决【（2022）黔 0103 民初 6539 号】，被告北海银河生物产业投资股份有限公司于本判决生效之日起十日内偿还原告辛集皮革城有限公

司借款本金人民币 49,742,097.31 元、利息人民币 7,250 元及截至 2022 年 3 月 10 日的罚息人民币 9,049,762.56 元（自 2022 年 3 月 11 日起的罚息以未还本金 49,742,097.31 元为基数按罚息年利率 7.83%标准计算至本金付清之日止）；被告北海银河生物产业投资股份有限公司于本判决生效之日起十日内支付原告辛集皮革城有限公司违约金人民币 149,994.41 元及律师费人民币 100,000 元；原告辛集皮革城有限公司对被告北海银河生物产业投资股份有限公司提供的抵押登记证号为 N 北房他证 2016 字第 012967 号项下的抵押物享有抵押权，有权以该抵押物折价或拍卖、变卖所得价款在上述债权范围内优先受偿。北海银河生物产业投资股份有限公司不服上述判决，于 2022 年 9 月 6 日向贵州省高级人民法院提起上诉，请求撤销上述判决，改判驳回辛集皮革城有限公司全部诉讼请求。2023 年 11 月 15 日贵州省高级人民法院作出裁定，指令贵州省贵阳市中级人民法院再审该案，再审已开庭。2025 年 12 月收到贵阳中院再审判决，裁定维持原判。

3、公司子公司股权冻结事项

公司因涉及诉讼事项，截至期末冻结持有子公司股权的情况如下：

（1）冻结公司持有的成都银河生物医药有限公司 100.00%股权，冻结期限 36 个月，2024 年 11 月 06 日至 2027 年 11 月 05 日。

（2）冻结公司持有的北海星汉企业管理有限公司 100.00%股权，冻结期限 36 个月，2026 年 03 月 16 日至 2029 年 03 月 15 日。

（3）冻结公司持有的南宁银河南方软件有限公司 100.00%股权，冻结期限 36 个月，2024 年 12 月 26 日至 2027 年 12 月 25 日。

（4）冻结公司持有的北海高新技术创业园发展有限公司 70%股权，冻结期限 36 个月，2023 年 05 月 15 日至 2026 年 05 月 14 日。

（5）冻结公司持有的北海银河智汇物业服务服务有限公司 60%股权，冻结期限 36 个月，2023 年 05 月 15 日至 2026 年 05 月 14 日。

4、银行账户冻结情况

截至 2025 年 12 月 31 日，公司因涉诉导致银行账户冻结，冻结金额 4.72 万元。截至本报告披露日，上述账户仍处于冻结状态。

十二、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重要的非调整事项。

2、利润分配情况

拟分配的利润或股利	不分配
经审议批准宣告发放的利润或股利	不分配不转增

十三、其他重要事项

(一) 债务重组

公司本期无债务重组事项。

(二) 租赁

本公司作为出租人资产负债表日后将收到的经营租赁未折现租赁收款额：

期间	将收到的未折现租赁收款额（万元）
资产负债表日后第 1 年	904.31
资产负债表日后第 2 年	637.05
资产负债表日后第 3 年	209.25
小计	1,750.61

(三) 资金占用事项

(1) 经营性资金占用

A、因江苏得康生物科技有限公司原有业务已经不能产生收入，本公司于 2017 年 8 月将江苏得康生物科技有限公司 60% 股权以 1.6 亿元作价转让给银河天成集团有限公司，银河天成集团有限公司已按照合同约定支付了第一笔股权转让款 8000 万元，并于 2018 年 9 月向本公司开具了第二笔股权转让款 3,200 万元及第三笔股权转让款 4,800 万元的商业承兑汇票，票据承兑日期为 2019 年 2 月 24 日，截至本报告日，该票据已到期但银河天成集团有限公司未兑付。B、银河天成集团有限公司于 2018 年 10 月 30 日向本公司开具票据，承诺支付维康医药集团有限公司 20,000 万元订金退款，票据承兑日期为 2019 年 3 月 30 日。截至本报告日，该票据已到期但银河天成集团有限公司未兑付。

本报告期内上述事项未有解决进展。截至 2025 年 12 月 31 日，银河天成集团有限公司对本公司经营性资金占用的账面余额为 28,000.00 万元。

(2) 非经营性资金占用

因公司对外担保事项依照法院判决裁定等，截至 2025 年 12 月 31 日银河天成集团有限公司对本公司非经营性资金占用的账面余额为 51,915.10 万元。2025 年度内，公司依照法院判决裁定等履行清偿义务净额共计 30,724.67 万元，这些事项导致 2025 年度内银河天成集团有限公司新增对本公司非经营性资金占用净额为 30,724.67 万元。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司确认的银河天成集团有限公司对本公司非经营性资金占用的账面余额为 51,915.10 万元。

十四、母公司财务报表重要项目注释

(一) 应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	78,123,589.35	100.00	70,803,310.44	90.63	7,320,278.91
其中：账龄组合	71,145,991.42	91.07	70,803,310.44	99.52	342,680.98
其中：组合 2	6,977,597.93	8.93			6,977,597.93
小计	78,123,589.35	100.00	70,803,310.44	90.63	7,320,278.91

续

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	95,557,712.75	100.00%	66,304,280.33	69.39%	29,253,432.42
其中：组合 1 账龄	71,145,991.42	74.45%	66,304,280.33	93.19%	4,841,711.09
组合 2	24,411,721.33	25.55%			24,411,721.33
小计	95,557,712.75	100.00%	66,304,280.33	69.39%	29,253,432.42

2、应收账款账龄汇总

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内		2,080.73
1 至 2 年	2,080.73	145,920.58
2 至 3 年	145,920.58	15,038,934.60
3 至 4 年	7,297,700.59	9,692,889.39
4 至 5 年		8,904,564.27
5 年以上	70,677,887.45	61,773,323.18
小计	78,123,589.35	95,557,712.75
减：坏账准备	70,803,310.44	66,304,280.33
合计	7,320,278.91	29,253,432.42

3、应收账款账龄组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内				2,080.73	62.42	3.00
1 至 2 年	2,080.73	208.07	10.00	145,920.58	14,592.06	10.00
2 至 3 年	145,920.58	29,184.12	20.00	320,102.66	64,020.53	20.00
3 至 4 年	320,102.66	96,030.80	30.00			
4 至 5 年				8,904,564.27	4,452,282.14	50.00

5 年以上	70,677,887.45	70,677,887.45	100.00	61,773,323.18	61,773,323.18	100.00
小计	71,145,991.42	70,803,310.44		71,145,991.42	66,304,280.33	

4、应收账款本期坏账准备的变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
应收账款坏账准备	66,304,280.33	4,499,030.11				70,803,310.44
小计	66,304,280.33	4,499,030.11				70,803,310.44

5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 49,652,531.12 元，占应收账款期末余额合计数的比例 63.56%，相应计提的坏账准备期末金额 42,141,492.84 元。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利	15,860,780.12	
其他应收款	1,484,825,880.09	1,377,242,808.29
小计	1,500,686,660.21	1,377,242,808.29
减：坏账准备	1,221,931,801.66	908,233,964.76
合计	278,754,858.55	469,008,843.53

1、应收股利

被投资单位名称	期末余额	期初余额
四川永星电子有限公司	15,860,780.12	
小计	15,860,780.12	

2、其他应收款按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
保证金	2,499,190.92	2,521,345.68
备用金	187,243.42	82,352.46
往来款及其他	1,482,139,445.75	1,374,639,110.15
小计	1,484,825,880.09	1,377,242,808.29
减：坏账准备	1,221,931,801.66	908,233,964.76
合计	262,894,078.43	469,008,843.53

3、其他应收款坏账准备计提变动情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	1,316,659.01	119,507,386.96	787,409,918.79	908,233,964.76
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				

--转回第一阶段				
本期计提	-1,181,018.01	-12,173,318.09		-13,354,336.10
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动			327,052,173.00	327,052,173.00
合并范围变化				
期末余额	135,641.00	107,334,068.87	1,114,462,091.79	1,221,931,801.66

其他变动为从预计负债结转而来。

4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

核算单位	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 余额合计数的 比例 (%)	坏账准备期末 余额
银河天成集团有限公司	往来占款	799,151,047.98	1 年以内, 1-4 年, 或 5 年以上	53.82	799,151,047.98
北京远程视界科技集团有限公司	其他	300,000,000.00	5 年以上	20.20	300,000,000.00
江西变压器科技股份有限公司	往来款	103,632,698.56	1-5 年, 5 年 以上	6.98	46,117,673.56
上海市松江区人民法院	股权拍 卖款	83,344,067.83	1 年以内	5.61	
北海星汉企业管理有 限公司	往来款	48,047,943.18	1 年以内, 1-2 年	3.24	
小计		1,334,175,757.55	/	89.85	1,145,268,721.54

(三) 长期股权投资

1、按成本法核算的长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四川永星电子有限公司	45,000,000.00		45,000,000.00	
成都银河生物医药有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
南宁银河南方软件有限公司	50,000,000.00			50,000,000.00
北海高新技术创业园发展有限公司	700,000.00			700,000.00
南京银河生物技术有限公司	56,000,000.00			56,000,000.00
南京银河生物医药有限公司	54,000,000.00			54,000,000.00
北海银河智汇物业服务服务有限公司	300,000.00			300,000.00
北海星汉企业管理有限公司	23,450,000.00			23,450,000.00
小计	329,450,000.00			284,450,000.00
减：长期股权投资减值准备	156,000,000.00			156,000,000.00
合计	173,450,000.00			128,450,000.00

2、对联营、合营企业投资

母公司无对联营、合营企业的投资。

3、长期股权投资减值准备

被投资单位名称	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
成都银河生物医药有限公司	100,000,000.00			100,000,000.00
南京银河生物技术有限公司	56,000,000.00			56,000,000.00
小计	156,000,000.00			156,000,000.00

(四) 营业收入和营业成本

收入类别	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其他业务	3,856,715.59	3,099,388.80	4,062,282.39	986,566.28
小计	3,856,715.59	3,099,388.80	4,062,282.39	986,566.28

(五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	105,300,000.00	60,090,143.00
成本法核算的长期股权投资收益	29,802,321.00	327,825,531.00
小计	135,102,321.00	387,915,674.00

十五、补充资料

(一) 本期非经常性损益明细表

项目	本期金额
非流动资产处置损益	-106,450,461.92
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	244,977.61
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	24,133.33
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	
非货币性资产交换损益	
委托他人投资或管理资产的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备	
债务重组损益	
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等	
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	7,905,776.58
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	15,550.24
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	
对外委托贷款取得的损益	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-4,320,700.00
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,562,250.33
其他符合非经常性损益定义的损益项目	

小计	-110,142,974.49
所得税影响额	23,440,693.74
少数股东权益影响额（税后）	21,133.63
合计	-133,604,801.86

注：非经常性损益项目中的数字“-”表示损失或支出。

（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	
		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	不适用	-0.11	-0.11
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	不适用	0.01	0.01

北海银河生物产业投资股份有限公司

2026 年 4 月 28 日



统一社会信用代码

91430105MA4RD8CLXM

营业执照



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

名称 湖南容信会计师事务所（普通合伙）

出资额 贰佰万元整

类型 普通合伙企业

成立日期 2020年06月03日

执行事务合伙人 肖燕娇

主要经营场所 湖南省长沙市开福区通泰街街道中山路589号开福万达广场C区1号写字楼1608

经营范围 企业会计报表审计；企业资本验证；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计；代理记账服务；会计咨询；税务咨询；企业管理咨询服务。（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）

登记机关

2020年2月28日



国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书

名称：湖南容信会计师事务所（普通合伙）

首席合伙人：肖燕娇

主任会计师：

经营场所：湖南省长沙市开福区通泰街街道中山路589号开福万达广场C区1号写字楼1608

组织形式：普通合伙

执业证书编号：43010139

批准执业文号：湘财会[2020]20号

批准执业日期：2020年9月27日

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：湖南省财政厅

2020年9月27日

中华人民共和国财政部制





姓名 Full name 向哲
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1980-01-15
工作单位 Working unit 湖南元和联合会计师事务所
身份证号码 Identity card No. 43082119800115483X

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



向哲 110001620173

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖南元和联合会计师事务所
(普通合伙)
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2020年12月20日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南省注册会计师协会
(普通合伙)
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2020年12月20日

注意事项

- 注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 本证书只限于本人使用，不得转让、涂改。
- 注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

NOTES

- When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
- This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
- The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
- In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

湖南元和联合会计师事务所
(普通合伙)
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年5月28日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南省注册会计师协会
(普通合伙)
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年5月28日

注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

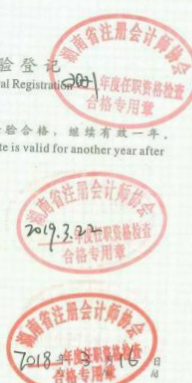
湖南省注册会计师协会
(普通合伙)
转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
2019年7月5日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

湖南路德会计师事务所
(普通合伙)
转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
2019年7月5日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



证书编号: 110001620173
No. of Certificate

批准注册协会: 湖南省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011年11月09日
Date of Issuance

2017年11月换新证

