

上海海利生物技术股份有限公司

审计报告

希会审字(2026)0390 号

目 录

一、审计报告	(1-5)
二、财务报表	
(一) 合并财务报表	
1. 合并资产负债表	(6-7)
2. 合并利润表	(8)
3. 合并现金流量表	(9)
4. 合并股东权益变动表	(10-11)
(二) 母公司财务报表	
1. 母公司资产负债表	(12-13)
2. 母公司利润表	(14)
3. 母公司现金流量表	(15)
4. 母公司股东权益变动表	(16-17)
三、财务报表附注	(18-85)
四、证书复印件	
(一) 注册会计师资质证明	
(二) 会计师事务所营业执照	
(三) 会计师事务所执业证书	

希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)

Xigema Cpas(Special General Partnership)

希会审字(2026)0390号

审计报告

上海海利生物技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了上海海利生物技术股份有限公司（以下简称贵公司）财务报表，包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表，2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司2025年12月31日的合并及母公司财务状况以及2025年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

1. 事项描述



贵公司收入确认会计政策及账面金额请参阅合并财务报表附注四、（二十三）及附注六、（三十三）。

贵公司 2025 年度营业收入发生额为人民币 18,787.03 万元。由于收入是贵公司的关键绩效指标之一，也是重要的财务指标之一，其收入确认是否真实、计量是否准确、是否在恰当的财务报表期间入账可能存在潜在错报，因此我们将收入确认作为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于收入的确认所实施的重要审计程序包括：

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

（2）选取样本检查销售合同，识别与控制权转移相关的合同条款与条件，评价贵公司的收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）在本年发生的收入交易中选取样本，获取相关销售合同、发票、出库单、运输单、客户签收单等支持性文件，并进行核对，评价相关收入确认是否符合贵公司的会计政策，是否及时、准确；

（4）对收入和成本执行分析程序，包括：按月度对本期和上期毛利率进行比较分析；主要产品当期收入、成本、毛利率与上期比较分析等；

（5）对主要客户的应收款项、销售额等信息实施函证程序，通过函证确认相关交易信息的真实性，对主要客户回款进行测试；

（6）对资产负债表日前后记录的收入交易进行截止测试，核对销售合同、发票、出库单、运输单、客户签收单等支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间；

（7）对主要销售客户进行了现场访谈，了解销售模式及销售情况；

（8）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

（二）商誉减值

1. 事项描述

贵公司商誉减值会计政策和商誉账面金额请参阅合并财务报表附注四、（十七）及附注六、（十四）。

截至 2025 年 12 月 31 日，贵公司合并财务报表中商誉的账面余额为 102,102.02 万元，商誉减值准备为 63,919.75 万元，商誉净值占资产总额的 33.94%。其中 2018



年非同一控制下企业合并收购上海捷门生物技术有限公司形成商誉 22,414.23 万元，2024 年非同一控制下企业合并收购陕西瑞盛生物科技有限公司形成商誉 78,156.32 万元，2025 年非同一控制下企业合并收购贵州鸬鹚生物技术有限公司形成商誉 1,412.67 万元。

管理层每年年末对商誉进行减值测试，减值测试基于资产组的可回收金额进行测算，资产组的可回收金额依赖于管理层所做的估计和采用的假设，采用不同的估计和假设会对评估的商誉可收回金额产生很大的影响。由于商誉金额重大，且商誉减值涉及管理层重大的判断和估计，因此我们将商誉的减值识别为关键审计事项。

2. 审计应对

我们对于商誉减值所实施的重要审计程序包括：

(1) 了解与商誉减值测试相关的内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 将管理层在商誉减值测试过程中所使用的关键假设和参数、基础数据等与历史数据及行业数据进行对比，评估管理层运用的重大估计及判断的合理性；

(3) 与管理层聘请的外部评估机构专家等讨论商誉减值测试过程中所使用的方法、关键评估的假设、参数的选择、预测未来收入及现金流折现率等的合理性；

(4) 复核未来现金流量净现值的计算过程是否准确；

(5) 检查并购过程中相关协议文件资料，分析对赌条款以及调整收购对价对投资成本、商誉的影响，结合相关会计准则判断调整收购对价财务处理的合理性，以及评估商誉减值相关披露的充分性；

(6) 检查与商誉减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

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

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

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



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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估贵公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非贵公司管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贵公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们



在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致贵公司不能持续经营。

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

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

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


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

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


希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
中国 西安市
61019900399909



中国注册会计师：张会军
(项目合伙人)



中国注册会计师：陈飞



2026年4月28日



合并资产负债表

会合01表

编制单位：上海海利生物技术股份有限公司

2025年12月31日

单位：元

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金	六(一)	214,308,870.34	358,503,504.83
交易性金融资产	六(二)	210,835,313.19	158,580,711.43
衍生金融资产			
应收票据	六(三)	691,710.00	543,195.00
应收账款	六(四)	100,846,812.83	108,422,099.39
应收款项融资	六(五)	443,843.03	
预付款项	六(六)	3,914,228.55	2,818,692.69
其他应收款	六(七)	3,139,648.08	2,924,158.30
存货	六(八)	59,458,470.67	55,008,874.54
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	六(九)	2,204,618.43	4,972,944.33
流动资产合计		595,843,515.12	691,774,180.51
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六(十)	38,805,531.47	29,045,175.02
在建工程	六(十一)		12,717,404.34
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六(十二)	14,082,488.36	18,837,832.91
无形资产	六(十三)	50,703,325.22	55,581,246.07
开发支出			
商誉	六(十四)	381,822,654.75	1,005,705,419.88
长期待摊费用	六(十五)	22,230,408.81	5,918,029.95
递延所得税资产	六(十六)	6,967.86	736,020.86
其他非流动资产	六(十七)	21,614,710.00	6,523,910.00
非流动资产合计		529,266,086.47	1,135,065,039.03
资产总计		1,125,109,601.59	1,826,839,219.54

单位负责人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表(续)

编制单位：上海海利生物技术股份有限公司

2025年12月31日

会合01表

单位：元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	六(十九)	3,002,166.67	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六(二十)	8,328,915.24	8,795,466.25
预收款项			
合同负债	六(二十一)	7,862,837.07	9,808,394.05
应付职工薪酬	六(二十二)	7,130,137.40	17,897,696.21
应交税费	六(二十三)	11,252,981.04	11,811,318.93
其他应付款	六(二十四)	68,770,807.14	48,269,483.41
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六(二十五)	3,184,350.64	3,660,562.74
其他流动负债	六(二十六)	2,010,341.52	3,537.75
流动负债合计		111,542,536.72	100,246,459.34
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	六(二十七)	10,396,974.14	13,936,850.36
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六(十六)	107,203,823.73	9,462,422.08
其他非流动负债			
非流动负债合计		117,600,797.87	23,399,272.44
负债合计		229,143,334.59	123,645,731.78
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）	六(二十八)	655,662,200.00	657,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六(二十九)	229,317,046.69	281,859,046.69
减：库存股	六(三十)	31,226,654.25	42,383,021.39
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六(三十一)		106,390,165.30
未分配利润	六(三十二)	28,288,352.15	556,712,192.16
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		882,040,944.59	1,560,478,382.76
少数股东权益		13,925,322.41	142,715,105.00
所有者权益（或股东权益）合计		895,966,267.00	1,703,193,487.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,125,109,601.59	1,826,839,219.54

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并利润表

会合02表

编制单位：上海海利生物技术股份有限公司

2025年度

单位：元

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		187,870,337.79	271,039,818.26
其中：营业收入	六(三十三)	187,870,337.79	271,039,818.26
二、营业总成本		139,739,983.36	241,171,112.08
其中：营业成本	六(三十三)	52,281,402.81	107,861,963.96
税金及附加	六(三十四)	2,476,423.16	3,915,313.05
销售费用	六(三十五)	31,317,772.43	49,329,513.58
管理费用	六(三十六)	34,158,617.46	62,623,479.17
研发费用	六(三十七)	22,671,065.22	24,454,326.46
财务费用	六(三十八)	-3,165,297.72	-7,013,484.44
其中：利息费用		1,261,200.67	5,490,985.78
利息收入		6,881,846.41	2,206,066.33
加：其他收益	六(三十九)	2,109,616.73	6,665,886.94
投资收益（损失以“-”号填列）	六(四十)	62,622.94	158,406,545.28
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			11,614,388.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益（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）	六(四十一)	4,525,330.57	-12,761,890.33
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六(四十二)	-909,192.28	-3,938,168.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六(四十三)	-637,700,303.16	-3,714,782.36
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六(四十四)	335,028.43	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-583,446,542.34	174,526,297.07
加：营业外收入	六(四十五)	399,350,384.89	31,337,569.37
减：营业外支出	六(四十六)	721,083.93	746,410.66
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-184,817,241.38	208,117,455.78
减：所得税费用	六(四十七)	107,344,159.00	26,481,859.77
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-292,161,400.38	181,635,596.01
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-292,161,400.38	181,635,596.01
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-311,436,622.79	171,180,295.61
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		19,275,222.41	10,455,300.40
六、其他综合收益的税后净额			2,571,231.12
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			2,571,231.12
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
2.将重分类进损益的其他综合收益			2,571,231.12
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			2,571,231.12
（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			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-292,161,400.38	184,206,827.13
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-311,436,622.79	173,751,526.73
（二）归属于少数股东的综合收益总额		19,275,222.41	10,455,300.40
八、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.48	0.27
（二）稀释每股收益		-0.47	0.26

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：上海海利生物技术股份有限公司

2025年度

会合03表

单位：元

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		215,458,995.48	229,033,898.88
收到的税费返还		10,157,141.64	
收到其他与经营活动有关的现金	六（四十八）	10,631,611.51	21,306,477.83
经营活动现金流入小计		236,247,748.63	250,340,376.71
购买商品、接受劳务支付的现金		29,116,941.98	47,366,102.87
支付给职工以及为职工支付的现金		82,016,477.10	71,116,740.91
支付的各项税费		37,428,408.18	23,891,564.33
支付其他与经营活动有关的现金	六（四十八）	28,853,222.22	61,492,877.88
经营活动现金流出小计		177,415,019.78	203,867,285.99
经营活动产生的现金流量净额		58,832,698.85	46,473,090.72
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		302,353,195.17	1,163,227,548.70
取得投资收益收到的现金		1,099,000.32	199,664,688.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		582,494.73	
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	六（四十八）	50,000,000.00	
投资活动现金流入小计		354,034,690.22	1,362,892,236.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,170,326.05	8,389,958.00
投资支付的现金		371,616,800.00	538,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		21,507,071.46	768,330,381.96
支付其他与投资活动有关的现金	六（四十八）		9,833,595.23
投资活动现金流出小计		405,294,197.51	1,324,553,935.19
投资活动产生的现金流量净额		-51,259,507.29	38,338,301.66
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		3,000,000.00	837,990,640.47
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		3,000,000.00	837,990,640.47
偿还债务支付的现金			688,413,429.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		122,262,310.57	21,573,173.70
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	六（四十八）	32,729,349.12	1,712,442.10
筹资活动现金流出小计		154,991,659.69	711,699,014.80
筹资活动产生的现金流量净额		-151,991,659.69	126,291,595.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,426,166.36	10,304,326.17
五、现金及现金等价物净增加额		-146,844,634.49	221,407,314.22
加：期初现金及现金等价物余额		358,500,504.83	137,093,190.61
六、期末现金及现金等价物余额		211,655,870.34	358,500,504.83

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并股东权益变动表

会计04表
单位：元

项 目	本年金额										所有者权益合计			
	归属于母公司所有者权益													
	实收资本 (或股本)	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		少数股东权益		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	657,900,000.00				281,859,046.69	42,383,021.39				106,390,165.30	556,712,192.16	1,560,478,382.76	142,715,105.00	1,703,193,487.76
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年初余额	657,900,000.00				281,859,046.69	42,383,021.39				106,390,165.30	556,712,192.16	1,560,478,382.76	142,715,105.00	1,703,193,487.76
三、本年年末余额	-2,237,800.00				-52,542,000.00	-11,156,367.14				-106,390,165.30	-528,423,810.01	-678,137,138.17	-128,789,782.59	-807,227,220.76
(一) 综合收益总额														
(二) 所有者投入和减少资本	-2,237,800.00				-52,542,000.00	-11,156,367.14				-106,390,165.30	-311,406,622.79	-311,136,622.79	19,275,222.41	-292,161,400.38
1. 所有者投入的普通股	-2,237,800.00				-8,394,659.11	-11,156,367.14					165,583,300.71	-315,596,698.90	-77,233,477.58	-392,830,176.48
2. 其他权益工具持有者投入资本												523,908.03		523,908.03
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					-14,147,340.89					-106,390,165.30	-165,583,300.74	-316,120,806.93	-77,233,477.58	-393,354,284.51
(三) 专项储备提取和使用														
1. 提取专项储备														
2. 使用专项储备														
(四) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对所有者(或股东)的分配														
3. 其他														
(五) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
四、本年年末余额	655,662,200.00				229,317,046.69	31,226,654.25					28,288,352.15	882,040,944.59	13,925,322.11	895,966,267.00

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



王兴春
黄芳

王兴春
黄芳



合并股东权益变动表(续)

单位:元

项 目	上年金额										所有者权益合计		
	实收资本 (或股本)		其他权益工具		资本公积	减:库存股	归属于母公司所有者权益			少数股东权益			
	优先股	永续债	其他	专项储备			其他综合收益	盈余公积	未分配利润			小计	
一、上年年末余额	657,900,000.00				229,685,473.44	66,442,000.00		-2,571,231.12	89,272,135.74	309,134,388.68	1,216,978,966.74	-42,186,751.78	1,174,792,214.96
加:会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年年初余额	657,900,000.00				229,685,473.44	66,442,000.00		-2,571,231.12	89,272,135.74	309,134,388.68	1,216,978,966.74	-42,186,751.78	1,174,792,214.96
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					52,173,573.25	-24,058,978.61		2,571,231.12	17,118,029.56	247,577,603.48	343,499,416.02	184,901,859.78	528,401,275.80
(一)综合收益总额								2,571,231.12		171,180,299.61	173,751,526.73	10,455,300.40	184,206,827.13
(二)所有者投入和减少资本					52,173,573.25	-24,058,978.61					76,232,551.86	174,446,559.38	250,679,111.21
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					52,173,573.25	-24,058,978.61					76,232,551.86	174,446,559.38	250,679,111.21
(三)专项储备提取和使用													
1.提取专项储备													
2.使用专项储备													
(四)利润分配													
1.提取盈余公积									17,118,029.56	-35,999,759.56	-18,881,730.00		-18,881,730.00
2.对所有者(或股东)的分配									17,118,029.56	-17,118,029.56	-18,881,730.00		-18,881,730.00
3.其他													
(五)所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本(或股本)													
2.盈余公积转增资本(或股本)													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
四、本年年末余额	657,900,000.00				281,859,046.69	42,383,021.39			106,390,165.30	556,712,192.16	1,560,478,382.76	142,745,105.00	1,703,193,487.76

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



母公司资产负债表

编制单位：上海海利生物技术股份有限公司

2025年12月31日

会企01表

单位：元

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产：			
货币资金		103,669,078.17	176,444,281.48
交易性金融资产		103,066,140.10	20,020,733.64
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十八（一）		
应收款项融资			
预付款项		7,515.00	
其他应收款	十八（二）	40,005,700.00	1,720,409.00
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		666,628.60	4,899,742.99
流动资产合计		247,415,061.87	203,085,167.11
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	十八（三）	853,918,152.99	1,233,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		352,330.41	457,570.19
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,851,612.25	2,861,582.65
无形资产		224,646.22	
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		274,101.36	423,611.28
递延所得税资产			732,179.23
其他非流动资产		530,800.00	300,000.00
非流动资产合计		857,151,643.23	1,237,774,943.35
资产总计		1,104,566,705.10	1,440,860,110.46

单位负责人

张明海印

主管会计工作负责人

王春兴印

会计机构负责人

黄芹印



母公司资产负债表(续)

编制单位：上海海利生物技术股份有限公司

2025年12月31日

会企01表

单位：元

负债和所有者权益（或股东权益）	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,330,312.00	2,661,323.32
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬		704,036.25	1,145,885.50
应交税费		87,548.11	936,974.79
其他应付款		64,618,351.34	45,416,749.39
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,076,965.98	1,043,581.34
其他流动负债			
流动负债合计		69,817,213.68	51,204,514.34
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		830,288.73	1,907,262.67
长期应付款			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		99,124,217.71	
其他非流动负债			
非流动负债合计		99,954,506.44	1,907,262.67
负债合计		169,771,720.12	53,111,777.01
所有者权益（或股东权益）：			
实收资本（或股本）		655,662,200.00	657,900,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		234,836,526.53	243,231,185.64
减：库存股		31,226,654.25	42,383,021.39
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		104,191,270.43	104,191,270.43
未分配利润		-28,668,357.73	424,808,898.77
所有者权益（或股东权益）合计		934,794,984.98	1,387,748,333.45
负债和所有者权益（或股东权益）总计		1,104,566,705.10	1,440,860,110.46

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

会企02表
单位：元

编制单位：上海海利生物技术股份有限公司

2025年度

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入			
减：营业成本			
税金及附加		29,361.95	918,691.82
销售费用			
管理费用		12,479,872.80	37,062,747.96
研发费用			
财务费用		-1,661,425.08	-15,479,176.64
其中：利息费用		1,127,843.60	2,321,172.61
利息收入		5,209,775.19	7,513,148.00
加：其他收益		20,219.16	2,018,380.49
投资收益（损失以“-”号填列）	十八（四）	86,717,104.70	35,311,264.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			11,614,388.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认损益（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）		766,113.44	-9,712,175.52
信用减值损失（损失以“-”号填列）		91,968.89	409,351.11
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-778,381,847.01	
资产处置收益（损失以“-”号填列）		223,211.51	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-701,411,008.68	5,524,557.79
加：营业外收入		399,300,000.69	34,331,857.59
减：营业外支出		124,183.36	22,914.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-302,235,491.35	39,833,500.82
减：所得税费用		99,837,848.67	21,067,618.34
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-402,073,340.02	18,765,882.48
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-402,073,340.02	18,765,882.48
（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			2,571,231.12
（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			2,571,231.12
1.权益法下可转损益的其他综合收益			2,571,231.12
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			
六、综合收益总额		-402,073,340.02	21,337,113.60

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

会企03表
单位：元

编制单位：上海海利生物技术股份有限公司

2025年度

项 目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			2,312,149.98
收到的税费返还		9,869,141.72	
收到其他与经营活动有关的现金		7,264,309.04	7,686,227.32
经营活动现金流入小计		17,133,450.76	9,998,377.30
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		9,417,444.79	8,156,986.57
支付的各项税费		6,424,561.52	6,331,312.89
支付其他与经营活动有关的现金		7,394,164.84	10,246,948.22
经营活动现金流出小计		23,236,171.15	24,735,247.68
经营活动产生的现金流量净额		-6,102,720.39	-14,736,870.38
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		45,739,173.34	1,007,151,889.96
取得投资收益收到的现金		87,251,438.34	198,820,712.71
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		305,000.00	
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		50,000,000.00	418,280,271.06
投资活动现金流入小计		183,295,611.68	1,624,252,873.73
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		509,848.80	159,442.00
投资支付的现金		128,552,800.00	1,277,000,000.00
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		40,000,000.00	171,413,429.00
投资活动现金流出小计		169,062,648.80	1,448,572,871.00
投资活动产生的现金流量净额		14,232,962.88	175,680,002.73
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			509,413,429.00
收到其他与筹资活动有关的现金		20,000,000.00	
筹资活动现金流入小计		20,000,000.00	509,413,429.00
偿还债务支付的现金			559,413,429.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		51,403,916.48	21,170,617.72
支付其他与筹资活动有关的现金		49,739,275.79	
筹资活动现金流出小计		101,143,192.27	580,584,046.72
筹资活动产生的现金流量净额		-81,143,192.27	-71,170,617.72
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,412,253.53	10,296,794.86
五、现金及现金等价物净增加额		-75,425,203.31	100,069,309.49
加：期初现金及现金等价物余额		176,444,281.48	76,374,971.99
六、期末现金及现金等价物余额		101,019,078.17	176,444,281.48

单位负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

会企04表
单位：元

2025年度

项 目	本年金额						所有者权益合计				
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	657,900,000.00				243,231,185.64	42,383,021.39			104,191,270.43	424,808,898.77	1,387,748,333.45
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	657,900,000.00				243,231,185.64	42,383,021.39			104,191,270.43	424,808,898.77	1,387,748,333.45
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-2,237,800.00				-8,394,659.11	-11,156,367.14				-453,477,256.50	-452,953,348.17
(一) 综合收益总额										-402,073,340.02	-402,073,340.02
(二) 所有者投入和减少资本	-2,237,800.00				-8,394,659.11	-11,156,367.14					523,908.03
1. 所有者投入的普通股	-2,237,800.00				-8,394,659.11	-11,156,367.14					523,908.03
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) 专项储备提取和使用											
1. 提取专项储备											
2. 使用专项储备											
(四) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者（或股东）的分配											
3. 其他											
(五) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
四、本年年末余额	655,662,200.00				234,836,526.53	31,226,654.25			104,191,270.43	-28,668,357.73	934,794,984.98

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

单位负责人：



母公司股东权益变动表(续)

单位:元

编制单位:上海海利生物技术股份有限公司

2025年度

项 目	上年金额										
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	657,900,000.00				243,146,869.87	66,442,000.00	-2,571,231.12		102,314,682.18	426,801,334.54	1,361,149,655.47
加:会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	657,900,000.00				243,146,869.87	66,442,000.00	-2,571,231.12		102,314,682.18	426,801,334.54	1,361,149,655.47
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)					84,315.77	-24,058,978.61	2,571,231.12		1,876,588.25	-1,992,485.77	26,598,677.98
(一)综合收益总额							2,571,231.12			18,765,882.18	21,337,113.60
(二)所有者投入和减少资本					84,315.77	-24,058,978.61					24,143,294.38
1.所有者投入的普通股						-24,058,978.61					24,058,978.61
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					84,315.77						84,315.77
(三)专项储备提取和使用											
1.提取专项储备											
2.使用专项储备											
(四)利润分配											
1.提取盈余公积									1,876,588.25	-20,758,318.25	-18,881,730.00
2.对所有者(或股东)的分配									1,876,588.25	-1,876,588.25	
3.其他										-18,881,730.00	-18,881,730.00
(五)所有者权益内部结转											
1.资本公积转增资本(或股本)											
2.盈余公积转增资本(或股本)											
3.盈余公积弥补亏损											
4.设定受益计划变动额结转留存收益											
5.其他综合收益结转留存收益											
6.其他											
四、本年年末余额	657,900,000.00				243,231,185.64	42,383,021.39			104,191,270.43	424,808,898.77	1,387,748,333.45

单位负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



上海海利生物技术股份有限公司

2025 年度财务报表附注

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

上海海利生物技术股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)前身为松江县兽医生物制品厂(1993年7月更名为上海市松江生物制品厂), 设立于1981年7月18日, 系上海市农业局及松江县畜牧水产局主管下的一家全民所有制企业。根据上海五丰企业(集团)有限公司(其前身为松江县畜牧水产局)于2002年4月23日通过的董事会决议及上海市松江区国有资产管理办公室于2002年5月9日下发的《关于同意上海松江生物制品厂产权转让的批复》(松国资办[2002]53号)等文件, 上海五丰企业(集团)有限公司将其所拥有的上海市松江生物制品厂全部产权整体出让并办理了产权交割。2002年7月24日公司名称变更为上海松江生物制品有限公司, 注册资本为人民币300.00万元。2005年10月公司名称变更为上海海利生物制品有限公司。

经历次增资和股权转让, 公司于2011年10月经临时股东会决议, 将上海海利生物制品有限公司依法整体变更为上海海利生物技术股份有限公司, 注册资本为21,000.00万元。

经中国证券监督管理委员会证监许可[2015]710号《关于核准上海海利生物技术股份有限公司首次公开发行股票批复》核准, 本公司采用网下向询价对象配售与网上资金申购定价发行相结合的方式公开发行人民币普通股股票(A股)7,000万股, 发行价格为6.81元/股。本次发行后公司总股本变更为28,000万股, 每股面值1.00元, 公司注册资本变更为人民币28,000.00.00万元。本次发行由信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)于2015年5月11日出具“XYZH/2014SHA1035-9”号验资报告, 相关工商登记变更手续已经办理完成。

根据本公司2015年年度股东大会决议和修改后章程的规定, 公司以2015年度末实收资本(股本)28,000万股为基数, 以资本公积每10股转增12股, 以未分配利润每10股送红股1股, 向全体股东实施分配, 增加实收资本(股本)36,400.00万元, 变更后的注册资本为人民币64,400.00万元。本次变更业经信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)于2016年5月30日出具“XYZH/2016SHA10175”号验资报告, 相关工商登记变更手续已经办理完成。

公司于2023年9月4日召开第二次临时股东大会审议并通过了《关于〈上海海利生物技术股份有限公司2023年限制性股票与股票期权激励计划(草案)〉及其摘要的议案》、《关于公司〈2023年限制性股票与股票期权激励计划实施考核管理办法〉的议案》, 并于2023年9月5日召开第四届董事会第十七次会议审议并通过了《关于调整2023年限制性股票与股票期权激励计划授予激励对象名单及授予数量的议案》, 公司向78名激励对象授予限制性股票1,390万股, 授予价格为每股4.78元。截至2023年9月18日止, 公司已收到股权激励对象共计78人缴纳的新增注册资本人民币1,390.00万元, 各股东合计以货币形式出资总额为人民币6,644.20万元。



公司增资前的注册资本为人民币 64,400.00 万元，股本为人民币 64,400.00 万元，变更后的注册资本为人民币 65,790.00 万元，股本为人民币 65,790.00 万元。本次变更业经大华会计师事务所（特殊普通合伙）于 2023 年 9 月 18 日出具大华验字[2023]000546 号验资报告，相关工商登记变更手续已经办理完成。

公司于 2025 年 1 月 22 日召开第五届董事会第十二次会议审议通过了《关于 2023 年限制性股票于股票期权激励计划部分限制性股票回购注销与部分股票期权注销的议案》，对所涉及的限制性股票激励对象已获授但尚未解除限售的合计 223.78 万份限制性股票进行回购注销，并于 2025 年 4 月 11 日完成 223.78 万股的回购注销工作。

截至 2025 年 12 月 31 日止，公司累计发行股本总数 65,566.22 万股，注册资本为 65,566.22 万元。

公司现持有上海市市场监督管理局颁发的统一社会信用代码为 9131000013413459XC 的《营业执照》。公司注册地址：中国（上海）自由贸易试验区临港新片区申港大道 133 号 909 室，总部地址：上海市黄浦区淮海中路 138 号 805 室，母公司为上海豪园创业投资发展有限公司（原上海豪园科技发展有限公司，以下简称“上海豪园”），公司最终实际控制人为张海明。

（二）公司实际从事的主要经营活动

本公司及各子公司主要从事医疗器械的研发、生产和销售。

本公司经营范围主要包括：一般项目：企业总部管理；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；货物进出口。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

（三）财务报告的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 28 日批准报出。

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》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定编制。

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

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础列报，本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2025 年 12 月 31



日的合并及母公司财务状况及 2025 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量等有关信息。

四、重要会计政策和会计估计

（一）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。

（二）营业周期

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。

（三）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，本公司及子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

（四）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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



公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、（十二）“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）。

（五）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。通常包括母公司拥有其半数以上的表决权的被投资单位和公司虽拥有其半数以下的表决权但通过与被投资单位其他投资者之间的协议，拥有被投资单位半数以上表决权；根据公司章程或协议，有权决定被投资单位的财务和经营决策；有权任免被投资单位的董事会的多数成员；在被投资单位董事会占多数表决权。

（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及吸收合并下的被合并方，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，详见本附注四、（十二）“长期股权投资”或本附注四、（八）“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”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。

（六）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。

（七）外币业务

（1）外币交易的折算方法

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①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；以及②可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。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。

（八）金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当



期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(2) 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，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，虽然企业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。



若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者



在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（九）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

（1）减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；



- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

(3) 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，本公司采用的共同信用风险特征包括：金融工具类型、账龄组合等，在组合的基础上评估信用风险。

(4) 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收票据

本公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强
商业承兑汇票组合	由付款人承诺到期付款的汇票，存在违约风险

②应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收款项、合同资产，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：关联方组合	应收本公司合并财务报表范围内关联方的款项
组合 2：账龄分析法组合	包括除上述组合之外的应收账款，相同账龄的应收账款具有类似的信用风险特征。

a、本公司应收款项账龄从发生日开始计算。



b、按照单项认定单项计提的坏账准备的判断标准：

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- 1) 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 3) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 4) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 5) 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- 6) 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

③其他应收款

本公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
组合 1：关联方组合	应收本公司合并财务报表范围内关联方的款项
组合 2：账龄分析法组合	包括除上述组合之外的其他应收款，相同账龄的其他应收款具有类似的信用风险特征。

(十) 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、自制半成品、库存商品、周转材料和发出商品等。

(2) 发出的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 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。

(5) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

存货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。

（十一）持有待售和终止经营

（1）持有待售的非流动资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

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

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

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

（2）终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是指满足下列条件之一、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个独立的主营经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。



公司在利润表中列报相关终止经营损益并在附注披露终止经营的影响。

（十二）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，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、（八）“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作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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。

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。

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

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，按本附注四、（五）、（2）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

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

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

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。

（十三）固定资产

（1）固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2）各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	10-30	5.00	3.17-9.50
机器设备	直线法	2-15	0-10.00	6.00-47.50
运输设备	直线法	4-5	5.00-10.00	19.00-23.75
工具器具	直线法	2-5	0-5.00	19.00-47.50
办公设备	直线法	2-5	0-5.00	19.00-47.50

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

（4）其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。



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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

（十四）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

（十五）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。

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

（十六）无形资产



（1）无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

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

有限使用寿命的无形资产项目的使用寿命、确定依据及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	按预计使用年限
商标	10	按预计使用年限
专利权	20	按预计使用年限
非专利技术	10	按预计使用年限
软件	3-5	按预计使用年限
其他	10	按预计使用年限

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

本公司研发支出归集范围包括研发领用的材料、人工及劳务成本、研发设备摊销、在开发过程中使用的其他无形资产及固定资产的摊销、水电等费用。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

研究阶段为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段；开发阶段为在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- ① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- ② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；



③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、（十七）“长期资产减值”。

（十七）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、使用权资产、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。

（十八）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括技术服务费和房屋装修费等。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。



（十九）合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

（二十）职工薪酬

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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划均为设定提存计划。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。

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。

（二十一）预计负债

因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为本公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出本公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，本公司将该项义务确认为预计负债。

本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

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

（二十二）股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可



行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

② 以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(2) 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

(3) 涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司合并范围内，另一在本公司合并范围外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

① 结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。



② 接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司合并范围内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

（二十三）收入

（1）收入确认的一般原则

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法确定，当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。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）收入确认的具体方法

公司医疗器械销售业务属于在某一时刻履行的履约义务，内销收入在公司将产品运送至合同约定交货地点并由客户接受、已收取价款或取得收款权利且相关的经济利益很可能流入时确认。外销收入在公司已根据合同约定将产品报关，取得提单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。



（二十四）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

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

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

（二十五）政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺



了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的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。

对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资



产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

（二十七）租赁

1. 租赁的识别

在合同开始日，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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

2. 单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：（1）承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；（2）该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

3. 公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 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低于 40,000 元的租赁认定为低价值资产租赁。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。

对于短期租赁和所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。



除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

在租赁开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

4. 公司作为承租人的租赁变更会计处理

(1) 租赁变更作为一项单独租赁

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

(2) 租赁变更未作为一项单独租赁

在租赁变更生效日，公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，公司采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的公司增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，公司区分以下情形进行会计处理：

①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

②其他租赁变更，公司相应调整使用权资产的账面价值。

5. 公司作为出租人的会计处理方法

在租赁开始日，公司将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划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的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。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之



和) 进行初始计量, 并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(二十八) 重要性标准确定方法和选择依据

涉及重要性判断标准的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额≥100.00 万元
本期实际核销的重要应收款项	金额≥50.00 万元
重要的在建工程	单个项目账面余额≥200.00 万元或预算金额≥200.00 万元
重要的子公司	子公司营业收入占合并营业收入 10.00%以上, 或子公司资产总额占合并资产总额的 10.00%以上
重要的联营企业	对联营企业的长期股权投资账面价值占公司总资产≥10.00%
一年以上的应付款项	金额≥100.00 万元

(二十九) 重要会计政策、会计估计的变更

(1) 会计政策变更

本报告期无重要会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

本报告期无重要会计估计变更事项。

五、税项

(一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率 (%)
增值税	境内销售货物	13
	应税销售服务行为	6
企业所得税	应纳税所得额	15、20、25
城市维护建设税	实缴流转税税额	1、7
教育费附加	实缴流转税税额	3
地方教育附加	实缴流转税税额	2
房产税	按照房产原值的 70% (或租金收入) 为纳税基准	1.2、12

不同纳税主体企业所得税税率说明:

纳税主体名称	企业所得税税率 (%)
本公司	25
上海捷门生物技术有限公司 (以下简称“捷门生物”)	15
杭州泛联生物科技有限公司 (以下简称“杭州泛联”)	20
贵州鸬鹚生物技术有限公司 (以下简称“贵州鸬鹚”)	20
成都鸬鹚生物技术有限公司 (以下简称“成都鸬鹚”)	15
陕西瑞盛生物科技有限公司 (以下简称“瑞盛生物”)	15

(二) 税收优惠及批文

1. 本公司子公司捷门生物于 2024 年 12 月 4 日取得高新技术企业证书, 证书编号 GR202431000007, 有效期三年。捷门生物控股子公司成都鸬鹚于 2025 年 12 月 2 日取得高新技术



企业证书，证书编号：GR202551001452，有效期三年。本公司子公司瑞盛生物于 2025 年 12 月 19 日取得高新技术企业证书，证书编号 GR202561000441，有效期三年。

根据国家对高新技术企业的相关税收优惠政策，认定合格的高新技术企业自认定当年起三年内，减按 15% 的企业所得税税率征收企业所得税。捷门生物、成都鸬鹚、瑞盛生物 2025 年度企业所得税按 15% 的优惠税率执行。

2. 根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）规定，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

本公司子公司杭州泛联、贵州鸬鹚符合上述要求，适用于 20% 的企业所得税税率。

3. 根据工业和信息化部办公厅于 2023 年 9 月 27 日发布的《关于 2023 年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定工作有关事项的通知》，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额。先进制造业企业是指高新技术企业（含所属的非法人分支机构）中的制造业一般纳税人，高新技术企业是指按照《高新技术企业认定管理办法》规定认定的高新技术企业。

本公司子公司瑞盛生物报告期内享受抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳增值税税额的税收优惠。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期末”指 2025 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2024 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	上年年末余额
库存现金	1,720.64	1,751.27
银行存款	211,643,723.34	358,493,334.87
其他货币资金	2,663,426.36	8,418.69
合计	214,308,870.34	358,503,504.83

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
其他业务保证金	2,653,000.00	3,000.00
合计	2,653,000.00	3,000.00

（二）交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	210,835,313.19	158,580,711.43
其中：理财产品	210,835,313.19	158,580,711.43
合计	210,835,313.19	158,580,711.43

（三）应收票据



1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	691,710.00	543,195.00
商业承兑汇票		
小计	691,710.00	543,195.00
减：坏账准备		
合计	691,710.00	543,195.00

2. 期末无已质押的应收票据。

3. 期末无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

4. 本期无实际核销的应收票据情况。

(四) 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	97,930,601.63	109,528,344.63
1 至 2 年	9,955,348.58	6,067,204.60
2 至 3 年	1,128,928.60	493,600.00
3 至 4 年	62,000.00	2,308,188.00
4 至 5 年	2,308,188.00	12,610.00
5 年以上	977,846.67	1,041,316.67
小计	112,362,913.48	119,451,263.90
减：坏账准备	11,516,100.65	11,029,164.51
合计	100,846,812.83	108,422,099.39

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,268,355.35	2.91	3,268,355.35	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	109,094,558.13	97.09	8,247,745.30	7.56	100,846,812.83
组合 1：关联方组合					
组合 2：账龄分析法组合	109,094,558.13	97.09	8,247,745.30	7.56	100,846,812.83
合计	112,362,913.48	100.00	11,516,100.65	10.25	100,846,812.83

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	3,062,463.35	2.56	3,062,463.35	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	116,388,800.55	97.44	7,966,701.16	6.84	108,422,099.39



类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
组合 1: 关联方组合					
组合 2: 账龄分析法组合	116,388,800.55	97.44	7,966,701.16	6.84	108,422,099.39
合计	119,451,263.90	100.00	11,029,164.51	9.23	108,422,099.39

①期末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款 (按单位)	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
湖北襄大农牧集团有限公司	2,291,550.00	2,291,550.00	100.00	资金短缺, 无力偿还
其他单位	976,805.35	976,805.35	100.00	预计无法收回
合计	3,268,355.35	3,268,355.35		

(续)

应收账款 (按单位)	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
湖北襄大农牧集团股份有限公司	2,291,550.00	2,291,550.00	100.00	资金短缺, 无力偿还
其他单位	770,913.35	770,913.35	100.00	预计无法收回
合计	3,062,463.35	3,062,463.35		

②组合中, 按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	97,275,712.28	4,863,785.61	5.00
1 至 2 年	9,955,348.58	1,991,069.72	20.00
2 至 3 年	941,214.60	470,607.30	50.00
3 年以上	922,282.67	922,282.67	100.00
合计	109,094,558.13	8,247,745.30	7.56

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	108,872,455.27	5,443,622.77	5.00
1 至 2 年	5,933,083.61	1,186,616.72	20.00
2 至 3 年	493,600.00	246,800.00	50.00
3 年以上	1,089,661.67	1,089,661.67	100.00
合计	116,388,800.55	7,966,701.16	6.84

(3) 坏账准备的情况

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



类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	3,062,463.35	-1,000.00				3,061,463.35
按组合计提坏账准备的应收账款	7,966,701.16	715,321.95		263,344.43	35,958.62	8,454,637.30
合计	11,029,164.51	714,321.95		263,344.43	35,958.62	11,516,100.65

(4) 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	263,344.43

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
深圳迈瑞生物医疗电子股份有限公司	8,269,234.84		8,269,234.84	7.36	413,461.74
浙江诺时医疗器械有限公司	6,106,138.70		6,106,138.70	5.43	305,306.94
石家庄吉之祥医疗器械销售有限公司	4,472,115.80		4,472,115.80	3.98	223,605.79
济南鑫鸿飞生物材料有限公司	4,213,088.00		4,213,088.00	3.75	210,654.40
松佰先创(苏州)医疗科技有限公司	4,163,643.00		4,163,643.00	3.71	208,182.15
合计	27,224,220.34		27,224,220.34	24.23	1,361,211.02

(五) 应收款项融资

1. 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据	443,843.03	
应收账款		
合计	443,843.03	

2. 期末无已质押的应收款项融资。

3. 期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	3,760,275.00	
合计	3,760,275.00	

4. 本期无实际核销的应收款项融资情况。

(六) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	3,789,228.55	96.81	2,653,492.69	94.14



账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 至 2 年	125,000.00	3.19	165,200.00	5.86
合计	3,914,228.55	100.00	2,818,692.69	100.00

2. 期末无账龄超过一年且金额重要的预付款项。

3. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
四川医疗器械生物材料和制品检验中心有限公司	692,150.00	17.68
昇昱(陕西)写字楼运营服务集团有限公司	286,160.00	7.31
深圳今元人才科技有限公司	220,469.09	5.63
广东科展国际展览有限公司	216,533.00	5.53
天津世纪康泰生物医学工程有限公司	199,035.40	5.08
合计	1,614,347.49	41.23

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	3,139,648.08	2,924,158.30
合计	3,139,648.08	2,924,158.30

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,023,827.34	2,929,859.10
1 至 2 年	447,616.14	106,500.00
2 至 3 年	100,000.00	20,100.00
3 至 4 年	20,000.00	511,258.80
4 至 5 年	410,484.31	2,300.00
5 年以上	121,300.00	120,000.00
小计	4,123,227.79	3,690,017.90
减: 坏账准备	983,579.71	765,859.60
合计	3,139,648.08	2,924,158.30

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
应收减资款		1,708,400.00
押金及保证金	972,523.45	1,087,200.03
备用金	20,364.80	58,168.00
代垫款项	616,488.54	617,698.87
应收股权转让款	2,400,000.00	



款项性质	期末余额	上年年末余额
其他	113,851.00	218,551.00
小计	4,123,227.79	3,690,017.90
减：坏账准备	983,579.71	765,859.60
合计	3,139,648.08	2,924,158.30

3. 其他应收款按坏账准备计提方法分类

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	213,851.00	5.19	213,851.00	100.00	
按组合计提坏账准备	3,909,376.79	94.81	769,728.71	19.69	3,139,648.08
组合 1：关联方组合					
组合 2：账龄分析法组合	3,909,376.79	94.81	769,728.71	19.69	3,139,648.08
合计	4,123,227.79	100.00	983,579.71	23.85	3,139,648.08

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	113,851.00	3.09	113,851.00	100.00	
按组合计提坏账准备	3,576,166.90	96.91	652,008.60	18.23	2,924,158.30
组合 1：关联方组合					
组合 2：账龄分析法组合	3,576,166.90	96.91	652,008.60	18.23	2,924,158.30
合计	3,690,017.90	100.00	765,859.60	20.75	2,924,158.30

(1) 期末按单项计提坏账准备的其他应收款

债务人名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
其他单位	213,851.00	213,851.00	100.00	预计无法收回

(续)

债务人名称	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率 (%)	计提理由
其他单位	113,851.00	113,851.00	100.00	预计无法收回

(2) 组合中，按账龄分析法组合计提坏账准备的其他应收账款

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例%
1 年以内	3,023,827.34	151,191.37	5.00
1-2 年	333,765.14	66,753.03	20.00
2-3 年			50.00
3-4 年	20,000.00	20,000.00	100.00



账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例%
4年以上	531,784.31	531,784.31	100.00
合计	3,909,376.79	769,728.71	19.69

(续)

账龄	上年年末余额		
	金额	坏账准备	计提比例%
1年以内	2,816,008.10	113,561.56	4.03
1-2年	106,500.00	200.00	0.19
2-3年	20,100.00	8,020.00	39.90
3-4年	511,258.80	407,927.04	79.79
4年以上	122,300.00	122,300.00	100.00
合计	3,576,166.90	652,008.60	18.23

4. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	532,008.60	233,851.00		765,859.60
期初其他应收款账面余额在本期:				
——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	-380,817.23	361,836.56	213,851.00	194,870.33
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动		22,849.78		22,849.78
期末余额	151,191.37	618,537.34	213,851.00	983,579.71

5. 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款	113,851.00	100,000.00				213,851.00
按组合计提坏账准备的其他应收款	652,008.60	94,870.33			22,849.78	769,728.71
组合1: 关联方组合						
组合2: 账龄分析法组合	652,008.60	94,870.33			22,849.78	769,728.71
合计	765,859.60	194,870.33			22,849.78	983,579.71



6. 本期无实际核销的其他应收款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额 账面余额	账龄	占其他应收款期 末账面余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
郭睿翼	股权转让款	1,400,000.00	1 年以内	33.95	70,000.00
杨小萌	股权转让款	400,000.00	1 年以内	9.70	20,000.00
邱俊康	股权转让款	400,000.00	1 年以内	9.70	20,000.00
上海金棵企业发展有限公司	押金	337,863.31	4-5 年	8.19	337,863.31
上海金绥实业有限公司	保证金	321,696.14	1-2 年	7.80	64,339.23
合计		2,859,559.45		69.34	512,202.54

(八) 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	19,429,298.90	697,574.04	18,731,724.86
在产品	1,841,192.43		1,841,192.43
自制半成品	21,832,615.40	324,702.22	21,507,913.18
库存商品	13,066,312.43	542.78	13,065,769.65
发出商品	3,287,175.81		3,287,175.81
周转材料	1,086,803.83	62,109.09	1,024,694.74
合计	60,543,398.80	1,084,928.13	59,458,470.67

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	19,538,843.03	929,642.57	18,609,200.46
在产品	2,025,628.24		2,025,628.24
自制半成品	18,121,872.39	395,701.37	17,726,171.02
库存商品	13,171,968.99	1,693.21	13,170,275.78
发出商品	2,191,070.80		2,191,070.80
周转材料	1,353,545.04	67,016.80	1,286,528.24
合计	56,402,928.49	1,394,053.95	55,008,874.54

(2) 存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	929,642.57			232,068.53		697,574.04
自制半成品	395,701.37			70,999.15		324,702.22
库存商品	1,693.21			1,150.43		542.78
周转材料	67,016.80			4,907.71		62,109.09



项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
合计	1,394,053.95			309,125.82		1,084,928.13

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣进项税	1,086,411.73	660,851.84
所得税预缴税额	846,173.89	4,312,092.49
应收退货成本	272,032.81	
合计	2,204,618.43	4,972,944.33

(十) 固定资产

项目	期末余额	上年末余额
固定资产	38,804,064.58	29,045,175.02
固定资产清理	1,466.89	
合计	38,805,531.47	29,045,175.02

固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	工具器具	办公设备	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	23,403,383.98	29,645,027.49	5,379,075.87	5,062,798.79	2,550,728.39	66,041,014.52
2、本期增加金额		14,401,177.80	771,547.36	1,232,749.89	424,929.76	16,830,404.81
购置		1,796,179.25	364,053.10	1,232,749.89	59,767.06	3,452,749.30
在建工程转入		10,318,700.06			347,080.55	10,665,780.61
非同一控制下企业合并		2,286,298.49	407,494.26		18,082.15	2,711,874.90
3、本期减少金额		1,271,796.93	60,000.00	536,598.22	269,911.58	2,138,306.73
处置或报废		1,271,796.93	60,000.00	536,598.22	269,911.58	2,138,306.73
处置子公司						
4、期末余额	23,403,383.98	42,774,408.36	6,090,623.23	5,758,950.46	2,705,746.57	80,733,112.60
二、累计折旧						
1、上年年末余额	7,136,956.75	19,990,623.98	4,737,543.88	2,957,059.47	2,173,655.42	36,995,839.50
2、本期增加金额	1,111,660.04	4,343,049.56	481,227.94	530,936.67	318,275.62	6,785,149.83
计提	1,111,660.04	3,334,606.35	200,291.85	530,936.67	310,507.54	5,488,002.45
非同一控制下企业合并		1,008,443.21	280,936.09		7,768.08	1,297,147.38
3、本期减少金额		1,207,875.58	13,300.00	369,830.93	260,934.80	1,851,941.31
处置或报废		1,207,875.58	13,300.00	369,830.93	260,934.80	1,851,941.31
处置子公司						
4、期末余额	8,248,616.79	23,125,797.96	5,205,471.82	3,118,165.21	2,230,996.24	41,929,048.02
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本期增加金额						



项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	工具器具	办公设备	合计
3、本期减少金额						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末余额	15,154,767.19	19,648,610.40	885,151.41	2,640,785.25	474,750.33	38,804,064.58
2、上年年末余额	16,266,427.23	9,654,403.51	641,531.99	2,105,739.32	377,072.97	29,045,175.02

(十一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
瑞盛生物二车间建设项目				12,717,404.34		12,717,404.34
合计				12,717,404.34		12,717,404.34

2. 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期转入长期待摊费用金额	本期其他变动金额	期末余额
瑞盛生物二车间建设项目	2,310 万元	12,717,404.34	10,115,352.71	10,665,780.61	12,166,976.44		
合计	2,310 万元	12,717,404.34	10,115,352.71	10,665,780.61	12,166,976.44		

(续)

工程名称	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
瑞盛生物二车间建设项目	98.84	100.00				自有资金

(十二) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1、上年年末余额	27,993,282.76	27,993,282.76
2、本期增加金额	831,809.20	831,809.20
租赁		
非同一控制下企业合并	831,809.20	831,809.20
3、本期减少金额	7,534,563.25	7,534,563.25
4、期末余额	21,290,528.71	21,290,528.71
二、累计折旧		
1、上年年末余额	9,155,449.85	9,155,449.85
2、本期增加金额	5,587,153.75	5,587,153.75
计提	4,631,634.41	4,631,634.41
非同一控制下企业合并	955,519.34	955,519.34
3、本期减少金额	7,534,563.25	7,534,563.25
4、期末余额	7,208,040.35	7,208,040.35
三、减值准备		



项目	房屋及建筑物	合计
1、上年年末余额		
2、本期增加金额		
3、本期减少金额		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末余额	14,082,488.36	14,082,488.36
2、上年年末余额	18,837,832.91	18,837,832.91

(十三) 无形资产

项目	专利权	非专利技术	软件	商标	其他	合计
一、账面原值						
1、上年年末余额	50,728,626.08	400,000.00	1,291,034.58	27,000,000.00	9,784.93	79,429,445.59
2、本期增加金额	2,600,000.00		293,040.82	64,000.00		2,957,040.82
购置			269,575.47			269,575.47
非同一控制下企业合并	2,600,000.00		23,465.35	64,000.00		2,687,465.35
3、本期减少金额						
处置子公司						
4、期末余额	53,328,626.08	400,000.00	1,584,075.40	27,064,000.00	9,784.93	82,386,486.41
二、累计摊销						
1、上年年末余额	20,973,834.05	129,208.51	935,372.03	1,800,000.00	9,784.93	23,848,199.52
2、本期增加金额	4,966,972.88	40,000.04	117,202.24	2,710,786.51		7,834,961.67
计提	4,908,937.17	40,000.04	103,340.84	2,707,191.00		7,759,469.05
非同一控制下企业合并	58,035.71		13,861.40	3,595.51		75,492.62
3、本期减少金额						
处置子公司						
4、期末余额	25,940,806.93	169,208.55	1,052,574.27	4,510,786.51	9,784.93	31,683,161.19
三、减值准备						
1、上年年末余额						
2、本期增加金额						
3、本期减少金额						
4、期末余额						
四、账面价值						
1、期末余额	27,387,819.15	230,791.45	531,501.13	22,553,213.49		50,703,325.22
2、上年年末余额	29,754,792.03	270,791.49	355,662.55	25,200,000.00		55,581,246.07

(十四) 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
捷门生物	224,142,250.25			224,142,250.25



被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
杭州泛联	1,188,098.45			1,188,098.45
瑞盛生物	781,563,169.63			781,563,169.63
贵州鸬鹚		14,126,663.85		14,126,663.85
合计	1,006,893,518.33	14,126,663.85		1,021,020,182.18

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
捷门生物		48,910,266.28		48,910,266.28
杭州泛联	1,188,098.45			1,188,098.45
瑞盛生物		589,099,162.70		589,099,162.70
合计	1,188,098.45	638,009,428.98		639,197,527.43

3. 商誉所属资产组或资产组组合的相关信息

序号	项目	捷门生物	贵州鸬鹚	瑞盛生物
1	商誉账面金额①	224,142,250.25	14,126,663.85	781,563,169.63
2	商誉减值准备金额②			
3	商誉的账面价值③=①-②	224,142,250.25	14,126,663.85	781,563,169.63
4	未确认归属于少数股东权益的商誉价值④		6,054,284.51	639,460,775.15
5	包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值⑤=③+④	224,142,250.25	20,180,948.36	1,421,023,944.78
6	资产组的账面价值⑥	24,768,016.03	4,175,497.51	94,890,941.95
7	包含整体商誉资产组的公允价值⑦=⑤+⑥	248,910,266.28	24,356,445.87	1,515,914,886.73
8	资产组预计未来现金流量的现值(可回收金额)⑧	200,000,000.00	26,300,000.00	444,825,500.00
9	商誉减值损失⑨=⑦-⑧	48,910,266.28		1,071,089,386.73
10	其中归属于母公司的商誉减值损失	48,910,266.28		589,099,162.70

注 1：上表中捷门生物资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）业经金证(上海)资产评估有限公司评估，并于 2026 年 4 月 27 日出具金证评报字【2026】A0318 号评估报告。

注 2：上表中贵州鸬鹚资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）业经金证(上海)资产评估有限公司评估，并于 2026 年 4 月 27 日出具金证评报字【2026】A0424 号评估报告。

注 3：上表中瑞盛生物资产组预计未来现金流量的现值（可回收金额）业经新兰特房地产资产评估有限公司评估，并于 2026 年 4 月 27 日出具新兰特评报字【2026】第 332 号评估报告。

资产组或资产组组合的构成：上述公司商誉减值测试时以收购的公司整体资产及业务作为资产组进行减值测试，主要现金流入独立于其他资产或者资产组的现金流入，该资产组与购买日所确认的资产组组合一致。



4. 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	预测期的年限	预测期平均增长率	稳定期增长率	利润率	税后折现率
捷门生物	2026 年-2030 年	14.51%	0%	根据预测的收入、成本、费用等计算	10.80%
贵州鸬鹚	2026 年-2030 年	50.25%	0%	根据预测的收入、成本、费用等计算	12.20%
瑞盛生物	2026 年-2030 年	7.56%	0%	根据预测的收入、成本、费用等计算	11.60%

(十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
房屋装修费	5,918,029.95	18,316,741.65	2,004,362.79		22,230,408.81
合计	5,918,029.95	18,316,741.65	2,004,362.79		22,230,408.81

(十六) 递延所得税资产/递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,084,928.13	162,739.22	1,394,053.95	209,108.09
信用减值准备	12,580,942.41	2,153,334.86	11,795,024.11	2,053,199.18
租赁负债	13,581,324.81	2,213,120.97	17,597,413.10	2,934,696.36
预计负债	1,556,696.65	233,504.50		
合同负债	4,271,527.07	640,729.06		
合计	33,075,419.07	5,403,428.61	30,786,491.16	5,197,003.63

2. 未经抵销的递延所得税负债明细

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产账面价值高于计税基础的金額	8,039,047.23	1,205,857.08	10,184,212.67	1,527,631.90
评估增值	54,170,232.73	8,279,522.72	58,308,897.85	8,746,334.68
公允价值变动	6,771,878.31	1,015,781.75	3,584,033.77	537,605.07
使用权资产	14,082,488.36	2,274,122.93	18,837,832.91	3,111,833.20
股权收购差价款返还	399,300,000.00	99,825,000.00		
合计	482,363,646.63	112,600,284.48	90,914,977.20	13,923,404.85

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	5,396,460.75	6,967.86	4,460,982.77	736,020.86
递延所得税负债	5,396,460.75	107,203,823.73	4,460,982.77	9,462,422.08

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣亏损	31,865,382.07	23,747,061.61



项目	期末余额	上年年末余额
股权激励费用		43,745,726.33
资产减值准备	638,009,428.98	
信用减值准备	125,629.95	
公允价值变动	14,310,106.18	14,859,366.36
合计	684,310,547.18	82,352,154.30

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额
2026		
2027		155,082.25
2028	650,530.76	1,007,491.54
2029	20,351,643.23	22,584,487.82
2030	10,863,208.08	
合计	31,865,382.07	23,747,061.61

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付股权投资款	21,000,000.00	
预付设备款	83,910.00	6,223,910.00
预付软件款	530,800.00	300,000.00
合计	21,614,710.00	6,523,910.00

(十八) 所有权或使用权受限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	2,653,000.00	其他业务保证金
交易性金融资产	28,552,800.00	双货币存款保证金

(十九) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	3,000,000.00	
未到期应付利息	2,166.67	
合计	3,002,166.67	

(二十) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料款	5,569,040.20	5,138,537.75
应付工程款	865,063.63	1,426,063.63
应付设备款	1,004,811.41	1,637,310.00
应付技术款		372,543.55
应付其它款	890,000.00	221,011.32



项目	期末余额	上年年末余额
合计	8,328,915.24	8,795,466.25

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
苏州世诺生物技术有限公司	2,079,000.00	未结算
合计	2,079,000.00	

(二十一) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	7,862,837.07	9,808,394.05
合计	7,862,837.07	9,808,394.05

(二十二) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	17,817,876.13	61,453,416.02	72,394,020.12	6,877,272.03
二、离职后福利-设定提存计划	79,820.08	8,760,404.70	8,587,359.41	252,865.37
三、辞退福利		888,318.54	888,318.54	
合计	17,897,696.21	71,102,139.26	81,869,698.07	7,130,137.40

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	17,722,214.37	50,904,291.47	62,104,454.47	6,522,051.37
2、职工福利费		1,381,801.77	1,381,801.77	
3、社会保险费	36,653.42	4,821,822.28	4,724,403.64	134,072.06
其中：医疗保险费	35,120.88	4,560,015.20	4,464,248.96	130,887.12
工伤保险费	1,532.54	261,807.08	260,154.68	3,184.94
生育保险费				
4、住房公积金		3,307,155.15	3,307,155.15	
5、工会经费和职工教育经费	59,008.34	1,038,345.35	876,205.09	221,148.60
合计	17,817,876.13	61,453,416.02	72,394,020.12	6,877,272.03

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	76,627.20	8,439,035.82	8,271,107.74	244,555.28
2、失业保险费	3,192.88	321,368.88	316,251.67	8,310.09
合计	79,820.08	8,760,404.70	8,587,359.41	252,865.37

(二十三) 应交税费

项目	期末余额	上年年末余额
增值税	5,933,476.65	1,468,009.39
企业所得税	4,279,694.05	8,763,688.63



项目	期末余额	上年年末余额
个人所得税	215,160.53	461,881.35
城市维护建设税	406,747.35	101,471.81
房产税	38,292.24	38,292.25
土地使用税	2,225.36	2,225.36
教育费附加	294,808.27	73,881.47
印花税	72,474.33	878,460.86
其他	10,102.26	23,407.81
合计	11,252,981.04	11,811,318.93

(二十四) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	68,770,807.14	48,269,483.41
合计	68,770,807.14	48,269,483.41

1. 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	51,255,475.00	1,458,475.00
限制性股票回购义务	13,668,232.50	42,383,021.39
代扣代缴款项	224,303.10	
非关联方往来款项及其他	22,148.00	108,728.00
预提费用	3,583,161.21	4,277,942.29
其他	17,487.33	41,316.73
合计	68,770,807.14	48,269,483.41

2. 账龄超过 1 年的重要其他应付款

无。

(二十五) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	3,184,350.64	3,660,562.74
合计	3,184,350.64	3,660,562.74

(二十六) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	453,644.87	3,537.75
应付退货款	1,556,696.65	
合计	2,010,341.52	3,537.75

(二十七) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
----	------	--------



项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	14,872,956.72	19,470,156.26
减：未确认融资费用	1,291,631.94	1,872,743.16
一年内到期的租赁负债	3,184,350.64	3,660,562.74
租赁负债净额	10,396,974.14	13,936,850.36

(二十八) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	657,900,000.00				-2,237,800.00	-2,237,800.00	655,662,200.00

注：本期减少系限制性股票未达到解锁条件回购注销。

(二十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	52,542,000.00		52,542,000.00	
其他资本公积	229,317,046.69			229,317,046.69
合计	281,859,046.69		52,542,000.00	229,317,046.69

注：资本公积-股本溢价本期减少系限制性股票未达到解锁条件回购注销减少金额 8,394,659.11 元；因购买瑞盛生物 41% 少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有瑞盛生物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冲减资本公积-股本溢价金额 44,147,340.89 元。

(三十) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股份支付	42,383,021.39		11,156,367.14	31,226,654.25
合计	42,383,021.39		11,156,367.14	31,226,654.25

注：本期减少主要系限制性股票未达到解锁条件回购注销。

(三十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	106,390,165.30		106,390,165.30	
合计	106,390,165.30		106,390,165.30	

注：本期减少系因购买瑞盛生物 41% 少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有瑞盛生物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冲减盈余公积所致。

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	556,712,192.16	309,134,588.68
调整期初未分配利润合计数		
调整后期初未分配利润	556,712,192.16	309,134,588.68
加：本期归属于母公司股东的净利润	-311,436,622.79	171,180,295.61



项目	本期金额	上期金额
减：提取法定盈余公积		17,118,029.56
应付普通股股利	51,403,916.48	18,881,730.00
其他减少	165,583,300.74	-112,397,067.43
期末未分配利润	28,288,352.15	556,712,192.16

注：本期其他减少系因购买瑞盛生物 41% 少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有瑞盛生物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冲减未分配利润所致。

（三十三）营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	187,772,354.48	52,281,402.81	271,016,442.34	107,859,023.96
其他业务	97,983.31		23,375.92	2,940.00
合计	187,870,337.79	52,281,402.81	271,039,818.26	107,861,963.96

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期金额		
	动物疫苗	医疗器械	合计
一、商品类型			
医疗器械		187,772,354.48	187,772,354.48
其他		97,983.31	97,983.31
合计		187,870,337.79	187,870,337.79
二、按经营地区分类			
华北地区		25,282,080.94	25,282,080.94
华东地区		72,215,797.87	72,215,797.87
华中地区		6,703,318.39	6,703,318.39
东北地区		8,297,216.89	8,297,216.89
西北地区		9,688,569.16	9,688,569.16
华南地区		50,108,828.60	50,108,828.60
西南地区		15,520,965.27	15,520,965.27
出口		53,560.67	53,560.67
合计		187,870,337.79	187,870,337.79
三、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让		187,870,337.79	187,870,337.79
在某一时段内转让			
合计		187,870,337.79	187,870,337.79

续：

上期金额



合同分类	动物疫苗	医疗器械	合计
一、商品类型			
动物疫苗	114,341,625.83		114,341,625.83
医疗器械		156,674,816.51	156,674,816.51
其他	682.57	22,693.35	23,375.92
合计	114,342,308.40	156,697,509.86	271,039,818.26
二、按经营地区分类			
华北地区	23,468,362.52	28,828,588.11	52,296,950.63
华东地区	12,266,395.02	48,152,707.85	60,419,102.87
华中地区	16,599,762.14	7,961,366.12	24,561,128.26
东北地区	15,529,993.76	6,835,742.23	22,365,735.99
西北地区	12,379,417.48	11,120,141.78	23,499,559.26
华南地区	4,858,132.28	39,900,662.89	44,758,795.17
西南地区	29,240,245.20	13,755,153.20	42,995,398.40
出口		143,147.68	143,147.68
合计	114,342,308.40	156,697,509.86	271,039,818.26
三、按商品转让的时间分类			
在某一时点转让	114,342,308.40	156,697,509.86	271,039,818.26
在某一时段内转让			
合计	114,342,308.40	156,697,509.86	271,039,818.26

(三十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,187,378.92	523,170.88
教育费附加	911,254.48	408,269.36
土地使用税		389,150.21
房产税	158,771.18	1,496,772.20
印花税	139,002.48	998,237.00
其他	80,016.10	99,713.40
合计	2,476,423.16	3,915,313.05

(三十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	21,762,705.20	15,953,890.14
销售推广费	4,888,667.60	3,812,107.05
差旅费	3,394,821.87	3,096,097.65
业务招待费	1,025,060.57	3,469,063.71
仓储物流费		581,214.40



项目	本期金额	上期金额
技术服务费	30,981.13	21,469,120.54
折旧费	18,034.60	
办公费及其他	197,501.46	948,020.09
合计	31,317,772.43	49,329,513.58

(三十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	17,619,917.07	21,479,511.02
股权激励费用		20,452,326.33
折旧及摊销	9,295,273.81	5,052,620.98
存货过期报废损失		2,102,626.89
办公费	1,224,810.27	1,034,376.52
中介服务费	3,144,304.15	8,097,007.26
差旅费	883,777.08	1,712,483.70
业务招待费	460,169.21	719,553.29
环境保护费		142,048.98
其他	1,530,365.87	1,830,924.50
合计	34,158,617.46	62,623,479.47

(三十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	14,086,362.11	14,622,503.69
折旧摊销费	3,271,237.23	3,013,984.58
材料动力费	2,203,745.49	4,452,015.02
技术咨询服务费	1,075,869.74	300,000.00
检验检测费	1,379,870.50	1,145,164.00
其他	653,980.15	920,659.17
合计	22,671,065.22	24,454,326.46

(三十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	1,264,200.67	5,490,985.78
减：利息收入	6,881,846.41	2,206,066.33
汇兑损益	2,426,166.36	-10,304,240.10
手续费支出及其他	26,181.66	5,836.21
合计	-3,165,297.72	-7,013,484.44

(三十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	1,623,461.70	6,594,183.85	1,623,461.70
增值税加计扣除额	383,072.63	41,896.14	



项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
个税手续费返还	103,082.40	29,806.95	
合计	2,109,616.73	6,665,886.94	1,623,461.70

(四十) 投资收益

产生投资收益的来源	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		11,614,388.44
处置长期股权投资产生的投资收益		143,082,319.19
理财产品投资收益	564,666.68	3,520,837.65
债务重组产生的投资收益	-502,043.74	189,000.00
合计	62,622.94	158,406,545.28

(四十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	4,525,330.57	-3,028,981.17
其他非流动金融资产		-9,732,909.16
合计	4,525,330.57	-12,761,890.33

(四十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-714,321.95	-3,544,051.03
其他应收款坏账损失	-194,870.33	-394,117.61
合计	-909,192.28	-3,938,168.64

(四十三) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	309,125.82	-2,526,683.91
商誉减值损失	-638,009,428.98	-1,188,098.45
合计	-637,700,303.16	-3,714,782.36

(四十四) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额
固定资产处置利得	335,028.43	
合计	335,028.43	

(四十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
股权收购差价款返还	399,300,000.00		399,300,000.00
拆迁补偿款收入净额		34,253,344.28	
无需支付的款项	47,853.04	58,839.00	47,853.04
其他	2,531.85	25,386.09	2,531.85
合计	399,350,384.89	34,337,569.37	399,350,384.89



(四十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
固定资产报废	72,520.72	706,743.68	72,520.72
罚款滞纳金	537,312.21	21,982.23	537,312.21
捐赠支出	101,000.00		101,000.00
其他	10,251.00	17,684.75	10,251.00
合计	721,083.93	746,410.66	721,083.93

(四十七) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	9,537,428.91	9,812,265.01
递延所得税费用	97,806,730.09	16,669,594.76
合计	107,344,159.00	26,481,859.77

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-184,817,241.38
按法定/适用税率计算的所得税费用	-46,204,310.35
子公司适用不同税率的影响	-6,334,531.94
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	649,509.53
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-116,843.65
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	161,821,021.36
研发费用加计扣除的影响	-2,899,028.88
视同销售的影响	428,342.93
所得税费用	107,344,159.00

(四十八) 现金流量表项目

1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到的往来款	2,021,476.83	10,489,436.95
收到的其他收益	1,727,759.07	4,965,188.46
财务利息收入	6,881,846.41	2,206,066.33
收到的未结仲裁案件冻结资金		3,640,000.00
营业外收入	529.20	5,786.09
合计	10,631,611.51	21,306,477.83

2. 支付其他与经营活动有关的现金



项目	本期金额	上期金额
支付的往来款等	6,139,023.49	38,349,138.12
销售费用、管理费用及研发费用	22,050,704.86	23,098,236.57
银行手续费等	27,179.20	5,836.21
营业外支出	636,314.67	39,666.98
合计	28,853,222.22	61,492,877.88

3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
业绩承诺保证金	50,000,000.00	
合计	50,000,000.00	

4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
处置子公司支付的现金净额		9,833,595.23
合计		9,833,595.23

5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付限制性股票回购款	28,266,554.50	
支付的本期租赁付款额	4,462,794.62	1,712,442.10
合计	32,729,349.12	1,712,442.10

(四十九) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-292,161,400.38	181,635,596.01
加：信用减值损失	909,192.28	3,938,168.64
资产减值准备	637,700,303.16	3,714,782.36
固定资产折旧	5,488,002.45	21,744,102.35
使用权资产折旧	4,631,634.41	2,628,647.65
无形资产摊销	7,759,469.05	13,051,973.41
长期待摊费用摊销	2,004,362.79	1,836,753.87
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)	-335,028.43	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	72,520.72	706,224.28
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-4,525,330.57	12,761,890.33
财务费用(收益以“-”号填列)	3,727,067.03	-4,813,340.39
投资损失(收益以“-”号填列)	-62,622.94	-158,406,545.28



项目	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-173,854.52	17,867,457.93
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	97,980,584.61	-1,197,863.17
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,140,470.31	9,166,404.12
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	16,267,030.61	-19,406,503.96
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-17,008,761.11	-59,206,983.76
其他	-399,300,000.00	20,452,326.33
经营活动产生的现金流量净额	58,832,698.85	46,473,090.72
2、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	211,655,870.34	358,500,504.83
减：现金的期初余额	358,500,504.83	137,093,190.61
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	-146,844,634.49	221,407,314.22

2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	22,400,000.00
其中：贵州鸬鹚	22,400,000.00
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	892,928.54
其中：贵州鸬鹚	892,928.54
取得子公司支付的现金净额	21,507,071.46

3. 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
(1) 现金	211,655,870.34	358,500,504.83
其中：库存现金	1,720.64	1,751.27
可随时用于支付的银行存款	211,643,723.34	358,493,334.87
可随时用于支付的其他货币资金	10,426.36	5,418.69
(2) 现金等价物		
(3) 期末现金及现金等价物余额	211,655,870.34	358,500,504.83

(五十) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金	12,015,597.42	7.0288	84,455,231.14
其中：美元	12,015,597.42	7.0288	84,455,231.14

(五十一) 租赁**本公司作为承租人**

1. 使用权资产、租赁负债情况参见本附注六（十二）、（二十七）。



2. 计入本年损益情况

项目	计入本期损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	551,009.50
短期租赁费用和低价值资产租赁费用	管理费用、研发费用	545,364.11

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

3. 与租赁相关的现金流量流出情况

项目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	4,462,794.62
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 (适用于简化处理)	经营活动现金流出	545,364.11
合计		5,008,158.73

4. 其他信息

本公司作为承租人其他信息如下：

租赁活动

(1) 本公司租赁自然人张悦位于上海市黄浦区 138 号上海广场 804 室和 805 室的房屋作为办公场所，房屋租赁期限自 2024 年 11 月 1 日起至 2027 年 10 月 31 日止。

(2) 本公司子公司捷门生物租赁上海金绥实业有限公司位于上海嘉定外冈莱尼项目 1 期 1 号 1 单元 601-2, 上海嘉定外冈莱尼项目 1 期 1 号 1 单元 501-2, 上海嘉定外冈莱尼项目 1 期 1 号 1 单元 201-2, 上海嘉定外冈莱尼项目 1 期 1 号 1 单元 101-2, 上海嘉定外冈莱尼项目 1 期 1 号 1 单元 301-2 作为办公、研发和生产场所，房屋租赁期限自 2024 年 12 月 25 日起至 2029 年 12 月 24 日止。

(3) 捷门生物子公司成都鸬鹚租赁成都联东金冠实业有限公司位于成都天府国际生物城(双流区凤凰路 269 号)1 号楼 602 单元作为生产、研发和办公场所，房屋租赁期限自 2021 年 8 月 1 日起至 2026 年 7 月 31 日止。

(4) 本公司子公司瑞盛生物科技有限公司租赁西安中投企业孵化管理服务有限公司位于陕西省西安市高陵区泾渭中小工业园 A5 厂房北半栋的房屋作为生产和办公场所，租赁期限自 2022 年 11 月 1 日起至 2032 年 10 月 31 日止。

七、研发支出**按费用性质列示**

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	14,086,362.11	14,622,503.69
折旧摊销费	3,271,237.23	3,013,984.58
材料动力费	2,203,745.49	4,452,015.02
技术咨询服务费	1,075,869.74	300,000.00



项目	本期金额	上期金额
检验检测费	1,379,870.50	1,145,164.00
其他	653,980.15	920,659.17
合计	22,671,065.22	24,454,326.46
其中：费用化研发支出	22,671,065.22	24,454,326.46

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本(万元)	股权取得比例(%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据
贵州鸬鹚	2025年3月10日	22,400,000.00	70.00	购买	2025年3月10日	控制权转移

(续)

被购买方名称	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
贵州鸬鹚	2,412,145.68	-451,454.39	962,852.48

2. 合并成本及商誉

项目	贵州鸬鹚
合并成本	
— 现金	22,400,000.00
合并成本合计	22,400,000.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	8,273,336.15
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	14,126,663.85

3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	贵州鸬鹚	
	购买日公允价值	购买日账面价值
货币资金	892,928.54	892,928.54
应收款项	164,159.10	164,159.10
其他应收款	77,621.00	77,621.00
存货	6,595,644.67	5,859,364.50
其他流动资产	301,133.05	301,133.05
固定资产	1,516,914.26	1,434,753.68
使用权资产	375,290.29	375,290.29
无形资产	2,508,201.83	8,019.79
长期待摊费用	813,165.84	813,165.84
减：应付款项	182,732.62	182,732.62
应付职工薪酬	109,581.91	109,581.91
应交税费	521.96	521.96
租赁负债	469,445.89	469,445.89
递延所得税负债	663,724.56	



项目	贵州鸬鹚	
净资产	11,819,051.64	9,164,153.41
取得的净资产	11,819,051.64	9,164,153.41

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）处置子公司

无。

（四）其他原因的合并范围变动

2025 年 11 月，捷门生物控股子公司贵州鸬鹚将其持有的成都鸬鹚 70%股权转让给捷门生物，17.5%股权转让给郭睿翼，5%的股权转让给杨小萌，5%的股权转让给邱俊康，1.25%股权转让给罗兵，1.25%股权转让给邓超。此次转让后，捷门生物直接持有成都鸬鹚 70%股权，成都鸬鹚成为公司二级控股子公司。

九、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
				直接	间接	
捷门生物	上海	上海	生物医药业	100.00		非同一控制下企业合并
杭州泛联	杭州	杭州	生物医药业		100.00	
贵州鸬鹚	贵州	贵州	生物医药业		70.00	
成都鸬鹚	成都	成都	生物医药业		70.00	
瑞盛生物	西安	西安	生物医药业	96.00		

2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东分派的股利	本期少数股东权益余额
瑞盛生物	4.00%	19,410,658.72	70,831,527.42	8,115,043.23
合计		19,410,658.72	70,831,527.42	8,115,043.23

（续）

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	上期归属于少数股东的损益	上期向少数股东分派的股利	上期少数股东权益余额
瑞盛生物	45.00	17,175,880.14		142,715,105.00
合计		17,175,880.14		142,715,105.00

3. 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
瑞盛生物	166,037,201.52	116,880,786.12	282,917,987.64	64,855,575.54	15,186,331.43	80,041,906.97

（续）

子公司名称	上年年末余额
-------	--------



	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
瑞盛生物	268,520,383.70	102,826,361.85	371,346,745.55	38,454,467.84	15,747,599.94	54,202,067.78

(续)

子公司名称	本期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
瑞盛生物	125,475,933.52	43,134,797.15	43,134,797.15	45,277,949.24

(续)

子公司名称	上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
杨凌金海	115,332,401.70	-28,083,699.56	-28,083,699.56	19,048,341.18
杭州树辰		-250.74	-250.74	-250.74
瑞盛生物	72,781,262.42	38,168,622.54	38,168,622.54	11,313,860.89

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

1. 在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

子公司名称	变动时间	变动前持股比例	变动后持股比例
瑞盛生物	2025 年 12 月	51.00%	96.00%

2. 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项目	瑞盛生物
购买成本/处置对价	
现金	
非现金资产公允价值	399,300,000.00
购买成本/处置对价合计	399,300,000.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	83,179,193.07
差额	
其中：调整资本公积	44,147,340.89
调整盈余公积	106,390,165.30
调整未分配利润	165,583,300.74

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

十、政府补助**(一) 期末按应收金额确认的政府补助**

无。

(二) 涉及政府补助的负债项目

无。

(三) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年金额	上年金额
------	------	------



会计科目	本年金额	上年金额
其他收益	1,623,461.70	6,594,183.85
合计	1,623,461.70	6,594,183.85

政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	备注
递延收益摊销		1,670,891.53	与资产相关
市级国库服务业发展引导资金	1,200,000.00		与收益相关
省级中小企业和民营经济发展专项补助	200,000.00		与收益相关
2024 年省级产业基础再造和制造业高质量发展专项补助	60,000.00		与收益相关
高企认定专项资助	50,000.00		与收益相关
残疾人 24 年超比例奖励	3,740.50		与收益相关
上海临港奉贤企业服务有限公司扶持资金		1,985,000.00	与收益相关
上海市嘉定区财政扶持资金		1,674,100.00	与收益相关
2022 高性能医疗设备及精准医疗产业政策扶持资金		200,000.00	与收益相关
陕西省科学技术厅 2023 年省级瞪羚企业奖励资金		200,000.00	与收益相关
杨凌农业高新技术产业示范区管委会专精特新奖补		200,000.00	与收益相关
陕西省省级 2024 年上市后备企业培育奖励		200,000.00	与收益相关
2024 规上企业研发投入奖补项目款项		90,000.00	与收益相关
年度培训补贴		55,850.00	与收益相关
张江嘉定园区专项市级补贴		56,000.00	与收益相关
杨凌示范区工业和商务局 2024 年省级产业基础再造和制造业高质量发展专项资金		50,000.00	与收益相关
稳岗补贴	109,721.20	177,138.58	与收益相关
其他		35,203.74	与收益相关
合计	1,623,461.70	6,594,183.85	

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、借款、应收款项及应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

（一）风险管理目标和政策

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。

（二）市场风险

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等）依然存在汇率风险。本公司财务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汇率风险；为此，本公司可能会以签署远期外汇合约或货币互换合约来达到规避汇率风险的目的。

（1）本年度公司与招商银行股份有限公司签署期汇通业务外汇合约，金额共计 8,000,000.00 美元；与招商银行股份有限公司签署双货币存款业务外汇合约，金额共计 4,000,000.00 元。

（2）截至 2025 年 12 月 31 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额详见本财务报表附注六、（五十）外币货币性项目。

2. 利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。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。

3. 其他价格风险

本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。本公司采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

（三）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。



本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型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，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2025 年 12 月 31 日止，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	691,710.00	
应收账款	112,362,913.48	11,516,100.65
其他应收款	4,123,227.79	983,579.71
合计	117,177,851.27	12,499,680.36

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司未对外提供财务担保。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

（四）流动风险

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。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，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。

截至 2025 年 12 月 31 日止，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

项目	期末余额			合计
	1 年以内	2-5 年	5 年以上	
非衍生金融负债				
应付账款	8,328,915.24			8,328,915.24
其他应付款	68,770,807.14			68,770,807.14
租赁负债（含一年内到期）	3,184,350.64	10,396,974.14		13,581,324.78
非衍生金融负债小计	80,284,073.02	10,396,974.14		90,681,047.16
合计	80,284,073.02	10,396,974.14		90,681,047.16

十二、公允价值的披露



(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
持续的公允价值计量				
(一) 交易性金融资产	210,835,313.19			210,835,313.19
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	210,835,313.19			210,835,313.19
其中：理财产品	210,835,313.19			210,835,313.19
(二) 应收款项融资			443,843.03	443,843.03
1. 应收票据			443,843.03	443,843.03
(三) 其他非流动金融资产				
持续以公允价值计量的资产总额	210,835,313.19		443,843.03	211,279,156.22

(二) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：应收票据、应收款项、短期借款、应付款项、一年内到期的非流动负债等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十三、关联方及关联交易**(一) 本公司的母公司情况**

单位名称	注册地	业务性质	注册资本(万元)	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
上海豪园创业投资发展有限公司	上海	创业投资业务，创业投资咨询业务，代理其他创业投资企业等机构或个人的创业投资业务，为创业企业提供创业管理服务业务，参与设立创业投资企业与创业投资管理顾问机构	3,000.00	34.50	34.50

注：本公司的最终控制方是张海明先生。

(二) 本公司的子公司情况

详见附注九、(一)在子公司中的的权益。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
上海润瓴投资合伙企业(有限合伙)	本公司持有 14.8801%的财产份额
美伦管理有限公司	持有本公司子公司瑞盛生物 4%股权的股东
陕西艾尔肤组织工程有限公司	子公司少数股东的实际控制人控制的企业
深圳艾尼尔角膜工程有限公司	子公司少数股东的实际控制人控制的企业
ゾック株式会社(以下简称“ZOKK”公司)	本公司母公司实际出资的企业
自然人张悦	本公司股东、母公司股东、实控人一致行动人

注：本公司持有上海润瓴投资合伙企业(有限合伙)14.8801%的财产份额，投资成本 1,488.01 万元，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，截至 2025 年 12 月 31 日，公允价值变动-1,488.01 万元，账面价值为 0。



(四) 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/接受劳务情况表

关联方名称	性质	本期金额	上期金额
ZOKK 公司	采购原材料	2,936,740.58	
ZOKK 公司	服务费	73,637.69	
陕西艾尔肤组织工程有限公司	物业费	545,364.11	175,867.12
深圳艾尼尔角膜工程有限公司	检测费		94,700.00

2. 关联租赁情况

本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用（如适用）		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额（如适用）		支付的租金		承担的租赁负债利息支出	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
自然人张悦	房屋建筑物					1,118,721.29	283,733.66	75,131.99	32,284.89
陕西艾尔肤组织工程有限公司	房屋建筑物	545,364.11	218,545.60						

3. 关键管理人员报酬

项目	本期金额（万元）	上期金额（万元）
关键管理人员报酬	542.07	588.74

(五) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应收款：		
上海润瓴投资合伙企业(有限合伙)		1,708,400.00
自然人张悦		94,577.89
合计		1,802,977.89

2. 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
应付账款：		
ZOKK 公司	410,261.41	
其他应付款：		
美伦管理有限公司	50,000,000.00	
合计	50,410,261.41	

十四、股份支付**(一) 以权益结算的股份支付情况**

项目	相关内容



项目	相关内容
授予日权益工具公允价值的确定方法和重要参数	草案公告前 1 个交易日、60 个交易日的公司股票交易均价 50%较高者。
可行权权益工具数量的确定依据	公司根据在职激励对象对应的权益工具、公司业绩以及对未来年度公司业绩的预测进行确定
本期估计与上年估计有重大差异的原因	处置子公司及未来年度公司业绩的预测变化
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	43,745,726.33
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	-

(二) 股份支付费用总额情况

授予对象类别	本期以权益结算的股份支付费用总额	本期以现金结算的股份支付费用总额
高级管理人员及核心员工	无	无

注：2025 年度限制性股票与股票期权业绩考核目标均未达到，相关股权激励费用不予以计提。

十五、承诺及或有事项

(一) 重大承诺事项

捷门生物于 2024 年 1 月取得杭州泛联 100%股权，杭州泛联注册资本 125.00 万元。截至 2025 年 12 月 31 日，捷门生物已实缴人民币 46.00 万元，剩余 79.00 万元尚未完成实缴出资。截至 2025 年 12 月 31 日，本公司除上述事项外无其他需要披露的其他重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十六、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

2026 年 4 月 28 日，本公司第五届董事会召开第二十次会议，批准 2025 年度利润分配方案为：不进行利润分配，亦不进行资本公积金转增股本和其他形式的分配。尚需提交公司 2025 年年度股东大会审议。

(二) 其他重要的资产负债表日后非调整事项

1. 公司于 2025 年 10 月 28 日召开第五届董事会第十六次会议审议通过了《关于公司 2023 年限制性股票于股票期权激励计划限制性股票第二个解除限售期解除限售条件未成就暨调整回购价格及行权价格并回购注销部分限制性股票与部分股票期权注销的议案》，对所涉及的限制性股票激励对象已获授但尚未解除限售的合计 375.75 万份限制性股票进行回购注销，于 2026 年 1 月 9 日完成 375.75 万股的回购注销工作及中国证券登记结算有限责任公司的权益登记，并于 2026 年 1 月 15 日完成了工商变更登记手续，变更完成后，公司总股本变更为 651,904,700 股。

2. 捷门生物控股子公司贵州鸬鹚于 2026 年 3 月 3 日注销。

十七、其他重要事项

2024 年 8 月 29 日，本公司与美伦管理有限公司签订的《上海海利生物技术股份有限公司与美伦管理有限公司之股权收购之业绩补偿协议》，美伦管理有限公司对瑞盛生物 2024-2026 年度的净利润进行业绩承诺补偿。协议规定，美伦管理有限公司承诺瑞盛生物 2024-2026 年度净利润分别不低于人民币 12,500.00 万元、人民币 13,750.00 万元、人民币 15,125.00 万元，累计实现净利润总



和不低于 41,375.00 万元。瑞盛生物 2024 年、2025 年、2026 年各年度实际实现净利润是指瑞盛生物经具有证券从业资格的会计师事务所审计的合并报表口径下扣除非经常性损益后的归属于母公司股东的净利润。

2025 年 9 月 12 日，本公司与美伦管理有限公司签订的《关于收购陕西瑞盛生物科技有限公司 55% 股权之交易的补充协议》，约定在本次交易业绩承诺期不变的前提下，2025 年度和 2026 年度的净利润承诺数分别调整为 5,000 万元和 5,800 万元，即包括本公司于 2024 年度已实现净利润人民币 13,816.59 万元在内，业绩承诺期内的累计净利润承诺数由人民币 41,375.00 万元调整为人民币 23,300 万元。

根据希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）于 2026 年 4 月 28 日出具的希会审字（2026）第 2431 号审计报告，瑞盛生物 2025 年度经审计的净利润金额为 4,874.23 万元，合并报表口径下扣除非经常性损益后的归属于母公司股东的净利润为 4,922.50 万元，故 2025 年业绩承诺未达成。瑞盛生物 2024 年度、2025 年度合并报表口径下扣除非经常性损益后的归属于母公司股东的净利润合计数为 18,739.09 万元。

2025 年 11 月 28 日，公司与美伦管理有限公司（以下简称“美伦公司”）签订《股权收购协议》，双方约定在美伦公司完成业绩承诺、目标公司 2026 年度实现的经审计的净利润不低于 5,800 万元且相较目标公司 2025 年度实现的经审计净利润增长不少于 16% 的前提下，公司将不以高于《资产评估报告》确定的目标公司估值的价格收购美伦公司持有的目标公司剩余 4% 的股权，具体交易价格及交易安排将由双方届时协商确定。

十八、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内		
1—2 年		
2—3 年		
3—4 年		2,301,150.00
4—5 年	2,301,150.00	9,220.00
5 年以上	326,036.67	316,816.67
小计	2,627,186.67	2,627,186.67
减：坏账准备	2,627,186.67	2,627,186.67
合计		

2. 按坏账计提方法分类列示

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值



	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)
单项计提坏账准备的应收账款	2,291,550.00	87.22	2,291,550.00	100.00
按组合计提坏账准备的应收账款	335,636.67	12.78	335,636.67	100.00
组合 1: 关联方组合				
组合 2: 账龄分析法组合	335,636.67	12.78	335,636.67	100.00
合计	2,627,186.67	100.00	2,627,186.67	

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	2,291,550.00	87.22	2,291,550.00	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	335,636.67	12.78	335,636.67	100.00	
组合 1: 关联方组合					
组合 2: 账龄分析法组合	335,636.67	12.78	335,636.67	100.00	
合计	2,627,186.67	100.00	2,627,186.67		

(1) 期末单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
湖北襄大农牧集团股份有限公司	2,291,550.00	2,291,550.00	100.00	资金短缺, 无力偿还
合计	2,291,550.00	2,291,550.00		

(续)

应收账款 (按单位)	上年年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提依据
湖北襄大农牧集团股份有限公司	2,291,550.00	2,291,550.00	100.00	资金短缺, 无力偿还
合计	2,291,550.00	2,291,550.00		

(2) 组合中, 按账龄分析法组合计提坏账准备的应收账款

项目	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	335,636.67	335,636.67	100.00
合计	335,636.67	335,636.67	100.00

(续)

项目	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	335,636.67	335,636.67	100.00
合计	335,636.67	335,636.67	100.00

3. 坏账准备的情况

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



类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	2,291,550.00					2,291,550.00
按组合计提坏账准备的应收账款	335,636.67					335,636.67
合计	2,627,186.67					2,627,186.67

4. 本期无实际核销的应收账款。

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
宣城市襄大农牧有限公司	2,291,550.00		2,291,550.00	87.22	2,291,550.00
湖北金旭爵士种畜有限公司	163,770.00		163,770.00	6.23	163,770.00
湖北同星农业有限公司	58,000.00		58,000.00	2.21	58,000.00
萧县托佩克雨润种猪有限公司	19,500.00		19,500.00	0.74	19,500.00
山西省长子县沃得利畜牧有限公司	13,440.00		13,440.00	0.51	13,440.00
合计	2,546,260.00		2,546,260.00	96.91	2,546,260.00

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利		
应收利息		
其他应收款	40,005,700.00	1,720,409.00
合计	40,005,700.00	1,720,409.00

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	40,006,000.00	1,808,977.89
1—2 年		
2—3 年		100.00
3—4 年		3,600.00
4—5 年		
5 年以上	120,000.00	120,000.00
小计	40,126,000.00	1,932,677.89
减：坏账准备	120,300.00	212,268.89
合计	40,005,700.00	1,720,409.00

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	上年年末余额
应收减资款		1,708,400.00



款项性质	期末余额	上年年末余额
押金及保证金	126,000.00	220,577.89
往来款	40,000,000.00	3,700.00
小计	40,126,000.00	1,932,677.89
减：坏账准备	120,300.00	212,268.89
合计	40,005,700.00	1,720,409.00

3. 其他应收款按坏账准备计提方法分类

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	40,126,000.00	100.00	120,300.00	0.30	40,005,700.00
组合 1：关联方组合	40,000,000.00	99.69			40,000,000.00
组合 2：账龄分析法组合	126,000.00	0.31	120,300.00	95.48	5,700.00
合计	40,126,000.00	100.00	120,300.00	0.30	40,005,700.00

(续)

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,932,677.89	100.00	212,268.89	10.98	1,720,409.00
组合 1：关联方组合					
组合 2：账龄分析法组合	1,932,677.89	100.00	212,268.89	10.98	1,720,409.00
合计	1,932,677.89	100.00	212,268.89	10.98	1,720,409.00

组合中，按账龄组合计提坏账准备的其他应收账款

账龄	期末余额		
	金额	坏账准备	计提比例%
1 年以内	6,000.00	300.00	5.00
1-2 年			20.00
2-3 年			50.00
3-4 年			
4 年以上	120,000.00	120,000.00	100.00
合计	126,000.00	120,300.00	95.48

(续)

账龄	上年年末余额		
	金额	坏账准备	计提比例%
1 年以内	1,808,977.89	90,448.89	5.00
1-2 年			



账龄	上年年末余额		
	金额	坏账准备	计提比例%
2-3 年	100.00	20.00	20.00
3-4 年	3,600.00	1,800.00	50.00
4 年以上	120,000.00	120,000.00	100.00
合计	1,932,677.89	212,268.89	10.98

4. 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
上年年末余额	92,268.89	120,000.00		212,268.89
期初其他应收款账面余额在本期：				
——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	-91,968.89			-91,968.89
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	300.00	120,000.00		120,300.00

5. 坏账准备的情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备的其他应收款						
按组合计提坏账准备的其他应收款	212,268.89	-91,968.89				120,300.00
组合 1：关联方组合						
组合 2：账龄分析法组合	212,268.89	-91,968.89				120,300.00
合计	212,268.89	-91,968.89				120,300.00

6. 本期无实际核销的其他应收款。

7. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额 账面余额	账龄	占其他应收款期 末账面余额合计 数的比例（%）	坏账准备 期末余额
陕西瑞盛生物科技有限公司	往来款	40,000,000.00	1 年以内	99.69	
青岛新牧益弘商贸有限公司	押金及保证金	50,000.00	5 年以上	0.12	50,000.00
双胞胎(集团)股份有限公司	押金及保证金	50,000.00	5 年以上	0.12	50,000.00



单位名称	款项性质	期末余额 账面余额	账龄	占其他应收款期 末账面余额合计 数的比例 (%)	坏账准备 期末余额
河北泽运工程项目管理有限公司	押金及保证金	20,000.00	5 年以上	0.05	20,000.00
中国石化销售股份有限公司 上海石油分公司	押金及保证金	6,000.00	1 年以内	0.02	300.00
合计		40,126,000.00		100.00	120,300.00

(三) 长期股权投资

1. 长期股权投资分类

款项性质	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,632,300,000.00	778,381,847.01	853,918,152.99	1,233,000,000.00		1,233,000,000.00
合计	1,632,300,000.00	778,381,847.01	853,918,152.99	1,233,000,000.00		1,233,000,000.00

2. 对子公司投资

被投资 单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
捷门生物	298,000,000.00						298,000,000.00	
瑞盛生物	935,000,000.00		399,300,000.00		778,381,847.01		555,918,152.99	778,381,847.01
合计	1,233,000,000.00		399,300,000.00		778,381,847.01		853,918,152.99	778,381,847.01

(四) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益		11,614,388.44
成本法核算的长期股权投资收益	86,571,866.84	
处置长期股权投资产生的投资收益		20,828,052.99
理财产品投资收益	145,237.86	2,868,823.42
合计	86,717,104.70	35,311,264.85

十九、补充资料

(一) 本期非经常性损益明细表

项目	金额
1、非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	262,507.71
2、计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,623,461.70
3、除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	5,089,997.25
4、计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费；	
5、委托他人投资或管理资产的损益；	
6、对外委托贷款取得的损益	
7、因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失；	
8、单独进行减值测试的应收款项减值准备转回；	
9、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	



项目	金额
10、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；	
11、非货币性资产交换损益；	
12、债务重组损益；	-502,043.74
13、企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等；	
14、因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响；	
15、因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费；	
16、对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益；	
17、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；	
18、交易价格显失公允的交易产生的收益；	
19、与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益；	
20、受托经营取得的托管费收入；	
21、除上述各项之外的其他营业外收入和支出	398,701,821.68
22、其他符合非经常性损益定义的损益项目	
扣除所得税前非经常性损益合计	405,175,744.60
减：所得税影响额	100,890,564.88
扣除所得税后非经常性损益合计	304,285,179.72
少数股东损益影响数（亏损以“-”表示）	-217,206.40
归属于母公司所有者的非经常性损益净利润额	304,502,386.12

（二）净资产收益率及每股收益

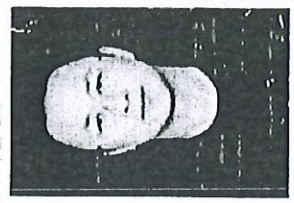
报告期利润	加权平均 净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-22.51	-0.48	-0.47
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-44.51	-0.96	-0.94

上海海利生物技术股份有限公司

2026年4月28日



姓名 张建军
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1979-02-05
 Date of birth
 工作单位 希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）
 Working unit
 身份证号码 330601197902050012
 Identity card No.



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.



张建军年检二维码

年 月 日
 /y /m /d

证书编号: 4101000930009
 No. of Certificate

批准注册协会: 江苏省注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2011 年 07 月 07 日
 Date of Issuance /y /m /d



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

希格玛 事务所 CPAs
 转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs
 2019 年 12 月 13 日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

希格玛 事务所 CPAs
 转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs
 年 月 日
 /y /m /d

姓名 陈飞
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1990-09-04
 Date of birth
 工作单位 上海公信会计师事务所
 Working unit
 身份证号码 310105199009042813
 Identity card No.



证书编号: 310000170011
 No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2020年09月30日
 Date of Issuance



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.



陈飞的年检二维码

年 /y 月 /m 日 /d

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

上海公信

事务所
 CPAs

转出协会盖章
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2021年1月14日
 /y /m /d

同意调入
 Agree the holder to be transferred to

希格玛上海分所

事务所
 CPAs

转入协会盖章
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2021年1月14日
 /y /m /d

13



营业执照

(副本)(10-1)

统一社会信用代码
9161013607340169X2

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 希普会计师事务所(有限合伙)
类型 特殊普通合伙
执行事务合伙人 曹爱民

出资额 叁仟万元人民币

成立日期 2013年06月28日

主要经营场所 陕西省西安市灞桥区灞灞大道一号外事大厦六层

经营范围
一般项目：许可经营项目：审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。一般经营项目：(未取得专项许可的项目除外)。(除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动)



登记机关

2026年03月27日

证书序号: 0020998

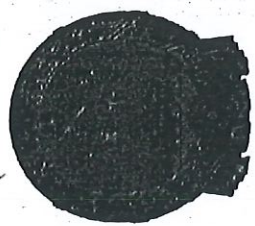
说明

- 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:

中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 希格玛会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 曹爱民
 主任会计师:
 经营场所: 陕西省西安市浐灞生态区浐灞大道一号外事大厦六层
 组织形式: 合伙制(特殊普通合伙)
 执业证书编号: 61010047
 批准执业文号: 陕财办会(2013)28号
 批准执业日期: 2013年6月27日

