

迪瑞医疗科技股份有限公司

# 审计报告

大信审字[2026]第 1-03646 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

# 审计报告

大信审字[2026]第 1-03646 号

迪瑞医疗科技股份有限公司全体股东：

## 一、保留意见

我们审计了迪瑞医疗科技股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。

我们认为，除“形成保留意见的基础”部分所述事项产生的影响外，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的经营成果和合并及母公司现金流量。

## 二、形成保留意见的基础

如财务报表附注“十五、其他重要事项（一）前期会计差错”所述，贵公司经自查，发现前期部分销售合同在未履行正常内部流程情况下签订了补充协议，补充协议的约定条款影响商品控制权的转移时点，导致前期收入确认不当。贵公司采用追溯重述法对 2023 年度、2024 年度财务报表进行了更正，调整了营业收入、营业成本、存货及其他相关项目。我们对前期会计差错进行了审计，实施了检查、监盘、函证、访谈等程序，但仍未能获取充分、适当的审计证据，无法判断前期会计差错更正的完整性、准确性和期间的恰当性，以及对报告期间财务报表产生的影响。

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则，我们独立于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵守了适用于公众利益实体财务报表审计的独立性要求。

我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表保留意见提供了基础。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路 1 号  
学院国际大厦 22 层 2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

### 三、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 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并不涵盖其他信息，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。如上述“形成保留意见的基础”部分所述，我们无法就保留意见事项获取充分、适当的审计证据。因此，我们无法确定与该事项相关的其他信息是否存在重大错报。

### 四、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。除“形成保留意见的基础”部分所述事项外，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

如财务报表附注三、（二十七）“收入”会计政策及财务报表附注五、（四十一）“营业收入和营业成本”所述，2025 年度，迪瑞医疗营业收入 807,057,922.69 元，其中主营业务收入 802,906,950.60 元。

迪瑞医疗在履行了合同中约定的履约义务，客户取得相关商品控制权（对国内客户销售产品以取得客户签收单为时点；对国际客户销售产品，采用 EXW 贸易条款的，以发出货物为时点；采用 FOB 及其他贸易条款的，以完成货物报关或取得提单为时点）确认收入。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

由于销售收入对迪瑞医疗财务报表的重要性，是迪瑞医疗关键业绩指标之一，且收入存在被操纵的固有风险，导致收入是否在恰当的财务报表期间确认可能存在潜在错报，因此我们将销售收入确认为关键审计事项。

## 2. 审计应对

(1) 了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性；

(2) 了解公司收入确认政策，检查公司与主要客户签订的合同、框架协议中的关键条款及销售订单，评价公司不同类型销售收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，复核与收入相关的会计政策是否正确且一贯地运行；

(3) 对收入和成本执行分析程序，包括按照商品类别等方式对各月度的收入、成本、毛利率进行波动分析，评价本期收入变动的合理性；

(4) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、销售发票、出库单、发货单、运输单及客户签收单等，关注其交易实质的合理性；

(5) 对于出口收入，获取海关出口统计表并分析账面收入合理性，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

(6) 根据客户交易的额度和性质，选取样本执行了收入和应收账款、长期应收款、合同负债函证程序；

(7) 对资产负债表日前后记录的收入执行截止性测试，确认收入是否记录于正确的会计期间；

(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) 存货跌价准备计提

### 1. 事项描述

如财务报表附注三、(十三)“存货”会计政策及财务报表附注五、(七)“存货”所述，截止 2025 年 12 月 31 日，迪瑞医疗存货账面余额 750,528,640.04 元，存货跌价准备 182,520,292.50 元，账面金额 568,008,347.54 元，占资产总额的 20.49%。



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

于资产负债表日，迪瑞医疗对存货按照成本和可变现净值孰低计量。存货可变现净值是按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。

由于存货期末金额重大且存货可变现净值的确定涉及迪瑞医疗管理层(以下简称“管理层”)的重大判断，因此我们将存货跌价准备的计提确认为关键审计事项。

## 2. 审计应对

(1) 复核存货跌价准备计提政策的合理性及一贯性，了解和评价管理层设计存货跌价准备计提的相关内部控制设计的有效性，并测试关键控制运行的有效性；

(2) 对存货实施监盘，实地查看存货状况，复核管理层的工作成果以及使用的参数、假设的准确性和合理性；关注存货毁损、库龄较长、型号陈旧、技术淘汰等是否被有效识别；

(3) 获取并复核存货跌价准备相关基础数据，包括历史销售数据、人工成本、销售费用及相关税费等，分析复核相关数据的准确性；

(4) 获取存货跌价准备计算表，检查是否符合公司相关会计政策，并检查计算准确性。

## 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



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。

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中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则有关公众利益实体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，



大信会计师事务所  
北京市海淀区知春路1号  
学院国际大厦22层2206  
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants.LLP  
Room 2206 22/F, Xueyuan International Tower  
No.1 Zhichun Road, Haidian Dist.  
Beijing, China, 100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558  
传真 Fax: +86 (10) 82327668  
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

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。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：蔡金良  
（项目合伙人）

中国 · 北京

中国注册会计师：符海岗

二〇二六年四月二十八日

# 合并资产负债表

编制单位：迪瑞医疗科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	309,590,005.10	586,680,294.87
交易性金融资产	五（二）	180,321,361.11	
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	158,200.00	561,183.00
应收账款	五（四）	195,694,763.63	261,305,141.57
应收款项融资			
预付款项	五（五）	12,251,152.59	17,195,132.56
其他应收款	五（六）	32,309,859.19	8,564,219.16
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（七）	568,008,347.54	924,104,146.78
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五（八）	147,419,039.29	151,319,748.58
其他流动资产	五（九）	273,671,118.45	158,615,658.30
流动资产合计		1,719,423,846.90	2,108,345,524.82
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五（十）	89,075,786.05	184,536,219.06
长期股权投资	五（十一）	447,049,951.64	450,858,277.53
其他权益工具投资	五（十二）	108,216,800.00	117,382,800.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五（十三）	44,467,077.55	47,268,484.58
固定资产	五（十四）	185,230,747.94	183,783,169.34
在建工程	五（十五）	2,715,826.65	254,293.21
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十六）	6,874,293.47	6,002,079.18
无形资产	五（十七）	54,287,831.62	68,742,132.33
其中：数据资源			
开发支出	六（一）	16,525,162.89	28,047,984.62
其中：数据资源			
商誉	五（十八）		
长期待摊费用	五（十九）	27,749,767.43	12,778,200.34
递延所得税资产	五（二十）	61,095,009.92	14,310,095.91
其他非流动资产	五（二十一）	9,371,557.45	147,632,418.46
非流动资产合计		1,052,659,812.61	1,261,596,154.56
资产总计		2,772,083,659.51	3,369,941,679.38

公司负责人：

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：迪瑞医疗科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（二十三）	80,053,777.78	175,117,361.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五（二十四）	111,029,840.75	158,161,854.02
应付账款	五（二十五）	56,216,997.86	257,857,120.13
预收款项	五（二十六）	53,305.09	132,595.04
合同负债	五（二十七）	410,844,549.52	409,195,443.58
应付职工薪酬	五（二十八）	41,249,856.79	6,102,312.87
应交税费	五（二十九）	2,765,147.56	1,874,315.04
其他应付款	五（三十）	76,679,187.81	82,538,698.40
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（三十一）	125,642,198.31	10,136,307.25
其他流动负债	五（三十二）	49,737,783.24	51,717,581.42
流动负债合计		954,272,644.71	1,152,833,588.86
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	五（三十三）	243,464,178.75	318,213,333.33
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（三十四）	1,835,590.05	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（三十五）	19,625,364.97	17,860,271.25
递延所得税负债		16,036,017.23	25,381,443.06
其他非流动负债			
非流动负债合计		280,961,151.00	361,455,047.64
负债合计		1,235,233,795.71	1,514,288,636.50
<b>股东权益：</b>			
股本	五（三十六）	272,700,161.00	272,700,161.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（三十七）	243,616,718.29	243,616,718.29
减：库存股			
其他综合收益	五（三十八）	37,645,213.40	39,549,892.45
专项储备			
盈余公积	五（三十九）	137,986,102.82	137,986,102.82
未分配利润	五（四十）	844,897,594.77	1,161,787,611.33
归属于母公司股东权益合计		1,536,845,790.28	1,855,640,485.89
少数股东权益		4,073.52	12,556.99
股东权益合计		1,536,849,863.80	1,855,653,042.88
负债和股东权益总计		2,772,083,659.51	3,369,941,679.38

公司负责人：

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：迪瑞医疗科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：			
货币资金		288,674,601.17	564,081,245.80
交易性金融资产		180,321,361.11	
衍生金融资产			
应收票据		158,200.00	561,183.00
应收账款	十六（一）	226,850,802.23	299,517,118.99
应收款项融资			
预付款项		11,432,197.82	15,545,132.44
其他应收款	十六（二）	67,848,502.53	51,883,043.22
其中：应收利息			
应收股利			
存货		559,927,041.27	915,921,315.93
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		146,923,584.36	151,069,817.74
其他流动资产		265,289,698.66	154,273,439.24
流动资产合计		1,747,425,989.15	2,152,852,296.36
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		88,463,847.42	183,968,982.40
长期股权投资		437,478,179.03	420,186,504.92
其他权益工具投资		108,216,800.00	117,382,800.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产		44,467,077.55	47,268,484.58
固定资产		164,029,895.56	170,312,864.71
在建工程		2,715,826.65	254,293.21
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,910,273.11	3,635,518.81
无形资产		54,287,831.62	68,742,132.33
其中：数据资源			
开发支出		16,525,162.89	28,047,984.62
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		26,453,950.53	9,269,922.78
递延所得税资产		53,534,249.16	9,167,730.65
其他非流动资产		9,371,557.45	147,632,418.46
非流动资产合计		1,009,454,650.97	1,205,869,637.47
资产总计		2,756,880,640.12	3,358,721,933.83

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：迪瑞医疗科技股份有限公司

2025年12月31日

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		80,053,777.78	175,117,361.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		111,029,840.75	158,161,854.02
应付账款		48,771,701.82	254,420,404.84
预收款项		53,305.09	132,595.04
合同负债		404,590,958.56	405,306,747.44
应付职工薪酬		37,965,753.21	5,785,792.55
应交税费		1,055,001.75	965,682.45
其他应付款		72,419,415.91	77,912,937.51
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		123,464,923.05	8,584,886.69
其他流动负债		49,737,783.24	51,717,581.42
流动负债合计		929,142,461.16	1,138,105,843.07
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		243,464,178.75	318,213,333.33
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,674,151.00	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		19,625,364.97	17,860,271.25
递延所得税负债		15,245,374.68	24,822,069.61
其他非流动负债			
非流动负债合计		280,009,069.40	360,895,674.19
负债合计		1,209,151,530.56	1,499,001,517.26
<b>股东权益：</b>			
股本		272,700,161.00	272,700,161.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		244,451,440.77	244,451,440.77
减：库存股			
其他综合收益		34,600,751.81	42,391,851.81
专项储备			
盈余公积		137,947,300.00	137,947,300.00
未分配利润		858,029,455.98	1,162,229,662.99
股东权益合计		1,547,729,109.56	1,859,720,416.57
负债和股东权益总计		2,756,880,640.12	3,358,721,933.83

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

编制单位：迪瑞医疗科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	五（四十一）	807,057,922.69	977,237,480.26
减：营业成本	五（四十一）	479,608,236.48	472,350,392.96
税金及附加	五（四十二）	9,090,473.24	11,490,628.81
销售费用	五（四十三）	232,868,668.23	258,699,661.23
管理费用	五（四十四）	61,424,038.19	56,839,267.07
研发费用	五（四十五）	121,757,080.62	130,431,565.75
财务费用	五（四十六）	-4,774,760.41	20,442,252.89
其中：利息费用		32,957,548.63	35,479,463.03
利息收入		31,604,253.97	18,872,358.53
加：其他收益	五（四十七）	10,293,774.80	22,483,639.93
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十八）	20,099,808.78	23,607,377.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		16,223,283.34	20,264,895.82
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五（四十九）	321,361.11	-185,848.63
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十）	-22,782,763.52	-4,491,262.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（五十一）	-213,639,995.32	-1,620,205.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（五十二）	616,779.07	82,446.44
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-298,006,848.74	66,859,858.43
加：营业外收入	五（五十三）	771,207.87	3,056,183.69
减：营业外支出	五（五十四）	1,160,208.75	1,016,796.37
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-298,395,849.62	68,899,245.75
减：所得税费用	五（五十五）	-52,398,815.97	3,759,814.95
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-245,997,033.65	65,139,430.80
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-245,997,033.65	65,139,430.80
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）		-245,987,974.70	65,156,977.95
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-9,058.95	-17,547.15
五、其他综合收益的税后净额		-1,904,103.57	3,902,996.17
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,904,679.05	3,903,295.08
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-7,791,100.00	6,660,105.59
（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		-7,791,100.00	6,660,105.59
（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		5,886,420.95	-2,756,810.51
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
（6）外币财务报表折算差额		5,886,420.95	-2,756,810.51
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		575.48	-298.91
六、综合收益总额		-247,901,137.22	69,042,426.97
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-247,892,653.75	69,060,273.03
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-8,483.47	-17,846.06
七、每股收益			
（一）基本每股收益		-0.90	0.24
（二）稀释每股收益		-0.90	0.24

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司利润表

编制单位：迪瑞医疗科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
一、营业收入	十六（四）	764,347,137.04	943,061,152.10
减：营业成本	十六（四）	471,274,058.46	460,121,556.33
税金及附加		9,082,931.10	11,481,421.05
销售费用		207,036,369.26	234,048,570.68
管理费用		50,118,852.95	44,044,212.89
研发费用		112,947,448.75	120,056,873.21
财务费用		-3,572,871.81	20,216,527.20
其中：利息费用		32,225,955.38	35,323,476.28
利息收入		29,371,522.91	18,039,319.79
加：其他收益		10,176,781.85	22,380,192.73
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（五）	20,200,541.64	23,502,909.40
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		16,195,674.11	20,160,427.67
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		321,361.11	-185,848.63
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-22,674,709.74	-7,680,323.64
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-210,483,136.96	-1,877,441.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）		482,354.07	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-284,516,459.70	89,231,479.54
加：营业外收入		637,062.88	3,054,052.13
减：营业外支出		768,843.93	1,014,489.33
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-284,648,240.75	91,271,042.34
减：所得税费用		-51,350,075.60	3,205,100.88
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-233,298,165.15	88,065,941.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（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		-7,791,100.00	6,660,105.59
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-7,791,100.00	6,660,105.59
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		-7,791,100.00	6,660,105.59
4.企业自身信用风险公允价值变动			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-241,089,265.15	94,726,047.05
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

公司负责人：

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：迪瑞医疗科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		917,239,086.52	1,137,082,849.77
收到的税费返还		17,496,755.76	10,470,403.80
收到其他与经营活动有关的现金		47,057,478.82	29,335,421.22
经营活动现金流入小计		981,793,321.10	1,176,888,674.79
购买商品、接受劳务支付的现金		519,494,862.15	815,031,541.16
支付给职工以及为职工支付的现金		273,248,124.95	395,255,253.55
支付的各项税费		12,157,082.96	81,870,200.59
支付其他与经营活动有关的现金		138,093,430.92	179,484,000.03
经营活动现金流出小计		942,993,500.98	1,471,640,995.33
经营活动产生的现金流量净额		38,799,820.12	-294,752,320.54
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		496,000,000.00	569,000,000.00
取得投资收益收到的现金		21,527,701.92	22,420,436.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		155,556.20	63,113.86
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		517,683,258.12	591,483,550.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		22,652,162.66	20,733,761.88
投资支付的现金		676,000,000.00	549,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		698,652,162.66	569,733,761.88
投资活动产生的现金流量净额		-180,968,904.54	21,749,788.52
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		425,000,000.00	514,999,519.40
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		425,000,000.00	514,999,519.40
偿还债务支付的现金		475,600,000.00	335,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		81,978,272.31	146,303,981.93
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		4,464,660.90	19,122,313.51
筹资活动现金流出小计		562,042,933.21	500,426,295.44
筹资活动产生的现金流量净额		-137,042,933.21	14,573,223.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,041,105.79	-226,544.30
五、现金及现金等价物净增加额		-275,170,911.84	-258,655,852.36
加：期初现金及现金等价物余额		583,180,294.87	841,836,147.23
六、期末现金及现金等价物余额		308,009,383.03	583,180,294.87

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司现金流量表

编制单位：迪瑞医疗科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	附注	本期发生额	上期发生额
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		863,408,910.06	1,073,241,573.65
收到的税费返还		17,202,979.14	10,398,498.56
收到其他与经营活动有关的现金		59,432,499.96	20,279,933.70
经营活动现金流入小计		940,044,389.16	1,103,920,005.91
购买商品、接受劳务支付的现金		486,222,915.50	772,344,084.10
支付给职工以及为职工支付的现金		246,332,353.22	359,178,312.06
支付的各项税费		9,192,028.56	79,829,366.81
支付其他与经营活动有关的现金		146,591,348.51	196,261,791.06
经营活动现金流出小计		888,338,645.79	1,407,613,554.03
经营活动产生的现金流量净额		51,705,743.37	-303,693,548.12
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		496,000,000.00	569,000,000.00
取得投资收益收到的现金		21,656,044.01	22,420,436.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		11,956.20	63,113.86
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		517,668,000.21	591,483,550.40
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,180,740.11	19,186,344.98
投资支付的现金		697,100,000.00	549,000,000.00
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			
投资活动现金流出小计		707,280,740.11	568,186,344.98
投资活动产生的现金流量净额		-189,612,739.90	23,297,205.42
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		425,000,000.00	515,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		425,000,000.00	515,000,000.00
偿还债务支付的现金		475,600,000.00	335,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		81,978,272.31	146,303,981.93
支付其他与筹资活动有关的现金		2,720,244.90	16,119,195.01
筹资活动现金流出小计		560,298,517.21	497,423,176.94
筹资活动产生的现金流量净额		-135,298,517.21	17,576,823.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		836,787.21	1,887,309.90
五、现金及现金等价物净增加额		-272,368,726.53	-260,932,209.74
加：期初现金及现金等价物余额		560,581,245.80	821,513,455.54
六、期末现金及现金等价物余额		288,212,519.27	560,581,245.80

公司负责人：

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

编制单位：迪瑞医疗科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	本 期												
	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股东权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润			小计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	272,700,161.00				243,616,718.29		39,549,892.45		137,986,102.82	1,354,903,896.37	2,048,756,770.93	12,556.99	2,048,769,327.92
加：会计政策变更													
前期差错更正										-193,116,285.04	-193,116,285.04		-193,116,285.04
其他													
二、本年期初余额	272,700,161.00				243,616,718.29		39,549,892.45		137,986,102.82	1,161,787,611.33	1,855,640,485.89	12,556.99	1,855,653,042.88
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-1,904,679.05			-316,890,016.56	-318,794,695.61	-8,483.47	-318,803,179.08
（一）综合收益总额							-1,904,679.05			-245,987,974.70	-247,892,653.75	-8,483.47	-247,901,137.22
（二）股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配										-70,902,041.86	-70,902,041.86		-70,902,041.86
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配										-70,902,041.86	-70,902,041.86		-70,902,041.86
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	272,700,161.00				243,616,718.29		37,645,213.40		137,986,102.82	844,897,594.77	1,536,845,790.28	4,073.52	1,536,849,863.80

公司负责人：

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

编制单位：迪瑞医疗科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	上 期												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他										
一、上年期末余额	274,698,458.00				259,045,612.47	18,360,066.18	35,646,597.37		137,986,102.82	1,350,264,299.11	2,039,281,003.59	30,403.05	2,039,311,406.64
加：会计政策变更													
前期差错更正										-116,350,710.23	-116,350,710.23		-116,350,710.23
其他													
二、本年期初余额	274,698,458.00				259,045,612.47	18,360,066.18	35,646,597.37		137,986,102.82	1,233,913,588.88	1,922,930,293.36	30,403.05	1,922,960,696.41
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-1,998,297.00				-15,428,894.18	-18,360,066.18	3,903,295.08			-72,125,977.55	-67,289,807.47	-17,846.06	-67,307,653.53
（一）综合收益总额							3,903,295.08			65,156,977.95	69,060,273.03	-17,846.06	69,042,426.97
（二）股东投入和减少资本	-1,998,297.00				-15,428,894.18	-18,360,066.18					932,875.00		932,875.00
1. 股东投入的普通股	-1,998,297.00										-1,998,297.00		-1,998,297.00
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-15,428,894.18	-18,360,066.18					2,931,172.00		2,931,172.00
4. 其他													
（三）利润分配										-137,282,955.50	-137,282,955.50		-137,282,955.50
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配										-137,282,955.50	-137,282,955.50		-137,282,955.50
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	272,700,161.00				243,616,718.29		39,549,892.45		137,986,102.82	1,161,787,611.33	1,855,640,485.89	12,556.99	1,855,653,042.88

公司负责人：

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

编制单位：迪瑞医疗科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	本 期										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	272,700,161.00				244,451,440.77		42,391,851.81		137,947,300.00	1,355,345,948.03	2,052,836,701.61
加：会计政策变更											
前期差错更正										-193,116,285.04	-193,116,285.04
其他											
二、本年期初余额	272,700,161.00				244,451,440.77		42,391,851.81		137,947,300.00	1,162,229,662.99	1,859,720,416.57
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							-7,791,100.00			-304,200,207.01	-311,991,307.01
（一）综合收益总额							-7,791,100.00			-233,298,165.15	-241,089,265.15
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-70,902,041.86	-70,902,041.86
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										-70,902,041.86	-70,902,041.86
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	272,700,161.00				244,451,440.77		34,600,751.81		137,947,300.00	858,029,455.98	1,547,729,109.56

公司负责人：

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

编制单位：迪瑞医疗科技股份有限公司

2025年度

单位：人民币元

项 目	上 期										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	274,698,458.00				259,880,334.95	18,360,066.18	35,731,746.22		137,947,300.00	1,327,797,387.26	2,017,695,160.25
加：会计政策变更											
前期差错更正										-116,350,710.23	-116,350,710.23
其他											
二、本年期初余额	274,698,458.00				259,880,334.95	18,360,066.18	35,731,746.22		137,947,300.00	1,211,446,677.03	1,901,344,450.02
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,998,297.00				-15,428,894.18	-18,360,066.18	6,660,105.59			-49,217,014.04	-41,624,033.45
（一）综合收益总额							6,660,105.59			88,065,941.46	94,726,047.05
（二）股东投入和减少资本	-1,998,297.00				-15,428,894.18	-18,360,066.18					932,875.00
1. 股东投入的普通股	-1,998,297.00										-1,998,297.00
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-15,428,894.18	-18,360,066.18					2,931,172.00
4. 其他											
（三）利润分配										-137,282,955.50	-137,282,955.50
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配										-137,282,955.50	-137,282,955.50
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	272,700,161.00				244,451,440.77		42,391,851.81		137,947,300.00	1,162,229,662.99	1,859,720,416.57

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 迪瑞医疗科技股份有限公司 财务报表附注

(除特别注明外, 本附注金额单位均为人民币元)

## 一、企业的基本情况

迪瑞医疗科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 由长春迪瑞实业有限公司整体变更而来, 其前身是成立于1992年4月15日的长春市迪瑞检验制品有限公司。2014年9月, 本公司在深圳证券交易所上市, 证券简称“迪瑞医疗”, 证券代码“300396”。

截至2025年12月31日止, 本公司累计发行股本总数27,270.02万股, 注册资本为27,270.02万元, 注册地:长春市高新技术产业开发区云河街95号, 总部地址:长春市高新技术产业开发区宜居路3333号。本公司及子公司主要从事医疗检验仪器及其配套试剂试纸的生产和销售。公司经批准的经营范围:一般项目:技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广; 第一类医疗器械生产; 专用设备制造(不含许可类专业设备制造); 工程和技术研究和试验发展; 第二类医疗器械销售; 第二类医疗器械销售; 专用化学产品销售(不含危险化学品); 合成材料销售; 电子产品销售; 集成电路芯片及产品销售; 机械设备的销售; 纸制品销售; 橡胶制品销售; 五金产品批发; 轴承销售; 轴承、齿轮和传动部件销售; 光电子器件销售; 照相机及器材销售; 机械零件、零部件销售; 化工产品销售(不含许可类化工产品); 工业自动控制系统装置销售; 光学仪器销售; 仪器仪表销售; 软件开发; 软件销售; 第一类医疗设备租赁; 第二类医疗设备租赁; 仪器仪表修理; 专用设备修理; 信息技术咨询服务; 日用口罩(非医用)销售; 特种劳动防护用品销售; 货物进出口; 非居住房地产租赁; 兽医专用器械销售。(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)许可项目: 第二类医疗器械生产; 第三类医疗器械生产; 第三类医疗器械经营; 第三类医疗设备租赁。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动, 具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准)(具体以市场监督管理部门最终核准、登记为准。)本公司的第一大股东为深圳市华德欣润股权投资企业(有限合伙), 本公司的实际控制人为中国华润有限公司。

公司股东会由全体股东组成, 股东会是公司的权力机构。董事会执行股东会的决议。总经理对董事会负责, 主持公司的生产经营管理工作。

本财务报表业经本公司董事会于2026年4月28日决议批准报出。

## 二、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为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下称企业会计准则），并基于制定的重要会计政策和会计估计进行编制。

### （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、重要会计政策和会计估计

### （一）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2025年12月31日的财务状况、2025年度的经营成果和现金流量等相关信息。

### （二）会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年1月1日起至12月31日止。

### （三）营业周期

本公司以一年12个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

### （四）记账本位币

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

### （五）重要性标准确定的方法和选择依据

#### 1. 财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

#### 2. 财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报

表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额大于 600 万元
重要的在建工程项目	投资预算金额超过 1 亿元以上，或投资预算金额占资产总额超过 3%
重要的或有事项	金额超过 6000 万元，或占合并报表净资产绝对值 3%以上

## (六) 企业合并

### 1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日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之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对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，经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差额，计入当期营业外收入。

## (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

### 2. 合并财务报表的编制方法

#### (1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

#### (2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

### （3）合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

### （4）处置子公司的会计处理

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，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，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或合并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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

## （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

### 1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

### 2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有

的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

### 3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

#### (九) 现金及现金等价物的确定标准

本公司编制现金流量表时所确定的现金，是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

#### (十) 外币业务及外币财务报表折算

##### 1. 外币业务折算

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

##### 2. 外币财务报表折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现

现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

#### (十一) 金融工具

##### 1. 金融工具的分类、确认和计量

###### (1) 金融资产

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，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且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。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。该指定一经做出，不得撤销。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

###### (2) 金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②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。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

## 2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

## 3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

## （十二）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的范围

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

### 2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加，将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法：（1）第一阶段，金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的，本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入；（2）第二阶段，金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其账面余额和实际利率计算利息收入；（3）第三阶段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准

备。

### 3. 预期信用损失的会计处理方法

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）。

### 4. 应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

#### （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：

组合类别	确定依据
银行承兑汇票	承兑人信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

#### （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，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。

对于逾期未回款、客户信用状况恶化、已涉诉的应收款项，综合考虑客户的还款能力、还款记录、还款意愿等因素，单项评估应收账款的信用风险。

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：

组合类别	确定依据
信保应收款项	本组合为向保险公司投保的应收款项
赊销应收款项	本组合为信用赊销给客户的应收款项

本公司将该应收账款按类似信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该赊销应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账龄	计提比例（%）
1年以内（含1年，下同）	5.00
1至2年	10.00
2至3年	30.00
3至4年	50.00
4至5年	80.00

账龄	计提比例 (%)
5年以上	100.00

本公司将该应收账款按类似信用风险特征进行组合,并基于所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,对该信保应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下:

账龄	计提比例 (%)
0.5年以内(含0.5年,下同)	5.00
0.5至1年	8.00
1至2年	10.00
2年以上	30.00

### (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:

组合类别	确定依据
账龄组合	本组合以账龄作为信用风险特征

### (4) 长期应收款(含一年内到期的长期应收款)

对于包含重大融资成分的分期收取的销售款,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。对于逾期未回款、客户信用状况恶化、已涉诉的长期应收款,综合考虑客户的还款能力、还款记录、还款意愿等因素,进行单项减值测试,评估长期应收款的信用风险。

## (十三) 存货

### 1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等,主要包括原材料、周转材料(包装物、低值易耗品等)、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品(库存商品)等。

### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时,采取加权平均法确定其发出的实际成本。

### 3. 存货的盘存制度

存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

## 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

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。

### (十四) 合同资产和合同负债

#### 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照附注预期信用损失的确定方法。

#### 2. 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### (十五) 持有待售的非流动资产或处置组

#### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售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，划分为持有待售类别，并满足下列条件：一是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；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用的《企业会计准则—持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

#### 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司

处置或被本公司划归为持有待售类别：该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。在附注中披露终止经营的收入、费用、利润总额、所得税费用（收益）和净利润，终止经营的资产或处置组确认的减值损失及其转回金额，终止经营的处置损益总额、所得税费用（收益）和处置净损益，终止经营的经营、投资活动和筹资活动现金流量净额，归属于母公司所有者的持续经营损益和终止经营损益。

## （十六）长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响，或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

### 2. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

### 3. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是

否对这部分投资具有重大影响，按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

#### (十七) 投资性房地产

本公司投资性房地产的类别，包括出租的土地使用权、出租的建筑物、持有并准备增值后转让的土地使用权。投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式行后续计量。

本公司投资性房地产中出租的建筑物采用年限平均法计提折旧，具体核算政策与固定资产部分相同。投资性房地产中出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权采用直线法摊销，具体核算政策与无形资产部分相同。

#### (十八) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

##### 2. 固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	10-30	5	9.50-3.17
机器设备	年限平均法	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	4-10	5	23.75-9.50
电子及其他设备	年限平均法	3-5	5	31.67-19.00

#### (十九) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。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。

## (二十) 借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将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确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## (二十一) 无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

### 2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
土地使用权	36-50	不动产权证	年限平均法
非专利技术	5-10	注册证	年限平均法
软件	3-10	采购合同	年限平均法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的无形资产确认为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

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

### 3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，满足确认为无形资产条件的转入无形资产核算。

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。

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：

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

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

### (二十二) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (二十三) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十四) 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，企业会计准则要求或允许计入资产成本的除外。本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

## 2. 离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

## 3. 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列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：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；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 4. 其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。

### (二十五) 预计负债

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。本公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

### (二十六) 股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，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的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

在各个资产负债表日，根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等后续信息，修正预计可行权的股票期权数量，并以此为依据确认各期应分摊的费用。对于跨越多个会计期间的期权费用，一般可以按照该期权在某会计期间内等待期长度占整个等待期长度的比例进行分摊。

## (二十七)收入

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或产出法确定，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。

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，国内销售业务在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。国际销售业务采用 EXW 贸易条款时公司于货物发出日确认销售收入；采用 FOB 及其他贸易条款，公司在货物已报关出口，且取得船运公司或航运公司出具的提单后，于提单日期或报关单出口日期确认销售收入。

本公司与客户之间的部分合同存在未达标赔偿/合同折扣/违约金/考核罚款/奖励金等安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含

可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

本公司销售商品的合同中通常附有销售退回条款，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

#### (二十八) 合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司将确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提

减值准备情况的下该资产在转回日的账面价值。

## (二十九) 政府补助

### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得政策性优惠贷款贴息，财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用；财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在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且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## (三十) 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 递延所得税的确认

根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清

偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

## 2. 递延所得税的计量

递延所得税资产的确认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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。如未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

## 3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

### (三十一) 租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。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，则该合同为租赁或包含租赁。

#### 1. 承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

##### (1) 使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；若无法合理确定，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时，将其账面价值减记至可收回金额。

##### (2) 租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包

扣固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；若无法合理确定租赁内含利率，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率，即本公司所采用的折现率或修订后的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。

#### 2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

#### 3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日，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确认为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

##### (1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益，未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

##### (2) 融资租赁会计处理

在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入，并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

#### (三十二)重要会计政策变更、会计估计变更

无。

## 四、税项

### (一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	增值税率：13%、10%、9%、6%； 征收率：5%、3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
房产税	从价计征的按照房产余值的计缴，从租计征的按照租金收入计缴	1.2%、12%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见下表

(续)

纳税主体名称	所得税税率
迪瑞医疗科技股份有限公司	15%
境内子公司	25%
迪瑞香港发展有限公司	16.5%
迪瑞香港控股有限公司	16.5%
DIRUI MEDICAL LLC	25%
DİRUI MEDİKAL ENDÜSTRİ İTHALAT VE İHRACAT LİMİTED ŞİRKETİ	25%
DIRUI MEDICAL CO.,LTD.	20%
DIRUI NETHERLAND B.V.	19%
PT DIRUI MEDICAL INDONESIA	22%
DIRUI MEDICAL COLOMBIA S. A. S.	35%

## (二) 重要税收优惠及批文

### 1、企业所得税优惠

根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15%的税率征收企业所得税。依据吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、原吉林省国家税务局、原吉林省地方税务局《关于公布吉林省 2017 年第一批高新技术企业认定结果的通知》（吉科发办〔2017〕262 号），公司于 2017 年 9 月 25 日通过高新技术企业认定并取得高新技术企业证书，有效期三年。

前期高新技术企业资格到期后，公司完成重新认定工作，于 2023 年 10 月 16 日再次取得高新技术企业认定证书，本次认定有效期为三年，报告期内公司适用 15% 的企业所得税优惠税率。

### 2、软件产品增值税即征即退

根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）相关规定，公司自行开发生生产的软件产品，符合增值税即征即退优惠条件。公司已于 2011 年 12 月取得国家税务总局长春市高新技术产业开发区税务局审批通过的增值税税收优惠审批文书，自 2011 年 12 月起，对增值税一般纳税人销售其自行开发生生产的软件产品，按现行税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3%的部分享受即征即退税收优惠政策，并持续享受至今。依据《财政部 税务总局关于增值税法施行后增值税优惠政策衔接事项的公告》（2026 年第 10 号）明确规定，财税〔2011〕100 号文件所载软件产品增值税即征即退优惠政策自 2026 年 1 月 1 日起继续实施，执行期限为 2026 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日。

### 3、先进制造业增值税加计抵减

依据《国家税务总局 财政部关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（2023年第43号）相关规定，公司于2023年10月提交先进制造业企业增值税加计抵减申请，并于2023年12月27日审核通过。公司自2024年1月起正式申报享受该项优惠，政策享受期间为2023年1月1日至2027年12月31日，按政策规定适用先进制造业增值税加计抵减优惠。

## 五、合并财务报表重要项目注释

### （一）货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	308,009,383.03	583,180,294.87
其他货币资金	1,580,622.07	3,500,000.00
存放财务公司款项		
合计	309,590,005.10	586,680,294.87
其中：存放在境外的款项总额	16,687,166.53	15,179,237.96
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,580,622.07	3,500,000.00

### （二）交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额	指定理由和依据
1. 分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	180,321,361.11		---
其中：其他	180,321,361.11		---
合计	180,321,361.11		---

### （三）应收票据

#### 1. 应收票据的分类

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	158,200.00	561,183.00
小计	158,200.00	561,183.00
减：坏账准备		
合计	158,200.00	561,183.00

#### 2. 期末已背书或贴现但在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	922,635.29	158,200.00
合计	922,635.29	158,200.00

### （四）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	146,944,895.71	211,402,483.15
其中：6个月以内	114,753,143.77	153,736,811.62
7-12月	32,191,751.94	57,665,671.53
1年以内小计	146,944,895.71	211,402,483.15

账龄	期末余额	期初余额
1至2年	47,402,291.86	62,481,787.25
2至3年	23,507,252.20	6,913,086.41
3至4年	2,580,821.99	1,056,217.55
4至5年	993,741.19	
5年以上		79,921.14
小计	221,429,002.95	281,933,495.50
减：坏账准备	25,734,239.32	20,628,353.93
合计	195,694,763.63	261,305,141.57

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	12,314,543.76	5.56	7,312,152.73	59.38	5,002,391.03
按组合计提坏账准备的应收账款	209,114,459.19	94.44	18,422,086.59	8.81	190,692,372.60
其中：					
赊销组合	103,274,964.96	46.64	9,597,531.38	9.29	93,677,433.58
信保组合	105,839,494.23	47.8	8,824,555.21	8.34	97,014,939.02
合计	221,429,002.95	—	25,734,239.32	—	195,694,763.63

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	833,482.60	0.38	833,482.60	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	281,100,012.90	99.70	19,794,871.34	6.88	261,305,141.57
其中：					
赊销组合	148,719,651.65	52.75	9,418,303.42	6.50	139,301,348.23
信保组合	132,380,361.25	46.95	10,376,567.91	7.84	122,003,793.34
合计	281,933,495.50	—	20,628,353.93	—	261,305,141.57

### (1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

#### ①组合1：赊销组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	比例(%)	账面余额	坏账准备	比例(%)
1年以内	63,716,381.11	3,185,819.07	5	122,674,790.62	6,120,739.54	5
1至2年	29,819,667.18	2,981,966.72	10	23,573,213.34	2,357,321.34	10
2至3年	8,689,175.48	2,606,752.64	30	1,477,906.50	443,371.95	30
3至4年	56,000.00	28,000.00	50	993,741.19	496,870.60	50
4至5年	993,741.19	794,992.95	80			80
合计	103,274,964.96	9,597,531.38	—	148,719,651.65	9,418,303.43	—

②组合 2：信保组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	比例 (%)	账面余额	坏账准备	比例 (%)
0.5 年以内 (含 0.5 年)	58,610,537.64	2,930,526.88	5	68,194,364.69	3,409,718.23	5
0.5 至 1 年	23,721,351.62	1,897,708.13	8	20,488,124.09	1,639,049.93	8
1 至 2 年	15,279,806.44	1,527,980.64	10	38,907,809.98	3,890,781.00	10
2 年以上	8,227,798.53	2,468,339.56	30	4,790,062.49	1,437,018.75	30
合计	105,839,494.23	8,824,555.21	—	132,380,361.25	10,376,567.91	—

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	833,482.60	6,727,264.31	149,194.24	99,399.94		7,312,152.73
按组合计提坏账准备的应收账款	19,794,871.33	-1,397,276.99			-24,492.25	18,422,086.59
合计	20,628,353.93	5,329,987.32	149,194.24	99,399.94	-24,492.25	25,734,239.32

4. 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
哈萨克斯坦 Meditec LLC	货款	99,399.94	不再合作, 失去联系	内部审批流程	否
合计		99,399.94			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
武汉利和生物科技有限公司	14,574,458.50		14,574,458.50	6.58	1,457,320.85
joint-stock company Diakon	14,457,951.60		14,457,951.60	6.53	2,626,352.60
General Biologicals Corporation	12,833,952.01		12,833,952.01	5.8	1,217,939.97
DIRUI RNA LABORATUAR SISTEMLERI VE SAGLIK URUNLERI SANAYI TICARET LIMITED SIRKETI	9,679,252.03		9,679,252.03	4.37	525,171.28
Agappe Diagnostics Limited	8,727,353.15		8,727,353.15	3.94	436,367.66
合计	60,272,967.29		60,272,967.29	27.22	6,263,152.36

(五) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	10,556,422.38	86.17	16,834,533.89	97.9
1至2年	1,394,227.49	11.38	325,304.19	1.89
2至3年	276,405.64	2.25	35,293.35	0.21
3年以上	24,097.08	0.20	1.13	
合计	12,251,152.59	100	17,195,132.56	100

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中数通信息有限公司	1,902,449.60	15.53
湖南湘仪实验室仪器开发有限公司	900,000.00	7.35
山东卓越生物技术股份有限公司	633,801.79	5.17
慈溪市舜立塑胶制品厂	577,615.26	4.71
Informa FZE	576,219.38	4.70
合计	4,590,086.03	37.46

(六) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	32,309,859.19	8,564,219.16
合计	32,309,859.19	8,564,219.16

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	33,332,397.54	7,044,925.51
其中：6个月以内	31,365,653.64	6,831,366.69
7-12月	1,966,743.90	213,558.82
1年以内小计	33,332,397.54	7,044,925.51
1至2年	150,523.45	1,082,335.77
2至3年	463,509.55	1,281,339.63
3至4年	371,101.06	
4至5年		2,500.00
5年以上	10,000.00	302,792.00
小计	34,327,531.60	9,713,892.91
减：坏账准备	2,017,672.41	1,149,673.75
合计	32,309,859.19	8,564,219.16

(2) 按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
投标保证金	312,640.00	570,227.67
备用金借款	215,425.20	465,578.80
租赁保证金	1,256,667.50	2,137,782.47
往来款	30,010,000.00	
其他	2,532,798.90	6,540,303.97
小计	34,327,531.60	9,713,892.91
减：坏账准备	2,017,672.41	1,149,673.75
合计	32,309,859.19	8,564,219.16

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2025年1月1日余额		1,149,673.75		1,149,673.75
2025年1月1日余额在本期		1,149,673.75		1,149,673.75
—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		893,972.34		893,972.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动		25,973.68		25,973.68
2025年12月31日余额		2,017,672.41		2,017,672.41

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
账龄组合	1,149,673.75	893,972.34			25,973.68	2,017,672.41
合计	1,149,673.75	893,972.34			25,973.68	2,017,672.41

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
苏州镁伽科技有限公司	往来款	30,010,000.00	1年以内	87.42	1,500,500.00
江苏今元人才科技有限公司	其他	753,723.00	1年以内	2.2	37,686.15
中航技易发投资有限公司	租赁保证金	415,102.50	1年以内	1.21	20,755.13
华润三九医药股份有限公司	租赁保证金	390,736.00	2至3年	1.14	117,220.80
长春高新绿化工程有限公司	租赁保证金	322,578.00	1年以内	0.94	16,128.90

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
合计		31,892,139.50	—	92.91	1,692,290.98

(七) 存货

1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/ 合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	127,273,081.87	15,854,453.26	111,418,628.61	137,278,468.09	1,784,059.56	135,494,408.53
在产品	82,475,658.03	7,504,870.96	74,970,787.07	82,770,059.55	416,026.40	82,354,033.15
库存商品	222,724,026.69	63,585,895.33	159,138,131.36	246,950,039.48	2,384,156.77	244,565,882.71
周转材料	1,116,383.35	89,770.33	1,026,613.02	1,606,040.37	86,263.05	1,519,777.32
发出商品	304,674,613.58	95,485,302.62	209,189,310.96	400,443,258.72	641,160.87	399,802,097.85
委托加工物资	12,264,876.52		12,264,876.52	60,367,947.22		60,367,947.22
合计	750,528,640.04	182,520,292.50	568,008,347.54	929,415,813.43	5,311,666.65	924,104,146.78

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

(1) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

项目	期初余额	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	1,784,059.56	22,591,651.49		8,521,257.79		15,854,453.26
在产品	416,026.40	22,437,610.07		15,348,765.51		7,504,870.96
库存商品	2,384,156.77	66,244,730.48	47,409.96	5,090,401.88		63,585,895.33
周转材料	86,263.05	84,079.50		80,572.22		89,770.33
发出商品	641,160.87	94,844,141.75				95,485,302.62
合计	5,311,666.65	206,202,213.29	47,409.96	29,040,997.40		182,520,292.50

(八) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	147,419,039.29	151,319,748.58
合计	147,419,039.29	151,319,748.58

(九) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	4,007,025.60	3,412,939.17
预缴税款	88,801,410.24	121,493,944.71
大额存单	129,900,904.12	733,205.48
待认证进项税	46,861,141.92	32,975,568.94
预缴社保	4,100,636.57	
合计	273,671,118.45	158,615,658.30

(十) 长期应收款

1. 长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	272,604,866.22	26,726,068.13	245,878,798.09	366,149,252.59	10,018,070.02	356,131,182.57	3.50%
其中：未实现融资收益	9,383,972.75		9,383,972.75	20,275,214.93		20,275,214.93	3.50%
小计	263,220,893.47	26,726,068.13	236,494,825.34	345,874,037.66	10,018,070.02	335,855,967.64	
减：一年内到期的长期 应收款	165,453,147.41	18,034,108.12	147,419,039.29	159,606,024.53	8,286,275.95	151,319,748.58	
合计	97,767,746.06	8,691,960.01	89,075,786.05	186,268,013.13	1,731,794.07	184,536,219.06	

2. 长期应收款坏账准备变动情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或 核销	一年以内到期的 长期应收款 坏账准备	
分期收款销售商品	1,731,794.07	22,536,062.43	5,828,064.32		9,747,832.17	8,691,960.01
合计	1,731,794.07	22,536,062.43	5,828,064.32		9,747,832.17	8,691,960.01

注：伊犁罡正商贸有限公司长期应收款余额 2,1180,000.00 元，本次计提坏账准备 6,940,000.00 元，原因为渠道商自身还款能力不够，装机带动的试剂消耗，仅可以偿还部分设备款。

(十一) 长期股权投资

1. 长期股权投资的情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
宁波瑞源生物科技有限公司	450,858,277.53			16,195,674.11			20,004,000.00			447,049,951.64	
合计	450,858,277.53			16,195,674.11			20,004,000.00			447,049,951.64	

(十二)其他权益工具投资

1. 其他权益工具投资情况

项目	期初余额	本期增减变动					期末余额
		追加投资	减少投资	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	其他	
厦门致善生物科技股份有限公司股权投资	117,382,800.00				9,166,000.00		108,216,800.00
合计	117,382,800.00				9,166,000.00		108,216,800.00

(续)

项目	本期确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
厦门致善生物科技股份有限公司股权投资		40,706,766.82		非交易性权益工具投资
合计		40,706,766.82		—

(十三)投资性房地产

1. 按成本计量的投资性房地产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	63,791,236.63	63,791,236.63
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	63,791,236.63	63,791,236.63
二、累计折旧和累计摊销		
1.期初余额	16,522,752.05	16,522,752.05
2.本期增加金额	2,020,055.83	2,020,055.83
(1) 计提或摊销	2,020,055.83	2,020,055.83
3.本期减少金额		
4.期末余额	18,542,807.88	18,542,807.88
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额	781,351.20	781,351.20
3.本期减少金额		
4.期末余额	781,351.20	781,351.20
四、账面价值		
1.期末账面价值	44,467,077.55	44,467,077.55
2.期初账面价值	47,268,484.58	47,268,484.58

(十四)固定资产

类别	期末余额	期初余额
固定资产	185,230,747.94	183,783,169.34

类别	期末余额	期初余额
固定资产清理		
合计	185,230,747.94	183,783,169.34

### 1. 固定资产

#### (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
<b>一、账面原值</b>					
1. 期初余额	235,796,655.95	90,990,071.47	1,179,783.85	69,708,535.13	397,675,046.40
2. 本期增加金额	0.00	16,516,181.02	464,025.88	12,486,671.35	29,466,878.25
(1) 购置	0.00	16,516,181.02	464,025.88	12,486,671.35	29,466,878.25
3. 本期减少金额	21,277.78	3,072,601.75	183,500.00	4,811,208.88	8,088,588.41
(1) 处置或报废	21,277.78	3,072,601.75	183,500.00	4,811,208.88	8,088,588.41
4. 期末余额	235,775,378.17	104,433,650.74	1,460,309.73	77,383,997.60	419,053,336.24
<b>二、累计折旧</b>					
1. 期初余额	101,142,887.64	61,666,537.37	385,449.23	50,692,332.58	213,887,206.82
2. 本期增加金额	7,770,964.07	6,451,926.83	222,026.24	11,125,556.98	25,570,474.12
(1) 计提	7,770,964.07	6,451,926.83	222,026.24	11,125,556.98	25,570,474.12
3. 本期减少金额	20,213.89	2,456,757.33	182,838.25	4,387,499.97	7,047,309.44
(1) 处置或报废	20,213.89	2,456,757.33	182,838.25	4,387,499.97	7,047,309.44
4. 期末余额	108,893,637.82	65,661,706.87	424,637.22	57,430,389.59	232,410,371.50
<b>三、减值准备</b>					
1. 期初余额		4,670.24			4,670.24
2. 本期增加金额		655,707.96		751,838.60	1,407,546.56
3. 本期减少金额					
4. 期末余额		660,378.20		751,838.60	1,412,216.80
<b>四、账面价值</b>					
1. 期末账面价值	126,881,740.35	38,111,565.67	1,035,672.51	19,201,769.41	185,230,747.94
2. 期初账面价值	134,653,768.31	29,318,863.86	794,334.62	19,016,202.55	183,783,169.34

#### (2) 截止 2025 年 12 月 31 日，暂时闲置的固定资产情况

类别	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	1,281,008.10	744,385.43		536,622.67	
电子设备	1,258,836.86	960,088.38		298,748.48	
其他设备	31,173.50	11,352.34		19,821.16	
合计	2,571,018.46	1,715,826.15		855,192.31	

#### (3) 截止 2025 年 12 月 31 日，通过经营租赁租出的固定资产情况

类别	账面价值
房屋及建筑物	105,101.46
机器设备	3,602,381.80
合计	3,707,483.26

(十五) 在建工程

类 别	期末余额	期初余额
在建工程	2,715,826.65	254,293.21
合计	2,715,826.65	254,293.21

1. 在建工程

(1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
仪器生产基地精益车间建设项目	2,715,826.65		2,715,826.65	254,293.21		254,293.21
合计	2,715,826.65		2,715,826.65	254,293.21		254,293.21

(2) 重大在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入 固定资产	本期其他 减少金额	期末余额
仪器生产基地精益车间建设项目	2,940,000.00	254,293.21	2,461,533.44			2,715,826.65
合计	2,940,000.00	254,293.21	2,461,533.44			2,715,826.65

重大在建工程项目变动情况（续）

项目名称	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：本期利息 资本化金额	本期利息 资本化率(%)	资金来源
仪器生产基地精益车间建设项目	83.73	83.73				自有资金
合计	83.73	83.73				—

(十六) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	19,925,289.29	19,925,289.29
2. 本期增加金额	10,349,657.02	10,349,657.02
3. 本期减少金额	15,315,149.06	15,315,149.06
(1) 处置	15,315,149.06	15,315,149.06
4. 期末余额	14,959,797.25	14,959,797.25
二、累计折旧		
1. 期初余额	13,923,210.11	13,923,210.11
2. 本期增加金额	5,953,582.84	5,953,582.84
(1) 计提	5,953,582.84	5,953,582.84
3. 本期减少金额	11,791,289.17	11,791,289.17

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 处置	11,791,289.17	11,791,289.17
4. 期末余额	8,085,503.78	8,085,503.78
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	6,874,293.47	6,874,293.47
2. 期初账面价值	6,002,079.18	6,002,079.18

### (十七) 无形资产

#### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	8,189,349.58	108,462,472.93	35,321,511.70	151,973,334.21
2. 本期增加金额		2,507,047.90	3,670,833.68	6,177,881.58
(1) 购置			3,670,833.68	3,670,833.68
(2) 内部研发		2,507,047.90		2,507,047.90
3. 本期减少金额			3,774,111.30	3,774,111.30
4. 期末余额	8,189,349.58	110,969,520.83	35,218,234.08	154,377,104.49
二、累计摊销				
1. 期初余额	2,520,086.53	57,241,430.03	23,469,685.32	83,231,201.88
2. 本期增加金额	177,564.05	10,204,058.48	2,748,413.03	13,130,035.56
(1) 计提	177,564.05	10,204,058.48	2,748,413.03	13,130,035.56
3. 本期减少金额			3,675,184.78	3,675,184.78
4. 期末余额	2,697,650.58	67,445,488.51	22,542,913.57	92,686,052.66
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额		7,403,220.21		7,403,220.21
3. 本期减少金额				
4. 期末余额		7,403,220.21		7,403,220.21
四、账面价值				
1. 期末账面价值	5,491,699.00	36,120,812.11	12,675,320.51	54,287,831.62
2. 期初账面价值	5,669,263.05	51,221,042.90	11,851,826.38	68,742,132.33

### (十八) 商誉

#### 1. 商誉账面原值

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
		企业合并形成的	处置	
本公司收购上海璟泉生物科技有限公司	436,721.41			436,721.41
合计	436,721.41			436,721.41

## 2. 商誉减值准备

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
		计提	处置	
本公司收购上海璟泉生物科技有限公司	436,721.41			436,721.41
合计	436,721.41			436,721.41

## (十九) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	8,125,716.52	799,757.67	5,205,600.60		3,719,873.59
延续注册费用	3,263,045.99	877,284.42	1,608,317.00		2,532,013.41
服务费	94,295.71	5,889.68	99,621.74		563.65
注册服务费	1,295,142.12	22,257,833.08	2,055,658.42		21,497,316.78
合计	12,778,200.34	23,940,764.85	8,969,197.76		27,749,767.43

## (二十) 递延所得税资产、递延所得税负债

### 1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	37,260,968.10	245,939,352.56	7,392,418.27	47,900,287.96
可抵扣亏损	15,414,396.48	102,762,643.20	1,548,875.14	10,325,834.27
内部交易未实现利润	7,111,954.95	51,178,609.13	4,353,245.77	24,565,691.87
租赁负债	1,237,866.82	6,592,617.80	1,015,556.73	6,770,378.22
其他	69,823.57	279,294.28		
小计	61,095,009.92	406,752,516.97	14,310,095.91	89,562,192.32
递延所得税负债：				
其他债权投资公允价值变动				
其他权益工具投资公允价值变动	6,106,015.02	40,706,766.80	7,480,915.02	49,872,766.82
固定资产加速折旧	3,694,339.19	24,626,078.04	4,048,982.99	26,993,219.96
分期收款销售商品	4,859,548.19	32,396,987.93	12,746,843.77	84,978,958.46
使用权资产	1,376,114.83	7,133,123.24	1,104,701.28	5,873,012.61
小计	16,036,017.23	104,862,956.01	25,381,443.06	167,717,957.85

### 2. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	52,898,696.14	43,851,211.96
合计	52,898,696.14	43,851,211.96

### 3. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期情况

年度	期末余额	期初余额	备注
2025年		691,302.62	亏损子公司 2020年度可抵扣亏损金额
2026年	1,254,358.14	1,254,358.14	亏损子公司 2021年度可抵扣亏损金额

年度	期末余额	期初余额	备注
2027年	2,572,625.62	2,572,625.62	亏损子公司 2022年度可抵扣亏损金额
2028年	25,919,026.98	25,919,026.98	亏损子公司 2023年度可抵扣亏损金额
2029年	13,413,898.60	13,413,898.60	亏损子公司 2024年度可抵扣亏损金额
2030年	9,738,786.80		亏损子公司 2025年度可抵扣亏损金额
合计	52,898,696.14	43,851,211.96	

(二十一)其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	546,740.00		546,740.00	2,554,835.00		2,554,835.00
预付注册费	7,285,760.83		7,285,760.83	17,343,428.38		17,343,428.38
预付设备款	1,169,056.62		1,169,056.62	1,688,250.97		1,688,250.97
大额存单				126,045,904.11		126,045,904.11
预付软件款	370,000.00		370,000.00			
合计	9,371,557.45		9,371,557.45	147,632,418.46		147,632,418.46

(二十二)所有权或使用权受限资产

项目	期末情况				期初情况			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,580,622.07	1,580,622.07	冻结	涉诉	3,500,000.00	3,500,000.00	冻结	涉诉
合计	1,580,622.07	1,580,622.07		—	3,500,000.00	3,500,000.00		—

1. 2025年10月19日，长春大正办公设备制造有限公司因买卖合同纠纷向长春高新区人民法院提起诉讼，立案后法院冻结公司兴业银行股份有限公司长春分行营业部581020100100493613账户资金462,081.90元，2025年12月22日长春正大办公设备制造有限公司撤诉，因程序原因，截至资产负债表日，该冻结尚未解除。

2. 2025年4月29日，深圳市恒晟建设科技集团有限公司因装修业务纠纷起诉公司子公司迪瑞医疗科技（深圳）有限公司，7月8日立案后法院冻结招商银行深圳滨河时代支行755930140510111账户资金1,118,540.17元。截至资产负债表日，该冻结尚未解除。

(二十三)短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
信用借款	80,053,777.78	175,117,361.11
合计	80,053,777.78	175,117,361.11

(二十四) 应付票据

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	111,029,840.75	158,161,854.02
商业承兑汇票		
合计	111,029,840.75	158,161,854.02

(二十五) 应付账款

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	41,473,452.44	236,290,098.25
1-2年(含2年)	14,166,753.57	19,332,759.76
2-3年(含3年)	246,634.78	1,908,941.41
3年以上	330,157.07	325,320.71
合计	56,216,997.86	257,857,120.13

(二十六) 预收款项

1. 按账龄分类

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	40,915.71	132,595.04
1-2年(含2年)	12,389.38	
合计	53,305.09	132,595.04

(二十七) 合同负债

1. 合同负债的分类

项目	期末余额	期初余额
预收货款	410,844,549.52	409,195,443.58
合计	410,844,549.52	409,195,443.58

(二十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	5,208,803.31	270,837,841.63	235,598,100.79	40,448,544.15
离职后福利-设定提存计划	255,707.78	32,473,661.51	31,968,989.51	760,379.78
辞退福利	637,801.78	5,142,530.27	5,739,399.19	40,932.86
一年内到期的其他福利				
合计	6,102,312.87	308,454,033.41	273,306,489.49	41,249,856.79

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	3,505,545.06	217,586,122.36	182,910,103.36	38,181,564.06
职工福利费	568,109.00	8,724,894.88	8,842,414.91	450,588.97
社会保险费	105,948.27	18,887,568.20	18,332,807.51	660,708.96
其中: 医疗保险费	76,916.69	17,463,255.76	16,918,469.69	621,702.76

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工伤保险费	29,031.58	1,424,312.44	1,414,337.82	39,006.20
其他				
住房公积金	64,352.84	15,257,451.17	15,164,492.56	157,311.45
工会经费和职工教育经费	964,848.14	3,101,684.49	3,068,161.92	998,370.71
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
非货币性福利		7,449.13	7,449.13	
其他		7,272,671.40	7,272,671.40	
合计	5,208,803.31	270,837,841.63	235,598,100.79	40,448,544.15

### 3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	243,742.23	31,175,253.70	30,678,755.22	740,240.71
失业保险费	11,965.55	1,298,407.81	1,290,234.29	20,139.07
企业年金缴费				
合计	255,707.78	32,473,661.51	31,968,989.51	760,379.78

### (二十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,256,462.92	806,270.25
印花税	44,831.04	70,586.57
企业所得税	370,858.30	2,421.31
房产税	30,461.26	19,062.63
土地使用税	308.49	308.17
个人所得税	443,407.25	523,656.42
城市维护建设税	349,824.54	261,037.64
教育费附加	249,874.65	189,528.58
其他	19,119.11	1,443.47
合计	2,765,147.56	1,874,315.04

### (三十) 其他应付款

#### 1. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	76,679,187.81	82,538,698.40
合计	76,679,187.81	82,538,698.40

#### (1) 按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
预估费用	11,291,449.80	8,060,785.93
保证金	12,816,475.10	15,550,678.09
备用金		27,032.39

项目	期末余额	期初余额
代收生育津贴及社保	102,887.61	284,614.95
运保费	1,287,253.28	3,553,922.30
市场推广费	2,670,899.69	2,837,983.89
仓储服务费	34,345,168.92	49,254,487.58
其他	14,165,053.41	2,969,193.27
合计	76,679,187.81	82,538,698.40

(三十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	121,200,000.00	2,000,000.00
一年内到期的租赁负债	4,442,198.31	8,136,307.25
合计	125,642,198.31	10,136,307.25

(三十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	49,737,783.24	51,717,581.42
合计	49,737,783.24	51,717,581.42

(三十三) 长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
信用借款	364,664,178.75	320,213,333.33	2.35%-2.40%
小计	364,664,178.75	320,213,333.33	2.35%-2.40%
减：一年内到期的长期借款	121,200,000.00	2,000,000.00	
合计	243,464,178.75	318,213,333.33	2.35%-2.40%

(三十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	7,051,384.55	8,370,759.88
减：未确认融资费用	773,596.19	234,452.63
减：一年内到期的租赁负债	4,442,198.31	8,136,307.25
合计	1,835,590.05	

(三十五) 递延收益

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
老工业基地调整改造项目-年产 6000 台全自动数字化医疗检验设备及 90000 盒配套诊断试剂规模化生产项目	9,367,166.67		518,000.00	8,849,166.67	与资产相关的政府补助
全自动生化检测设备产业链建设	3,605,937.92		163,906.28	3,442,031.64	与资产相关的政府补助
年产 10000 台医疗检验分析仪器生产线项目	3,078,833.33		203,000.00	2,875,833.33	与资产相关的政府补助

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额	形成原因
战略性新兴产业专项资金项目-智能全自动检验诊断设备及配套试剂重大提升项目	1,808,333.33		100,000.00	1,708,333.33	与资产相关的政府补助
带有尿液肿瘤细胞检测功能的全自动尿液有形成分分析仪的研发及产业化项目		2,750,000.00		2,750,000.00	与资产相关的政府补助
合计	17,860,271.25	2,750,000.00	984,906.28	19,625,364.97	——

(三十六) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	272,700,161.00						272,700,161.00

(三十七) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价(股本溢价)	242,715,895.15			242,715,895.15
其他资本公积	900,823.14			900,823.14
合计	243,616,718.29			243,616,718.29

(三十八) 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	42,391,851.81	-9,166,000.00			-1,374,900.00	-7,791,100.00		34,600,751.81
其中：其他权益工具投资公允价值变动	42,391,851.81	-9,166,000.00			-1,374,900.00	-7,791,100.00		34,600,751.81
二、将重分类进损益的其他综合收益	-2,841,959.36	5,886,996.43				5,886,420.95	575.48	3,044,461.59
其中：外币财务报表折算差额	-2,841,959.36	5,886,996.43				5,886,420.95	575.48	3,044,461.59
其他综合收益合计	39,549,892.45	-3,279,003.57			-1,374,900.00	-1,904,679.05	575.48	37,645,213.40

(三十九) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	137,806,198.82			137,806,198.82
其他	179,904.00			179,904.00
合计	137,986,102.82			137,986,102.82

(四十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	1,354,903,896.37	1,350,264,299.11
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-193,116,285.04	-116,350,710.23
调整后期初未分配利润	1,161,787,611.33	1,233,913,588.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-245,987,974.70	65,156,977.95
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	70,902,041.86	137,282,955.50
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	844,897,594.77	1,161,787,611.33

(四十一) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	802,906,950.60	476,713,666.13	971,339,831.49	468,131,317.29
其他业务	4,150,972.09	2,894,570.35	5,897,648.77	4,219,075.67
合计	807,057,922.69	479,608,236.48	977,237,480.26	472,350,392.96

3. 营业收入、营业成本分解信息

项目	本期金额	
	营业收入	营业成本
主营业务（按产品）	802,906,950.60	476,713,666.13
试剂	449,370,546.61	172,244,589.02
仪器	353,536,403.99	304,469,077.11
主营业务（按地区）	802,906,950.60	476,713,666.13
国内	343,983,831.60	211,464,237.87
国外	458,923,119.00	265,249,428.26

(四十二) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	2,292,517.55	2,291,971.92
土地使用税	259,964.26	259,003.93
城市维护建设税	3,654,590.40	4,934,848.93
教育费附加	2,613,218.78	3,527,932.32
车船使用税		1,320.00
印花税	270,182.25	475,551.71
合计	9,090,473.24	11,490,628.81

(四十三) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	136,641,815.23	146,874,068.07
差旅费	33,119,016.78	33,161,936.61
仓储服务费	17,552,544.89	27,162,227.13
折旧摊销费	10,478,434.38	5,760,067.40
会议费	8,906,891.32	10,688,536.41
材料费	4,894,659.65	5,390,484.84
租赁费	2,919,317.01	3,281,578.59
使用权资产折旧费	2,756,526.24	389,521.34
邮运费	2,746,569.29	3,363,454.45
认证注册费	2,312,937.01	2,067,094.83
服务费	2,084,681.62	7,165,606.67
商业保险费	1,675,472.37	1,495,425.94
维修费	1,603,008.41	999,808.79
广告宣传费	1,128,347.08	1,534,833.24
招待费	621,271.37	1,354,911.17
电话费	428,460.61	1,001,684.68
办公费	222,968.97	2,820,553.06
中介费		2,688,897.82
其他	2,775,746.00	1,498,970.19
合计	232,868,668.23	258,699,661.23

(四十四) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	36,253,062.96	29,521,076.23
折旧摊销费	6,944,958.74	5,332,534.45
网络费	3,745,553.66	3,403,890.60
残保金	3,216,852.04	3,413,981.73
办公费	1,518,871.51	1,921,495.96
审计费	1,178,686.49	771,393.90
招待费	780,044.36	734,229.67
使用权资产折旧费	765,813.32	1,282,803.51
评估咨询费	728,068.42	3,797,481.11
差旅费	488,447.63	687,752.04
维修费	291,000.66	829,440.98
低值易耗品	35,262.43	25,759.40
其他	5,477,415.97	5,117,427.49
合计	61,424,038.19	56,839,267.07

(四十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	66,982,889.20	82,708,063.33
材料费	23,898,609.04	18,329,381.34

项目	本期发生额	上期发生额
折旧摊销费	20,236,343.87	19,457,587.71
认证注册费	5,275,493.30	879,576.23
差旅费	756,328.92	977,328.13
技术开发费	483,164.55	1,883,048.23
办公费	287,788.27	604,715.44
维修费	167,423.14	595,720.27
低值易耗品	38,756.69	412,103.92
专利费		467,095.05
其他	3,630,283.64	4,116,946.10
合计	121,757,080.62	130,431,565.75

(四十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	32,957,548.63	35,479,463.03
其中：租赁负债利息费用	794,331.56	496,965.40
减：利息收入	31,604,253.97	18,872,358.53
汇兑损失	1,740,578.13	2,930,162.04
减：汇兑收益	9,171,534.58	155,752.58
手续费支出	1,302,901.38	1,060,738.93
合计	-4,774,760.41	20,442,252.89

(四十七) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
老工业基地调整改造项目-年产 6000 台全自动数字化医疗检验设备及 90000 盒配套诊断试剂规模化生产项目	518,000.00	518,000.00	与资产相关
年产 10000 台医疗检验分析仪器生产线项目	203,000.00	203,000.00	与资产相关
全自动生化检测设备产业链建设	163,906.28	163,906.28	与资产相关
战略性新兴产业专项资金项目-智能全自动检验诊断设备及配套试剂重大提升项目	100,000.00	100,000.00	与资产相关
代扣个人所得税手续费	340,564.57	233,332.75	与收益相关
吉林省科技厅项目合作研究经费	1,850,000.00		与收益相关
2025 科技聚力攻坚专项资金创新能力建设资金	50,000.00		与收益相关
2025 第二批制造业新型技术改造资金首批款	1,203,800.00		与收益相关
2025 年度长春市科技攻坚款	450,000.00		与收益相关
吉林省科技创新专项资金	75,000.00		与收益相关
长春市省级智改数转项目补助	860,700.00		与收益相关
省级外经贸发展专项资金	183,900.00		与收益相关
跨境电商补助	410,000.00		与收益相关
国际展会政府补贴	386,000.00		与收益相关
高新管委会开门红	100,000.00		与收益相关
增值税即征即退		10,398,498.56	与收益相关
吉林省科技创新专项补贴		2,604,000.00	与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
中央外经贸发展专项资金	2,777,200.00	1,878,900.00	与收益相关
稳岗津贴		401,300.64	与收益相关
长春市人才服务中心大学生实训基地资金		52,000.00	与收益相关
产值增量奖补专项资金		134,900.00	与收益相关
扩岗补贴	34,500.00	1,500.00	与收益相关
一次性吸纳就业补贴金		-9,000.00	与收益相关
先进制造业企业增值税加计抵减	487,203.95	5,553,301.70	与收益相关
2021年重点研发计划关键技术攻关补助尾款		150,000.00	与收益相关
长春市规上工业企业补助	100,000.00	100,000.00	与收益相关
合计	10,293,774.80	22,483,639.93	

(四十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	16,223,283.34	20,264,895.82
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,437,454.66	759,626.29
远期结汇的投资收益		42,120.53
大额存单在持有期间的投资收益	3,854,999.99	2,540,734.91
其他（债务重组）	-1,415,929.21	
合计	20,099,808.78	23,607,377.55

(四十九) 公允价值变动收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	321,361.11	-185,848.63
合计	321,361.11	-185,848.63

(五十) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-5,180,793.08	-581,201.41
其他应收款信用减值损失	-893,972.34	-134,617.69
长期应收款信用减值损失	-16,707,998.10	-3,775,443.59
合计	-22,782,763.52	-4,491,262.69

(五十一) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-204,047,877.35	-1,620,205.72
投资性房地产减值损失	-781,351.20	
固定资产减值损失	-1,407,546.56	
无形资产减值损失	-7,403,220.21	
合计	-213,639,995.32	-1,620,205.72

(五十二) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产利得	616,779.07	82,446.44

项目	本期发生额	上期发生额
合计	616,779.07	82,446.44

(五十三) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产收益		47,890.49	
罚款净收入	71,676.49	372,681.85	71,676.49
违约金	431,638.74	1,301,735.85	431,638.74
其他	267,892.64	1,333,875.50	267,892.64
合计	771,207.87	3,056,183.69	771,207.87

(五十四) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失	880,416.88	461,239.83	880,416.88
水利建设基金	269,465.76	539,319.67	
其他	10,326.11	16,236.87	10,326.11
合计	1,160,208.75	1,016,796.37	890,742.99

(五十五) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	2,335,606.05	8,282,455.56
递延所得税费用	-54,734,422.02	-4,522,640.61
合计	-52,398,815.97	3,759,814.95

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	-298,395,849.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	-44,759,377.44
子公司适用不同税率的影响	320,582.50
调整以前期间所得税的影响	1,025,816.97
非应税收入的影响	-2,511,916.53
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	522,765.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-626,941.34
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	4,643,207.00
研发费用加计扣除影响	-11,012,952.58
所得税费用	-52,398,815.97

(五十六) 其他综合收益

详见附注五、（三十八）。

(五十七) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	11,241,100.00	5,238,165.97
利息收入	26,780,708.04	7,059,046.43
房屋租金收入	2,692,415.92	3,468,967.62
收到往来款	757,935.79	8,665,627.40
其他	5,585,319.07	4,903,613.80
合计	47,057,478.82	29,335,421.22

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
差旅费	34,426,735.76	38,247,942.48
认证注册费	5,827,092.46	4,160,736.60
邮运报关费	18,702,130.60	33,956,232.31
咨询服务费	9,154,762.53	8,394,300.92
会议费	7,982,319.07	11,884,582.55
支付往来款	11,808,931.74	3,826,652.78
办公费	7,218,087.24	5,928,020.95
保险费	1,926,752.01	3,103,635.61
水电费	4,131,755.53	8,585,065.71
其他	36,914,863.98	61,396,830.12
合计	138,093,430.92	179,484,000.03

2. 筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
承租房屋建筑物支付的租金	3,726,980.40	3,408,582.59
回购股票		15,713,730.92
其他	737,680.50	
合计	4,464,660.90	19,122,313.51

(五十八) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-245,997,033.65	65,139,430.80
加：资产减值准备	213,639,995.32	1,620,205.72
信用减值损失	22,782,763.52	4,491,262.69
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	27,590,529.95	21,078,635.87
使用权资产折旧	5,953,582.84	7,186,180.26

项目	本期发生额	上期发生额
无形资产摊销	13,130,035.56	12,236,023.48
长期待摊费用摊销	8,969,197.76	7,421,304.54
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）	-616,779.07	-82,446.44
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	880,416.88	413,349.34
净敞口套期损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-321,361.11	185,848.63
财务费用（收益以“-”号填列）	11,839,797.40	8,239,911.11
投资损失（收益以“-”号填列）	-20,099,808.78	-23,607,377.55
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-46,784,914.01	-1,698,922.49
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-9,345,425.83	-1,715,657.73
存货的减少（增加以“-”号填列）	178,887,173.39	-209,307,731.08
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	138,003,199.50	-26,189,112.25
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-259,711,549.55	-160,163,225.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	38,799,820.12	-294,752,320.54
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	308,009,383.03	583,180,294.87
减：现金的期初余额	583,180,294.87	841,836,147.23
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	-275,170,911.84	-258,655,852.36

## 2. 现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金	308,009,383.03	583,180,294.87
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	308,009,383.03	583,180,294.87
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	308,009,383.03	583,180,294.87
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

## (五十九) 外币货币性项目

### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			46,022,593.38
其中：美元	4,269,253.34	7.0288	30,007,727.88
港币	327,118.59	0.90322	295,460.05

迪瑞医疗科技股份有限公司  
财务报表附注  
2025年1月1日—2025年12月31日

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
卢布	69,218,025.13	0.0881	6,098,108.01
里拉	784.26	0.1631	127.91
泰铢	11,410,470.01	0.2225	2,538,829.58
欧元	581,731.97	8.2355	4,790,853.64
印尼盾	5,242,815,817.91	0.00042	2,201,982.64
哥伦比亚比索	48,042,766.03	0.001863	89,503.67
应收账款			165,160,036.95
其中：美元	20,129,995.32	7.0288	141,489,711.11
卢布	60,536,957.49	0.0881	5,333,305.95
泰铢	20,133,844.67	0.2225	4,479,780.44
欧元	1,074,997.64	8.2355	8,853,143.06
印尼盾	11,914,515,204.19	0.00042	5,004,096.39
应付账款			7,179,770.62
其中：美元	559,236.01	7.0288	3,930,758.07
卢布	836,201.78	0.0881	73,669.38
泰铢	8,558.60	0.2225	1,904.29
印尼盾	7,519,425,365.46	0.00042	3,158,158.65
哥伦比亚比索	8,201,946.30	0.001863	15,280.23
其他应收款			423,765.27
其中：美元	2,191.71	7.0288	15,405.09
卢布	1,473,587.76	0.0881	129,823.08
里拉	269,710.56	0.1631	43,989.79
泰铢	607,989.00	0.2225	135,277.55
欧元	1,154.04	8.2355	9,504.10
印尼盾	54,042,058.83	0.00042	22,697.66
哥伦比亚比索	36,000,000.00	0.001863	67,068.00
其他应付款			10,054,713.63
其中：美元	840,186.61	7.0288	5,905,503.64
卢布	41,732,187.55	0.0881	3,676,605.72
泰铢	38,550.50	0.2225	8,577.49
欧元	46,432.22	8.2355	382,392.55
印尼盾	177,012,291.47	0.00042	74,345.16
哥伦比亚比索	3,912,545.05	0.001863	7,289.07
长期应收款			1,135,281.53
其中：泰铢	5,102,388.92	0.2225	1,135,281.53
租赁负债			2,351,089.83
其中：卢布	22,827,580.40	0.0881	2,011,109.83
泰铢	1,528,000.00	0.2225	339,980.00

(六十) 租赁

1. 作为承租人

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	172,205.62
其中：售后租回交易产生部分	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	5,400,980.15
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
与租赁相关的总现金流出	11,077,085.66

2. 作为出租人

(1) 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋出租	2,900,411.39	
设备出租	29,348.69	
合计	2,929,760.08	

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	65,122,153.47	89,343,012.27
差旅费	773,540.23	1,060,232.25
办公费	287,788.27	609,715.44
材料费	20,406,812.06	20,465,152.80
认证注册费	2,827,246.36	2,799,039.86
维修费	167,423.14	595,720.27
专利费		467,095.05
低值易耗品	37,939.88	415,824.44
技术开发费	483,164.55	1,883,048.23
折旧摊销费	20,236,343.87	19,457,587.71
其他	3,729,979.99	4,123,221.95
合计	114,072,391.82	141,219,650.27
其中：费用化研发支出	121,757,080.62	130,431,565.75
资本化研发支出	-7,684,688.80	10,788,084.52

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他(转入长摊)	确认为无形资产	转入当期损益	
化学发光试剂（二期）	15,475,673.69	1,946,970.76	-	128,007.71	5,818,761.44	11,475,875.30
生化试剂	4,602,203.72	406,558.31	-	863,487.58	2,263,267.34	1,882,007.11
凝血试剂	1,284,506.46	-	-	227,950.46	574,467.76	482,088.24

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他(转入长摊)	确认为无形资产	转入当期损益	
尿液分析试纸	77,362.07	4,056.58		32,903.99		48,514.66
GMD-S600S 全自动妇科分泌物分析系统	2,449,750.17				2,449,750.17	
全自动模块式血液体液分析系统 BF-7600Plus	1,254,698.16			1,254,698.16		
全自动样品处理系统 LA-90 项目	1,410,179.64				1,410,179.64	
BSP-800	733.04					733.04
尿沉渣试剂-染色液项目	39,881.08					39,881.08
清洗液(有形成分清洗液)	2,505.61					2,505.61
全自动妇科分泌物分析系统(GMD-S1200)项目	898.38	335,737.28				336,635.66
全自动化学发光免疫分析仪 CM-640	733.04					733.04
全自动尿液分析仪 Fus-mini	455.56					455.56
全自动尿液有形成分分析仪 FUS-560	304,434.81	721,638.46				1,026,073.27
全自动生化分析仪(轨道) CS-650	733.04					733.04
全自动生化分析仪 CS-1300A	1,142,136.55					1,142,136.55
全自动生化分析仪 CS-2000 升级	1,099.60					1,099.60
研发长摊项目	5,034,415.44		1,331,085.03		2,491,386.78	3,874,113.69
妇科试剂		85,630.46				85,630.46
ZCA-200 全自动凝血分析仪		60.67				60.67
合计	33,082,400.06	3,500,652.52	1,331,085.03	2,507,047.90	15,007,813.13	20,399,276.58

## 七、合并范围的变更

### (一) 合并范围发生变化的其他原因

迪瑞香港有限公司已于 2025 年 12 月 19 日依据香港特别行政区相关法律法规完成注销程序，并取得注销证明文件。截至 2025 年 12 月 31 日，该公司的法律主体资格已依法终止，不再存续。

## 八、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	注册资本(万)	币种	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
吉林璟泉医疗设备有限公司	长春	100	人民币	长春	医疗器械	100.00		投资设立
迪瑞医疗科技(深圳)有限公司	深圳	1,350	人民币	深圳	医疗器械	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册资本(万)	币种	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
上海璟泉生物科技有限公司	上海	500	人民币	上海	医疗器械	100.00		购买
迪瑞实业(上海)有限公司	上海	3,000	人民币	上海	医疗器械	100.00		投资设立
北京璟泉医疗设备有限公司	北京	1,000	人民币	北京	医疗器械	100.00		投资设立
迪瑞香港发展有限公司	香港	100	美元	香港	医疗器械	100.00		投资设立
迪瑞香港控股有限公司	香港	1	美元	香港	医疗器械	100.00		投资设立
DIRUI MEDICAL LLC	俄罗斯	2	俄罗斯卢布	俄罗斯	医疗器械		100.00	投资设立
DIRUI MEDİKAL ENDÜSTRİ İ THALAT VE İHRACAT LİMİTED ŞİRKETİ	土耳其	5	土耳其里拉	土耳其	医疗器械		100.00	投资设立
DIRUI MEDICAL CO.,LTD.	泰国	2,845	泰铢	泰国	医疗器械		99.00	投资设立
DIRUI NETHERLAND B.V.	荷兰	8	欧元	荷兰	医疗器械		100.00	投资设立
PT DIRUI MEDICAL INDONESIA	印尼	1,000,000	印尼盾	印尼	医疗器械		100.00	投资设立
DIRUI MEDICAL INDIA PRIVATE LIMITED	印度	10	卢比	印度	医疗器械	99.00		投资设立
DIRUI MEDICAL COLOMBIA S.A.S.	哥伦比亚	30,000.00	哥伦比亚比索	哥伦比亚	医疗器械		100.00	投资设立
DIRUI DIAGNOSTIC INDIA PRIVATE LIMITED	印度	2,400	卢比	印度	医疗器械		100.00	投资设立

截至2025年12月31日，DIRUIMEDICAL INDIA PRIVATE LIMITED处于印度当地政府规定的注销流程中。注销程序已启动，尚未取得当地政府关于注销事宜的正式批准文件。

(二) 在合营企业或联营企业中的权益

1. 重要的合营企业和联营企业情况

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
宁波瑞源生物科技有限公司	宁波	宁波	体外诊断试剂	33.34		权益法

2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		期初余额/上期发生额	
	宁波瑞源生物科技有限公司		宁波瑞源生物科技有限公司	
流动资产	348,672,275.89		364,094,742.19	
其中：现金和现金等价物	282,704,154.99		271,531,023.01	

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	宁波瑞源生物科技有限公司	宁波瑞源生物科技有限公司
非流动资产	139,396,270.67	144,489,019.82
资产合计	488,068,546.56	508,583,762.01
流动负债	32,144,135.03	44,696,339.15
非流动负债	13,212,855.25	11,786,710.94
负债合计	45,356,990.28	56,483,050.09
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	442,711,556.28	452,100,711.92
按持股比例计算的净资产份额	187,678,298.95	191,486,624.84
调整事项	259,371,652.69	259,371,652.69
其中：商誉	259,371,652.69	259,371,652.69
内部交易未实现利润		
其他		
对联营企业权益投资的账面价值	447,049,951.64	450,858,277.53
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值		
营业收入	176,573,158.08	236,131,026.23
财务费用		
所得税费用		
净利润	48,577,306.86	60,469,189.16
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	48,577,306.86	60,469,189.16
本期收到的来自联营企业的股利	20,004,000.00	21,671,000.00

## 九、政府补助

### （一）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	17,860,271.25	2,750,000.00		984,906.28		19,625,364.97	与资产相关
合计	17,860,271.25			984,906.28		19,625,364.97	—

### （二）计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关	8,481,100.00	21,498,733.65
与资产相关	984,906.28	984,906.28
合计	9,466,006.28	22,483,639.93

## 十、与金融工具相关的风险

### （一）金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款、长期应收款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注三、（十一）“金融工具”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性、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。

#### （1）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。

#### （2）信用风险

2025年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括本附注五、（四）“应收账款”中披露的往来款项。为降低信用风险，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。同时，自2010年10月起，公司与出口信用保险公司辽宁分公司合作开展“出口信用综合保险业务”，对应收账款进行投保，在出口信用保险的保障下，适度合理地放宽了对国外经销商的信用政策。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。但公司应收账款虽然一部分投保了信用保险，仍可能由于保险公司拒绝赔付，或者未投保的客户不能按时偿还等原因产生坏账损失的风险，对公司未来业绩造成不利影响。

#### （3）流动风险

流动风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，并降低现金流量波动的影响。

#### （4）市场风险

公司的市场风险主要为外汇风险，外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元和卢布有关。于2025年12月31日，除本附注五、（五十九）“外币货币性项目”所述资产或负债为外币余额外，本公司的货币性资产及负债均为人民币

余额。外币货币性项目余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

## 十一、公允价值

### (一) 按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	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	合计
一、持续的公允价值计量		310,222,265.23	108,216,800.00	418,439,065.23
（一）交易性金融资产		180,321,361.11		180,321,361.11
（二）债务工具投资		129,900,904.12		129,900,904.12
（三）其他权益工具投资			108,216,800.00	108,216,800.00
二、非持续的公允价值计量				

### (二) 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
交易性金融资产	180,321,361.11	现金流量折现法	提前偿付率	
			违约概率	
			违约损失率	
债务工具投资	129,900,904.12	现金流量折现法	提前偿付率	
			违约概率	
			违约损失率	

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

项目	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	范围区间 (加权平均值)
权益工具投资	108,216,800.00	上市公司比较法	流动性折价	30.00%
			控制权溢价	

本公司参考独立合格专业评估师的估值报告对其他权益工具投资公允价值进行后续计量。采用市场法中的上市公司比较法、市盈率模型估算被投资公司股权价值。同行业股票的流动性折扣比率为 30.00%

## 十二、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的第一大股东

第一大股东名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	第一大股东 对本公司的 持股比例(%)	第一大股东对 本公司的表决 权比例(%)
深圳市华德欣润股权投资企业(有限合伙)	深圳市	投资管理	152,150.00	28.34	28.34

### (二) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

### (三) 本公司合营和联营企业情况

重要的合营或联营企业详见附注“八、在其他主体中的权益”，本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
宁波瑞源生物科技有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
宋洁	持有公司 5%以上股份的其他股东
吉林省合众瑞达医学检验所有限公司	宋洁近亲属宋超之子宋艾迪控制的企业
本溪九星印刷包装有限公司	控股股东华德欣润关联方
宁波瑞源生物科技有限公司	控股股东华德欣润关联方
华润数字科技有限公司	控股股东华德欣润关联方
润佳物业服务（沈阳）有限公司长春分公司	控股股东华德欣润关联方
华润安徽广利医疗器械有限公司	控股股东华德欣润关联方
华润昆山医药有限公司	控股股东华德欣润关联方
辽宁医康科技有限公司	控股股东华德欣润关联方
华润医药商业集团医疗器械有限公司	控股股东华德欣润关联方
华润三九医药股份有限公司	控股股东华德欣润关联方
北京市健宫医院有限公司	控股股东华德欣润关联方
辽宁省健康产业集团有限公司医康科技信息中心	控股股东华德欣润关联方
华润堂（深圳）医药连锁有限公司	控股股东华德欣润关联方
华润万家商业科技（陕西）有限公司	控股股东华德欣润关联方
深圳市润薇服饰有限公司	控股股东华德欣润关联方
润加物业服务（深圳）有限公司	控股股东华德欣润关联方
北京航天总医院	控股股东华德欣润关联方
华润万家电子商务有限公司	控股股东华德欣润关联方
辽宁省健康产业集团本钢总医院	控股股东华德欣润关联方
华润守正招标有限公司	控股股东华德欣润关联方
华润知识产权管理有限公司	控股股东华德欣润关联方
北京华方科泰医药有限公司	控股股东华德欣润关联方
昆药集团股份有限公司	控股股东华德欣润关联方
华润医药商业集团有限公司	控股股东华德欣润关联方

(五) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
宁波瑞源生物科技有限公司	采购商品	4,513.27	100,000.00	否	91,571.18
本溪九星印刷包装有限公司	采购商品	650,060.54	7,000,000.00	否	811,901.02
华润数字科技有限公司	接受劳务	462,595.00	7,000,000.00	否	730,483.19
辽宁省健康产业集团有限公司医康科	接受劳务	-15,000.00	7,000,000.00	否	146,209.43

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
技信息中心					
华润堂（深圳）医药连锁有限公司	接受劳务	137,168.14	7,000,000.00	否	137,168.14
华润万家商业科技（陕西）有限公司	接受劳务		7,000,000.00	否	54.83
润佳物业服务（沈阳）有限公司长春分公司	接受劳务	1,149,639.20	7,000,000.00	否	1,397,323.50
深圳市润薇服饰有限公司	采购商品		7,000,000.00	否	23,541.64
华润三九医药股份有限公司	采购商品		7,000,000.00	否	272,921.30
润加物业服务（深圳）有限公司	接受劳务	79,148.16	7,000,000.00	否	101,049.09
北京航天总医院	接受劳务	6,315.66	7,000,000.00	否	5,300.00
华润万家电子商务有限公司	接受劳务		7,000,000.00	否	290.98
辽宁省健康产业集团本钢总医院	接受劳务		7,000,000.00	否	5,000.00
北京市健宫医院有限公司	接受劳务	12,000.00	7,000,000.00	否	
华润守正招标有限公司	接受劳务	801.89	7,000,000.00	否	
华润知识产权管理有限公司	接受劳务	4,528.30	7,000,000.00	否	

(2) 销售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
宁波瑞源生物科技有限公司	出售商品	89,837.15	342,038.82
宁波瑞源生物科技有限公司	运费	266.06	
吉林省合众瑞达医学检验所有限公司	出售商品		311,009.77
华润安徽广利医疗器械有限公司	出售商品		-530,973.45
华润昆山医药有限公司	出售商品	1,638,740.88	-76,796.00
北京华方科泰医药有限公司	出售商品		36,725.66
昆药集团股份有限公司	出售商品	621,769.02	
昆药集团股份有限公司	技术服务费	26,846.78	

2. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方情况

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
吉林省合众瑞达医学检验所有限公司	房屋建筑物	572,197.30	719,708.03

(2) 本公司作为承租方情况

出租方名称	租赁资产种类	本期发生额					上期发生额				
		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	增加的使用权资产	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	增加的使用权资产
华润三九医药股份有限公司	房屋建筑物			1,744,416.00	48,961.10				1,744,416.00	119,730.02	1,962,559.76
辽宁医康科技有限公司	房屋建筑物	89,404.93		58,333.00			52,913.12		100,000.00		

### 5. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	707.32 万元	724.12 万元

### 6. 其他关联交易

#### (六) 应收、应付关联方等未结算项目情况

##### 1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	辽宁医康科技有限公司	8,333.00	416.65		
应收账款	华润医药商业集团医疗器械有限公司	173,175.00	51,952.50	173,175.00	17,317.50
其他应收款	华润三九医药股份有限公司	390,736.00	117,220.80	390,736.00	39,073.60
一年内到期的非流动资产	华润安徽广利医疗器械有限公司	1,710,000.00	455,200.00	1,260,000.00	230,200.00
长期应收款	华润安徽广利医疗器械有限公司	90,000.00	1,800.00	540,000.00	10,800.00
预付账款	北京市健宫医院有限公司			12,000.00	
预付账款	辽宁医康科技有限公司			41,965.58	
合计		2,372,244.00	626,589.95	2,417,876.58	297,391.10

##### 2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付票据	本溪九星印刷包装有限公司	96,982.10	94,116.40
应付账款	本溪九星印刷包装有限公司	307,721.84	189,426.04
应付账款	宁波瑞源生物科技有限公司		7,200.00
应付账款	华润数字科技有限公司		1,655,712.00
合同负债	华润安徽广利医疗器械有限公司	180,248.40	180,248.40
合同负债	宁波瑞源生物科技有限公司	21,388.48	29,044.40
合同负债	吉林省合众瑞达医学检验所有限公司	158,987.04	256,231.21
合同负债	华润昆山医药有限公司	58,292,640.44	94,125,159.55
合同负债	华润医药商业集团医疗器械有限公司		84,900,000.00
合同负债	华润医药商业集团有限公司	145,861,000.00	
其他应付款	吉林省合众瑞达医学检验所有限公司	40,478.88	
其他应付款	华润安徽广利医疗器械有限公司	105,000.00	105,000.00
其他应付款	华润数字科技有限公司	1,187,906.94	
其他应付款	华润医药商业集团医疗器械有限公司		13,427,440.00
其他应付款	华润昆山医药有限公司	5,975,690.50	3,041,576.20
其他应付款	华润医药商业集团有限公司	5,119,797.00	620,770.00
其他应付款	润佳物业服务（沈阳）有限公司长春分公司	107,205.48	114,066.67
合计		217,455,047.10	198,745,990.87

### 十三、承诺及或有事项

#### (一) 承诺事项

截至资产负债表日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

#### (二) 或有事项

1、2024年11月3日，公司因原材料质量问题，向供应商下达通知并关闭采购订单。有些供应商邮件表示不同意见。根据公司法务部门评估，上述事项存在一定的履约风险，但预计可通过合作、协商解决，因此涉及金额无法可靠计量，根据《企业会计准则第13号——或有事项》的规定，该履约风险未达到预计负债的确认条件，公司未就该事项确认预计负债。截至资产负债表日，本公司尚未收到供应商就此事项提起的诉讼或仲裁申请。

2、2024年12月4日，长春市釜旭机械部件有限公司因迪瑞医疗未按合同约定支付到期货款，向法院提起诉讼，要求其支付逾期款项及利息损失，涉案金额为411万元。原告起诉后，公司提出管辖权异议。截至资产负债表日，本案尚在一审审理中。

3、2025年4月29日，深圳市恒晟建设科技集团有限公司因装修业务纠纷起诉本公司子公司迪瑞医疗科技（深圳）有限公司，现该案经过了4次开庭举证质证后，法院根据现场举证情况，同意启动鉴定程序。截至资产负债表日，该案件正在鉴定程序中。

### 十四、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

### 十五、其他重要事项

#### (一) 前期会计差错

公司于2026年4月28日召开第六届董事会第九次会议决议，审议通过了《关于会计差错更正及追溯调整的议案》。根据企业会计准则和会计政策的规定，公司前期差错采用追溯重述法进行更正，影响的年度财务报表项目及金额如下：

##### 1. 对2023年合并财务报表的影响

###### (1) 对2023年12月31日合并资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	432,126,395.59	-117,813,255.06	314,313,140.53
存货	572,935,454.69	136,613,086.03	709,548,540.72
其他流动资产	37,774,079.06	57,807,277.51	95,581,356.57
流动资产合计	2,043,754,535.72	76,607,108.48	2,120,361,644.20
递延所得税资产	13,525,366.28	-914,192.86	12,611,173.42
非流动资产合计	1,277,009,905.42	-914,192.86	1,276,095,712.56

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
资产总计	3,320,764,441.14	75,692,915.62	3,396,457,356.76
合同负债	207,416,947.27	154,652,988.77	362,069,936.04
其他应付款	61,593,061.49	17,285,748.54	78,878,810.03
其他流动负债	4,620,056.21	20,104,888.54	24,724,944.75
流动负债合计	1,231,843,749.69	192,043,625.85	1,423,887,375.54
负债合计	1,281,453,034.50	192,043,625.85	1,473,496,660.35
未分配利润	1,350,264,299.11	-116,350,710.23	1,233,913,588.88
归属于母公司所有者权益合计	2,039,281,003.59	-116,350,710.23	1,922,930,293.36
所有者权益合计	2,039,311,406.64	-116,350,710.23	1,922,960,696.41
负债和所有者权益总计	3,320,764,441.14	75,692,915.62	3,396,457,356.76

(2) 对 2023 年 12 月 31 日合并利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,378,059,471.02	-265,944,115.07	1,112,115,355.95
营业成本	681,683,965.68	-136,719,164.56	544,964,801.12
销售费用	250,457,300.16	10,833,545.92	261,290,846.08
财务费用	-12,350,141.58	2,919,311.19	-9,430,830.39
信用减值损失	-9,633,991.03	6,200,697.63	-3,433,293.40
资产减值损失	-9,053,088.69	-106,078.53	-9,159,167.22
营业利润	296,874,162.63	-136,883,188.52	159,990,974.11
利润总额	296,196,140.31	-136,883,188.52	159,312,951.79
减：所得税费用	20,624,164.43	-20,532,478.29	91,686.14
净利润	275,571,975.88	-116,350,710.23	159,221,265.65
综合收益总额	235,440,680.43	-116,350,710.23	119,089,970.20

2. 对 2023 年母公司财务报表的影响

(1) 对 2023 年 12 月 31 日母公司资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	452,305,890.96	-117,813,255.06	334,492,635.90
存货	562,630,650.99	136,613,086.03	699,243,737.02
其他流动资产	34,053,274.33	57,807,277.51	91,860,551.84
流动资产合计	2,056,420,719.65	76,607,108.48	2,133,027,828.13
递延所得税资产	8,422,808.10	-914,192.86	7,508,615.24
非流动资产合计	1,223,527,302.31	-914,192.86	1,222,613,109.45
资产总计	3,279,948,021.96	75,692,915.62	3,355,640,937.58
合同负债	205,364,839.40	154,652,988.77	360,017,828.17
其他应付款	56,988,616.37	17,285,748.54	74,274,364.91
其他流动负债	4,520,119.55	20,104,888.54	24,625,008.09
流动负债合计	1,215,397,284.79	192,043,625.85	1,407,440,910.64
负债合计	1,262,252,861.71	192,043,625.85	1,454,296,487.56
未分配利润	1,327,797,387.26	-116,350,710.23	1,211,446,677.03
归属于母公司所有者权益合计	2,017,695,160.25	-116,350,710.23	1,901,344,450.02

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
所有者权益合计	2,017,695,160.25	-116,350,710.23	1,901,344,450.02
负债和所有者权益总计	3,279,948,021.96	75,692,915.62	3,355,640,937.58

## (2) 对 2023 年 12 月 31 日母公司利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,323,365,562.21	-265,944,115.07	1,057,421,447.14
营业成本	656,153,782.98	-136,719,164.56	519,434,618.42
销售费用	236,390,858.28	10,833,545.92	247,224,404.20
财务费用	-13,410,734.48	2,919,311.19	-10,491,423.29
信用减值损失	-11,578,486.87	6,200,697.63	-5,377,789.24
资产减值损失	-8,597,251.29	-106,078.53	-8,703,329.82
营业利润	304,622,146.18	-136,883,188.52	167,738,957.66
利润总额	303,934,407.87	-136,883,188.52	167,051,219.35
减：所得税费用	21,386,031.35	-20,532,478.29	853,553.06
净利润	282,548,376.52	-116,350,710.23	166,197,666.29
综合收益总额	242,941,772.16	-116,350,710.23	126,591,061.93

## 3. 对 2024 年合并财务报表的影响

## (1) 对 2024 年 12 月 31 日合并资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	323,876,796.12	-62,571,654.55	261,305,141.57
存货	713,033,965.60	211,070,181.18	924,104,146.78
其他流动资产	119,486,610.41	39,129,047.89	158,615,658.30
流动资产合计	1,920,717,950.30	187,627,574.52	2,108,345,524.82
递延所得税资产	15,222,294.94	-912,199.03	14,310,095.91
非流动资产合计	1,262,508,353.59	-912,199.03	1,261,596,154.56
资产总计	3,183,226,303.89	186,715,375.49	3,369,941,679.38
合同负债	204,317,380.52	204,878,063.06	409,195,443.58
其他应付款	50,569,959.36	31,968,739.04	82,538,698.40
其他流动负债	25,083,433.22	26,634,148.20	51,717,581.42
流动负债合计	889,352,638.56	263,480,950.30	1,152,833,588.86
负债合计	1,250,807,686.20	263,480,950.30	1,514,288,636.50
未分配利润	1,238,553,186.14	-76,765,574.81	1,161,787,611.33
归属于母公司所有者权益合计	1,932,406,060.70	-76,765,574.81	1,855,640,485.89
所有者权益合计	1,932,418,617.69	-76,765,574.81	1,855,653,042.88
负债和所有者权益总计	3,183,226,303.89	186,715,375.49	3,369,941,679.38

## (2) 对 2024 年 12 月 31 日合并利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,217,807,735.16	-240,570,254.90	977,237,480.26
营业成本	683,955,656.48	-211,605,263.52	472,350,392.96
销售费用	231,537,434.10	27,162,227.13	258,699,661.23
财务费用	-6,300,333.63	26,742,586.52	20,442,252.89

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
信用减值损失	-11,107,671.88	6,616,409.19	-4,491,262.69
资产减值损失	-1,085,123.38	-535,082.34	-1,620,205.72
营业利润	143,648,336.61	-76,788,478.18	66,859,858.43
利润总额	145,687,723.93	-76,788,478.18	68,899,245.75
减：所得税费用	3,782,718.32	-22,903.37	3,759,814.95
净利润	141,905,005.61	-76,765,574.81	65,139,430.80
综合收益总额	145,808,001.78	-76,765,574.81	69,042,426.97

## 4. 对2024年母公司财务报表的影响

## (1) 对2024年12月31日母公司资产负债表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
应收账款	362,088,773.54	-62,571,654.55	299,517,118.99
存货	704,851,134.75	211,070,181.18	915,921,315.93
其他流动资产	115,144,391.35	39,129,047.89	154,273,439.24
流动资产合计	1,965,224,721.84	187,627,574.52	2,152,852,296.36
递延所得税资产	10,079,929.68	-912,199.03	9,167,730.65
非流动资产合计	1,206,781,836.50	-912,199.03	1,205,869,637.47
资产总计	3,172,006,558.34	186,715,375.49	3,358,721,933.83
合同负债	200,428,684.38	204,878,063.06	405,306,747.44
其他应付款	45,944,198.47	31,968,739.04	77,912,937.51
其他流动负债	25,083,433.22	26,634,148.20	51,717,581.42
流动负债合计	874,624,892.77	263,480,950.30	1,138,105,843.07
负债合计	1,235,520,566.96	263,480,950.30	1,499,001,517.26
未分配利润	1,238,995,237.80	-76,765,574.81	1,162,229,662.99
归属于母公司所有者权益合计	1,936,485,991.38	-76,765,574.81	1,859,720,416.57
所有者权益合计	1,936,485,991.38	-76,765,574.81	1,859,720,416.57
负债和所有者权益总计	3,172,006,558.34	186,715,375.49	3,358,721,933.83

## (2) 对2024年12月31日母公司利润表的影响

项目	调整前金额	调整金额	调整后金额
营业收入	1,183,631,407.00	-240,570,254.90	943,061,152.10
营业成本	671,726,819.85	-211,605,263.52	460,121,556.33
销售费用	206,886,343.55	27,162,227.13	234,048,570.68
财务费用	-6,526,059.32	26,742,586.52	20,216,527.20
信用减值损失	-14,296,732.83	6,616,409.19	-7,680,323.64
资产减值损失	-1,342,358.72	-535,082.34	-1,877,441.06
营业利润	166,019,957.72	-76,788,478.18	89,231,479.54
利润总额	168,059,520.52	-76,788,478.18	91,271,042.34
减：所得税费用	3,228,004.25	-22,903.37	3,205,100.88
净利润	164,831,516.27	-76,765,574.81	88,065,941.46
综合收益总额	171,491,621.86	-76,765,574.81	94,726,047.05

## 十六、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	期初余额
1年以内	170,985,581.08	251,113,062.56
其中：6个月以内	127,687,763.85	189,679,926.90
7-12月	43,297,817.23	61,433,135.66
1年以内小计	170,985,581.08	251,113,062.56
1至2年	56,858,898.37	62,953,658.98
2至3年	23,143,840.95	7,002,004.16
3至4年	2,669,739.74	1,056,217.55
4至5年	993,741.19	
5年以上		79,921.14
小计	254,651,801.33	322,204,864.39
减：坏账准备	27,800,999.10	22,687,745.40
合计	226,850,802.23	299,517,118.99

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	12,314,543.76	4.84	7,312,152.73	59.38	5,002,391.03
按组合计提坏账准备的应收账款	242,337,257.57	95.16	20,488,846.37	8.45	221,848,411.20
其中：					
赊销组合	145,383,982.69	57.09	12,124,972.77	8.34	133,259,009.92
信保组合	96,953,274.88	38.07	8,363,873.60	8.63	88,589,401.28
合计	254,651,801.33	—	27,800,999.10	—	226,850,802.23

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	833,482.60	0.26	833,482.60	100	
按组合计提坏账准备的应收账款	321,371,381.79	99.74	21,854,262.80	6.8	299,517,118.99
其中：					
赊销组合	188,991,020.54	58.66	11,477,694.89	6.07	177,513,325.65
信保组合	132,380,361.25	41.09	10,376,567.91	7.84	122,003,793.34
合计	322,204,864.39	—	22,687,745.40	—	299,517,118.99

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1: 账销组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	96,643,285.84	4,832,164.31	5	162,385,370.03	8,106,268.50	4.99
1 至 2 年	39,276,273.72	3,927,627.37	10	24,045,085.07	2,404,508.51	10
2 至 3 年	8,325,764.19	2,497,729.26	30	1,566,824.25	470,047.28	30
3 至 4 年	144,917.75	72,458.88	50	993,741.19	496,870.60	50
4 至 5 年	993,741.19	794,992.95	80			
合计	145,383,982.69	12,124,972.77	—	188,991,020.54	11,477,694.89	—

②组合 2: 信保组合

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	比例 (%)	账面余额	坏账准备	比例 (%)
0.5 年以内(含 0.5 年)	50,270,006.50	2,513,500.33	5	68,194,364.69	3,409,718.23	5
0.5 至 1 年	23,175,663.41	1,854,053.07	8	20,488,124.09	1,639,049.93	8
1 至 2 年	15,279,806.44	1,527,980.64	10	38,907,809.98	3,890,781.00	10
2 年以上	8,227,798.53	2,468,339.56	30	4,790,062.49	1,437,018.75	30
合计	96,953,274.88	8,363,873.60	—	132,380,361.25	10,376,567.91	—

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备的应收账款	833,482.60	6,727,264.31	149,194.24	99,399.94		7,312,152.73
按组合计提坏账准备的应收账款	21,854,262.80	-1,365,416.43				20,488,846.37
合计	22,687,745.40	5,361,847.88	149,194.24	99,399.94		27,800,999.10

4. 本期实际核销的应收账款情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
哈萨克斯坦 Meditec LLC	货款	99,399.94	不再合作, 失去联系	内部审批流程	否
合计		99,399.94			

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
北京璟泉医疗设备有限公司	17,678,978.37		17,678,978.37	6.94	1,359,077.03
DIRUI MEDICAL LLC	17,051,355.50		17,051,355.50	6.7	852,567.78

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉利和生物科技有限公司	14,574,458.50		14,574,458.50	5.72	1,457,320.85
joint-stock company Diakon	13,146,195.15		13,146,195.15	5.16	2,560,764.78
General Biologicals Corporation	12,833,952.01		12,833,952.01	5.04	1,217,939.97
合计	75,284,939.53		75,284,939.53	29.56	7,447,670.41

(二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	67,848,502.53	51,883,043.22
合计	67,848,502.53	51,883,043.22

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	52,793,563.97	33,093,176.88
其中：6个月以内	40,629,095.58	16,379,409.88
7-12月	12,164,468.39	16,713,767.00
1年以内小计	52,793,563.97	33,093,176.88
1至2年	16,746,316.84	21,184,000.39
2至3年	3,266,588.00	1,204,892.61
3至4年	292,640.00	950,000.00
4至5年	950,000.00	302,500.00
5年以上	707,770.38	1,302,792.00
小计	74,756,879.19	58,037,361.88
减：坏账准备	6,908,376.66	6,154,318.66
合计	67,848,502.53	51,883,043.22

(2) 按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
投标保证金	312,640.00	397,640.00
备用金借款	182,315.56	290,090.60
租赁保证金	798,863.50	1,234,195.00
往来款	30,010,000.00	
其他	43,453,060.13	56,115,436.28
小计	74,756,879.19	58,037,361.88
减：坏账准备	6,908,376.66	6,154,318.66
合计	67,848,502.53	51,883,043.22

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2025年1月1日余额		6,154,318.66		6,154,318.66
2025年1月1日余额在本期		6,154,318.66		6,154,318.66
—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		754,058.00		754,058.00
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2025年12月31日余额		6,908,376.66		6,908,376.66

(4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
账龄组合	6,154,318.66	754,058.00				6,908,376.66
合计	6,154,318.66	754,058.00				6,908,376.66

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
迪瑞医疗科技(深圳)有限公司	其他	39,637,932.02	1-3年	53.02	3,621,759.75
苏州镁伽科技有限公司	往来款	30,010,000.00	1年以内	40.14	1,500,500.00
上海璟泉生物科技有限公司	其他	1,729,670.38	1-5年	2.31	1,465,460.38
江苏今元人才科技有限公司	其他	753,723.00	1年以内	1.01	37,686.15
中航技易发投资有限公司	租赁保证金	415,102.50	1年以内	0.56	20,755.13
合计	—	72,546,427.90		97.04	6,646,161.41

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	38,031,860.00	5,437,500.00	32,594,360.00	16,931,860.00	5,437,500.00	11,494,360.00
对联营、合营企业投资	404,883,819.03		404,883,819.03	408,692,144.92		408,692,144.92
合计	442,915,679.03	5,437,500.00	437,478,179.03	425,624,004.92	5,437,500.00	420,186,504.92

1. 长期股权投资的情况

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
迪瑞医疗科技（深圳）有限公司	4,000,000.00		9,500,000.00				13,500,000.00	
上海璟泉生物科技有限公司	5,437,500.00	5,437,500.00	1,000,000.00				1,000,000.00	5,437,500.00
迪瑞香港发展有限公司	7,094,360.00						7,094,360.00	
北京璟泉医疗设备有限公司	100,000.00		9,900,000.00				10,000,000.00	
吉林璟泉医疗设备有限公司	300,000.00		700,000.00				1,000,000.00	
合计	16,931,860.00	5,437,500.00	21,100,000.00				32,594,360.00	5,437,500.00

(2) 对联营和合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
宁波瑞源生物科技有限公司	408,692,144.92			16,195,674.11			20,004,000.00			404,883,819.03	
合计	408,692,144.92			16,195,674.11			20,004,000.00			404,883,819.03	

#### (四) 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	760,535,641.78	468,396,432.46	937,564,139.76	455,987,244.48
其他业务	3,811,495.26	2,877,626.00	5,497,012.34	4,134,311.85
合计	764,347,137.04	471,274,058.46	943,061,152.10	460,121,556.33

##### 2. 营业收入、营业成本分解信息

收入类别	本期发生额	
	营业收入	营业成本
主营业务（按产品）	760,535,641.78	468,396,432.46
试剂	409,003,590.45	153,444,038.28
仪器	351,532,051.33	314,952,394.18
主营业务（按地区）	760,535,641.78	468,396,432.46
国内	352,666,425.23	220,901,251.43
国外	407,869,216.55	247,495,181.03

#### (五) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	16,195,674.11	20,160,427.67
股权投资收益-股息收入-非上市-附属子公司	128,342.09	
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,437,454.66	759,626.29
远期结汇取得的投资收益		42,120.53
大额存单在持有期间取得的投资收益	3,854,999.99	2,540,734.91
其他（债务重组）	-1,415,929.21	
合计	20,200,541.64	23,502,909.40

### 十七、补充资料

#### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	211,973.41	-330,902.90	-330,902.90
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	9,466,006.28	6,298,506.92	6,298,506.92
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	1,758,815.77	615,898.19	615,898.19
4. 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-475,611.22		
5. 债务重组损益	-1,415,929.21		
6. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	760,881.76	2,992,056.33	2,992,056.33

项目	本期金额	上期金额	
		调整前	调整后
小计	10,306,136.79	9,575,558.54	9,575,558.54
减：所得税影响额	1,553,743.34	1,408,463.20	1,408,463.20
少数股东权益影响额（税后）	-14.07		
合计	8,752,407.52	8,167,095.34	8,167,095.34

(二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本期	上期	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	-14.51	3.47	-0.90	0.24	-0.90	0.24
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-15.02	3.04	-0.93	0.21	-0.93	0.21

迪瑞医疗科技股份有限公司  
二〇二六年四月二十八日

第 19 页至第 87 页的财务报表附注由下列负责人签署

公司负责人

主管会计工作负责人

会计机构负责人

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

签名： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_

日期： \_\_\_\_\_