

# 审计报告

---

北京科健科技有限公司

容诚专字[2026]200F0122 号

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

中国·上海

## 目 录

<u>序号</u>	<u>内 容</u>	<u>页码</u>
1	审计报告	1-4
2	合并资产负债表	1
3	合并利润表	2
4	合并现金流量表	3
5	合并所有者权益变动表	4
6	母公司资产负债表	5
7	母公司利润表	6
8	母公司现金流量表	7
9	母公司所有者权益变动表	8
10	财务报表附注	9-88

## 审计报告

容诚专字[2026]200F0122号

北京科健科技有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京科健科技有限公司（以下简称科健科技）的模拟财务报表，包括2025年8月31日、2024年12月31日、2023年12月31日、2022年12月31日的模拟合并及母公司资产负债表，2025年1-8月、2024年度、2023年度、2022年度的模拟合并及母公司利润表、模拟合并及母公司现金流量表、模拟合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的模拟财务报表在所有重大方面按照附注二所述的编制基础编制，公允反映了科健科技2025年8月31日、2024年12月31日、2023年12月31日、2022年12月31日的模拟合并及母公司财务状况以及2025年1-8月、2024年度、2023年度、2022年度的模拟合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于科健科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、 管理层和治理层对模拟财务报表的责任

科健科技管理层（以下简称管理层）负责按照附注二所述的编制基础编制模拟财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使模拟财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制模拟财务报表时，管理层负责评估科健科技的持续经营能力，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科

健科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科健科技的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对模拟财务报表审计的责任

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

（1）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。

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

（3）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。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能对科健科技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模拟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科健科技不能持续经营。

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

（6）就科健科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证

据，以对模拟财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

（以下无正文）

(此页无正文，为科健科技容诚专字[2026]200F0122 号报告之签字盖章页。)

容诚会计师事务所  
(特殊普通合伙)  
上海分所

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

万斌 (项目合伙人)

中国注册会计师：\_\_\_\_\_

陈雷

中国·上海

2026年4月8日

## 模拟合并资产负债表

编制单位：北京科健科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>					
货币资金		36,644,063.91	20,940,542.12	32,481,922.36	24,673,400.90
交易性金融资产		-	25,023,300.40	-	-
衍生金融资产					
应收票据		-	-	-	-
应收账款		17,731,438.56	19,302,983.68	16,716,389.16	13,941,442.56
应收款项融资					-
预付款项		8,427,255.15	385,290.00	50,250.00	71,340.00
其他应收款		69,880,556.47	66,111,148.88	44,114,217.47	12,426,480.83
其中：应收利息		-	-	-	-
应收股利		-	-	-	-
存货		7,508,739.34	4,734,210.12	4,397,679.28	3,179,933.67
合同资产		-	-	-	-
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产		-	-	-	-
其他流动资产		-	-	-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>140,192,053.43</b>	<b>136,497,475.20</b>	<b>97,760,458.27</b>	<b>54,292,597.96</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资		-	-	-	-
其他权益工具投资		-	-	-	-
其他非流动金融资产					
投资性房地产		-	-	-	-
固定资产		2,307,422.40	1,491,606.29	929,526.13	748,780.94
在建工程		-	-	-	-
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产		3,256,186.65	3,777,176.49	573,298.52	1,261,256.60
无形资产		458,333.36	-	-	-
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		387,856.49	955,123.51	1,995,473.59	2,817,207.02
递延所得税资产		481,766.52	481,766.52	430,395.86	283,640.66
其他非流动资产		1,981,500.00	1,479,000.00	1,640.00	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>8,873,065.42</b>	<b>8,184,672.81</b>	<b>3,930,334.10</b>	<b>5,110,885.22</b>
<b>资产总计</b>		<b>149,065,118.85</b>	<b>144,682,148.01</b>	<b>101,690,792.37</b>	<b>59,403,483.18</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*(Handwritten signature)*

会计机构负责人：

*(Handwritten signature)*



## 模拟合并资产负债表（续）

编制单位：北京科健科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>					
短期借款					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款		319,558.78	182,912.81	164,142.81	309,635.11
预收款项					
合同负债		205,720.84	273,699.47	84,580.55	416,613.59
应付职工薪酬		452,542.17	2,104,429.80	1,169,068.05	904,350.46
应交税费		1,178,235.99	4,773,248.35	1,185,056.06	358,227.15
其他应付款		36,027,277.06	33,286,039.69	31,225,075.56	15,608,536.99
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		774,031.91	761,391.76	664,348.45	-
其他流动负债		6,171.61	8,210.98	35,300.31	12,498.41
<b>流动负债合计</b>		<b>38,963,538.36</b>	<b>41,389,932.86</b>	<b>34,527,571.79</b>	<b>17,609,861.71</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债		2,635,371.08	3,020,100.22	-	1,410,951.11
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益		-	-	-	140,000.00
递延所得税负债		-	-	-	-
其他非流动负债		-	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,635,371.08</b>	<b>3,020,100.22</b>	<b>-</b>	<b>1,550,951.11</b>
<b>负债合计</b>		<b>41,598,909.44</b>	<b>44,410,033.08</b>	<b>34,527,571.79</b>	<b>19,160,812.82</b>
<b>所有者权益：</b>					
股本		16,610,000.00	16,610,000.00	16,610,000.00	16,610,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		103,901,714.24	103,901,714.24	103,901,714.24	103,901,714.24
减：库存股					
其他综合收益		-	-	-	-
专项储备					
盈余公积		8,305,000.00	8,305,000.00	2,854,474.29	2,854,474.29
未分配利润		-26,181,240.46	-31,684,093.45	-56,202,967.95	-83,123,518.17
归属于母公司所有者权益合计		102,635,473.78	97,132,620.79	67,163,220.58	40,242,670.36
少数股东权益		4,830,735.63	3,139,494.14	-	-
<b>所有者权益合计</b>		<b>107,466,209.41</b>	<b>100,272,114.93</b>	<b>67,163,220.58</b>	<b>40,242,670.36</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>149,065,118.85</b>	<b>144,682,148.01</b>	<b>101,690,792.37</b>	<b>59,403,483.18</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

*(Handwritten signature)*

## 模拟合并利润表

编制单位：北京科健科技有限公司

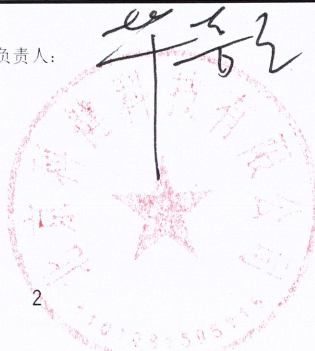
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年1-8月	2024年度	2023年度	2022年度
<b>一、营业总收入</b>		<b>70,845,468.24</b>	<b>96,101,303.06</b>	<b>54,703,095.66</b>	<b>33,381,316.73</b>
其中：营业收入		70,845,468.24	96,101,303.06	54,703,095.66	33,381,316.73
<b>二、营业总成本</b>		<b>30,756,409.47</b>	<b>57,853,497.54</b>	<b>43,337,671.67</b>	<b>32,299,331.67</b>
其中：营业成本		5,096,339.00	9,367,920.62	6,211,352.66	4,643,142.68
税金及附加		1,041,909.56	419,996.69	163,724.64	66,988.40
销售费用		19,728,630.84	40,407,537.71	30,729,736.61	21,730,876.75
管理费用		2,577,321.55	3,231,924.96	3,024,179.30	3,935,107.33
研发费用		3,544,455.99	6,250,285.99	3,572,718.48	1,877,034.45
财务费用		-1,232,247.47	-1,824,168.43	-364,040.02	46,182.06
其中：利息费用		12,640.15	17,650.78	27,664.74	44,089.40
利息收入		1,255,173.92	1,864,205.57	411,524.02	11,586.77
加：其他收益		128,441.93	174,021.77	1,061,285.61	112,678.61
投资收益（损失以“-”号填列）		6,597,963.15	55,121,583.90	47,234,946.48	58,329,588.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-223,300.40	223,300.40	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,156,583.65	-1,431,475.28	-2,637,048.45	-1,218,532.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	104,567.35	-26,141.36	-91,150.82
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-	-	-
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>45,435,579.80</b>	<b>92,439,803.66</b>	<b>56,998,466.27</b>	<b>58,214,569.10</b>
加：营业外收入		0.22	0.01	56,956.12	257.90
减：营业外支出		462,910.19	10,203.53	99,074.94	56,602.72
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>44,972,669.83</b>	<b>92,429,600.14</b>	<b>56,956,347.45</b>	<b>58,158,224.28</b>
减：所得税费用		5,080,575.35	6,603,155.79	1,888,797.23	-169,985.27
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>39,892,094.48</b>	<b>85,826,444.35</b>	<b>55,067,550.22</b>	<b>58,328,209.55</b>
（一）按经营持续性分类					
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
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. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		38,200,852.99	84,283,400.21	55,067,550.22	58,328,209.55
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		1,691,241.49	1,543,044.14	-	-
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-	-	-	-
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-	-	-	-
1. 不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额					
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益					
（3）其他权益工具投资公允价值变动					
（4）企业自身信用风险公允价值变动					
.....					
2. 将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
（1）权益法下可转损益的其他综合收益					
（2）其他债权投资公允价值变动					
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
（4）其他债权投资信用减值准备					
（5）现金流量套期储备					
（6）外币财务报表折算差额					
.....					
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
<b>七、综合收益总额</b>		<b>39,892,094.48</b>	<b>85,826,444.35</b>	<b>55,067,550.22</b>	<b>58,328,209.55</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		38,200,852.99	84,283,400.21	55,067,550.22	58,328,209.55
（二）归属于少数股东的综合收益总额		1,691,241.49	1,543,044.14	-	-
<b>八、每股收益</b>					
（一）基本每股收益（元/股）					
（二）稀释每股收益（元/股）					

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

[Handwritten signature]

## 模拟合并现金流量表

编制单位：北京科健科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年1-8月	2024年度	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金		71,643,771.72	104,358,498.79	58,971,220.68	34,284,116.35
收到的税费返还			-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		10,413,113.24	34,793,248.79	10,716,014.62	21,871,852.22
经营活动现金流入小计		82,056,884.96	139,151,747.58	69,687,235.30	56,155,968.57
购买商品、接受劳务支付的现金		16,754,196.52	5,045,313.48	3,753,672.91	1,104,049.47
支付给职工以及为职工支付的现金		6,607,792.60	6,506,577.05	6,059,796.84	4,235,760.75
支付的各项税费		6,122,484.91	6,594,934.74	3,131,236.62	1,007,472.12
支付其他与经营活动有关的现金		33,466,973.41	88,388,425.25	65,478,541.13	32,844,316.52
经营活动现金流出小计		62,951,447.44	106,535,250.52	78,423,247.50	39,191,598.86
经营活动产生的现金流量净额		19,105,437.52	32,616,497.06	-8,736,012.20	16,964,369.71
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>					
收回投资收到的现金		24,800,000.00	-	-	-
取得投资收益收到的现金		6,597,963.15	55,121,583.90	47,234,946.48	71,244,588.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	-	-	-
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		-	99,764,200.00	1,650,000.00	53,700,000.00
投资活动现金流入小计		31,397,963.15	154,885,783.90	48,884,946.48	124,944,588.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,717,149.74	2,418,180.00	1,600,826.18	19,500.00
投资支付的现金		-	-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	143,100,000.00	1,650,000.00	66,200,000.00
投资活动现金流出小计		1,717,149.74	145,518,180.00	3,250,826.18	66,219,500.00
投资活动产生的现金流量净额		29,680,813.41	9,367,603.90	45,634,120.30	58,725,088.98
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>					
吸收投资收到的现金		-	1,596,450.00	-	-
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		-	-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-	-	-
筹资活动现金流入小计		-	1,596,450.00	-	-
偿还债务支付的现金		-	-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		32,698,000.00	54,314,000.00	28,147,000.00	58,135,000.00
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		384,729.14	807,931.20	942,586.64	710,631.84
筹资活动现金流出小计		33,082,729.14	55,121,931.20	29,089,586.64	58,845,631.84
筹资活动产生的现金流量净额		-33,082,729.14	-53,525,481.20	-29,089,586.64	-58,845,631.84
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>					
加：期初现金及现金等价物余额		20,940,542.12	32,481,922.36	24,673,400.90	7,829,574.05
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>					
		36,644,063.91	20,940,542.12	32,481,922.36	24,673,400.90

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

[Handwritten signature]

### 模拟合并所有者权益变动表

2025年1-8月

单位：元 币种：人民币

项目	归属于母公司所有者权益										所有者权益合计		
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		小计	少数股东权益
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	16,610,000.00	-	-	103,901,714.24	-	-	-	-	8,305,000.00	-31,684,093.45	97,132,620.79	3,139,494.14	100,272,114.93
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年期初余额	16,610,000.00	-	-	103,901,714.24	-	-	-	-	8,305,000.00	-31,684,093.45	97,132,620.79	3,139,494.14	100,272,114.93
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	5,502,852.99	5,502,852.99	1,691,241.49	7,194,094.48
(一) 综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	38,200,852.99	38,200,852.99	1,691,241.49	39,892,094.48
(二) 所有者投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 股份支付计入所有者权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(三) 利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-32,698,000.00	-32,698,000.00	-	-32,698,000.00
1. 提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-32,698,000.00	-32,698,000.00	-	-32,698,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(四) 所有者权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 盈余公积转增资本(或股本)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3. 盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5. 其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6. 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(五) 专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2. 本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(六) 其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	16,610,000.00	-	-	103,901,714.24	-	-	-	-	8,305,000.00	-26,181,240.46	105,620,473.78	4,830,735.63	107,466,209.41

法定代表人  
李次舍印

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



模拟合并所有者权益变动表

编制单位：北京科健科技有限公司 2024年度 单位：元 币种：人民币

项目	归属于母公司所有者权益				专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具 及库存股	资本公积	减：库存股						
一、上年年末余额	16,610,000.00	-	103,901,714.24	-	-	2,854,474.29	-56,202,967.95	67,163,220.58	-	67,163,220.58
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	16,610,000.00	-	103,901,714.24	-	-	2,854,474.29	-56,202,967.95	67,163,220.58	-	67,163,220.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	5,450,525.71	24,518,874.50	29,969,400.21	3,139,494.14	33,108,894.35
（一）综合收益总额							84,283,400.21	84,283,400.21	1,543,044.14	85,826,444.35
（二）所有者投入和减少资本									1,596,450.00	1,596,450.00
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									1,596,450.00	1,596,450.00
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积						5,450,525.71	-59,764,525.71	-54,314,000.00	-	-54,314,000.00
2. 对所有者（或股东）的分配						5,450,525.71	-5,450,525.71	-	-	-
3. 其他							-54,314,000.00	-54,314,000.00	-	-54,314,000.00
（四）所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本（或股本）										
2. 盈余公积转增资本（或股本）										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
（六）其他										
四、本年年末余额	16,610,000.00	-	103,901,714.24	-	-	8,305,000.00	-31,684,093.45	97,232,620.79	3,139,494.14	100,272,114.93

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

*李次*



模拟合并所有者权益变动表

项目	2023年度													
	归属于母公司所有者权益						未分配利润	少数股东权益	所有者权益合计					
	股本	其他权益工具 优先股	其他权益工具 永续债	其他	资本公积	减：库存股				其他综合收益	专项储备	盈余公积	小计	
一、上年年末余额	16,610,000.00	-	-	-	103,901,714.24	-	-	-	2,854,474.29	40,242,670.36	-83,123,518.17	-	-	40,242,670.36
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	16,610,000.00	-	-	-	103,901,714.24	-	-	-	2,854,474.29	40,242,670.36	-83,123,518.17	-	-	40,242,670.36
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)														
(一) 综合收益总额														
(二) 所有者投入和减少资本														
1. 股东投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配														
1. 提取盈余公积														
2. 对所有者(或股东)的分配														
3. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本年提取														
2. 本年使用														
(六) 其他														
四、本年年末余额	16,610,000.00	-	-	-	103,901,714.24	-	-	-	2,854,474.29	67,463,220.58	-56,202,967.95	-	-	67,163,220.58

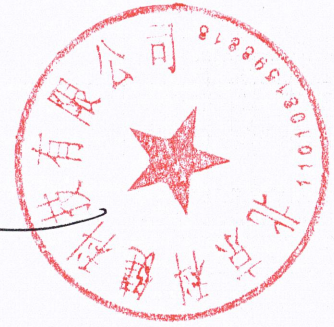
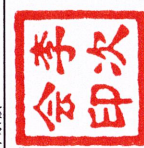
法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李次印

李次印



模拟合并所有者权益变动表

编制单位：北京科德科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度											
	股本		其他权益工具		资本公积		归属于母公司所有者权益		所有者权益合计			
	优先股	其他权益工具及负债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益	
一、上年年末余额	16,610,000.00			103,901,714.24				2,854,474.29	-83,316,727.72	40,049,460.81		40,049,460.81
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	16,610,000.00			103,901,714.24				2,854,474.29	-83,316,727.72	40,049,460.81		40,049,460.81
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-			-				-	193,209.55	193,209.55		193,209.55
(一) 综合收益总额									58,138,209.55	58,138,209.55		58,138,209.55
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配									-58,135,000.00	-58,135,000.00		-58,135,000.00
1. 提取盈余公积									-58,135,000.00	-58,135,000.00		-58,135,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配												
3. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	16,610,000.00			103,901,714.24				2,854,474.29	-83,123,518.17	40,242,670.36		40,242,670.36

季次  
印

法定代表人： [Signature]  
主管会计工作负责人： [Signature]  
会计机构负责人： [Signature]



## 母公司资产负债表

编制单位：北京科健科技有限公司

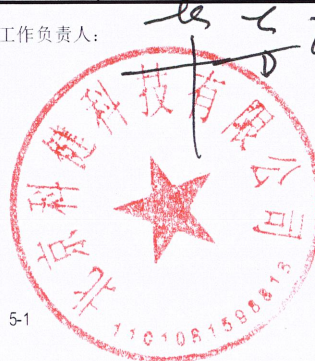
单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>					
货币资金		9,474,990.72	4,977,585.87	81,925.28	7,572,864.84
交易性金融资产		-	-	-	-
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款		-	-	-	-
应收款项融资					-
预付款项		90,000.00	-	-	-
其他应收款		69,478,725.00	63,080,000.00	46,818,549.83	15,468,549.83
其中：应收利息		-	-	-	-
应收股利		-	-	-	-
存货		-	-	-	-
合同资产		-	-	-	-
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产				-	
其他流动资产		-	-	-	-
<b>流动资产合计</b>		<b>79,043,715.72</b>	<b>68,057,585.87</b>	<b>46,900,475.11</b>	<b>23,041,414.67</b>
<b>非流动资产：</b>					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资		36,920,000.00	36,920,000.00	36,920,000.00	36,920,000.00
其他权益工具投资		-	-	-	-
其他非流动金融资产					
投资性房地产		-	-	-	-
固定资产		41,262.52	41,457.42	78,901.54	121,472.60
在建工程		-	-	-	-
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产		-	-	-	-
无形资产		-	-	-	-
开发支出					
商誉					
长期待摊费用		-	-	-	-
递延所得税资产		-	-	-	-
其他非流动资产		-	-	-	-
<b>非流动资产合计</b>		<b>36,961,262.52</b>	<b>36,961,457.42</b>	<b>36,998,901.54</b>	<b>37,041,472.60</b>
<b>资产总计</b>		<b>116,004,978.24</b>	<b>105,019,043.29</b>	<b>83,899,376.65</b>	<b>60,082,887.27</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

*(Handwritten signature)*

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：北京科健科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动负债：</b>					
短期借款					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款		-	-	15,200.00	115,200.00
预收款项					
合同负债		-	-	-	-
应付职工薪酬		-	-	-	-
应交税费		-	318,113.08	-	-
其他应付款		36,624,546.97	26,199,185.77	6,339,546.97	24,546.97
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		-	-	-	-
其他流动负债		-	-	-	-
<b>流动负债合计</b>		<b>36,624,546.97</b>	<b>26,517,298.85</b>	<b>6,354,746.97</b>	<b>139,746.97</b>
<b>非流动负债：</b>					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债					
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益		-	-	-	-
递延所得税负债		-	-	-	-
其他非流动负债		-	-	-	-
<b>非流动负债合计</b>		<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>负债合计</b>		<b>36,624,546.97</b>	<b>26,517,298.85</b>	<b>6,354,746.97</b>	<b>139,746.97</b>
<b>所有者权益：</b>					
股本		16,610,000.00	16,610,000.00	16,610,000.00	16,610,000.00
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积		100,651,714.24	100,651,714.24	100,651,714.24	100,651,714.24
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积		8,305,000.00	8,305,000.00	2,854,474.29	2,854,474.29
未分配利润		-46,186,282.97	-47,064,969.80	-42,571,558.85	-60,173,048.23
<b>所有者权益合计</b>		<b>79,380,431.27</b>	<b>78,501,744.44</b>	<b>77,544,629.68</b>	<b>59,943,140.30</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>116,004,978.24</b>	<b>105,019,043.29</b>	<b>83,899,376.65</b>	<b>60,082,887.27</b>

法定代表人



主管会计工作负责人：

*Handwritten signature*

会计机构负责人：

*Handwritten signature*



## 母公司利润表

编制单位：北京科健科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年1-8月	2024年度	2023年度	2022年度
一、营业收入		-	-	-	-
减：营业成本		-	-	-	-
税金及附加		-	1,107.44	-	-
销售费用		-	-	-	-
管理费用		431,389.86	411,146.70	241,437.51	419,724.63
研发费用		-	-	-	-
财务费用		-1,241,361.79	-1,829,100.41	-380,779.85	8,147.68
其中：利息费用					
利息收入					
加：其他收益		123,162.95	61,523.72	20,455.79	8,596.54
投资收益（损失以“-”号填列）		30,180,521.85	55,120,148.43	47,234,946.48	58,329,588.98
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-	-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-336,775.00	-1,020,000.00	-1,650,000.00	-650,000.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-	-	-	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-	-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,776,881.73	55,578,518.42	45,744,744.61	57,260,313.21
加：营业外收入		-	-	4,159.02	257.90
减：营业外支出		194.90	8,855.45	414.25	7,473.56
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,776,686.83	55,569,662.97	45,748,489.38	57,253,097.55
减：所得税费用		-	298,548.21	-	-
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,776,686.83	55,271,114.76	45,748,489.38	57,253,097.55
（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		-	-	-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
1. 重新计量设定受益计划变动额					
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益					
3. 其他权益工具投资公允价值变动					
4. 企业自身信用风险公允价值变动					
.....					
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-	-
1. 权益法下可转损益的其他综合收益					
2. 其他债权投资公允价值变动					
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额					
4. 其他债权投资信用减值准备					
5. 现金流量套期储备					
6. 外币财务报表折算差额					
.....					
六、综合收益总额		30,776,686.83	55,271,114.76	45,748,489.38	57,253,097.55
七、每股收益					
（一）基本每股收益（元/股）					
（二）稀释每股收益（元/股）					

法定代表人：



主管会计工作负责人：

*[Handwritten Signature]*

会计机构负责人：

*[Handwritten Signature]*



## 母公司现金流量表

编制单位：北京科健科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2025年1-8月	2024年度	2023年度	2022年度
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>					
销售商品、提供劳务收到的现金			-	-	-
收到的税费返还			-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		80,224,518.60	29,480,943.55	6,736,831.82	13,110,495.36
经营活动现金流入小计		80,224,518.60	29,480,943.55	6,736,831.82	13,110,495.36
购买商品、接受劳务支付的现金			-	-	-
支付给职工以及为职工支付的现金			-	-	-
支付的各项税费		318,113.08	-	-	-
支付其他与经营活动有关的现金		81,803,189.19	6,855,631.39	33,315,717.86	6,343,856.85
经营活动现金流出小计		82,121,302.27	6,855,631.39	33,315,717.86	6,343,856.85
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-1,896,783.67</b>	<b>22,625,312.16</b>	<b>-26,578,886.04</b>	<b>6,766,638.51</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>					
收回投资收到的现金			-	-	-
取得投资收益收到的现金		30,192,464.79	55,120,148.43	47,234,946.48	71,244,588.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			-	-	-
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		31,000,000.00	81,764,200.00	1,650,000.00	53,700,000.00
投资活动现金流入小计		61,192,464.79	136,884,348.43	48,884,946.48	124,944,588.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			-	-	-
投资支付的现金			-	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		24,900,276.27	100,300,000.00	1,650,000.00	66,200,000.00
投资活动现金流出小计		24,900,276.27	100,300,000.00	1,650,000.00	66,200,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>36,292,188.52</b>	<b>36,584,348.43</b>	<b>47,234,946.48</b>	<b>58,744,588.98</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>					
吸收投资收到的现金			-	-	-
取得借款收到的现金			-	-	-
收到其他与筹资活动有关的现金			-	-	-
筹资活动现金流入小计		-	-	-	-
偿还债务支付的现金			-	-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		29,898,000.00	54,314,000.00	28,147,000.00	58,135,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金			-	-	-
筹资活动现金流出小计		29,898,000.00	54,314,000.00	28,147,000.00	58,135,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-29,898,000.00</b>	<b>-54,314,000.00</b>	<b>-28,147,000.00</b>	<b>-58,135,000.00</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>					
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>					
加：期初现金及现金等价物余额		4,977,585.87	81,925.28	7,572,864.84	196,637.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>9,474,990.72</b>	<b>4,977,585.87</b>	<b>81,925.28</b>	<b>7,572,864.84</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：

[Handwritten signature]

# 母公司所有者权益变动表

编制单位：北京科健科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2025年1-8月							所有者权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	16,610,000.00	-	-	100,651,714.24	-	-	-	8,305,000.00	-47,064,969.80	78,501,744.44
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年期初余额	16,610,000.00	-	-	100,651,714.24	-	-	-	8,305,000.00	-47,064,969.80	78,501,744.44
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										
(一) 综合收益总额										
(二) 所有者投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积									-29,898,000.00	-29,898,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									-29,898,000.00	-29,898,000.00
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期末余额	16,610,000.00	-	-	100,651,714.24	-	-	-	8,305,000.00	-46,186,282.97	79,380,431.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表

编制单位：北京科健科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2024年度							所有者权益合计			
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	16,610,000.00	-	-	-	100,651,714.24	-	-	-	2,854,474.29	-42,571,558.85	77,544,629.68
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	16,610,000.00	-	-	-	100,651,714.24	-	-	-	2,854,474.29	-42,571,558.85	77,544,629.68
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									5,450,525.71	-59,764,525.71	-54,314,000.00
2. 对所有者(或股东)的分配									5,450,525.71	-5,450,525.71	-
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	16,610,000.00	-	-	-	100,651,714.24	-	-	-	8,305,000.00	-47,064,969.80	78,501,744.44

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表

编制单位：北京科健科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2023年度							所有者权益合计		
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备		盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债							
一、上年年末余额	16,610,000.00	-	-	100,651,714.24	-	-	-	2,854,474.29	-60,173,048.23	59,943,140.30
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	16,610,000.00	-	-	100,651,714.24	-	-	-	2,854,474.29	-60,173,048.23	59,943,140.30
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	17,601,489.38	17,601,489.38
(一) 综合收益总额									45,748,489.38	45,748,489.38
(二) 所有者投入和减少资本									-	-
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配									-28,147,000.00	-28,147,000.00
1. 提取盈余公积										
2. 对所有者(或股东)的分配									-28,147,000.00	-28,147,000.00
3. 其他										
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本年提取										
2. 本年使用										
(六) 其他										
四、本年年末余额	16,610,000.00	-	-	100,651,714.24	-	-	-	2,854,474.29	-42,571,558.85	77,544,629.68

李次印

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 母公司所有者权益变动表

编制单位：北京科健科技有限公司

单位：元 币种：人民币

项目	2022年度						所有者权益合计				
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股		其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	16,610,000.00				100,651,714.24				2,854,474.29	-59,291,145.78	60,825,042.75
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	16,610,000.00				100,651,714.24				2,854,474.29	-59,291,145.78	60,825,042.75
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额											
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	16,610,000.00				100,651,714.24				2,854,474.29	-60,173,048.23	59,943,140.30

李次印

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 北京科健科技有限公司

## 模拟财务报表附注

2022 年至 2025 年 1-8 月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

### 一、公司的基本情况

#### 1. 公司概况

北京科健科技有限公司（以下简称“本公司”、“公司”或“科健科技”）成立于 2017 年 6 月 15 日，现持有统一社会信用代码为 91110108MA00FA7E5C 的营业执照，注册资本 1100 万元。法定代表人李湘杰，法定住所为北京市海淀区上地三街 9 号 C 座 5 层 C601。

本公司经营范围：技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；计算机技术培训（不得面向全国招生）；机械设备租赁（不含汽车租赁）；销售医疗器械 I 类、II 类、III 类、化工产品（不含危险化学品及一类易制毒化学品）、文化用品、体育用品、日用品、工艺品；货物进出口；技术进出口；代理进出口；生产医疗器械。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

### 二、财务报表的编制基础

#### 1. 模拟财务报表编制的原因及编制基础

为南京医药董事会更好地评估本次交易，本公司编制了本模拟财务报表。本模拟财务报表包括本公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日、2024 年 12 月 31 日和 2025 年 8 月 31 日的模拟资产负债表，2022 年度、2023 年度、2024 年度和 2025 年 1-8 月的模拟利润表、模拟现金流量表及相关财务报表附注。本模拟财务报表仅为南京医药评估本次交易之目的使用，合并范围仅包括北京科健科技有限公司、天津中津生物发展有限公司和北京贝益健生物技术有限公司，不是本公司的法定财务报表。

本公司以持续经营为基础，除以下涉及模拟财务报表的编制基础、方法和假设所述以外，本公司根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释

的规定进行确认和计量，在此基础上编制模拟财务报表。

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

## **2. 持续经营**

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

## **三、重要会计政策及会计估计**

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

### **1. 遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### **2. 会计期间**

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **3. 营业周期**

本公司正常营业周期为一年。

### **4. 记账本位币**

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

### **5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

#### **(1) 同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取

得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

## （2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

## （3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## 6. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### （1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结

构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

## （2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

## （3）报告期内增减子公司的处理

### 7. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

### 8. 外币业务和外币报表折算

#### （1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

#### （2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对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；对于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；对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，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

## 9. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### (1) 金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

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

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### (2) 金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

### ③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

#### ①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### ②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

#### ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具**

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

#### **（5）金融工具减值**

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

#### ①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

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

#### A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，

其他应收款、应收款项融资单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内关联方货款

应收账款组合 2 应收客户货款

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内关联方款

其他应收款组合 2 应收其他款项

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

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：

账 龄	预期损失准备率 (%)			
	应收票据-商业承兑 汇票	应收票据-财务公 司承兑汇票	应收账款	其他应收款
1 年以内	5	5	5	5
1 至 2 年	20	20	20	20
2 至 3 年	50	50	50	50
3 年以上	100	100	100	100

#### B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

##### ②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

##### ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

A. 信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B. 预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C. 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D. 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E. 预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

#### ④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

#### ⑤预期信用损失准备的列报

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。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

### **① 终止确认所转移的金融资产**

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资

产的一部分)之间,按照转移日各自的相对公允价值进行分摊,并将下列两项金额的差额计入当期损益:

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值;

B.终止确认部分的对价,与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第22号-金融工具确认和计量》第十八条分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的情形)之和。

### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,且未放弃对该金融资产控制的,应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度,是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

### ③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,应当继续确认所转移金融资产整体,并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间,企业应当继续确认该金融资产产生的收入(或利得)和该金融负债产生的费用(或损失)。

## (7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示,不得相互抵销。但同时满足下列条件的,以相互抵销后的净额在资产负债表内列示:

本公司具有抵销已确认金额的法定权利,且该种法定权利是当前可执行的;

本公司计划以净额结算,或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移,转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

## (8) 金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

## 10. 公允价值计量

公允价值是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

### ① 估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

### ② 公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入

值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## **11. 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，包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品等。

### **(2) 发出存货的计价方法**

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### **(3) 存货的盘存制度**

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### **(4) 存货跌价准备的确认标准和计提方法**

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格作为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材

料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## **12. 合同资产及合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

## **13. 长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一

致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

## （2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.A. 同一控制下的企业合并，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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方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。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

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

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交易不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(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。

#### **① 成本法**

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

#### **② 权益法**

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分

别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

#### （4）持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

#### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、18。

## 14. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

### (1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

### (2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20 年	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3-5 年	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00
办公设备	年限平均法	3-5 年	5.00	19.00-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

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

## 15. 在建工程

- (1) 在建工程以立项项目分类核算。
- (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的

借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## 16. 无形资产

### (1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

### (2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
管理软件	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利技术	5-10 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

### ③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益或计入相关资产的成本。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形

资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

### **(3) 研发支出归集范围**

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

## **17. 长期资产减值**

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据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较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，

如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

### 18. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
租入的固定资产改良支出	3-5 年
装修费	3-5 年

### 19. 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。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

#### (1) 短期薪酬的会计处理方法

##### ①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

##### ②职工福利费

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。

③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，以及工会经费和职工教育经费

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，在职工为其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**

### **① 设定提存计划**

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将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。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

## **20. 预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- ①该义务是本公司承担的现时义务；
- ②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- ③该义务的金额能够可靠地计量。

## （2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## 21. 收入确认原则和计量方法

### （1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。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。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；
- ⑤客户已接受该商品。

## （2）具体方法

- ①本公司收入确认的具体方法如下：商品销售合同

内销产品收入确认条件：公司已按合同或订单的约定交付产品，客户收到产品后，经客户签收并出具《签收验收单》后，产品的控制权已转移给客户，且收入和成本能可靠计量，公司确认产品销售收入。

外销产品收入确认条件：本公司已根据合同约定将产品报关，取得海关报关单，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移，公司确认产品销售收入。

- ②提供服务合同

服务收入确认条件：公司在完成服务并获得相应收款权利，取得客户结算或验收的相关单据，同时相关的收入和成本能够可靠计量时，确认服务收入。

## 22. 政府补助

### （1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件；
- ②本公司能够收到政府补助。

### **(2) 政府补助的计量**

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

### **(3) 政府补助的会计处理**

#### **①与资产相关的政府补助**

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### **②与收益相关的政府补助**

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### **23. 递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响

额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### **(1) 递延所得税资产的确认**

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

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，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

### **(2) 递延所得税负债的确认**

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影

响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(3) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据**

本公司在同时满足下列条件时，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：

①本公司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；

②递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和负债或是同时取得资产、清偿负债。

## **24. 租赁**

### **(1) 租赁的识别**

在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁，如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

### **(2) 单独租赁的识别**

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

### （3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于短期租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### ①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、28。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

## ②租赁负债

租赁负债应当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。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

在租赁开始日，本公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### ①经营租赁

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

#### ②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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

#### (5) 租赁变更的会计处理

##### ①租赁变更作为一项单独租赁

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

##### ②租赁变更未作为一项单独租赁

###### A.本公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

###### B.本公司作为出租人

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日

前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## 25. 重要会计政策和会计估计的变更

### (1) 重要会计政策变更

#### 执行《企业会计准则解释第 16 号》

2022 年 11 月 30 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会[2022]31 号，以下简称解释 16 号），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”内容自 2023 年 1 月 1 日起施行；“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。执行解释 16 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

#### 执行《企业会计准则解释第 17 号》

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号），自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

### (2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

## 四、税项

### 1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售商品、提供服务收入	13.00%、9.00%、5.00%、3.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、20.00%、25.00%
城市维护建设税	增值税、消费税实际缴纳税额	7%
教育费附加	增值税、消费税实际缴纳税额	3%
地方教育附加	增值税、消费税实际缴纳税额	2%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	公司简称	所得税税率
天津中津生物发展有限公司	天津中津	15.00%
北京贝益健生物技术有限公司	贝益健	25.00%

## 2. 税收优惠

### (1) 企业所得税

科健科技 2023 年 10 月 26 日高新技术企业复审通过，获得北京市科学技术委员会、北京市财政局、国家税务总局北京市税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GS202311000083，有效期三年，2023-2025 年度享受 15.00%的企业所得税优惠税率。

天津中津 2022 年 11 月 15 日获得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202212000495，有效期三年，2022-2024 年度享受 15.00%的企业所得税优惠税率。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1. 货币资金

项 目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
库存现金				10.00
银行存款	36,644,063.91	20,940,542.12	32,481,922.36	24,673,390.90
合计	36,644,063.91	20,940,542.12	32,481,922.36	24,673,400.90

### 2. 交易性金融资产

项 目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		25,023,300.40		
其中：银行理财产品-本金		24,800,000.00		
银行理财产品-公允价值变动		223,300.40		
合计		25,023,300.40		

### 3. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	14,461,044.00	18,937,163.28	17,004,762.48	13,740,831.44
1至2年	4,619,894.70	1,591,613.70	542,119.38	1,029,242.30
2至3年	579,516.80	78,775.20	256,338.60	128,517.70
3年以上	280,960.39	202,185.19	183,177.21	151,705.11
小计	19,941,415.89	20,809,737.37	17,986,397.67	15,050,296.55
减：坏账准备	2,209,977.33	1,506,753.69	1,270,008.51	1,108,853.99
合计	17,731,438.56	19,302,983.68	16,716,389.16	13,941,442.56

## (2) 按坏账计提方法分类披露

## ①2025年8月31日

类别	2025年8月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	19,941,415.89	100.00	2,209,977.33	11.08	17,731,438.56
1.应收合并范围内关联方货款	155,452.00	0.78	-	-	155,452.00
2.应收客户货款	19,785,963.89	99.22	2,209,977.33	11.08	17,575,986.56
合计	19,941,415.89	100.00	2,209,977.33	11.08	17,731,438.56

## ②2024年12月31日

类别	2024年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,809,737.37	100.00	1,506,753.69	7.24	19,302,983.68
1.应收合并范围内关联方货款					
2.应收客户货款	20,809,737.37	100.00	1,506,753.69	7.24	19,302,983.68
合计	20,809,737.37	100.00	1,506,753.69	7.24	19,302,983.68

## ③2023年12月31日

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	17,986,397.67	100.00	1,270,008.51	7.06	16,716,389.16
1.应收合并范围内关联方货款					
2.应收客户货款	17,986,397.67	100.00	1,270,008.51	7.06	16,716,389.16
合计	17,986,397.67	100.00	1,270,008.51	7.06	16,716,389.16

④2022年12月31日

类别	2022年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,050,296.55	100.00	1,108,853.99	7.37	13,941,442.56
1.应收合并范围内关联方货款					
2.应收客户货款	15,050,296.55	100.00	1,108,853.99	7.37	13,941,442.56
合计	15,050,296.55	100.00	1,108,853.99	7.37	13,941,442.56

②报告期各期末按组合2计提坏账准备的应收账款

2025年8月31日

账龄	2025年8月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	14,305,592.00	715,279.60	5.00
1-2年	4,619,894.70	923,978.94	20.00
2-3年	579,516.80	289,758.40	50.00
3年以上	280,960.39	280,960.39	100.00
合计	19,785,963.89	2,209,977.33	11.12

2024年12月31日

账龄	2024年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	18,937,163.28	946,858.16	5.00
1-2年	1,591,613.70	318,322.74	20.00
2-3年	78,775.20	39,387.60	50.00

账 龄	2024 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	202,185.19	202,185.19	100.00
合计	20,809,737.37	1,506,753.69	7.24

账 龄	2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	17,004,762.48	850,238.12	5.00
1-2 年	542,119.38	108,423.88	20.00
2-3 年	256,338.60	128,169.30	50.00
3 年以上	183,177.21	183,177.21	100.00
合计	17,986,397.67	1,270,008.51	7.06

账 龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	13,740,831.44	687,041.57	5.00
1-2 年	1,029,242.30	205,848.46	20.00
2-3 年	128,517.70	64,258.85	50.00
3 年以上	151,705.11	151,705.11	100.00
合计	15,050,296.55	1,108,853.99	7.37

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

### (3) 坏账准备的变动情况

#### ①2025 年 1-8 月的变动情况

类 别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 8 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他变 动	
预期信用损 失	1,506,753.69	703,223.64				2,209,977.33

#### ②2024 年度的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核 销	其他变 动	
预期信用损失	1,270,008.51	236,745.18				1,506,753.69

#### ③2023 年度的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	1,108,853.99	161,154.52				1,270,008.51

## ④2022年度的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	2,396,706.56		1,287,852.57			1,108,853.99

## (4) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

## ①2025年8月31日

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
兰州大学第二医院	5,973,380.00	29.95	298,669.00
甘肃省中医院	3,458,700.00	17.34	172,935.00
国药控股郑州有限公司	2,523,580.00	12.65	504,716.00
中南大学湘雅二医院	1,764,000.00	8.85	88,200.00
龙岩市健明医疗科技有限公司	1,730,024.00	8.68	290,940.40
合计	15,449,684.00	77.47	1,355,460.40

## ②2024年12月31日

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
兰州大学第二医院	4,693,645.05	22.56	234,682.25
国药控股郑州有限公司	3,851,490.00	18.51	256,421.63
中南大学湘雅二医院	2,727,114.57	13.10	136,355.73
河南省洛阳正骨医院(河南省骨科医院)-郑州院区	2,262,270.00	10.87	148,591.50
龙岩市健明医疗科技有限公司	1,367,744.00	6.57	103,784.80
合计	14,902,263.62	71.61	879,835.91

## ③2023年12月31日

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备期末余额
兰州大学第二医院	4,003,200.00	22.26	200,160.00
河南省洛阳正骨医院(河南省骨科医院)-郑州院区	3,692,340.00	20.53	184,617.00
国药控股郑州有限公司	3,385,515.00	18.82	206,739.00
中南大学湘雅三医院	1,052,736.00	5.85	52,636.80

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
中南大学湘雅二医院	904,280.00	5.03	45,214.00
合计	13,038,071.00	72.49	689,366.80

## ④2022年12月31日

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
兰州大学第二医院	3,960,000.00	26.31	198,000.00
国药控股郑州有限公司	2,512,808.90	16.70	153,924.13
河南省洛阳正骨医院（河南省骨科医院）-郑州院区	1,390,898.00	9.24	69,544.90
中南大学湘雅三医院	1,172,320.00	7.79	58,616.00
河南省洛阳正骨医院（河南省骨科医院）-洛阳院区	820,186.00	5.45	52,318.10
合计	9,856,212.90	65.49	532,403.13

## 4. 预付款项

## (1) 预付款项按账龄列示

账龄	2025年8月31日		2024年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	8,416,255.15	99.87	385,290.00	100.00
1年以上	11,000.00	0.13	-	-
合计	8,427,255.15	100.00	385,290.00	100.00

(续上表)

账龄	2023年12月31日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	50,250.00	100.00	71,340.00	100.00

## 5. 其他应收款

## (1) 分类列示

项目	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
应收利息				
应收股利				
其他应收款	69,880,556.47	66,111,148.88	44,114,217.47	12,426,480.83
合计	69,880,556.47	66,111,148.88	44,114,217.47	12,426,480.83

## (2) 其他应收款

## ①按账龄披露

账龄	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
1年以内	73,537,219.02	69,014,451.42	46,146,436.71	12,272,387.82
1至2年	-	340,396.80	289,581.68	-
2至3年	40,396.80	289,581.68	-	808,118.32
3年以上	1,896,086.11	1,606,504.43	1,623,254.43	815,136.11
小计	75,473,701.93	71,250,934.33	48,059,272.82	13,895,642.25
减：坏账准备	5,593,145.46	5,139,785.45	3,945,055.35	1,469,161.42
合计	69,880,556.47	66,111,148.88	44,114,217.47	12,426,480.83

## ②按款项性质分类情况

款项性质	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
单位往来	65,433,391.62	69,123,533.10	46,742,104.39	13,100,006.14
押金保证金	8,567,901.52	819,188.52	208,955.72	495,541.72
个人借款	1,173,918.40	1,000,000.00	800,000.00	-
代扣代缴社保	696.00	-	-	-
其他	297,794.39	308,212.71	308,212.71	300,094.39
小计	75,473,701.93	71,250,934.33	48,059,272.82	13,895,642.25
减：坏账准备	5,593,145.46	5,139,785.45	3,945,055.35	1,469,161.42
合计	69,880,556.47	66,111,148.88	44,114,217.47	12,426,480.83

## ③按坏账计提方法分类披露

A.截至2025年8月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	73,135,500.00	5,593,145.46	67,542,354.54
第二阶段			
第三阶段			
合计	73,135,500.00	5,593,145.46	67,542,354.54

截至2025年8月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	73,135,500.00	7.65	5,593,145.46	67,542,354.54	
1.应收合并范围内关联方					
2.应收其他款项	73,135,500.00	7.65	5,593,145.46	67,542,354.54	

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
合计	73,135,500.00	7.65	5,593,145.46	67,542,354.54	

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	66,400,000.00	5,139,785.45	61,260,214.55
第二阶段			
第三阶段			
合计	66,400,000.00	5,139,785.45	61,260,214.55

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	66,400,000.00	7.74	5,139,785.45	61,260,214.55	
1.应收合并范围内关联方					
2.应收其他款项	66,400,000.00	7.74	5,139,785.45	61,260,214.55	
合计	66,400,000.00	7.74	5,139,785.45	61,260,214.55	

C.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	46,000,000.00	3,945,055.35	42,054,944.65
第二阶段			
第三阶段			
合计	46,000,000.00	3,945,055.35	42,054,944.65

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	46,000,000.00	8.58	3,945,055.35	42,054,944.65	
1.应收合并范围内关联方					
2.应收其他款项	46,000,000.00	8.58	3,945,055.35	42,054,944.65	
合计	46,000,000.00	8.58	3,945,055.35	42,054,944.65	

D.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	13,895,642.25	1,469,161.42	12,426,480.83
第二阶段			

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段			
合计	13,895,642.25	1,469,161.42	12,426,480.83

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,895,642.25	10.57	1,469,161.42	12,426,480.83	
1.应收合并范围内关联方					
2.应收其他款项	13,895,642.25	10.57	1,469,161.42	12,426,480.83	
合计	13,895,642.25	10.57	1,469,161.42	12,426,480.83	

#### ④坏账准备的变动情况

2025 年 1-8 月的变动情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 8 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	5,139,785.45	453,360.01				5,593,145.46

2024 年度的变动情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	3,945,055.35	1,194,730.10				5,139,785.45

2023 年度的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	1,469,161.42	2,475,893.93				3,945,055.35

2022 年度的变动情况

类别	2021 年 12 月 31 日	本期变动金额				2022 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	632,486.57	836,674.85				1,469,161.42

#### ⑤按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

2025 年 8 月 31 日

单位名称	款项性质	2025年8月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
北京德得创业科技有限公司	单位往来	59,835,500.00	1年以内	79.28	2,991,775.00
北京市昌平区规划和自然资源综合事务中心	投标保证金	7,700,000.00	1年以内	10.20	385,000.00
北京科健生物技术有限公司	单位往来	3,900,000.00	1年以内	5.17	195,000.00
北京阿睿斯科技有限公司	单位往来	1,500,000.00	1年以内	1.99	75,000.00
宋秀文	个人借款	800,000.00	3年以上	1.06	800,000.00
合计		73,735,500.00		97.70	4,446,775.00

## 2024年12月31日

单位名称	款项性质	2024年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
北京德得创业科技有限公司	单位往来	66,200,000.00	1年以内	92.91	3,310,000.00
北京爱康宜诚医疗器材有限公司	单位往来	2,317,500.00	1年以内	3.25	115,875.00
宋秀文	个人借款	800,000.00	3年以上	1.12	800,000.00
四川大学	单位往来	500,000.00	1年以内	0.70	25,000.00
中南大学湘雅三医院	押金	300,000.00	1-2年	0.42	60,000.00
合计		70,117,500.00		98.40	4,310,875.00

## 2023年12月31日

单位名称	款项性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
北京德得创业科技有限公司	单位往来	41,000,000.00	1年以内	85.31	2,050,000.00
北京中农大康科技开发有限公司	单位往来	5,000,000.00	1年以内	10.40	250,000.00
宋秀文	个人借款	800,000.00	3年以上	1.66	800,000.00
中南大学湘雅三医院	单位往来	325,000.00	1年以内、3年以上	0.68	40,000.00
天津赛达伟业有限公司	单位往来	201,982.80	1年以内、3年以上	0.42	163,605.84
合计		47,326,982.80		98.47	3,303,605.84

## 2022年12月31日

单位名称	款项性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
北京尚慕生物科技有限公司	单位往来	13,000,000.00	1年以内	93.55	650,000.00

单位名称	款项性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
天津赛达伟业有限公司	押金	161,586.00	3年以上	1.16	161,586.00
福建办	业务周转金	131,194.59	3年以上	0.94	131,194.59
电力公司李七庄营业所	押金	100,000.00	3年以上	0.72	100,000.00
湖南办	业务周转金	98,040.00	3年以上	0.71	98,040.00
合计		13,490,820.59		97.08	1,140,820.59

## 6. 存货

### (1) 存货分类

项目	2025年8月31日			2024年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	1,211,718.95		1,211,718.95	1,360,011.49		1,360,011.49
在产品	1,886,317.29		1,886,317.29	1,978,248.71		1,978,248.71
库存商品	2,590,082.00	12,724.83	2,577,357.17	1,408,674.75	12,724.83	1,395,949.92
半成品	1,833,345.93		1,833,345.93			
合计	7,521,464.17	12,724.83	7,508,739.34	4,746,934.95	12,724.83	4,734,210.12

(续上表)

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	805,719.31		805,719.31	1,425,839.48		1,425,839.48
在产品	2,765,481.15		2,765,481.15	641,365.47		641,365.47
库存商品	943,771.00	117,292.18	826,478.82	1,203,879.54	91,150.82	1,112,728.72
合计	4,514,971.46	117,292.18	4,397,679.28	3,271,084.49	91,150.82	3,179,933.67

### (2) 存货跌价准备

#### ①2025年1-8月

项目	2024年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2025年8月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	12,724.83					12,724.83

#### ②2024年度

项 目	2023年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2024年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	117,292.18			104,567.35		12,724.83

## ③2023年度

项 目	2022年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	91,150.82	26,141.36				117,292.18

## ④2022年度

项 目	2021年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2022年12月31日
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品		91,150.82				91,150.82

## 7. 固定资产

## (1) 分类列示

项 目	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
固定资产	2,307,422.40	1,491,606.29	929,526.13	748,780.94
固定资产清理				
合计	2,307,422.40	1,491,606.29	929,526.13	748,780.94

## (2) 固定资产

## ①固定资产情况

## 2025年1-8月

项 目	办公电子设备	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1.2024年12月31日	733,524.99	4,675,645.88	391,327.66	5,800,498.53
2.本期增加金额	130,399.23	614,518.94	343,791.20	1,088,709.37
(1) 购置	130,399.23	614,518.94	343,791.20	1,088,709.37
3.本期减少金额	194.90			194.90
(1) 处置或报废	194.90			194.90
4.2025年8月31日	863,729.32	5,290,164.82	735,118.86	6,889,013.00
二、累计折旧				
1.2024年12月31日	483,677.94	3,438,159.17	387,055.13	4,308,892.24

项 目	办公电子设备	机器设备	运输工具	合计
2.本期增加金额	65,722.23	192,434.59	14,541.54	272,698.36
(1) 计提	65,722.23	192,434.59	14,541.54	272,698.36
3.本期减少金额				
(1) 处置或报 废				
4.2025年8月31 日	549,400.17	3,630,593.76	401,596.67	4,581,590.60
三、减值准备				
1.2024年12月 31日				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报 废				
4.2025年8月31 日				
四、固定资产账 面价值				
1.2025年8月31 日账面价值	314,329.15	1,659,571.06	333,522.19	2,307,422.40
2.2024年12月 31日账面价值	249,847.05	1,237,486.71	4,272.53	1,491,606.29

## 2024年度

项 目	办公电子设备	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1.2023年12月 31日	568,174.99	4,043,179.37	386,327.66	4,997,682.02
2.本期增加金额	165,350.00	770,470.00	5,000.00	940,820.00
(1) 购置	165,350.00	770,470.00	5,000.00	940,820.00
3.本期减少金额	-	138,003.49	-	138,003.49
(1) 处置或报 废	-	138,003.49	-	138,003.49
4.2024年12月 31日	733,524.99	4,675,645.88	391,327.66	5,800,498.53
二、累计折旧				
1.2023年12月 31日	441,190.64	3,258,748.70	368,216.55	4,068,155.89
2.本期增加金额	42,487.30	307,387.64	18,838.58	368,713.52
(1) 计提	42,487.30	307,387.64	18,838.58	368,713.52
3.本期减少金额	-	127,977.17	-	127,977.17

项 目	办公电子设备	机器设备	运输工具	合计
(1) 处置或报废		127,977.17	--	127,977.17
4.2024年12月31日	483,677.94	3,438,159.17	387,055.13	4,308,892.24
三、减值准备				
1.2023年12月31日				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.2024年12月31日				
四、固定资产账面价值				
1.2024年12月31日账面价值	249,847.05	1,237,486.71	4,272.53	1,491,606.29
2.2023年12月31日账面价值	126,984.35	784,430.67	18,111.11	929,526.13

## 2023 年度

项 目	办公电子设备	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1.2022年12月31日	425,174.99	3,502,355.48	386,327.66	4,313,858.13
2.本期增加金额	143,000.00	544,080.00	-	687,080.00
(1) 购置	143,000.00	544,080.00	-	687,080.00
3.本期减少金额		3,256.11		3,256.11
(1) 处置或报废		3,256.11		3,256.11
4.2023年12月31日	568,174.99	4,043,179.37	386,327.66	4,997,682.02
二、累计折旧				
1.2022年12月31日	419,827.93	2,807,351.91	337,897.35	3,565,077.19
2.本期增加金额	21,362.71	454,238.65	30,319.20	505,920.56
(1) 计提	21,362.71	454,238.65	30,319.20	505,920.56
(2) 企业合并增加				
(3) 其他				
3.本期减少金额		2,841.86		2,841.86
(1) 处置或报废		2,841.86		2,841.86

项 目	办公电子设备	机器设备	运输工具	合计
4.2023年12月31日	441,190.64	3,258,748.70	368,216.55	4,068,155.89
三、减值准备				
1.2022年12月31日				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.2023年12月31日				
四、固定资产账面价值				
1.2023年12月31日账面价值	126,984.35	784,430.67	18,111.11	929,526.13
2.2022年12月31日账面价值	5,347.06	695,003.57	48,430.31	748,780.94

## 2022年度

项 目	办公电子设备	机器设备	运输工具	合计
一、账面原值：				
1.2021年12月31日	425,174.99	4,137,066.70	386,327.66	4,948,569.35
2.本期增加金额		19,500.00		19,500.00
(1) 购置		19,500.00		19,500.00
3.本期减少金额		654,211.22		654,211.22
(1) 处置或报废		654,211.22		654,211.22
4.2022年12月31日	425,174.99	3,502,355.48	386,327.66	4,313,858.13
二、累计折旧				
1.2021年12月31日	385,961.40	2,962,686.15	292,791.87	3,641,439.42
2.本期增加金额	33,866.53	472,474.26	45,105.48	551,446.27
(1) 计提	33,866.53	472,474.26	45,105.48	551,446.27
3.本期减少金额		627,808.50		627,808.50
(1) 处置或报废		627,808.50		627,808.50
4.2022年12月31日	419,827.93	2,807,351.91	337,897.35	3,565,077.19
三、减值准备				
1.2021年12月31日				

项 目	办公电子设备	机器设备	运输工具	合计
2.本期增加金额				
(1) 计提				
3.本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4.2022年12月31日				
四、固定资产账面价值				
1.2022年12月31日账面价值	5,347.06	695,003.57	48,430.31	748,780.94
2.2021年12月31日账面价值	39,213.59	1,174,380.55	93,535.79	1,307,129.93

## 8. 使用权资产

### (1) 使用权资产情况

#### ①2025年1-8月

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2024年12月31日	3,907,423.95	3,907,423.95
2.本期增加金额		
(1) 租入		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
(2) 其他		
4.2025年8月31日	3,907,423.95	3,907,423.95
二、累计折旧		
1.2024年12月31日	130,247.46	130,247.46
2.本期增加金额	520,989.84	520,989.84
(1) 计提	520,989.84	520,989.84
3.本期减少金额	-	-
(1) 处置	-	-
4.2025年8月31日	651,237.30	651,237.30
三、减值准备		
1.2024年12月31日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		

项 目	房屋及建筑物	合计
(1) 处置		
4.2025 年 8 月 31 日		
四、账面价值		
1.2025 年 8 月 31 日账面价值	3,256,186.65	3,256,186.65
2.2024 年 12 月 31 日账面价值	3,777,176.49	3,777,176.49

说明：本期使用权资产计提的折旧金额为 520,989.64 元，其中计入管理费用的折旧费用为 520,989.64 元。

## ②2024 年度

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2023 年 12 月 31 日	2,637,172.76	2,637,172.76
2.本期增加金额	3,907,423.95	3,907,423.95
(1) 租入	3,907,423.95	3,907,423.95
3.本期减少金额	2,637,172.76	2,637,172.76
(1) 处置或报废	2,637,172.76	2,637,172.76
4.2024 年 12 月 31 日	3,907,423.95	3,907,423.95
二、累计折旧		
1.2023 年 12 月 31 日	2,063,874.24	2,063,874.24
2.本期增加金额	703,545.98	703,545.98
(1) 计提	703,545.98	703,545.98
3.本期减少金额	2,637,172.76	2,637,172.76
(1) 处置	2,637,172.76	2,637,172.76
4.2024 年 12 月 31 日	130,247.46	130,247.46
三、减值准备		
1.2023 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2024 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2024 年 12 月 31 日账面价值	3,777,176.49	3,777,176.49
2.2023 年 12 月 31 日账面价值	573,298.52	573,298.52

说明：本期使用权资产计提的折旧金额为 703,545.98 元，其中计入管理费用的折旧

费用为 703,545.98 元。

③2023 年度

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2022 年 12 月 31 日	2,637,172.76	2,637,172.76
2.本期增加金额		
(1) 租入		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4.2023 年 12 月 31 日	2,637,172.76	2,637,172.76
二、累计折旧		
1.2022 年 12 月 31 日	1,375,916.16	1,375,916.16
2.本期增加金额	687,958.08	687,958.08
(1) 计提	687,958.08	687,958.08
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2023 年 12 月 31 日	2,063,874.24	2,063,874.24
三、减值准备		
1.2022 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2023 年 12 月 31 日		
四、账面价值		
1.2023 年 12 月 31 日账面价值	573,298.52	573,298.52
2.2022 年 12 月 31 日账面价值	1,261,256.60	1,261,256.60

④2022 年度

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2021 年 12 月 31 日	2,637,172.76	2,637,172.76
2.本期增加金额		
(1) 租入		
3.本期减少金额		
(1) 处置或报废		

项 目	房屋及建筑物	合计
4.2022年12月31日	2,637,172.76	2,637,172.76
二、累计折旧		
1.2021年12月31日	687,958.08	687,958.08
2.本期增加金额	687,958.08	687,958.08
(1) 计提	687,958.08	687,958.08
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2022年12月31日	1,375,916.16	1,375,916.16
三、减值准备		
1.2021年12月31日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2022年12月31日		
四、账面价值		
1.2022年12月31日账面价值	1,261,256.60	1,261,256.60
2.2021年12月31日账面价值	1,949,214.68	1,949,214.68

## 9. 无形资产

### (1) 无形资产情况

#### ①2025年1-8月

项 目	专利技术	合计
一、账面原值		
1.2024年12月31日		
2.本期增加金额	500,000.00	500,000.00
(1) 购置	500,000.00	500,000.00
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2025年8月31日	500,000.00	500,000.00
二、累计摊销		
1.2024年12月31日		

项 目	专利技术	合计
2.本期增加金额	41,666.64	41,666.64
(1) 计提	41,666.64	41,666.64
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2025年8月31日	41,666.64	41,666.64
三、减值准备		
1.2024年12月31日		
2.本期增加金额		
(1) 计提		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.2025年8月31日		
四、账面价值		
1.2025年8月31日账面价值	458,333.36	458,333.36
2.2024年12月31日账面价值		

**10. 长期待摊费用**

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少		2025年8月31日
			本期摊销	其他减少	
装修费	955,123.51	128,440.37	695,707.39		387,856.49

(续上表)

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少		2024年12月31日
			本期摊销	其他减少	
装修费	1,995,473.59		1,040,350.08		955,123.51

(续上表)

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年12月31日
			本期摊销	其他减少	
装修费	2,817,207.02	912,106.18	1,733,839.61		1,995,473.59

(续上表)

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少		2022年12月31日
			本期摊销	其他减少	
装修费	3,817,197.14		999,990.12		2,817,207.02

## 11. 递延所得税资产、递延所得税负债

### (1) 经抵销的递延所得税资产

项 目	2025年8月31日		2024年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失	3,207,461.27	481,119.19	3,207,461.27	481,119.19
租赁负债	4,315.53	647.33	4,315.53	647.33
合计	3,211,776.80	481,766.52	3,211,776.80	481,766.52

(续上表)

项 目	2023年12月31日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值损失	2,778,255.80	416,738.37	5,223,729.60	261,186.48
租赁负债	91,049.94	13,657.49	149,694.53	22,454.18
合计	2,869,305.74	430,395.86	5,373,424.13	283,640.66

## 12. 其他非流动资产

项 目	2025年8月31日			2024年12月31日		
	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	1,981,500.00		1,981,500.00	1,155,000.00		1,155,000.00
预付房屋、设备款				324,000.00		324,000.00
合计	1,981,500.00		1,981,500.00	1,479,000.00		1,479,000.00

(续上表)

项 目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付房屋、设备款	1,640.00		1,640.00	-		-

## 13. 应付账款

### (1) 按性质列示

项 目	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
应付货款	319,558.78	182,912.81	164,142.81	309,635.11

#### 14. 合同负债

##### (1) 合同负债情况

项 目	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
预收商品款	205,720.84	273,699.47	84,580.55	416,613.59

#### 15. 应付职工薪酬

##### (1) 应付职工薪酬列示

项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年8月31日
一、短期薪酬	2,104,429.80	4,428,541.21	6,080,428.84	452,542.17
二、离职后福利-设定提存计划	-	490,005.21	490,005.21	-
三、辞退福利	-	37,358.55	37,358.55	-
合计	2,104,429.80	4,955,904.97	6,607,792.60	452,542.17

(续上表)

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
一、短期薪酬	1,169,068.05	6,824,895.75	5,889,534.00	2,104,429.80
二、离职后福利-设定提存计划	-	606,791.40	606,791.40	-
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	1,169,068.05	7,431,687.15	6,496,325.40	2,104,429.80

(续上表)

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	904,350.46	4,933,230.78	4,668,513.19	1,169,068.05
二、离职后福利-设定提存计划	-	843,522.95	843,522.95	-
三、辞退福利	-	227,777.00	227,777.00	-
合计	904,350.46	6,004,530.73	5,739,813.14	1,169,068.05

(续上表)

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	476,850.49	4,117,090.41	3,689,590.44	904,350.46
二、离职后福利-设定提存计划	-	684,080.10	684,080.10	-

项 目	2021年12月 31日	本期增加	本期减少	2022年12月 31日
三、辞退福利	-	-	-	-
合计	476,850.49	4,801,170.51	4,373,670.54	904,350.46

## (2) 短期薪酬列示

项 目	2024年12月 31日	本期增加	本期减少	2025年8月31 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	2,064,057.11	3,325,007.60	4,957,186.54	431,878.17
二、职工福利费	16,038.00	405,014.68	400,388.68	20,664.00
三、社会保险费	-	271,252.62	271,252.62	-
其中：医疗保险费	-	242,230.98	242,230.98	-
工伤保险费	-	19,667.92	19,667.92	-
生育保险费	-	9,353.72	9,353.72	-
四、住房公积金	-	375,484.00	375,484.00	-
五、工会经费和职工教育经费	24,334.69	51,782.31	76,117.00	-
合计	2,104,429.80	4,428,541.21	6,080,428.84	452,542.17

## (续上表)

项 目	2023年12月 31日	本期增加	本期减少	2024年12月 31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	1,147,434.92	5,626,543.47	4,709,921.28	2,064,057.11
二、职工福利费	-	328,473.25	312,435.25	16,038.00
三、社会保险费	-	311,851.03	311,851.03	-
其中：医疗保险费	-	289,296.10	289,296.10	-
工伤保险费	-	11,018.43	11,018.43	-
生育保险费	-	11,536.50	11,536.50	-
四、住房公积金	-	480,936.00	480,936.00	-
五、工会经费和职工教育经费	21,633.13	77,092.00	74,390.44	24,334.69
合计	1,169,068.05	6,824,895.75	5,889,534.00	2,104,429.80

## (续上表)

项 目	2022年12月 31日	本期增加	本期减少	2023年12月 31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	891,544.12	4,143,509.16	3,887,618.36	1,147,434.92
二、职工福利费	-	282,998.61	282,998.61	-
三、社会保险费	-	-	-	-
其中：医疗保险费	-	-	-	-
工伤保险费	-	-	-	-

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	438,372.00	438,372.00	-
五、工会经费和职工教育经费	12,806.34	68,351.01	59,524.22	21,633.13
合计	904,350.46	4,933,230.78	4,668,513.19	1,169,068.05

(续上表)

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	463,989.34	3,645,266.93	3,217,712.15	891,544.12
二、职工福利费	-	37,908.60	37,908.60	-
三、社会保险费	-	-	-	-
其中：医疗保险费	-	-	-	-
工伤保险费	-	-	-	-
生育保险费	-	-	-	-
四、住房公积金	-	379,676.00	379,676.00	-
五、工会经费和职工教育经费	12,861.15	54,238.88	54,293.69	12,806.34
合计	476,850.49	4,117,090.41	3,689,590.44	904,350.46

(3) 设定提存计划列示

项 目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年8月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	470,413.52	470,413.52	-
2.失业保险费	-	19,591.69	19,591.69	-
合计	-	490,005.21	490,005.21	-

(续上表)

项 目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
离职后福利：				
1.基本养老保险	-	582,518.40	582,518.40	-
2.失业保险费	-	24,273.00	24,273.00	-
合计	-	606,791.40	606,791.40	-

(续上表)

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
离职后福利：				

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
1.基本养老保险	-	843,522.95	843,522.95	-
2.失业保险费	-	-	-	-
合计	-	843,522.95	843,522.95	-

(续上表)

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
离职后福利:				
1.基本养老保险	-	684,080.10	684,080.10	-
2.失业保险费	-	-	-	-
合计	-	684,080.10	684,080.10	-

**16. 应交税费**

项 目	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
增值税	1,000,807.00	603,449.98	155,232.97	334,418.63
城市维护建设税	74,138.17	40,209.16	17,241.63	7,922.33
个人所得税	47,777.70	33,889.39	44,141.04	5,115.34
教育费附加	32,367.67	17,826.64	-	-
地方教育费附加	21,578.42	11,884.42	-	-
印花税	1,567.03	18,992.50	7,410.37	2,257.38
企业所得税	-	4,046,990.06	961,030.05	8,513.47
环保税	-	6.20	-	-
合计	1,178,235.99	4,773,248.35	1,185,056.06	358,227.15

**17. 其他应付款**

(1) 分类列示

项 目	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
应付利息				
应付股利				
其他应付款	36,027,277.06	33,286,039.69	31,225,075.56	15,608,536.99
合计	36,027,277.06	33,286,039.69	31,225,075.56	15,608,536.99

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
预提费用	22,571,298.00	25,158,998.00	18,249,205.00	12,313,536.47
押金、备用金及保证金	8,666,816.14	7,859,254.97	6,077,616.64	3,210,018.26
往来款	4,682,984.82	249,073.62	6,898,253.82	84,982.26
代扣代缴款项	60,520.00			
其他	45,658.10	18,713.10	0.10	
合计	36,027,277.06	33,286,039.69	31,225,075.56	15,608,536.99

**18. 一年内到期的非流动负债**

项 目	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	774,031.91	761,391.76	664,348.45	-

**19. 其他流动负债**

项 目	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
待转销项税额	6,171.61	8,210.98	35,300.31	12,498.41

**20. 租赁负债**

项 目	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
租赁付款额	3,516,132.40	3,905,000.80	673,276.00	1,447,543.40
减：未确认融资费用	106,729.41	123,508.82	8,927.55	36,592.29
小计	3,409,402.99	3,781,491.98	664,348.45	1,410,951.11
减：一年内到期的租赁负债	774,031.91	761,391.76	664,348.45	-
合计	2,635,371.08	3,020,100.22	-	1,410,951.11

**21. 递延收益**

项 目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	形成原因
政府补助	140,000.00	860,000.00	1,000,000.00	-	与收益相关

(续上表)

项 目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	形成原因
政府补助	-	140,000.00	-	140,000.00	与收益相关

**22. 股本**

(1) 2025年1-8月

股东名称	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年8月31日	期末股权比例(%)
杜战军	5,128,722.00	-	-	5,128,722.00	30.88
苏州工业园区禾源北极光创业投资合伙企业(有限合伙)	1,535,655.00	-	-	1,535,655.00	9.25
李次会	1,096,866.00	-	-	1,096,866.00	6.60
北京科健汇志企业管理中心(有限合伙)	1,014,398.00	-	-	1,014,398.00	6.11
北京大清达人投资中心(有限合伙)	901,503.00	-	-	901,503.00	5.43
杜海军	854,787.00	-	-	854,787.00	5.15
刘淑娟	854,787.00	-	-	854,787.00	5.15
北京国科瑞华战略性新兴产业投资基金(有限合伙)	540,580.00	-	-	540,580.00	3.25
刘华松	504,667.00	-	-	504,667.00	3.04
北京龙磐健康医疗投资中心(有限合伙)	475,766.00	-	-	475,766.00	2.86
北京市重点产业知识产权运营基金(有限合伙)	460,685.00	-	-	460,685.00	2.77
深圳市瑞盈创富投资发展有限公司	459,203.00	-	-	459,203.00	2.76
北京水木长风股权投资中心(有限合伙)	440,117.00	-	-	440,117.00	2.65
苏晓静	427,394.00	-	-	427,394.00	2.57
苏晓磊	427,394.00	-	-	427,394.00	2.57
北京大清至诚企业管理中心(有限合伙)	352,093.00	-	-	352,093.00	2.12
杨天舒	234,729.00	-	-	234,729.00	1.41
张清	205,975.00	-	-	205,975.00	1.24
杨志明	187,783.00	-	-	187,783.00	1.13
北京水木创信投资管理中心(普通合伙)	176,047.00	-	-	176,047.00	1.06
孔令钰	146,705.00	-	-	146,705.00	0.88
邓力	58,682.00	-	-	58,682.00	0.35
李秀群	58,682.00	-	-	58,682.00	0.35
陈晓禾	44,012.00	-	-	44,012.00	0.27

股东名称	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年8月31日	期末股权比例(%)
葛艺	11,736.00	-	-	11,736.00	0.07
刘春光	11,032.00	-	-	11,032.00	0.07
合计	16,610,000.00	-	-	16,610,000.00	100.00

## (2) 2024年度

股东名称	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日	期末股权比例(%)
杜战军	5,128,722.00	-	-	5,128,722.00	30.88
苏州工业园区禾源北极光创业投资合伙企业(有限合伙)	1,535,655.00	-	-	1,535,655.00	9.25
李次会	1,096,866.00	-	-	1,096,866.00	6.60
北京科健汇志企业管理中心(有限合伙)	1,014,398.00	-	-	1,014,398.00	6.11
北京大清达人投资中心(有限合伙)	901,503.00	-	-	901,503.00	5.43
杜海军	854,787.00	-	-	854,787.00	5.15
刘淑娟	854,787.00	-	-	854,787.00	5.15
北京国科瑞华战略性新兴产业投资基金(有限合伙)	540,580.00	-	-	540,580.00	3.25
刘华松	504,667.00	-	-	504,667.00	3.04
北京龙磐健康医疗投资中心(有限合伙)	475,766.00	-	-	475,766.00	2.86
北京市重点产业知识产权运营基金(有限合伙)	460,685.00	-	-	460,685.00	2.77
深圳市瑞盈创富投资发展有限公司	459,203.00	-	-	459,203.00	2.76
北京水木长风股权投资中心(有限合伙)	440,117.00	-	-	440,117.00	2.65
苏晓静	427,394.00	-	-	427,394.00	2.57
苏晓磊	427,394.00	-	-	427,394.00	2.57
北京大清至诚企业管理中心(有限合伙)	352,093.00	-	-	352,093.00	2.12
杨天舒	234,729.00	-	-	234,729.00	1.41
张清	205,975.00	-	-	205,975.00	1.24
杨志明	187,783.00	-	-	187,783.00	1.13
北京水木创信投资管理中心(普通合伙)	176,047.00	-	-	176,047.00	1.06
孔令钰	146,705.00	-	-	146,705.00	0.88
邓力	58,682.00	-	-	58,682.00	0.35

股东名称	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日	期末股权比例(%)
李秀群	58,682.00	-	-	58,682.00	0.35
陈晓禾	44,012.00	-	-	44,012.00	0.27
葛艺	11,736.00	-	-	11,736.00	0.07
刘春光	11,032.00	-	-	11,032.00	0.07
合计	16,610,000.00	-	-	16,610,000.00	100.00

## (3) 2023 年度

股东名称	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	期末股权比例(%)
杜战军	5,128,722.00	-	-	5,128,722.00	30.88
苏州工业园区禾源北极光创业投资合伙企业(有限合伙)	1,535,655.00	-	-	1,535,655.00	9.25
李次会	1,096,866.00	-	-	1,096,866.00	6.60
北京科健汇志企业管理中心(有限合伙)	1,014,398.00	-	-	1,014,398.00	6.11
北京大清达人投资中心(有限合伙)	901,503.00	-	-	901,503.00	5.43
杜海军	854,787.00	-	-	854,787.00	5.15
刘淑娟	854,787.00	-	-	854,787.00	5.15
北京国科瑞华战略性新兴产业投资基金(有限合伙)	540,580.00	-	-	540,580.00	3.25
刘华松	504,667.00	-	-	504,667.00	3.04
北京龙磐健康医疗投资中心(有限合伙)	475,766.00	-	-	475,766.00	2.86
北京市重点产业知识产权运营基金(有限合伙)	460,685.00	-	-	460,685.00	2.77
深圳市瑞盈创富投资发展有限公司	459,203.00	-	-	459,203.00	2.76
北京水木长风股权投资中心(有限合伙)	440,117.00	-	-	440,117.00	2.65
苏晓静	427,394.00	-	-	427,394.00	2.57
苏晓磊	427,394.00	-	-	427,394.00	2.57
北京大清至诚企业管理中心(有限合伙)	352,093.00	-	-	352,093.00	2.12
杨天舒	234,729.00	-	-	234,729.00	1.41
张清	205,975.00	-	-	205,975.00	1.24
杨志明	187,783.00	-	-	187,783.00	1.13
北京水木创信投资管理中心(普通合伙)	176,047.00	-	-	176,047.00	1.06

股东名称	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	期末股权比例(%)
孔令钰	146,705.00	-	-	146,705.00	0.88
邓力	58,682.00	-	-	58,682.00	0.35
李秀群	58,682.00	-	-	58,682.00	0.35
陈晓禾	44,012.00	-	-	44,012.00	0.27
葛艺	11,736.00	-	-	11,736.00	0.07
刘春光	11,032.00	-	-	11,032.00	0.07
合计	16,610,000.00	-	-	16,610,000.00	100.00

## (4) 2022 年度

股东名称	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	期末股权比例(%)
杜战军	5,128,722.00	-	-	5,128,722.00	30.88
苏州工业园区禾源北极光创业投资合伙企业(有限合伙)	1,535,655.00	-	-	1,535,655.00	9.25
李次会	1,096,866.00	-	-	1,096,866.00	6.60
北京科健汇志企业管理中心(有限合伙)	1,014,398.00	-	-	1,014,398.00	6.11
北京大清达人投资中心(有限合伙)	901,503.00	-	-	901,503.00	5.43
杜海军	854,787.00	-	-	854,787.00	5.15
刘淑娟	854,787.00	-	-	854,787.00	5.15
北京国科瑞华战略性新兴产业投资基金(有限合伙)	540,580.00	-	-	540,580.00	3.25
刘华松	504,667.00	-	-	504,667.00	3.04
北京龙磐健康医疗投资中心(有限合伙)	475,766.00	-	-	475,766.00	2.86
北京市重点产业知识产权运营基金(有限合伙)	460,685.00	-	-	460,685.00	2.77
深圳市瑞盈创富投资发展有限公司	459,203.00	-	-	459,203.00	2.76
北京水木长风股权投资中心(有限合伙)	440,117.00	-	-	440,117.00	2.65
苏晓静	427,394.00	-	-	427,394.00	2.57
苏晓磊	427,394.00	-	-	427,394.00	2.57
北京大清至诚企业管理中心(有限合伙)	352,093.00	-	-	352,093.00	2.12
杨天舒	234,729.00	-	-	234,729.00	1.41
张清	205,975.00	-	-	205,975.00	1.24

股东名称	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	期末股权比例(%)
杨志明	187,783.00	-	-	187,783.00	1.13
北京水木创信投资管理中心(普通合伙)	176,047.00	-	-	176,047.00	1.06
孔令钰	146,705.00	-	-	146,705.00	0.88
邓力	58,682.00	-	-	58,682.00	0.35
李秀群	58,682.00	-	-	58,682.00	0.35
陈晓禾	44,012.00	-	-	44,012.00	0.27
葛艺	11,736.00	-	-	11,736.00	0.07
刘春光	11,032.00	-	-	11,032.00	0.07
合计	16,610,000.00	-	-	16,610,000.00	100.00

### 23. 资本公积

#### (1) 2025年1-8月

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年8月31日
资本溢价(股本溢价)	103,901,714.24	-	-	103,901,714.24

#### (2) 2024年度

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日
资本溢价(股本溢价)	103,901,714.24	-	-	103,901,714.24

#### (3) 2023年度

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
资本溢价(股本溢价)	103,901,714.24	-	-	103,901,714.24

#### (4) 2022年度

项目	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
资本溢价(股本溢价)	103,901,714.24	-	-	103,901,714.24

### 24. 盈余公积

#### (1) 2025年1-8月

项目	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年8月31日
法定盈余公积	8,305,000.00			8,305,000.00

## (2) 2024 年度

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,854,474.29	5,450,525.71	-	8,305,000.00

## (3) 2023 年度

项 目	2022 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2023 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,854,474.29	-	-	2,854,474.29

## (4) 2022 年度

项 目	2021 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2022 年 12 月 31 日
法定盈余公积	2,854,474.29	-	-	2,854,474.29

## 25. 未分配利润

项 目	2025 年 1-8 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
调整前上期末未分配利润	-31,684,093.45	-56,202,967.95	-83,123,518.17	-83,316,727.72
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)				
调整后期初未分配利润	-31,684,093.45	-56,202,967.95	-83,123,518.17	-83,316,727.72
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	38,200,852.99	84,283,400.21	55,067,550.22	58,328,209.55
减: 提取法定盈余公积		5,450,525.71		
应付普通股股利	32,698,000.00	54,314,000.00	28,147,000.00	58,135,000.00
期末未分配利润	-26,181,240.46	-31,684,093.45	-56,202,967.95	-83,123,518.17

## 26. 营业收入和营业成本

项 目	2025 年 1-8 月		2024 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	70,845,468.24	5,096,339.00	96,101,303.06	9,367,920.62
其他业务	-	-	-	-
合计	70,845,468.24	5,096,339.00	96,101,303.06	9,367,920.62

(续上表)

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	54,703,095.66	6,211,352.66	33,381,316.73	4,643,142.68
其他业务	-	-	-	-
合计	54,703,095.66	6,211,352.66	33,381,316.73	4,643,142.68

**27. 税金及附加**

项 目	2025 年 1-8 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
城市维护建设税	595,751.73	212,922.67	147,055.55	60,277.10
教育费附加	255,322.18	91,252.58	-	-
地方教育费附加	170,214.78	60,835.04	-	-
印花税	20,619.74	54,966.32	16,669.09	6,711.30
环保税	1.13	20.08	-	-
合计	1,041,909.56	419,996.69	163,724.64	66,988.40

**28. 销售费用**

项 目	2025 年 1-8 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
宣传费	14,198,138.55	22,800,415.92	12,484,661.50	8,331,082.05
咨询费	1,913,200.00	13,812,308.50	14,759,255.41	11,093,152.08
办公费	1,465,468.64	284,675.73	564,914.04	148,728.29
职工薪酬	1,378,931.65	2,433,155.95	2,161,740.30	1,296,831.78
差旅费	251,043.03	334,609.03	425,013.51	267,707.68
展览费	149,190.56	24,980.00	-	147,960.00
业务招待费	92,347.02	145,627.65	59,296.50	74,703.00
广告费	-	199,000.00	14,000.00	50,000.00
其他	280,311.39	372,764.93	260,855.35	320,711.87
合计	19,728,630.84	40,407,537.71	30,729,736.61	21,730,876.75

**29. 管理费用**

项 目	2025 年 1-8 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	779,010.97	1,494,936.33	1,235,959.80	1,228,481.89
服务费	496,730.36	485,558.03	264,680.70	838,350.16
摊销与折旧	296,647.31	407,641.75	424,909.98	161,576.99
办公费	291,773.21	294,549.70	249,732.39	199,347.93
房租物业水电费	208,164.22	20,994.48	21,100.00	278,610.00
差旅费	61,653.56	43,473.00	112,390.58	75,713.50
车辆使用费	26,986.74	54,070.69	54,628.48	63,565.58
业务招待费	21,349.46	25,585.40	25,039.92	6,011.80
其他	395,005.72	405,115.58	635,737.45	1,083,449.48
合计	2,577,321.55	3,231,924.96	3,024,179.30	3,935,107.33

**30. 研发费用**

项 目	2025 年 1-8 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
人员人工	1,230,332.63	1,544,146.83	1,111,029.08	871,573.89
外协费用	950,000.00	2,657,027.50	1,153,800.00	-
装备调试费用与 试验费用	547,245.58	-	531,114.68	191,812.00
直接投入	361,609.50	912,039.64	381,279.49	293,158.31
折旧与摊销	185,041.40	117,656.82	129,405.23	55,584.96
设计费用	-	796,769.89	200,000.00	450,000.00
其他	270,226.88	222,645.31	66,090.00	14,905.29
合计	3,544,455.99	6,250,285.99	3,572,718.48	1,877,034.45

**31. 财务费用**

项 目	2025 年 1-8 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
利息支出	12,640.15	17,650.78	27,664.74	44,089.40
其中：租赁负债利息 支出	12,640.15	17,650.78	27,664.74	44,089.40
减：利息收入	1,255,173.92	1,864,205.57	411,524.02	11,586.77
银行手续费	10,286.30	22,386.36	19,819.26	13,679.43
合计	-1,232,247.47	-1,824,168.43	-364,040.02	46,182.06

**32. 其他收益**

项 目	2025 年 1-8 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
政府补助	-	110,000.00	1,039,650.00	15,421.38
个税扣缴税款手续费	125,721.77	64,021.77	21,635.61	8,596.54
其他	115.51			
税费减免和退还	2,604.65			88,660.69
合计	128,441.93	174,021.77	1,061,285.61	112,678.61

**33. 投资收益**

项 目	2025 年 1-8 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
理财收益	1,417.85	121,583.90	2,946.48	194,588.98
股权投资收益、分红	6,596,545.30	55,000,000.00	47,232,000.00	58,135,000.00
合计	6,597,963.15	55,121,583.90	47,234,946.48	58,329,588.98

**34. 公允价值变动收益**

产生公允价值变动收 益的来源	2025 年 1-8 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
交易性金融资产	-223,300.40	223,300.40	-	-

**35. 信用减值损失**

项 目	2025 年 1-8 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
应收账款坏账损失	-703,223.64	-236,745.18	-161,154.52	-381,857.88
其他应收款坏账损失	-453,360.01	-1,194,730.10	-2,475,893.93	-836,674.85
合计	-1,156,583.65	-1,431,475.28	-2,637,048.45	-1,218,532.73

**36. 资产减值损失**

项 目	2025 年 1-8 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失		104,567.35	-26,141.36	-91,150.82

**37. 营业外收入**

项 目	2025 年 1-8 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
其他	0.22	0.01	56,956.12	257.90

**38. 营业外支出**

项 目	2025 年 1-8 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
罚款及滞纳金支出	457,715.29	177.21	-	30,200.00
非流动资产处置损失	194.90	10,026.32	414.25	27,702.72
公益性捐赠支出	5,000.00	-	10,000.00	-
其他	-	-	88,660.69	-1,300.00
合计	462,910.19	10,203.53	99,074.94	56,602.72

**39. 所得税费用**

## (1) 所得税费用的组成

项 目	2025 年 1-8 月	2024 年度	2023 年度	2022 年度
当期所得税费用	5,080,575.35	6,654,526.45	2,035,552.43	26,941.29
递延所得税费用	-	-51,370.66	-146,755.20	-196,926.56
合计	5,080,575.35	6,603,155.79	1,888,797.23	-169,985.27

**40. 现金流量表补充资料**

## (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2025 年 1-8 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	
净利润	39,892,094.48
加：资产减值准备	
信用减值准备	1,156,583.65
固定资产折旧	272,698.36
使用权资产折旧	520,989.84

补充资料	2025年1-8月
无形资产摊销	41,666.64
长期待摊费用摊销	695,707.39
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）	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	194.90
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	223,300.40
财务费用（收益以“-”号填列）	12,640.15
投资损失（收益以“-”号填列）	-6,597,963.15
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,774,529.22
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-11,898,911.27
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-2,439,034.65
其他	
经营活动产生的现金流量净额	19,105,437.52
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	
新增使用权资产	
3. 现金及现金等价物净变动情况：	
现金的期末余额	36,644,063.91
减：现金的期初余额	20,940,542.12
现金及现金等价物净增加额	15,703,521.79

## （2）现金和现金等价物构成情况

项目	2025年8月31日
一、现金	36,644,063.91
其中：库存现金	
可随时用于支付的银行存款	36,644,063.91
二、现金等价物	
三、期末现金及现金等价物余额	36,644,063.91

## 六、在其他主体中的权益

### 1.在子公司中的权益

#### （1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
天津中津生物发展有限公司	3350 万元	天津市	天津市	医药生物	89.55	-	设立
北京贝益健生物技术有限公司	515 万元	北京市	北京市	商业服务		100.00	设立

## 七、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1.信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

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

#### （1）信用风险显著增加判断标准

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已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

### （2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

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

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

### （3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 71.77%（2022 年：65.49%、2023 年：72.49%、2024 年：71.61%、2025 年 1-8 月：77.48%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 97.92%（2022 年：97.09%、2023 年：98.48%、2024 年：98.41%、2025 年 1-8 月：97.70%）。

## 八、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的，构成关联方。

### 1. 本公司实控人

本公司实控人为杜战军，持股比例为 30.8773%。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注六、在其他主体中的权益

### 3. 本公司合营和联营企业情况

#### （1）本公司重要的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见附注六、在其他主体中的权益

### 4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
北京科健生物技术有限公司	科健科技投资设立公司
重庆科健生物有限公司	科健科技投资设立公司
重庆大清医诚生物技术有限公司	科健科技投资设立公司
北京刷新活力健康科技有限公司	控股股东控制的其他企业
康维宁（重庆）医疗科技有限公司	投资公司的子公司

## 5. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2025年8月31日		2024年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	科健生物	0.02	-	-	-
其他应收款	德得创业	59,835,500.00	2,991,775.00	66,200,000.00	3,310,000.00
其他应收款	科健生物	3,900,000.00	195,000.00	-	-
应收账款	北京益诚源康科技有限公司	155,452.00	-	-	-

(续上表)

项目名称	关联方	2023年12月31日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	德得创业	41,000,000.00	2,050,000.00	-	-
其他应收款	中农大康	5,000,000.00	250,000.00	-	-

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	2025年8月31日	2024年12月31日	2023年12月31日	2022年12月31日
其他应付款	重庆大清生物	4,560,520.00			
其他应付款	科健生物	96,000.00		6,315,000.00	96,000.00

## 九、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至2025年8月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

### 2. 或有事项

截至2025年8月31日，本公司无需要披露的重要或有事项。

## 十、资产负债表日后事项

截至 2026 年 4 月 8 日，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

## 十一、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 其他应收款

#### (1) 分类列示

项 目	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
应收利息				
应收股利				
其他应收款	69,478,725.00	63,080,000.00	46,818,549.83	15,468,549.83
合计	69,478,725.00	63,080,000.00	46,818,549.83	15,468,549.83

#### (2) 其他应收款

##### ①按账龄披露

账 龄	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	73,135,500.00	66,400,000.00	46,000,000.00	16,118,549.83
1 至 2 年			3,118,549.83	
小计	73,135,500.00	66,400,000.00	49,118,549.83	16,118,549.83
减：坏账准备	3,656,775.00	3,320,000.00	2,300,000.00	650,000.00
合计	69,478,725.00	63,080,000.00	46,818,549.83	15,468,549.83

##### ②按款项性质分类情况

款项性质	2025 年 8 月 31 日	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
单位往来	65,235,500.00	66,200,000.00	49,118,549.83	16,118,549.83
押金保证金	7,700,000.00			
个人借款	200,000.00	200,000.00		
小计	73,135,500.00	66,400,000.00	49,118,549.83	16,118,549.83
减：坏账准备	3,656,775.00	3,320,000.00	2,300,000.00	650,000.00
合计	69,478,725.00	63,080,000.00	46,818,549.83	15,468,549.83

##### ③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2025 年 8 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	73,135,500.00	3,656,775.00	69,478,725.00
第二阶段			

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第三阶段			
合计	73,135,500.00	3,656,775.00	69,478,725.00

截至 2025 年 8 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	73,135,500.00	5.00	3,656,775.00	69,478,725.00	
1.应收合并范围内关联方					
2.应收其他款项	73,135,500.00	5.00	3,656,775.00	69,478,725.00	
合计	73,135,500.00	5.00	3,656,775.00	69,478,725.00	

B.截至 2024 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	66,400,000.00	3,320,000.00	63,080,000.00
第二阶段			
第三阶段			
合计	66,400,000.00	3,320,000.00	63,080,000.00

截至 2024 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	66,400,000.00	5.00	3,320,000.00	63,080,000.00	
1.应收合并范围内关联方					
2.应收其他款项	66,400,000.00	5.00	3,320,000.00	63,080,000.00	
合计	66,400,000.00	5.00	3,320,000.00	63,080,000.00	

C.截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	49,118,549.83	2,300,000.00	46,818,549.83
第二阶段			
第三阶段			
合计	49,118,549.83	2,300,000.00	46,818,549.83

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	49,118,549.83	4.68	2,300,000.00	46,818,549.83	
1.应收合并范围内关联方	3,118,549.83			3,118,549.83	
2.应收其他款项	46,000,000.00	5.00	2,300,000.00	43,700,000.00	
合计	49,118,549.83	4.68	2,300,000.00	46,818,549.83	

D.截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	16,118,549.83	650,000.00	15,468,549.83
第二阶段			
第三阶段			
合计	16,118,549.83	650,000.00	15,468,549.83

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,118,549.83	4.03	650,000.00	15,468,549.83	
1.应收合并范围内关联方	3,118,549.83			3,118,549.83	
2.应收其他款项	13,000,000.00	5.00	650,000.00	12,350,000.00	
合计	16,118,549.83	4.03	650,000.00	15,468,549.83	

④坏账准备的变动情况

2025 年 1-8 月的变动情况

类别	2024 年 12 月 31 日	本期变动金额				2025 年 8 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	3,320,000.00	336,775.00				3,656,775.00

2024 年度的变动情况

类别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	2,300,000.00	1,020,000.00				3,320,000.00

2023 年度的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额				2023 年 12 月 31 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信	650,000.00	1,650,000.00	-	-	-	2,300,000.00

类别	2022年12月31日	本期变动金额				2023年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
用损失						

## 2022年度的变动情况

类别	2021年12月31日	本期变动金额				2022年12月31日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
预期信用损失	-	650,000.00	-	-	-	650,000.00

## ⑤按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

## 2025年8月31日

单位名称	款项的性质	2025年8月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
北京德得创业科技有限公司	单位往来	59,835,500.00	1年以内	81.81	2,991,775.00
北京市昌平区规划和自然资源综合事务中心	投标保证金	7,700,000.00	1年以内	10.53	385,000.00
北京科健生物技术有限公司	单位往来	3,900,000.00	1年以内	5.33	195,000.00
北京阿睿斯科技有限公司	单位往来	1,500,000.00	1年以内	2.05	75,000.00
毕芳芳	个人借款	200,000.00	1年以内	0.27	10,000.00
合计		73,135,500.00		100.00	3,656,775.00

## 2024年12月31日

单位名称	款项的性质	2024年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
北京德得创业科技有限公司	单位往来	66,200,000.00	1年以内	99.70	3,310,000.00
毕芳芳	个人借款	200,000.00	1年以内	0.30	10,000.00
合计		66,400,000.00		100.00	3,320,000.00

## 2023年12月31日

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
北京德得创业科技有限公司	单位往来	41,000,000.00	1年以内	83.47	2,050,000.00
北京中农大康科技开发有限公司	单位往来	5,000,000.00	1年以内	10.18	250,000.00

单位名称	款项的性质	2023年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
天津中津生物发展有限公司	单位往来	3,118,549.83	1-2年	6.35	
合计		49,118,549.83		100.00	2,300,000.00

2022年12月31日

单位名称	款项的性质	2022年12月31日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
北京尚慕生物科技有限公司	单位往来	13,000,000.00	1年以内	80.65	650,000.00
天津中津生物发展有限公司	单位往来	3,118,549.83	1年以内	19.35	
合计		16,118,549.83		100.00	650,000.00

## 2. 长期股权投资

### (1) 长期股权投资情况

项目	2025年8月31日			2024年12月31日		
	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	36,920,000.00	-	36,920,000.00	36,920,000.00	-	36,920,000.00
合计	36,920,000.00	-	36,920,000.00	36,920,000.00	-	36,920,000.00

(续上表)

项目	2023年12月31日			2022年12月31日		
	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	36,920,000.00	-	36,920,000.00	36,920,000.00	-	36,920,000.00
合计	36,920,000.00	-	36,920,000.00	36,920,000.00	-	36,920,000.00

### (2) 对子公司投资

被投资单位	2024年12月31日	本期增加	本期减少	2025年8月31日	本期计提减值准备	2025年8月31日减值准备余额
天津中津生物发展有限公司	36,920,000.00	-	-	36,920,000.00	-	

(续上表)

被投资单位	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年12月31日	本期计提减值准备	2024年12月31日减值准备余额
天津中津生物发展有限公司	36,920,000.00	-	-	36,920,000.00	-	

(续上表)

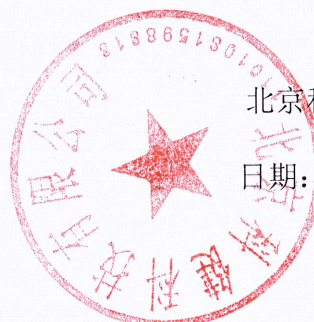
被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2023年12月31日减值准备余额
天津中津生物发展有限公司	36,920,000.00	-	-	36,920,000.00	-	

(续上表)

被投资单位	2021年12月31日	本期增加	本期减少	2022年12月31日	本期计提减值准备	2022年12月31日减值准备余额
天津中津生物发展有限公司	36,920,000.00	-	-	36,920,000.00	-	

**3. 投资收益**

项 目	2025年1-8月	2024年度	2023年度	2022年度
理财收益	1,417.85	120,148.43	2,946.48	194,588.98
股权投资收益、分红	30,179,104.00	55,000,000.00	47,232,000.00	58,135,000.00
合计	30,180,521.85	55,120,148.43	47,234,946.48	58,329,588.98



北京科健科技有限公司

日期：2026年4月8日



# 营业执照

(副本)

统一社会信用代码

91310000301430936E

证照编号: 41000000202119200002

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



中国(上海)自由贸易试验区

普通合伙企业 上海分所

成立日期 2014年05月19日

名称

容诚会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所

营业期限 2014年05月19日至 不约定期限

类型

负责人

邓传洲

经营范围

审查企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关审计报告；基本建设年度财务决算审计、代理记账、会计咨询、税务咨询、管理咨询(以上咨询均除经纪)；会计培训。  
【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】

容诚会计师事务所(特殊普通合伙) 业务报告附件专用章

中国(上海)自由贸易试验区南京北路429号2201室, 2202室



登记机关

2021年10月20日



# 会计师事务所分所 执业证书

名称：睿诚会计师事务所（特殊普通合伙）



负责人：邓传洲

经营场所：中国（上海）自由贸易试验区南泉北路  
429号2201,2202室

分所执业证书编号：110100323101

批准执业文号：沪财会〔2006〕20号

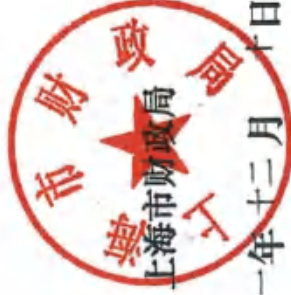
批准执业日期：2006年4月10日

证书序号：5000542

## 说明

- 1、《会计师事务所分所执业证书》是证明会计师事务所经财政部门依法审批，准予持证分所执行业务的凭证。
- 2、《会计师事务所分所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所分所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。

4、会计师事务所分所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所分所执业证书》。



发证机关：上海市财政局

二〇二一年十二月十日

中华人民共和国财政部制





证书编号: 11000010504#  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 Approved by: Shanghai Institute of CPAs  
 发证日期: 2016年07月25日  
 Date of Issue



姓 名: 万强  
 Full name: 万强  
 性 别: 男  
 Sex: 男  
 出生日期: 1981-01-21  
 Date of birth: 1981-01-21  
 工作单位: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 Working unit: 容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
 身份证号码: 300724198101210018  
 Identity card No. 300724198101210018



本证书经注册合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



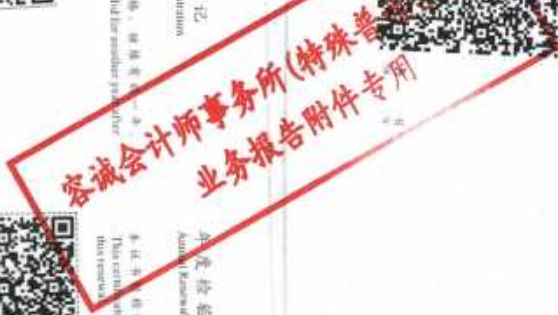
本证书经注册合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



本证书经注册合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



本证书经注册合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

本证书经注册合格, 继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration



容诚会计师事务所(特殊普通合伙)  
业务报告附件专用



姓名	陈雷
Full name	_____
性别	男
Sex	_____
出生日期	1990-10-04
Date of birth	_____
工作单位	容诚会计师事务所(特殊普通合 伙)上海分所
Working unit	_____
身份证号码	330326199010043010
Identity card No.	_____



Annual Renewal of Registration

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



证书编号: 110100320920  
No. of Certificate  
批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2022 年 03 月 15 日  
Date of Issuance

陈雷 110100320920  
年 月 日