

上海阿拉丁生化科技股份有限公司

审计报告

德皓审字[2026]00001886号

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

Beijing Dehao International Certified Public Accountants (Limited Liability Partnership)

# 上海阿拉丁生化科技股份有限公司

## 审计报告及财务报表

(2025年1月1日至2025年12月31日止)

	目 录	页 次
一、	审计报告	1-7
二、	已审财务报表	
	合并资产负债表	1-2
	合并利润表	3
	合并现金流量表	4
	合并股东权益变动表	5-6
	母公司资产负债表	7-8
	母公司利润表	9
	母公司现金流量表	10
	母公司股东权益变动表	11-12
	财务报表附注	1-110

## 审计报告

德皓审字[2026]00001886号

上海阿拉丁生化科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了上海阿拉丁生化科技股份有限公司（以下简称阿拉丁公司）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2025 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

### 二、 形成审计意见的基础

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

### 三、关键审计事项

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

我们确定下列事项是需要我们在审计报告中沟通的关键审计事项。

1. 存货的减值事项；

2. 营业收入的确认。

#### (一) 存货的减值事项

##### 1. 事项描述

阿拉丁公司与存货期末价值认定相关的会计政策及账面金额信息请参阅后附财务报表附注三（十四）及五、注释 6 相关内容。

截至 2025 年 12 月 31 日，阿拉丁公司合并财务报表中存货账面余额为人民币 56,322.90 万元，计提的存货跌价准备为人民币 3,177.50 万元，存货账面价值为人民币 53,145.40 万元。阿拉丁公司主要产品为科研试剂，管理层在测算存货可变现净值时，考虑存货库龄、库存商品的可销售性以及原材料的可使用性，建立与存货跌价准备计提比例相关的模型，由于存货未来销售情况预测涉及管理层对市场动态和技术进步等因素的判断，存在会计估计的不确定性，因此我们将存货的减值事项认定识别为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

我们对于存货的减值事项所实施的重要审计程序包括：

（1）了解与存货计量和计提减值相关的内部控制，评价这些控制设计的合理性，并测试关键内部控制执行的有效性；

（2）获取阿拉丁公司期末存货清单，执行存货监盘程序，检查存货的保存状态、存储环境及其是否存在毁损、过期、变质等情形；

(3) 获取阿拉丁公司的存货跌价准备测算表,复核存货减值测试过程,测试管理层对存货跌价准备的计算是否准确;

(4) 获取阿拉丁公司存货明细库龄清单,结合产品的状况,对库龄较长的存货进行分析性复核,分析存货跌价准备是否合理;

(5) 分析并评价与存货核算相关的信息是否符合会计准则规定,检查与存货相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

基于已执行的审计工作,我们认为,阿拉丁公司存货的减值计提符合企业会计准则的规定。

## (二)收入的确认

### 1.事项描述

阿拉丁公司与收入确认相关的会计政策及账面金额信息请参阅后附财务报表附注三(三十一)及五、注释40相关内容。

报告期内,阿拉丁公司形成了“科研试剂产品+B2B电商平台”的双轮驱动模式,但收入主要来源仍为科研试剂、实验耗材销售,2025年度合并主营业务收入为68,739.88万元。

阿拉丁公司销售主要采用自有销售平台和喀斯玛科研电商平台以及天猫、京东等第三方销售平台的电商模式,具有客户分散、单次销售金额较小、客户下单频次多的特性。主营业务收入为合并利润表重要组成项目,存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认的固有风险。为此,我们将主营业务收入确认识别为关键审计事项。

### 2.审计应对

我们对于主营业务收入所实施的重要审计程序包括:

(1) 通过访谈和测试,了解和评估阿拉丁公司销售收入确认的会计政策;

(2) 了解、评价和测试管理层与收入确认相关内部控制关键控

制点设计和运行的有效性;

(3) 向重要客户实施实地走访、视频访谈及函证程序, 询证本报告期销售金额及期末往来款项余额, 确认收入的真实性;

(4) 通过审计抽样选取报告期销售订单样本, 核对发票、仓库管理系统出货记录、物流单号, 评价相关收入确认的依据是否符合阿拉丁公司的会计政策;

(5) 结合产品构成, 实施产品收入及毛利率的分析性复核, 确定报告期产品销售收入、毛利率是否存在异常的波动;

(6) 检查资产负债表日前后重要营业收入的会计记录, 查询快递签收记录, 判断是否存在提前或延后确认营业收入的情况。

基于已执行的审计工作, 我们认为, 阿拉丁公司在收入确认中采用的判断和方法符合企业会计准则的规定。

#### **四、其他信息**

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

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

阿拉丁公司管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表, 使其实现公允反映, 并设计、执行和维护必要的内部控制, 以使财务

报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

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

治理层负责监督阿拉丁公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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。

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，就可能对阿拉丁公司持续经营能力产生重大疑

虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致阿拉丁公司不能持续经营。

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

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

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

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

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

（本页以下无正文）

(本页无正文，仅为上海阿拉丁生化科技股份有限公司德皓审字[2026]00001886 号审计报告签字盖章页)

北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师:


(项目合伙人) 刘万富

中国注册会计师:


丁嘉华

二〇二六年四月二十七日

# 合并资产负债表

2025年12月31日

编制单位：上海阿拉丁生化科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

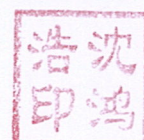
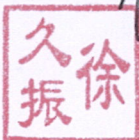
资产	附注五	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金	注释1	697,433,001.66	466,796,211.45
交易性金融资产	注释2	193,536,068.61	41,993,266.80
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释3	104,681,409.81	66,929,693.17
应收款项融资			
预付款项	注释4	12,676,676.55	19,264,286.34
其他应收款	注释5	77,655,078.75	3,255,894.84
存货	注释6	531,454,012.49	528,264,759.16
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释7	10,566,497.20	8,318,926.42
<b>流动资产合计</b>		<b>1,628,002,745.07</b>	<b>1,134,823,038.18</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	注释8	47,806,350.34	2,450,253.26
其他权益工具投资	注释9	7,141,157.94	
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释10	32,899,531.86	30,336,951.22
固定资产	注释11	351,321,037.40	238,140,154.46
在建工程	注释12	14,164,798.35	84,378,172.08
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	注释13	22,603,123.16	19,839,170.60
无形资产	注释14	115,969,691.99	39,089,664.19
开发支出			
商誉	注释15	319,617,327.54	118,089,723.92
长期待摊费用	注释16	3,184,298.17	4,276,619.50
递延所得税资产	注释17	18,296,570.89	10,385,731.04
其他非流动资产	注释18	95,165,126.18	96,615,050.14
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,028,169,013.82</b>	<b>643,601,490.41</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,656,171,758.89</b>	<b>1,778,424,528.59</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 合并资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：上海阿拉丁生化科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

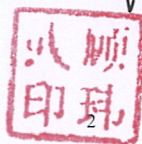
负债和股东权益	附注五	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款	注释19	50,202,213.06	31,435,162.10
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	注释20	61,539,842.89	43,991,332.27
预收款项	注释21	41,537,504.87	23,806,685.41
合同负债	注释22	13,394,654.26	3,382,347.44
应付职工薪酬	注释23	30,490,007.10	11,552,209.46
应交税费	注释24	23,138,083.31	4,317,050.90
其他应付款	注释25	517,550,774.36	82,787,730.13
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	注释26	59,951,041.86	18,807,227.65
其他流动负债	注释27	690,024.74	436,454.01
<b>流动负债合计</b>		<b>798,494,146.45</b>	<b>220,516,199.37</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款	注释28	281,031,283.41	25,660,293.95
应付债券	注释29	365,746,521.49	353,364,543.57
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释30	14,176,157.31	11,184,872.67
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	注释31	3,255,864.54	3,062,500.44
递延所得税负债	注释17	30,567,827.86	21,464,212.94
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>694,777,654.61</b>	<b>414,736,423.57</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,493,271,801.06</b>	<b>635,252,622.94</b>
<b>股东权益：</b>			
股本	注释32	332,606,976.00	277,385,321.00
其他权益工具	注释33	51,534,281.83	51,543,205.60
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释34	185,212,240.74	385,812,619.62
减：库存股	注释35	12,199,418.08	12,199,418.08
其他综合收益	注释36	-279,205.69	-42,647.91
专项储备	注释37	5,686,695.42	3,666,088.07
盈余公积	注释38	79,884,562.68	68,148,527.58
未分配利润	注释39	326,863,062.34	291,755,877.73
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>969,309,195.24</b>	<b>1,066,069,573.61</b>
少数股东权益		193,590,762.59	77,102,332.04
<b>股东权益合计</b>		<b>1,162,899,957.83</b>	<b>1,143,171,905.65</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,656,171,758.89</b>	<b>1,778,424,528.59</b>

（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





# 合并利润表

2025年度

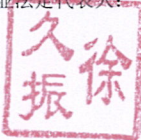
编制单位：上海阿拉丁生化科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

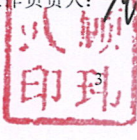
项目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、营业总收入</b>	注释40	695,723,919.66	533,555,511.04
减：营业成本	注释40	250,623,959.79	194,440,465.77
税金及附加	注释41	8,529,652.96	6,350,207.43
销售费用	注释42	71,373,568.29	50,763,253.67
管理费用	注释43	106,614,880.46	81,945,089.54
研发费用	注释44	76,912,717.90	62,859,835.94
财务费用	注释45	22,948,101.75	2,620,877.61
其中：利息费用		27,431,094.92	7,285,907.15
利息收入		5,273,904.82	5,806,892.01
加：其他收益	注释46	4,663,884.11	3,591,715.34
投资收益（损失以“-”号填列）	注释47	4,996,030.83	58,837.21
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		2,560,418.07	-63,925.22
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）	注释48	-837,134.93	547,232.79
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释49	1,946,252.64	-1,134,315.73
资产减值损失（损失以“-”号填列）	注释50	-14,691,884.12	-9,438,908.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	注释51	-154,564.31	1,447.14
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>154,643,622.73</b>	<b>128,201,789.61</b>
加：营业外收入	注释52	23,386.37	105,380.21
减：营业外支出	注释53	622,784.22	675,891.40
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>154,044,224.88</b>	<b>127,631,278.42</b>
减：所得税费用	注释54	18,984,616.07	11,913,445.77
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>135,059,608.81</b>	<b>115,717,832.65</b>
其中：同一控制下企业合并被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类			
持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		135,059,608.81	115,717,832.65
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		102,059,894.41	98,761,868.70
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		32,999,714.40	16,955,963.95
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>-236,557.78</b>	<b>72,179.82</b>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-236,557.78	72,179.82
（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净变动额			
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			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-236,557.78	72,179.82
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		-236,557.78	72,179.82
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>134,823,051.03</b>	<b>115,790,012.47</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		101,823,336.63	98,834,048.52
归属于少数股东的综合收益总额		32,999,714.40	16,955,963.95
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益		0.31	0.30
（二）稀释每股收益		0.31	0.29

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



# 合并现金流量表

2025年度

编制单位：上海阿拉丁生化科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注五	本期金额	上期金额
<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		754,822,587.26	578,994,771.99
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	注释55	682,845,154.89	29,891,133.40
经营活动现金流入小计		1,437,667,742.15	608,885,905.39
购买商品、接受劳务支付的现金		365,394,423.60	219,358,946.69
支付给职工以及为职工支付的现金		148,915,558.97	111,360,743.21
支付的各项税费		76,132,535.35	75,435,581.53
支付其他与经营活动有关的现金	注释55	446,654,464.41	51,215,384.52
经营活动现金流出小计		1,037,096,982.33	457,370,655.95
经营活动产生的现金流量净额		400,570,759.82	151,515,249.44
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		4,168,996.18	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		799,741.91	2,310.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		77,253.03	
收到其他与投资活动有关的现金	注释55	255,519,636.10	64,655,723.41
投资活动现金流入小计		260,565,627.22	64,658,033.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		48,996,751.34	35,522,564.00
投资支付的现金		58,311,157.94	80,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		222,660,878.43	83,684,635.72
支付其他与投资活动有关的现金	注释55	329,050,611.79	42,000,000.00
投资活动现金流出小计		659,019,399.50	241,207,199.72
投资活动产生的现金流量净额		-398,453,772.28	-176,549,166.31
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		2,940,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,940,000.00	
取得借款收到的现金		367,933,093.40	67,582,911.74
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		370,873,093.40	67,582,911.74
偿还债务支付的现金		49,770,000.00	4,792,846.82
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		99,857,256.86	62,941,900.69
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		29,400,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	注释55	16,933,536.26	26,856,877.01
筹资活动现金流出小计		166,560,793.12	94,591,624.52
筹资活动产生的现金流量净额		204,312,300.28	-27,008,712.78
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
		400,373.36	125,666.01
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>			
		206,829,661.18	-51,916,963.64
加：期初现金及现金等价物余额		462,305,180.87	514,222,144.51
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>			
		669,134,842.05	462,305,180.87

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：沈涛



# 合并股东权益变动表

2025年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	归属于母公司股东权益						少数股东权益	股东权益合计				
	股本	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	未分配利润
一、上年年末余额	277,385,321.00			51,543,205.60	385,812,619.62	12,199,418.08	-42,647.91	3,666,088.07	68,148,527.58	291,755,877.73	77,102,332.04	1,143,171,905.65
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年年初余额	277,385,321.00			51,543,205.60	385,812,619.62	12,199,418.08	-42,647.91	3,666,088.07	68,148,527.58	291,755,877.73	77,102,332.04	1,143,171,905.65
三、本年增减变动金额	55,221,655.00			-8,923.77	-200,600,378.88		-236,557.78	2,020,607.35	11,736,035.10	35,107,184.61	116,488,430.55	19,728,052.18
(一) 综合收益总额	4,962.00			-8,923.77	-145,383,685.88					102,059,894.41	32,999,714.40	134,823,051.03
1. 股东投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	4,962.00			-8,923.77	-152,335,253.97							
3. 股份支付计入股东权益的金额					6,951,568.09							
4. 其他												
(二) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对股东的分配												
3. 其他												
(四) 股东权益内部结转	55,216,693.00				-55,216,693.00							
1. 资本公积转增股本												
2. 盈余公积转增股本												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取								2,020,607.35				2,020,607.35
2. 本期使用								2,525,794.08				2,525,794.08
(六) 其他								-505,186.73				-505,186.73
四、本年年末余额	332,606,976.00			51,534,281.83	185,212,240.74	12,199,418.08	-279,205.69	5,686,695.42	79,884,562.68	326,863,062.34	193,590,762.59	1,162,899,957.83

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

主管会计工作负责人:

*何晓斌*

会计机构负责人: *沈廷浩*



# 合并股东权益变动表

2025年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额										
	股本	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	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	198,130,878.00		51,549,731.94	464,395,003.51		-114,827.73	1,860,287.59	58,151,614.95	262,430,301.16		1,036,402,989.42
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年初余额	198,130,878.00		51,549,731.94	464,395,003.51		-114,827.73	1,860,287.59	58,151,614.95	262,430,301.16		1,036,402,989.42
三、本年增减变动金额	79,252,443.00		-6,526.34	-78,582,383.89	12,199,418.08	72,179.82	1,805,800.48	9,996,912.63	29,325,576.57	77,102,332.04	106,768,916.23
(一) 综合收益总额						72,179.82			98,761,868.70	16,955,963.95	115,790,012.47
(二) 股东投入和减少资本	1,937.00		-6,526.34	670,122.11	12,199,418.08					60,146,368.09	48,612,482.78
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,937.00		-6,526.34	42,141.11							37,551.77
3. 股份支付计入股东权益的金额				627,981.00							627,981.00
4. 其他					12,199,418.08						60,146,368.09
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积								9,996,912.63	-69,436,292.13		47,946,950.01
2. 对股东的分配								9,996,912.63	-9,996,912.63		-59,439,379.50
3. 其他											
(四) 股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本	79,252,506.00			-79,252,506.00							
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取							1,805,800.48				1,805,800.48
2. 本期使用							2,486,680.44				2,486,680.44
(六) 其他							-680,879.96				-680,879.96
四、本期末余额	277,385,321.00		51,543,205.60	385,812,619.62	12,199,418.08	-42,647.91	3,666,088.07	68,148,527.58	291,755,877.73	77,102,332.04	1,143,171,905.65

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



主管会计工作负责人:

*何建斌*



会计机构负责人:

*沈进浩*



# 母公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：上海阿拉丁生化科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

资产	附注十六	期末余额	上期期末余额
<b>流动资产：</b>			
货币资金		304,509,071.28	413,367,596.33
交易性金融资产		10,155,342.47	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释1	54,571,215.30	54,654,945.69
应收款项融资			
预付款项		9,507,174.21	17,825,470.49
其他应收款	注释2	327,237,818.74	144,162,289.63
存货		465,115,868.26	443,991,074.61
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		2,354,018.38	3,453,079.89
<b>流动资产合计</b>		<b>1,173,450,508.64</b>	<b>1,077,454,456.64</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	注释3	662,029,094.57	321,688,368.89
其他权益工具投资		7,141,157.94	
其他非流动金融资产			
投资性房地产		32,899,531.86	31,572,550.62
固定资产		65,556,582.01	73,679,548.38
在建工程		1,910,740.97	26,142,049.53
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		189,339,542.23	103,636,411.00
无形资产		8,118,169.56	5,677,120.48
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		9,446,802.25	10,275,093.66
递延所得税资产		37,355,709.38	20,846,238.19
其他非流动资产		94,525,818.38	94,334,726.54
<b>非流动资产合计</b>		<b>1,108,323,149.15</b>	<b>687,852,107.29</b>
<b>资产总计</b>		<b>2,281,773,657.79</b>	<b>1,765,306,563.93</b>

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





# 母公司资产负债表（续）

2025年12月31日

编制单位：上海阿拉丁生化科技股份有限公司

（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和股东权益	附注十六	期末余额	上期期末余额
<b>流动负债：</b>			
短期借款		50,027,638.89	31,324,144.45
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		28,753,218.99	33,240,660.12
预收款项		32,255,592.76	15,463,323.10
合同负债		3,270,550.75	2,365,107.31
应付职工薪酬		9,936,436.73	7,060,051.22
应交税费		10,561,239.78	1,233,419.24
其他应付款		64,394,712.98	73,554,219.27
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		60,821,212.04	22,453,729.33
其他流动负债		335,994.25	318,717.04
<b>流动负债合计</b>		<b>260,356,597.17</b>	<b>187,013,371.08</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款		281,031,283.41	25,660,293.95
应付债券		365,746,521.49	353,364,543.57
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		186,398,983.96	94,948,299.10
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,979,167.16	3,062,500.44
递延所得税负债		38,237,318.37	25,413,410.92
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>874,393,274.39</b>	<b>502,449,047.98</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,134,749,871.56</b>	<b>689,462,419.06</b>
<b>股东权益：</b>			
股本		332,606,976.00	277,385,321.00
其他权益工具		51,534,281.83	51,543,205.60
其中：优先股			
永续债			
资本公积		336,330,836.45	384,528,209.95
减：库存股		12,199,418.08	12,199,418.08
其他综合收益			
专项储备		5,686,695.42	3,666,088.07
盈余公积		79,884,562.68	68,148,527.58
未分配利润		353,179,851.93	302,772,210.75
<b>股东权益合计</b>		<b>1,147,023,786.23</b>	<b>1,075,844,144.87</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>2,281,773,657.79</b>	<b>1,765,306,563.93</b>

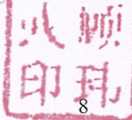
（后附财务报表附注为财务报表的组成部分）

企业法定代表人：



徐俊昌

主管会计工作负责人：



王瑞华

会计机构负责人：



沈家浩

# 母公司利润表

2025年度

编制单位：上海阿拉丁生化科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

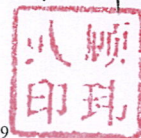
项目	附注十六	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	注释4	475,908,470.06	436,553,218.76
减：营业成本	注释4	184,449,786.24	164,828,567.29
税金及附加		4,431,717.83	4,153,742.11
销售费用		41,705,953.93	35,028,453.70
管理费用		67,443,434.81	59,261,499.73
研发费用		49,043,115.05	48,900,160.15
财务费用		29,493,323.70	8,578,387.47
其中：利息费用		32,983,637.79	12,825,024.98
利息收入		4,331,077.47	5,326,332.62
加：其他收益		3,891,125.82	3,074,746.96
投资收益（损失以“-”号填列）	注释5	32,358,268.43	429,611.68
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		1,554,208.16	-63,925.22
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）		155,342.47	
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-593,157.89	-1,050,326.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-6,793,639.72	-9,754,131.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-185,960.87	1,447.14
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>128,173,116.74</b>	<b>108,503,755.83</b>
加：营业外收入		21,468.81	105,593.31
减：营业外支出		405,641.20	405,313.94
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>127,788,944.35</b>	<b>108,204,035.20</b>
减：所得税费用		10,428,593.37	8,234,908.94
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>117,360,350.98</b>	<b>99,969,126.26</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		117,360,350.98	99,969,126.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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净变动额			
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			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的投资收益			
8. 其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产			
9. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>117,360,350.98</b>	<b>99,969,126.26</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2025年度

编制单位：上海阿拉丁生化科技股份有限公司

(除特别注明外，金额单位均为人民币元)

项目	附注十六	本期金额	上期金额
<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		549,779,344.70	471,345,077.15
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		13,794,928.89	16,336,222.85
经营活动现金流入小计		563,574,273.59	487,681,300.00
购买商品、接受劳务支付的现金		245,900,212.73	183,704,454.37
支付给职工以及为职工支付的现金		92,433,621.70	89,781,036.58
支付的各项税费		42,556,155.06	51,716,148.04
支付其他与经营活动有关的现金		26,602,063.71	33,682,063.71
经营活动现金流出小计		407,492,053.20	358,883,702.70
经营活动产生的现金流量净额		156,082,220.39	128,797,597.30
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资所收到的现金			
取得投资收益收到的现金		30,600,000.00	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		721,660.00	2,310.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		40,204,060.27	50,607,315.70
投资活动现金流入小计		71,525,720.27	50,609,625.70
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		4,220,689.06	3,515,917.99
投资支付的现金		92,033,073.65	89,126,666.83
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		270,034,724.00	88,547,380.00
支付其他与投资活动有关的现金		199,703,981.57	21,762,822.00
投资活动现金流出小计		565,992,468.28	202,952,786.82
投资活动产生的现金流量净额		-494,466,748.01	-152,343,161.12
<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		363,545,615.00	63,935,080.00
发行债券收到的现金			
筹资活动现金流入小计		363,545,615.00	63,935,080.00
偿还债务支付的现金		49,770,000.00	1,007,059.85
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		64,128,274.04	62,941,900.69
支付其他与筹资活动有关的现金		19,445,390.86	31,630,544.90
筹资活动现金流出小计		133,343,664.90	95,579,505.44
筹资活动产生的现金流量净额		230,201,950.10	-31,644,425.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-266,212.17	13,223.79
五、现金及现金等价物净增加额		-108,448,789.69	-55,176,765.47
加：期初现金及现金等价物余额		410,250,153.15	465,426,918.62
六、期末现金及现金等价物余额		301,801,363.46	410,250,153.15

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



## 母公司股东权益变动表

2025年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	前期金额				本期金额						
	股本	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	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	277,385,321.00			51,543,205.60	384,528,209.95	12,199,418.08		3,666,088.07	68,148,527.58	302,772,210.75	1,075,844,144.87
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	277,385,321.00			51,543,205.60	384,528,209.95	12,199,418.08		3,666,088.07	68,148,527.58	302,772,210.75	1,075,844,144.87
三、本年增减变动金额	55,221,693.00			-8,923.77	-48,197,373.50			2,020,607.35	11,736,035.10	50,407,641.18	71,179,641.36
(一) 综合收益总额											
(二) 股东投入和减少资本	4,962.00			-8,923.77	7,019,319.50						7,015,357.73
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本	4,962.00			-8,923.77	67,751.41						63,789.64
3. 股份支付计入股东权益的金额					6,951,568.09						6,951,568.09
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积									11,736,035.10	-66,952,709.80	-55,216,674.70
2. 对股东的分配									11,736,035.10	-11,736,035.10	
3. 其他										-55,216,674.70	-55,216,674.70
(四) 股东权益内部结转	55,221,693.00				-55,221,693.00						
1. 资本公积转增股本	55,221,693.00				-55,221,693.00						
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取								2,020,607.35			2,020,607.35
2. 本期使用								2,525,794.08			2,525,794.08
(六) 其他								-505,186.73			-505,186.73
四、本年年末余额	332,606,976.00			51,534,281.83	336,330,836.45	12,199,418.08		5,686,695.42	79,884,562.68	353,179,851.93	1,147,023,786.23

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:



徐振久

主管会计工作负责人:



沈浩印

会计机构负责人:



沈浩印

# 母公司股东权益变动表

2025年度

(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	上期金额				期末余额			
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股				
一、上年年末余额	198,130,878.00	其他	463,110,593.84		1,860,287.59	未分配利润	1,045,042,482.94	股东权益合计
加: 会计政策变更		51,549,731.94						
前期差错更正								
其他								
二、本年期初余额	198,130,878.00	51,549,731.94	463,110,593.84	12,199,418.08	1,860,287.59	272,239,376.62	1,045,042,482.94	
三、本年增减变动金额	79,252,443.00	-6,526.34	-78,582,383.89	12,199,418.08	1,805,800.48	30,532,834.13	30,801,661.93	
(一) 综合收益总额						99,969,126.26		
(二) 股东投入和减少资本	1,937.00	-6,526.34	670,122.11	12,199,418.08			-11,533,885.31	
1. 股东投入的普通股	1,937.00							
2. 其他权益工具持有者投入资本		-6,526.34						
3. 股份支付计入股东权益的金额								
4. 其他								
(三) 利润分配								
1. 提取盈余公积								
2. 对股东的分配								
3. 其他								
(四) 股东权益内部结转	79,252,506.00		-79,252,506.00					
1. 资本公积转增股本	79,252,506.00		-79,252,506.00					
2. 盈余公积转增股本								
3. 盈余公积弥补亏损								
4. 设定受益计划变动额结转留存收益								
5. 其他综合收益结转留存收益								
6. 其他								
(五) 专项储备								
1. 本期提取								
2. 本期使用								
(六) 其他								
四、本年年末余额	277,385,321.00	51,543,205.60	384,528,209.95	12,199,418.08	3,666,088.07	302,772,210.75	1,075,844,144.87	

(后附财务报表附注为财务报表的组成部分)

企业法定代表人:

徐振久

主管会计工作负责人:

沈浩

会计机构负责人:

沈浩

## 上海阿拉丁生化科技股份有限公司

### 2025 年度财务报表附注

#### 一、公司基本情况

##### (一)公司注册地、组织形式和总部地址

上海阿拉丁生化科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为上海晶纯实业有限公司，于 2009 年 3 月 16 日在上海市工商行政管理局登记注册。公司于 2020 年 10 月 26 日在上海证券交易所上市，现持有统一社会信用代码为 91310000685518645K 的营业执照。

经过历年的派送红股、配售新股、转增股本及增发新股，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 33,260.70 万股，注册地址：上海市奉贤区楚华支路 809 号，总部地址：上海市浦东新区新金桥路 36 号南楼 16 楼，实际控制人为徐久振、招立萍。

##### (二)公司业务性质和主要经营活动

本公司是集研发、生产及销售为一体的科研用品提供商，其业务涵盖科研试剂及实验耗材领域。本公司自主打造“阿拉丁”品牌科研试剂和“芯硅谷”品牌实验耗材，主要依托自身电子商务平台（[www.aladdin-e.com](http://www.aladdin-e.com)）实现线上销售。

##### (三)合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 26 户，详见本附注八、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比，增加 11 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注七、合并范围的变更。

##### (四)财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2026 年 4 月 27 日批准报出。

#### 二、财务报表的编制基础

##### (一)财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

## (二)持续经营

本公司对报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

## (三)记账基础和计价原则

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

## 三、重要会计政策、会计估计

### (一)具体会计政策和会计估计提示

1、本公司根据生产经营特点确定具体会计政策和会计估计，主要体现在对应收款项预期信用损失计提的方法、存货的计价方法、固定资产折旧、无形资产摊销、使用权资产折旧、长期待摊费用的摊销、租赁负债的确认、收入的确认、商誉减值的计提、预计负债等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注各项描述。

2、本公司根据历史经验和其他因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。下列重要会计估计及关键假设如果发生重大变动，则可能会导致以后会计年度的资产和负债账面价值的重大影响：

#### (1) 收入确认

如本附注（三十一）收入所述，本公司在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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，等等。

本公司主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

#### (2) 租赁

##### ①租赁的识别

本公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

##### ②租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

##### ③租赁负债

本公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，本公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，本公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

### （3）金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

### （4）存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性/可使用性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，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的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

### （5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

### （6）长期资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本

以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (7) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (8) 股份支付

本公司的股份支付主要采用第二类限制性股票，其公允价值通过 Black-Scholes 期权定价模型测算。股份支付费用为非现金支出，但直接冲减当期利润，会造成账面利润短期承压的风险；如果业绩不达标股份作废，将导致已计提的费用冲回会影响当期利润异常波动风险。

#### (9) 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，本公司就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要本公司管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

#### (10) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

### (二) 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、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

### (三) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### (四) 营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以

12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### (五)记账本位币

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

### (六)重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

项目	重要性标准
重要的境外经营实体	公司将资产总额占合并资产总额 10%以上境外经营实体确定为重要的境外经营实体
重要的投资活动有关的现金流量	单项投资活动现金流入或流出占收到或支付投资活动相关的现金流入或流出的总额 10%以上且金额大于 2,000 万元
重要的非全资子公司	资产总额占合并资产总额 5%以上或营业收入占合并营业收入 10%以上
重要的在建工程	在建工程当期发生金额或期末累计投入金额大于公司合并资产总额 0.5%且大于 1,000 万元

### (七)同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，

暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

### 3. 非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

- ①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- ②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- ③已办理了必要的财产权转移手续。
- ④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- ⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

### 4. 为合并发生的相关费用

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直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

## (八)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

### 2. 合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

### 3. 合并程序

本公司以自身和各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，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

### （1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### （2）处置子公司或业务

#### 1) 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

#### 2) 分步处置子公司

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

作为一揽子交易进行会计处理：

- A. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- B. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- C. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- D. 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

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

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

### （3）购买子公司少数股权

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

### （4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

## （九）现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## （十）外币业务和外币报表折算

### 1. 外币业务

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

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

生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

## 2. 外币财务报表的折算

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

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

## (十一)金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款（如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等）的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

### 1. 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- （1）以摊余成本计量的金融资产。
- （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。
- （3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款

或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### （1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### （2）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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

(3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

(4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

(5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1) 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2) 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合

金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此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）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3) 不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1) 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

### 3. 金融资产和金融负债的终止确认

(1) 金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

- 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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

#### (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

### 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1) 未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2) 保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

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

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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

## 6. 金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收

益的金融资产、租赁应收款、合同资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以及因金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成金融负债的财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计

量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### （1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- 1) 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- 2) 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- 3) 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- 4) 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- 5) 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

#### （2）已发生信用减值的金融资产

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

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

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

### （3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：账龄分析组合、其他组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

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

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

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

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

### （4）减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- （1）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；
- （2）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。

## （十二）应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融资产减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征	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期计量坏账准备

### (十三)其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融资产减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征	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期计量坏账准备
押金保证金组合	根据业务性质，保证金、押金具有类似的信用风险特征	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期计量坏账准备
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

### (十四)存货

#### 1. 存货的分类

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

#### 2. 存货的计价方法

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

#### 3. 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估

计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

1) 按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据。

公司根据行业的特点，在中期末或年度终了，依据存货盘点的结果，分类按照存货的库龄和销售（使用）情况计提存货跌价准备，其中库龄分别为：库龄 2 年以内、库龄 2-3 年、库龄 3-4 年和库龄 4 年以上四个组合，并结合近 1 年有销售（使用）、近 1 年无销售（使用）、近 2 年无销售（使用）、近 3 年无销售（使用）等矩阵式建立模型确定跌价准备参数。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

有明确证据表明资产负债表日，单类别存货的成本高于可变现净值时，按单类别存货的成本高于其可变现净值的差额计提存货跌价准备。

2) 基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法

计提比例	库龄 2 年以内	库龄 2-3 年	库龄 3-4 年	库龄 4 年以上
近 1 年有销售（使用）	0%	0%	0%	0%
近 1 年无销售（使用）	0%	10%	20%	30%
近 2 年无销售（使用）	0%	20%	30%	50%
近 3 年均未销售（使用）	不适用	30%	50%	100%

#### 4. 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

- （1）低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- （2）包装物采用一次转销法进行摊销。
- （3）其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

#### (十五)合同资产

本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素的，确认为合同资产。本公司拥有的无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6.金融资产减值。

## **(十六)长期股权投资**

### **1. 初始投资成本的确定**

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（七）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

#### **（2）其他方式取得的长期股权投资**

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。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。

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；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### **2. 后续计量及损益确认**

#### **（1）成本法**

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，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有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**

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

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

本公司取得长期股权投资后，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；并

按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

### 3. 长期股权投资核算方法的转换

#### (1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

#### (2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的

有关规定进行会计处理的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

### (3) 权益法核算转公允价值计量

本公司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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算,其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

### (4) 成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

### (5) 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的,在编制个别财务报表时,处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理,其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

## 4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款之间的差额,应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资,在处置该项投资时,采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础,按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况,将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理:

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- (4) 一项交易单独看是不经济的,但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的,不属于一揽子交易的,区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理:

(1) 在个别财务报表中,对于处置的股权,其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按《企业会计准则第 22 号——金融工

具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(2) 在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

## 5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

## (十七)投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
土地使用权	50	-	2
房屋建筑物	20-45	5	2.11-4.75

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## (十八)固定资产

### 1. 固定资产确认条件

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

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

### 2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

(2) 自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

(3) 投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

(4) 购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

### 3. 固定资产后续计量及处置

#### (1) 固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

利用专项储备支出形成的固定资产，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧，该固定资产在以后期间不再计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、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	20-45	5	2.11-4.75
机器设备	年限平均法	10	5	9.5
运输设备	年限平均法	8	5	11.88
办公电子设备及其他	年限平均法	5	5	19

#### (2) 固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，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。

#### (3) 固定资产处置

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

## (十九)在建工程

### 1. 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

## 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。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## (二十)借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

### 2. 借款费用资本化期间

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3. 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3

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

#### 4. 借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用(扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益)及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

#### (二十一)使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 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；
3. 本公司发生的初始直接费用；
4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁合同约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

#### (二十二)无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括土地使用权、软件等。

##### 1. 无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

## 2. 无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

### (1) 使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
软件	10 年	预计受益期
土地使用权	50 年	土地出让合同约定期限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期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) 使用寿命不确定的无形资产

无使用寿命不确定的无形资产。

## 3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

#### 4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

#### (二十三)长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

## (二十四)长期待摊费用

### 1. 摊销方法

长期待摊费用,是指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 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

### 2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租入房屋装修费	2-5 年	预计受益期
城镇污水排放许可证	5 年	预计受益期
广告推广费	1-3 年	预计受益期

## (二十五)合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

## (二十六)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。

### 1. 短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬,离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间,将应付的短期薪酬确认为负债,并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

### 2. 离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后,提供的各种形式的报酬和福利,短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等;除了社会基本养老保险、失业保险之外,仅指定的个别员工离职后可参加本公司设立的太平智乐企业年金集合计划。在职工为本公司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。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后,不再有其他的支付义务。

### 3. 辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系,或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿,在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日,确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债,同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

#### **4. 其他长期职工福利**

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

### **(二十七)预计负债**

#### **1. 预计负债的确认标准**

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债：

该义务是本公司承担的现时义务；

履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；

该义务的金额能够可靠地计量。

#### **2. 预计负债的计量方法**

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

### **(二十八)租赁负债**

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- 1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- 4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

## **(二十九)股份支付**

### **1. 股份支付的种类**

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。本报告期内本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

### **2. 权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

### **3. 确定可行权权益工具最佳估计的依据**

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

### **4. 会计处理方法**

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期

内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

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

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

### **(三十) 优先股、永续债等其他金融工具**

本公司按照金融工具准则的规定，根据所发行优先股、永续债等金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具：

#### **1. 符合下列条件之一，将发行的金融工具分类为金融负债：**

- (1) 向其他方交付现金或其他金融资产合同义务；
- (2) 在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (3) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具；
- (4) 将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

#### **2. 同时满足下列条件的，将发行的金融工具分类为权益工具：**

- (1) 该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债合同义务；
- (2) 将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算合同义务；如为衍生工具，企业只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

### 3. 会计处理方法

对于归类为权益工具的金融工具，其利息支出或股利分配都应当作为发行企业的利润分配，其回购、注销等作为权益的变动处理，手续费、佣金等交易费用从权益中扣除；

对于归类为金融负债的金融工具，其利息支出或股利分配原则上按照借款费用进行处理，其回购或赎回产生的利得或损失等计入当期损益，手续费、佣金等交易费用计入所发行工具的初始计量金额。

#### (三十一)收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 销售科研试剂
- (2) 销售实验耗材
- (3) 结算平台服务费
- (4) 租赁等其他事项

##### 1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

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。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

##### 2. 收入确认的具体方法

- (1) 销售科研试剂和实验耗材的收入确认具体方法：

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收

入。公司的产品主要为科研试剂产品，一般不存在因质量问题导致的退货。公司在客户下单后一般以快递方式运输产品。在产品到达客户时，控制权即转移给客户，达到收入确认的条件，确认销售收入的实现。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- 1) 本公司就该商品享有现时收款权利；
- 2) 本公司已将该商品的实物转移给客户；
- 3) 本公司已将该商品的法定所有权或所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- 4) 客户已接受该商品等。

(2) 结算平台服务费的收入确认具体方法：

公司确认平台服务费按照两种模式进行：平台年费收入属于在某一时段履行的履约义务，按照实际年费的期间在各期间确认收入；对于按照交易额确认的平台服务费（含 O2O 服务费）属于某一时点履行的履约义务，公司在客户下单后，由供货商发出商品，购买方在收到供货商发出的商品并检测合格后在平台上验收，公司根据验收结果与供货商确认服务费收入。

与本公司取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：公司销售科研试剂、实验耗材产品以及按照交易额确认平台服务费属于在某一时点履行的履约义务；公司确认平台服务年费收入属于在某一时段履行的履约义务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值（参见本附注十一、6 金融资产减值）。本公司拥有的、无条件(仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

### **3. 同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况**

本公司不存在同类业务采用不同经营模式导致收入确认会计政策存在差异的情况。

## **(三十二)合同成本**

### **1. 合同履约成本**

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

- (1) 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- (2) 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源。
- (3) 该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资

产中列报。

## 2. 合同取得成本

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

## 3. 合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

## 4. 合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (三十三)政府补助

### 1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

### 2. 政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

### 3. 会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关

的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

#### **(三十四)递延所得税资产和递延所得税负债**

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

##### **1. 确认递延所得税资产的依据**

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

##### **2. 确认递延所得税负债的依据**

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

- （1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- （2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；
- （3）对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时

间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

### **(三十五)租赁**

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。

#### **1.租赁合同的分拆**

当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。

#### **2.租赁合同的合并**

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### **3.本公司作为承租人的会计处理**

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

##### **(1) 短期租赁和低价值资产租赁**

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于人民币 40,000 元或者 5,000 美元的租赁），本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注（二十一）和（二十八）。

#### **4.本公司作为出租人的会计处理**

##### **(1) 租赁的分类**

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

- 3) 资产的所有权虽然不转移, 但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日, 租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊, 如果不作较大改造, 只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的, 本公司也可能分类为融资租赁:

- 1) 若承租人撤销租赁, 撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

#### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日, 本公司对融资租赁确认应收融资租赁款, 并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时, 以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括:

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额;
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额;
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下, 租赁收款额包括购买选择权的行权价格;
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下, 租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项;
- 5) 由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入, 所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。

#### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法, 将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入; 发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化, 在租赁期内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; 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。

### 5. 售后租回交易

#### (1) 本公司为卖方兼承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的, 本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分, 计量售后租回所形成的使用权资产, 并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同, 或者出租人未按市场价格收取租金, 本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理, 将高于市场价格

的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

#### (2) 本公司为买方兼出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

### (三十六) 安全生产费

本公司按照国家规定提取的安全生产费，计入相关产品的成本或当期损益，同时记入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时，属于费用性支出的，直接冲减专项储备。形成固定资产的，通过“在建工程”科目归集所发生的支出，待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产；同时，按照形成固定资产的成本冲减专项储备，并确认相同金额的累计折旧。该固定资产在以后期间不再计提折旧。

### (三十七) 重要会计政策、会计估计的变更

#### 1. 重要会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

#### 2. 重要会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

## 四、税项

### (一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	5%、6%、9%、13%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	5%、7%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
上海阿拉丁生化科技股份有限公司	15%

纳税主体名称	所得税税率
阿拉丁试剂（上海）有限公司	25%
上海客学谷网络科技有限公司	25%
上海阿拉丁生物试剂有限公司	25%
上海源叶生物科技有限公司	15%
上海源氨生物科技有限公司	20%
上海源酚生物科技有限公司	20%
上海源剂生物科技有限公司	20%
上海源糖生物科技有限公司	20%
武汉源叶生物科技有限公司	20%
上海品联商贸有限公司	20%
东莞阿拉丁生物科技有限责任公司	20%
喀斯玛控股有限公司	20%
喀斯玛（北京）科技有限公司	15%
北京喀斯玛惠通科技有限公司	25%
四川喀斯玛融通科技有限公司	25%
海南喀斯玛科技有限公司	25%
云南喀斯玛科技有限公司	20%
广州喀斯玛惠通科技有限公司	25%

## （二）税收优惠政策及依据

1.根据国家税务总局公告 2017 年第 24 号《关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》，企业获得高新技术企业资格后，允许自高新技术企业证书注明的发证时间所在年度起连续三年享受企业所得税减按 15%征收的税收优惠。

公司于 2024 年 12 月 4 日取得编号为 GR202431000979 号《高新技术企业证书》，有效期三年，2024 年至 2026 年享受企业所得税减按 15%征收的税收优惠。

本公司所属子公司上海源叶生物科技有限公司（简称“源叶生物”，下同）于 2023 年 12 月 12 日取得编号为 GR202331006691 号《高新技术企业证书》，有效期三年，2023 年至 2025 年享受企业所得税减按 15%征收的税收优惠。

本公司所属子公司喀斯玛（北京）科技有限公司（简称“喀科技”，下同）于 2023 年 10 月 26 日取得编号为 GR202311002935 号《高新技术企业证书》，有效期三年，2023 年至 2025 年享受企业所得税减按 15%征收的税收优惠。

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

3.根据财政部 税务总局于 2023 年 9 月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。报告期内，本公司及子公司源叶生物为先进制造业企业，享受进项税加计抵减的优惠政策。

## 五、合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2025 年 12 月 31 日，期初指 2025 年 1 月 1 日，上期期末指 2024 年 12 月 31 日）

### 注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,275.15	2,275.15
银行存款	664,942,222.16	462,077,304.59
其他货币资金	29,993,620.53	1,243,441.13
未到期应收利息	2,494,883.82	3,473,190.58
合计	697,433,001.66	466,796,211.45
其中：存放在境外的款项总额	9,730,152.95	8,513,113.18

注 1：其他货币资金主要系在支付宝、快钱等第三方支付平台账户中的货币资金，以及履约保证金；

注 2：未到期应收利息、受限制货币资金已在现金及现金等价物中剔除；

注 3：存放在境外的款项系境外子公司的银行存款且该部分资金使用未受到限制。

截止 2025 年 12 月 31 日，本公司收到的银行函证显示存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项，如下表：

项目	年末余额	年初余额
受限的履约保证金	234,824.00	
冻结的银行存款	25,568,451.79	1,017,840.00
合计	25,803,275.79	1,017,840.00

### 注释2. 交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类为以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产小计	193,536,068.61	41,993,266.80
其中：结构性存款及理财产品	193,000,000.00	41,592,666.00
公允价值变动	536,068.61	400,600.80
合计	193,536,068.61	41,993,266.80

### 注释3. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	100,167,652.33	65,876,682.14
1—2 年	8,730,982.85	3,770,878.72
2—3 年	1,748,977.84	1,312,391.37
3—4 年	927,929.66	408,489.09
4—5 年	327,835.98	104,047.79
5 年以上	176,837.03	103,315.51
小计	112,080,215.69	71,575,804.62
减：坏账准备	7,398,805.88	4,646,111.45
合计	104,681,409.81	66,929,693.17

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	595,430.75	0.53	595,430.75	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	111,484,784.94	99.47	6,803,375.13	6.10	104,681,409.81
其中：账龄分析组合	111,484,784.94	99.47	6,803,375.13	6.10	104,681,409.81
其他组合					
合计	112,080,215.69	100.00	7,398,805.88		104,681,409.81

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	322,029.95	0.45	322,029.95	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	71,253,774.67	99.55	4,324,081.50	6.07	66,929,693.17
其中：账龄分析组合	71,253,774.67	99.55	4,324,081.50	6.07	66,929,693.17
其他组合					
合计	71,575,804.62	100.00	4,646,111.45		66,929,693.17

### 3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海摩楷生物科技有限公司	196,490.85	196,490.85	100.00	预计无法收回
上海松力生物技术有限公司	125,539.10	125,539.10	100.00	预计无法收回
宁波鲲鹏生物科技有限公司	273,400.80	273,400.80	100.00	预计无法收回
合计	595,430.75	595,430.75	100.00	

### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	103,302,086.88	5,165,104.37	5
1—2 年	5,615,292.16	561,529.23	10
2—3 年	1,476,899.74	443,069.93	30
3—4 年	585,833.15	292,916.58	50
4—5 年	327,835.98	163,917.99	50
5 年以上	176,837.03	176,837.03	100
合计	111,484,784.94	6,803,375.13	

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	322,029.95	273,400.80				595,430.75
按组合计提坏账准备的应收账款	4,324,081.50	2,591,886.96		112,593.33		6,803,375.13
其中：账龄组合	4,324,081.50	2,591,886.96		112,593.33		6,803,375.13
其他组合						
合计	4,646,111.45	2,865,287.76		112,593.33		7,398,805.88

本期无坏账准备转回或收回金额重要的客户。

### 6. 本期实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	112,593.33

本期无实际核销金额的重要客户。

#### 7. 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	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
客户 1	11,051,288.98	9.86	552,564.45
客户 2	2,209,133.09	1.97	110,456.65
客户 3	1,793,524.19	1.60	89,676.21
客户 4	1,780,582.78	1.59	89,029.14
客户 5	1,514,245.68	1.35	75,712.28
合计	18,348,774.72	16.37	752,697.31

#### 注释4. 预付款项

##### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	11,645,901.71	91.87	19,196,561.29	99.65
1 至 2 年	1,013,922.40	8.00	67,725.05	0.35
2 至 3 年	16,852.44	0.13		
3 年以上				
合计	12,676,676.55	100.00	19,264,286.34	100.00

##### 2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项 总额的比例(%)
第 1 名	568,740.00	4.49
第 2 名	350,000.00	2.76
第 3 名	341,867.11	2.70
第 4 名	316,119.40	2.49
第 5 名	314,789.39	2.48
合计	1,891,515.90	14.92

#### 注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	77,655,078.75	3,255,894.84
合计	77,655,078.75	3,255,894.84

## (一) 其他应收款

### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	75,842,852.75	1,070,249.03
1—2 年	1,535,329.03	
2—3 年	1,051,739.13	519,912.58
3—4 年	859,743.55	1,377,673.43
4—5 年	1,679,596.78	66,000.00
5 年以上	296,149.35	231,000.00
小计	81,265,410.59	3,264,835.04
减：坏账准备	3,610,331.84	8,940.20
合计	77,655,078.75	3,255,894.84

### 2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	14,686,830.89	3,032,322.64
备用金	158,678.23	30,000.00
代扣代缴款项	314,820.90	200,992.42
往来款	218,518.95	1,519.98
代收商品款	65,886,561.62	
小计	81,265,410.59	3,264,835.04
减：坏账准备	3,610,331.84	8,940.20
合计	77,655,078.75	3,255,894.84

### 3. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	81,265,410.59	3,610,331.84	77,655,078.75	3,264,835.04	8,940.20	3,255,894.84
第二阶段						
第三阶段						
合计	81,265,410.59	3,610,331.84	77,655,078.75	3,264,835.04	8,940.20	3,255,894.84

#### 4. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	81,265,410.59	100.00	3,610,331.84	4.44	77,655,078.75
其中：账龄组合	66,168,095.01	81.42	3,610,331.84	5.46	62,557,763.17
其他组合	15,097,315.58	18.58			15,097,315.58
合计	81,265,410.59	100.00	3,610,331.84		77,655,078.75

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	3,264,835.04	100.00	8,940.20	0.27	3,255,894.84
其中：账龄组合	178,804.00	5.48	8,940.20	5.00	169,863.80
其他组合	3,086,031.04	94.52			3,086,031.04
合计	3,264,835.04	100.00	8,940.20		3,255,894.84

#### 5. 本期无单项计提坏账准备的其他应收款情况

#### 6. 按组合计提坏账准备的其他应收款

##### (1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	64,745,926.56	3,237,271.62	5
1—2 年	707,396.96	70,739.70	10
2—3 年	298,759.80	89,627.94	30
3—4 年	319,375.49	159,687.75	50
4—5 年	87,262.75	43,631.38	50
5 年以上	9,373.45	9,373.45	100
合计	66,168,095.01	3,610,331.84	

## 7. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
期初余额	8,940.20			8,940.20
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	3,601,391.64			3,601,391.64
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,610,331.84			3,610,331.84

## 8. 本报告期无实际核销的其他应收款

## 9. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末 余额的比例(%)	坏账准备 期末余额
第 1 名	预付投资款	10,000,000.00	1 年以内	12.31	
第 2 名	代收商品款	8,353,351.51	1 年以内	10.28	417,667.58
第 3 名	代收商品款	7,660,931.17	1 年以内	9.43	383,046.56
第 4 名	代收商品款	7,563,164.67	1 年以内	9.31	378,158.23
第 5 名	代收商品款	5,999,161.82	1 年以内	7.38	299,958.09
合计		39,576,609.17		48.71	1,478,830.46

## 注释6. 存货

### 1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	40,050,437.72	1,135,160.91	38,915,276.81	56,112,834.50	4,169,746.31	51,943,088.19
库存商品	512,009,800.75	30,208,741.80	481,801,058.95	482,201,943.77	14,627,651.91	467,574,291.86
发出商品	3,955,915.83		3,955,915.83	2,182,262.69		2,182,262.69
低值易耗品	4,374,143.81	402,378.21	3,971,765.60	2,428,121.60	103,516.88	2,324,604.72
包装物	2,838,731.85	28,736.55	2,809,995.30	4,298,349.37	57,837.67	4,240,511.70
合计	563,229,029.96	31,775,017.47	531,454,012.49	547,223,511.93	18,958,752.77	528,264,759.16

## 2. 存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	4,169,746.31	831,283.81		3,865,869.21		1,135,160.91
库存商品	14,627,651.91	27,082,787.06		11,501,697.17		30,208,741.80
低值易耗品	103,516.88	395,982.02		97,120.69		402,378.21
包装物	57,837.67	23,040.57		52,141.69		28,736.55
合计	18,958,752.77	28,333,093.46		15,516,828.76		31,775,017.47

## 注释7. 其他流动资产

### 1.其他流动资产分项列示

项目	期末余额	期初余额
增值税留抵扣额	5,488,440.34	4,144,530.82
待抵扣进项税额	134,270.77	
待认证进项税额	2,354,018.38	2,806,016.85
预缴增值税		661,482.69
预缴企业所得税	1,285,469.90	370,957.62
待摊费用	1,304,297.81	335,938.44
合计	10,566,497.20	8,318,926.42

**注释8. 长期股权投资**

被投资单位	期初余额	本期增减变动						减值准备 期末余额			
		追加投资	减少 投资	权益法确认的 投资损益	其他综合 收益 调整	其他权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润		计提减 值准备	其他	
<b>联营企业：</b>											
武汉瑞萱生物科技 有限公司	2,450,253.26			164,056.36							2,614,309.62
上海雅酶生物医药 科技有限公司		41,170,000.00		1,390,151.80							42,560,151.80
国科融易（北京） 科技有限公司									2,015,509.50		2,015,509.50
喀斯玛汇智（北 京）科技有限公司									2,631,888.92		2,631,888.92
小计	2,450,253.26	41,170,000.00		1,554,208.16					4,647,398.42		49,821,859.84
合计	2,450,253.26	41,170,000.00		1,554,208.16					4,647,398.42		49,821,859.84

注：本期其他变动系本期发生非同一控制下企业合并相关交易事项所产生。

## 注释9. 其他权益工具投资

### 1.其他权益工具分项列示

项目	期末余额	期初余额
neoLab Migge GmbH	7,141,157.94	
合计	7,141,157.94	

### 2.非交易性权益工具投资的情况

项目	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	其他综合收益转入留存收益的原因
neoLab Migge GmbH	7,141,157.94					
合计	7,141,157.94					

注：2025 年 5 月，公司以自有资金 888,900.00 欧元购买德国 neoLab Migge GmbH 10% 的股权，不具有控制、共同控制、重大影响，本次投资的核心意图为拓展德国及欧洲市场、锁定稳定长期的经销商关系，并非以短期交易获利为目的，故将其分类为其他权益工具投资列示。

## 注释10. 投资性房地产

### 1. 投资性房地产情况

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
一. 账面原值			
1. 期初余额	30,601,766.89	14,006,500.00	44,608,266.89
2. 本期增加金额	7,077,864.16		7,077,864.16
外购	362,264.16		362,264.16
固定资产转入	6,715,600.00		6,715,600.00
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	37,679,631.05	14,006,500.00	51,686,131.05
二. 累计折旧（摊销）			
1. 期初余额	10,684,185.16	3,587,130.51	14,271,315.67
2. 本期增加金额	4,175,058.44	340,225.08	4,515,283.52
本期计提	400,332.13	340,225.08	740,557.21
固定资产转入	3,774,726.31		3,774,726.31
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	14,859,243.60	3,927,355.59	18,786,599.19
三. 减值准备			
1. 期初余额			
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额			

项目	房屋建筑物	土地使用权	合计
四. 账面价值			
1. 期末账面价值	22,820,387.45	10,079,144.41	32,899,531.86
2. 期初账面价值	19,917,581.73	10,419,369.49	30,336,951.22

## 2. 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
宁富路 139 号厂房	594,364.19	集体用地，无法办理产权证
合计	594,364.19	

## 注释11. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	351,321,037.40	238,140,154.46
固定资产清理		
合计	351,321,037.40	238,140,154.46

注：上表中的固定资产是指扣除固定资产清理后的固定资产。

(一) 固定资产  
1. 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公电子设备及其他	土地资产	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	203,926,023.90	87,936,559.05	3,545,167.76	21,900,687.48		317,308,438.19
2. 本期增加金额	112,061,151.14	10,326,449.02	3,176,995.28	4,981,894.56	7,493,528.39	138,040,018.39
购置	17,931,219.88	10,289,256.10	2,562,711.84	1,159,378.10	7,493,528.39	39,436,094.31
在建工程转入	94,129,931.26					94,129,931.26
企业合并增加		37,192.92	614,283.44	3,822,516.46		4,473,992.82
3. 本期减少金额	6,715,600.00	1,220,790.09	1,437,373.59	609,770.11		9,983,533.79
处置或报废		1,220,790.09	1,437,373.59	609,770.11		3,267,933.79
转入投资性房地产	6,715,600.00					6,715,600.00
其他减少						
4. 期末余额	309,271,575.04	97,042,217.98	5,284,789.45	26,272,811.93	7,493,528.39	445,364,922.79
二、累计折旧						
1. 期初余额	34,552,030.95	27,698,884.32	1,903,369.79	15,013,998.67		79,168,283.73
2. 本期增加金额	8,528,256.03	6,834,926.08	639,001.63	5,084,327.08		21,086,510.82
重分类						
本期计提	8,528,256.03	6,808,535.12	417,202.11	1,815,238.80		17,569,232.06
企业合并增加		26,390.96	221,799.52	3,269,088.28		3,517,278.76
3. 本期减少金额	3,774,726.31	907,107.32	951,042.57	578,032.96		6,210,909.16
处置或报废		907,107.32	951,042.57	578,032.96		2,436,182.85
转入投资性房地产	3,774,726.31					3,774,726.31

上海阿拉丁生化科技股份有限公司  
2025 年度  
财务报表附注

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公电子设备及其他	土地资产	合计
其他减少						
4. 期末余额	39,305,560.67	33,626,703.08	1,591,328.85	19,520,292.79		94,043,885.39
三. 减值准备						
1. 期初余额						
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额						
四. 账面价值						
1. 期末账面价值	269,966,014.37	63,415,514.90	3,693,460.60	6,752,519.14	7,493,528.39	351,321,037.40
2. 期初账面价值	169,373,992.95	60,237,674.73	1,641,797.97	6,886,688.81		238,140,154.46

2. 期末无暂时闲置的固定资产

3. 无通过经营租赁租出的固定资产

4. 期末未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
宁富路土地	660,010.39	集体用地，无法办理产权证
合计	660,010.39	

## 注释12. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	14,164,798.35	84,378,172.08
工程物资		
合计	14,164,798.35	84,378,172.08

注：上表中的在建工程是指扣除工程物资后的在建工程。

### （一）在建工程

#### 1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
高纯度科研试剂研发中心建设及其配套项目				69,016,708.62		69,016,708.62
高纯度科研试剂生产基地项目				7,746,007.68		7,746,007.68
张江生物试剂研发实验室项目	12,154,907.00		12,154,907.00	6,483,960.09		6,483,960.09
阿拉丁三期建设项目	1,910,740.97		1,910,740.97	1,026,307.01		1,026,307.01
一期甲类仓库及丙类仓库改造项目				105,188.68		105,188.68
一期改扩建项目	62,264.15		62,264.15			
货架安装	36,886.23		36,886.23			
合计	14,164,798.35		14,164,798.35	84,378,172.08		84,378,172.08

#### 2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
高纯度科研试剂研发中心建设及其配套项目	69,016,708.62	24,968,883.02	93,985,591.64		
高纯度科研试剂生产基地项目	7,746,007.68	1,146,303.70		8,892,311.38	
张江生物试剂研发实验室项目	6,483,960.09	5,670,946.91			12,154,907.00
阿拉丁三期建设项目	1,026,307.01	884,433.96			1,910,740.97
一期甲类仓库及丙类仓库改造项目	105,188.68	39,150.94	144,339.62		
合计	84,378,172.08	32,709,718.53	94,129,931.26	8,892,311.38	14,065,647.97

续：

工程项目名称	预算数 (万元)	工程投入 占预算比 例(%)	工程进度 (%)	利息资本化 累计金额	其中：本期 利息资本化 金额	本期利息 资本化率 (%)	资金来源
高纯度科研试剂研发中心建设及其配套项目	12,400.00	79.34	100	12,172,148.48	550,124.42	5.32	募集资金 (部分自有资金)
高纯度科研试剂生产基地项目	8,340.00	10.92	/				募集资金
张江生物试剂研发实验室项目	9,000.00	27	27	7,916,494.43	2,182,900.07	4.54	募集资金
阿拉丁三期建设项目	21,750.00	0.88	/				自筹资金
一期甲类仓库及丙类仓库改造项目	15.00	100	100				自筹资金
合计				20,088,642.91	2,733,024.49		

### 注释13. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	39,765,728.62	39,765,728.62
2. 本期增加金额	19,580,876.64	19,580,876.64
重分类		
租赁	12,599,587.70	12,599,587.70
企业合并增加	6,284,331.01	6,284,331.01
股东投入		
外币报表折算差额	696,957.93	696,957.93
其他增加		
3. 本期减少金额	18,024,051.90	18,024,051.90
租赁到期	18,024,051.90	18,024,051.90
处置子公司		
其他减少		
4. 期末余额	41,322,553.36	41,322,553.36
二. 累计折旧		
1. 期初余额	19,926,558.02	19,926,558.02
2. 本期增加金额	16,816,924.08	16,816,924.08
重分类		
本期计提	12,573,061.34	12,573,061.34
企业合并增加	3,546,904.81	3,546,904.81
外币报表折算差额	696,957.93	696,957.93
其他增加		
3. 本期减少金额	18,024,051.90	18,024,051.90

项目	房屋及建筑物	合计
租赁到期	18,024,051.90	18,024,051.90
处置子公司		
其他减少		
4. 期末余额	18,719,430.20	18,719,430.20
三. 减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四. 账面价值		
1. 期末账面价值	22,603,123.16	22,603,123.16
2. 期初账面价值	19,839,170.60	19,839,170.60

#### 注释14. 无形资产

##### 1. 无形资产情况

项目	土地使用权	专利权	软件	合计
一. 账面原值				
1. 期初余额	31,501,196.00	6,329,470.00	13,167,122.72	50,997,788.72
2. 本期增加金额		190,679.61	107,988,482.30	108,179,161.91
购置		100,000.00	4,020,760.27	4,120,760.27
企业合并增加		90,679.61	103,967,722.03	104,058,401.64
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	31,501,196.00	6,520,149.61	121,155,605.02	159,176,950.63
二. 累计摊销				
1. 期初余额	4,454,083.10	791,183.75	6,662,857.68	11,908,124.53
2. 本期增加金额	630,052.90	1,093,316.11	29,575,765.10	31,299,134.11
本期计提	630,052.90	1,061,578.38	1,773,862.09	3,465,493.37
企业合并增加		31,737.73	27,801,903.01	27,833,640.74
3. 本期减少金额				
4. 期末余额	5,084,136.00	1,884,499.86	36,238,622.78	43,207,258.64
三. 减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四. 账面价值				
1. 期末账面价值	26,417,060.00	4,635,649.75	84,916,982.24	115,969,691.99
2. 期初账面价值	27,047,112.90	5,538,286.25	6,504,265.04	39,089,664.19

## 2. 无未办妥使用权证书的土地使用权情况

### 注释15. 商誉

#### 1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	处置	
上海源叶生物科技有限公司	118,089,723.92			118,089,723.92
喀斯玛控股有限公司		201,527,603.62		201,527,603.62
合计	118,089,723.92	201,527,603.62		319,617,327.54

注 1：本期与上海源叶生物科技有限公司有关的商誉减值经上海建信科东资产评估有限公司出具的沪科东评报字（2026）第 1146 号，以 2025 年 12 月 31 日为评估基准日，在假设条件成立的前提下，上海源叶生物科技有限公司与商誉相关资产组可收回金额采用现金流量折现法后的现值不低于 45,200.00 万元，因此确认商誉无减值迹象。

注 2：本期与喀斯玛控股有限公司有关的商誉减值经北京卓信大华资产评估有限公司出具的卓信大华评报字(2026)第 8745 号，以 2025 年 12 月 31 日为评估基准日，在假设条件成立的前提下，喀斯玛控股有限公司与商誉相关资产组可收回金额采用现金流量折现法后的现值不低于 52,202.28 万元，因此确认商誉无减值迹象。

#### 2. 业绩承诺完成及对应商誉减值情况如下：

项目	业绩承诺完成情况						商誉减值金额	
	本期			上期			本期	上期
	承诺业绩	实际业绩	完成率	承诺业绩	实际业绩	完成率		
上海源叶生物科技有限公司	4,000 万元	4,978.29 万元	124.46%	3,300 万元	4,711.62 万元	142.78%	-	-

### 注释16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
房屋装修费	1,950,323.37	673,597.12	1,428,042.38		1,195,878.11
城镇污水排放许可证	23,486.10		8,807.29		14,678.81
广告推广费	2,302,810.03	4,420,134.06	4,749,202.84		1,973,741.25
合计	4,276,619.50	5,093,731.18	6,186,052.51		3,184,298.17

## 注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	32,078,301.78	4,852,055.46	18,726,237.08	2,843,812.91
可转债按实际利率票面利率计息差异	20,656,135.20	3,098,420.28	5,938,048.20	890,707.23
信用减值准备	10,441,515.80	2,065,088.01	4,326,735.65	690,687.37
递延收益	3,255,864.53	516,049.42	3,062,500.47	459,375.07
租赁负债	13,380,163.06	2,141,530.65	9,861,922.92	1,616,003.57
内部交易未实现利润	37,489,513.81	5,623,427.07	25,900,965.93	3,885,144.89
合计	117,301,494.18	18,296,570.89	67,816,410.25	10,385,731.04

### 2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	124,879,692.07	18,731,953.81	64,593,744.73	9,689,061.71
交易性金融资产公允价值变动	536,068.60	80,410.29	400,600.80	60,090.12
其他权益工具	60,628,566.87	9,094,285.03	60,639,065.40	9,095,859.81
固定资产加速折旧	1,834,837.13	277,425.57	2,084,762.60	312,714.39
使用权资产	14,850,620.17	1,936,878.09	12,314,078.93	1,847,111.84
递延收益（财政专项资金作免税收入涉及的资产折旧不得税前扣除）	2,979,167.13	446,875.07	3,062,500.47	459,375.07
合计	205,708,951.97	30,567,827.86	143,094,752.93	21,464,212.94

## 注释18. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款/设备款	11,468,660.43		11,468,660.43	15,013,584.39		15,013,584.39
长期大额存单/存款	83,696,465.75		83,696,465.75	81,601,465.75		81,601,465.75
合计	95,165,126.18		95,165,126.18	96,615,050.14		96,615,050.14

## 注释19. 短期借款

项目	期末余额	期初余额
信用借款	50,174,574.17	511,017.65
质押借款		30,900,000.00
未到期应付利息	27,638.89	24,144.45
合计	50,202,213.06	31,435,162.10

注 1：2025 年 7 月 23 日，本公司与上海银行股份有限公司卢湾支行签订流动资金借款

合同，借款合同编号为 210250083，公司以自身信用做担保、由上海银行股份有限公司卢湾支行借款人民币 3,000.00 万元整给本公司，本公司采用分次提款，年末余额中包含计提的应付利息 0.97 万元，借款期限自 2025 年 7 月 23 日起至 2026 年 7 月 23 日止，借款年利率为 1.75%；

注 2：2025 年 8 月 28 日，本公司与招商银行股份有限公司上海分行签订授信协议，授信协议编号为 121XY250827T000170，由招商银行股份有限公司上海分行向公司提供人民币 5,000.00 万元的流动资金贷款授信额度，授信期限自 2025 年 8 月 28 日起至 2026 年 8 月 27 日止，本公司采用分次提款，年末余额中包含计提的应付利息 1.79 万元，借款年利率为 2.15%。

#### 注释20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
货款	31,988,771.26	31,139,804.79
工程款	20,495,649.16	1,707,281.56
运费	1,890,260.92	1,514,070.39
设备款	545,787.14	2,167,835.04
其他	6,619,374.41	7,462,340.49
合计	61,539,842.89	43,991,332.27

#### 无账龄超过一年的重要应付账款

#### 注释21. 预收款项

##### 1. 预收款项情况

项目	期末余额	期初余额
预收租金	176,467.30	152,570.63
预收货款	41,361,037.57	23,654,114.78
合计	41,537,504.87	23,806,685.41

##### 2. 无账龄超过一年的重要预收款项

#### 注释22. 合同负债

##### 1. 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
客户奖励积分	685,979.58	690,272.53
预收货款	3,460,909.21	2,692,074.91
预收服务费	9,247,765.47	
合计	13,394,654.26	3,382,347.44

## 注释23. 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,593,995.33	131,504,478.23	115,502,815.70	26,595,657.86
离职后福利-设定提存计划	958,214.13	13,181,084.06	11,794,351.91	2,344,946.28
辞退福利		2,135,727.20	586,324.24	1,549,402.96
一年内到期的其他福利				
合计	11,552,209.46	146,821,289.49	127,883,491.85	30,490,007.10

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	9,590,573.83	115,585,532.53	100,363,849.43	24,812,256.93
职工福利费		2,914,345.05	2,914,345.05	
社会保险费	592,236.50	7,604,153.05	7,189,369.46	1,007,020.09
其中：医疗保险费	574,265.32	7,289,467.19	6,894,165.09	969,567.42
工伤保险费	14,064.36	236,946.92	219,326.74	31,684.54
生育保险费	-832.79	9,601.36	9,564.66	-796.09
其他	4,739.61	68,137.58	66,312.97	6,564.22
住房公积金	355,555.00	5,166,457.60	4,803,546.76	718,465.84
工会经费和职工教育经费	55,630.00	233,990.00	231,705.00	57,915.00
合计	10,593,995.33	131,504,478.23	115,502,815.70	26,595,657.86

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	929,593.02	12,778,644.93	11,433,925.01	2,274,312.94
失业保险费	28,621.11	402,439.13	360,426.90	70,633.34
企业年金缴费				
合计	958,214.13	13,181,084.06	11,794,351.91	2,344,946.28

## 注释24. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	5,743,624.84	518,000.39
企业所得税	15,245,683.21	2,898,494.50
个人所得税	747,149.20	206,806.79
城市维护建设税	359,964.84	51,576.91
房产税	529,839.69	496,333.85
土地使用税	32,551.91	32,648.45
教育费附加	299,403.74	51,576.91
印花税	174,473.98	61,613.10
文化事业建设费	5,391.90	
合计	23,138,083.31	4,317,050.90

## 注释25. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利	52,709.13	
其他应付款	517,498,065.23	82,787,730.13
合计	517,550,774.36	82,787,730.13

注：上表中其他应付款指扣除应付利息、应付股利后的其他应付款。

### （一）应付股利

项目	期末余额	期初余额	超过一年未支付原因
普通股股利	52,709.13		
划分为权益工具的优先股\永续债股利			
合计	52,709.13		

### （二）其他应付款

#### 1. 按款项性质列示的其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
押金及保证金	202,701,645.57	4,721,460.22
关联方借款	2,304,348.15	2,296,289.45
应付少数股东款项	63,319,305.00	74,554,201.50
中介服务费	137,820.22	10,535.48
代扣代缴款项	617,905.68	290,997.42
代付商品款	237,418,748.84	
预提费用	8,370,842.96	
其他	2,627,448.81	914,246.06
合计	517,498,065.23	82,787,730.13

#### 2. 无账龄超过一年的重要其他应付款

#### 注释26. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	45,920,000.00	6,000,000.00
一年内到期的应付债券	5,571,693.82	3,715,084.81
一年内到期的租赁负债	8,459,348.04	9,092,142.84
合计	59,951,041.86	18,807,227.65

### 注释27. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	690,024.74	436,454.01
合计	690,024.74	436,454.01

### 注释28. 长期借款

借款类别	期末余额	期初余额
质押借款	269,800,000.00	
抵押借款	34,680,695.00	31,635,080.00
信用借款	22,230,000.00	
未到期应付利息	240,588.41	25,213.95
减：一年内到期的长期借款	45,920,000.00	6,000,000.00
合计	281,031,283.41	25,660,293.95

注 1：2024 年 6 月 19 日，本公司与中国农业银行股份有限公司签订并购借款合同，借款合同编号为 31010120240002056，借款条件为抵押借款，以奉贤区旗港路 1008 号房产设定抵押，由中国农业银行股份有限公司为本公司提供人民币 10,500.00 万元借款，提款方式为分次提款，本年期初借款余额 3,163.51 万元，2025 年 4 月 21 日提款 904.56 万元，年末余额中包含计提的应付利息 2.68 万元。借款资金全部用于支付股权并购价款或置换超自有资金比例支付部分金额，借款期限为七年，还款方式为分期还本付息，借款年利率为 2.82%，2025 年 5 月 15 日还款 300.00 万元，2025 年 11 月 14 日还款 300.00 万元。

注 2：2025 年 6 月 25 日，本公司与招商银行股份有限公司上海分行签订并购借款合同，借款合同编号为 121XY250624T000249，公司以自身信用做担保，由招商银行股份有限公司上海分行为本公司提供人民币 2,740.00 万元借款，年末余额中包含计提的应付利息 1.53 万元。借款资金全部用于支付股权并购价款或置换公司收购目标企业股权已支付的自有资金，借款期限为三年，还款方式为分期还本付息，借款年利率为 2.51%，2025 年 12 月 12 日还款 247.00 万元。

注 3：2025 年 8 月 8 日，本公司与招商银行股份有限公司上海分行签订并购借款合同，借款合同编号为 121HT250804T000399，借款条件为质押借款，公司以持有喀斯玛控股有限公司 81.96% 的股权出质、质押合同编号为 121HT250804T000399，由招商银行股份有限公司上海分行为本公司提供人民币 20,000.00 万元借款。2025 年 8 月 20 日，公司一次性提款 20,000.00 万元，年末余额中包含计提的应付利息 14.09 万元。借款资金全部用于支付股权并购价款或置换公司收购目标企业股权已支付的自有资金，借款期限为五年，还款方式为分期还本付息，借款年利率为 2.67%，2025 年 12 月 22 日还款 1,000.00 万元。

注 4：2025 年 11 月 10 日，本公司与招商银行股份有限公司上海分行签订并购借款合

同，借款合同编号为 121HT251107T001678、借款条件为质押借款，公司以持有上海客学谷网络科技有限公司 100.00%的股权出质、质押合同编号为 121HT251107T001678，由招商银行股份有限公司上海分行为本公司提供人民币 7,980.00 万元借款。2025 年 11 月 11 日公司提款 5,830.00 万元，2025 年 12 月 22 日公司提款 2,150.00 万元，年末余额中包含计提的应付利息 5.76 万元。借款资金全部用于支付股权并购价款或置换公司收购目标企业股权已支付的自有资金，借款期限为五年，还款方式为分期还本付息，借款年利率为 2.67%

## 注释29. 应付债券

### 1. 应付债券类别

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券	371,318,215.31	357,079,628.38
减：一年内到期的应付债券	5,571,693.82	3,715,084.81
合计	365,746,521.49	353,364,543.57

### 2. 应付债券的增减变动(不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具)

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额
118006 阿拉转债	100.00	2022-3-15	6 年	387,400,000.00	357,079,628.38
减：一年内到期部分年末余额					3,715,084.81
合计	——			387,400,000.00	353,364,543.57

续：

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
118006 阿拉转债	-67,000.00	18,949,442.93		4,643,856.00	371,318,215.31
减：一年内到期部分年末余额					5,571,693.82
合计	-67,000.00	18,949,442.93		4,643,856.00	365,746,521.49

### 3. 可转换公司债券的说明

经中国证券监督管理委员会证监许可（2022）72 号文同意注册，公司于 2022 年 3 月 15 日向不特定对象发行了 387.40 万张可转换公司债券（简称“阿拉转债”，下同），每张面值 100 元，发行总额 38,740.00 万元，期限为自发行之日起六年，即自 2022 年 3 月 15 日至 2028 年 3 月 14 日。

本次发行的可转债票面利率为第一年 0.4%、第二年 0.7%、第三年 1.2%、第四年 1.8%、第五年 2.5%、第六年 3.0%。本次发行的可转换公司债券采用每年付息一次的付息方式，到期归还未偿还的可转换公司债券本金并支付最后一年利息。

累计转股情况：“阿拉转债”自 2022 年 9 月 21 日开始转股，截至 2025 年 12 月 31 日，“阿拉转债”累计有人民币 472,000.00 元已转换为公司股票，转股数量为 16,377 股；累计

有 70 张可转换公司债券已回售，回售金额为人民币 7,000 元。

未转股可转债情况：截至 2025 年 12 月 31 日，“阿拉转债”尚未转股的可转债金额 386,921,000.00 元。

根据相关规定及《募集说明书》的约定，公司可转债的初始转股价格为人民币 63.72 元/股，自 2022 年 5 月 26 日起转股价格调整为 45.23 元/股，自 2022 年 12 月 21 日起，“阿拉转债”转股价格调整为 39.88 元/股，自 2023 年 6 月 20 日起转股价格调整为 39.86 元/股，自 2023 年 7 月 7 日起转股价格调整为 28.29 元/股，自 2024 年 5 月 21 日起转股价格调整为 19.99 元/股，自 2025 年 2 月 26 日起转股价格调整为 19.89 元/股，自 2025 年 3 月 26 日起转股价格调整为 16.17 元/股，自 2025 年 6 月 5 日起转股价格调整为 13.39 元/股。

### 注释30. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	25,748,121.63	20,672,802.38
减：未确认融资费用	6,014,717.61	2,438,303.77
减：一年内到期的租赁负债	5,557,246.71	7,049,625.94
合计	14,176,157.31	11,184,872.67

### 注释31. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	3,062,500.44	276,697.38	83,333.28	3,255,864.54	详见表 1
合计	3,062,500.44	276,697.38	83,333.28	3,255,864.54	

#### 1. 与政府补助相关的递延收益

负债项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	期末余额	与资产相关/与收益相关
创新基地办公室政府免租金		276,697.38			276,697.38	与资产相关
2015 年上海市产业转型升级发展专项资金项目芯硅谷高端仪器及耗材的生产基地及仓储基地建设项目	3,062,500.44			83,333.28	2,979,167.16	与资产相关
合计	3,062,500.44	276,697.38		83,333.28	3,255,864.54	

### 注释32. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	277,385,321.00			55,216,693.00	4,962.00	55,221,655.00	332,606,976.00

#### 股本变动情况说明：

(1) 2025 年 1 月 1 日至 2025 年 6 月 30 日期间，“阿拉转债”共有人民币 3,000 元已转换为公司股票，转股数量 185 股，本次可转债转股登记使公司总股本由 277,385,321 股变更为 277,385,506 股。

(2) 2025 年 5 月 15 日，经公司 2024 年年度股东大会审议通过利润分配及转增股本方案。本次利润分配及转增股本以方案实施前的公司总股本 277,385,506 股扣除公司回购专用账户中的股份 1,302,040 股后剩余总股本为 276,083,466 股为基数，每股派发现金红利 0.10 元（含税），以资本公积金向全体股东每股转增 0.20 股，共计派发现金红利 27,608,346.60 元（含税），转增 55,216,693 股，本次分配后总股本由 277,385,506 股增加至 332,602,199 股。上述变动经北京德皓国际会计师事务所（特殊普通合伙）于 2025 年 8 月 7 日出具的德皓验字[2025]00000041 号验资报告验证。

(3) 2025 年 7 月 1 日至 2025 年 9 月 30 日期间，“阿拉转债”共有人民币 63,000 元已转换为公司股票，转股数量 4,703 股，本次可转债转股登记使公司总股本由 332,602,199 股变更为 332,606,902 股。

(4) 2025 年 10 月 1 日至 2025 年 12 月 31 日期间，“阿拉转债”共有人民币 1,000 元已转换为公司股票，转股数量 74 股，本次可转债转股登记使公司总股本由 332,606,902 股变更为 332,606,976 股。

#### 注释33. 其他权益工具

##### 1. 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

经中国证券监督管理委员会证监许可（2022）72 号文同意，上海阿拉丁生化科技股份有限公司于 2022 年 3 月 15 日向不特定对象发行了 387.40 万张可转换公司债券，每张面值 100 元，发行总额 38,740.00 万元，期限为自发行之日起六年，即自 2022 年 3 月 15 日至 2028 年 3 月 14 日。

##### 2. 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	期初金额		本期增加		本期减少		期末金额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
118006阿拉转债	3,869,880.00	51,543,205.60			670.00	8,923.77	3,869,210.00	51,534,281.83
合计	3,869,880.00	51,543,205.60			670.00	8,923.77	3,869,210.00	51,534,281.83

##### 3. 其他权益工具本期增减变动情况及原因说明

本期其他权益工具减少 8,923.77 元，2025 年度“阿拉转债”累计有 670 张可转换公司债券已转换为公司股票，相应转股时点减少其他权益工具形成。

#### 4. 划分为权益工具的依据

本次发行证券的种类为可转换为公司 A 股股票的可转换公司债券。可转债总额为人民币 38,740.00 万元，每张面值为人民币 100 元，共计 387.40 万张，按面值发行。本次发行的可转换公司债券的初始转股价格为 63.72 元/股，票面利率为第一年 0.4%、第二年 0.7%、第三年 1.2%、第四年 1.8%、第五年 2.5%、第六年 3.0%。本次发行的可转换公司债券采用每年付息一次的付息方式，到期归还未偿还的可转换公司债券本金并支付最后一年利息。

在本次发行的可转换公司债券期满后五个交易日内，公司将按债券面值的 115%（含最后一期利息）的价格赎回未转股的可转换公司债券。

综上所述，本次发行的可转换公司债券本金可赎回，企业有权自主决定股利或利息支付政策，符合可转换为普通股以及发行合同关于转股价格或数量的约定等其他影响该类工具会计分类的重要特征。

#### 注释34. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	363,410,472.30	67,751.41	207,550,847.71	155,927,376.00
其他资本公积	22,402,147.32	6,951,568.09	68,850.67	29,284,864.74
合计	385,812,619.62	7,019,319.50	207,619,698.38	185,212,240.74

资本公积的说明：

##### （1）本期股本溢价变动

1) 2025 年 5 月 15 日，经公司 2024 年年度股东大会审议通过利润分配及转增股本方案。本次利润分配及转增股本以方案实施前的公司总股本 277,385,506 股扣除公司回购专用账户中的股份 1,302,040 股后剩余总股本为 276,083,466 股为基数，每股派发现金红利 0.10 元（含税），以资本公积金向全体股东每股转增 0.20 股，共计派发现金红利 27,608,346.60 元（含税），转增 55,216,693 股。

2) 截至 2025 年 12 月 31 日，“阿拉转债”累计有人民币 472,000.00 元已转换为公司股票，累计转股数量为 16,377 股，增加股本 16,377.00 元，本期计入资本公积 67,751.41 元，现金支付转股时不足转换 1 股的可转换公司债券的尾差 74.68 元。

##### （2）本期其他资本公积变动

1) 公司于 2025 年将公司 2021 年限制性股票激励计划两次授予部分确认的股份支付 2,253,817.92 元计入其他资本公积。

2) 公司 2025 年将公司 2025 年限制性股票激励计划授予部分确认的股份支付 4,697,750.17 元计入其他资本公积。

### 注释35. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份	12,199,418.08			12,199,418.08
合计	12,199,418.08			12,199,418.08

### 注释36. 其他综合收益

项目	期初余额	本期发生额								期末余额				
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入以摊余成本计量的金融资产	减：套期储备转入相关资产或负债	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：结转重新计量设定受益计划变动额		减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益			
一、不能重分类进损益的其他综合收益														
二、将重分类进损益的其他综合收益	-42,647.91	-236,557.78								-236,557.78				-279,205.69
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.外币报表折算差额	-42,647.91	-236,557.78								-236,557.78				-279,205.69
7.一揽子处置子公司在丧失控制权之前产生的处置收益														
8.其他资产转换为公允价值模式计量的投资性房地产														
其他综合收益合计	-42,647.91	-236,557.78								-236,557.78				-279,205.69

### 注释37. 专项储备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
安全生产费	3,666,088.07	2,525,794.08	505,186.73	5,686,695.42
合计	3,666,088.07	2,525,794.08	505,186.73	5,686,695.42

#### 专项储备情况说明：

本公司自 2022 年 11 月 21 日起按照《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕136 号）的规定，以上一年度实际销售危险品的收入为依据，采取超额累退方式平均逐月提取安全生产费，其中：营业收入不超过 1000 万元的，按照 4.50%提取，营业收入超过 1000 万元至 1 亿元的部分，按照 2.25%提取，营业收入超过 1 亿元至 10 亿元的部分，按照 0.55%提取，营业收入超过 10 亿元的部分，按照 0.2%提取。

2024 年度危化品销售收入 108,689,831.16 元，2025 年计提安全生产费 2,525,794.08 元。公司将安全生产检查、评价、咨询支出、安全生产人员的培训费等冲销已计提的安全生产费。

### 注释38. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	68,148,527.58	11,736,035.10		79,884,562.68
合计	68,148,527.58	11,736,035.10		79,884,562.68

### 注释39. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	291,755,877.73	262,430,301.16
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	291,755,877.73	262,430,301.16
加：本期归属于母公司所有者的净利润	102,059,894.41	98,761,868.70
减：提取法定盈余公积	11,736,035.10	9,996,912.63
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	55,216,674.70	59,439,379.50
转为股本的普通股股利		
期末未分配利润	326,863,062.34	291,755,877.73

## 注释40. 营业收入和营业成本

### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	687,398,836.13	246,385,151.74	524,385,567.55	189,012,819.85
其他业务	8,325,083.53	4,238,808.05	9,169,943.49	5,427,645.92
合计	695,723,919.66	250,623,959.79	533,555,511.04	194,440,465.77

### 2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	上期发生额
一、商品类型		
科研试剂	599,523,229.00	512,468,060.31
实验耗材	11,327,710.04	11,917,507.24
平台服务	84,872,980.62	
小计	695,723,919.66	524,385,567.55
二、按商品转让的时间分类		
在某一时点转让	689,128,957.63	524,385,567.55
在某一时段内转让	6,594,962.03	
小计	695,723,919.66	524,385,567.55
合计	695,723,919.66	524,385,567.55

## 注释41. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,732,764.12	1,906,515.80
教育费附加	2,601,911.84	1,906,412.32
房产税	2,243,618.99	1,972,699.40
土地使用税	130,159.63	129,723.64
车船使用税	4,175.88	3,795.88
印花税	808,817.38	431,056.72
其他税费	8,205.12	3.67
合计	8,529,652.96	6,350,207.43

#### 注释42. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	43,658,028.85	29,302,820.19
广告宣传费	6,647,810.00	11,440,369.85
日常办公费	747,905.16	265,372.91
交通差旅费	1,134,996.77	759,191.01
业务招待费	734,824.27	128,217.12
折旧摊销费	5,600,137.74	3,752,904.57
股权激励	1,276,921.89	-488,754.58
软件服务费	11,572,943.61	5,603,132.60
合计	71,373,568.29	50,763,253.67

#### 注释43. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	52,829,439.83	37,553,663.07
折旧摊销费	23,787,165.82	19,974,926.52
房租水电费	6,469,390.92	4,525,953.96
中介机构费	8,419,773.02	9,346,600.67
技术软件费	875,586.66	2,744,520.33
日常办公费	8,055,457.63	5,580,938.42
业务招待费	716,753.51	628,267.88
股权激励	2,749,005.35	255,645.76
修理费	476,420.21	153,248.60
交通差旅费	1,327,382.47	244,397.78
安全生产费	597,307.56	270,391.30
其他	311,197.48	666,535.25
合计	106,614,880.46	81,945,089.54

#### 注释44. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	50,424,814.12	40,458,191.81
材料费	11,346,698.45	11,967,970.94
折旧摊销费	4,923,312.51	6,412,998.28
股权激励	2,573,676.58	659,058.73
房屋水电费	359,164.99	259,914.28
服务费	1,142,492.28	2,703,315.65
修理费	240,145.02	344,842.94
其他	463,839.24	53,543.31
委外研发	5,438,574.71	
合计	76,912,717.90	62,859,835.94

#### 注释45. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	27,431,094.92	7,285,907.15
减：利息收入	5,273,904.82	5,806,892.01
汇兑损益	31,018.40	-10,021.37
银行手续费	759,893.25	1,151,883.84
其他		
合计	22,948,101.75	2,620,877.61

#### 注释46. 其他收益

##### 1. 其他收益明细情况

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,554,153.12	1,816,317.58
代扣个人所得税手续费返还	348,036.94	81,983.77
先进制造业企业增值税加计抵减	1,568,123.93	1,691,108.00
三代手续费返还		2,305.99
企业招用重点群体抵扣税额	193,570.12	
合计	4,663,884.11	3,591,715.34

##### 2. 计入其他收益的政府补助

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
2015 年上海市产业转型升级发展专项资金项目芯硅谷高端仪器及耗材的生产基地及仓储基地建设项目	83,333.28	83,333.28	与资产相关
创新基地办公室政府免租金	38,165.00		与资产相关
石湖荡镇企业财政扶持金		50,000.00	与收益相关
上海市松江区经济委员会给企业专项专精特新补贴款		50,000.00	与收益相关
高新技术企业认定专项补贴款	100,000.00	47,423.60	与收益相关
失业稳岗扩岗补贴	25,278.76	15,000.00	与收益相关
超比例残保金奖励补贴款		4,000.00	与收益相关
2025 年奉贤区创业创新		636,400.00	与收益相关
失业保险援企稳岗政策		327,160.70	与收益相关
2024 新材料项目补贴		400,000.00	与收益相关
2024 服务业发展第二批		200,000.00	与收益相关
聘用退役军人优惠		3,000.00	与收益相关
石湖荡镇上海古松经济联合企业奖金	80,000.00		与收益相关
就业补助	6,000.00		与收益相关
2022 年上海市专利工作示范单位尾款	300,000.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
奉贤区高价值专利培育	150,000.00		与收益相关
奉贤区 2034 年南上海科创中心创新行动计划 研发费用	300,000.00		与收益相关
奉贤区 2025 年南上海科创中心创新行动计划 研发费用	200,000.00		与收益相关
2025 年度奉贤区新型研发机构立项	300,000.00		与收益相关
2025 年贷款贴息	117,600.00		与收益相关
女职工产假及生育假社保补贴	20,437.08		与收益相关
2025 年度关键技术研发计划“科学仪器”项目	800,000.00		与收益相关
中小企业国际市场开拓资金补贴	33,339.00		与收益相关
合计	2,554,153.12	1,816,317.58	

#### 注释47. 投资收益

##### 1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	2,560,418.07	-63,925.22
处置交易性金融资产取得的投资 收益	2,435,612.76	122,762.43
合计	4,996,030.83	58,837.21

#### 注释48. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	-837,134.93	547,232.79
合计	-837,134.93	547,232.79

#### 注释49. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	1,959,000.18	-1,130,890.17
其他应收款坏账损失	-12,747.54	-3,425.56
合计	1,946,252.64	-1,134,315.73

上表中，损失以“—”号填列。

#### 注释50. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-12,792,496.21	-9,438,908.22
长期股权投资减值损失	-1,899,387.91	
合计	-14,691,884.12	-9,438,908.22

### 注释51. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失	-150,238.01	1,447.14
租赁资产处置利得或损失	-4,326.30	
合计	-154,564.31	1,447.14

### 注释52. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
无法支付的应付款项	21,449.15		21,449.15
非流动资产损毁报废利得	400.00		400.00
其他	1,537.22	105,380.21	1,537.22
合计	23,386.37	105,380.21	23,386.37

### 注释53. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	3,091.59	104,176.57	3,091.59
其中：固定资产	3,091.59	0.03	3,091.59
无形资产		104,176.54	
对外捐赠支出	100,000.00		100,000.00
处罚支出	235,633.67	133,099.93	235,633.67
滞纳金		153,830.20	
无法收回款项	220,445.32		220,445.32
赔偿金	30,000.00	284,784.70	30,000.00
其他	33,613.64		33,613.64
合计	622,784.22	675,891.40	622,784.22

### 注释54. 所得税费用

#### 1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	26,246,907.30	16,869,220.33
递延所得税费用	-7,262,291.23	-4,955,774.56
合计	18,984,616.07	11,913,445.77

## 2. 会计利润与所得税费用调整过

项目	本期发生额
利润总额	154,044,224.88
按法定/适用税率计算的所得税费用	23,106,633.73
子公司适用不同税率的影响	4,023,016.47
调整以前期间所得税的影响	202,723.91
非应税收入的影响	-507,248.83
不可抵扣的成本、费用和损失影响	1,720,564.89
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-276,205.30
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-1,705,742.85
研发费加计扣除的影响	-7,579,125.95
所得税费用	18,984,616.07

### 注释55. 现金流量表附注

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
经营租赁收入	5,204,654.48	4,569,827.82
政府补助收入	2,462,716.60	1,737,726.36
存款利息收入	6,250,346.66	5,627,642.76
其他营业外收入	192,469.01	79,757.60
收到经营性往来款	668,734,772.14	17,876,178.86
违约赔偿金收入	196.00	
合计	682,845,154.89	29,891,133.40

#### 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	40,290,261.11	45,173,299.39
手续费支出	759,640.25	1,141,995.42
罚款支出	235,633.67	133,099.56
其他营业外支出	28,783.20	438,615.27
支付经营性往来款	404,975,322.18	4,328,374.88
违约赔偿金支出	30,000.00	
现金捐赠支出	100,000.00	
期末受限货币资金	234,824.00	
合计	446,654,464.41	51,215,384.52

### 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
赎回银行理财产品收到的现金	255,519,636.10	64,655,723.41
合计	255,519,636.10	64,655,723.41

### 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品支付的资金	304,000,000.00	42,000,000.00
期末受限货币资金	25,050,611.79	
合计	329,050,611.79	42,000,000.00

### 5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
回购股份支付的现金		12,199,418.08
使用权资产本期支付金额	16,933,536.26	14,657,458.93
合计	16,933,536.26	26,856,877.01

6. 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项目	期初余额	现金变动		计提的利息	非现金变动		期末余额
		现金流入	现金流出		公允价值变动	其他	
短期借款	31,435,162.10	50,063,556.52	31,324,144.45	27,638.89			50,202,213.06
长期借款（包含一年内到期）	31,660,293.95	313,545,615.00	18,495,213.95	240,588.41			326,951,283.41
应付债券（包含一年内到期）	357,079,628.38		4,643,856.00	18,949,442.93		-67,000.00	371,318,215.31
租赁负债（包含一年内到期）	20,277,015.51		16,933,536.26	1,118,018.92		18,174,007.18	22,635,505.35
<b>合计</b>	<b>440,452,099.94</b>	<b>363,609,171.52</b>	<b>71,396,750.66</b>	<b>20,335,689.15</b>		<b>18,107,007.18</b>	<b>771,107,217.13</b>

长期借款、应付债券、租赁负债包含一年内到期的部分。

## 注释56. 现金流量表补充资料

### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	102,059,894.41	98,761,868.70
加：少数股东本期收益	32,999,714.40	16,955,963.95
信用减值损失	-1,946,252.64	1,134,315.73
资产减值准备	14,691,884.12	9,438,908.22
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	20,072,761.40	22,766,352.62
使用权资产折旧	12,532,582.58	12,045,330.95
无形资产摊销	3,465,493.37	3,219,520.40
长期待摊费用摊销	6,186,052.51	3,961,403.14
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)	154,164.31	-1,447.14
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	3,091.59	104,176.57
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)	837,134.93	-547,232.79
财务费用(收益以“—”号填列)	27,605,036.79	7,088,802.94
投资损失(收益以“—”号填列)	-4,996,030.83	-58,837.21
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-7,910,839.85	-3,859,202.67
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-1,854,428.48	9,049,616.25
存货的减少(增加以“—”号填列)	-16,005,518.03	-56,341,631.02
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	235,519,821.46	4,882,873.30
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-29,795,370.31	22,914,467.50
其他	6,951,568.09	
经营活动产生的现金流量净额	400,570,759.82	151,515,249.44
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	669,134,842.05	462,305,180.87
减：现金的期初余额	462,305,180.87	514,222,144.51
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	206,829,661.18	-51,916,963.64

## 2. 本期支付的取得子公司的现金净额

项目	本期金额
本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	394,150,823.00
其中：喀斯玛控股有限公司	260,989,109.00
嘉兴科旺企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	53,083,513.20
嘉兴科服投资合伙企业（有限合伙）	44,206,065.60
嘉兴科进企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	35,872,135.20
减：购买日子公司持有的现金及现金等价物	180,535,559.57
其中：喀斯玛控股有限公司	178,041,125.24
嘉兴科旺企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	1,089,195.65
嘉兴科服投资合伙企业（有限合伙）	777,585.37
嘉兴科进企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	627,653.31
加：以前期间发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物	9,045,615.00
其中：上海源叶生物科技有限公司	9,045,615.00
取得子公司支付的现金净额	222,660,878.43

## 3. 本期收到的处置子公司的现金净额

本期取得处置控股子公司-上海源叶生物科技有限公司下属四家子公司的现金净额 77,253.03 元。

## 4. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 23,278,478.49 元（上期：人民币 15,998,262.77 元）。

## 5. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	669,134,842.05	462,305,180.87
其中：库存现金	2,275.15	2,275.15
可随时用于支付的银行存款	639,373,770.37	461,059,464.59
可随时用于支付的其他货币资金	29,758,796.53	1,243,441.13
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	669,134,842.05	462,305,180.87
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

### 注释57. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末 账面余额	期末 账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	234,824.00	234,824.00	履约保函	履约保函
货币资金	25,568,451.79	25,568,451.79	冻结	冻结
固定资产	38,178,872.08	26,806,399.47	抵押	抵押
合计	63,982,147.87	52,609,675.26		

续：

项目	上年年末 账面余额	上年年末 账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,017,840.00	1,017,840.00	冻结	冻结
固定资产	38,178,872.08	27,800,056.07	抵押	抵押
合计	39,196,712.08	28,817,896.07		

### 注释58. 外币货币性项目

#### 1. 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,054,483.10	7.0288	7,411,750.81
欧元	281,513.22	8.2355	2,318,402.12
应收账款			
其中：美元	211,284.76	7.0288	1,485,078.32
其他应收款			
其中：美元	6,181.02	7.0288	43,445.15
欧元	62,300.00	8.2355	513,071.65
短期借款			
其中：美元	24,836.98	7.0288	174,574.17
应付账款			
其中：美元	84,142.30	7.0288	591,419.40
欧元	4,274.09	8.2355	35,199.27
其他应付款			
其中：美元	1,782,435.16	7.0288	12,528,380.25
欧元	3,885.14	8.2355	31,996.07

#### 2. 境外经营实体说明

ALADDIN SCIENTIFIC CORPORATION, 投资总额: 1 万美元, 唯一识别号: C4830225。  
经营范围: 试剂研发及销售。截至 2025 年 12 月 31 日, ALADDIN SCIENTIFIC CORPORATION 经营地址为美国洛杉矶河滨市 (Riverside City, Los Angeles), 主要面对境外客户销售, 使用美元作为记账本位币。

ALADDIN TECHNOLOGY LIMITED, 投资总额: 28.2 万欧元, 注册码号: 728591。经营范围: 试剂研发及销售。截至 2025 年 12 月 31 日, ALADDIN TECHNOLOGY LIMITED 经营地址为爱尔兰科罗拉多州香农市 (Shannon free zone, Shannon, CO. Clare), 主要面对境外客户销售, 使用欧元作为记账本位币。

ALADDIN BIOCHEM DEUTSCHLAND GMBH, 投资总额: 299.70 万欧元, 注册号: HRB 18327。经营范围: 试剂研发及销售。截至 2025 年 12 月 31 日, ALADDIN BIOCHEM DEUTSCHLAND GMBH 经营地址为德国布伦 (Büren Germany), 主要面对境外客户销售, 使用欧元作为记账本位币。

## 六、研发支出

### (一) 研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	50,424,814.12		40,458,191.81	
材料费	11,346,698.45		11,967,970.94	
折旧摊销费	4,923,312.51		6,412,998.28	
股权激励	2,573,676.58		659,058.73	
房屋水电费	359,164.99		259,914.28	
服务费	1,142,492.28		2,703,315.65	
修理费	240,145.02		344,842.94	
其他	463,839.24		53,543.31	
	5,438,574.71			
合计	76,912,717.90		62,859,835.94	

## 七、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1. 本期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式	购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润	购买日至期末被购买方的现金流量
喀斯玛控股有限公司	2025-9-11	260,989,109.00	81.96	购买	2025-9-11	工商变更	84,875,680.62	26,311,582.91	201,295,643.88

## 2. 合并成本及商誉

合并成本	喀斯玛控股有限公司
现金	260,989,109.00
合并成本合计	260,989,109.00
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	59,461,505.38
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	201,527,603.62

### (1) 合并成本公允价值的确定方法

合并对价中被合并净资产公允价值以经上海建信科东资产评估有限公司按资产基础估值方法出具的沪科东评报字（2026）第 1083 号确定的估值结果确定。

## 3. 被购买方于购买日可辨认资产、负债

项目	喀斯玛控股有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：	78,696,690.21	32,777,261.21
货币资金	9,876,326.40	9,876,326.40
长期股权投资	67,722,717.18	21,843,973.15
其他资产	1,097,646.63	1,056,961.66
负债：	1,158,709.99	1,158,709.99
应付职工薪酬	683,853.10	683,853.10
应交税费	329,718.11	329,718.11
其他应付款	145,138.78	145,138.78
取得的净资产	77,537,980.22	31,618,551.22

### (二) 其他原因的合并范围变动

报告期内新设立子公司东莞阿拉丁生物科技有限责任公司，相关信息如下：

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
东莞阿拉丁生物科技有限责任公司	广东东莞	600 万元人民币	东莞	试剂研发及销售	51		设立

注：东莞阿拉丁生物科技有限责任公司为本公司一级控股子公司，于 2025 年 7 月 11 日注册登记。

## 八、在其他主体中的权益

### (一)在子公司中的权益

#### 1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务 性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
阿拉丁试剂(上海)有限公司	9,361.94	上海市	上海市	科研试剂的研发、生产、销售	100.00		设立
上海睿学谷网络科技有限公司	1,000.00	上海市	上海市	网络科技、计算机科技	100.00		设立
上海阿拉丁生物试剂有限公司	1,000.00	上海市	上海市	生物试剂的研发、零售	100.00		设立
ALADDIN TECHNOLOGY PTE.LTD		新加坡	新加坡	投资主体	100.00		设立
ALADDIN SCIENTIFIC CORPORATION		美国	美国	试剂研发及销售		100.00	设立
ALADDIN TECHNOLOGY LIMITED		爱尔兰	爱尔兰	试剂研发及销售		100.00	设立
ALADDIN BIOCHEM DEUTSCHLAND GMBH		德国	德国	试剂研发及销售		100.00	设立
东莞阿拉丁生物科技有限公司	600.00	东莞市	东莞市	试剂研发、医疗器械制造及销售	51.00		设立
上海源叶生物科技有限公司	100.00	上海市	上海市	科技推广和应用服务业、试剂研发及销售	51.00		非同一控制下合并
上海源糖生物科技有限公司	100.00	上海市	上海市	科技推广和应用服务业、试剂研发及销售		100.00	非同一控制下合并
上海源酚生物科技有限公司	100.00	上海市	上海市	科技推广和应用服务业、试剂研发及销售		100.00	非同一控制下合并
上海源剂生物科技有限公司	100.00	上海市	上海市	科技推广和应用服务业、试剂研发及销售		100.00	非同一控制下合并
上海源氨生物科技有限公司	100.00	上海市	上海市	科技推广和应用服务业、试剂研发及销售		100.00	非同一控制下合并
武汉源叶生物科技有限公司	100.00	武汉市	武汉市	科技推广和应用服务业、试剂研发及销售		100.00	非同一控制下合并
上海品联商贸有限公司	50.00	上海市	上海市	自有房屋租赁等		100.00	非同一控制下合并

上海阿拉丁生化科技股份有限公司  
2025 年度  
财务报表附注

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
喀斯玛控股有限公司	5,000.00	北京市	北京市	投资与资产管理	81.96		非同一控制下合并
喀斯玛(北京)科技有限公司	4,664.00	北京市	北京市	信息传输、软件和信息技术服务		55.97	非同一控制下合并
四川喀斯玛融通科技有限公司	1,000.00	绵阳市	绵阳市	科学研究和技术服务业		100.00	非同一控制下合并
北京喀斯玛惠通科技有限公司	2,000.00	北京市	北京市	科学研究和技术服务业		100.00	非同一控制下合并
云南喀斯玛科技有限公司	500.00	昆明市	昆明市	科学研究和技术服务业		51.00	非同一控制下合并
海南喀斯玛科技有限公司	200.00	三亚市	三亚市	科学研究和技术服务业		100.00	非同一控制下合并
广州喀斯玛惠通科技有限公司	200.00	广州市	广州市	科学研究和技术服务业		51.00	非同一控制下合并
嘉兴科服投资合伙企业(有限合伙)	1,611.00	浙江省嘉兴市	浙江省嘉兴市	投资		40.00	非同一控制下合并
嘉兴科旺企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	879.00	浙江省嘉兴市	浙江省嘉兴市	企业管理咨询		40.00	非同一控制下合并
嘉兴科进企业管理咨询合伙企业(有限合伙)	594.00	浙江省嘉兴市	浙江省嘉兴市	企业管理咨询		40.00	非同一控制下合并

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额	备注
上海源叶生物科技有限公司	49.00	24,722,975.90	29,400,000.00	46,738,891.30	
喀斯玛控股有限公司	18.04	4,433,623.48		20,409,669.00	

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

项目	期末余额	
	上海源叶生物科技有限公司	喀斯玛控股有限公司
流动资产	116,651,555.36	592,671,320.51
非流动资产	14,255,767.52	11,520,768.88
资产合计	130,907,322.88	604,192,089.39
流动负债	34,480,483.87	490,129,588.76
非流动负债	1,041,346.56	926,863.15
负债合计	35,521,830.43	491,056,451.91
营业收入	152,995,470.38	84,875,680.62
净利润	50,455,052.85	24,576,626.85
综合收益总额	50,455,052.85	24,576,626.85
经营活动现金流量	54,606,928.47	201,295,643.88

续：

项目	期初余额	
	上海源叶生物科技有限公司	喀斯玛控股有限公司
流动资产	117,418,029.44	
非流动资产	15,129,458.23	
资产合计	132,547,487.67	
流动负债	28,083,271.42	
非流动负债	1,935,457.23	
负债合计	30,018,728.65	
营业收入	132,387,285.04	
净利润	47,680,830.44	
综合收益总额	47,680,830.44	
经营活动现金流量	10,358,110.33	

其他说明：因喀斯玛控股有限公司为本期新增的重要的非全资子公司，故其数据仅披露期末数。

## (二)在合营安排或联营企业中的权益

### 1. 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		会计处理方法
				直接	间接	
武汉瑾萱生物科技有限公司	武汉市	武汉市	科技推广和应用服务业	35		权益法
上海雅酶生物医药科技有限公司	上海市	上海市	细胞技术研究和应用	25		权益法
喀斯玛汇智（北京）科技有限公司	北京市	北京市	科学研究和技术服务业		46.75	权益法

### 2. 重要联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额		
	武汉瑾萱生物科技有限公司	上海雅酶生物医药科技有限公司	喀斯玛汇智（北京）科技有限公司
流动资产	2,569,467.66	61,318,250.99	10,059,030.90
其中：现金和现金等价物	759,146.21	32,375,554.99	3,070,055.16
非流动资产	700,387.12	11,938,523.92	660,919.41
资产合计	3,269,854.78	73,256,774.91	10,719,950.31
流动负债	448,033.23	13,744,525.94	4,986,683.18
非流动负债		1,754,762.55	103,510.06
负债合计	448,033.23	15,499,288.49	5,090,193.24
营业收入	2,819,420.99	62,445,032.44	12,064,222.99
净利润	408,010.32	9,532,457.89	-40,933.60

续：

项目	期初余额/上期发生额
	武汉瑾萱生物科技有限公司
流动资产	1,907,803.19
其中：现金和现金等价物	1,000,331.73
非流动资产	767,558.98
资产合计	2,675,362.17
流动负债	211,455.94
非流动负债	
负债合计	211,455.94
营业收入	1,842,832.89
净利润	-182,643.5

其他说明：因上海雅酶生物医药科技有限公司和喀斯玛汇智（北京）科技有限公司为本期新增的联营企业，故其数据仅披露期末数。

## 九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、借款、应收款项、应付款项、

可转换债券等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）信用风险

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

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。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。

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

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、

国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

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

项目	账面余额	减值准备
应收账款	112,080,215.69	7,398,805.88
其他应收款	81,265,410.59	3,610,331.84
合计	193,345,626.28	11,009,137.72

本公司的主要客户为化学生物试剂经销商、国内高校以及研究所等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

由于本公司的应收账款风险点分布于多个合作方和多个客户，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司应收账款的 16.37%源于余额前五名客户，本公司不存在重大的信用集中风险。

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价值。

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截止 2025 年 12 月 31 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，金额 48,950.00 万元，其中：已使用授信金额为 39,618.07 万元。

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

项目	期末余额				合计
	即时偿还	1 年以内	1-3 年	3 年以上	
短期借款		50,202,213.06			50,202,213.06
应付账款		52,020,066.60	9,419,630.83	100,145.46	61,539,842.89
其他应付款		289,723,700.21	123,701,219.81	104,073,145.21	517,498,065.23
其他流动负债	690,024.74				690,024.74
1 年内到期的长期借款	45,920,000.00				45,920,000.00
长期借款		267,866,203.41	8,000,000.00	5,165,080.00	281,031,283.41
合计	46,610,024.74	659,812,183.28	141,120,850.64	109,338,370.67	956,881,429.33

### （三）市场风险

#### 1. 利率风险

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

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

本年度公司无利率互换安排。

#### 2. 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

除了小部分的采购及销售以外币结算外，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。本公司管理层认为，在其他变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和股东权益的税前影响很小。

### 十、公允价值

#### （一）以公允价值计量的金融工具

本公司按公允价值三个层次列示了以公允价值计量的金融资产工具于 2025 年 12 月 31 日的账面价值。公允价值整体归类于三个层次时，依据的是公允价值计量时使用的各重要输入值所属三个层次中的最低层次。三个层次的定义如下：

第 1 层次：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 2 层次：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；

第二层次输入值包括：1) 活跃市场中类似资产或负债的报价；2) 非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；3) 除报价以外的其他可观察输入值，包括在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线、隐含波动率和信用利差等；4) 市场验证的输入值等。

第 3 层次：是相关资产或负债的不可观察输入值。

## (二) 期末公允价值计量

### 1. 持续的公允价值计量

项目	期末公允价值			
	第 1 层次	第 2 层次	第 3 层次	合计
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产小计		193,536,068.61		193,536,068.61
理财产品		193,536,068.61		193,536,068.61
衍生金融资产				
<b>资产合计</b>		<b>193,536,068.61</b>		<b>193,536,068.61</b>

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

公司期末交易性金融资产中的结构性存款 193,536,068.61 元，根据期末结构性存款本金及预期收益确定公允价值。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本企业的控股股东情况

姓名	与本公司的关系	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
徐久振、招立萍夫妇	控股股东、实际控制人	43.28	43.28

### (二) 本公司的子公司情况详见附注八（一）在子公司中的权益

### (三) 本公司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八（二）在合营安排或联营企业中的权益。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
武汉瑾萱生物科技有限公司	联营公司
上海雅酶生物医药科技有限公司	联营公司

### (四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
上海仕创供应链有限公司	参股股东
谭小勇	控股子公司源叶生物的少数股东
崔媛媛	控股子公司源叶生物的少数股东
崔利军	崔媛媛的胞兄
上海贝吉斯生物科技中心	关联方崔利军控制的企业
北京源叶生物科技有限公司	子公司少数股东谭小勇控制的企业
国科融易（北京）科技有限公司	控股子公司喀控股的联营企业
喀斯玛汇智（北京）科技有限公司	控股子公司喀控股的联营企业
铜陵雅酶生物医药科技有限公司	联营企业上海雅酶的子公司
广东菲鹏生物有限公司	控股子公司东莞阿拉丁试剂的少数股东

本企业的其他关联方情况的说明：

上海仕创供应链有限公司持有本公司 1.48%股份。

除上述关联方外，公司关联方还包括公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员；董事、监事、高级管理人员、核心技术人员、持有公司 5%以上股份的自然人股东关系密切的家庭成员；公司董事、监事、高级管理人员、核心技术人员、持有公司 5%以上股份的自然人股东以及与该等人员关系密切的家庭成员直接或者间接控制的，或者由前述关联自然人（独立董事除外）担任董事、高级管理人员的法人或其他组织。

### （五）关联方交易

1. 存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

#### 2. 购买商品、接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京源叶生物科技有限公司	接受劳务	201,000.00	130,000.00
武汉瑾萱生物科技有限公司	采购商品	3,100,628.01	1,439,903.44
上海贝吉斯生物科技公司	采购商品	176,008.70	215,882.25
上海雅酶生物医药科技有限公司	采购商品	164,568.41	
广东菲鹏生物有限公司	采购商品	61,622.81	
合计		3,703,827.93	1,785,785.69

#### 3. 销售商品、提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
广东菲鹏生物有限公司	销售商品	299,649.39	
铜陵雅酶生物医药科技有限公司	销售商品	140,219.58	
合计		439,868.97	

#### 4. 关联租赁情况

##### (1) 本公司作为承租方

出租方名称	租赁资产种类	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用		未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额	本期发生额	上期发生额
谭小勇	房屋及建筑物		57,735.85			201,600.00	97,800.00	31,462.78	28,730.17		901,914.67
崔利军	房屋及建筑物		23,773.58								
合计			81,509.43			201,600.00	97,800.00	31,462.78	28,730.17		901,914.67

根据公司与源叶生物股权收购协议约定，本公司之子公司上海源叶生物科技有限公司向上海荣其实业有限公司租赁仓库使用，其租赁期限为 5 年（自 2024 年 1 月 1 日起至 2028 年 12 月 31 日止），租金标准为免租，租赁期间产生的房产税、土地使用税均由上海荣其实业有限公司承担。

## 5. 关联方资金拆借

### (1) 向关联方拆入资金

关联方	拆入金额	起始日	到期日	说明
徐久振	300,000.00	2023 年 2 月 21 日	2026 年 2 月 19 日	向实控人借款已通过董事会决议并公告
合计	300,000.00			

#### 关联方拆入资金说明：

向关联方拆入资金币种为美元。借款年利率综合参考人民币及美元的银行同期贷款基准利率，不超过其中较低者。2025 年 2 月 14 日，公司召开第四届董事会第三十三次会议及第四届监事会第二十一次会议，审议通过了《关于全资孙公司向公司控股股东借款展期暨关联交易进展的议案》，同意将上述借款额度的期限自 2025 年 2 月 19 日到期后延长 12 个月(即展期至 2026 年 2 月 19 日)，展期期间除原定借款期限外，借款额度、借款利率等其他条件按上述原约定执行。

## 6. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	7,218,146.17	6,684,080.68

## 7. 关联方应收应付款项

### (1) 本公司应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	广东菲鹏生物有限公司	17,812.36			
预付款项					
	上海贝吉斯生物科技中心			19,260.28	
其他应收款					
	北京源叶生物科技有限公司	135,960.84		52,188.42	
	崔利军	44,551.85		1,519.98	
	合计	180,512.69		53,708.40	

(2) 本公司应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	武汉瑾萱生物科技有限公司	203,644.24	819,194.24
	上海雅酶生物医药科技有限公司	61,522.00	
	广东菲鹏生物有限公司	32,489.78	
	合计	297,656.02	819,194.24
其他应付款			
	谭小勇	25,437,440.32	29,055,686.32
	崔媛媛	40,066,890.52	45,498,515.18
	国科融易(北京)科技有限公司	5,200.00	
	合计	65,509,530.84	74,554,201.50

十二、股份支付

(一) 期末发行在外的股票期权

授予对象类别	期末发行在外的股票期权	
	行权价格的范围	合同剩余期限
持股平台授予-2019 年 4 月转换为权益结算	成本价 2.45 元	0 个月
持股平台授予-2015 年 3 月授予	成本价 1.5 元	0 个月
持股平台授予-2016 年 1 月授予	成本价 2.5 元	0 个月
持股平台授予-2019 年 3 月授予	成本价 4 元	0 个月
持股平台授予-2019 年 5 月授予	成本价 4 元	0 个月
限制性股票期权-2021 年 12 月授予	行权价调整后为 11.58 元	合同剩余期限为分别四个归属期，0 个月，0 个月，3 个月，15 个月
限制性股票期权--2022 年 2 月授予	行权价调整后为 11.58 元	合同剩余期限为分别四个归属期，0 个月，0 个月，6 个月，18 个月
限制性股票期权--2024 年 2 月授予	行权价为 9 元	合同剩余期限为分别 2 个归属期，3 个月，15 个月

(1) 员工持股平台股份激励

根据本公司 2015 年 3 月 25 日召开的 2015 年第五次临时股东大会决议，本公司定向增发股份 195.9 万股给公司员工持股平台上海晶真投资管理中心（有限合伙）（现名为上海晶真文化艺术发展中心（有限合伙），以下简称“上海晶真”）。同日，本公司通过上海晶真以每股人民币 3 元（对应当时股份数量）对核心员工进行股份激励，扣除激励储备股份及老股东授予但未新增股份，本次股份支付授予 822,868.64 股。授予日公允价值为每股人民币 10.72 元（对应当时股份数量），自 2015 年 4 月起执行，期限为 6 年。

2016 年 1 月 15 日，实际控制人招立萍以上海晶真持有的激励储备股以每股人民币 5 元（对应当时股份数量）对员工进行激励，共 445,672.50 股，授予日公允价值为每股人民币

11.93 元（对应当时股份数量），自 2016 年 2 月起执行，期限为 6 年。

2019 年 3 月份，实际控制人招立萍以上海晶真持有的激励储备股以每股人民币 4 元对员工进行激励，共 145.5 万股，授予日公允价值为每股人民币 8.28 元，自 2019 年 4 月起执行，期限为 4 年。

2019 年 4 月份，实际控制人招立萍以上海晶真持有的激励储备股以每股人民币 2.45 元对员工进行激励，共 10.3 万股，授予日公允价值为每股人民币 8.28 元，自 2019 年度原现金结算的股份支付转换为权益结算的股份支付，以转换日公允价值计算的股份支付总额减去原现金结算的股份支付确认金额，在剩余期限分别两批为 25 个月及 49 个月分摊确认

2019 年 5 月份，实际控制人招立萍以上海晶真持有的激励储备股以每股人民币 4 元对员工进行激励，共 18 万股，授予日公允价值为每股人民币 8.28 元，自 2019 年 6 月起执行，期限为 4 年。

#### （2）2021 年实施的授予限制性股票期权激励计划（首次授予日）

2021 年 12 月份，根据公司 2021 年第二次临时股东大会授权，公司于 2021 年 12 月 6 日召开的第三届董事会第二十一次会议、第三届监事会第十七次会议，审议通过了《关于调整 2021 年限制性股票激励计划相关事项的议案》、《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定 2021 年 12 月 7 日为首次授予日，以 40 元/股的授予价格向 128 名激励对象授予 97.6 万股限制性股票。本激励计划授予限制性股票的考核年度为 2022-2025 年四个会计年度，每个会计年度考核一次。主要考核指标为营业收入年增长率，及员工绩效考核。本激励计划授予的限制性股票分批次归属比例为：第一个归属期自授予之日起 16 个月后的首个交易日起至授予之日起 28 个月内的最后一个交易日止 20%；第二个归属期自授予之日起 28 个月后的首个交易日起至授予之日 40 个月内的最后一个交易日止 15%；第三个归属期自授予之日起 40 个月后的首个交易日起至授予之日起 52 个月内的最后一个交易日止 25%；第四个归属期自授予之日起 52 个月后的首个交易日起至授予之日起 64 个月内的最后一个交易日止 40%。

#### （3）2021 年实施的授予限制性股票期权激励计划（预留授予日）

根据《上海阿拉丁生化科技股份有限公司 2021 年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称“《激励计划（草案）》”或“本激励计划”）规定的 2021 年限制性股票预留授予条件已经成就，根据公司 2021 年第二次临时股东大会授权，公司于 2022 年 2 月 16 日召开的第三届董事会第二十二次会议、第三届监事会第十八次会议，审议通过了《关于向激励对象预留授予限制性股票的议案》，确定 2022 年 2 月 16 日为预留授予日，以 40 元/股的授予价格向 29 名激励对象授予 25 万股限制性股票。

（4）2024 年 12 月 26 日，根据公司 2024 年第四次临时股东大会的授权，公司于 2024 年 12 月 25 日召开第四届董事会第三十次会议、第四届监事会第十九次会议，审议通过《关

于向激励对象授予限制性股票的议案》，确定以 2024 年 12 月 26 日为授予日，以 9.00 元/股的授予价格向 38 名激励对象授予 160 万股限制性股票。本激励计划授予限制性股票的考核年度为 2025-2026 年二个会计年度，每个会计年度考核一次。主要考核指标为营业收入年增长率，及员工绩效考核。本激励计划授予的限制性股票分批次归属比例为：第一个归属期自授予之日起 15 个月后的首个交易日至授予之日起 27 个月内的最后一个交易日止 50%，第二个归属期自授予之日起 27 个月后的首个交易日至授予之日起 39 个月内的最后一个交易日止 50%。

公司采用国际通行的 Black-Scholes 模型计算公司股票期权的价值，具体计算公式如下：

$$C = S_0 N(d_1) - Xe^{-rT} N(d_2)$$

$$d_1 = \frac{\ln\left(\frac{S_T}{X}\right) + \left(r - i + \frac{\sigma^2}{2}\right)T}{\sigma\sqrt{T}}$$

$$d_2 = \frac{\ln\left(\frac{S_T}{X}\right) + \left(r - i - \frac{\sigma^2}{2}\right)T}{\sigma\sqrt{T}} = d_1 - \sigma\sqrt{T}$$

$$S_0 = S_T * e^{-iT}$$

C=看涨期权价值；ST=授予日股价；X=行权价格；T=期权的有效期（单位：年）；  
r=无风险收益率；i=股息率；σ=历史波动率；N（.）为标准正态分布累计概率分布函数；

ln（.）为对数函数。

2021 年实施的授予限制性股票期权参数及估值结果如下表所示：

估值要素	取值结果	解释说明
预期期限（T）	1.33、2.33、3.33、4.33	等待期 1.33 年，分四批次归属，期限分别为 1.33、2.33、3.33、4.33 年
预期波动率（σ）	25.56%	采用科创 50 近 16 个月的波动率
股息率（i）	0%	激励对象不享受实际股利，故不考虑股息率
无风险收益率（r）	2.2452%	分别采用国债 1 年期收益率
行权价格（X）	40	本次第二类限制性股票的授予价格
股票的市场价格（ST）	70.8	授予日（2021 年 12 月 7 日）收盘价
各批次公允价值计算结果		
期权价值（C）	32.10、33.31、34.58、35.82	分别为所授予的每股限制性股票的公允价值

2022 年实施的授予限制性股票期权参数及估值结果如下表所示：

估值要素	取值结果	解释说明
预期期限 (T)	1.33、2.33、3.33、4.33	等待期 1.33 年，分四批次归属，期限分别为 1.33、2.33、3.33、4.33 年
预期波动率 ( $\sigma$ )	24.5198%	采用科创 50 近 16 个月的波动率
股息率 (i)	0%	激励对象不享受实际股利，故不考虑股息率
无风险收益率 (r)	1.9279%	分别采用国债 1 年期收益率
行权价格 (X)	40	本次第二类限制性股票的授予价格
股票的市场价格 (ST)	65.99	预留授予日 (2022 年 2 月 16 日) 收盘价
各批次公允价值计算结果		
期权价值 (C)	27.18、28.35、29.56、30.74	分别为所授予的每股第二类限制性股票的公允价值

2024 年实施的授予限制性股票期权参数及估值结果如下表所示：

估值要素	取值结果	解释说明
预期期限 (T)	1.25、2.25	等待期 1.25 年，分 2 批次归属，期限分别为 1.25、2.25 年
预期波动率 ( $\sigma$ )	35.5407%、30.0794%	采用科创 50 近 15 个月、27 个月的波动率
股息率 (i)	0%	激励对象不享受实际股利，故不考虑股息率
无风险收益率 (r)	0.9907%、1.0814%	分别采用国债 1 年、2 年期收益率
行权价格 (X)	9	本次第二类限制性股票的授予价格
股票的市场价格 (ST)	14.45	预留授予日 (2024 年 12 月 26 日) 收盘价
各批次公允价值计算结果		
期权价值 (C)	5.81、6.01	分别为所授予的每股第二类限制性股票的公允价值

## 2、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	持股平台授予的为收益法确定的评估价；2021 年、2022 年及 2024 年实施的授予限制性股票期权激励计根据 Black-Scholes 模型计算公司股票期权的价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	如上
可行权权益工具数量的确定依据	根据离职率及业绩指标、个人绩效考核
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	28,069,305.74
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	6,951,568.09

注：本公司资产负债表日对可行权权益工具数量根据企业管理层的最佳估计作出，在确定该估计时，考虑了本公司业绩指标历史数据及员工离职率或者放弃行权比例等相关因素的影响。

### 3、本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
本期股份支付确认的费用总额	6,951,568.09	-

## 十三、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

#### (1) 资本承诺

项目	年末余额	年初余额
已签约但尚未于财务报表中确认的		
—对外投资承诺	96,250,000.00	41,689,594.73
合计	96,250,000.00	41,689,594.73

注①2025年11月23日，本公司与胡建立、艾雷、上海佑科仪器仪表有限公司签订《股权转让意向协议》，公司拟以支付现金的方式购买上海佑科仪器仪表有限公司35%的股权，交易价格为6,125.00万元；截至本报告报出日，其投资款已支付1,000.00万元。

注②本公司于2022年11月22日参与成立合伙企业——天津阿拉丁科研服务股权投资基金合伙企业（有限合伙），承诺出资总额人民币3,500.00万元，认缴出资占比35%。截至2025年12月31日，本公司尚未支付投资款。

### (二) 资产负债表日存在的重要或有事项

#### 1. 未决诉讼及其对财务的影响

公司涉及两起子公司未决诉讼，均源于合同纠纷并导致银行账户被冻结，整体对财务影响有限但需持续关注，具体如下：

##### (1) 阿拉丁试剂（上海）有限公司与上海鼎凯建筑工程有限公司诉讼情况

2025年6月10日，阿拉丁试剂（上海）有限公司工程施工方上海鼎凯建筑工程有限公司因工程款结算合同纠纷向上海市奉贤区人民法院提起诉讼【（2025）沪0120民初10835号】，导致阿拉丁试剂（上海）有限公司账户被冻结16,553,412.23元，名下位于奉贤区楚华支路808号房产号（沪（2025）奉字不动产权第008519号）被依法查封，查封期限自2025年04月30日至2028年04月29日。就该工程项目，公司已根据工程实际完工进度及合同约定，合理暂估应付工程款项18,557,534.67元，并已计入应付账款核算。截至资产负债表日，相关诉讼案件尚未审理终结，综合案件进展、双方争议焦点及现有证据判断，公司无需就该诉讼事项额外确认预计负债。资产负债表日后，上海市奉贤区人民法院已下达民事裁定书【（2025）沪0120民初10835号之二】解除对该房产的保全措施。

##### (2) 喀斯玛控股有限公司与天津荣达伟业科技发展有限公司诉讼情况

2025年6月5日，喀斯玛控股有限公司股东之一的天津荣达伟业科技发展有限公司因

股权转让纠纷向北京市海淀区人民法院提起诉讼【(2025)京 0108 民初 84028 号】，导致喀斯玛控股有限公司账户被冻结 9,015,039.56 元，根据案件进展与律师意见，答辩人喀斯玛控股有限公司对原告天津荣达伟业科技发展有限公司的诉讼请求不予认可，理由如下：

①回购条款提前锁定了答辩人回购标的股权的价格，违反了国有企业收购非国有单位资产应进行评估的规定，可能导致国有资产流失，造成国家利益公共利益受损。案涉回购条款应属自始无效。

②国务院国资委新施行的《企业国有资产交易操作规则》明确禁止在国有资产交易合同中设置股权回购条款，本质上是对前文论述的明确和重申。根据该项规定，案涉回购条款亦应属自始无效。

管理层结合案件进展情况认为，该未决诉讼导致经济利益流出的可能性较小，因此无需确认预计负债。

#### 十四、资产负债表日后事项

##### (一) 重要的非调整事项

截至报告报出日，本公司无需要披露的重要的非调整事项。

##### (二) 利润分配情况

###### (1) 已分配的利润情况

2026 年 1 月 10 日，公司调整了 2025 年 12 月 26 日第三次临时股东大会审议通过的《关于公司 2025 年前三季度利润分配方案的议案》，同意以 2026 年 1 月 9 日的股本 332,606,976 股，扣除公司回购专用账户中的股份 1,302,040 股后剩余总股本为 331,304,936 股，以此计算合计拟派发现金红利 23,191,345.52 元（含税）。股权登记日 2026 年 1 月 16 日，现金红利发放日 2026 年 1 月 19 日。

拟分配的利润或股利	23,191,345.52
经审议批准宣告发放的利润或股利	23,191,345.52
利润分配方案	每股派发现金红利 0.07 元（含税）

###### (2) 拟分配的利润情况

2026 年 4 月 26 日，公司第五届董事会第六次会议审议通过《关于公司 2025 年年度利润分配方案的议案》，拟向全体股东每 10 股派发现金红利 0.70 元（含税）。截至 2025 年 12 月 31 日，公司总股本 332,606,976 股，扣除公司回购专用账户中的股份 1,302,040 股后剩余总股本为 331,304,936 股，以此计算合计拟派发现金红利 23,191,345.52 元（含税）。公司 2025 年年度利润分配预案尚需公司股东会审议通过。

拟分配的利润或股利	23,191,345.52
经审议批准宣告发放的利润或股利	23,191,345.52
利润分配方案	每股派发现金红利 0.07 元（含税）

### （三）其他资产负债表日后事项说明

（1）2026 年 2 月 4 日，公司总经理办公会审议通过作为有限合伙人以自有资金认缴出资人民币 4,000 万元对外投资嘉兴经韬睿诚锦辉创业投资合伙企业（有限合伙）的决议，目的为参与国家政策与并购投资市场化运作相结合，获得投资回报。截止本报告报出日，合伙企业底层资产为苏州锦艺新材料科技股份有限公司，持股比例 0.3636%。

（2）2026 年 2 月 6 日，公司召开第五届董事会第二次会议审议通过了《关于调整公司 2021 年限制性股票激励计划相关事项的议案》，同意 2021 年限制性股票激励计划的授予价格由 11.58 元/股调整为 11.51 元/股。

（3）2026 年 3 月 3 日，公司的控股股东、实际控制人、董事长徐久振先生持有公司无限售条件流通股 92,198,400 股，占公司总股本 27.7199%，基于自身资金需求，计划自本公告披露之日起 15 个交易日后的 3 个月内，在符合法律法规规定的减持前提下，拟通过大宗交易方式减持公司股份数量不超过 3,000,000 股（含本数），即不超过公司总股本的 0.9020%。若减持计划期间公司发生送股、资本公积转增股本、配股等股份变更事项，上述减持股份数量将相应进行调整。2026 年 3 月 25 日，徐久振先生通过大宗交易方式合计减持公司股份 3,000,000 股，占公司目前总股本的 0.90%。

（4）2026 年 4 月 2 日，公司股票自 2026 年 2 月 24 日至 2026 年 4 月 1 日，满足连续三十个交易日中有十五个交易日的收盘价不低于“阿拉转债”当期转股价格的 130%（即 17.32 元/股），已触发《上海阿拉丁生化科技股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券募集说明书》（以下简称“《募集说明书》”）中规定的有条件赎回条款，公司于 2026 年 4 月 1 日召开第五届董事会第五次会议，审议通过《关于提前赎回“阿拉转债”的议案》，决定行使提前赎回权，按照债券面值加当期应计利息的价格对赎回登记日登记在册的“阿拉转债”全部赎回。

（5）2026 年 4 月 23 日，本公司与上海佑科仪器仪表有限公司（以下简称“上海佑科”或“标的公司”）及其股东胡建立和艾雷签署签订《股权转让协议》，协议的主要内容为公司以现金 6,125.00 万元人民币收购标的公司原股东 35%的股份。

除存在上述资产负债表日后事项外，截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

### 十五、其他重要事项说明

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 注释1. 应收账款

#### 1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	52,415,957.77	53,381,376.05
1—2 年	3,509,188.07	3,254,549.36
2—3 年	1,707,608.52	1,311,678.77
3—4 年	923,741.86	401,432.88
4—5 年	327,743.08	104,047.79
5 年以上	176,837.03	102,974.51
小计	59,061,076.33	58,556,059.36
减：坏账准备	4,489,861.03	3,901,113.67
合计	54,571,215.30	54,654,945.69

#### 2. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	595,430.75	1.01	595,430.75	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	58,465,645.58	98.99	3,894,430.28		54,571,215.30
其中：账龄组合	55,658,688.39	94.24	3,894,430.28	7.00	51,764,258.11
其他组合	2,806,957.19	4.75			2,806,957.19
合计	59,061,076.33	100	4,489,861.03		54,571,215.30

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款	322,029.95	0.55	322,029.95	100.00	
按组合计提坏账准备的应收账款	58,234,029.41	99.45	3,579,083.72		54,654,945.69
其中：账龄组合	56,971,648.52	97.29	3,579,083.72	6.28	53,392,564.80
其他组合	1,262,380.89	2.16			1,262,380.89
合计	58,556,059.36	100	3,901,113.67		54,654,945.69

### 3. 单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
上海摩楷生物科技有限公司	196,490.85	196,490.85	100.00	预计无法收回
上海松力生物技术有限公司	125,539.10	125,539.10	100.00	预计无法收回
宁波鲲鹏生物科技有限公司	273,400.80	273,400.80	100.00	预计无法收回
合计	595,430.75	595,430.75	100.00	

### 4. 按组合计提坏账准备的应收账款

#### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	49,629,067.14	2,481,453.36	5.00
1—2 年	3,507,865.37	350,786.54	10.00
2—3 年	1,435,530.42	430,659.13	30.00
3—4 年	581,645.35	290,822.68	50.00
4—5 年	327,743.08	163,871.54	50.00
5 年以上	176,837.03	176,837.03	100.00
合计	55,658,688.39	3,894,430.28	

### 5. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款	322,029.95	273,400.80				595,430.75
按组合计提坏账准备的应收账款	3,579,083.72	315,346.56				3,894,430.28
其中：账龄组合	3,579,083.72	315,346.56				3,894,430.28
合计	3,901,113.67	588,747.36				4,489,861.03

### 6. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	已计提坏账准备
第 1 名客户	10,476,435.92	17.74	523,821.80
第 2 名客户	2,133,566.39	3.61	106,678.32
第 3 名客户	1,780,582.78	3.01	89,029.14
第 4 名客户	1,776,131.55	3.01	88,806.58
第 5 名客户	1,363,946.03	2.31	68,197.30
合计	17,530,662.67	29.68	876,533.14

## 注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	327,237,818.74	144,162,289.63
合计	327,237,818.74	144,162,289.63

注：上表中其他应收款指扣除应收利息、应收股利后的其他应收款。

### （一）其他应收款

#### 1. 按账龄披露其他应收款

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	235,859,670.27	49,401,929.91
1—2 年	47,054,972.96	50,624,426.62
2—3 年	42,299,561.78	42,473,111.40
3—4 年	507,868.06	1,377,673.43
4—5 年	1,264,007.93	66,000.00
5 年以上	265,000.00	228,000.00
小计	327,251,081.00	144,171,141.36
减：坏账准备	13,262.26	8,851.73
合计	327,237,818.74	144,162,289.63

#### 1. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	12,369,885.98	2,361,586.01
备用金	88,154.38	30,000.00
代扣代缴款项	177,090.74	147,034.68
合并范围内关联方款项	314,615,949.90	141,632,520.67
小计	327,251,081.00	144,171,141.36
减：坏账准备	13,262.26	8,851.73
合计	327,237,818.74	144,162,289.63

#### 2. 按金融资产减值三阶段披露

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	327,251,081.00	13,262.26	327,237,818.74	144,171,141.36	8,851.73	144,162,289.63
第二阶段						
第三阶段						
合计	327,251,081.00	13,262.26	327,237,818.74	144,171,141.36	8,851.73	144,162,289.63

### 3. 按坏账准备计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	327,251,081.00	100.00	13,262.26		327,237,818.74
其中：账龄组合	265,245.12	0.08	13,262.26	5.00	251,982.86
其他组合	326,985,835.88	99.92			326,985,835.88
合计	327,251,081.00	100.00	13,262.26		327,237,818.74

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	144,171,141.36	100.00	8,851.73		144,162,289.63
其中：账龄组合	177,034.68	0.12	8,851.73	5.00	168,182.95
其他组合	143,994,106.68	99.88			143,994,106.68
合计	144,171,141.36	100	8,851.73		144,162,289.63

#### 4. 期末无提坏账准备的其他应收款情况

#### 5. 按组合计提坏账准备的其他应收款

##### (1) 账龄组合

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	265,245.12	13,262.26	5.00
合计	265,245.12	13,262.26	

## 6. 其他应收款坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期信用 损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用 损失(已发生信用减值)	
期初余额	8,851.73			8,851.73
期初余额在本期	—	—	—	—
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	4,410.53			4,410.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	13,262.26			13,262.26

本期坏账准备转回或收回金额无重要的

## 7. 本期无实际核销的其他应收款

## 8. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收 款期末余额 的比例(%)	坏账准备 期末余额
上海客学谷网络科技有限公司	关联方款项	133,161,714.00	1 年以内	40.69	
阿拉丁试剂（上海）有限公司	关联方款项	124,740,486.53	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年	38.12	
上海阿拉丁生物试剂有限公司	关联方款项	44,494,100.62	1 年以内、1 至 2 年、2 至 3 年	13.60	
ALADDIN SCIENTIFIC CORPORATION	关联方款项	10,068,245.65	1 年以内	3.08	
艾雷（上海佑科仪器）	预付投资款	10,000,000.00	1 年以内	3.06	
合计		322,464,546.80		98.55	

## 注释3. 长期股权投资

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值 准备	账面价值	账面余额	减值 准备	账面价值
对子公司投资	616,854,633.15		616,854,633.15	319,238,115.63		319,238,115.63
对联营、合营企业 投资	45,174,461.42		45,174,461.42	2,450,253.26		2,450,253.26
合计	662,029,094.57		662,029,094.57	321,688,368.89		321,688,368.89

## 1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海客学谷网络科技有限公司		10,000,000.00			10,000,000.00		
阿拉丁试剂（上海）有限公司		93,619,373.00			93,619,373.00		
上海阿拉丁生物试剂有限公司		10,000,000.00	503,812.23		10,503,812.23		
ALADDIN TECHNOLOGY PTE. LTD		24,706,442.63	30,661,915.71		55,368,358.34		
上海源叶生物科技有限公司		180,912,300.00	2,401,680.58		183,313,980.58		
东莞阿拉丁生物科技有限责任公司			3,060,000.00		3,060,000.00		
喀斯玛控股有限公司			260,989,109.00		260,989,109.00		
合计		319,238,115.63	297,616,517.52		616,854,633.15		

## 2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动			
		追加投资	减少投资	权益法确认的投资损益	其他综合收益调整
联营企业					
武汉瑾萱生物科技有限公司	2,450,253.26			164,056.36	
上海雅酶生物医药科技有限公司		41,170,000.00		1,390,151.80	
小计	2,450,253.26	41,170,000.00		1,554,208.16	
合计	2,450,253.26	41,170,000.00		1,554,208.16	

续：

被投资单位	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业						
武汉瑾萱生物科技有限公司					2,614,309.62	
上海雅酶生物医药科技有限公司					42,560,151.80	
小计					45,174,461.42	
合计					45,174,461.42	

#### 注释4. 营业收入及营业成本

##### 1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	468,318,534.77	179,519,498.71	429,725,828.78	161,646,757.43
其他业务	7,589,935.29	4,930,287.53	6,827,389.98	3,181,809.86
合计	475,908,470.06	184,449,786.24	436,553,218.76	164,828,567.29

##### 注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	1,554,208.16	-63,925.22
成本法核算的长期股权投资收益	30,600,000.00	
处置长期股权投资产生的投资收益		
交易性金融资产持有期间的投资收益		
处置交易性金融资产取得的投资收益	204,060.27	493,536.90
债权投资持有期间的投资收益		
合计	32,358,268.43	429,611.68

## 十七、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-157,255.90	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,479,592.84	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	4,099,611.13	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-60,000.43	
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	3,677,012.08	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-596,706.26	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
<b>非经常性损益总额</b>	<b>9,442,253.46</b>	
减：非经常性损益的所得税影响数	1,487,175.30	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>7,955,078.16</b>	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	1,883,184.68	
<b>归属于公司普通股股东的非经常性损益</b>	<b>6,071,893.48</b>	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.92	0.31	0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.39	0.29	0.29

(三) 其他

无。

上海阿拉丁生化科技股份有限公司

(公章)

二〇二六年四月二十七日



# 营业执照

统一社会信用代码

911101016828529982



扫描市场主体身份码  
了解更多登记、备案、  
许可、监管信息，体  
验更多应用服务。

(副本)(1-1)



名称 北京德皓国际会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 赵焕琪、李文智

出资额 4500万元

成立日期 2008年12月08日

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街31号5层519A

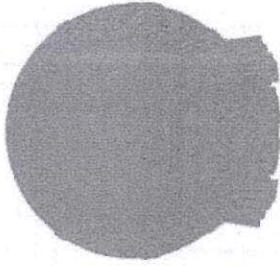
经营范围

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、出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、企业管理咨询。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；下期出资时间为2028年11月01日；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；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

本证仅用于业务报告专用，复印无效。



2026年01月22日



会计师事务所

执业证书



名称：北京德惠国际会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：赵焕琪

主任会计师：

经营场所：北京市丰台区西翠路首汇广场10号楼

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010041

批准执业文号：京财会许可[2022]0195号

批准执业日期：2022年8月4日

说明

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

此件仅用于业务报告专用，复印无效。



2026年2月10日



中华人民共和国财政部制



证书编号: 420501990886  
 No. of Certificate  
 上海市注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 1993 12 20  
 发证日期: 年 月 日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



2017年



姓名: 刘万强  
 Full name  
 性别: 男  
 Sex  
 出生日期: 1964-11-26  
 Date of birth  
 工作单位: 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所  
 Working unit  
 身份证号码: 420400641126001  
 Identity card No.



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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 年 月 日  
 CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 年 月 日  
 CPAs

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2014年12月16日  
 CPAs

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

瑞华会计师事务所  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2014年12月16日  
 CPAs

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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



年 月 日

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

年 月 日



证书编号: 3100042700003  
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会  
 发证日期: 2015 年 11 月 16 日  
 Date of Issuance

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration  
 本证书经检验合格，继续有效一年。  
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 李露华  
 Full name  
 性别: 女  
 Sex  
 出生日期: 1976-12-01  
 Date of birth  
 工作单位: 上海海济会计师事务所  
 Working unit  
 身份证号码: 413028197812010221  
 Identity card No.



年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

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

同意调出  
 Agree the holder to be transferred from

上海海济会计师事务所  
 CPAs  
 转出协会盖章  
 Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
 2015 年 1 月 16 日

同意调入  
 Agree the holder to be transferred to

北京德胜国际会计师事务所  
 CPAs  
 上海分所  
 转入协会盖章  
 Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
 2015 年 1 月 16 日

年 月 日  
 / /