# 冠昊生物科技股份有限公司

# 二〇二五年度

# 审计报告

北京中名国成会计师事务所

（特殊普通合伙）

# 目 录


| | |
|---|---|
| 审计报告 | 1-5 |
| 合并及公司资产负债表 | 6-7 |
| 合并及公司利润表 | 8 |
| 合并及公司现金流量表 | 9 |
| 合并及公司股东权益变动表 | 10-13 |
| 财务报表附注 | 14-87 |

**北京中名国成会计师事务所（特殊普通合伙）**
BEIJINGZHONGMINGGUOCHENG CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP
地址：中国北京东城区建国门大街 18 号办一 910 单元　　邮编 100005
电话（010）53396165

# 审计报告

中名国成审字（2026）第 7551 号

**冠昊生物科技股份有限公司全体股东：**

## 一、审计意见

我们审计了冠昊生物科技股份有限公司（以下简称“贵公司”或“冠昊生物”）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了冠昊生物 2025 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2025 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

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

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注五、37。

1、事项描述

冠昊生物2025年度营业收入387,749,767.90元，主要收入来源于医疗器械收入、药品收入及细胞技术服务。营业收入作为冠昊生物的关键绩效指标之一，存在可能被管理层操控以实现目标或预期的固有风险，因此，我们将营业收入的真实性和截止准确性认定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解、评价并测试与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（2）执行其他实质性分析程序，包括对营业收入结构、成本和毛利率执行分析程序，识别重大或异常波动，并查明变动原因；

（3）检查代表性销售合同或订单，识别与商品控制权转移相关的关键条款与条件，评价贵公司收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；对部分未签订合同的业务，我们结合行业交易惯例及业务实质，核查实际耗用结算资料、检验报告等资料进行判断收入确认时点；

（4）选取样本，检查合同或销售订单、出库单、物流单据、签收记录、销售发票、收款记录等支持性证据；

（5）选取样本，对交易发生额、应收账款余额实施函证程序；

（6）获取产品退换货的记录并进行检查，确认是否存在影响收入确认的重大异常退换货情况；

（7）结合期末存货监盘程序和检查期后发货情况等，实施截止性测试。

（二）应收账款减值

相关信息披露详见财务报表附注五、2。

1、事项描述

截止 2025 年 12 月 31 日，冠昊生物应收账款余额 96,221,668.91 元，坏账准备金额 43,769,165.25 元。由于应收账款不能按期收回或无法收回而发生坏账对财务报表影响较为重大，且坏账准备的计提还涉及管理层的重大估计和判断。因此，我们将应收账款的坏账准备认定为关键审计事项。

2、审计应对

（1）了解、评价并测试与应收账款管理相关的关键内部控制的设计和运行的有效性；

（2）分析确认应收账款坏账准备会计估计的合理性，包括确定应收账款组合的依据、预期信用损失率和单项评估的应收账款进行减值测试的判断等；

（3）获取并检查应收账款明细表和账龄分析表、坏账准备计提表并结合应收账款函证及期后回款检查，确认应收账款坏账准备计提的合理性；

（4）对长期挂账的应收账款进行核查，了解应收账款形成原因，计算分析其风险敞口，核查确认应收账款坏账计提充分性；

（5）对应收账款实施函证，并结合期后检查等程序确认资产负债表日应收账款金额的真实性和准确性。

**四、其他信息**

冠昊生物管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括冠昊生物 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

一致或者似乎存在重大错报。

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

**五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估冠昊生物的持续经营能力，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冠昊生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督冠昊生物的财务报告过程。

**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，就可能导致对冠昊生物的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致冠昊生物不能持续经营。

（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)就冠昊生物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（如适用）。

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

北京中名国成会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师
（项目合伙人）

中国注册会计师

中国·北京

二〇二六年八月十一日

## 合并及公司资产负债表

2025 年 12 月 31 日

编制单位：冠昊生物科技股份有限公司　　单位：人民币元

| 项　目 | 附注 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 合并 | 公司 | 合并 | 公司 |
| 流动资产： | | | | | |
| 货币资金 | 五、1 | 160,604,712.50 | 18,112,668.44 | 106,780,152.15 | 24,457,640.96 |
| 交易性金融资产 | | | | | |
| 衍生金融资产 | | | | | |
| 应收票据 | | | | | |
| 应收账款 | 五、2 | 52,452,503.66 | 29,040,903.52 | 59,545,736.88 | 33,384,155.13 |
| 应收款项融资 | | | | | |
| 预付款项 | 五、3 | 5,893,228.22 | | 2,075,119.15 | |
| 其他应收款 | 五、4 | 2,962,833.08 | 341,060,946.66 | 2,205,177.66 | 262,126,002.18 |
| 其中：应收利息 | | | | | |
| 应收股利 | | | | | |
| 存货 | 五、5 | 77,707,882.85 | 14,986,840.51 | 78,459,032.60 | 15,743,978.96 |
| 其中：数据资源 | | | | | |
| 合同资产 | | | | | |
| 持有待售资产 | | | | | |
| 一年内到期的非流动资产 | | | | | |
| 其他流动资产 | 五、6 | 25,987,074.68 | 3,254,009.85 | 16,724,518.68 | 1,050,496.21 |
| **流动资产合计** | | 325,608,234.99 | 406,455,368.98 | 265,789,737.12 | 336,762,273.44 |
| 非流动资产： | | | | | |
| 债权投资 | | | | | |
| 其他债权投资 | | | | | |
| 长期应收款 | | | | | |
| 设定受益计划净资产 | | | | | |
| 长期股权投资 | 五、7 | 191,582.56 | 394,870,860.46 | 4,489,812.53 | 394,870,860.46 |
| 其他权益工具投资 | 五、8 | 15,000,000.00 | 15,000,000.00 | 18,000,000.00 | 15,000,000.00 |
| 其他非流动金融资产 | | | | | |
| 投资性房地产 | 五、9 | 8,124,094.09 | 8,124,094.09 | 8,569,230.25 | 8,569,230.25 |
| 固定资产 | 五、10 | 309,795,825.82 | 101,075,392.57 | 319,541,816.39 | 106,610,377.46 |
| 在建工程 | 五、11 | 18,025,727.44 | 2,542,364.88 | 2,542,364.88 | 2,542,364.88 |
| 生产性生物资产 | | | | | |
| 油气资产 | | | | | |
| 使用权资产 | 五、12 | 4,644,278.86 | | 10,383,342.13 | |
| 无形资产 | 五、13 | 71,813,935.51 | 12,535,204.30 | 72,701,685.89 | 13,529,052.51 |
| 其中：数据资源 | | | | | |
| 开发支出 | 六 | 31,226,678.79 | | 26,619,457.50 | |
| 其中：数据资源 | | | | | |
| 商誉 | 五、14 | | | | |
| 长期待摊费用 | 五、15 | 2,647,303.00 | 1,222,850.14 | 3,260,108.72 | 1,789,247.73 |
| 递延所得税资产 | 五、16 | 17,659,283.93 | 12,632,986.47 | 18,420,720.17 | 12,040,198.51 |
| 其他非流动资产 | 五、17 | 1,795,467.20 | | 4,081,555.83 | 356,500.03 |
| **非流动资产合计** | | 480,924,177.20 | 548,003,752.91 | 488,610,094.29 | 555,307,831.83 |
| **资产总计** | | 806,532,412.19 | 954,459,121.89 | 754,399,831.41 | 892,070,105.27 |

**公司法定代表人：**　　**主管会计工作的公司负责人：**　　**公司会计机构负责人：**

## 合并及公司资产负债表（续）

2025 年 12 月 31 日

| 项　　目 | 附注 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 合并 | 公司 | 合并 | 公司 |
| 流动负债： | | | | | |
| 短期借款 | 五、19 | 15,000,390.65 | 15,000,390.65 | 20,014,583.21 | 20,014,583.21 |
| 交易性金融负债 | | | | | |
| 衍生金融负债 | | | | | |
| 应付票据 | | | | | |
| 应付账款 | 五、20 | 20,129,486.91 | 69,836.60 | 35,649,866.21 | 34,170.60 |
| 预收款项 | 五、21 | 892,525.22 | | 720,874.08 | |
| 合同负债 | 五、22 | 31,711,176.43 | 3,427,984.65 | 28,762,770.74 | 2,796,632.62 |
| 应付职工薪酬 | 五、23 | 20,301,964.15 | 6,457,179.76 | 18,356,099.97 | 5,521,182.24 |
| 应交税费 | 五、24 | 8,988,598.68 | 4,010,759.47 | 7,982,583.69 | 4,097,876.85 |
| 其他应付款 | 五、25 | 63,969,948.68 | 92,646,616.49 | 58,625,557.85 | 90,405,305.14 |
| 其中：应付利息 | | | | | |
| 应付股利 | | | | | |
| 持有待售负债 | | | | | |
| 一年内到期的非流动负债 | 五、26 | 6,180,557.56 | | 5,720,129.93 | |
| 其他流动负债 | 五、27 | 21,365,900.84 | 19,985,308.64 | 2,158,496.09 | 299,689.99 |
| **流动负债合计** | | 188,540,549.12 | 141,598,076.26 | 177,990,961.77 | 123,169,440.65 |
| 非流动负债： | | | | | |
| 长期借款 | 五、28 | 103,893,230.00 | | 76,000,000.00 | |
| 应付债券 | | | | | |
| 其中：优先股 | | | | | |
| 永续债 | | | | | |
| 租赁负债 | 五、29 | 1,852,983.47 | | 6,615,111.89 | |
| 长期应付款 | | | | | |
| 长期应付职工薪酬 | | | | | |
| 预计负债 | 五、30 | 800,000.00 | | | |
| 递延收益 | 五、31 | 18,210,994.38 | 18,210,994.38 | 19,428,904.50 | 19,428,904.50 |
| 递延所得税负债 | 五、16 | 5,417,728.69 | 166,553.95 | 6,772,950.03 | 191,229.93 |
| 其他非流动负债 | | | | | |
| **非流动负债合计** | | 130,174,936.54 | 18,377,548.33 | 108,816,966.42 | 19,620,134.43 |
| **负债合计** | | 318,715,485.66 | 159,975,624.59 | 286,807,928.19 | 142,789,575.08 |
| 股东权益： | | | | | |
| 股本 | 五、32 | 265,155,701.00 | 265,155,701.00 | 265,155,701.00 | 265,155,701.00 |
| 其他权益工具 | | | | | |
| 其中：优先股 | | | | | |
| 永续债 | | | | | |
| 资本公积 | 五、33 | 598,030,498.77 | 517,060,773.29 | 594,541,559.87 | 517,060,773.29 |
| 减：库存股 | | | | | |
| 其他综合收益 | 五、34 | -46,514,103.79 | -42,500,000.00 | -46,388,548.35 | -42,500,000.00 |
| 专项储备 | | | | | |
| 盈余公积 | 五、35 | 50,974,795.88 | 51,784,646.16 | 50,643,420.67 | 51,453,270.95 |
| 未分配利润 | 五、36 | -297,579,374.88 | 2,982,376.85 | -321,594,027.95 | -41,889,215.05 |
| 归属于母公司股东权益合计 | | 570,067,516.98 | 794,483,497.30 | 542,358,105.24 | 749,280,530.19 |
| 少数股东权益 | | -82,250,590.45 | | -74,766,202.02 | |
| **股东权益合计** | | 487,816,926.53 | 794,483,497.30 | 467,591,903.22 | 749,280,530.19 |
| **负债和股东权益总计** | | 806,532,412.19 | 954,459,121.89 | 754,399,831.41 | 892,070,105.27 |

**公司法定代表人：**　　**主管会计工作的公司负责人：**　　**公司会计机构负责人：**

## 合并及公司利润表

2025 年度

编制单位：冠昊生物科技股份有限公司　　单位：人民币元

| 项　目 | 附注 | 本期金额 | | 上期金额 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 合并 | 公司 | 合并 | 公司 |
| **一、营业收入** | 五、37 | 387,749,767.90 | 219,072,896.74 | 377,483,103.80 | 224,733,921.94 |
| 减：营业成本 | 五、37 | 88,670,267.74 | 43,807,186.65 | 77,525,843.69 | 37,192,021.59 |
| 税金及附加 | 五、38 | 7,457,600.58 | 4,513,262.43 | 5,256,670.06 | 3,133,710.32 |
| 销售费用 | 五、39 | 160,935,392.93 | 64,157,040.92 | 157,460,394.20 | 74,526,224.85 |
| 管理费用 | 五、40 | 57,210,995.98 | 34,102,463.22 | 57,170,350.92 | 36,863,882.92 |
| 研发费用 | 五、41 | 40,965,725.76 | 12,711,734.53 | 36,164,958.42 | 18,338,294.92 |
| 财务费用 | 五、42 | 3,382,846.08 | 407,234.11 | 1,364,068.09 | 550,525.31 |
| 其中：利息费用 | | 4,035,969.72 | 436,886.95 | 1,030,373.62 | 591,530.57 |
| 利息收入 | | 663,463.45 | 65,809.10 | 665,099.62 | 77,573.83 |
| 加：其他收益 | 五、43 | 2,623,865.52 | 1,888,038.11 | 9,579,849.74 | 4,115,617.07 |
| 投资收益(损失以“-”号填列） | 五、44 | 1,894,614.62 | | 606,241.58 | 2,076,371.20 |
| 其中：对联营企业和合营企业的投资收益 | | 1,785,804.55 | | 711,871.66 | -580,897.27 |
| 以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列） | | | | | |
| 净敞口套期收益(损失以“-”号填列） | | | | | |
| 公允价值变动收益(损失以“-”号填列） | | | | | |
| 信用减值损失(损失以“-”号填列） | 五、45 | -1,284,799.19 | -3,808,082.59 | -7,443,414.67 | -5,988,918.55 |
| 资产减值损失(损失以“-”号填列） | 五、46 | -1,901,987.23 | -549,196.61 | -17,072,238.17 | -11,713,532.71 |
| 资产处置收益(损失以“-”号填列） | 五、47 | -5,119.40 | -5,500.28 | 32,334.57 | 2,945.00 |
| **二、营业利润(亏损以“-”号填列）** | | 30,453,513.15 | 56,899,233.51 | 28,243,591.47 | 42,621,744.04 |
| 加：营业外收入 | 五、48 | 900,054.95 | 4,590.83 | 23,603.65 | 10,192.89 |
| 减：营业外支出 | 五、49 | 4,073,006.27 | 3,028,720.16 | 247,916.82 | 204,369.12 |
| **三、利润总额(亏损总额以“-”号填列）** | | 27,280,561.83 | 53,875,104.18 | 28,019,278.30 | 42,427,567.81 |
| 减：所得税费用 | 五、50 | 12,493,291.79 | 8,672,137.07 | 11,411,784.85 | 7,095,676.33 |
| **四、净利润(净亏损以“-”号填列）** | | 14,787,270.04 | 45,202,967.11 | 16,607,493.45 | 35,331,891.48 |
| **（一）按经营持续性分类：** | | | | | |
| 其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 14,787,269.94 | 45,202,967.11 | 16,607,789.63 | 35,331,891.48 |
| 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列） | | 0.10 | | -296.18 | |
| **（二）按所有权归属分类：** | | | | | |
| 其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列） | | 24,346,028.28 | | 27,416,909.65 | |
| 少数股东损益（净亏损以“-”号填列） | | -9,558,758.24 | | -10,809,416.20 | |
| **五、其他综合收益的税后净额** | | -125,555.44 | - | 74,362.59 | - |
| 归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额 | | -125,555.44 | | 74,362.59 | |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益 | | - | - | -154,545.45 | - |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额 | | | | | |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益 | | | | | |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动 | | - | | -154,545.45 | |
| 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 | | -125,555.44 | - | 228,908.04 | - |
| 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 | | -125,555.44 | | 228,908.04 | |
| 7. 自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分 | | | | | |
| 8. 多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额 | | | | | |
| 9. 其他 | | | | | |
| 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额 | | | | | |
| **六、综合收益总额** | | 14,661,714.60 | 45,202,967.11 | 16,681,856.04 | 35,331,891.48 |
| 归属于母公司股东的综合收益总额 | | 24,220,472.84 | | 27,491,272.24 | |
| 归属于少数股东的综合收益总额 | | **-9,558,758.24** | | **-10,809,416.20** | |
| **七、每股收益** | | | | | |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| （一）基本每股收益 | | 0.09 | | 0.10 | |
| （二）稀释每股收益 | | 0.09 | | 0.10 | |

公司法定代表人：　　主管会计工作的公司负责人：　　公司会计机构负责人：

## 合并及公司现金流量表

2025 年度

编制单位：冠昊生物科技股份有限公司　　单位：人民币元

| 项　　目 | 附注 | 本期金额 | | 上期金额 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 合并 | 公司 | 合并 | 公司 |
| **一、经营活动产生的现金流量：** | | | | | |
| 销售商品、提供劳务收到的现金 | | 444,379,920.39 | 231,927,844.10 | 405,600,477.34 | 193,895,752.91 |
| 收到的税费返还 | | - | - | 1,075,517.00 | - |
| 收到其他与经营活动有关的现金 | 五、51 | 11,750,433.20 | 47,900,354.76 | 23,947,764.04 | 84,045,949.22 |
| 经营活动现金流入小计 | | 456,130,353.59 | 279,828,198.86 | 430,623,758.38 | 277,941,702.13 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金 | | 78,336,830.70 | 8,073,196.59 | 77,269,175.98 | 6,795,392.29 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金 | | 104,379,620.03 | 40,547,671.05 | 105,614,558.26 | 38,296,744.76 |
| 支付的各项税费 | 五、51 | 44,734,229.63 | 21,445,276.09 | 39,843,932.35 | 17,454,044.17 |
| 支付其他与经营活动有关的现金 | | 157,205,877.47 | 210,431,611.03 | 158,341,294.80 | 155,783,512.56 |
| 经营活动现金流出小计 | | 384,656,557.83 | 280,497,754.76 | 381,068,961.39 | 218,329,693.78 |
| **经营活动产生的现金流量净额** | | **71,473,795.76** | **-669,555.90** | **49,554,796.99** | **59,612,008.35** |
| **二、投资活动产生的现金流量：** | | | | | |
| 收回投资收到的现金 | 五、51 | 3,142,712.17 | | - | |
| 取得投资收益收到的现金 | | | | | |
| 处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额 | | 34,979.17 | 19,342.43 | 98,550.00 | 3,000.00 |
| 处置子公司及其他营业单位收到的现金净额 | | | | | |
| 收到其他与投资活动有关的现金 | | | | | |
| 投资活动现金流入小计 | | 3,177,691.34 | 19,342.43 | 98,550.00 | 3,000.00 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金 | 五、51 | 38,170,095.15 | 243,679.54 | 76,203,040.19 | 438,148.45 |
| 投资支付的现金 | | 300,000.00 | | 5,281,026.87 | 30,682,347.47 |
| 取得子公司及其他营业单位支付的现金净额 | 五、52 | 898,382.18 | | 3,563,536.90 | |
| 支付其他与投资活动有关的现金 | | | | | |
| 投资活动现金流出小计 | | **39,368,477.33** | **243,679.54** | **85,047,603.96** | **31,120,495.92** |
| **投资活动产生的现金流量净额** | | -36,190,785.99 | -224,337.11 | -84,949,053.96 | -31,117,495.92 |
| **三、筹资活动产生的现金流量：** | | | | | |
| 吸收投资收到的现金 | | 6,101,300.00 | | - | |
| 其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金 | | | | | |
| 取得借款收到的现金 | | 45,013,500.00 | 15,000,000.00 | 85,000,000.00 | 21,000,000.00 |
| 发行债券收到的现金 | | | | | |
| 收到其他与筹资活动有关的现金 | | | | | |
| 筹资活动现金流入小计 | | 51,114,800.00 | 15,000,000.00 | 85,000,000.00 | 21,000,000.00 |
| 偿还债务支付的现金 | | 20,010,000.00 | 20,010,000.00 | 30,800,000.00 | 25,500,000.00 |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金 | | 3,669,240.93 | 441,079.51 | 2,464,230.59 | 596,411.13 |
| 其中：子公司支付少数股东的股利、利润 | | | | | |
| 支付其他与筹资活动有关的现金 | 五、51 | 6,417,169.51 | | 8,141,238.84 | |
| 筹资活动现金流出小计 | | **30,096,410.44** | **20,451,079.51** | **41,405,469.43** | **26,096,411.13** |
| **筹资活动产生的现金流量净额** | | 21,018,389.56 | -5,451,079.51 | 43,594,530.57 | -5,096,411.13 |
| **四、汇率变动对现金及现金等价物的影响** | | **-182,486.94** | | **175,121.04** | |
| **五、现金及现金等价物净增加额** | | 56,118,912.39 | -6,344,972.52 | 8,375,394.64 | 23,398,101.30 |
| 加：期初现金及现金等价物余额 | | **104,483,800.11** | **24,457,640.96** | **96,108,405.47** | **1,059,539.66** |
| **六、期末现金及现金等价物余额** | | 160,602,712.50 | 18,112,668.44 | 104,483,800.11 | 24,457,640.96 |

**公司法定代表人：**　　**主管会计工作的**　　**公司会计机构负责**

公司负责人：　　人：

## 合并股东权益变动表

2025 年度

编制单位：冠昊生物科技股份有限公司　　单位：人民币元

| 项　目 | 本年金额 | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 股东（或所有者）权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | |
| **一、上年年末余额** | 265,155,701.00 | - | - | - | 594,541,559.87 | - | -46,388,548.35 | - | 50,643,420.67 | - | -321,594,027.95 | -74,766,202.02 | 467,591,903.22 |
| 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** | 265,155,701.00 | - | - | - | 594,541,559.87 | - | -46,388,548.35 | - | 50,643,420.67 | - | -321,594,027.95 | -74,766,202.02 | 467,591,903.22 |
| **三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）** | - | - | - | - | 3,488,938.90 | - | -125,555.44 | - | 331,375.21 | - | 24,014,653.07 | -7,484,388.43 | 20,225,023.31 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | -125,555.44 | | | | 24,346,028.28 | -9,558,758.24 | 14,661,714.60 |
| （二）股东投入和减少资本 | - | - | - | - | 3,488,938.90 | - | - | - | - | - | - | 2,074,369.81 | 5,563,308.71 |
| 1．股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | 5,381,800.00 | 5,381,800.00 |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | - |
| 3．股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | | | - |
| 4．其他 | | | | | 3,488,938.90 | | | | | | | -3,307,430.19 | 181,508.71 |
| （三）利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 331,375.21 | - | -331,375.21 | - | - |
| 1．提取盈余公积 | | | | | | | | | 331,375.21 | | -331,375.21 | | - |
| 2．提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3．对股东的分配 | | | | | | | | | | | | | - |
| 4．其他 | | | | | | | | | | | | | - |
| （四）股东权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1．资本公积转增股本 | | | | | | | | | | | | | - |
| 2．盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | | | - |
| 3．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（以负号填列） | | | | | | | | | | | | | - |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | - |
| **四、本年年末余额** | 265,155,701.00 | - | - | - | 598,030,498.77 | - | -46,514,103.79 | - | 50,974,795.88 | - | -297,579,374.88 | -82,250,590.45 | 487,816,926.53 |

**公司法定代表人：**　　**主管会计工作的公司负责人：**　　**公司会计机构负责人：**

**合并股东权益变动表**

2025 年度

编制单位：冠昊生物科技股份有限公司　　单位：人民币元

| 项　目 | 上年金额 | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 归属于母公司股东权益 | | | | | | | | | | | 少数股东权益 | 股东（或所有者）权益合计 |
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 一般风险准备 | 未分配利润 | | |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | | | |
| **一、上年年末余额** | 265,155,701.00 | | | | 600,268,565.98 | | -46,462,910.94 | | 47,110,231.52 | | -345,477,748.45 | -64,333,593.36 | 456,260,245.75 |
| 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** | 265,155,701.00 | - | - | - | 600,268,565.98 | - | -46,462,910.94 | - | 47,110,231.52 | - | -345,477,748.45 | -64,333,593.36 | 456,260,245.75 |
| **三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）** | - | - | - | - | -5,727,006.11 | - | 74,362.59 | - | 3,533,189.15 | - | 23,883,720.50 | -10,432,608.66 | 11,331,657.47 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | 74,362.59 | | | | 27,416,909.65 | -10,809,416.20 | 16,681,856.04 |
| （二）股东投入和减少资本 | - | - | - | - | -5,727,006.11 | - | - | - | - | - | - | 376,807.54 | -5,350,198.57 |
| 1．股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | | | - |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | | | - |
| 3．股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | | | - |
| 4．其他 | | | | | -5,727,006.11 | | | | | | | 376,807.54 | -5,350,198.57 |
| （三）利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 3,533,189.15 | - | -3,533,189.15 | - | - |
| 1．提取盈余公积 | | | | | | | | | 3,533,189.15 | | -3,533,189.15 | | - |
| 2．提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | | | |
| 3．对股东的分配 | | | | | | | | | | | | | - |
| 4．其他 | | | | | | | | | | | | | - |
| （四）股东权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1．资本公积转增股本 | | | | | | | | | | | | | - |
| 2．盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | | | - |
| 3．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（以负号填列） | | | | | | | | | | | | | - |

| | | | | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| （六）其他 | | | | | | | | | | | | | - |
| **四、本年年末余额** | 265,155,701.00 | - | - | - | 594,541,559.87 | - | -46,388,548.35 | - | 50,643,420.67 | - | -321,594,027.95 | -74,766,202.02 | 467,591,903.22 |

**公司法定代表人：** **主管会计工作的公司负责人：** **公司会计机构负责人：**

**公司股东权益变动表**

2025 年度

编制单位：冠昊生物科技股份有限公司 单位：人民币元

| 项　目 | 本年金额 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| **一、上年年末余额** | 265,155,701.00 | - | - | - | 517,060,773.29 | - | -42,500,000.00 | - | 51,453,270.95 | -41,889,215.05 | 749,280,530.19 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | - |
| 其他 | | | | | | | | | | | - |
| **二、本年年初余额** | 265,155,701.00 | - | - | - | 517,060,773.29 | - | -42,500,000.00 | - | 51,453,270.95 | -41,889,215.05 | 749,280,530.19 |
| **三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）** | - | - | - | - | - | - | - | - | 331,375.21 | 44,871,591.90 | 45,202,967.11 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 45,202,967.11 | 45,202,967.11 |
| （二）股东投入和减少资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1．股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | - |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | - |
| 3．股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | - |
| 4．其他 | | | | | | | | | | | - |
| （三）利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 331,375.21 | -331,375.21 | - |
| 1．提取盈余公积 | | | | | | | | | 331,375.21 | -331,375.21 | - |
| 2．提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | |
| 3．对股东的分配 | | | | | | | | | | | - |
| 4．其他 | | | | | | | | | | | - |
| （四）股东权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1．资本公积转增股本 | | | | | | | | | | | - |
| 2．盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | - |
| 3．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（以负号填列） | | | | | | | | | | | - |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | - |
| **四、本年年末余额** | 265,155,701.00 | - | - | - | 517,060,773.29 | - | -42,500,000.00 | - | 51,784,646.16 | 2,982,376.85 | 794,483,497.30 |

**公司法定代表人：** **主管会计工作的公司负责人：** **公司会计机构负责人：**

**公司股东权益变动表**

2025 年度

编制单位：冠昊生物科技股份有限公司 单位：人民币元

| 项　目 | 上年金额 | | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 股本 | 其他权益工具 | | | 资本公积 | 减：库存股 | 其他综合收益 | 专项储备 | 盈余公积 | 未分配利润 | 股东权益合计 |
| | | 优先股 | 永续债 | 其他 | | | | | | | |
| **一、上年年末余额** | 265,155,701.00 | | | | 517,060,773.29 | | -42,500,000.00 | | 47,920,081.80 | -73,687,917.38 | 713,948,638.71 |
| 加：会计政策变更 | | | | | | | | | | | - |
| 前期差错更正 | | | | | | | | | | | - |
| 其他 | | | | | | | | | | | - |
| **二、本年年初余额** | 265,155,701.00 | - | - | - | 517,060,773.29 | - | -42,500,000.00 | - | 47,920,081.80 | -73,687,917.38 | 713,948,638.71 |
| **三、本年增减变动金额（减少以"-"号填列）** | - | - | - | - | - | - | - | - | 3,533,189.15 | 31,798,702.33 | 35,331,891.48 |
| （一）综合收益总额 | | | | | | | | | | 35,331,891.48 | 35,331,891.48 |
| （二）股东投入和减少资本 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1．股东投入的普通股 | | | | | | | | | | | - |
| 2. 其他权益工具持有者投入资本 | | | | | | | | | | | - |
| 3．股份支付计入股东权益的金额 | | | | | | | | | | | - |
| 4．其他 | | | | | | | | | | | - |
| （三）利润分配 | - | - | - | - | - | - | - | - | 3,533,189.15 | -3,533,189.15 | - |
| 1．提取盈余公积 | | | | | | | | | 3,533,189.15 | -3,533,189.15 | - |
| 2．提取一般风险准备 | | | | | | | | | | | |
| 3．对股东的分配 | | | | | | | | | | | - |
| 4．其他 | | | | | | | | | | | - |
| （四）股东权益内部结转 | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| 1．资本公积转增股本 | | | | | | | | | | | - |
| 2．盈余公积转增股本 | | | | | | | | | | | - |
| 3．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（以负号填列） | | | | | | | | | | | - |
| （六）其他 | | | | | | | | | | | - |
| **四、本年年末余额** | 265,155,701.00 | - | - | - | 517,060,773.29 | - | -42,500,000.00 | - | 51,453,270.95 | -41,889,215.05 | 749,280,530.19 |

**公司法定代表人：** **主管会计工作的公司负责人：** **公司会计机构负责人：**

# 财务报表附注

## 一、公司基本情况

冠昊生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系根据广东省对外贸易经济合作厅“关于股权并购设立外商投资股份制企业冠昊生物科技股份有限公司的批复”于粤外经贸字(2009)306 号文，由广州知光生物科技有限公司（现更名为广东知光生物科技有限公司）和睢天舒、许慧、冼丽贤等 27 名自然人共同发起设立的股份有限公司。公司的统一信用代码：91440000707688515X。2011 年 7 月在深圳证券交易所创业板上市（交易代码：300238）。

注册地：广州市黄埔区玉岩路 12 号

总部地址：广州市黄埔区玉岩路 12 号

主要经营活动：公司核心业务为材料、药业、细胞三大业务板块。在材料领域，公司自主研发的一系列再生医学材料，是指一类以动物组织为原料，经系列创新技术处理后，具有良好的组织相容性，植入后不引起排斥反应，并能诱导机体组织生长的类生物医学材料。

公司已上市的主要产品有生物型硬脑(脊)膜补片、B 型硬脑(脊)膜补片、胸普外科修补膜、无菌生物护创膜、艾瑞欧乳房补片，可广泛应用于神经外科、胸普外科、皮肤科、骨科、整形美容科等。在药业领域，主要产品本维莫德乳膏，可治疗炎症性和自身免疫性疾病，如银屑病、特应性皮炎等。在细胞领域，主要有细胞储存、细胞软骨治疗等。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2026 年 8 月 11 日批准。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

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

## 三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司2025年12月31日的合并及公司财务状况以及2025年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为12个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

（1）财务报表项目的重要性

本公司确定财务报表项目重要性，以是否影响财务报表使用者作出经济决策为原则，从性质和金额两方面考虑。财务报表项目金额的重要性，以相关项目占资产总额、负债总额、所有者权益总额、营业收入、净利润的一定比例5%为标准；财务报表项目性质的重要性，以是否属于日常经营活动、是否导致盈亏变化、是否影响监管指标等对财务状况和经营成果具有较大影响的因素为依据。

（2）财务报表项目附注明细项目的重要性

本公司确定财务报表项目附注明细项目的重要性，在财务报表项目重要性基础上，以具体项目占该项目一定比例，或结合金额确定，同时考虑具体项目的性质。某些项目对财务报表而言不具有重要性，但可能对附注而言具有重要性，仍需要在附注中单独披露。财务报表项目附注相关重要性标准为：

| 项 目 | 重要性标准 |
| --- | --- |
| 重要的单项计提坏账准备的应收款项 | 单项金额占应收款项或坏账准备5%以上，且金额超过150万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化 |
| 核销的重要应收账款 | 单项金额占应收款项或坏账准备5%以上，且金额超过100万元，或当期计提坏账准备影 |

| | |
|---|---|
| | 响盈亏变化 |
| 账龄超过 1 年的重要预付款项 | 单项金额占预付款项总额 5%以上，且金额超过 150 万元 |
| 重要的在建工程项目 | 当期发生额占在建工程本期发生总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上），且金额超过 500 万元 |
| 重要的资本化研发项目 | 当期资本化金额占研发项目资本化总额 10%以上（或期末余额占比 10%以上），且金额超过 500 万元 |
| 账龄超过 1 年的重要应付账款 | 单项金额占应付账款总额 5%以上，且金额超过 300 万元 |
| 账龄超过 1 年的重要其他应付款 | 单项金额占其他应付款总额 5%以上，且金额超过 300 万元 |
| 账龄超过 1 年的重要合同负债 | 单项金额占合同负债总额 5%以上，且金额超过 300 万元 |
| 账龄超过 1 年的重要预收账款 | 单项金额占预收账款总额 5%以上，且金额超过 300 万元 |
| 重要的非全资子公司 | 少数股东持有 5%以上权益，且子公司资产总额、净资产、营业收入和净利润中任一项目占合并报表相应项目 10%以上 |
| 重要的债务重组 | 单项金额占该报表项目总额 10%以上，且绝对金额超过 300 万元 |
| 重要的或有事项 | 预计影响财务报表项目金额超过 500 万元的或有事项，且对净利润影响超过 10% |
| 重要的预计负债 | 预计影响财务报表项目金额超过 100 万元的或有事项，且对净利润影响超过 10% |
| 重要的合营企业或联营企业 | 单项投资占长期股权投资账面价值 10%以上，且金额超过 500 万元或来源于合营企业或联营企业的投资收益（损失以绝对金额计算）占合并报表净利润 10%以上 |

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司在合并日按照所取得的被合并方在最终控制方合并财务报表中的净资产的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股

本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期营业外收入。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

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

（2）合并财务报表的编制方法

①统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

②合并财务报表抵销事项

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

③合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务

报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

④处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

（1）合营安排的分类

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

（2）共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

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

（3）合营企业的会计处理

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

响程度进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币财务报表折算

（1）外币业务折算

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

（2）外币财务报表的折算

本公司的子公司、合营企业、联营企业等，若采用与本公司不同的记账本位币，需对其外币财务报表折算后，再进行会计核算及合并财务报表的编报。资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算。折算产生的外币财务报表折算差额，在资产负债表中所有者权益项目其他综合收益下列示。外币现金流量按照系统合理方法确定的，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

（1）金融工具的分类、确认和计量

① 金融资产

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

**以摊余成本计量的金融资产。**管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

**以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。**管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

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

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

②金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

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

**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。**

**以摊余成本计量的金融负债。**该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

（2）金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰

当估计。本公司利用初始确认日后可获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

（3）金融工具的终止确认

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

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

12、预期信用损失的确定方法及会计处理方法

（1）预期信用损失的范围

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

（2）预期信用损失的确定方法

本公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产（含应收款项）、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（含应收款项融资）、租赁应收款、长期应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

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

①较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

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

②应收款项、租赁应收款计量损失准备的方法

本公司对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项（无论是否含重大融资成分），以及由《企业会计准则第21号——租赁》规范的租赁应收款，均采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，按照该应收款项的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定预期信用损失，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于相同风险特征将金融资产划分为不同组别，在组合的基础上评估信用风险，确定组合依据如下：

应收账款组合1： 合并范围内关联方款项

应收账款组合2： 账龄分析组合

划分为组合1的应收账款，此类应收款项历年没有发生坏账的情况，一般不计提损失准备；对于划分为组合2的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款及应收票据账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

账龄分析组合预期信用损失率如下：

| 账龄 | 应收账款预期信用损失率（%） |
|---|---|
| 1年以内（含1年） | 1.00 |
| 1至2年 | 10.00 |
| 2至3年 | 30.00 |
| 3至4年 | 50.00 |
| 4至5年 | 80.00 |
| 5年以上 | 100.00 |

如果有客观证据表明某项应收款项、租赁应收款已经发生信用减值，则本公司对该应收款项、租赁应收款单项计提损失准备并确认预期信用损失计提损失准备。

③其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：

预期将导致债务人履行其偿债义务的能力发生显著变化的业务、财务或外部经济状况的不利变化。

债务人经营成果实际或预期的显著变化。

债务人所处的监管、经济或技术环境的显著不利变化。

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的显著变化。

债务人预期表现和还款行为的显著变化。

逾期信息。

对信用风险显著不同的其他金融资产单项评价信用风险，按照其他应收款的账面金额与预期能收到的现金流量现值的差额，确定预期信用损失，如：已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于相同风险特征将其他应收款划分为不同组别，在组合的基础上评估信用风险，确定组合依据如下：

其他应收款组合 1：合并范围内关联方款项

其他应收款组合 2：账龄分析组合

对于划分为组合 1 的其他应收款，此类其他应收款历年没有发生坏账的情况，一般不计提损失准备；对于划分为组合 2 的其他应收款，以账龄作为信用风险特征的进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，计算预期信用损失。

账龄分析组合预期信用损失率如下：

| 账龄 | 其他应收款预期信用损失率（%） |
|---|---|
| 1 年以内（含 1 年） | 1.00 |
| 1 至 2 年 | 10.00 |
| 2 至 3 年 | 30.00 |

| 账龄 | 其他应收款预期信用损失率（%） |
| --- | --- |
| 3至4年 | 50.00 |
| 4至5年 | 80.00 |
| 5年以上 | 100.00 |

（3）预期信用损失的会计处理方法

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

13、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。存货主要包括原材料、包装物、库存商品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

（3）存货跌价准备的计提方法

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。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

14、合同资产和合同负债

（1）合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。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附注三、(十二)。

（2）合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

15、长期股权投资

（1）初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本；非同一控制下的企业合并，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第12号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

（2）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

16、投资性房地产

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

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

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。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。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

| 类　别 | 预计使用寿命（年） | 预计净残值率（%） | 年折旧率% |
|---|---|---|---|
| 房屋及建筑物 | 15-50 | 5 | 4.75-1.90 |
| 机器设备 | 5-30 | 5-10 | 19.00-3.00 |
| 电子设备 | 3-5 | 5-10 | 31.67-18.00 |
| 运输设备 | 5-10 | 5-10 | 19.00-9.00 |
| 其他设备 | 3-5 | 5-10 | 31.67-18.00 |

18、在建工程

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

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

19、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

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

或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

（2）资本化金额计算方法

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

借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率计算确定，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

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

20、无形资产

（1）无形资产的计价方法

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

（2）使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

| 类　别 | 使用寿命 | 使用寿命的确定依据 | 摊销方法 | 备注 |
|---|---|---|---|---|
| 专利技术 | 按专利保护年 | 国家法律法规 | 直线法 | |

| 类　别 | 使用寿命 | 使用寿命的确定依据 | 摊销方法 | 备注 |
|---|---|---|---|---|
| | 限 | 或者合同约定 | | |
| 土地使用权 | 50年 | 土地使用权证使用年限 | 直线法 | |
| 软件 | 5-10年 | 公司预计受益年限 | 直线法 | |

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

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

（3）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

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

①研究阶段

指对技术的研究即针对动物组织处理的系列技术（组织固定技术、多方位除抗原技术、组织诱导技术、蛋白质力学改性技术等）的研究，对材料免疫和病毒的研究，为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查（含市场研究），以及产品设计及试制、可行性动物实验注册检验（工业化制作、产品标准的制定、产品型式检验）、预临床试验（若需，包括临床试验、产品有效性与转归验证的动物实验）等所发生的应用研究、评价、最终选择的支出，均属于研究阶段的支出。

研究阶段是为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查，为进一步开发活动进行技术基础的准备，已进行的研究活动将来是否会转入开发、开发后是否会形成无形资产等均具有较大的不确定性。其特点是具有计划性、探索性，研究阶段支出应当于发生时计入当期损益，予以费用化。财务部根据公司制订的《研究开发

管理制度》，根据项目的立项申请相关资料建立费用化项目，分科研项目及会计科目核算研究阶段支出，并于月末转入管理费用-研究费，计入当期损益。项目的立项、变更、暂缓、终止及完成均需提供书面的资料，财务部根据相关书面资料进行相应会计处理。

②开发阶段

指利用已有的材料技术平台和已完成研究阶段的工作，在很大程度上具备了形成一项新产品或新技术的基本条件，在进行商业性生产或使用前，进行各种产品的注册临床试验和申报注册活动的支出，均属于开发阶段的支出。

开发阶段是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，开发阶段支出应当单独核算。同时从事多项开发活动的，所发生的支出应当按照合理的标准在各开发活动之间进行分配，并在发生时计入开发支出，予以资本化；无法合理分配的，应当计入当期损益，予以费用化。财务部根据公司制订的《研究开发管理制度》，对已达到开发阶段的项目支出予以资本化，开发阶段书面资料表现为取得第一例临床开展的注册通知书或 CRF 表（病例报告表）封面复印件。

开发阶段支出资本化的具体条件

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：

a.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；

b.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

c.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，应当证明其有用性；

d.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；

e.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司需遵守《深圳证券交易所创业板行业信息披露指引第 10 号--上市公司从事医疗器械业务》的披露要求。

21、长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表

日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、长期待摊费用

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

23、职工薪酬

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

（1）短期薪酬的会计处理方法

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

（2）离职后福利的会计处理方法

本公司在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为

负债，并计入当期损益或相关资产成本。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利时，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

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

24、股份支付

本公司股份支付包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定；不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

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

25、收入

（1）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控制权时确认收入。

当本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，本公司在客户取得相关商品控制权时确认收入：

①合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；

②该合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务（以下简称转让“商品”）相关的权利和义务；

③该合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；

④该合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；

⑤本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日不符合前述规定的合同，本公司对其进行持续评估，并在其满足规定时进行会计处理。

对于不符合前述规定的合同，本公司只有在不再负有向客户转让商品的剩余义务，且已向客户收取的对价无需退回时，才能将已收取的对价确认为收入；否则，将已收取的对价作为负债进行会计处理。没有商业实质的非货币性资产交换，不确认收入。

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

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司销售商品收入分为代理分销及服务配送两种模式，销售商品收入确认原则如下：

①代理分销模式：本公司与经销商签订代理协议，通过经销商分销产品，经销商分为一级经销商、二级经销商等，各级经销商向下一级经销商批发产品。经销商按与本公司的协议价格订购产品，经各地经销商分销配送，使产品进入医院。这

种销售方式下，当收到经销商货款或承兑汇票且货物发出后确认销售收入，或货物发出并经经销商验收合格后确认销售收入，经销商在信用期内支付货款。

②服务配送模式：公司直接对部分重点医院客户（主要为信用度较高的三级甲等医院）进行销售，并通过服务商提供物流配送、市场调研、产品使用情况跟踪等市场服务。这种销售方式下公司根据医院通知并通过服务商配送货物至医院，医院在产品使用后通知公司开具发票，公司通过使用医院反馈的植入记录卡等资料确认产品已使用，据此开具发票并确认销售收入。

26、合同成本

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

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

（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）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

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

（1）因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

27、政府补助

（1）政府补助的类型及会计处理

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

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无

关的政府补助，计入营业外收入。

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

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

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

（2）政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

（1）根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，确定该计税基础为其差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

（3）对于子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很

可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

29、租赁

（1）租入资产的会计处理

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

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

本公司使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内计提折旧；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

②租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；

本公司采用增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（2）出租资产的会计处理

①经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

②融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

30、持有待售和终止经营

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：一是根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；二是出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

资产负债表中持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列示为持有待售资产，持有待售的处置组中的负债列示为持有待售负债。

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

（2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

31、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本公司本年度无重要会计估计变更。

（2）重要会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计变更。

## 四、税项

1、主要税种及税率

| 税　种 | 计税依据 | 法定税率 |
|---|---|---|
| 增值税 | 应纳税增值额 | 13%，9%，6%，5%,3% |
| 城市维护建设税 | 实际缴纳增值税额 | 7% |
| 企业所得税 | 应纳税所得额 | 25%，20%，15%，16.5% |

本公司及子公司报告期企业所得税税率为：

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
|---|---|
| 冠昊生物科技股份有限公司 | 15% |
| 广东中昊药业有限公司 | 15% |
| 北昊干细胞与再生医学研究院有限公司 | 15% |
| 武汉北度生物科技有限公司 | 15% |
| 上海冠昊医疗器械有限公司 | 20% |
| 广东冠昊生物医用材料开发有限公司 | 20% |
| 杭州明兴生物科技有限公司 | 20% |
| 北京申佑医学研究有限公司 | 20% |
| 冠昊再生型医用植入器械国家工程实验室有限公司 | 20% |
| 珠海市祥乐医疗器械有限公司 | 20% |
| 广东昊赛科技企业孵化器有限公司 | 20% |
| 北京文丰天济医药科技有限公司 | 20% |

| 纳税主体名称 | 所得税税率 |
| --- | --- |
| 广州百尼夫生物科技有限公司 | 20% |
| 北京军科正昊生物科技有限公司 | 20% |
| 中山市天昊医疗器械有限公司 | 20% |
| 广州祥乐生物科技有限公司 | 20% |
| 广州聚明生物科技有限公司 | 20% |
| 广州天佑北昊生物科技有限公司 | 20% |
| 广东冠昊再生医学科技开发有限公司 | 25% |
| 冠昊生命健康科技园有限公司 | 25% |
| 中山天昊科技园有限公司 | 25% |
| 广东冠昊华南细胞库有限公司 | 25% |
| 广东天昊药业有限公司 | 25% |
| 冠昊生物科技（香港）有限公司 | 16.50% |
| 祥乐医药（香港）有限公司 | 16.50% |
| 耀昌国际贸易有限公司 | 16.50% |
| 北京宏冠再生医学科技有限公司 | 25% |
| 北京天佑启元生物科技有限公司 | 25% |

2、税收优惠及批文

（1）2024 年 12 月 11 日，本公司获得由广东省科学技术厅批准的《高新技术企业证书》,证书编号：GR202444008686,该证书有效期三年。2025 年本公司按照 15%的所得税税率征收。

（2）2024 年 11 月 19 日，本公司的子公司广东中昊药业有限公司获得由广东省科学技术厅批准的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202444001771,该证书有效期三年。2025 年广东中昊药业有限公司按照 15%的所得税税率征收。

（3）2025 年 12 月 19 日，本公司的子公司北昊干细胞与再生医学研究院有限公司获得由广东省科学技术厅批准的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202544008669，该证书有效期限三年。2025 年北昊干细胞与再生医学研究院有限公司按照 15%的所得税税率征收。

（4）2024 年 12 月 24 日，本公司的孙公司武汉北度生物科技有限公司获得由湖北省科学技术厅批准的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202442005400，该证书有效期限三年。2025 年武汉北度生物科技有限公司按照 15%的所得税税率征收。

（5）根据《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号）文件有关规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号）的文件规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

根据《关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号）的文件规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。本期公司子公司在符合小微企业的情况下，适用小微企业相关优惠税率缴纳企业所得税及其他税费。

## 五、合并财务报表项目附注

### 1、货币资金

| 项　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|
| 银行存款 | 160,604,712.50 | 106,780,152.15 |
| **合　计** | **160,604,712.50** | **106,780,152.15** |

### 2、应收账款

（1）按账龄披露

| 账　龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内（含 1 年） | 43,476,697.28 | 44,521,002.55 |
| 1 至 2 年 | 5,723,953.38 | 5,097,401.68 |
| 2 至 3 年 | 3,105,057.55 | 3,216,261.73 |
| 3 至 4 年 | 1,622,107.68 | 13,821,228.05 |
| 4 至 5 年 | 6,372,105.90 | 8,601,428.00 |
| 5 年以上 | 35,921,747.12 | 27,755,308.67 |
| **小　计** | **96,221,668.91** | **103,012,630.68** |
| 减：坏账准备 | 43,769,165.25 | 43,466,893.80 |
| **合　计** | **52,452,503.66** | **59,545,736.88** |

（2）按坏账计提方法分类披露

| 类　别 | 期末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 预期信用损失率(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 3,486,461.20 | 3.62 | 3,486,461.20 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 92,735,207.71 | 96.38 | 40,282,704.05 | 43.44 | 52,452,503.66 |
| 其中： | | | | | |
| 组合 1：账龄分析组合 | 92,735,207.71 | 96.38 | 40,282,704.05 | 43.44 | 52,452,503.66 |
| **合　计** | **96,221,668.91** | **100.00** | **43,769,165.25** | **45.49** | **52,452,503.66** |

续：

| 类　别 | 上年年末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 预期信用损失率(%) | |
| 按单项计提坏账准备 | 3,529,091.20 | 3.43 | 3,529,091.20 | 100.00 | |
| 按组合计提坏账准备 | 99,483,539.48 | 96.57 | 39,937,802.60 | 40.15 | 59,545,736.88 |

| 类　别 | 上年年末余额 | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | | 账面价值 |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 预期信用损失率(%) | |
| 其中： | | | | | |
| 组合1：账龄分析组合 | 99,483,539.48 | 96.57 | 39,937,802.60 | 40.15 | 59,545,736.88 |
| **合　计** | **103,012,630.68** | **100.00** | **43,466,893.80** | **42.20** | **59,545,736.88** |

按单项计提坏账准备的应收账款

| 名　称 | 期末余额 | | | 计提依据 |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率（%） | |
| 华正医疗集团有限公司 | 1,898,480.00 | 1,898,480.00 | 100.00 | 客户为失信被执行人，预计无法收回 |
| 上海昊爱生物科技有限公司 | 1,587,981.20 | 1,587,981.20 | 100.00 | 客户为失信被执行人，预计无法收回 |
| **合　计** | **3,486,461.20** | **3,486,461.20** | **100.00** | |

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：组合1：账龄分析组合

| | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率(%) | 账面余额 | 坏账准备 | 预期信用损失率(%) |
| 1年以内 | 43,476,697.28 | 434,766.97 | 1.00 | 44,521,002.55 | 445,210.02 | 1.00 |
| 1至2年 | 5,723,953.38 | 572,395.33 | 10.00 | 5,097,401.68 | 509,740.17 | 10.00 |
| 2至3年 | 3,105,057.55 | 931,517.27 | 30.00 | 3,216,261.73 | 964,878.51 | 30.00 |
| 3至4年 | 1,622,107.68 | 811,053.84 | 50.00 | 13,821,228.05 | 6,910,614.03 | 50.00 |
| 4至5年 | 6,372,105.90 | 5,097,684.72 | 80.00 | 8,601,428.00 | 6,881,142.40 | 80.00 |
| 5年以上 | 32,435,285.92 | 32,435,285.92 | 100.00 | 24,226,217.47 | 24,226,217.47 | 100.00 |
| **合　计** | **92,735,207.71** | **40,282,704.05** | | **99,483,539.48** | **39,937,802.60** | |

（3）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| | 坏账准备金额 |
|---|---|
| 期初余额 | 43,466,893.80 |
| 本期计提 | 1,575,493.74 |
| 本期收回或转回 | 42,630.00 |
| 本期核销 | 812,342.29 |
| 其他 | -418,250.00 |
| 期末余额 | 43,769,165.25 |

（4）本期实际核销的应收账款情况

本期实际核销的应收账款金额为 812,342.29 元，不存在核销的重要应收账款情况。

（5）按欠款方归集的应收账款和合同资产期末余额前五名单位情况

| 单位名称 | 应收账款期末余额 | 合同资产期末余额 | 应收账款和合同资产期末余额 | 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例% | 应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 第一名 | 22,192,749.00 | | 22,192,749.00 | 23.06 | 21,008,726.20 |
| 第二名 | 20,799,459.86 | | 20,799,459.86 | 21.62 | 207,994.60 |
| 第三名 | 3,146,850.00 | | 3,146,850.00 | 3.27 | 3,146,850.00 |
| 第四名 | 3,025,000.00 | | 3,025,000.00 | 3.14 | 30,250.00 |
| 第五名 | 2,846,821.60 | | 2,846,821.60 | 2.96 | 141,727.60 |
| **合　计** | **52,010,880.46** | | **52,010,880.46** | **54.05** | **24,535,548.40** |

3、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

| 账　龄 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 金　额 | 比例% | 金　额 | 比例% |
| 1 年以内 | 5,792,785.20 | 98.30 | 2,018,420.62 | 97.27 |
| 1 至 2 年 | 51,101.50 | 0.86 | 35,300.00 | 1.70 |
| 2 至 3 年 | 35,300.00 | 0.60 | 9,742.55 | 0.47 |
| 3 年以上 | 14,041.52 | 0.24 | 11,655.98 | 0.56 |
| **小　计** | **5,893,228.22** | **100.00** | **2,075,119.15** | **100.00** |
| 减：减值准备 | | | | |
| **合　计** | **5,893,228.22** | **100.00** | **2,075,119.15** | **100.00** |

（2）账龄超过 1 年的重要预付款项

无。

（3）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

| 单位名称 | 预付款项期末余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例% |
|---|---|---|
| 广东省中科进出口有限公司 | 4,843,976.93 | 82.20 |
| 北京源沃生物科技有限公司 | 499,300.00 | 8.47 |
| 中国平安财产保险股份有限公司佛山分公司 | 82,325.00 | 1.40 |

| 单位名称 | 预付款项期末余额 | 占预付款项期末余额合计数的比例% |
|---|---|---|
| 广州菲童生物技术有限公司 | 57,400.00 | 0.97 |
| 中国石油天然气股份有限公司湖北武汉销售分公司 | 55,837.25 | 0.95 |
| **合　计** | **5,538,839.18** | **93.99** |

4、其他应收款

| 项　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款 | 2,962,833.08 | 2,205,177.66 |
| **合　计** | **2,962,833.08** | **2,205,177.66** |

（1）其他应收款

① 按账龄披露

| 账　龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 2,584,557.41 | 1,769,979.21 |
| 1 至 2 年 | 370,518.05 | 438,338.99 |
| 2 至 3 年 | 66,650.00 | 48,000.00 |
| 3 至 4 年 | 45,000.00 | 107,500.00 |
| 4 至 5 年 | 107,500.00 | 105,215.79 |
| 5 年以上 | 6,844,586.28 | 7,040,186.88 |
| **小　计** | **10,018,811.74** | **9,509,220.87** |
| 减：坏账准备 | 7,055,978.66 | 7,304,043.21 |
| **合　计** | **2,962,833.08** | **2,205,177.66** |

② 按款项性质披露

| 账　龄 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|
| 部门备用金 | 18,489.40 | 180,489.40 |
| 保证金及押金 | 1,971,205.05 | 2,630,224.64 |
| 往来款 | 7,337,784.08 | 5,989,957.67 |
| 其他 | 691,333.21 | 708,549.16 |
| **小　计** | **10,018,811.74** | **9,509,220.87** |
| 减：坏账准备 | 7,055,978.66 | 7,304,043.21 |
| **合　计** | **2,962,833.08** | **2,205,177.66** |

③ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

| 坏账准备 | 第一阶段<br>未来 12 个月预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预期信用损失(未发生信用减值) | 第三阶段<br>整个存续期预期信用损失(已发生信用减值) | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| 期初余额 | 5,204,043.21 | | 2,100,000.00 | 7,304,043.21 |
| 期初余额在本期 | 5,204,043.21 | | 2,100,000.00 | 7,304,043.21 |
| --转入第二阶段 | | | | |
| --转入第三阶段 | -4,343,154.58 | | 4,343,154.58 | |
| --转回第二阶段 | | | | |
| --转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | -248,064.55 | | | -248,064.55 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期转销 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| **期末余额** | **612,824.08** | | **6,443,154.58** | **7,055,978.66** |

④ 本期实际核销的其他应收款情况

本期未发生实际核销其他应收款的情况。

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

| 单位名称 | 款项性质 | 其他应收款期末余额 | 账龄 | 占其他应收款期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 广东坤隆科技集团有限公司 | 往来款 | 3,002,347.58 | 5 年以上 | 29.97 | 3,002,347.58 |
| 上海昊爱生物科技有限公司 | 往来款 | 2,100,000.00 | 4-5 年，5 年以上 | 20.96 | 2,100,000.00 |
| 广州虹雉新技术开发合伙企业（有限合伙） | 往来款 | 1,500,000.00 | 1 年以内 | 14.97 | 15,000.00 |
| 广州旗锐数字科技有限公司 | 押金保证金 | 952,928.00 | 5 年以上 | 9.51 | 952,928.00 |
| 广州优得清生物科技有限公司 | 往来款 | 404,327.46 | 1 年以内，1-2 年，5 年以上 | 4.04 | 182,093.19 |
| **合　计** | | **7,959,603.04** | | **79.45** | **6,252,368.77** |

5、存货

（1）存货分类

| 项　目 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 跌价准备/合同履约成本减值准备 | 账面价值 |
| 原材料 | 2,304,129.17 | | 2,304,129.17 | 1,175,145.33 | | 1,175,145.33 |
| 在产品 | 15,544,131.17 | 576,005.18 | 14,968,125.99 | 29,497,430.38 | 660,968.70 | 28,836,461.68 |
| 库存商品 | 56,908,319.41 | 1,296,260.81 | 55,612,058.60 | 112,248,979.15 | 67,219,660.97 | 45,029,318.18 |
| 发出商品 | 2,332,656.91 | | 2,332,656.91 | 2,432,597.82 | | 2,432,597.82 |
| 周转材料 | 579,903.18 | | 579,903.18 | 587,732.12 | | 587,732.12 |
| 其他材料 | 1,911,009.00 | | 1,911,009.00 | 397,777.47 | | 397,777.47 |
| **合　计** | **79,580,148.84** | **1,872,265.99** | **77,707,882.85** | **146,339,662.27** | **67,880,629.67** | **78,459,032.60** |

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

| 项　目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 其他 | 转回或转销 | 其他 | |
| 在产品 | 660,968.70 | 576,005.16 | | 660,968.68 | | 576,005.18 |
| 库存商品 | 67,219,660.97 | 1,316,852.13 | | 67,240,252.29 | | 1,296,260.81 |
| 周转材料 | | 9,129.94 | | 9,129.94 | | |
| **合　计** | **67,880,629.67** | **1,901,987.23** | | **67,910,350.91** | | **1,872,265.99** |

公司本期存货跌价准备转回或转销主要系销毁无法销售且已全额计提跌价准备的人工晶体产品。

6、其他流动资产

| 项　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|
| 待摊费用 | 2,079,460.77 | 1,308,262.55 |
| 待抵扣进项税 | 23,480,485.98 | 15,416,256.13 |
| 预缴其他税费 | 427,127.93 | |
| **合　计** | **25,987,074.68** | **16,724,518.68** |

7、长期股权投资

| 被投资单位 | 期初余额（账面价值） | 减值准备期初余额 | 本期增减变动 | | | | | | | | 期末余额（账面价值） | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 追加/新增投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| ①合营企业 | | | | | | | | | | | | |
| 北京宏冠再生医学科技有限公司 | 4,441,322.35 | 10,840,387.35 | | | | | | | | -4,441,322.35 | | |
| 小　计 | 4,441,322.35 | 10,840,387.35 | | | | | | | | -4,441,322.35 | | |
| ②联营企业 | | | | | | | | | | | | |
| TEKIA INC. | | 13,881,824.63 | | | | | | | | | | 13,881,824.63 |
| 广州优得清生物科技有限公司 | | 55,064,780.44 | | | | | | | | | | 55,064,780.44 |
| 嘉兴君重冠昊股权投资合伙企业（有限合伙） | 48,490.18 | | | 1,642,712.17 | 1,785,804.55 | | | | | | 191,582.56 | |
| 小　计 | 48,490.18 | 68,946,605.07 | | 1,642,712.17 | 1,785,804.55 | | | | | | 191,582.56 | 68,946,605.07 |
| **合　计** | **4,489,812.53** | **79,786,992.42** | | **1,642,712.17** | **1,785,804.55** | | | | | **-4,441,322.35** | **191,582.56** | **68,946,605.07** |

注：北京宏冠再生医学科技有限公司本期其他变动系公司于 2025 年 1 月收购其股权，达到控制，由合营企业变为公司子公司，由权益法调整为成本法核算。

8、其他权益工具投资

| 项　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|
| 深圳中融宝晟资产管理有限公司 | | |
| 上海昊爱生物科技有限公司 | | |
| 深圳盛达同泽科技有限公司 | 15,000,000.00 | 15,000,000.00 |
| 膜尔新材料科技（深圳）有限公司 | | 3,000,000.00 |
| **合　计** | **15,000,000.00** | **18,000,000.00** |

续：

| 项　目 | 本期计入其他综合收益的利得和损失 | 本期末累计计入其他综合收益的利得和损失 | 本期确认的股利收入 | 因终止确认转入留存收益的累计利得和损失 | 终止确认的原因 |
|---|---|---|---|---|---|
| 深圳中融宝晟资产管理有限公司 | | 50,000,000.00 | | | |
| 上海昊爱生物科技有限公司 | | 500,000.00 | | | |
| 深圳盛达同泽科技有限公司 | | | | | |
| 膜尔新材料科技（深圳）有限公司 | | | | | 减少投资 |

9、投资性房地产

按成本计量的投资性房地产

| 项　目 | 房屋、建筑物 | 合计 |
|---|---|---|
| 一、账面原值 | | |
| 1.期初余额 | 14,056,933.23 | 14,056,933.23 |
| 2.本期增加金额 | | |
| 3.本期减少金额 | | |
| 4.期末余额 | 14,056,933.23 | 14,056,933.23 |
| 二、累计折旧和累计摊销 | | |
| 1.期初余额 | 5,487,702.98 | 5,487,702.98 |
| 2.本期增加金额 | 445,136.16 | 445,136.16 |
| （1）计提或摊销 | 445,136.16 | 445,136.16 |
| 3.本期减少金额 | | |
| 4.期末余额 | 5,932,839.14 | 5,932,839.14 |
| 三、减值准备 | | |

| 项　目 | 房屋、建筑物 | 合计 |
|---|---|---|
| 四、账面价值 | | |
| 1.期末账面价值 | 8,124,094.09 | 8,124,094.09 |
| 2.期初账面价值 | 8,569,230.25 | 8,569,230.25 |

10、固定资产

| 项　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|
| 固定资产 | 309,795,825.82 | 319,541,816.39 |
| 固定资产清理 | | |
| 合　计 | 309,795,825.82 | 319,541,816.39 |

（1）固定资产

① 固定资产情况

| 项　目 | 房屋及建筑物 | 机器设备 | 运输设备 | 电子设备 | 其他设备 | 合　计 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| 一、账面原值： | | | | | | |
| 1.期初余额 | 392,831,735.38 | 69,622,920.97 | 5,855,039.69 | 8,851,865.42 | 18,674,218.12 | 495,835,779.58 |
| 2.本期增加金额 | 110,398.71 | 2,015,444.32 | 72,376.62 | 96,071.48 | 153,683.64 | 2,447,974.77 |
| （1）购置 | | 2,015,444.32 | 72,376.62 | 96,071.48 | 153,683.64 | 2,337,576.06 |
| （2）在建工程转入 | 110,398.71 | | | | | 110,398.71 |
| 3.本期减少金额 | | 660,550.75 | 408,199.12 | 437,651.42 | 451,066.91 | 1,957,468.20 |
| （1）处置或报废 | | 660,550.75 | 408,199.12 | 437,651.42 | 451,066.91 | 1,957,468.20 |
| 4.期末余额 | 392,942,134.09 | 70,977,814.54 | 5,519,217.19 | 8,510,285.48 | 18,376,834.85 | 496,326,286.15 |
| 二、累计折旧 | | | | | | |
| 1.期初余额 | 83,390,439.98 | 58,551,179.18 | 5,328,790.66 | 7,899,755.85 | 17,526,372.25 | 172,696,537.92 |
| 2.本期增加金额 | 9,897,473.04 | 1,635,985.82 | 105,993.88 | 248,378.88 | 133,382.56 | 12,021,214.18 |
| （1）计提 | 9,897,473.04 | 1,635,985.82 | 105,993.88 | 248,378.88 | 133,382.56 | 12,021,214.18 |
| 3.本期减少金额 | | 574,341.08 | 380,871.55 | 408,631.72 | 420,872.69 | 1,784,717.04 |
| （1）处置或报废 | | 574,341.08 | 380,871.55 | 408,631.72 | 420,872.69 | 1,784,717.04 |
| 4.期末余额 | 93,287,913.02 | 59,612,823.92 | 5,053,912.99 | 7,739,503.01 | 17,238,882.12 | 182,933,035.06 |
| 三、减值准备 | | | | | | |
| 1.期初余额 | | 3,589,697.14 | | | 7,728.13 | 3,597,425.27 |
| 2.本期增加金额 | | | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | | | |
| 4.期末余额 | | 3,589,697.14 | | | 7,728.13 | 3,597,425.27 |
| 四、账面价值 | | | | | | |
| 1.期末账面价值 | 299,654,221.07 | 7,775,293.48 | 465,304.20 | 770,782.47 | 1,130,224.60 | 309,795,825.82 |
| 2.期初账面价值 | 309,441,295.40 | 7,482,044.65 | 526,249.03 | 952,109.57 | 1,140,117.74 | 319,541,816.39 |

② 未办妥产权证书的固定资产情况

| 项　目 | 账面价值 | 未办妥产权证书原因 |
|---|---|---|
| 冠昊生物产业园一期配套自建工程项目 | 83,779,434.69 | 已提交资料申请办理 |

11、在建工程

| 项　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|
| 在建工程 | 18,025,727.44 | 2,542,364.88 |
| 工程物资 | | |
| **合　计** | **18,025,727.44** | **2,542,364.88** |

（1）在建工程

① 在建工程明细

| 项　目 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面净值 |
| 生命与健康产业园（一期）项目 | 2,542,364.88 | | 2,542,364.88 | 2,542,364.88 | | 2,542,364.88 |
| 天昊中山医药科技项目-乳膏技改项目 | 15,483,362.56 | | 15,483,362.56 | | | |
| **合　计** | **18,025,727.44** | | **18,025,727.44** | **2,542,364.88** | | **2,542,364.88** |

② 重要在建工程项目变动情况

| 工程名称 | 期初余额 | 本期增加 | 转入固定资产 | 其他减少 | 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% | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| 生命与健康产业园（一期）项目 | 2,542,364.88 | | | | | | | 2,542,364.88 |
| 天昊中山医药科技项目-乳膏技改项目 | | 15,483,362.56 | | | | | | 15,483,362.56 |
| **合　计** | **2,542,364.88** | **15,483,362.56** | | | | | | **18,025,727.44** |

重要在建工程项目变动情况（续）：

| 工程名称 | 预算数 | 工程累计投入占预算比例% | 工程进度 | 资金来源 |
|---|---|---|---|---|
| 生命与健康产业园（一期）项目 | 1,500.00 万元 | | | 其他 |
| 天昊中山医药科技项目-乳膏技改项目 | 3,000.00 万元 | 51.61 | 65.00 | 自有资金、金融机构贷款 |
| 合　计 | | | | |

12、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 | 30,293,815.52 | 30,293,815.52 |
| 2.本期增加金额 | | |
| 3.本期减少金额 | 1,035,372.68 | 1,035,372.68 |
| （1）变更租赁 | 1,035,372.68 | 1,035,372.68 |
| 4. 期末余额 | 29,258,442.84 | 29,258,442.84 |
| 二、累计折旧 | | |
| 1.期初余额 | 19,910,473.39 | 19,910,473.39 |
| 2.本期增加金额 | 4,771,215.97 | 4,771,215.97 |
| （1）计提 | 4,771,215.97 | 4,771,215.97 |
| 3.本期减少金额 | 67,525.38 | 67,525.38 |
| （1）变更租赁 | 67,525.38 | 67,525.38 |
| 4. 期末余额 | 24,614,163.98 | 24,614,163.98 |
| 三、减值准备 | | |
| 四、账面价值 | | |
| 1. 期末账面价值 | 4,644,278.86 | 4,644,278.86 |
| 2. 期初账面价值 | 10,383,342.13 | 10,383,342.13 |

13、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 | 52,038,756.95 | 137,109,016.86 | 6,023,896.92 | 195,171,670.73 |
| 2.本期增加金额 | | 15,000,000.00 | 25,663.72 | 15,025,663.72 |
| （1）购置 | | | 25,663.72 | 25,663.72 |
| （2）合并增加 | | 15,000,000.00 | | 15,000,000.00 |
| 3.本期减少金额 | | | | |
| 4.期末余额 | 52,038,756.95 | 152,109,016.86 | 6,049,560.64 | 210,197,334.45 |

| 项　目 | 土地使用权 | 专利权 | 软件 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| 二、累计摊销 | | | | |
| 1. 期初余额 | 7,675,506.54 | 104,671,725.19 | 5,196,535.20 | 117,543,766.93 |
| 2.本期增加金额 | 1,040,775.12 | 14,535,817.43 | 336,821.55 | 15,913,414.10 |
| （1）计提 | 1,040,775.12 | 7,035,817.43 | 336,821.55 | 8,413,414.10 |
| （2）合并增加 | | 7,500,000.00 | | 7,500,000.00 |
| 3.本期减少金额 | | | | |
| 4. 期末余额 | 8,716,281.66 | 119,207,542.62 | 5,533,356.75 | 133,457,181.03 |
| 三、减值准备 | | | | |
| 1. 期初余额 | | 4,926,217.91 | | 4,926,217.91 |
| 2.本期增加金额 | | | | |
| 3.本期减少金额 | | | | |
| 4. 期末余额 | | 4,926,217.91 | | 4,926,217.91 |
| 四、账面价值 | | | | |
| 1. 期末账面价值 | 43,322,475.29 | 27,975,256.33 | 516,203.89 | 71,813,935.51 |
| 2. 期初账面价值 | 44,363,250.41 | 27,511,073.76 | 827,361.72 | 72,701,685.89 |

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

本期末不存在未办妥产权证书的情况。

14、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<br>企业合并形成 | 本期减少<br>处置 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 珠海市祥乐医疗器械有限公司 | 522,970,260.39 | | | 522,970,260.39 |
| 武汉北度生物科技有限公司 | 28,853,292.36 | | | 28,853,292.36 |
| 杭州明兴生物科技有限公司 | 14,740,331.87 | | | 14,740,331.87 |
| 北京申佑医学研究有限公司 | 2,088,493.54 | | | 2,088,493.54 |
| 广州百尼夫生物科技有限公司 | 84,877.65 | | | 84,877.65 |
| 合　计 | **568,737,255.81** | | | **568,737,255.81** |

（2）商誉减值准备

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期增加<br>计提 | 本期减少<br>处置 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|

| 被投资单位名称或形成商誉的事项 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 处置 | |
| 珠海市祥乐医疗器械有限公司 | 522,970,260.39 | | | 522,970,260.39 |
| 武汉北度生物科技有限公司 | 28,853,292.36 | | | 28,853,292.36 |
| 杭州明兴生物科技有限公司 | 14,740,331.87 | | | 14,740,331.87 |
| 北京申佑医学研究有限公司 | 2,088,493.54 | | | 2,088,493.54 |
| 广州百尼夫生物科技有限公司 | 84,877.65 | | | 84,877.65 |
| **合　计** | **568,737,255.81** | | | **568,737,255.81** |

15、长期待摊费用

| 项　目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | 本期摊销 | 其他减少 | |
| 经营性租赁固定资产装修 | 1,437,731.64 | 341,948.96 | 355,227.74 | | 1,424,452.86 |
| 自有固定资产装修费 | 1,822,377.08 | | 599,526.94 | | 1,222,850.14 |
| **合　计** | **3,260,108.72** | **341,948.96** | **954,754.68** | | **2,647,303.00** |

16、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

| 项　目 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 可抵扣/应纳税暂时性差异 | 递延所得税资产/负债 | 可抵扣/应纳税暂时性差异 | 递延所得税资产/负债 |
| **递延所得税资产：** | | | | |
| 资产减值准备 | 51,568,426.50 | 8,792,441.83 | 48,301,737.80 | 8,235,004.54 |
| 计入其他综合收益的金融资产公允价值变动 | 50,000,000.00 | 7,500,000.00 | 50,000,000.00 | 7,500,000.00 |
| 其他 | 5,816,092.00 | 1,366,842.10 | 11,869,644.04 | 2,685,715.63 |
| **小　计** | **107,384,518.50** | **17,659,283.93** | **110,171,381.84** | **18,420,720.17** |
| **递延所得税负债：** | | | | |
| 香港耀昌、香港祥乐未分配利润所得税率差异 | 49,016,098.35 | 4,166,368.36 | 49,535,243.53 | 4,210,495.70 |
| 其他 | 5,754,638.54 | 1,251,360.33 | 12,038,770.00 | 2,562,454.33 |

| 项　目 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 可抵扣/应纳税暂时性差异 | 递延所得税资产/负债 | 可抵扣/应纳税暂时性差异 | 递延所得税资产/负债 |
| 小　计 | **54,770,736.89** | **5,417,728.69** | **61,574,013.53** | **6,772,950.03** |

（2）未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

| 项　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|
| 可抵扣暂时性差异 | 22,681,867.47 | 83,148,350.34 |
| 可抵扣亏损 | 383,751,656.13 | 329,698,384.02 |
| 合　计 | **406,433,523.60** | **412,846,734.36** |

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

| 年　份 | 期末余额 | 上年年末余额 | 备注 |
|---|---|---|---|
| 2025 年 | | 26,285,209.70 | |
| 2026 年 | 32,503,165.78 | 29,429,322.29 | |
| 2027 年 | 56,728,280.82 | 55,488,103.07 | |
| 2028 年 | 38,209,239.01 | 37,104,994.85 | |
| 2029 年 | 61,038,043.89 | 59,099,193.48 | |
| 2030 年 | 55,133,054.56 | 55,133,054.56 | |
| 2031 年及以后年度(适用于高新技术企业和科技型中小企业) | 140,139,872.07 | 67,158,506.07 | |
| 合　计 | **383,751,656.13** | **329,698,384.02** | |

17、其他非流动资产

| 项　目 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 预付股权投资款 | | | | 2,281,026.87 | | 2,281,026.87 |
| 预付长期资产购置款 | 1,795,467.20 | | 1,795,467.20 | 1,800,528.96 | | 1,800,528.96 |
| 合　计 | **1,795,467.20** | | **1,795,467.20** | **4,081,555.83** | | **4,081,555.83** |

18、所有权或使用权受到限制的资产

| 项　目 | 期末 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金 | 2,000.00 | 2,000.00 | 冻结 | 业务冻结 |
| 合　计 | **2,000.00** | **2,000.00** | | |

续：

| 项　目 | 上年年末 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 账面价值 | 受限类型 | 受限情况 |
| 货币资金 | 2,296,352.04 | 2,296,352.04 | 冻结 | 司法冻结 |
| **合　计** | **2,296,352.04** | **2,296,352.04** | | |

19、短期借款

（1）短期借款分类

| 项　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|
| 保证借款 | 15,000,390.65 | 20,014,583.21 |
| **合　计** | **15,000,390.65** | **20,014,583.21** |

20、应付账款

| 项　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 8,770,448.16 | 34,500,147.21 |
| 1 年以上 | 11,359,038.75 | 1,149,719.00 |
| **合　计** | **20,129,486.91** | **35,649,866.21** |

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

| 项　目 | 期末余额 | 未偿还或未结转的原因 |
|---|---|---|
| 中铁十二局集团华南工程有限公司 | 10,367,834.59 | 尚未达到付款节点 |
| **合　计** | **10,367,834.59** | |

21、预收款项

| 项　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 171,651.14 | 720,874.08 |
| 1 年以上 | 720,874.08 | |
| **合　计** | **892,525.22** | **720,874.08** |

（1）账龄超过 1 年的重要预收款项

期末无账龄超过 1 年的重要预收账款。

22、合同负债

| 项　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 14,908,631.02 | 17,176,545.32 |

| 项　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|
| 1 年以上 | 16,802,545.41 | 11,586,225.42 |
| **合　计** | **31,711,176.43** | **28,762,770.74** |

（1）账龄超过 1 年的重要合同负债

期末无账龄超过 1 年的重要合同负债。

23、应付职工薪酬

| 项　目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 短期薪酬 | 18,214,405.72 | 95,643,215.87 | 94,131,630.77 | 19,725,990.82 |
| 离职后福利-设定提存计划 | 141,694.25 | 10,795,929.09 | 10,706,224.45 | 231,398.89 |
| 辞退福利 | | 543,241.67 | 198,667.23 | 344,574.44 |
| **合　计** | **18,356,099.97** | **106,982,386.63** | **105,036,522.45** | **20,301,964.15** |

（1）短期薪酬

| 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 | 18,088,768.77 | 83,051,102.01 | 81,608,074.48 | 19,531,796.30 |
| 职工福利费 | 22,372.80 | 2,027,477.33 | 2,049,850.13 | |
| 社会保险费 | 77,824.15 | 4,773,620.50 | 4,715,514.13 | 135,930.52 |
| 其中：1．医疗保险费 | 75,723.97 | 4,358,251.24 | 4,302,692.04 | 131,283.17 |
| 2．工伤保险费 | 2,100.18 | 376,460.65 | 373,913.48 | 4,647.35 |
| 3．生育保险费 | | 38,908.61 | 38,908.61 | |
| 住房公积金 | 25,440.00 | 5,145,243.52 | 5,112,419.52 | 58,264.00 |
| 工会经费和职工教育经费 | | 645,772.51 | 645,772.51 | |
| **合　计** | **18,214,405.72** | **95,643,215.87** | **94,131,630.77** | **19,725,990.82** |

（2）设定提存计划

| 项　目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 离职后福利 | | | | |
| 其中：基本养老保险费 | 137,752.30 | 10,335,877.78 | 10,249,243.28 | 224,386.80 |
| 失业保险费 | 3,941.95 | 460,051.31 | 456,981.17 | 7,012.09 |
| **合　计** | **141,694.25** | **10,795,929.09** | **10,706,224.45** | **231,398.89** |

24、应交税费

| 税　项 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|
| 增值税 | 2,846,047.77 | 2,639,358.21 |
| 企业所得税 | 3,401,543.42 | 4,707,592.60 |

| 税　项 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|
| 个人所得税 | 273,845.82 | 242,685.81 |
| 城市维护建设税 | 1,335,130.11 | 171,211.43 |
| 教育费附加 | 572,046.23 | 73,376.33 |
| 地方教育附加 | 381,364.16 | 48,917.55 |
| 房产税 | 131,055.36 | 58,031.78 |
| 印花税 | 46,417.66 | 41,194.35 |
| 其他税费 | 1,148.15 | 215.63 |
| **合　计** | **8,988,598.68** | **7,982,583.69** |

25、其他应付款

| 项　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|
| 应付利息 | | |
| 应付股利 | | |
| 其他应付款 | 63,969,948.68 | 58,625,557.85 |
| **合　计** | **63,969,948.68** | **58,625,557.85** |

（1）其他应付款（按款项性质列示）

| 项　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|
| 代理商押金 | 11,078,817.53 | 11,340,712.56 |
| 预提市场服务费及其他费用 | 39,437,948.14 | 38,057,135.12 |
| 其他 | 13,453,183.01 | 9,227,710.17 |
| **合　计** | **63,969,948.68** | **58,625,557.85** |

其中，账龄超过 1 年的重要其他应付款：无。

26、一年内到期的非流动负债

| 项　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|
| 一年内到期的长期借款 | 2,217,449.04 | 85,036.11 |
| 一年内到期的租赁负债 | 3,963,108.52 | 5,635,093.82 |
| **合　计** | **6,180,557.56** | **5,720,129.93** |

27、其他流动负债

| 项　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|
| 待转销项税额 | 21,365,900.84 | 2,158,496.09 |
| **合　计** | **21,365,900.84** | **2,158,496.09** |

28、长期借款

| 项　目 | 期末余额 | 利率区间 | 上年年末余额 | 利率区间 |
|---|---|---|---|---|
| 抵押、质押、保证组合借款 | 106,110,679.04 | 3.00%-4.10% | 76,085,036.11 | 3.00%-4.10% |
| 小　计 | 106,110,679.04 | | 76,085,036.11 | |
| 减：一年内到期的长期借款 | 2,217,449.04 | | 85,036.11 | |
| **合　计** | **103,893,230.00** | | **76,000,000.00** | |

29、租赁负债

| 项　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|
| 租赁付款额 | 5,950,651.98 | 12,880,383.83 |
| 减：未确认融资费用 | 134,559.99 | 630,178.12 |
| 小　计 | 5,816,091.99 | 12,250,205.71 |
| 减：一年内到期的租赁负债 | 3,963,108.52 | 5,635,093.82 |
| **合　计** | **1,852,983.47** | **6,615,111.89** |

30、预计负债

| 项　目 | 期末余额 | 上年年末余额 | 形成原因 |
|---|---|---|---|
| 其他 | 800,000.00 | | 装修工程补偿 |
| **合　计** | **800,000.00** | | |

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 |
|---|---|---|---|---|---|
| 政府补助 | 19,428,904.50 | 1,405,955.40 | 2,623,865.52 | 18,210,994.38 | 政府拨入 |
| **合　计** | **19,428,904.50** | **1,405,955.40** | **2,623,865.52** | **18,210,994.38** | |

32、股本

| 项　目 | 期初余额 | 本期增减（+、-） | | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 发行新股 | 送股 | 公积金转股 | 其他 | 小计 | |
| 股份总数 | 265,155,701.00 | | | | | | 265,155,701.00 |

33、资本公积

| 项　目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 股本溢价 | 562,029,408.89 | | | 562,029,408.89 |
| 其他资本公积 | 32,512,150.98 | 3,488,938.90 | | 36,001,089.88 |

| 项　目 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 合　计 | 594,541,559.87 | 3,488,938.90 | | 598,030,498.77 |

本期公司收购子公司股权，权益变动增加其他资本公积。

34、其他综合收益

| 项　目 | 期初余额（1） | 本期发生额 | | 期末余额（4）=（1）+（2）-（3） |
|---|---|---|---|---|
| | | 税后归属于母公司（2） | 减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（3） | |
| 一、不能重分类进损益的其他综合收益 | -42,654,545.45 | | | -42,654,545.45 |
| 3.其他权益工具投资公允价值变动 | -42,654,545.45 | | | -42,654,545.45 |
| 二、将重分类进损益的其他综合收益 | -3,734,002.90 | -125,555.44 | | -3,859,558.34 |
| 6.外币财务报表折算差额 | -3,734,002.90 | -125,555.44 | | -3,859,558.34 |
| 其他综合收益合计 | -46,388,548.35 | -125,555.44 | | -46,514,103.79 |

35、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 | 50,643,420.67 | 331,375.21 | | 50,974,795.88 |
| 合　计 | 50,643,420.67 | 331,375.21 | | 50,974,795.88 |

36、未分配利润

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 提取或分配比例 |
|---|---|---|---|
| 调整前 上期末未分配利润 | -321,594,027.95 | -345,477,748.45 | |
| 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 | -321,594,027.95 | -345,477,748.45 | |
| 加：本期归属于母公司股东的净利润 | 24,346,028.28 | 27,416,909.65 | |
| 减：提取法定盈余公积 | 331,375.21 | 3,533,189.15 | |
| 期末未分配利润 | -297,579,374.88 | -321,594,027.95 | |

37、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

| 项　目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 372,844,533.44 | 77,390,998.74 | 363,517,929.52 | 66,240,303.29 |

| 项　目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 其他业务 | 14,905,234.46 | 11,279,269.00 | 13,965,174.28 | 11,285,540.40 |
| **合　计** | **387,749,767.90** | **88,670,267.74** | **377,483,103.80** | **77,525,843.69** |

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

| 主要产品类型（或行业） | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 医疗器械 | 283,283,972.07 | 61,950,611.62 | 287,028,488.79 | 53,019,405.87 |
| 药品 | 57,875,163.56 | 8,945,707.58 | 37,005,568.41 | 5,908,548.32 |
| 租赁及其他服务业 | 46,590,632.27 | 17,773,948.54 | 53,449,046.60 | 18,597,889.50 |
| **合　计** | **387,749,767.90** | **88,670,267.74** | **377,483,103.80** | **77,525,843.69** |

（3）营业收入、营业成本按地区划分

| 主要经营地区 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 北大区 | 86,171,616.02 | 12,344,520.01 | 79,157,006.60 | 8,602,224.75 |
| 东大区 | 129,535,542.90 | 28,812,321.23 | 136,909,835.50 | 27,750,017.71 |
| 南大区 | 91,413,816.20 | 29,704,310.93 | 85,225,891.58 | 27,047,576.17 |
| 西大区 | 80,628,792.78 | 17,809,115.57 | 76,190,370.12 | 14,126,025.06 |
| **小　计** | **387,749,767.90** | **88,670,267.74** | **377,483,103.80** | **77,525,843.69** |

38、税金及附加

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 房产税 | 2,774,778.83 | 2,443,967.33 |
| 城市维护建设税 | 2,525,047.49 | 1,462,710.96 |
| 教育费附加 | 1,081,618.44 | 626,624.92 |
| 地方教育附加 | 721,078.95 | 417,749.94 |
| 其他税费 | 355,076.87 | 305,616.91 |
| **合　计** | **7,457,600.58** | **5,256,670.06** |

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

39、销售费用（按费用性质列示）

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 市场服务费 | 80,869,010.03 | 71,328,073.96 |
| 会务推广费 | 10,890,918.05 | 10,970,020.67 |
| 工资及福利 | 44,635,393.19 | 48,879,927.28 |

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 办公费 | 3,694,273.05 | 4,566,850.81 |
| 交通差旅费 | 6,903,883.09 | 7,748,842.45 |
| 业务拓展费 | 8,747,736.51 | 9,373,381.21 |
| 折旧与摊销 | 2,439,045.74 | 2,842,905.53 |
| 其他 | 2,755,133.27 | 1,750,392.29 |
| **合　计** | **160,935,392.93** | **157,460,394.20** |

40、管理费用（按费用性质列示）

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 工资及福利 | 27,462,454.83 | 24,437,732.94 |
| 折旧与摊销 | 10,310,723.52 | 7,071,564.11 |
| 业务招待费 | 2,154,379.16 | 3,547,240.75 |
| 中介机构费 | 6,179,707.63 | 11,866,622.02 |
| 三会费用 | 489,770.92 | 610,318.62 |
| 办公费用 | 2,726,282.67 | 3,022,315.92 |
| 租赁及物管费 | 4,670,684.90 | 2,704,630.23 |
| 交通差旅费 | 1,188,750.18 | 1,205,725.76 |
| 其他 | 2,028,242.17 | 2,704,200.57 |
| **合　计** | **57,210,995.98** | **57,170,350.92** |

41、研发费用（按费用性质列示）

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 工资及福利 | 14,725,922.41 | 13,709,555.42 |
| 折旧与摊销 | 3,233,775.29 | 4,485,707.42 |
| 材料及动力费 | 8,732,951.73 | 6,140,747.82 |
| 差旅费 | 557,551.82 | 769,574.64 |
| 专家咨询费 | 636,922.01 | 1,451,719.58 |
| 测试化验加工费 | 12,107,895.37 | 8,379,336.85 |
| 其他 | 970,707.13 | 1,228,316.69 |
| **合　计** | **40,965,725.76** | **36,164,958.42** |

42、财务费用（按费用性质列示）

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 利息支出 | 4,035,969.72 | 1,030,373.62 |
| 减：利息收入 | 663,463.45 | 665,099.62 |
| 汇兑损益 | -174,705.75 | 123,326.56 |
| 手续费及其他 | 185,045.56 | 875,467.53 |

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 合　计 | 3,382,846.08 | 1,364,068.09 |

43、其他收益

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 人才支撑计划补助 | | 3,000,000.00 |
| 2024 年上半年科技项目配套资助资金 | | 1,800,000.00 |
| 财政扶持资金 | 160,000.00 | 1,050,000.00 |
| 再生型医用植入器械国家工程实验室项目 | 592,811.28 | 592,811.28 |
| 再生型生物膜高技术产业化示范工程项目 | 568,397.88 | 568,397.88 |
| 社保补贴 | 430,646.05 | 458,150.81 |
| 专精特新企业人才扶持补助 | 300,000.00 | |
| 增值税加计抵减 | 78,008.06 | 445,558.11 |
| 22 年“小进规”一次性入库奖励 | | 300,000.00 |
| 科技型中小企业评分择优奖励 | | 250,000.00 |
| 其他 | 494,002.25 | 1,114,931.66 |
| 合　计 | 2,623,865.52 | 9,579,849.74 |

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

44、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 | 1,785,804.55 | 711,871.66 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | 27,060.07 | -865,543.53 |
| 债务重组收益 | 81,750.00 | -737,728.81 |
| 其他 | | 1,497,642.26 |
| 合　计 | 1,894,614.62 | 606,241.58 |

45、信用减值损失（损失以“—”号填列）

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 应收账款坏账损失 | -1,532,863.74 | -8,558,115.48 |
| 其他应收款坏账损失 | 248,064.55 | 1,114,700.81 |
| 合　计 | -1,284,799.19 | -7,443,414.67 |

46、资产减值损失（损失以“—”号填列）

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 存货跌价损失 | -1,901,987.23 | -1,305,632.91 |

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 长期股权投资减值损失 | | -10,840,387.35 |
| 无形资产减值损失 | | -4,926,217.91 |
| **合　计** | **-1,901,987.23** | **-17,072,238.17** |

47、资产处置收益（损失以“-”填列）

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 固定资产处置利得（损失以“-”填列） | -5,119.40 | 32,334.57 |
| **合　计** | **-5,119.40** | **32,334.57** |

48、营业外收入

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|---|---|---|---|
| 其他 | 900,054.95 | 23,603.65 | 900,054.95 |
| **合　计** | **900,054.95** | **23,603.65** | **900,054.95** |

49、营业外支出

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|---|---|---|---|
| 非流动资产损坏报废损失 | 76,038.05 | 55,102.05 | 76,038.05 |
| 滞纳金 | 2,224,872.77 | 0.81 | 2,224,872.77 |
| 公益捐赠 | 800,000.00 | 170,000.00 | 800,000.00 |
| 其他 | 972,095.45 | 22,813.96 | 972,095.45 |
| **合　计** | **4,073,006.27** | **247,916.82** | **4,073,006.27** |

50、所得税费用

（1）所得税费用明细

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 按税法及相关规定计算的当期所得税 | 13,087,076.89 | 12,990,462.72 |
| 递延所得税费用 | -593,785.10 | -1,578,677.87 |
| **合　计** | **12,493,291.79** | **11,411,784.85** |

（2）所得税费用与利润总额的关系

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 利润总额 | 27,280,561.83 | 28,019,278.30 |
| 按法定（或适用）税率计算的所得税费用（利润总额*15%） | 4,092,084.27 | 4,202,891.75 |
| 某些子公司适用不同税率的影响 | 1,924,011.39 | 3,331,448.60 |

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 对以前期间当期所得税的调整 | 740,540.47 | -18,001.12 |
| 无须纳税的收入（以“-”填列） | -89,290.23 | -356,152.21 |
| 不可抵扣的成本、费用和损失 | 1,852,418.01 | 3,028,355.22 |
| 利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列） | -89,792.22 | -431,068.28 |
| 未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响 | 6,893,303.48 | 4,957,316.20 |
| 研究开发费加计扣除的纳税影响（以“-”填列） | -2,775,541.59 | -3,125,430.36 |
| 其他 | -54,441.79 | -177,574.95 |
| 所得税费用 | 12,493,291.79 | 11,411,784.85 |

51、现金流量表项目注释

（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 |
|---|---|---|
| 利息收入 | 663,463.35 | 665,099.62 |
| 往来款 | 3,181,843.11 | 3,970,759.08 |
| 政府补助款 | 1,313,290.15 | 7,867,188.10 |
| 押金及保证金 | 4,295,484.55 | 4,494,403.95 |
| 受限资金的减少 | 2,296,352.04 | 6,950,313.29 |
| **合　计** | **11,750,433.20** | **23,947,764.04** |

（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 |
|---|---|---|
| 差旅费 | 9,636,241.73 | 8,566,695.53 |
| 研究费 | 9,380,521.11 | 6,268,285.35 |
| 会务费及会务推广费 | 12,293,251.93 | 3,396,198.02 |
| 市场服务费 | 75,777,175.54 | 70,563,143.91 |
| 往来款及其他 | 45,145,394.55 | 65,037,579.54 |
| 保证金 | 4,971,292.61 | 4,508,942.45 |
| 受限资金的增加 | 2,000.00 | 450.00 |
| **合　计** | **157,205,877.47** | **158,341,294.80** |

（3）收到的重要的投资活动有关的现金

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 转让膜尔新材料科技（深圳）有限公司股权款 | 1,500,000.00 | |
| 退出嘉兴君重冠昊股权投资 | 1,642,712.17 | |

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 合伙企业（有限合伙）分回投资款 | | |
| 合　计 | 3,142,712.17 | |

（4）支付的重要的投资活动有关的现金

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 取得子公司北京宏冠再生医学科技有限公司股权购买日形成的现金净额 | 898,382.18 | |
| 天昊中山医药科技项目工程款 | 35,156,206.55 | 70,708,848.81 |
| 收购广州聚明生物科技有限公司股权款 | 300,000.00 | 3,766,500.00 |
| 购买膜尔新材料科技（深圳）有限公司股权款 | | 3,000,000.00 |
| 购买北京宏冠再生医学科技有限公司股权款 | | 2,281,026.87 |
| 合　计 | 36,354,588.73 | 79,756,375.68 |

（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 |
|---|---|---|
| 支付的租赁费 | 6,417,169.51 | 8,141,238.84 |
| 合　计 | 6,417,169.51 | 8,141,238.84 |

（6）筹资活动产生的各项负债的变动情况

| 项目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 现金变动 | 非现金变动 | 现金变动 | 非现金变动 | |
| 长期借款 | 76,000,000.00 | 30,013,500.00 | 3,240,304.35 | 3,228,161.42 | 2,132,412.93 | 103,893,230.00 |
| 短期借款 | 20,014,583.21 | 15,000,000.00 | 436,886.95 | 20,451,079.51 | | 15,000,390.65 |
| 租赁负债 | 6,615,111.89 | | 2,188,480.25 | 6,417,169.51 | 533,439.16 | 1,852,983.47 |
| 一年内到期的非流动负债 | 5,720,129.93 | | 2,132,412.93 | | 1,671,985.30 | 6,180,557.56 |
| 合计 | 108,349,825.03 | 45,013,500.00 | 7,998,084.48 | 30,096,410.44 | 4,337,837.39 | 126,927,161.68 |

52、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

| 补充资料 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| **1、将净利润调节为经营活动现金流量：** | | |
| 净利润 | 14,787,270.04 | 16,607,493.45 |
| 加：资产减值损失 | 1,901,987.23 | 17,072,238.17 |
| 信用减值损失 | 1,284,799.19 | 7,443,414.67 |
| 固定资产折旧、投资性房地产折旧 | 12,466,350.34 | 10,822,046.10 |
| 使用权资产折旧 | 4,771,215.97 | 6,268,996.61 |
| 无形资产摊销 | 8,413,414.10 | 9,768,134.67 |
| 长期待摊费用摊销 | 954,754.68 | 1,010,423.93 |
| 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） | 5,119.40 | -32,334.57 |
| 固定资产报废损失（收益以“—”号填列） | 76,038.05 | 55,102.05 |
| 财务费用（收益以“—”号填列） | 4,035,969.72 | 1,718,844.26 |
| 投资损失（收益以“—”号填列） | -1,894,614.62 | -606,241.58 |
| 递延所得税资产减少（增加以“—”号填列） | 761,436.24 | -3,454,659.62 |
| 递延所得税负债增加（减少以“—”号填列） | -1,355,221.34 | 1,875,981.75 |
| 存货的减少（增加以“—”号填列） | -625,486.88 | -2,127,962.49 |
| 经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列） | 17,760,909.56 | 19,959,200.26 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列） | 8,129,854.08 | -36,825,880.67 |
| 经营活动产生的现金流量净额 | 71,473,795.76 | 49,554,796.99 |
| **2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：** | | |
| **3、现金及现金等价物净变动情况：** | | |
| 现金的期末余额 | 160,602,712.50 | 104,483,800.11 |
| 减：现金的期初余额 | 104,483,800.11 | 96,108,405.47 |
| 现金及现金等价物净增加额 | 56,118,912.39 | 8,375,394.64 |

（2）本期支付的取得子公司的现金净额

| 项　目 | 本期发生额 |
|---|---|
| 本期发生的企业合并于本期支付的现金或现金等价物 | 2,281,026.87 |
| 其中：北京宏冠再生医学科技有限公司 | 2,281,026.87 |
| 减：购买日子公司持有的现金及现金等价物 | 1,382,644.69 |
| 其中：北京宏冠再生医学科技有限公司 | 1,382,644.69 |
| 取得子公司支付的现金净额 | 898,382.18 |

（3）现金及现金等价物的构成

| 项　目 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|
| 一、现金 | 160,602,712.50 | 104,483,800.11 |
| 其中：库存现金 | | |
| 　　可随时用于支付的银行存款 | 160,602,712.50 | 104,483,800.11 |
| 二、现金等价物 | | |
| 三、期末现金及现金等价物余额 | 160,602,712.50 | 104,483,800.11 |

（4）不属于现金及现金等价物的货币资金

| 项　目 | 期末余额 | 上年年末余额 | 不属于现金及现金等价物的理由 |
|---|---|---|---|
| 被冻结的银行存款 | 2,000.00 | 2,296,352.04 | 资金使用受限 |
| 合　计 | 2,000.00 | 2,296,352.04 | |

53、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 | | | 583,658.02 |
| 其中：美元 | 72,791.42 | 7.02880 | 511,636.33 |
| 　　港币 | 79,738.81 | 0.90322 | 72,021.69 |

（2）境外经营实体

| 重要境外经营实体 | 境外主要经营地 | 记账本位币 | 选择依据 |
|---|---|---|---|
| 冠昊生物科技（香港）有限公司 | 香港 | 港币 | 经营实体在香港 |
| 耀昌国际贸易有限公司 | 香港 | 港币 | 经营实体在香港 |
| 祥乐医药（香港）有限公司 | 香港 | 港币 | 经营实体在香港 |

54、租赁

（1）作为承租人

| 项　目 | 本期发生额 |
|---|---|
| 短期租赁费用 | 7,610,044.15 |
| 与租赁相关的现金流出总额 | 4,739,893.08 |

（2）作为出租人

**经营租赁**

①租赁收入

| 项　目 | 本期发生额 |
|---|---|
| 自有房产出租 | 2,428,902.17 |
| 租赁房产转租 | 6,581,142.30 |
| 合计 | 9,010,044.47 |

## 六、研发支出

1、按费用性质列示

| 项目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 工资及福利 | 18,171,644.15 | 15,787,352.01 |
| 折旧与摊销 | 3,233,775.29 | 4,485,707.42 |
| 材料及动力费 | 8,732,951.73 | 6,132,801.59 |
| 差旅费 | 672,427.54 | 847,724.50 |
| 专家咨询费 | 636,922.01 | 1,451,719.58 |
| 测试化验加工费 | 13,144,829.94 | 12,350,888.51 |
| 其他 | 980,396.39 | 1,254,437.05 |
| 合计 | 45,572,947.05 | 42,310,630.66 |
| 其中：费用化研发支出 | 40,965,725.76 | 36,164,958.42 |
| 资本化研发支出 | 4,607,221.29 | 6,145,672.24 |

2、符合资本化条件的研发项目开发支出

| 项　目 | 期初余额 | 本期增加 | | 本期减少 | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 内部开发支出 | 其他增加 | 确认为无形资产 | 计入当期损益 | 其他减少 | |
| 新型小分子化学药本维莫德乳膏剂（湿疹） | 26,619,457.50 | 4,607,221.29 | | | | | 31,226,678.79 |
| **合　计** | **26,619,457.50** | **4,607,221.29** | | | | | **31,226,678.79** |

（1）重要的资本化研发项目

| 项　目 | 研发进度 | 预计完成时间 | 预计经济利益产生方式 | 开始资本化的时点 | 开始资本化的具体依据 |
|---|---|---|---|---|---|
| 新型小分子化学药本维莫德 | 已基本完成出组 | 2026 年 12 月 | 产品销售 | 2017 年 10 月 31 日 | 临床试验第一例用药 |

| 项　目 | 研发进度 | 预计完成时间 | 预计经济利益产生方式 | 开始资本化的时点 | 开始资本化的具体依据 |
|---|---|---|---|---|---|
| 乳膏剂（湿疹） | | | | | |

（2）开发支出减值准备

无。

3、外购在研项目

本期无重要的外购在研项目。

## 七、合并范围的变更

1、合并范围发生变化的原因

（1）新设子公司纳入合并范围

本公司本期设立了北京天佑启元生物科技有限公司，于 2025 年 3 月 10 日办妥工商设立登记手续，注册资本人民币 40.00 万元。本公司拥有对上述新设公司的实质控制权，故自上述公司成立之日起，将其纳入合并财务报表范围。

（2）购买资产形成子公司纳入合并范围

本公司原持有北京宏冠再生医学科技有限公司（以下简称“北京宏冠”）50%股权，由本公司设立时货币出资取得，初始取得成本 3,833,500.00 元，公司作为合营企业按权益法核算。截至购买日，该长期股权投资账面价值为 4,441,322.35 元，北京宏冠账面净资产为 8,882,644.69 元。本期公司子公司北昊干细胞与再生医学研究院有限公司出资 4,562,053.74 元购买北京宏冠剩余 50.00%股权，本公司取得北京宏冠最终控制权，由于北京宏冠处于无经营业务、无员工生产状态，账面资产主要为无形资产，并不构成业务，本次交易不形成企业合并，不按照企业合并准则进行处理。

（3）注销子公司

本公司子公司杭州明兴生物科技有限公司于 2025 年 1 月 21 日注销其子公司陕西京冠生物科技有限公司，自其注销之日起，不再纳入合并报表范围。

## 八、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例% | | 取得方式 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 上海冠昊医疗器械有限公司 | 上海 | 上海 | 研发、销售商品 | 100 | | 货币出资 |
| 冠昊生物科技（香港）有限公司 | 香港 | 香港 | 研发及销售商品 | 100 | | 货币出资 |
| 冠昊生命健康科技园有限公司 | 广州 | 广州 | 技术推广及科技中介 | 100 | | 货币出资 |
| 广东冠昊再生医学科技开发有限公司 | 广州 | 广州 | 研究和实验发展 | 100 | | 货币出资 |
| 广东冠昊生物医用材料开发有限公司 | 广州 | 广州 | 研究和实验发展 | 100 | | 货币出资 |
| 杭州明兴生物科技有限公司 | 杭州 | 杭州 | 技术开发、技术服务、技术咨询 | 80 | | 股权收购 |
| 北京申佑医学研究有限公司 | 北京 | 北京 | 医学研究与实验发展 | 100 | | 股权收购 |
| 冠昊再生型医用植入器械国家工程实验室有限公司 | 广州 | 广州 | 研究和实验发展 | 100 | | 尚未出资 |
| 珠海市祥乐医疗器械有限公司 | 珠海 | 珠海 | 医疗器械销售 | 100 | | 股权收购 |
| 武汉北度生物科技有限公司 | 武汉 | 武汉 | 研发、技术服务与咨询 | | 100 | 股权收购、增资扩股与业绩补偿 |
| 广东昊赛科技企业孵化器有限公司 | 广州 | 广州 | 生物技术推广与开发服务 | | 100 | 货币出资、未完全出资 |
| 祥乐医药（香港）有限公司 | 香港 | 香港 | 医疗器械销售 | | 100 | 股权收购 |
| 耀昌国际贸易有限公司 | 香港 | 香港 | 医疗器械销售 | | 100 | 股权收购 |
| 广东中昊药业有限公司 | 中山 | 中山 | 药膏生产 | 53.0256 | | 股权收购 |
| 北京文丰天济医药科技有限公司 | 北京 | 北京 | 药品研发 | 53.0256 | | 股权收购 |
| 北昊干细胞与再生医学研究院有限公司 | 广州 | 广州 | 研究与实验发展 | 100 | | 货币出资、股权收购 |
| 广州百尼夫生物科技有限公司 | 广州 | 广州 | 科技推广和运用 | | 100 | 股权收购 |
| 北京军科正昊生物科技 | 北京 | 北京 | 研发及销 | | 65 | 股权收购 |

| 子公司名称 | 主要经营地 | 注册地 | 业务性质 | 持股比例% | | 取得方式 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | | 直接 | 间接 | |
| 有限公司 | | | 售商品 | | | |
| 广东天昊药业有限公司 | 中山 | 中山 | 药品生产与销售 | 100 | | 货币出资、未完全出资 |
| 中山市天昊医疗器械有限公司 | 中山 | 中山 | 医疗器械销售 | 100 | | 尚未出资 |
| 广州祥乐生物科技有限公司 | 广州 | 广州 | 研究和试验发展 | | 100 | 尚未出资 |
| 广州天佑北昊生物科技有限公司 | 广州 | 广州 | 技术开发、技术服务、技术咨询 | | 80 | 货币出资、股权收购 |
| 广州聚明生物科技有限公司 | 广州 | 广州 | 科技推广和应用服务业 | | 83.4586 | 货币出资、股权收购 |
| 广东冠昊华南细胞库有限公司 | 中山 | 中山 | 研究和试验发展 | 100 | | 货币出资、尚未出资 |
| 中山天昊科技园有限公司 | 中山 | 中山 | 科技推广和应用服务业 | 100 | | 货币出资、尚未出资 |
| 北京天佑启元生物科技有限公司 | 北京 | 北京 | 科技推广和运用 | | 51 | 尚未出资 |
| 北京宏冠再生医学科技有限公司 | 北京 | 北京 | 科技推广和应用服务业 | 50 | 50 | 货币出资、股权收购 |

（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的损益 | 本期向少数股东宣告分派的股利 | 期末少数股东权益余额 |
|---|---|---|---|---|
| 广东中昊药业有限公司 | 46.9744 | -1,231,714.91 | | -33,601,064.45 |
| 北京文丰天济医药科技有限公司 | 46.9744 | -2,422,694.95 | | -34,245,065.99 |
| 北京天佑启元生物科技有限公司 | 49.0000 | -5,003,879.71 | | -5,003,879.71 |
| 广州聚明生物科技有限公司 | 16.5414 | -619,675.94 | | 970,063.77 |

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

| 子公司名称 | 期末余额 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 广东中昊药业有限公司 | 62,858,119.93 | 25,149,851.72 | 88,007,971.65 | 159,424,164.50 | 114,394.99 | 159,538,559.49 |
| 北京文丰天济医药科技有限 | 539,040.16 | 23,313,801.51 | 23,852,841.67 | 96,754,392.27 | | 96,754,392.27 |

| 子公司名称 | 期末余额 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 公司 | | | | | | |
| 北京天佑启元生物科技有限公司 | 2,762,230.87 | 1,118,625.00 | 3,880,855.87 | 14,092,855.27 | | 14,092,855.27 |
| 广州聚明生物科技有限公司 | 457,278.18 | 4,063,653.16 | 4,520,931.34 | 1,681,308.78 | | 1,681,308.78 |

续（1）:

| 子公司名称 | 上年年末余额 | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 流动资产 | 非流动资产 | 资产合计 | 流动负债 | 非流动负债 | 负债合计 |
| 广东中昊药业有限公司 | 57,553,255.58 | 29,364,005.21 | 86,917,260.79 | 160,633,747.63 | 1,293,302.78 | 161,927,050.41 |
| 北京文丰天济医药科技有限公司 | 394,482.07 | 21,906,492.31 | 22,300,974.38 | 90,045,045.70 | | 90,045,045.70 |
| 北京天佑启元生物科技有限公司 | | | | | | |
| 广州聚明生物科技有限公司 | 320,005.09 | 4,699,936.57 | 5,019,941.66 | 441,126.85 | | 441,126.85 |

续（2）:

| 子公司名称 | 本期发生额 | | | | 上期发生额 | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 | 营业收入 | 净利润 | 综合收益总额 | 经营活动现金流量 |
| 广东中昊药业有限公司 | 57,891,288.62 | -2,622,098.22 | -2,622,098.22 | -2,373,977.67 | 37,040,716.53 | -13,918,756.51 | -13,918,756.51 | 5,573,504.55 |
| 北京文丰天济医药科技有限公司 | | -5,157,479.28 | -5,157,479.28 | 189,829.59 | | -8,093,626.34 | -8,093,626.34 | 5,428,941.99 |
| 北京天佑启元生物科技有限公司 | 374,245.28 | -10,211,999.40 | -10,211,999.40 | 1,730,646.27 | | | | |
| 广州聚明生物科技有限公司 | 35,115.04 | -1,739,192.25 | -1,739,192.25 | -119,331.39 | -850,941.57 | | -116,480.05 | -850,941.57 |

2、在合营安排或联营企业中的权益

（1）其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

| 项　目 | 期末余额/本期发生额 | 上年年末余额/上期发生额 |
|---|---|---|
| 合营企业： | | |
| 投资账面价值合计 | | |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| 　净利润 | | |
| 　其他综合收益 | | |
| 　综合收益总额 | | |
| 联营企业： | | |
| 投资账面价值合计 | 191,582.56 | 48,490.18 |
| 下列各项按持股比例计算的合计数 | | |
| 　净利润 | -61,034.31 | 536,203.10 |
| 　其他综合收益 | | |
| 　综合收益总额 | -61,034.31 | 536,203.10 |

## 九、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

| 分　类 | 期初余额 | 本期增加 | 本期减少 | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|
| 与资产相关的政府补助 | 19,428,904.50 | | 1,217,910.12 | 18,210,994.38 |
| 与收益相关的政府补助 | | 1,241,805.05 | 1,241,805.05 | |
| **合　计** | **19,428,904.50** | **1,241,805.05** | **2,459,715.17** | **18,210,994.38** |

2、计入当期损益的政府补助

| 类型 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 与资产相关的政府补助 | 1,217,910.12 | 1,217,910.12 |
| 与收益相关的政府补助 | 1,241,805.05 | 8,361,939.62 |
| **合　计** | **2,459,715.17** | **9,579,849.74** |

## 十、金融工具风险管理

1、信用风险

公司制定了客户信用风险评级管理办法，通过对已有客户信用评级的季度监控以及

应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。2025 年 12 月 31 日应收账款账面价值为 52,452,503.66 元，占资产总额的 6.50%，欠款单位主要为各大公立医院，不能到期偿还的风险较小。

2、市场风险

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行借款，截止 2025 年 12 月 31 日本公司短期借款及长期借款余额为 118,893,620.65 元， 2025 年借款利息支出为 3,645,396.80 元，公司采用浮动利率政策，在其他变量保持不变的情况下，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 100 个基点，对本公司的净利润影响较少。

（2）汇率风险

本公司面临的外汇风险主要来源于以港币、美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

| 项　目 | 外币负债 | | 外币资产 | |
|---|---|---|---|---|
| | 期末余额 | 上年年末余额 | 期末余额 | 上年年末余额 |
| 美元 | | | 511,636.33 | 20,900.49 |
| 港币 | | | 72,021.69 | 77,379.81 |
| 合　计 | | | 583,658.02 | 98,280.30 |

3、其他价格风险

本公司报告期期末未持有其他上市公司的权益投资，不存在应披露的价格风险。

## 十一、公允价值

1、按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债进行分析

| 项　目 | 第一层次公允价值计量 | 第二层次公允价值计量 | 第三层次公允价值计量 | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| 一、持续的公允价值计量 | | | 15,000,000.00 | 15,000,000.00 |
| 其他权益工具投资 | | | 15,000,000.00 | 15,000,000.00 |

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

报告期末，本公司以公允价值计量的金融工具为在基金中持有的次级份额和对小规模主体的权益投资，该类投资不存在可观察的市场报价，本公司根据该等投资的未

来现金流入等进行估值。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

## 十二、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

| 母公司名称 | 注册地 | 业务性质 | 注册资本(万元) | 母公司对本公司持股比例% | 母公司对本公司表决权比例% |
|---|---|---|---|---|---|
| 北京世纪天富创业投资中心（有限合伙） | 北京市 | 投资管理 | 5,000.00 | 13.58 | 13.58 |

本公司最终控制方是：

实际控制人张永明、林玲夫妇通过北京世纪天富创业投资中心（有限合伙）、北京天佑瑞元医药科技有限公司、西藏金淦企业管理咨询有限公司及广东知光生物科技有限公司间接持有本公司26.55%的股权，间接控制冠昊生物，成为公司实际控制人。本公司最终控制方系张永明、林玲。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注八、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

合营和联营企业情况详见附注八、2。

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

| 合营或联营企业名称 | 与本公司关系 |
|---|---|
| 广州优得清生物科技有限公司 | 本公司投资联营企业 |
| TEKIA INC. | 本公司子公司投资的联营企业 |
| 嘉兴君重冠昊股权投资合伙企业（有限合伙） | 本公司子公司投资的联营企业 |

4、本公司的其他关联方情况

| 关联方名称 | 与本公司关系 |
|---|---|
| 上海昊爱生物科技有限公司 | 本公司子公司投资的企业 |
| 北京天佑投资有限公司 | 实际控制人控制的公司 |

| 关联方名称 | 与本公司关系 |
|---|---|
| 江苏天佑金淦管理咨询有限公司 | 实际控制人控制的公司 |
| 广东知光生物科技有限公司 | 实际控制人控制的公司 |
| 张永明 | 实际控制人 |

5、关联交易情况

（1）关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|---|
| 广州优得清生物科技有限公司 | 接受劳务 | 290,066.40 | 892,677.68 |

② 出售商品、提供劳务

| 关联方 | 关联交易内容 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|---|
| 上海昊爱生物科技有限公司 | 提供服务 | 1,515.32 | 1,515.32 |
| 江苏天佑金淦管理咨询有限公司 | 销售商品 | | 4,646.02 |

（2）关联租赁情况

① 公司出租

| 承租方名称 | 租赁资产种类 | 本期确认的租赁收益 | 上期确认的租赁收益 |
|---|---|---|---|
| 广州优得清生物科技有限公司 | 房屋建筑物 | 952.38 | |

② 公司承租

| 出租方名称 | 租赁资产种类 | 本期应支付的租赁款项 | 上期应支付的租赁款项 |
|---|---|---|---|
| 北京天佑投资有限公司 | 房屋建筑物 | 3,929,855.38 | 2,554,998.00 |

（3）关联担保情况

① 本公司作为担保方

| 被担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保终止日 | 担保是否已经履行完毕 |
|---|---|---|---|---|
| 广东天昊药业有限公司 | 180,000,000.00 | 2036-4-18 | 2039-4-17 | 否 |

② 本公司作为被担保方

| 担保方 | 担保金额 | 担保起始日 | 担保终止日 | 担保是否已经履行完毕 |
|---|---|---|---|---|
| 广东冠昊再生医学科技开发有限公司 | 21,000,000.00 | 2025-9-12 | 2028-9-11 | 是 |
| 冠昊生命健康科技园有限公司 | 21,000,000.00 | 2025-9-12 | 2028-9-11 | 是 |
| 广东冠昊再生医学科技开发有限公司 | 10,000,000.00 | 2026-9-9 | 2029-9-8 | 否 |
| 冠昊生命健康科技园有限公司 | 10,000,000.00 | 2026-9-9 | 2029-9-8 | 否 |

③ 关联担保情况说明：

a、2023 年 6 月 26 日，冠昊生物科技股份有限公司与交通银行股份有限公司中山分行签署了《保证合同》（合同编号：中交银保字第 32301015 号）为本公司子公司广东天昊药业有限公司（以下简称“广东天昊”）与交通银行股份有限公司中山分行的债权承担连带责任保证。所担保的主债权为交通银行股份有限公司中山分行依据其与广东天昊于 2023 年 5 月 4 日签订的主合同（合同编号：中交银固贷字第 02301023 号）而享有的债权，主债权的金额为人民币 18,000.00 万元整，截止本报告期末尚未还款。主债权的期间为 2023 年 5 月 4 日至 2036 年 4 月 18 日。保证担保范围包括主合同项下本金及利息、复利、罚息、违约金、损害赔偿金、质权人保管质物和实现债权的费用。保证期间为债务履行期限届满之日起三年。

b、2024 年 9 月 14 日，本公司子公司广东冠昊再生医学科技开发有限公司与中国工商银行股份有限公司天平架支行签署了《保证合同》（合同编号：0360200179-2024 年天平（保）字 0255 号）为本公司与中国工商银行股份有限公司天平架支行的债权承担连带责任保证。所担保的主债权为中国工商银行股份有限公司天平架支行依据其与本公司于 2024 年 9 月 14 日签订的主合同（合同编号：0360200179-2024 年（天平）字 01262 号）而享有的债权，主债权的金额为人民币 2,100.00 万元整，截止本报告期末已全部偿还。主债权的期间为 2024 年 9 月 19 日至 2025 年 9 月 11 日。保证担保范围包括主合同项下本金及利息、复利、罚息、违约金、损害赔偿金、质权人保管质物和实现债权的费用。保证期间为债务履行期限届满之次日起三年。

c、2024 年 9 月 14 日，本公司子公司冠昊生命健康科技园有限公司与中国工商银行股份有限公司天平架支行签署了《保证合同》（合同编号：0360200179-2024 年天平（保）字 0256 号）为本公司与中国工商银行股份有限公司天平架支行的债权承担连带责任保证。所担保的主债权为中国工商银行股份有限公司天平架支行依据其与本公司于 2024 年 9 月 14 日签订的主合同（合同编号：0360200179-2024 年（天平）字 01262 号）

而享有的债权，主债权的金额为人民币 2,100.00 万元整，截止本报告期末已全部偿还。主债权的期间为 2024 年 9 月 19 日至 2025 年 9 月 11 日。保证担保范围包括主合同项下本金及利息、复利、罚息、违约金、损害赔偿金、质权人保管质物和实现债权的费用。保证期间为债务履行期限届满之次日起三年。

d、2025 年 9 月 10 日，本公司子公司广东冠昊再生医学科技开发有限公司与中国工商银行股份有限公司天平架支行签署了《保证合同》（合同编号：0360200179-2025 年天平（保）字 0155 号）为本公司与中国工商银行股份有限公司天平架支行的债权承担连带责任保证。所担保的主债权为中国工商银行股份有限公司天平架支行依据其与本公司于 2025 年 9 月 10 日签订的主合同（合同编号：0360200179-2025 年（天平）字 01398 号）而享有的债权，主债权的金额为人民币 1,000.00 万元整，截止本报告期末已偿还 1.00 万元，999.00 万元尚未偿还。主债权的期间为 2025 年 9 月 11 日至 2026 年 9 月 8 日。保证担保范围包括主合同项下本金及利息、复利、罚息、违约金、损害赔偿金、质权人保管质物和实现债权的费用。保证期间为债务履行期限届满之次日起三年。

e、2025 年 9 月 10 日，本公司子公司冠昊生命健康科技园有限公司与中国工商银行股份有限公司天平架支行签署了《保证合同》（合同编号：0360200179-2025 年天平（保）字 0156 号）为本公司与中国工商银行股份有限公司天平架支行的债权承担连带责任保证。所担保的主债权为中国工商银行股份有限公司天平架支行依据其与本公司于 2025 年 9 月 10 日签订的主合同（合同编号：0360200179-2025 年（天平）字 01398 号）而享有的债权，主债权的金额为人民币 1,000.00 万元整，截止本报告期末已偿还 1.00 万元，999.00 万元尚未偿还。主债权的期间为 2025 年 9 月 11 日至 2026 年 9 月 8 日。保证担保范围包括主合同项下本金及利息、复利、罚息、违约金、损害赔偿金、质权人保管质物和实现债权的费用。保证期间为债务履行期限届满之次日起三年。

（4）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 | 8,921,013.85 | 7,830,709.71 |

6、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| 应收账款 | 广东知光生物科技有限公司 | 191,041.32 | 191,041.32 | 191,041.32 | 191,041.32 |
| 应收账款 | 广州优得清生物 | 2,744,528.47 | 2,744,528.47 | 2,744,528.47 | 2,744,528.47 |

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | | 上年年末余额 | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | 账面余额 | 坏账准备 | 账面余额 | 坏账准备 |
| | 科技有限公司 | | | | |
| 应收账款 | 上海昊爱生物科技有限公司 | 1,587,981.20 | 1,587,981.20 | 1,630,611.20 | 1,630,611.20 |
| 其他应收款 | 广州优得清生物科技有限公司 | 404,327.46 | 182,093.19 | 344,393.85 | 165,203.85 |
| 其他应收款 | 上海昊爱生物科技有限公司 | 2,100,000.00 | 2,100,000.00 | 2,100,000.00 | 2,100,000.00 |

（2）应付关联方款项

| 项目名称 | 关联方 | 期末余额 | 上年年末余额 |
|---|---|---|---|
| 其他应付款 | 张永明 | 2,554,998.00 | 2,554,998.00 |
| 其他应付款 | 北京天佑投资有限公司 | 6,465,433.20 | 2,554,998.00 |

## 十三、股份支付

公司本期无股份支付事项。

## 十四、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截止报告日，公司无承诺事项。

2、或有事项

(1)合资、合作开发房地产合同纠纷案

公司与广东坤隆科技集团有限公司（以下简称“坤隆科技”）因合作建房事项产生纠纷。坤隆科技于 2022 年向法院提起诉讼，主张公司履行竣工验收及产权过户义务。该案经一审、二审，广州市中级人民法院于 2024 年 8 月作出终审判决，判决公司应及时办理工程竣工验收手续。终审判决后，公司积极推进竣工验收工作，于 2024 年 9 月组织验收会议，但因工程整改未全部完成等原因，本次验收未通过。其后，坤隆科技向法院申请强制执行，广州市黄埔区人民法院于 2025 年 3 月裁定驳回其强制执行申请。

公司积极持续推进工程整改及竣工验收工作，截至本报告披露日，尚未完成竣工验收手续。鉴于双方 2014 年签署的《合作协议》约定的分配方案实际执行难度较高，项目后续推进安排仍存在不确定性，公司暂时无法判断上述事项对公司期后利润的

最终影响。

## 十五、资产负债表日后事项

2026 年 3 月公司收到国家税务总局广州市黄埔区税务局萝岗税务所税务事项通知书（穗埔税萝岗税通[2026]2303 号）,根据税务部门要求，对涉税事项开展自查。公司已按照要求自查并已于 2026 年 3 月 16 日将相关税款及滞纳金全部缴纳完毕，本次补缴税款事项不涉及行政处罚，也不会影响公司的正常经营。该事项属于资产负债表日后调整事项，相关影响已对 2025 年财务报表进行调整。

## 十六、其他重要事项

1、终止经营

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 |
|---|---|---|
| 终止经营收入 （A） | | |
| 减：终止经营费用（B） | -0.10 | 296.18 |
| 终止经营利润总额（C） | 0.10 | -296.18 |
| 减：终止经营所得税费用（D） | | |
| 经营活动净利润（E=C-D） | | |
| 资产减值损失/（转回）（F） | | |
| 处置收益总额（G） | | |
| 处置相关所得税费用（H） | | |
| 处置净利润（I=G-H） | | |
| 终止经营净利润（J=E+F+I） | 0.10 | -296.18 |
| 其中：归属于母公司股东的终止经营利润 | 0.05 | -142.17 |
| 经营活动现金流量净额 | -501.69 | -295.18 |
| 投资活动现金流量净额 | | |
| 筹资活动现金流量净额 | | |

2、分部报告

本公司主要业务为生产和销售医疗器械、药品及提供细胞技术服务等，经营主体主要在国内，公司将业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需编制分部报告。

## 十七、公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 27,710,592.00 | 28,629,873.17 |
| 1 至 2 年 | 205,603.80 | 385,722.35 |
| 2 至 3 年 | 231,849.50 | 78,709.10 |
| 3 至 4 年 | 78,709.10 | 5,984,256.07 |
| 4 至 5 年 | 5,984,256.07 | 8,190,780.85 |
| 5 年以上 | 24,735,764.53 | 16,544,983.68 |
| 小计 | 58,946,775.00 | 59,814,325.22 |
| 减：坏账准备 | 29,905,871.48 | 26,430,170.09 |
| 合计 | 29,040,903.52 | 33,384,155.13 |

（2）按坏账计提方法分类披露

| 类别 | 期末余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) |
| 按单项评估计提坏账准备的应收账款 | 209,712.00 | 0.36 | 209,712.00 | 100.00 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 58,737,063.00 | 99.64 | 29,696,159.48 | 50.56 |
| 其中：组合 1：账龄分析组合 | 56,349,702.29 | 95.59 | 29,696,159.48 | 52.70 |
| 组合 2：关联方组合 | 2,387,360.71 | 4.05 | | |
| 合计 | 58,946,775.00 | 100.00 | 29,905,871.48 | 50.73 |

（续）

| 类别 | 期初余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | | 坏账准备 | |
| | 金额 | 比例(%) | 金额 | 计提比例(%) |
| 按单项评估计提坏账准备的应收账款 | 209,712.00 | 0.35 | 209,712.00 | 100.00 |
| 按组合计提坏账准备的应收账款 | 59,604,613.22 | 99.65 | 26,220,458.09 | 43.99 |
| 其中：组合 1：账龄分析组合 | 58,799,613.22 | 98.30 | 26,220,458.09 | 44.59 |
| 组合 2：关联方组合 | 805,000.00 | 1.35 | | |
| 合计 | 59,814,325.22 | 100.00 | 26,430,170.09 | 44.19 |

①期末单项评估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（%） | 依据 |
| 上海昊爱生物科技有限公司 | 209,712.00 | 209,712.00 | 100.00 | 被列为失信被执行人，预计无法收回 |
| 合计 | 209,712.00 | 209,712.00 | | |

（续）

| 单位名称 | 期初余额 | | | |
|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 坏账准备 | 计提比例（%） | 依据 |
| 上海昊爱生物科技有限公司 | 209,712.00 | 209,712.00 | 100.00 | 被列为失信被执行人，预计无法收回 |
| 合计 | 209,712.00 | 209,712.00 | 100.00 | |

②按组合计提坏账准备的应收账款

组合 1：账龄分析组合

| 账龄 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 预期信用损失率(%) | 坏账准备 | 账面余额 | 预期信用损失率(%) | 坏账准备 |
| 1 年以内 | 25,323,231.29 | 1.00 | 253,232.31 | 27,824,873.17 | 1.00 | 278,248.72 |
| 1 至 2 年 | 205,603.80 | 10.00 | 20,560.38 | 385,722.35 | 10.00 | 38,572.24 |
| 2 至 3 年 | 231,849.50 | 30.00 | 69,554.85 | 78,709.10 | 30.00 | 23,612.73 |
| 3 至 4 年 | 78,709.10 | 50.00 | 39,354.55 | 5,984,256.07 | 50.00 | 2,992,128.04 |
| 4 至 5 年 | 5,984,256.07 | 80.00 | 4,787,404.86 | 8,190,780.85 | 80.00 | 6,552,624.68 |
| 5 年以上 | 24,526,052.53 | 100.00 | 24,526,052.53 | 16,335,271.68 | 100.00 | 16,335,271.68 |
| 合计 | 56,349,702.29 | | 29,696,159.48 | 58,799,613.22 | | 26,220,458.09 |

组合 2：关联方组合

| 账龄 | 期末余额 | | | 期初余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 预期信用损失率（%） | 坏账准备 | 账面余额 | 预期信用损失率（%） | 坏账准备 |
| 1 年以内 | 1,582,360.71 | | | | | |
| 3-4 年 | | | | 805,000.00 | | |
| 4-5 年 | 805,000.00 | | | | | |
| 合计 | 2,387,360.71 | | | 805,000.00 | | |

（3）坏账准备情况

| 账龄 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |

| 账龄 | 期初余额 | 本期变动金额 | | | | 期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | | 计提 | 收回或转回 | 核销 | 其他变动 | |
| 按单项评估计提坏账准备的应收账款 | 209,712.00 | | | | | 209,712.00 |
| 组合 1：账龄分析组合 | 26,220,458.09 | 3,475,701.39 | | | | 29,696,159.48 |
| 合计 | 26,430,170.09 | 3,475,701.39 | | | | 29,905,871.48 |

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

| 单位名称 | 期末余额 | 占应收账款总额的比例(%) | 坏账准备余额 |
|---|---|---|---|
| 第一名 | 20,799,459.86 | 35.29 | 207,994.60 |
| 第二名 | 22,192,749.00 | 37.65 | 21,008,726.20 |
| 第三名 | 3,146,850.00 | 5.34 | 3,146,850.00 |
| 第四名 | 978,978.00 | 1.66 | 978,978.00 |
| 第五名 | 1,520,768.92 | 2.58 | 15,207.69 |
| 合计 | 48,638,805.78 | 82.52 | 25,357,756.49 |

2、其他应收款

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 应收利息 | | |
| 应收股利 | | |
| 其他应收款项 | 341,060,946.66 | 262,126,002.18 |
| 合计 | 341,060,946.66 | 262,126,002.18 |

其他应收款项

（1）按款项性质分类

| 项目 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 合并范围内往来款 | 340,137,899.57 | 260,825,408.84 |
| 备用金 | 18,489.40 | 105,489.40 |
| 保证金 | 263,080.00 | 286,900.00 |
| 往来款 | 4,199,432.23 | 4,142,248.62 |
| 其他 | 391,201.40 | 382,730.06 |
| 小计 | 345,010,102.60 | 265,742,776.92 |
| 减：坏账准备 | 3,949,155.94 | 3,616,774.74 |
| 合计 | 341,060,946.66 | 262,126,002.18 |

（2）按账龄披露

| 账龄 | 期末余额 | 期初余额 |
|---|---|---|
| 1 年以内 | 340,880,270.37 | 261,401,888.90 |
| 1 至 2 年 | 181,000.00 | 102,989.40 |
| 2 至 3 年 | 4,000.00 | 45,800.00 |
| 3 至 4 年 | 42,800.00 | 5,000.00 |
| 4 至 5 年 | 5,000.00 | 3,013,138.11 |
| 5 年以上 | 3,897,032.23 | 1,173,960.51 |
| 小计 | 345,010,102.60 | 265,742,776.92 |
| 减：坏账准备 | 3,949,155.94 | 3,616,774.74 |
| 合计 | 341,060,946.66 | 262,126,002.18 |

（3）坏账准备计提情况

| 坏账准备 | 第一阶段<br>未来 12 个月预期信用损失 | 第二阶段<br>整个存续期预期信用损失（未发生信用减值） | 第三阶段<br>整个存续期预期信用损失（已发生信用减值） | 合计 |
|---|---|---|---|---|
| 2025 年 1 月 1 日余额 | 3,616,774.74 | | | 3,616,774.74 |
| —转入第二阶段 | | | | |
| —转入第三阶段 | -1,024,676.30 | | 1,024,676.30 | |
| —转回第二阶段 | | | | |
| —转回第一阶段 | | | | |
| 本期计提 | 332,381.20 | | | 332,381.20 |
| 本期转回 | | | | |
| 本期核销 | | | | |
| 其他变动 | | | | |
| 2025 年 12 月 31 日余额 | 2,924,479.64 | | 1,024,676.30 | 3,949,155.94 |

（4）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款项期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 广东中昊药业有限公司 | 往来款 | 143,945,492.92 | 1-5 年以上 | 41.73 | |
| 北京文丰天济医药科技有限公司 | 往来款 | 68,218,018.41 | 1 年以内-3 年、4-5 年以上 | 19.77 | |
| 北昊干细胞与再生医学研究院有限公司 | 往来款 | 66,222,670.93 | 1 年以内 | 19.19 | |
| 中山天昊科技园有限公司 | 往来款 | 27,050,000.00 | 1 年以内 | 7.84 | |

| 单位名称 | 款项性质 | 期末余额 | 账龄 | 占其他应收款项期末余额合计数的比例(%) | 坏账准备余额 |
|---|---|---|---|---|---|
| 珠海市祥乐医疗器械有限公司 | 往来款 | 25,032,144.93 | 1 年以内-3 年 | 7.26 | |
| 合计 | | 330,468,327.19 | | 95.79 | |

3、长期股权投资

| 项　目 | 期末余额 | | | 上年年末余额 | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 | 账面余额 | 减值准备 | 账面价值 |
| 对子公司投资 | 989,844,374.26 | 594,973,513.80 | 394,870,860.46 | 985,403,051.91 | 594,973,513.80 | 390,429,538.11 |
| 对合营、联营企业投资 | 55,064,780.44 | 55,064,780.44 | | 70,346,490.14 | 65,905,167.79 | 4,441,322.35 |
| **合　计** | **1,044,909,154.70** | **650,038,294.24** | **394,870,860.46** | **1,055,749,542.05** | **660,878,681.59** | **394,870,860.46** |

（1）对子公司投资

| 被投资单位 | 期初余额（账面价值） | 减值准备期初余额 | 本期增减变动 | | | | 期末余额（账面价值） | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 追加投资 | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 上海冠昊医疗器械有限公司 | 3,000,000.00 | | | | | | 3,000,000.00 | |
| 冠昊生物科技（香港）有限公司 | 10,253,850.00 | | | | | | 10,253,850.00 | |
| 冠昊生命健康科技园有限公司 | 85,000,000.00 | | | | | | 85,000,000.00 | |
| 广东冠昊再生医学科技开发有限公司 | 140,000,020.00 | | | | | | 140,000,020.00 | |
| 广东冠昊医用材料开发有限公司 | 10,000,000.00 | | | | | | 10,000,000.00 | |
| 杭州明兴生物科技有限公司 | | 30,000,000.00 | | | | | | 30,000,000.00 |
| 北京申佑医学研究有限公司 | 6,208,827.88 | 9,473,519.59 | 682,347.47 | | | | 6,208,827.88 | 9,473,519.59 |
| 珠海市祥乐医疗器械有限公司 | | 555,499,994.21 | | | | | | 555,499,994.21 |
| 北京文丰天济医药科技有限公司 | 19,359,857.32 | | | | | | 19,359,857.32 | |

| 被投资单位 | 期初余额（账面价值） | 减值准备期初余额 | 本期增减变动 | | | | 期末余额（账面价值） | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 追加投资 | 减少投资 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| 广东中昊药业有限公司 | 11,606,982.91 | | | | | | 11,606,982.91 | |
| 广东天昊药业有限公司 | 105,000,000.00 | | 30,000,000.00 | | | | 105,000,000.00 | |
| 北京宏冠再生医学科技有限公司 | | | | | | 4,441,322.35 | 4,441,322.35 | |
| 合　计 | 390,429,538.11 | 594,973,513.80 | 30,682,347.47 | | | 4,441,322.35 | 394,870,860.46 | 594,973,513.80 |

注：北京宏冠再生医学科技有限公司本期其他变动系公司于 2025 年 1 月收购其股权，达到控制，由合营企业变为公司子公司，由权益法调整为成本法核算。

（2）对联营、合营企业投资

| 被投资单位 | 期初余额（账面价值） | 减值准备期初余额 | 本期增减变动 | | | | | | | | 期末余额（账面价值） | 减值准备期末余额 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | | 追加/新增投资 | 减少投资 | 权益法下确认的投资损益 | 其他综合收益调整 | 其他权益变动 | 宣告发放现金股利或利润 | 计提减值准备 | 其他 | | |
| ①联营企业 | | | | | | | | | | | | |
| 北京宏冠再生医学科技有限公司 | 4,441,322.35 | 10,840,387.35 | | | | | | | | -4,441,322.35 | | |
| 小　计 | 4,441,322.35 | 10,840,387.35 | | | | | | | | -4,441,322.35 | | |
| ②合营企业 | | | | | | | | | | | | |
| 广州优得清生物科技有限公司 | | 55,064,780.44 | | | | | | | | | | 55,064,780.44 |
| 小　计 | | 55,064,780.44 | | | | | | | | | | 55,064,780.44 |
| 合　计 | 4,441,322.35 | 65,905,167.79 | | | | | | | | -4,441,322.35 | | 55,064,780.44 |

注：北京宏冠再生医学科技有限公司本期其他变动系公司于 2025 年 1 月收购其股权，达到控制，由合营企业变为公司子公司，由权益法调整为成本法核算。

4、营业收入和营业成本

| 项目 | 本期发生额 | | 上期发生额 | |
|---|---|---|---|---|
| | 收入 | 成本 | 收入 | 成本 |
| 主营业务 | 192,544,952.42 | 19,215,728.60 | 205,951,843.31 | 19,478,773.22 |
| 其他业务 | 26,527,944.32 | 24,591,458.05 | 18,782,078.63 | 17,713,248.37 |
| 合计 | 219,072,896.74 | 43,807,186.65 | 224,733,921.94 | 37,192,021.59 |

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 | | -580,897.27 |
| 处置长期股权投资产生的投资收益 | | -865,543.53 |
| 债务重组收益 | | 3,522,812.00 |
| 合　计 | | 2,076,371.20 |

## 十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表（无数据的行项目，尽可能删除）

| 项　目 | 本期发生额 | 上期发生额 | 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 | 21,940.67 | 32,334.57 | |
| 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外 | 1,241,805.05 | 8,361,939.62 | |
| 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 | | 1,497,642.26 | |
| 债务重组损益 | 81,750.00 | -737,728.81 | |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出 | -3,172,951.32 | -224,313.17 | |
| 减：非经常性损益的所得税影响数 | -324,529.28 | 1,058,890.86 | |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后） | 462,964.69 | 168,398.97 | |
| **归属于公司普通股股东的非经常性损益** | -1,965,891.01 | 7,702,584.64 | |

2、净资产收益率和每股收益

| 报告期利润 | 加权平均净资产收益率% | 每股收益 | |
|---|---|---|---|
| | | 基本每股收益 | 稀释每股收益 |
| 归属于公司普通股股东的净利润 | 4.38 | 0.09 | 0.09 |
| 扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润 | 4.73 | 0.10 | 0.10 |

冠昊生物科技股份有限公司

二〇二六年八月十一日