审 计 报 告

众环审字(2025) 0102901 号

塞力斯医疗科技集团股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了塞力斯医疗科技集团股份有限公司（以下简称“塞力医疗公司”）财务报表，包括2024年12月31日的合并及公司资产负债表，2024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，公允反映了塞力医疗公司2024年12月31日合并及公司的财务状况以及2024年度合并及公司的经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于塞力医疗公司，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一）收入确认

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注六、45所述，2024年度，	1、了解和评价塞力医疗公司管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行是否有

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
塞力医疗公司合并财务报表中主营业务收入为180,554.49万元，占塞力医疗公司合并营业收入的99.72%。 塞力医疗公司主要从事体外诊断试剂、体外诊断仪器的销售业务。关于收入会计政策和估计的披露参见附注四、26。 由于营业收入确认是塞力医疗公司的关键业绩指标之一，从而存在塞力医疗公司管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的风险，我们将塞力医疗公司收入确认识别为关键审计事项。	效； 2、选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款，评价公司的收入确认政策是否符合企业会计准则的要求； 3、对本年记录的收入交易选取样本，核对销售合同、出库单、物流信息、签收单/消耗确认单，评价相关收入确认是否符合公司收入确认的会计政策； 4、就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、签收单/消耗确认单及其他支持性文件，以评价收入是否被记录于恰当的会计期间； 5、对本年记录的收入交易选取样本，执行独立函证程序，以确认收入的真实性； 6、检查在财务报表中有关收入的披露是否符合企业会计准则的要求。

（二）应收账款减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注四、10金融工具，财务报表附注四、11金融资产减值与财务报表附注六、3应收账款所述。 截至2024年12月31日，塞力医疗公司合并财务报表中应收账款的原值为148,224.43万元，坏账准备为19,348.93万元，账面净值为128,875.50万元，占合并报表资产总额45.54%。 当存在客观证据表明应收款项存在减值时，管理层根据预计未来现金流量现值低于账面价值的差额计提单项减值准备。对于不	1、了解、评价并测试管理层复核、评估和确定应收账款减值的内部控制，包括有关识别减值客观证据和计算减值准备的控制； 2、分析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、前瞻性调整因素和单项评估的应收账款进行减值测试的判断； 3、选取样本评估管理层编制的应收账款账龄分析表的准确性；

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
存在减值客观证据的应收账款，管理层根据信用风险特征将其分为若干组合进行评估。管理层根据类似信用风险特征的应收账款组合的预计损失率及账龄分析为基础，结合现时情况确定应计提的坏账准备。 由于应收账款金额重大，且管理层在确定应收账款减值时作出了重大判断，我们将应收账款的减值确定为关键审计事项。	4、检查应收账款的期后回款情况； 5、检查应收账款坏账准备计提的披露是否符合企业会计准则的要求。

（三）集约化销售业务固定资产的管理与计量

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注六、13 所述，截至 2024 年 12 月 31 日，塞力医疗公司合并财务报表中固定资产账面原值合计为 41,368.16 万元，累计折旧账面为 29,194.14 万元，账面净值为 12,174.02 万元，占合并报表资产总额的 4.30%，其中集约销售业务固定资产账面原值为 32,376.40 万元，累计折旧账面为 23,128.17 万元，集约化销售业务固定资产账面价值占合并财务报表中固定资产账面价值总额的 75.97%。 塞力医疗公司集约化营销及服务业务模式下，向客户（多数为医疗机构）提供集约化运营服务，包括向客户提供医学检验专用设备，并将其作为自有固定资产进行管理，按会计政策计提折旧费用，并遵循收入与成本配比原则将折旧费用确认计入医疗检验集约化营销及服务成本。 由于集约化销售业务固定资产金额重大且分散存放于医疗机构内，因此我们将集约	1、我们评价并测试了管理层关于集约化销售业务固定资产相关的内部控制； 2、收集、核对与医院签订的集约化营销协议中的固定资产清单、对方签字确认的装机报告； 3、收集本年度资产维修单，检查集约化资产维修记录； 4、对重要客户的集约化销售业务固定资产进行函证及盘点； 5、对固定资产折旧重新计算； 6、评估管理层对闲置固定资产的认定； 7、检查合同，分析本期结束合作的客户合同评价其集约化固定资产合作期后归属权。

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
化销售业务固定资产的管理与计量确定为关键审计事项。	

（四）商誉减值

关键审计事项	在审计中如何应对该事项
如财务报表附注六、17所述，截至2024年12月31日，塞力医疗公司合并财务报表中商誉账面价值4,370.24万元。占合并报表资产总额的1.54%。 塞力医疗公司管理层在每年年度终了对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。因商誉减值测试的评估过程复杂，需要管理层做出重大判断，减值评估涉及确定折现率、未来期间销售增长率、毛利率等评估参数及对未来若干年的经营和财务情况的假设，包括未来若干年的销售增长率和毛利率等。 因为商誉账面价值较大，对财务报表影响重大，且商誉减值测试中的关键假设涉及管理层重大判断及估计，因此我们将商誉减值测试识别为关键审计事项。	1、了解和评价公司管理层对商誉减值测试相关的内部控制设计和运行的有效性； 2、获取公司聘请的外部独立专业机构的估值报告,分析和复核估值专家所采用关键假设及判断的合理性，并评价外部独立专业机构的资格、专业胜任能力及独立性； 3、分析公司管理层对公司商誉所属资产组的划分及资产组价值的认定，以及进行商誉减值测试的方法、关键假设、关键参数的合理性； 4、获取公司管理层的关键假设敏感性分析，包括折现现金流预测运用的收入增长率和风险调整折现率，评价关键假设变动对管理层在其减值评估发表的结论造成的影响，以及是否存在管理层偏好的任何迹象； 5、通过将折现率与同行业类似企业的折现率进行比较，评价折现的现金流量预测中采用的风险调整折现率； 6、将相关资产组本年度实际数据与以前年度预测数据进行对比，以评价管理层对现金流量预测的可靠性及其偏向； 7、检查在财务报表中有关商誉减值准备的披露是否符合企业会计准则的要求。

四、其他信息

塞力医疗公司管理层对其他信息负责。其他信息包括塞力医疗公司2024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

塞力医疗公司管理层（以下简称“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，管理层负责评估塞力医疗公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算塞力医疗公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督塞力医疗公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对塞力医疗公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致塞力医疗公司不能持续经营。

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

（六）就塞力医疗公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）：

肖　峰

中国注册会计师：

唐　婷

中国·武汉　　2025年4月27日

合并资产负债表

2024年12月31日

编制单位：塞力斯医疗科技集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	209,435,589.90	278,585,654.81
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	六、2	45,839,232.09	39,507,368.25
应收账款	六、3	1,288,755,013.77	1,525,999,579.66
应收款项融资	六、5	2,292,106.91	15,855,513.11
预付款项	六、6	55,420,304.07	71,797,684.47
其他应收款	六、7	119,627,588.91	88,805,172.20
其中：应收利息		4,717,708.14	4,450,755.61
应收股利			
存货	六、8	326,159,533.80	341,601,267.56
其中：数据资源			
合同资产	六、4	24,396,021.62	26,481,460.69
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、9	15,203,028.89	6,082,201.20
流动资产合计		**2,087,128,419.96**	**2,394,715,901.95**
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	六、10		43,123,123.44
长期股权投资	六、11	45,446,407.84	61,739,458.61
其他权益工具投资	六、12	239,512,447.15	215,698,565.38
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、13	121,740,204.66	155,862,139.91
在建工程	六、14	2,249,846.90	8,590,373.54
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、15	35,393,298.69	39,784,088.22
无形资产	六、16	33,003,026.80	34,295,742.18
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六、17	43,702,395.46	115,804,024.53
长期待摊费用	六、18	30,216,031.29	24,935,384.15
递延所得税资产	六、19	152,617,576.62	197,206,556.32
其他非流动资产	六、20	39,060,801.61	50,028,531.84
非流动资产合计		**742,942,037.02**	**947,067,988.12**
资产总计		**2,830,070,456.98**	**3,341,783,890.07**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：塞力斯医疗科技集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、22	422,761,502.73	443,695,464.87
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	六、23	335,054.40	906,308.64
应付账款	六、25	730,412,691.86	746,192,875.86
预收款项			
合同负债	六、24	35,388,392.58	23,353,765.53
应付职工薪酬	六、26	22,629,088.31	22,769,280.19
应交税费	六、27	27,194,332.09	27,307,082.07
其他应付款	六、28	88,652,212.92	102,869,999.93
其中：应付利息		6,388,238.43	3,767,085.19
应付股利		6,215,380.84	6,215,380.84
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、29	33,765,361.43	10,689,011.32
其他流动负债	六、30	10,305,424.90	17,675,542.25
流动负债合计		**1,371,444,061.22**	**1,395,459,330.66**
非流动负债：			
长期借款	六、31	12,036,208.33	23,736,513.89
应付债券	六、32	439,779,837.06	540,150,338.53
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、33	25,855,174.91	32,866,898.59
长期应付款	六、34	1,418,580.91	20,905,713.37
长期应付职工薪酬	六、35	621,785.36	621,785.36
预计负债	六、36	6,000,000.00	
递延收益	六、37	46,931.64	65,438.38
递延所得税负债	六、19	10,823,782.97	13,285,696.82
其他非流动负债			
非流动负债合计		**496,582,301.18**	**631,632,384.94**
负债合计		**1,868,026,362.40**	**2,027,091,715.60**
股东权益：			
股本	六、38	190,988,254.00	202,100,979.00
其他权益工具	六、39	72,505,506.34	94,073,104.11
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、40	627,454,140.68	819,862,947.04
减：库存股	六、41	24,034,381.03	175,666,742.99
其他综合收益	六、42	-23,047,951.31	-29,123,386.01
专项储备			
盈余公积	六、43	45,415,047.09	45,415,047.09
未分配利润	六、44	45,011,470.86	254,251,138.43
归属于母公司股东权益合计		934,292,086.63	1,210,913,086.67
少数股东权益		27,752,007.95	103,779,087.80
股东权益合计		**962,044,094.58**	**1,314,692,174.47**
负债和股东权益总计		**2,830,070,456.98**	**3,341,783,890.07**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并利润表

2024年1-12月

编制单位：塞力斯医疗科技集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	附注	2024年度	2023年度
一、营业总收入		**1,810,681,362.15**	**2,006,134,334.99**
其中：营业收入	六、45	1,810,681,362.15	2,006,134,334.99
二、营业总成本		**1,891,348,685.68**	**2,070,069,561.38**
其中：营业成本	六、45	1,478,798,942.33	1,613,442,473.03
税金及附加	六、46	8,222,328.95	9,779,626.82
销售费用	六、47	127,591,199.13	146,985,940.69
管理费用	六、48	174,918,945.83	183,769,105.24
研发费用	六、49	46,742,915.06	43,211,214.00
财务费用	六、50	55,074,354.38	72,881,201.60
其中：利息费用		57,681,022.85	76,187,855.21
利息收入		3,838,688.09	7,511,945.20
加：其他收益	六、51	2,701,532.60	4,111,346.55
投资收益（损失以“-”号填列）	六、52	-65,216,566.55	-2,377,861.59
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,418,723.77	-6,949,623.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、53	34,605,768.01	-80,068,123.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、54	-25,597,401.25	-35,517,076.32
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、55	-7,620,084.92	-2,535,164.73
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		**-141,794,075.64**	**-180,322,105.68**
加：营业外收入	六、56	1,383,928.08	3,013,689.34
减：营业外支出	六、57	7,886,710.80	15,194,461.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**-148,296,858.36**	**-192,502,877.71**
减：所得税费用	六、58	45,092,718.78	-35,727,722.10
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		**-193,389,577.14**	**-156,775,155.61**
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-193,389,577.14	-156,775,155.61
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-209,239,667.57	-158,571,532.75
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		15,850,090.43	1,796,377.14
六、其他综合收益的税后净额	六、59	**6,075,434.70**	**-31,177,834.03**
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		6,075,434.70	-31,177,834.03
1、不能重分类进损益的其他综合收益		6,329,855.24	-31,687,389.50
（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		6,329,855.24	-31,687,389.50
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2、将重分类进损益的其他综合收益		-254,420.54	509,555.47
（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		-254,420.54	509,555.47
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		**-187,314,142.44**	**-187,952,989.64**
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		-203,164,232.87	-189,749,366.78
（二）归属于少数股东的综合收益总额		15,850,090.43	1,796,377.14
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		**-1.09**	**-0.82**
（二）稀释每股收益（元/股）		**-1.09**	**-0.82**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并现金流量表

2024年1-12月

编制单位：塞力斯医疗科技集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2024年度	2023年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		2,122,298,647.38	2,171,809,790.22
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、60	28,889,132.48	58,271,125.54
经营活动现金流入小计		**2,151,187,779.86**	**2,230,080,915.76**
购买商品、接受劳务支付的现金		1,599,308,819.54	1,617,119,617.34
支付给职工以及为职工支付的现金		200,940,240.94	208,401,426.75
支付的各项税费		96,776,204.61	110,367,730.09
支付其他与经营活动有关的现金	六、60	154,567,166.01	168,306,110.69
经营活动现金流出小计		**2,051,592,431.10**	**2,104,194,884.87**
经营活动产生的现金流量净额		**99,595,348.76**	**125,886,030.89**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		23,738,626.61	59,837,236.43
取得投资收益收到的现金		143.53	17,599.11
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		537,663.01	308,109.47
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		27,490,297.60	
收到其他与投资活动有关的现金	六、60	14,626,410.75	68,774,244.70
投资活动现金流入小计		**66,393,141.50**	**128,937,189.71**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		23,210,163.34	40,825,242.66
投资支付的现金		50,857,398.78	63,972,770.79
质押贷款净增加额*			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	六、60		8,945,557.45
投资活动现金流出小计		**74,067,562.12**	**113,743,570.90**
投资活动产生的现金流量净额		**-7,674,420.62**	**15,193,618.81**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		1,800,241.30	3,349,846.47
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		1,800,241.30	3,349,846.47
取得借款收到的现金		373,989,534.20	695,361,045.26
收到其他与筹资活动有关的现金	六、60	81,918,395.38	210,114,859.37
筹资活动现金流入小计		**457,708,170.88**	**908,825,751.10**
偿还债务支付的现金		420,643,542.46	800,904,443.92
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,879,030.29	38,796,135.74
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	六、60	125,457,036.45	283,432,197.18
筹资活动现金流出小计		**605,979,609.20**	**1,123,132,776.84**
筹资活动产生的现金流量净额		**-148,271,438.32**	**-214,307,025.74**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1.08	-36,169.79
五、现金及现金等价物净增加额		-56,350,509.10	-73,263,545.83
加：期初现金及现金等价物余额		263,834,993.02	337,098,538.85
六、期末现金及现金等价物余额		**207,484,483.92**	**263,834,993.02**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2024年1-12月

编制单位：赛力斯医疗科技集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度												
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计	
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	202,100,979.00	-	-	94,073,104.11	819,862,947.04	175,666,742.99	-29,123,386.01	-	45,415,047.09	-	254,251,138.43	1,210,913,086.67	103,779,087.80	1,314,692,174.47
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	202,100,979.00	-	-	94,073,104.11	819,862,947.04	175,666,742.99	-29,123,386.01	-	45,415,047.09	-	254,251,138.43	1,210,913,086.67	103,779,087.80	1,314,692,174.47
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-11,112,725.00	-	-	-21,567,597.77	-192,408,806.36	-151,632,361.96	6,075,434.70	-	-	-	-209,239,667.57	-276,621,000.04	-76,027,079.85	-352,648,079.89
（一）综合收益总额							6,075,434.70				-209,239,667.57	-203,164,232.87	15,850,090.43	-187,314,142.44
（二）股东投入和减少资本	-11,112,725.00	-	-	-21,567,597.77	-192,408,806.36	-151,632,361.96	-	-	-	-	-	-73,456,767.17	-32,285,574.51	-105,742,341.68
1、股东投入的普通股												-	806,241.30	806,241.30
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	-11,112,725.00			-21,567,597.77	-192,408,806.36	-151,632,361.96						-73,456,767.17	-33,091,815.81	-106,548,582.98
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-59,591,595.77	-59,591,595.77
1、提取盈余公积												-		-
2、提取一般风险准备												-		-
3、对股东的分配												-	-30,622,302.15	-30,622,302.15
4、其他												-	-28,969,293.62	-28,969,293.62
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）												-		-
2、盈余公积转增资本（或股本）												-		-
3、盈余公积弥补亏损												-		-
4、设定受益计划变动额结转留存收益												-		-
5、其他综合收益结转留存收益												-		-
6、其他												-		-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取												-		-
2、本期使用												-		-
（六）其他												-		-
四、本年年末余额	190,988,254.00	-	-	72,505,506.34	627,454,140.68	24,034,381.03	-23,047,951.31	-	45,415,047.09	-	45,011,470.86	934,292,086.63	27,752,007.95	962,044,094.58

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

合并股东权益变动表（续）

2024年1-12月

编制单位：塞力斯医疗科技集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度													
	归属于母公司股东权益													
	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	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	203,517,111.00			94,124,022.61	833,907,992.44	187,680,928.83	2,054,448.02		45,256,746.24		411,784,160.60		1,402,963,552.08	94,007,721.54	1,496,971,273.62
加：会计政策变更											-386,197.06		-386,197.06	320,357.66	-65,839.40
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年年初余额	203,517,111.00			94,124,022.61	833,907,992.44	187,680,928.83	2,054,448.02		45,256,746.24		411,397,963.54		1,402,577,355.02	94,328,079.20	1,496,905,434.22
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,416,132.00			-50,918.50	-14,045,045.40	-12,014,185.84	-31,177,834.03		158,300.85		-157,146,825.11		-191,664,268.35	9,451,008.60	-182,213,259.75
（一）综合收益总额							-29,594,825.54				-158,571,532.75		-188,166,358.29	1,796,377.14	-186,369,981.15
（二）股东投入和减少资本	-1,416,132.00			-50,918.50	-14,045,045.40	-12,014,185.84							-3,497,910.06	11,104,631.46	7,606,721.40
1、股东投入的普通股														11,104,631.46	11,104,631.46
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	-1,416,132.00			-50,918.50	-14,045,045.40	-12,014,185.84							-3,497,910.06		-3,497,910.06
（三）利润分配														-3,450,000.00	-3,450,000.00
1、提取盈余公积															
2、提取一般风险准备															
3、对股东的分配														-3,450,000.00	-3,450,000.00
4、其他															
（四）股东权益内部结转							-1,583,008.49		158,300.85		1,424,707.64				
1、资本公积转增资本（或股本）															
2、盈余公积转增资本（或股本）															
3、盈余公积弥补亏损															
4、设定受益计划变动额结转留存收益															
5、其他综合收益结转留存收益							-1,583,008.49		158,300.85		1,424,707.64				
6、其他															
（五）专项储备															
1、本期提取															
2、本期使用															
（六）其他															
四、本年年末余额	202,100,979.00			94,073,104.11	819,862,947.04	175,666,742.99	-29,123,386.01		45,415,047.09		254,251,138.43		1,210,913,086.67	103,779,087.80	1,314,692,174.47

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表

2024年12月31日

编制单位：赛力斯医疗科技集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		34,175,522.57	72,113,282.09
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		9,856,257.39	24,410,176.05
应收账款	十七、1	428,666,293.70	521,778,644.52
应收款项融资		2,126,583.87	10,665,705.24
预付款项		25,234,592.29	40,144,080.28
其他应收款	十七、2	539,313,443.86	590,162,598.98
其中：应收利息		117,074,915.16	121,790,367.49
应收股利		28,164,613.37	16,521,470.53
存货		87,746,224.00	101,245,133.37
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		2,486,795.61	1,903,623.62
流动资产合计		1,129,605,713.29	1,362,423,244.15
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	556,359,965.15	686,697,244.03
其他权益工具投资		225,091,740.85	170,907,314.82
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		47,457,475.18	62,094,890.76
在建工程		1,477,545.71	1,477,545.71
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,300,990.11	3,579,444.33
无形资产		23,825,869.94	23,974,650.66
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		3,419,971.09	553,506.35
递延所得税资产		82,248,289.46	105,785,154.20
其他非流动资产		29,118,030.82	40,383,510.01
非流动资产合计		974,299,878.31	1,095,453,260.87
资产总计		2,103,905,591.60	2,457,876,505.02

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

资产负债表（续）

2024年12月31日

编制单位：塞力斯医疗科技集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2024年12月31日	2023年12月31日
流动负债：			
短期借款		189,823,085.42	274,392,506.66
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		138,099,283.40	120,823,762.03
预收款项			
合同负债		4,940,538.66	4,992,876.87
应付职工薪酬		3,180,832.27	1,915,954.53
应交税费		1,184,391.76	585,684.90
其他应付款		158,476,094.11	249,339,886.99
其中：应付利息		8,511,540.35	7,057,871.01
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		24,221,909.11	3,161,640.69
其他流动负债		1,549,790.42	6,647,440.21
流动负债合计		**521,475,925.15**	**661,859,752.88**
非流动负债：			
长期借款		12,036,208.33	23,736,513.89
应付债券		439,779,837.06	540,150,338.53
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,180,153.75	2,983,467.18
长期应付款		1,418,580.91	20,905,713.37
长期应付职工薪酬			
预计负债		6,000,000.00	
递延收益			
递延所得税负债		2,751,122.03	894,861.08
其他非流动负债			
非流动负债合计		**465,165,902.08**	**588,670,894.05**
负债合计		**986,641,827.23**	**1,250,530,646.93**
股东权益：			
股本		190,988,254.00	202,100,979.00
其他权益工具		72,505,506.34	94,073,104.11
其中：优先股			
永续债			
资本公积		749,340,549.76	891,693,066.16
减：库存股		24,034,381.03	175,666,742.99
其他综合收益		4,277,623.49	-32,422,776.01
专项储备			
盈余公积		44,639,238.78	44,639,238.78
未分配利润		79,546,973.03	182,928,989.04
股东权益合计		**1,117,263,764.37**	**1,207,345,858.09**
负债和股东权益总计		**2,103,905,591.60**	**2,457,876,505.02**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

利润表

2024年1-12月

编制单位：塞力斯医疗科技集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　目	附注	2024年度	2023年度
一、营业收入	十七、4	**324,474,901.76**	**441,238,862.29**
减：营业成本	十七、4	310,259,576.03	403,618,158.47
税金及附加		1,540,575.35	1,703,191.07
销售费用		14,828,687.92	18,817,432.15
管理费用		57,535,268.71	56,734,306.13
研发费用		37,614,304.95	5,705,222.29
财务费用		41,951,616.41	46,059,730.12
其中：利息费用		50,595,883.60	69,378,330.96
利息收入		-9,552,128.23	-26,617,266.77
加：其他收益		203,313.61	491,721.11
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	33,273,319.24	-3,390,848.96
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-1,475,559.87	-6,949,623.19
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		29,997,061.24	-68,617,597.42
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-651,245.05	-8,919,900.00
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-7,623,149.21	-3,064,478.46
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		**-84,055,827.78**	**-174,900,281.67**
加：营业外收入		30,715.39	14,496.05
减：营业外支出		6,197,244.43	1,581,452.68
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**-90,222,356.82**	**-176,467,238.30**
减：所得税费用		13,159,659.19	-43,004,382.70
四、净利润（净亏损以"-"号填列）		**-103,382,016.01**	**-133,462,855.60**
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-103,382,016.01	-133,462,855.60
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		**36,700,399.50**	**-32,895,631.57**
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		**36,700,399.50**	**-32,895,631.57**
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		**36,700,399.50**	-32,895,631.57
4、企业自身信用风险公允价值变动			
5、其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益			
2、其他债权投资公允价值变动			
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4、其他债权投资信用减值准备			
5、现金流量套期储备			
6、外币财务报表折算差额			
7、其他			
六、综合收益总额		**-66,681,616.51**	**-166,358,487.17**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

现金流量表

2024年1-12月

编制单位：塞力斯医疗科技集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项　　目	附注	2024年度	2023年度
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		489,027,284.56	479,782,850.41
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		14,346,262.68	5,975,303.21
经营活动现金流入小计		**503,373,547.24**	**485,758,153.62**
购买商品、接受劳务支付的现金		291,447,876.44	302,796,466.35
支付给职工以及为职工支付的现金		41,951,915.77	49,503,691.03
支付的各项税费		15,160,638.72	20,424,532.69
支付其他与经营活动有关的现金		75,687,816.51	38,585,524.16
经营活动现金流出小计		**424,248,247.44**	**411,310,214.23**
经营活动产生的现金流量净额		**79,125,299.80**	**74,447,939.39**
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		83,027,981.82	50,507,128.10
取得投资收益收到的现金		1,238,314.48	4,670,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
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		14,626,410.75	44,034,244.70
投资活动现金流入小计		**98,892,707.05**	**99,211,372.80**
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,168,610.01	25,277,656.83
投资支付的现金		19,653,435.07	87,378,895.56
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			3,000,000.00
投资活动现金流出小计		**28,822,045.08**	**115,656,552.39**
投资活动产生的现金流量净额		**70,070,661.97**	**-16,445,179.59**
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		104,997,139.95	481,310,042.73
收到其他与筹资活动有关的现金		220,530,166.72	1,438,525,597.85
筹资活动现金流入小计		**325,527,306.67**	**1,919,835,640.58**
偿还债务支付的现金		312,280,706.90	631,521,350.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		23,580,644.16	25,685,931.96
支付其他与筹资活动有关的现金		167,120,922.53	1,475,361,385.67
筹资活动现金流出小计		**502,982,273.59**	**2,132,568,667.63**
筹资活动产生的现金流量净额		**-177,454,966.92**	**-212,733,027.05**
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1.08	1.25
五、现金及现金等价物净增加额		-28,259,004.07	-154,730,266.00
加：期初现金及现金等价物余额		61,782,626.50	216,512,892.50
六、期末现金及现金等价物余额		**33,523,622.43**	**61,782,626.50**

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表

2024年1-12月

编制单位：塞力斯医疗科技集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2024年度										
	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	202,100,979.00			94,073,104.11	891,693,066.16	175,666,742.99	-32,422,776.01		44,639,238.78	182,928,989.04	**1,207,345,858.09**
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	202,100,979.00			94,073,104.11	891,693,066.16	175,666,742.99	-32,422,776.01		44,639,238.78	182,928,989.04	1,207,345,858.09
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-11,112,725.00			-21,567,597.77	-142,352,516.40	-151,632,361.96	36,700,399.50			-103,382,016.01	-90,082,093.72
（一）综合收益总额							36,700,399.50			-103,382,016.01	-66,681,616.51
（二）股东投入和减少资本	-11,112,725.00			-21,567,597.77	-142,352,516.40	-151,632,361.96					-23,400,477.21
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	-11,112,725.00			-21,567,597.77	-142,352,516.40	-151,632,361.96					-23,400,477.21
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转											
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益											
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	190,988,254.00			72,505,506.34	749,340,549.76	24,034,381.03	4,277,623.49		44,639,238.78	79,546,973.03	1,117,263,764.37

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

股东权益变动表（续）

2024年1-12月

编制单位：塞力斯医疗科技集团股份有限公司　　金额单位：人民币元

项目	2023年度										
	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	203,517,111.00			94,124,022.61	901,949,823.06	187,680,928.83	2,055,864.05		44,480,937.93	314,868,620.89	1,373,315,450.71
加：会计政策变更										98,516.11	98,516.11
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	203,517,111.00			94,124,022.61	901,949,823.06	187,680,928.83	2,055,864.05		44,480,937.93	314,967,137.00	1,373,413,966.82
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-1,416,132.00			-50,918.50	-10,256,756.90	-12,014,185.84	-34,478,640.06		158,300.85	-132,038,147.96	-166,068,108.73
（一）综合收益总额							-32,895,631.57			-133,462,855.60	-166,358,487.17
（二）股东投入和减少资本	-1,416,132.00			-50,918.50	-10,256,756.90	-12,014,185.84					290,378.44
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	-1,416,132.00			-50,918.50	-10,256,756.90	-12,014,185.84					290,378.44
（三）利润分配											
1、提取盈余公积											
2、对股东的分配											
3、其他											
（四）股东权益内部结转							-1,583,008.49		158,300.85	1,424,707.64	
1、资本公积转增资本（或股本）											
2、盈余公积转增资本（或股本）											
3、盈余公积弥补亏损											
4、设定受益计划变动额结转留存收益											
5、其他综合收益结转留存收益							-1,583,008.49		158,300.85	1,424,707.64	
6、其他											
（五）专项储备											
1、本期提取											
2、本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	202,100,979.00			94,073,104.11	891,693,066.16	175,666,742.99	-32,422,776.01		44,639,238.78	182,928,989.04	1,207,345,858.09

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：

塞力斯医疗科技集团股份有限公司

2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、公司基本情况

1．本公司历史沿革情况

塞力斯医疗科技集团股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”） 前身为武汉塞力斯生物科技有限公司，于 2004 年 2 月 23 日由天津市瑞美科学仪器有限公司、法国 BMT 公司共同出资组建中外合资企业，经武汉市工商行政管理局批准成立，领取了 420112400001102 号企业法人营业执照。

公司成立时公司注册资本 20 万美元，其中：天津市瑞美科学仪器有限公司(以下简称“赛海”)以折合 15 万美元的人民币现金出资，占注册资本的 75.00%，法国 BMT 公司以现金和专有技术出资 5 万美元，占注册资本的 25.00%。以上出资经武汉新时代会计师事务有限责任公司“武新验字[2004]第 001 号”验资报告验证。

2010 年 3 月，根据公司董事会决议，法国 BMT 公司将持有公司的全部股权无偿转让给赛海，同时公司进行了增资，其中：赛海以折合 270.3065 万美元的实物及 54.0388 万美元的人民币现金出资（合计 324.3453 万美元），全部作为认缴注册资本出资；香港 SpilloLimited 公司以折合 146.4901 万美元的外汇现金出资（其中 26.4867 万美元作为认缴注册资本出资，120.0034 万美元作为资本溢价出资）；上海合睿众投资管理有限公司以折合 117.1921 万美元的人民币现金出资（其中 21.1680 万美元作为认缴注册资本出资，96.0241 万美元作为资本溢价出资）。增资后公司注册资本增至 392.00 万美元。本次增资经中勤万信会计师事务所“信验字[2010]1006 号、信验字[2010]1010 号、信验字[2010]1024 号”验资报告验证。

2011 年 4 月，根据公司董事会决议，公司进行了增资，其中：宿迁天沐君合投资管理中心（有限合伙）以折合 764.5260 万美元的人民币现金出资（其中 38.5866 万美元作为认缴注册资本出资，725.9394 万美元作为资本溢价出资）；上海传化投资控股集团有限公司（现更名为“传化控股集团有限公司”）以折合 764.5260 万美元的人民币现金出资（其中 38.5866 万美元作为认缴注册资本出资，725.9394 万美元作为资本溢价出资）；增资后公司注册资本增至 469.1732 万美元。本次增资经众环会计师事务所（现更名为“中审众环会计师事务所”）“众环验字(2011)032 号”验资报告验证。

2011 年 8 月，根据公司董事会决议，公司进行了增资，其中：南京蔚蓝股权投资企业（有限合伙）以折合 388.204786 万美元的人民币现金出资（其中 66.2162 万美元作为认缴注册资本出资，321.988586 万美元作为资本溢价出资）；增资后公司注册资本增至 535.3894 万美元。本次增资经众环会计师事务所（现更名为“中审众环会计师事务所”）“众环验字(2011)080 号”验资报告验证。

2011 年 11 月，南京蔚蓝股权投资企业（有限合伙）与厦门市思明区昭丰股权投资合伙企业（有限合伙）签署《股权转让协议》，南京蔚蓝股权投资企业（有限合伙）将持有本公司 5.7717%股权转让给厦门市思明区昭丰股权投资合伙企业（有限合伙），上述股权转让的工商变更登记手续于 2011 年 12 月 6 日办理完毕。

2011 年 12 月，根据公司董事会决议，公司进行了增资，其中：海口林沐科技有限公司以折合 86.604588 万美元的人民币现金出资（其中 7.9231 万美元作为认缴注册资本出资，78.681488 万美元作为资本溢价出资）；增资后公司注册资本增至 543.3125 万美元。本次增资经众环会计师事务所（现更名为“中审众环会计师事务所”）“众环验字(2011)138 号”验资报告验证。

2012 年 4 月 28 日天津市瑞美科学仪器有限公司、传化控股集团有限公司、宿迁天沐君合投资管理中心（有限合伙）签署股权转让协议，赛海分别向传化控股集团有限公司、宿迁天沐君合投资管理中心（有限合伙）各无偿转让其所持有的塞力医疗公司 0.7934%股权，上述股权转让的工商变更登记手续于 2012 年 6 月 28 日办理完毕。

2012 年 7 月 6 日，经武汉市商务局“武商务【2012】340 号”文件批准，公司以 2011 年 12 月 31 日经审计的净资产 23,580.90 万元(其中:实收资本 3,657.96 万元,资本公积 14,382.71 万元，盈余公积 590.92 万元，未分配利润 4,949.30 万元），按 1:0.1611 的比例折股，整体变更为股份有限公司，变更后的注册资本为人民币 3,800.00 万元，其中：天津市瑞美科学仪器有限公司出资人民币 2,348.0998 万元，占注册资本的 61.7921%；SpilloLimited 出资人民币 185.25 万元，占注册资本的 4.8750%；上海合睿众投资管理有限公司出资人民币 148.0518 万元，占注册资本的 3.8961%；宿迁天沐君合投资管理中心（有限合伙）出资人民币 300.029 万元，占注册资本的 7.8955%；传化控股集团有限公司出资人民币 300.029 万元，占注册资本的 7.8955%；南京蔚蓝股权投资企业（有限合伙）出资人民币 247.00 万元，占注册资本的 6.50%；厦门市思明区昭丰股权投资合伙企业（有限合伙）出资人民币 216.125 万元，占注册资本的 5.6875%；海口林沐科技有限公司出资人民币 55.4154 万元，占注册资本的 1.4583%。以上注册资本变更事项经众环海华会计师事务所（现更名为“中审众环会计师事务

所”）“众环验字(2012)052 号”验资报告验证。

2012 年 8 月，根据公司董事会决议，公司进行了增资，其中：上海朴山投资管理中心（有限合伙）以人民币 333.301114 万元的现金出资（其中人民币 20.00 万元作为认缴注册资本出资，人民币 313.301114 万元作为资本溢价出资）；增资后公司注册资本增至人民币 3,820.00 万元。本次增资经众环海华会计师事务所（现更名为“中审众环会计师事务所”）“众环验字(2012)075 号”验资报告验证。

2016 年 10 月 14 日，中国证券监督管理委员会证监许可［2016］2352 号文核准，公司向社会公开发行股票人民币普通股 12,740,000 股，本次公开发行股票的人民币普通股每股面值为人民币 1.00 元，每股发行价为人民币 26.91 元。2016 年 10 月 25 日，公司在中国证券登记结算有限责任公司上海分公司完成了新增股份 1,274 万股股份登记手续，同时根据公司第二届董事会第八次会议及 2016 年第二次临时股东大会决议，公司于 2016 年 12 月 30 日办理了注册资本变更手续，公司注册资本变更为 5,094.00 万元，以上注册资本变更事项经中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）出具了 “众环验字（2016）010129 号”验资报告验证。

2017 年 10 月 24 日公司实施资本公积转增股本，每 10 股转 4 股，用资本公积 2,037.60 万元转增股本，公司股本变更为 7,131.60 万元。

2018 年 7 月 5 日公司更名为塞力斯医疗科技股份有限公司。

2018 年 8 月 24 日公司实施资本公积转增股本，每 10 股转 15 股，用资本公积 10,697.40 万元转增股本，公司股本变更为 17,829.00 万元。

公司经中国证券监督管理委员会《关于核准塞力斯医疗科技股份有限公司非公开发行股票的批复》（证监许可[2017]2322 号）核准，非公开发行不超过 1,400 万股股份；后经公司第二届董事会第二十三次会议、2017 年年度股东大会决议对本次非公开发行股票的发行数量进行了调整，调整后非公开发行不超过 3,500 万股股份。2018 年 9 月 13 日，变更后的股本为人民币 20,514.3709 万元。

公司于 2020 年 9 月 15 日召开了第三届董事会第二十七次会议和第三届监事会第十六次会议，审议通过了《关于回购注销 2019 年限制性股票激励计划中部分激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票的议案》， 2020 年 11 月 12 日完成回购注销后，变更后的股本为人民币 20,502.6709 万元。

2021 年 3 月 1 日，公司发行的“塞力转债”进入转股期，2021 年 3 月 1 日至 2021 年 3 月 31 日，“塞力转债”共转股 1,284 股，转股来源全部系新增股份，公司股份总数变更为 20,502.7993 万股。

公司于 2021 年 4 月 20 日召开了第三届董事会第三十四次会议，审议通过了《关于注销 2019 年激励计划中未授予部分股份的议案》及《关于变更注册资本的议案》。根据《上市公司股权激励管理办法》及《2019 年限制性股票激励计划(草案)》的有关规定及公司 2019 年第五次临时股东大会的授权，在确定授予日后的资金缴纳、股份登记过程中，有 3 名激励对象放弃认缴限制性股票，涉及股数 9,000 股将由公司注销。本次注销完成后，公司股份总数由 20,502.7993 万股变更为 20,501.8993 万股，公司注册资本也将相应由 20,502.7993 万元变更为 20,501.8993 万元。

公司于 2021 年 9 月 14 日召开第四届董事会第五次会议和第四届监事会第四次会议，审议通过了《关于 2019 年限制性股票激励计划第二期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》。2022 年 11 月 10 日对议案中涉及的激励对象已获授但尚未解锁的 1,501,882 股限制性股票完成回购注销后，公司股份总数由 20,501.8993 万股变更为 20,351.7111 万股，注册资本也相应由 20,501.8993 万元变更为 20,351.7111 万元。上述股权回购注销的工商变更登记手续于 2023 年 5 月 12 日办理完毕。

公司于 2022 年 10 月 26 日召开第四届董事会第十九次会议和第四届监事会第十二次会议审议通过《关于 2019 年限制性股票激励计划第三期解除限售条件未成就暨回购注销部分限制性股票的议案》。2023 年 8 月 10 日对议案中涉及的激励对象已获授但尚未解锁的 1,416,132 股限制性股票完成回购注销后，公司股份总数由 203,517,111 股变更为 202,100,979 股，注册资本由目前的 203,517,111 元变更为 202,100,979 元。上述股权回购注销的工商变更登记手续于 2023 年 8 月 30 日办理完毕。

公司于 2023 年 10 月 9 日召开第四届董事会第三十一次会议和第四届监事会第二十次会议，审议通过了《关于 2019 年限制性股票激励计划第四期解除限售条件未成就暨回购注销限制性股票的议案》。于 2024 年 1 月 29 日对议案中涉及的激励对象已获授但尚未解锁的 777,634 股限制性股票完成回购注销后，公司股份总数由 202,100,979 股变更为 201,323,345 股，注册资本由 202,100,979 元变更为 201,323,345 元。

公司于 2024 年 4 月 29 日召开第四届董事会第三十九次会议、第四届监事会第二十四次会议和 2024 年 5 月 20 日召开 2023 年年度股东大会分别审议通过了《关于注销回购专用证券账户部分股份的议案》《关于减少注册资本暨修订的议案》。公司回购专用证券账户中股份数为 14,348,740 股，本次拟将其中的 10,371,040 股股份予以注销。本次注销完成后，公司股份总数将由 201,357,294 股变更为 190,988,254 股。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司注册资本 190,988,254 元，股本 190,988,254 股，股本（股东）情况详见本附注六、38“股本”。

2．本公司注册地、组织形式和总部地址

本公司组织形式：股份有限公司

本公司注册地址：武汉市东西湖区金山大道 1310 号

本公司总部办公地址：武汉市东西湖区金山大道 1310 号

3. 本公司及子公司（以下合称“本集团”）的主要经营范围为：医疗检验集约化运营服务（IVD 集约化）、合作共建区域检验中心、医用耗材集约化运营服务（SPD 业务）、单纯销售业务。

本财务报表于 2025 年 4 月 27 日经公司第五届董事会第十四次会议批准报出。

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团纳入合并范围的二级子公司共 43 户，详见本附注九“在其他主体中的权益”。本集团二级子公司本年合并范围比上年增加 1 户,减少 5 户，详见本附注八“合并范围的变更”。

二、财务报表的编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 40 项具体会计准则、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团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、遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2024 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、重要会计政策和会计估计

本集团根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、研究开发支出等交易和事项制定了具体会计政策和会计估计，详见本附注四、26“收入”、 四、19“无形资产”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、33“重大会计判断和估计”。

1、会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、记账本位币

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

4、重要性标准确定方法和选择依据

本集团相关披露事项涉及的重要性标准如下：

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额占相应应收款项金额的 1%以上，且金额超过 500 万元
重要的应收款项坏账准备收回或转回	单项金额占相应应收款项金额的 1%以上，且金额超过 500 万元
重要的应收款项核销	单项金额占相应应收款项金额的 1%以上，且金额超过 500 万元
账龄超过 1 年且金额重要的预付	单项预付款项期末余额占预付款项期末余额的 1%以上，且金

项　目	重要性标准
款项	额超过500万元
重要的在建工程项目	单项在建工程期末余额占在建工程期末余额的1%以上，且金额超过500万元
账龄超过1年以上的重要应付账款及其他应付款	单项金额占应付账款或其他应付款余额1%以上，且金额超过500万元
重要的非全资子公司	子公司资产总额占期末资产总额的3%
重要的合营企业或联营企业	对单个被投资单位的长期股权投资账面价值占期末资产总额3%

5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

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

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为

合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”(2)），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、15“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。其中，本集团享有现时权利使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动，而不论本集团是否实际行使该权利，视为本集团拥有对被投资方的权力；本集团自被投资方取得的回报可能会随着被投资方业绩而变动的，视为享有可变回报；本集团以主要责任人身份行使决策权的，视为本集团有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括公司本部及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体。

本集团在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。相关事实和情况主要包括：被投资方的设立目的；被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策；本集团享有的权利是否使本集团目前有能力主导被投资方的相关活动；本集团是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报；本集团是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额；本集团与其他方的关系等。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本集团采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本集团的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本集团所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股

东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、15“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、15“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、15“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、外币业务和外币报表折算

（1）发生外币交易时折算汇率的确定方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但本集团发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

（2）在资产负债表日对外币货币性项目采用的折算方法和汇兑损益的处理方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；以及分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折

算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3）外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“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，采用交易发生日的当期平均汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相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。

外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的当期平均汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、金融工具

在本集团成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

（1）金融资产的分类、确认和计量

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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（2）金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

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

②其他金融负债

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

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该

金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4）金融负债的终止确认

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

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

（7）权益工具

权益工具是指能证明拥有本集团在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本集团发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本集团不确认权益工具的公允价值变动。

本集团权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

11、金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

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

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

② 应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、合同资产和租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
应收账款：	
组合 1：合并报表范围内关联方组合	本集团合并范围内公司间应收款项
组合 2：医疗机构	本组合为医疗机构的应收款项。
组合 3：非医疗机构	本组合为非医疗机构的应收款项。
合同资产：	
组合 1：合并报表范围内关联方组合	本集团合并范围内公司间合同资产

项　目	确定组合的依据
组合2：医疗机构	本组合为医疗机构的合同资产。
组合3：非医疗机构	本组合为非医疗机构的合同资产。

③ 应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资。本集团采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

除了单项评估信用风险的应收款项融资外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合

项　目	确定组合的依据
应收票据	信用等级较高银行承兑汇票

④ 其他应收款

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

项　目	确定组合的依据
组合1：合并报表范围内关联方组合	本集团合并范围内公司间应收款项
组合2：保证金及押金	本组合为日常经营活动中应收取的保证金及押金应收款项
组合3：备用金及员工借支	本组合为日常经营活动中应收取的备用金及员工借支应收款项
组合4：其他往来款	本组合以其他应收款的账龄作为信用风险特征
组合5：履约保证金及无风险组合	本组合为履约保证金及无风险组合应收款项

⑤ 长期应收款

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且未包含重大融资成分的，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的长期应收款，且包含重大融资成分的，本集团选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于不适用或不选择简化处理方法的应收款项，本集团依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长

期应收款减值损失。

除了单项评估信用风险的长期应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项　目	确定组合的依据
账龄风险组合	本组合以长期应收款的账龄作为信用风险特征。

12、存货

（1）存货的分类

存货主要包括原材料、库存商品、发出商品、合同履约成本等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履约成本也列报为存货。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，本集团取得的存货按成本进行初始计量，发出按加权平均法确定发出存货的实际成本。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、合同资产

本集团将客户尚未支付合同对价，但本集团已经依据合同履行了履约义务，且不属于无

条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注四、11、金融资产减值。

14、持有待售资产和处置组

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

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

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本集团不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：（1）划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、

摊销或减值等进行调整后的金额；（2）可收回金额。

15、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本集团对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益

性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2）后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

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

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对

于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第20号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将

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

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

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16、固定资产

（1）固定资产确认条件

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

（2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	10	4.50
运输工具	年限平均法	4	10	22.50
机器设备	年限平均法	10	10	9.00
集约化销售业务资产	年限平均法	5	10	18.00
办公设备	年限平均法	3、5	10	30.00、18.00

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

（3）固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

（4）其他说明

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

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

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

17、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定

可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

18、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的构建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

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

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

19、无形资产

（1）无形资产

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

理。

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

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

（2）研究与开发支出

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研究是指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。开发是指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。本集团研究阶段支出与开发阶段支出的划分具体标准是：研究阶段支出是指经湖北医疗器械质量监督检验中心进行产品标准制定和审核，进入临床试验并获得医院临床实验报告并经药监局评审中心对质量管理体系考核通过前的所有支出；开发阶段支出是指获得国家食品药品监督管理部门颁发的产品注册证书前可直接归属的支出，进入注册检测及注册审批阶段以有关管理部门的批准文件为准。

本集团内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。研发支出的归集范围包括职工薪酬、研发材料、委外研发、折旧及摊销、测试费、其他费用等。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、21“长期资产减值”。

20、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括装修费、供货权转让费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

21、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

22、合同负债

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

23、职工薪酬

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

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

24、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

25、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

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

①以权益结算的股份支付

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

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

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

②以现金结算的股份支付

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

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

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

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

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

（3）涉及公司本部与公司本部股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及公司本部与公司本部股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在公司本部内，另一在公司本部外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

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

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

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

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

26、收入

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品（含劳务，下同）控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的

支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本集团未来现金流量的风险、时间分布或金额；本集团因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

公司收入包括单纯销售收入、集约化销售及服务收入和提供劳务收入相关收入确认的具体原则如下：

（1）单纯销售

A、销售诊断仪器收入，一般是商品已发出，且已安装调试合格，获取客户签收的装机报告单后，公司依据销售出库单开具发票确认相应销售收入；同时结转相应的诊断仪器采购成本；

B、销售体外诊断试剂收入，一般是商品已发出，且已获取客户确认签收单据后，公司依据销售出库单开具发票确认相应销售收入；同时结转相应的体外诊断试剂成本。

（2）集约化销售及服务收入

A、按确定的商品价格与客户结算。公司与客户一般签订有长期集约化销售合同，并确

定了商品的结算价格及方式。公司对市内客户一般送货上门，并收取客户签收回执；对市外省外客户一般通过快递公司送货上门（送达时间一般在 48 小时内），并由快递公司代本公司收取客户签收回执；公司于货物发出并确认客户签收后依据销售出库单开具销售发票确认销售收入，并结转相应试剂销售成本；

B、按测试数与客户结算。这种方式是根据公司与客户签订集约化销售合同，确定按实际检测项目的收费标准、检测数量确定公司配送试剂的收费金额。在此情况下，公司先将当期客户所需试剂发往客户使用，于月末根据仪器确定的测试数，与客户进行确认后，开具销售发票确认销售收入；

C、按实际耗用、提供服务与客户结算。公司与客户一般签订有长期集约化服务合同，并确定商品或服务结算价格及方式。公司为客户提供全套供应链延伸服务，帮助客户实现“零库存、零投入、零损耗”存货管理模式，月末根据客户实际耗用耗材商品，与客户进行确认后开具销售发票确认销售收入。

（3）提供劳务收入

A、本公司在交易的完工进度能够可靠地确定，收入的金额、相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业时，采用完工百分比法确认提供劳务收入，确定提供劳务交易完工进度的方法：已经发生的成本占估计总成本的比例；

B、本公司在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

① 已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本；②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

27、合同成本

本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的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）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了本集团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采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当

期损益。

28、政府补助

政府补助是指本集团从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本集团对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；（4）根据本集团和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件（如有）。

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

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

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

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

29、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

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

30、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1）本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为房屋及建筑物、机器设备。

①初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本集团参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、16“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益。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。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

31、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的、能够单独区分且已被本集团处置或划分为持有待售类别的组成部分：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该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注四、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

（2）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本集团股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于2023年11月9日发布《企业会计准则解释第17号》（以下简称“解释17号”），自2024年1月1日起实施。

上述会计政策变更对本集团本期财务报表数据无影响。

②《企业会计准则解释第18号》

财政部于2024年12月31日发布《企业会计准则解释第18号》（以下简称“解释18号”），自发布之日起实施。本集团选择自发布年度（2024年度）提前执行该解释。

上述会计政策变更对本集团2023年度和2024年度的财务报表数据无影响。

（2）会计估计变更

本集团在报告期内无会计估计变更事项。

33、重大会计判断和估计

本集团在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本集团管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本集团管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本集团对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本集团需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

（1）收入确认

如本附注四、26、“收入”所述，本集团在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

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

（2）租赁

①租赁的识别

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

②租赁的分类

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

③租赁负债

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

（3）金融资产减值

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

（4）存货跌价准备

本集团根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本集团通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本集团需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会

对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本集团不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）长期资产减值准备

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

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

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

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本集团在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

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

（7）折旧和摊销

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

（8）递延所得税资产

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

（9）所得税

本集团在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定

结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

五、税项

1、主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	应税收入按13%的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税，冷链运输按金额的9%计缴增值税。此外公司销售生物制品，按照生物制品销售额的3%计算缴纳增值税。服务费收入按6%的税率计算销项税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
城市堤防费	按实际缴纳的流转税的1%计缴。
地方教育附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表

企业所得税具体情况：

纳税主体名称	所得税税率
武汉塞力斯生物技术有限公司	15%
北京京阳腾微科技发展有限公司	15%
塞力斯医疗供应链管理(北京)有限公司	15%
上海塞力斯医学检验实验室有限公司	15%
河北塞力斯医疗科技有限公司	对小型微利企业年应纳税所得额不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳。
武汉瑞楚医疗科技有限公司	对小型微利企业年应纳税所得额不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳。

本集团除子公司武汉塞力斯生物技术有限公司、北京京阳腾微科技发展有限公司、塞力斯医疗供应链管理（北京）有限公司、上海塞力斯医学检验实验室有限公司企业所得税税率为 15%外，河北塞力斯医疗科技有限公司、武汉瑞楚医疗科技有限公司享受小微企业所得税优惠政策外，其余公司企业所得税税率为 25%。

2、税收优惠及批文

本集团的子公司武汉塞力斯生物技术有限公司于 2022 年 11 月 9 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202242003129），有效期为三年。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，武汉塞力斯生物技术有限公司自获得高新技术企业认定后三年内（含 2022 年）所得税税率为 15%。

本集团的子公司北京京阳腾微科技发展有限公司于 2022 年 12 月 30 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202211006147），有效期为三年。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，北京京阳腾微科技发展有限公司自获得高新技术企业认定后三年内（含 2022 年）所得税税率为 15%。

本集团的子公司塞力斯医疗供应链管理（北京）有限公司于 2022 年 12 月 30 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202211006232），有效期为三年。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，塞力斯医疗供应链管理（北京）有限公司自获得高新技术企业认定后三年内（含 2022 年）所得税税率为 15%。

本集团的孙公司上海塞力斯医学检验实验室有限公司于 2023 年 11 月 15 日取得高新技术企业证书（证书编号：GR202331002360），2024 年 1 月结束公示期，有效期为三年。根据《高新技术企业认定管理办法》及《中华人民共和国企业所得税法》的有关规定，上海塞力斯医学检验实验室有限公司自获得高新技术企业认定后三年内（含 2024 年）所得税税率为 15%。

根据财政部税务总局公告 2022 年第 13 号《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》的相关规定，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《财政部 税务总局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）的相关规定，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。根据财政部税务总局公告 2023 年第 12 号《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》的相关规定，对小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。小型微利企业是指从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的企业。

根据上述规定，本集团下属子公司河北塞力斯医疗科技有限公司、武汉瑞楚医疗科技有限公司等享受所得税优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“年初”指 2024 年 1 月 1 日，“年末”指 2024 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2023 年 12 月 31 日，“本年”指 2024 年度，“上年”指 2023 年度。

1、货币资金

项　　目	年末余额	年初余额
库存现金	114,824.93	162,717.86
银行存款	207,187,249.57	259,594,563.95
其他货币资金	2,133,515.40	18,828,373.00
合　　计	209,435,589.90	278,585,654.81

注：受限货币资金明细详见本财务报表附注六、21 所述。

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项　　目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	35,600,045.00	15,856,963.00
商业承兑汇票	10,422,625.29	24,610,203.17
小　　计	46,022,670.29	40,467,166.17
减：坏账准备	183,438.20	959,797.92
合　　计	45,839,232.09	39,507,368.25

（2）年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票		35,340,000.00
商业承兑汇票		8,615,931.51
合　计		43,955,931.51

（3）按坏账计提方法分类披露

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类 别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据	35,600,045.00	77.35			35,600,045.00
银行承兑汇票	35,600,045.00	77.35			35,600,045.00
按组合计提坏账准备的应收票据	10,422,625.29	22.65	183,438.20	1.76	10,239,187.09
商业承兑汇票	10,422,625.29	22.65	183,438.20	1.76	10,239,187.09
合 计	46,022,670.29	——	183,438.20	——	45,839,232.09

类 别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收票据	15,856,963.00	39.18			15,856,963.00
银行承兑汇票	15,856,963.00	39.18			15,856,963.00
按组合计提坏账准备的应收票据	24,610,203.17	60.82	959,797.92	3.90	23,650,405.25
商业承兑汇票	24,610,203.17	60.82	959,797.92	3.90	23,650,405.25
合 计	40,467,166.17	——	959,797.92	——	39,507,368.25

（4）坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收票据	959,797.92	-768,537.46			-7,822.26	183,438.20
合 计	959,797.92	-768,537.46			-7,822.26	183,438.20

注：其他变动系本年处置子公司的应收票据坏账准备余额减少 7,822.26 元。

3、应收账款

（1）按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1年以内	1,116,394,090.43	1,247,978,952.05
1至2年	186,810,935.29	337,641,019.74
2至3年	83,804,134.38	108,279,149.04
3以上	95,235,120.25	84,585,498.46
小　计	1,482,244,280.35	1,778,484,619.29
减：坏账准备	193,489,266.58	252,485,039.63
合　计	1,288,755,013.77	1,525,999,579.66

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	99,949,411.81	6.74	70,496,745.56	70.53	29,452,666.25
按组合计提坏账准备的应收账款	1,382,294,868.54	93.26	122,992,521.02	8.90	1,259,302,347.52
其中：					
非医疗机构	134,476,234.37	9.07	36,249,670.36	26.96	98,226,564.01
医疗机构	1,247,818,634.17	84.19	86,742,850.66	6.95	1,161,075,783.51
合 计	1,482,244,280.35	——	193,489,266.58	——	1,288,755,013.77

（续）

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	54,044,775.57	3.04	36,311,350.68	67.19	17,733,424.89
按组合计提坏账准备的应收账款	1,724,439,843.72	96.96	216,173,688.95	12.54	1,508,266,154.77
其中：					
非医疗机构	76,499,424.71	4.30	25,299,452.36	33.07	51,199,972.35
医疗机构	1,647,940,419.01	92.66	190,874,236.59	11.58	1,457,066,182.42
合　计	1,778,484,619.29	——	252,485,039.63	——	1,525,999,579.66

①年末重要的单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
莘县人民医院	37,986,873.07	34,188,185.76	90.00	预计款项无法完全收回
许昌市立医院	36,677,751.10	33,009,975.99	90.00	预计款项无法完全收回
合　计	74,664,624.17	67,198,161.75	——	

（3）坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	252,485,039.63	-33,080,972.61		-7,010,155.87	-18,904,644.57	193,489,266.58
合计	252,485,039.63	-33,080,972.61		-7,010,155.87	-18,904,644.57	193,489,266.58

注：其他变动系本年处置子公司的应收账款坏账准备余额减少 18,904,644.57 元。

（4）年实际核销的应收账款情况

项　目	核销金额
实际核销的应收账款	7,010,155.87

其中：重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	是否因关联交易产生
青岛市黄岛区中心医院	医疗机构	3,345,814.10	业务终止，无法收回	内部审批	否
徐州市中医院	医疗机构	2,904,604.76	协议约定	内部审批	否
合　计	——	6,250,418.86	——	——	——

（5）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
济宁市第一人民医院	194,116,553.85	13.10	5,424,674.21
内蒙古医科大学附属医院	161,968,355.54	10.93	2,850,643.06
首都医科大学附属北京佑安医院	104,916,563.66	7.08	1,846,531.52
内蒙古自治区妇幼保健院	71,308,945.64	4.81	1,255,037.44
黄石市中心医院	52,261,524.82	3.53	1,410,434.10
合 计	584,571,943.51	39.45	12,787,320.33

4、合同资产

（1）合同资产情况

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
仪器销售	24,396,021.62		24,396,021.62	26,481,460.69		26,481,460.69
合　计	24,396,021.62		24,396,021.62	26,481,460.69		26,481,460.69

5、应收款项融资

（1）应收款项融资情况

项　目	年末余额	年初余额
应收票据	2,292,106.91	15,855,513.11
合　计	2,292,106.91	15,855,513.11

（2）年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项　目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	52,417,948.36	
商业承兑汇票		
合　计	52,417,948.36	

（3）应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

项　目	年初余额		本年变动		年末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	15,855,513.11		-13,563,406.20		2,292,106.91	
合　计	15,855,513.11		-13,563,406.20		2,292,106.91	

6、预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账　龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1年以内	33,129,060.57	59.77	40,705,019.06	56.69
1至2年	8,217,282.67	14.83	24,593,720.28	34.26
2至3年	9,535,725.74	17.21	2,326,896.10	3.24
3年以上	4,538,235.09	8.19	4,172,049.03	5.81
合　计	55,420,304.07	100.00	71,797,684.47	100.00

（2）按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
湖北汇深医药有限公司	4,360,936.52	7.87

单位名称	年末余额	占预付账款年末余额合计数的比例（%）
襄阳市科瑞杰医疗器械有限公司	3,653,927.04	6.59
北京火鸣科技有限公司	3,454,296.34	6.23
苏州润迈德医疗科技有限公司	2,590,074.34	4.67
艾尔法智慧医疗科技（上海）有限公司	2,270,000.00	4.10
合　计	16,329,234.24	29.46

7、其他应收款

项　目	年末余额	年初余额
应收利息	4,717,708.14	4,450,755.61
其他应收款	114,909,880.77	84,354,416.59
合　计	119,627,588.91	88,805,172.20

（1）应收利息

①应收利息分类

项　目	年末余额	年初余额
应收出借资金利息	4,717,708.14	4,450,755.61
小　计	4,717,708.14	4,450,755.61
减：坏账准备		
合　计	4,717,708.14	4,450,755.61

（2）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1年以内	62,072,837.47	20,008,303.91
1至2年	11,143,922.96	43,580,239.87
2至3年	40,396,079.44	65,691,663.97

账　龄	年末余额	年初余额
3以上	89,826,560.16	39,207,308.37
小　计	203,439,400.03	168,487,516.12
减：坏账准备	88,529,519.26	84,133,099.53
合　计	114,909,880.77	84,354,416.59

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	12,329,787.61	12,156,874.62
备用金及员工借支	4,819,099.15	4,148,862.32
履约保函及无风险组合	7,334,500.00	3,570,734.00
其他往来款	178,956,013.27	148,611,045.18
小　计	203,439,400.03	168,487,516.12
减：坏账准备	88,529,519.26	84,133,099.53
合　计	114,909,880.77	84,354,416.59

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	13,613,451.62		70,519,647.91	84,133,099.53
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
——转回第一阶段				
本年计提	-304,952.45		5,000,000.00	4,695,047.55
本年转回				
本年转销				
本年核销	-108,498.90			-108,498.90
其他变动	-190,128.92			-190,128.92
2024 年 12 月 31 日余额	13,009,871.35		75,519,647.91	88,529,519.26

④坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	84,133,099.53	4,695,047.55		-108,498.90	-190,128.92	88,529,519.26
合计	84,133,099.53	4,695,047.55		-108,498.90	-190,128.92	88,529,519.26

④按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
北京塞力斯川	56,920,064.71	27.98	其他往来款	1-2 年、	56,920,064.71

单位名称	年末余额	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	款项性质	账龄	坏账准备年末余额
凉慧医科技有限公司				2-3 年、3-4 年	
武汉合润睿晖商务咨询有限公司	25,000,000.00	12.29	其他往来款	1 年以内	444,206.58
云南赛维汉普科技有限公司	22,478,450.08	11.05	其他往来款	2-3 年	2,250,940.95
容大致远贰号（福建）创业投资合伙企业（有限合伙）	21,700,000.00	10.67	其他往来款	1 年以内	385,571.31
清远瑞通医疗器械有限公司	15,600,000.00	7.67	其他往来款	2-3 年、3-4 年	4,424,497.72
合　计	141,698,514.79	69.66	——	——	64,425,281.27

8、存货

（1）存货分类

项　目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
在途物资	2,076,833.75		2,076,833.75
库存商品	295,763,371.76	653,143.61	295,110,228.15
发出商品	28,972,471.90		28,972,471.90
在产品			
合　计	326,812,677.41	653,143.61	326,159,533.80

项　目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
在途物资	6,964,962.84		6,964,962.84
库存商品	284,958,461.52	653,143.61	284,305,317.91
发出商品	50,312,982.96		50,312,982.96
在产品	18,003.85		18,003.85
合　计	342,254,411.17	653,143.61	341,601,267.56

（2）存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项　目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	653,143.61	374,398.62		374,398.62		653,143.61
合　计	653,143.61	374,398.62		374,398.62		653,143.61

9、其他流动资产

项　目	年末余额	年初余额
待摊费用	1,689,515.40	2,529,253.92
待抵扣增值税进项税	13,513,513.49	3,552,947.28
合　计	15,203,028.89	6,082,201.20

10、长期应收款

（1）长期应收款情况

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
分期收款销售商品				57,324,525.76	7,472,221.25	49,852,304.51
其中：未实现融资收益				6,729,181.07		6,729,181.07
合　计				50,595,344.69	7,472,221.25	43,123,123.44

（2）坏账准备计提情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
长期应收款	7,472,221.25	5,451,305.49			-12,923,526.74	
合　计	7,472,221.25	5,451,305.49			-12,923,526.74	

11、长期股权投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
北京康达行健科技发展有限公司	16,487,435.15			56,836.11				2,241,235.15		14,303,036.11	14,909,010.47
华塞正合（武汉）医疗科技有限公司	12,081,715.01		12,081,715.01								
襄阳市科瑞杰医疗器械有限公司	9,882,555.07			-662,206.17						9,220,348.90	
武汉华纪元生物技术开发有限公司	7,259,707.07			-371,888.97						6,887,818.10	
广东医大智能科技有限公司	6,919,335.85			154,668.79						7,074,004.64	
四川携光生物技术有限公司	6,383,195.05			-3,028,887.54						3,354,307.51	
云南赛维汉普科技有限公司	2,228,577.17			-783,413.16				551,700.00		893,464.01	22,653,859.69
达碧清诊断技术（上海）有限公司	1,050,142.60			97,958.69						1,148,101.29	
上海塞斯瑞智能科技有限公司	-323.16								323.16		
北京塞力斯川凉慧医科技有限公司	-1,966.80									-1,966.80	
清远瑞通医疗器械有限公司	-550,914.40			3,118,208.48						2,567,294.08	
小计	61,739,458.61		12,081,715.01	-1,418,723.77				2,792,935.15	323.16	45,446,407.84	37,562,870.16
合计	61,739,458.61		12,081,715.01	-1,418,723.77				2,792,935.15	323.16	45,446,407.84	37,562,870.16

12、其他权益工具投资

（1）其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确认的股利收入	累计计入其他综合收益的利得	累计计入其他综合收益的损失	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其他综合收益的利得	本年计入其他综合收益的损失	其他					
苏州苏大赛尔免疫生物技术有限公司	4,031,663.40			566,399.83			4,598,063.23			8,401,936.77	非交易性
武汉和睦康医疗管理有限公司	5,728,624.74			3,108,976.48			8,837,601.22		4,337,601.22		非交易性
武汉金豆医疗数据科技有限公司	83,322,323.73			43,655,895.17			126,978,218.90		64,378,218.89		非交易性
派乐吉病理科技（武汉）中心（有限合伙）	179,303.52				63.24		179,240.28			20,759.71	非交易性
感染性分子诊断	9,813,080.85	5,250,560.03		8,255,355.98			23,318,996.86			14,021,563.17	非交易性
LevitasBio.Inc.	66,332,318.58				5,255,368.28		61,076,950.30			39,170,732.53	非交易性
Wanhu Healthcare Inc.	44,791,250.56				30,370,544.26		14,420,706.30			27,579,293.70	非交易性
黑龙江塞力斯医疗科技有限公司	1,500,000.00				1,397,329.94		102,670.06			1,397,329.94	非交易性
合　计	215,698,565.38	5,250,560.03		55,586,627.46	37,023,305.72		239,512,447.15		68,715,820.11	90,591,615.82	

（2）本年存在终止确认的情况说明

本期不存在终止确认的其他权益工具投资。

13、固定资产

项　目	年末余额	年初余额
固定资产	121,740,204.66	155,862,139.91
合　计	121,740,204.66	155,862,139.91

（1）固定资产

①固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	集约化销售业务资产	合　计
一、账面原值						
1、年初余额	18,676,039.56	30,215,067.20	27,072,026.62	25,069,656.72	402,681,190.14	503,713,980.24
2、本年增加金额		3,128,480.93	306,135.19	1,712,145.97	13,709,910.32	18,856,672.41
（1）购置		3,128,480.93	306,135.19	1,712,145.97	10,333,561.51	15,480,323.60
（2）存货转入					3,376,348.81	3,376,348.81
3、本年减少金额		1,615,939.74	10,932,213.34	3,713,728.78	92,627,121.11	108,889,002.97
（1）处置或报废		1,433,661.41	2,104,617.39	3,078,948.46	82,590,607.81	89,207,835.07
（2）处置子公司		182,278.33	8,827,595.95	634,780.32	10,036,513.30	19,681,167.90
4、年末余额	18,676,039.56	31,727,608.39	16,445,948.47	23,068,073.91	323,763,979.35	413,681,649.68
二、累计折旧						
1、年初余额	9,581,339.99	15,009,694.77	20,776,795.16	16,938,296.05	285,545,714.36	347,851,840.33
2、本年增加金额	1,055,158.74	3,897,376.66	1,876,869.67	2,197,257.42	24,821,265.44	33,847,927.93
（1）计提	1,055,158.74	3,897,376.66	1,876,869.67	2,197,257.42	24,821,265.44	33,847,927.93
3、本年减少金额		195,265.58	7,905,141.17	2,572,626.99	79,085,289.50	89,758,323.24
（1）处置或报废		135,144.38	1,877,725.67	2,209,610.30	73,965,529.81	78,188,010.16
（2）处置子公司		60,121.20	6,027,415.50	363,016.69	5,119,759.69	11,570,313.08

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	集约化销售业务资产	合　计
4、年末余额	10,636,498.73	18,711,805.85	14,748,523.66	16,562,926.48	231,281,690.30	291,941,445.02
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
（1）计提						
3、本年减少金额						
（1）处置或报废						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	8,039,540.83	13,015,802.54	1,697,424.81	6,505,147.43	92,482,289.05	121,740,204.66
2、年初账面价值	9,094,699.57	15,205,372.43	6,295,231.46	8,131,360.67	117,135,475.78	155,862,139.91

②暂时闲置的固定资产情况

截至期末，本集团无闲置的固定资产。

③通过经营租赁租出的固定资产

截至期末，本集团无经营租赁租出的固定资产。

④未办妥产权证书的固定资产情况

截至期末，本集团无未办妥产权证书的固定资产。

14、在建工程

项　目	年末余额	年初余额
在建工程	2,249,846.90	8,590,373.54
合　计	2,249,846.90	8,590,373.54

（1）在建工程

①在建工程情况

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备及零星工程	2,249,846.90		2,249,846.90	8,590,373.54		8,590,373.54
合　计	2,249,846.90		2,249,846.90	8,590,373.54		8,590,373.54

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例（%）	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本年利息资本化金额	本年利息资本化率（%）	资金来源
装修工程		6,267,421.79	3,648,016.52		9,526,075.01	389,363.30						
合计		6,267,421.79	3,648,016.52		9,526,075.01	389,363.30						

15、使用权资产

项　目	房屋及建筑物	机器设备	合　计
一、账面原值			
1、年初余额	64,654,758.53	33,622,110.56	98,276,869.09
2、本年增加金额	8,329,258.29	5,822,068.76	14,151,327.05
3、本年减少金额	14,121,589.10	2,263,517.60	16,385,106.70
（1）处置	13,168,240.33	2,263,517.60	15,431,757.93
（2）处置子公司	953,348.77		953,348.77
4、年末余额	58,862,427.72	37,180,661.72	96,043,089.44
二、累计折旧			
1、年初余额	36,069,126.73	22,423,654.14	58,492,780.87
2、本年增加金额	11,259,588.78	5,305,343.49	16,564,932.27
（1）计提	11,259,588.78	5,305,343.49	16,564,932.27
3、本年减少金额	12,423,919.66	1,984,002.73	14,407,922.39
（1）处置	11,470,570.89	1,984,002.73	13,454,573.62
（2）处置子公司	953,348.77		953,348.77
4、年末余额	34,904,795.85	25,744,994.90	60,649,790.75
三、减值准备			
1、年初余额			
2、本年增加金额			
3、本年减少金额			
（1）处置			
（2）处置子公司			
4、年末余额			
四、账面价值			
1、年末账面价值	23,957,631.87	11,435,666.82	35,393,298.69

项　目	房屋及建筑物	机器设备	合　计
2、年初账面价值	28,585,631.80	11,198,456.42	39,784,088.22

16、无形资产

（1）无形资产情况

项　目	土地使用权	软件	专有技术	合计
一、账面原值				
1、年初余额	27,251,611.60	16,194,515.14	5,611,900.00	49,058,026.74
2、本年增加金额		1,049,443.97		1,049,443.97
（1）购置		1,049,443.97		1,049,443.97
（2）其他				
3、本年减少金额		1,488,673.57		1,488,673.57
（1）处置		1,451,327.45		1,451,327.45
（2）处置子公司		37,346.12		37,346.12
4、年末余额	27,251,611.60	15,755,285.54	5,611,900.00	48,618,797.14
二、累计摊销				
1、年初余额	3,947,025.60	10,394,366.46	420,892.50	14,762,284.56
2、本年增加金额	576,138.23	1,362,629.47	367,993.44	2,306,761.14
（1）计提	576,138.23	1,362,629.47	367,993.44	2,306,761.14
3、本年减少金额		1,453,275.36		1,453,275.36
（1）处置		1,415,929.24		1,415,929.24
（2）处置子公司		37,346.12		37,346.12
4、年末余额	4,523,163.83	10,303,720.57	788,885.94	15,615,770.34
三、减值准备				
1、年初余额				
2、本年增加金额				
3、本年减少金额				
4、年末余额				
四、账面价值				
1、年末账面价值	22,728,447.77	5,451,564.97	4,823,014.06	33,003,026.80

项　目	土地使用权	软件	专有技术	合计
2、年初账面价值	23,304,586.00	5,800,148.68	5,191,007.50	34,295,742.18

（2）未办妥产权证书的土地使用权情况

截至期末，本集团无未办妥产权证书的土地使用权。

（3）使用寿命不确定的无形资产情况

截至期末，本集团无使用寿命不确定的无形资产。

（4）所有权或使用权受限制的无形资产情况

截至期末，本集团无所有权或使用权受限制的无形资产。

17、商誉

（1）商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
武汉汇信	55,621,614.01		55,621,614.01	
京阳腾微	48,398,334.16			48,398,334.16
山东润诚	32,444,970.75			32,444,970.75
武汉奥申博	8,836,371.63			8,836,371.63
阿克苏咏林	8,119,147.58		8,119,147.58	
济宁康之益	785,123.30			785,123.30
山西江河同辉	394,026.92			394,026.92
天津信诺	44,849.28			44,849.28
河南华裕	10,686.83			10,686.83
合　计	154,655,124.46		63,740,761.59	90,914,362.87

（2）商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
山东润诚	24,771,213.10	5,646,645.30		30,417,858.40
京阳腾微		14,556,782.18		14,556,782.18
武汉奥申博		2,226,640.00		2,226,640.00

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
		计提	处置	
河南华裕	10,686.83			10,686.83
武汉汇信	14,069,200.00		14,069,200.00	
合 计	38,851,099.93	22,430,067.48	14,069,200.00	47,211,967.41

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名 称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
京阳腾微	京阳腾微资产组；可独立产生现金流的最小资产组合	北京分部；生产经营所在地	是
武汉奥申博	武汉奥申博资产组；可独立产生现金流的最小资产组合	武汉分部；生产经营所在地	是
山东润诚	山东润诚资产组；可独立产生现金流的最小资产组合	山东分部；生产经营所在地	是
济宁康之益	济宁康之益资产组；可独立产生现金流的最小资产组合	山东分部；生产经营所在地	是

（4）商誉的减值测试过程、参数及商誉减值损失的确认方法

①可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项 目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数（增长率）	预测期内的参数的确定依据	稳定期的关键参数（折现率）	稳定期的关键参数的确定依据
京阳腾微	4,890.27	3,434.59	1,455.68	5 年	-1.63%，1.73%-5.21%	注 2	10.68%	注 2
武汉奥申博	891.24	668.58	222.66	5 年	3.00%-5.48%，	注 2	11.89%	注 2

山东润诚	1,063.03	498.37	564.66	5 年	-5.16%，3.00%-5.00%，	注 2	11.89%	注 2
济宁康之益	224.53	1,322.65		5 年	-35.01%，3.00%	注 2	11.89%	注 2
合 计	7,069.07	5,924.18	2,243.01					

注 1:账面价值（包含商誉），可回收金额已按确认商誉时的持股比计算；

注 2:预测期的关键参数均参考企业历史数据和同行业数据；

注 3:稳定期的关键参数：采用税前折现率 r。税前折现率 r=加权平均资本成本 WACC/(1-T)；

WACC=Ke×E/(D+E) + Kd×D/(D+E)×(1－T)。

18、长期待摊费用

项 目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	年末余额
装修费	24,104,957.19	15,007,435.56	8,939,727.62	30,172,665.13
服务费	572,548.12	130,088.50	691,795.73	10,840.89
修建费	257,878.84		225,353.57	32,525.27
合 计	24,935,384.15	15,137,524.06	9,856,876.92	30,216,031.29

19、递延所得税资产/递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产明细

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	281,119,256.98	68,157,802.97	359,426,463.21	87,962,457.74
可抵扣亏损	295,677,937.96	71,197,110.82	334,567,385.08	83,641,846.27
其他权益工具投资公允价值变动			43,230,368.01	10,807,592.00
租赁负债	38,565,098.66	8,234,406.45	42,067,176.10	10,300,354.76
内部交易未实现	19,739,954.32	4,934,988.58	17,604,151.00	4,401,037.75

项 目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
利润				
长期应付职工薪酬	621,785.36	93,267.80	621,785.36	93,267.80
合 计	635,724,033.28	152,617,576.62	797,517,328.76	197,206,556.32

（2）未经抵销的递延所得税负债明细

项 目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	35,393,298.69	7,671,592.43	39,784,088.22	9,731,812.47
长期资产折旧差异	11,508,773.51	1,726,316.04	15,829,099.62	2,374,364.94
其他权益工具投资公允价值变动	5,703,497.99	1,425,874.50		
分期收款销售商品收入确认时间性差异			4,718,077.63	1,179,519.41
合 计	52,605,570.19	10,823,782.97	60,331,265.47	13,285,696.82

（3）未确认递延所得税资产明细

项 目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	425,775,489.40	180,688,218.11
资产减值准备	26,631,205.51	21,046,773.74
其他权益工具投资公允价值变动	30,624,964.80	
合 计	483,031,659.71	201,734,991.85

注：由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因而没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

（4）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	年末余额	年初余额	备注
2024 年		18,720,256.33	
2025 年	28,486,491.98	22,297,272.21	
2026 年	48,538,480.10	39,654,551.83	
2027 年	80,174,864.76	68,241,063.45	
2028 年	51,674,763.28	31,775,074.29	
2029 年	216,900,889.28		
合　计	425,775,489.40	180,688,218.11	

20、其他非流动资产

项　目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付投资款	37,612,770.79		37,612,770.79	46,634,998.18		46,634,998.18
预付软件款	1,448,030.82		1,448,030.82	1,393,533.66		1,393,533.66
预付装修、设备款				2,000,000.00		2,000,000.00
合　计	39,060,801.61		39,060,801.61	50,028,531.84		50,028,531.84

21、所有权或使用权受限资产

项　目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,951,105.98	1,951,105.98	冻结	保证金/其他	14,750,661.79	14,750,661.79	冻结	保证金/其他
其中：因资金集中管理而支取受限的资金								
应收账款	434,253,359.08	434,253,359.08	质押	借款	111,174,211.55	111,174,211.55	质押	借款
合　　计	436,204,465.06	436,204,465.06	——	——	125,924,873.34	125,924,873.34	——	——

项　目	年末账面价值	年初账面价值	受限原因
货币资金	1,097,780.00	4,097,780.00	保函保证金
货币资金	843,561.24		司法冻结
货币资金	4,064.60	10,426.20	其他
货币资金	2,400.00	2,400.00	信用证贷款保证金
货币资金		958,000.00	贷款保证金
货币资金	3,300.14	9,682,055.59	其他保证金
应收账款	434,253,359.08	87,575,118.67	短期借款质押
应收账款		23,599,092.88	长期借款质押
合　　计	436,204,465.06	125,924,873.34	

22、短期借款

（1）短期借款分类

项　目	年末余额	年初余额
信用借款	17,950,000.00	22,254,000.00
保证借款	27,400,000.00	320,600,000.00
抵押借款	65,000,000.00	
质押借款	273,983,131.95	97,575,118.76
未终止确认应收票据	38,268,566.40	3,000,000.00
借款利息	159,804.38	266,346.11
合　计	422,761,502.73	443,695,464.87

（2）本期末无已逾期未偿还的短期借款情况

23、应付票据

种　类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	335,054.40	906,308.64
银行承兑汇票		
合　计	335,054.40	906,308.64

24、合同负债

项　目	年末余额	年初余额
未结算销售商品款	35,388,392.58	23,353,765.53
合　计	35,388,392.58	23,353,765.53

25、应付账款

（1）应付账款列示

项　目	年末余额	年初余额
1 年以内（含 1 年）	607,320,389.22	598,916,214.33
1 至 2 年（含 2 年）	83,376,951.30	128,992,918.48
2 至 3 年（含 3 年）	29,891,006.45	9,878,625.67
3 年以上	9,824,344.89	8,405,117.38
合　计	730,412,691.86	746,192,875.86

（2）账龄超过 1 年的重要应付账款

项　目	年末余额	未偿还或结转的原因
中科基因生物科技（江苏）有限公司	6,113,737.85	待结算
合　计	6,113,737.85	——

26、应付职工薪酬

（1）应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	21,878,218.24	183,365,768.93	183,986,685.25	21,257,301.92
二、离职后福利-设定提存计划	891,061.95	16,517,279.89	16,423,846.41	984,495.43
三、辞退福利		2,649,117.60	2,261,826.64	387,290.96
合 计	22,769,280.19	202,532,166.42	202,672,358.30	22,629,088.31

（2）短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	20,573,903.33	161,724,659.46	162,296,429.67	20,002,133.12
2、职工福利费	83,059.93	3,515,749.00	3,489,299.81	109,509.12
3、社会保险费	268,725.08	9,319,200.75	9,328,425.89	259,499.94
其中：医疗保险费	261,440.10	8,774,167.10	8,785,019.23	250,587.97
工伤保险费	7,284.98	391,262.16	389,667.55	8,879.59
生育保险费	-	153,771.49	153,739.11	32.38
4、住房公积金	148,848.68	7,509,768.28	7,538,656.20	119,960.76
5、工会经费和职工教育经费	803,681.22	1,296,391.44	1,333,873.68	766,198.98
合 计	21,878,218.24	183,365,768.93	183,986,685.25	21,257,301.92

（3）设定提存计划列示

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	870,265.02	15,924,966.42	15,831,496.15	963,735.29
2、失业保险费	20,796.93	592,313.47	592,350.26	20,760.14
合 计	891,061.95	16,517,279.89	16,423,846.41	984,495.43

（4）辞退福利

本集团本年度因解除劳动关系所提供辞退福利 2,649,117.60 元，期末尚未支付辞退福利 387,290.96 元。

27、应交税费

项 目	年末余额	年初余额
企业所得税	14,408,097.30	18,197,654.09
增值税	10,163,399.18	6,588,968.71
城市维护建设税	707,009.09	849,731.19
残保金	528,674.03	227,126.83
个人所得税	505,499.28	349,343.30

项　目	年末余额	年初余额
教育费附加	292,396.66	378,885.26
印花税	277,234.05	325,627.45
地方教育附加	214,005.19	261,966.15
土地使用税	62,624.33	62,624.33
房产税	26,699.14	54,306.08
城市堤防费	8,693.84	10,848.68
合　计	27,194,332.09	27,307,082.07

28、其他应付款

项　目	年末余额	年初余额
应付利息	6,388,238.43	3,767,085.19
应付股利	6,215,380.84	6,215,380.84
其他应付款	76,048,593.65	92,887,533.90
合　计	88,652,212.92	102,869,999.93

（1）应付股利

项　目	年末余额	年初余额
应付收购子公司前股东股利	6,215,380.84	6,215,380.84
应付子公司小股东股利		
合　计	6,215,380.84	6,215,380.84

（2）其他应付款

①按款项性质列示

项　目	年末余额	年初余额
保证金	17,469,344.18	16,746,472.24
对关联方应付款项	24,034,995.81	29,574,628.75
对非关联方应付款项	26,370,064.32	39,581,169.39
代收代付款	8,174,189.34	6,985,263.52
合　计	76,048,593.65	92,887,533.90

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项　目	年末余额	未偿还或结转的原因
济宁市慧泽管理咨询有限责任公司	15,188,365.05	未催收
	15,188,365.05	——

29、一年内到期的非流动负债

项　目	年末余额	年初余额
1 年内到期的长期借款（附注六、31）	11,700,000.00	200,000.00
1 年内到期的长期应付款（附注六、34）	9,355,437.68	1,288,733.81
1 年内到期的租赁负债（附注六、33）	12,709,923.75	9,200,277.51
合　计	33,765,361.43	10,689,011.32

30、其他流动负债

项　目	年末余额	年初余额
待转销项税	4,600,803.14	10,218,102.04
未终止确认应收票据	5,704,621.76	7,457,440.21
合　计	10,305,424.90	17,675,542.25

31、长期借款

项　目	年末余额	年初余额
保证及抵押借款	23,700,000.00	23,900,000.00
减：一年内到期的长期借款（附注六、29）	11,700,000.00	200,000.00
借款利息	36,208.33	36,513.89
合　计	12,036,208.33	23,736,513.89

32、应付债券

（1）应付债券

项　目	年末余额	年初余额
可转换债券负债成分	439,779,837.06	540,150,338.53
合　计	439,779,837.06	540,150,338.53

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

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	按面值计提利息	溢折价摊销	本年转股	本年偿还	年末余额
可转换公司债券负债成分	100.00	2020/8/21	6年	543,310,000.00	540,150,338.53	9,660,452.07	18,104,347.28	609,684.72	127,525,616.10	439,779,837.06
合　计	100.00			543,310,000.00	540,150,338.53	9,660,452.07	18,104,347.28	609,684.72	127,525,616.10	439,779,837.06
减：一年内到期部分年末余额（附注六、29）										

（3）可转换公司债券的转股条件、转股时间

经证监会证监许可[2020]1033 号文核准，本公司于 2020 年 8 月 21 日发行票面金额为 100 元的可转换公司债券 543.31 万张。债券票面年利率为第一年 0.50%，第二年 0.80%，第三年 1.00%，第四年 1.50%，第五年 2.50%，第六年 3.00%，本次发行的可转换公司债券采用每年付息一次的付息方式，到期归还本金和最后一年利息。

本次发行的可转换公司债券采用每年付息一次的付息方式，计息起始日为可转换公司债券发行首日。每年的付息日为本次发行的可转换公司债券发行首日起每满一年的当日。如该日为法定节假日或休息日，则顺延至下一个工作日，顺延期间不另付息。每相邻的两个付息日之间为一个计息年度。每年的付息债权登记日为每年付息日的前一交易日，公司将在每年付息日之后的五个交易日内支付当年利息。在付息债权登记日前（包括付息债权登记日）申请转换成公司股票的可转换公司债券，公司不再向其持有人支付本计息年度及以后计息年度的利息。本次可转换公司债券持有人所获得利息收入的应付税项由持有人承担。

本次发行的可转换公司债券的初始转股价格为 16.98 元/股，在本次发行之后，若公司发生派送股票股利、转增股本、增发新股、配股以及派发现金股利等情况，将对转股价格进行相应调整。

在本次发行的可转换公司债券存续期间，当公司股票在任意连续 30 个交易日中至少有十五个交易日的收盘价低于当期转股价格的 85%时，公司董事会有权提出转股价格向下修正方案并提交公司股东大会审议表决。

在本次发行的可转换公司债券期满后五个交易日内，公司将以本次发行可转债的票面面值 115%（含最后一期年度利息）的价格向投资者赎回全部未转股的可转债。

在本次发行的可转换公司债券转股期内，当下述两种情形的任意一种出现时，公司董事会有权决定按照债券面值加当期应计利息的价格赎回全部或部分未转股的可转换公司债券：①在本次发行的可转换公司债券转股期内，如果公司股票连续三十个交易日中至少有十五个交易日的收盘价格不低于当期转股价格的 130%（含 130%）。②当本次发行的可转换公司债券未转股余额不足 3,000 万元时。

在本次发行的可转换公司债券最后两个计息年度，如果公司股票在任何连续三十个交易日的收盘价格低于当期转股价格的 70%时，可转换公司债券持有人有权将其持有的可转换公司债券全部或部分按债券面值加上当期应计利息的价格回售给公司。

若本次发行可转换公司债券募集资金运用的实施情况与公司在募集说明书中的承诺情况相比出现重大变化，根据中国证监会的相关规定被视作改变募集资金用途或被中国证监会

认定为改变募集资金用途的，可转换公司债券持有人享有一次回售的权利。可转换公司债券持有人有权将其持有的可转换公司债券全部或部分按债券面值加上当期应计利息价格回售给公司。持有人在附加回售条件满足后，可以在公司公告后的附加回售申报期内进行回售，该次附加回售申报期内不实施回售的，不应再行使附加回售权。

本次可转换公司债券转股期自可转换公司债券发行结束之日（2020 年 8 月 27 日，T+4 日）满六个月后的第一个交易日（2021 年 3 月 1 日）起至可转换公司债券到期日（2026 年 8 月 20 日）止。

33、租赁负债

项 目	年初余额	本年增加			本年减少	年末余额
		新增租赁	本年利息	其他		
长期租赁负债	46,194,194.54	14,233,103.56			18,459,042.05	41,968,256.05
减：未确认融资费用	4,127,018.44	638,956.86			1,362,817.91	3,403,157.39
减：一年内到期的租赁负债（附注六、29）	9,200,277.51			12,709,923.75	9,200,277.51	12,709,923.75
合 计	32,866,898.59	——	——	——	——	25,855,174.91

注：本集团对租赁负债的流动性风险管理措施，以及年末租赁负债的到期期限分析参见本附注十一 、（一）3“流动性风险”。

34、长期应付款

项 目	年末余额	年初余额
长期应付款	1,418,580.91	20,905,713.37
合 计	1,418,580.91	20,905,713.37

（1）长期应付款

项　目	年末余额	年初余额
分期付款购入资产	10,774,018.59	22,194,447.18
减：一年内到期部分（附注六、29）	9,355,437.68	1,288,733.81
合　计	1,418,580.91	20,905,713.37

35、长期应付职工薪酬

项　目	年末余额	年初余额
其他长期奖励	621,785.36	621,785.36
合　计	621,785.36	621,785.36

注：根据公司于 2017 年 5 月 9 日与北京京阳腾微科技发展有限公司股东签署《股权转让协议》约定的业绩完成与奖励条款，截至 2024 年 12 月 31 日，公司需向耿智焱及管理团队支付超额完成利润奖励款 621,785.36 元。

36、预计负债

项　目	年末余额	年初余额	形成原因
行政处罚	6,000,000.00		注
合　计	6,000,000.00		

注：公司于 2025 年 4 月 23 日收到中国证监会湖北监管局下发的《行政处罚决定书》（[2025]2 号），因公司前期涉嫌信息披露违法违规给予 600 万元行政罚款。

37、递延收益

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	65,438.38		18,506.74	46,931.64	与资产相关
合　计	65,438.38		18,506.74	46,931.64	

38、股本

项目	年初余额	本年增减变动（+ 、-）					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	202,100,979	35,949			-11,148,674	-11,112,725	190,988,254

注 1：股本的减少为股权激励四期回购注销 777,634 股，公司已于 2024 年 1 月和 11 月办理工商变更；另因公司回购专用证券账户部分股份自回购完成已期满三年，由于作为可转换公司债券转股库存股这部分的回购股份并未完全被可转债转股使用，公司注销 10,371,040 股回购股份。

注 2：股本的增加 35,949 股为本年可转债转股导致。

注 3：截至 2024 年 12 月 31 日，本公司控股股东赛海（上海）健康科技有限公司持有本公司股票质押数量为 14,000,000 股，实际控制人温伟先生持有本公司股票质押数量为 9,150,000 股。

39、其他权益工具

（1）年末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

公司 2020 年发行可转换公司债券 54,331 万元，在发行日采用未附转股条件的类似债券的市场利率来估计该等债券负债成份的公允价值，剩余部分作为权益成分的公允价值，并计入股东权益，列示在其他权益工具项目。

（2）年末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况

发行在外的金融工具	年初余额		本年增加		本年减少		年末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换债券权益成分		94,073,104.11				21,567,597.77		72,505,506.34
合 计		94,073,104.11				21,567,597.77		72,505,506.34

40、资本公积

项　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	819,231,441.11	22,097,901.93	214,506,708.29	626,822,634.75
其他资本公积	631,505.93			631,505.93
合　计	819,862,947.04	22,097,901.93	214,506,708.29	627,454,140.68

注 1：股本溢价本期减少 5,284,482.00 元系因股权激励回购的库存股于本期注销所致；

注 2：股本溢价本期减少 159,165,936.33 元系因可转债回购的库存股于本期注销所致；

注 3：股本溢价本期减少 50,056,289.96 元系子公司所有者权益份额发生变化；

注 4：股本溢价增加 22,097,901.93 元系本期可转债回购所致。

41、库存股

项目	年初余额	增加	减少	年末余额
股权激励的回购义务	6,062,116.00		6,062,116.00	
为转换本公司发行的可转换为股票的公司债券而收购的本公司股份	169,604,626.99		169,604,626.99	
维护公司价值及股东权益所回购的本公司股份		24,034,381.03		24,034,381.03
合计	175,666,742.99	24,034,381.03	175,666,742.99	24,034,381.03

注 1：本期增加 24,034,381.03 元，系为维护公司价值及股东权益所回购的本公司股份。

注 2：本期减少 175,666,742.99 元，为股权激励四期回购注销库存股 6,062,116.00 元；另因公司回购专用证券账户部分股份自回购完成已期满三年，由于作为可转换公司债券转股库存股这部分的回购股份并未完全被可转债转股使用，公司注销库存股 169,536,976.34 元；“塞力转债”累计转股数 40,830 股，其中使用回购库存股转股数量为 4,881 股，减少库存股金额 67,650.65 元。

42、其他综合收益

项目	年初余额	本年发生金额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-29,631,525.45	18,563,321.74			12,233,466.50	6,329,855.24		-23,301,670.21
其他权益工具投资公允价值变动	-29,631,525.45	18,563,321.74			12,233,466.50	6,329,855.24		-23,301,670.21
二、将重分类进损益的其他综合收益	508,139.44	-254,420.54				-254,420.54		253,718.90
外币财务报表折算差额	508,139.44	-254,420.54				-254,420.54		253,718.90
其他综合收益合计	-29,123,386.01	18,308,901.20			12,233,466.50	6,075,434.70		-23,047,951.31

43、盈余公积

项　　目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	45,415,047.09			45,415,047.09
合　　计	45,415,047.09			45,415,047.09

注 1：根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

44、未分配利润

项　目	本　年	上　年
调整前上年年末未分配利润	254,251,138.43	411,784,160.60
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		-386,197.06
调整后年初未分配利润	254,251,138.43	411,397,963.54
加：本年归属于母公司股东的净利润	-209,239,667.57	-158,571,532.75
加：其他综合收益转入		1,424,707.64
减：提取法定盈余公积		
年末未分配利润	45,011,470.86	254,251,138.43

45、营业收入和营业成本

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,805,544,901.78	1,474,250,170.53	1,991,599,587.15	1,608,334,989.26
其他业务	5,136,460.37	4,548,771.80	14,534,747.84	5,107,483.77
合　计	1,810,681,362.15	1,478,798,942.33	2,006,134,334.99	1,613,442,473.03

（1）本年产生合同收入情况

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类：	1,810,681,362.15	1,478,798,942.33
单纯销售	388,772,719.26	284,238,489.71

合同分类	营业收入	营业成本
集约化IVD业务	605,282,983.91	462,101,394.87
集约化SPD业务	816,625,658.98	732,459,057.75
按经营地区分类：	1,810,681,362.15	1,478,798,942.33
华中	371,253,864.89	291,564,979.56
华北	958,176,011.97	860,516,387.76
华东	304,364,874.37	232,282,585.78
华南	20,743,446.79	13,219,677.56
西北	63,448,192.20	46,029,750.19
东北	75,047,884.01	30,153,784.74
西南	17,647,087.92	5,031,776.74
按市场或客户类型分类：	1,810,681,362.15	1,478,798,942.33
医疗机构	1,482,740,905.70	1,266,301,425.62
非医疗机构	327,940,456.45	212,497,516.71

（2）履约义务的说明

公司主要业务类型包括单纯销售、集约化IVD销售、集约化SPD销售，公司销售产品的履约义务，属于某一时点履行约定义务，对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得商品控制权时确认收入。

46、税金及附加

项　目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	3,621,602.03	4,209,733.90
教育费附加	1,588,172.68	1,740,861.00
印花税	1,178,344.80	1,613,100.94
地方教育费附加	1,065,133.57	1,331,311.88
土地使用税	250,497.32	250,497.32
残保金	244,249.63	339,499.56
房产税	181,656.40	217,224.32
堤防维护费	49,045.58	2,033.48

项　目	本年发生额	上年发生额
车船使用税	43,021.62	30,299.95
水利基金	605.32	45,064.47
合　计	8,222,328.95	9,779,626.82

注：各项税金及附加的计缴标准详见附注五、税项。

47、销售费用

项　目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬及福利费用	62,688,885.78	71,020,481.07
服务费	23,587,253.93	13,441,493.46
业务招待费	14,784,435.45	22,511,380.78
差旅费	11,236,310.89	13,303,235.74
其他费用	2,493,282.14	10,451,199.00
办公费用	5,201,109.68	5,090,816.80
车辆使用费	2,145,845.00	1,967,005.06
租赁费	1,779,813.15	2,626,881.40
会务费	1,765,041.44	1,445,391.08
折旧费	1,139,595.67	3,232,243.85
招标费	769,626.00	1,895,812.45
合 计	127,591,199.13	146,985,940.69

48、管理费用

项　目	本年发生额	上年发生额
工资薪酬及福利费用	92,289,646.02	95,460,114.79
办公费	21,194,506.17	23,317,930.12
中介服务费	19,132,257.18	16,266,642.88
招待费	13,591,816.57	15,300,694.60
折旧费	11,376,037.41	14,211,173.20
房租物业费	6,503,140.33	6,956,535.58

项　目	本年发生额	上年发生额
差旅费	5,222,546.87	5,718,592.07
修缮费	2,755,595.21	2,772,234.21
其他费用	1,975,380.21	2,994,504.73
环保安全费	440,208.81	383,904.50
会务费	437,811.05	386,778.56
合　计	174,918,945.83	183,769,105.24

49、研发费用

项　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及福利费用	25,262,929.31	26,346,310.64
研发材料	11,072,958.80	6,098,351.73
委外研发费	3,786,187.64	4,649,401.74
折旧及摊销	3,104,199.91	2,278,268.68
办公费用	1,375,838.16	1,352,454.86
差旅费	1,032,756.86	1,177,485.82
测试费	816,310.52	990,099.05
设备维护/维修费	211,277.47	195,589.73
业务招待费	40,947.54	61,538.91
其他	39,508.85	61,712.84
合　计	46,742,915.06	43,211,214.00

50、财务费用

项　目	本年发生额	上年发生额
利息支出	57,681,022.85	76,187,855.21
减：利息收入	3,838,688.09	7,511,945.20
汇兑净损失（收益以“-”列示）	550,226.11	3,040,340.24
手续费	535,381.32	1,163,400.64
其他	146,412.19	1,550.71
合　计	55,074,354.38	72,881,201.60

51、其他收益

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	2,466,619.62	3,851,312.86	2,466,619.62
个人所得税手续费返还	234,912.98	260,033.69	234,912.98
合　　计	2,701,532.60	4,111,346.55	2,701,532.60

注：计入其他收益的政府补助的具体情况，请参阅附注十、“政府补助”。

52、投资收益

项　　目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-1,418,723.77	-6,949,623.19
处置长期股权投资产生的投资收益	-63,798,327.90	123,212.49
处置交易性金融资产产生的投资收益	485.12	4,448,549.11
合　　计	-65,216,566.55	-2,377,861.59

53、信用减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
应收票据减值损失	768,537.46	-388,541.83
应收账款减值损失	33,080,972.61	-28,171,774.86
其他应收款坏账损失	-4,695,047.55	-51,507,806.51
长期应收款坏账损失	5,451,305.49	
-合　　计	34,605,768.01	-80,068,123.20

上表中，损失以“—”号填列，收益以“+”号填列。

54、资产减值损失

项　　目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-374,398.62	11,954.68
商誉减值损失	-22,430,067.48	-26,609,131.00

项　　目	本年发生额	上年发生额
长期股权投资减值	-2,792,935.15	-8,919,900.00
合　　计	-25,597,401.25	-35,517,076.32

上表中，损失以“－”号填列，收益以“+”号填列。

55、资产处置收益

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
处置非流动资产的利得	-7,620,084.92	-2,535,164.73	-7,620,084.92
合　　计	-7,620,084.92	-2,535,164.73	-7,620,084.92

56、营业外收入

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
赔偿款、违约金	73,272.03	743,951.17	73,272.03
无法支付的款项	1,026,285.19	1,768,447.54	1,026,285.19
其他	284,370.86	501,290.63	284,370.86
合　　计	1,383,928.08	3,013,689.34	1,383,928.08

57、营业外支出

项　　目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,754,573.05	9,296,923.56	1,754,573.05
其中：固定资产	1,754,573.05	9,296,923.56	1,754,573.05
对外捐赠支出	19,431.00	392,470.00	19,431.00
赔偿金、违约金及罚款支出	6,066,481.24	1,225,822.75	6,066,481.24
非经常性损失		2,052,769.11	
盘亏损失	10,951.82	1,284,724.55	10,951.82
其他	35,273.69	941,751.40	35,273.69
合　　计	7,886,710.80	15,194,461.37	7,886,710.80

58、所得税费用

（1）所得税费用表

项　目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	22,556,710.02	29,023,670.58
递延所得税费用	22,536,008.76	-64,751,392.68
合　计	45,092,718.78	-35,727,722.10

（2）会计利润与所得税费用调整过程

项　目	本年发生额
利润总额	-148,296,858.36
按法定/适用税率计算的所得税费用	-37,074,214.60
子公司适用不同税率的影响	-2,893,778.31
调整以前期间所得税的影响	-230,972.09
归属于合营企业和联营企业的损益	
无须纳税的收入	2,620,390.42
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	5,209,173.73
研发加计扣除的影响	-1,491,408.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	1,983,033.19
以前年度已确认递延所得税的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损	-453,827.46
本年未确认的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损的影响	77,424,322.73
所得税费用	45,092,718.78

59、其他综合收益

详见附注六、42。

60、现金流量表项目

（1）收到其他与经营活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
银行存款利息收入	847,592.70	1,874,809.32
政府补助收入	2,448,112.88	3,440,836.73
往来款、保证金及其他	25,593,426.90	52,955,479.49
合　计	28,889,132.48	58,271,125.54

（2）支付其他与经营活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
销售费用、管理费用等支出	131,152,623.92	136,556,748.64
银行手续费	535,381.32	1,086,183.18
往来款、保证金及其他	22,879,160.77	30,663,178.87
合　计	154,567,166.01	168,306,110.69

（3）收到其他与投资活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
收回投资类往来款	14,626,410.75	57,268,244.70
收到利息款		11,506,000.00
合　计	14,626,410.75	68,774,244.70

（4）支付其他与投资活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
与处置子公司相关款项		4,935,557.45
支付投资类往来款		4,010,000.00
合　计		8,945,557.45

（5）收到其他与筹资活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
与筹资相关往来款	49,258,781.51	96,220,793.78
保理本金及相关收支	19,800,000.00	100,773,750.00
收回保函保证金	12,859,613.87	13,120,315.59
合　计	81,918,395.38	210,114,859.37

（6）支付其他与筹资活动有关的现金

项　目	本年发生额	上年发生额
与筹资相关往来款	28,782,377.17	61,175,229.34
回购库存股	29,721,173.31	
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	12,114,970.17	11,585,678.45
保理本金及相关收支	43,401,388.44	154,197,573.57
支付少数股东的股权收购款		1,179,655.62
融资租入固定资产租息	10,987,947.36	44,758,310.65

项　目	本年发生额	上年发生额
信用证、保函、票据保证金	449,180.00	1,909,180.00
持股计划		8,626,569.55
合　计	125,457,036.45	283,432,197.18

（7）筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	443,695,464.87	382,481,564.20	50,160,375.46	426,577,369.64	26,998,532.16	422,761,502.73
应付股利	6,215,380.84		9,938,711.66	9,938,711.66		6,215,380.84
应付利息	3,767,085.19		23,856,103.34	13,653,506.67	7,581,443.43	6,388,238.43
其他应付款	26,292,387.76	24,800,000.00	884,494.12	8,727,103.70	21,735,970.20	21,513,807.98
应付债券	540,150,338.53		23,409,498.53	123,780,000.00		439,779,837.06
长期借款	23,736,513.89		199,694.44	200,000.00	11,700,000.00	12,036,208.33
租赁负债	32,866,898.59		24,253,926.65	12,114,970.17	19,150,680.16	25,855,174.91
长期应付款	20,905,713.37		2,312,647.58	10,987,947.36	10,811,832.68	1,418,580.91
合 计	1,097,629,783.04	407,281,564.20	135,015,451.78	605,979,609.20	97,978,458.63	935,968,731.19

61、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-193,389,577.14	-156,775,155.61
加：资产减值准备	25,597,401.25	35,517,076.32
信用减值损失	-34,605,768.01	80,068,123.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	33,847,927.93	49,245,152.44
使用权资产折旧	16,564,932.27	22,211,759.92
无形资产摊销	2,306,761.14	3,253,418.62
长期待摊费用摊销	9,856,876.92	9,696,696.72

补充资料	本年金额	上年金额
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）	-7,620,084.92	2,535,164.73
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	1,754,573.05	9,296,923.56
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	57,681,021.77	76,187,855.21
投资损失（收益以“－”号填列）	65,216,566.55	2,377,861.59
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	33,781,387.70	-71,074,595.56
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-3,887,788.35	-4,112,332.66
存货的减少（增加以“－”号填列）	15,441,733.76	79,145,470.72
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	65,618,595.84	5,194,439.17
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	11,430,789.00	-16,881,827.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	99,595,348.76	125,886,030.89
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	207,484,483.92	263,834,993.02
减：现金的年初余额	263,834,993.02	337,098,538.85
加：现金等价物的年末余额		
减：现金等价物的年初余额		
现金及现金等价物净增加额	-56,350,509.10	-73,263,545.83

（2）本年收到的处置子公司的现金净额

项　目	金　额
本年处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	56,300,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	32,587,878.54
加：以前期间处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	3,778,176.14
加：预收处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	

项　目	金　额
处置子公司收到的现金净额	27,490,297.60

（3）现金及现金等价物的构成

项　目	年末余额	年初余额
一、现金	207,484,483.92	263,834,993.02
其中：库存现金	114,824.93	162,717.86
可随时用于支付的银行存款	207,187,249.57	259,594,563.95
可随时用于支付的其他货币资金	182,409.42	4,077,711.21
二、现金等价物		
三、年末现金及现金等价物余额	207,484,483.92	263,834,993.02
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

62、租赁

（1）简化处理的短期租赁费用为3,133,383.48元；

（2）本年度偿还租赁负债本金和利息所支付的现金流出总额为12,114,970.17元。

七、研发支出

1、按费用性质列示

项　目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬及福利费用	25,262,929.31	26,346,310.64
研发材料	11,072,958.80	6,098,351.73
委外研发费	3,786,187.64	4,649,401.74
折旧及摊销	3,104,199.91	2,278,268.68
办公费用	1,375,838.16	1,352,454.86
差旅费	1,032,756.86	1,177,485.82
测试费	816,310.52	990,099.05
设备维护/维修费	211,277.47	195,589.73
业务招待费	40,947.54	61,538.91

项　目	本年发生额	上年发生额
其他	39,508.85	61,712.84
合　计	46,742,915.06	43,211,214.00
其中：费用化研发支出	46,742,915.06	43,211,214.00
资本化研发支出		

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

本报告期本公司无非同一控制下企业合并。

2、同一控制下企业合并

本报告期本公司无同一控制下企业合并。

3、反向购买

本报告期本公司无反向购买。

4、处置子公司

（1）单次处置对子公司投资即丧失控制权的情形

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例（%）	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的确定依据	处置价款与处置投资对应的合并报表层面享有该子公司净资产份额的差额	丧失控制权之日剩余股权的比例（%）	丧失控制权之日剩余股权的账面价值	丧失控制权之日剩余股权的公允价值	按照公允价值重新计量剩余股权产生的利得或损失	丧失控制权之日剩余股权公允价值的确定方法及主要假设	与原子公司股权投资相关的其他综合收益转入投资损益的金额
武汉汇信科技发展有限责任公司	72,000,000.00	80.00%	转让	2024/9/30	工商变更	-45,794,429.04						
阿克苏咏林瑞福电子科技有限公司	31,000,000.00	51.00%	转让	2024/10/14	工商变更	-18,854,882.58						

注 1： 武汉汇信科技发展有限责任公司的股权处置价款已按协议日期收回。第一笔款 1000 万元于 2024 年 9 月收回，10 月收回 3700 万元，剩下 2500 万元于 2025 年 2 月收回。

注 2： 阿克苏咏林瑞福电子科技有限公司的股权处置价款已按协议日期收回。2024 年 9 月收到第一笔款 310 万元，12 月收到第二笔款 620 万元，2025 年 2 月、3 月分别收到第三笔款 150 万元、470 万元，合计 620 万元，第 4 笔款、第 5 笔款协议约定分别在协议签订后 9 个月内、协议签订后 12 个月内支付，协议签订日期为 2024 年 8 月 27 日，暂未到期。

5、其他原因的合并范围变动

（1）新设子公司

名称	新纳入合并范围的时间	年末净资产	合并日至年末净利润
重庆铭辉医疗器械有限公司	2024/6/6	-670,828.17	-670,828.17

（2）注销子公司

名称	注销的时间	注销股权比例
济南塞力斯医疗科技有限公司	2024/2/7	100.00%
河南塞力斯医疗科技有限公司	2024/3/26	51.00%
塞力斯（深圳）医疗科技有限公司	2024/8/1	51.00%

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

（1）本集团的构成

子公司名称	子公司简称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质
武汉塞力斯生物技术有限公司	生物技术	武汉市	50 万人民币	武汉市	医疗器械销售
郑州朗润医疗器械有限公司	郑州朗润	郑州市	350 万人民币	郑州市	医疗器械销售
湖南捷盈生物科技有限公司	湖南捷盈	长沙市	500 万人民币	长沙市	医疗器械销售
山东塞力斯医疗科技有限公司	山东塞力斯	青岛市	500 万人民币	青岛市	医疗器械销售
南昌塞力斯医疗器械有限公司	南昌塞力斯	南昌市	300 万人民币	南昌市	医疗器械销售
河南华裕正和实业有限公司	河南华裕	郑州市	2000 万人民币	郑州市	医疗器械销售
天津信诺恒宏医疗科技有限公司	天津信诺	天津市	500 万人民币	天津市	医疗器械销售

子公司名称	子公司简称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质
北京京阳腾微科技发展有限公司	京阳腾微	北京市	2000万人民币	北京市	医疗器械销售
武汉奥申博科技有限公司	武汉奥申博	武汉市	208万人民币	武汉市	医疗器械销售
重庆塞力斯医疗科技有限公司	重庆塞力斯	重庆市	2000万人民币	重庆市	医疗器械销售
黄石塞力斯医学检验实验室有限公司	黄石塞力斯	黄石市	1000万人民币	黄石市	医学检验检测服务
北京塞力斯医疗科技有限公司	北京塞力斯	北京市	2000万人民币	北京市	医疗器械销售
河北塞力斯医疗科技有限公司	河北塞力斯	石家庄市	2000万人民币	石家庄市	生物技术开发、医疗器械销售
内蒙古塞力斯医疗科技有限公司	内蒙古塞力斯	呼和浩特市	2000万人民币	呼和浩特市	医疗器械销售
塞力斯（上海）医疗科技有限公司	上海塞力斯	上海市	10000万人民币	上海市	医疗器械销售
南京塞诚医疗科技有限公司	南京塞诚	南京市	1000万人民币	南京市	医疗器械销售
塞力斯（江门）医疗科技有限公司	江门塞力斯	江门市	1000万人民币	江门市	医疗器械销售
提喀科技有限公司	提喀科技	武汉市	5000万人民币	武汉市	信息技术服务
浙江塞力斯医疗科技有限公司	浙江塞力斯	杭州市	1000万人民币	杭州市	医疗器械销售
山东润诚医学科技有限公司	山东润诚	济南市	1500万人民币	济南市	医疗器械销售
新疆塞力斯通达医疗科技有限公司	新疆通达	乌鲁木齐市	2000万人民币	乌鲁木齐市	医疗器械销售

子公司名称	子公司简称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质
塞力斯（宁夏）医疗科技有限公司	宁夏塞力斯	银川市	1000 万人民币	银川市	医疗器械销售
塞力斯医疗供应链管理（北京）有限公司	北京供应链	北京市	1000 万人民币	北京市	医疗器械销售
武汉瑞楚医疗科技有限公司	瑞楚医疗	武汉市	1000 万人民币	武汉市	医疗器械销售
山西江河同辉医疗设备股份有限公司	江河同辉	长治市	1000 万人民币	长治市	医疗器械销售
大连塞力斯医疗科技有限公司	大连塞力斯	大连市	1000 万人民币	大连市	医疗器械销售
济宁市康之益医疗器械有限公司	济宁康之益	济宁市	500 万人民币	济宁市	医疗器械销售
塞力斯（山东）供应链有限公司	山东供应链	济宁市	500 万人民币	济宁市	医疗器械销售
塞立世（上海）医疗科技有限公司	塞立世	上海市	1000 万人民币	上海市	医疗器械销售
塞力斯醫療科技(香港)有限公司	塞力斯(香港)	香港	1100 万美元	香港	医疗器械销售
上海亥起医疗科技有限公司	上海亥起	上海市	1000 万人民币	上海市	医疗器械销售
万户良方塞力斯（武汉）健康管理有限公司	万户良方塞力斯	武汉市	1000 万人民币	武汉市	慢病管理服务
力微拓（上海）生命科学有限公司	力微拓	上海市	500 万美元	上海市	生物技术开发
北京爱智嘉诚科技有限公司	北京爱智嘉诚	北京市	2000 万人民币	北京市	生物技术开发

子公司名称	子公司简称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质
道戎联智（上海）医疗科技有限公司	道戎联智	上海市	1000万人民币	上海市	医疗器械销售
耐科（上海）环保科技有限公司	耐科环保	上海市	2000万人民币	上海市	货物进出口
重庆塞力斯铭陇智慧医疗科技有限公司	铭陇智慧医疗	重庆市	1000万人民币	重庆市	医疗器械销售
凉山塞力斯智慧医疗科技有限公司	凉山智慧医疗	凉山彝族自治州	10000万人民币	凉山彝族自治州	生物技术开发
艾科普诺（武汉）智能医疗科技有限公司	艾科普诺	武汉市	2000万人民币	武汉市	医疗器械销售
塞力（云南）医疗供应链管理有限公司	云南塞力斯	昆明市	500万人民币	昆明市	医疗器械销售
天津福安康医疗科技有限公司	天津福安康	天津市	1000万人民币	天津市	生物技术开发、医疗器械销售
四川塞力医疗科技有限公司	四川塞力斯	成都市	2000万人民币	成都市	生物技术开发
重庆铭辉医疗器械有限公司	重庆铭辉	重庆市	500万人民币	重庆市	医药及医疗器材批发

续表

子公司名称	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
	直接	间接		
武汉塞力斯生物技术有限公司	100		100	同一控制下企业合并
郑州朗润医疗器械有	78		78	非同一控制企业合并

子公司名称	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
	直接	间接		
限公司				
湖南捷盈生物科技有限公司	100		100	设立
山东塞力斯医疗科技有限公司	51		51	设立
南昌塞力斯医疗器械有限公司	51		51	设立
河南华裕正和实业有限公司	51		51	非同一控制企业合并
天津信诺恒宏医疗科技有限公司	100		100	非同一控制企业合并
北京京阳腾微科技发展有限公司	51		51	非同一控制企业合并
武汉奥申博科技有限公司	80		80	非同一控制企业合并
重庆塞力斯医疗科技有限公司	100		100	设立
黄石塞力斯医学检验实验室有限公司	100		100	设立
北京塞力斯医疗科技有限公司	51		51	设立
河北塞力斯医疗科技有限公司	51		51	设立
内蒙古塞力斯医疗科技有限公司	51		51	设立
塞力斯（上海）医疗科技有限公司	100		100	设立

子公司名称	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
	直接	间接		
南京塞诚医疗科技有限公司	51		51	设立
塞力斯（江门）医疗科技有限公司	51		51	设立
提喀科技有限公司	51		51	设立
浙江塞力斯医疗科技有限公司	100		100	非同一控制企业合并
山东润诚医学科技有限公司	51		51	非同一控制企业合并
新疆塞力斯通达医疗科技有限公司	51		51	设立
塞力斯（宁夏）医疗科技有限公司	51		51	设立
塞力斯医疗供应链管理（北京）有限公司	51		51	设立
武汉瑞楚医疗科技有限公司	51		51	设立
山西江河同辉医疗设备股份有限公司	51		51	非同一控制企业合并
大连塞力斯医疗科技有限公司	51		51	设立
济宁市康之益医疗器械有限公司	75		75	非同一控制企业合并
塞力斯（山东）供应链有限公司	51		51	设立
塞立世（上海）医疗科技有限公司	60		60	设立

子公司名称	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
	直接	间接		
塞力斯醫療科技(香港)有限公司	100		100	设立
上海亥起医疗科技有限公司	51		51	非同一控制企业合并
万户良方塞力斯（武汉）健康管理有限公司	51		51	设立
力微拓（上海）生命科学有限公司	51		51	设立
北京爱智嘉诚科技有限公司	40		40	设立
道戎联智（上海）医疗科技有限公司	51		51	设立
耐科（上海）环保科技有限公司	65		65	设立
重庆塞力斯铭陇智慧医疗科技有限公司	54		54	设立
凉山塞力斯智慧医疗科技有限公司	51		51	设立
艾科普诺（武汉）智能医疗科技有限公司	100		100	设立
塞力（云南）医疗供应链管理有限公司	53		53	设立
天津福安康医疗科技有限公司	55		55	非同一控制企业合并
四川塞力医疗科技有限公司	100		100	设立

子公司名称	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式
	直接	间接		
重庆铭辉医疗器械有限公司	51		51	设立

注 1： 本期塞力医疗收购少数股东曾敏、冯东峰、孙龙华对郑州朗润医疗器械有限公司分别持有的 1%、2%、2%的股权，对郑州朗润医疗器械有限公司持股比例由 73%上升至 78%。

注 2： 本期塞力医疗收购少数股东济宁市慧泽管理咨询有限责任公司、徐金连、李子瑞及阮民华对济宁市康之益医疗器械有限公司持有的 35%的股权，对济宁市康之益医疗器械有限公司持股比例由 40%上升至 75%。

注 3：塞力医疗对北京爱智嘉诚科技有限公司持股比例 40%但仍控制被投资单位的依据为：塞力医疗与爱智嘉诚董事长耿智焱签订一致行动人协议，双方共占爱智嘉诚 65.2439%股权，且一致行动人协议中也约定若塞力医疗与耿智焱意见不一致时，应按照塞力医疗意见作一致行动的决定。

（2）重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
郑州朗润医疗器械有限公司	22	1,636,885.94		7,505,416.92
北京京阳腾微科技发展有限公司	49	3,929,256.60		67,833,967.14
内蒙古塞力斯医疗科技有限公司	49	8,337,228.89	209,753.13	9,663,499.75
塞力斯医疗供应链管理（北京）有限公司	49	9,071,160.37	11,186,549.01	18,424,794.86
济宁市康之益医疗器械有限公司	25	4,789,156.68	18,246,000.00	3,696,188.79

（3）重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	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
郑州朗润医疗器械有限公司	130,459,031.77	16,471,590.45	146,930,622.22	112,710,215.80		112,710,215.80
北京京阳腾微科技发展有限公司	204,701,268.60	3,147,988.79	207,849,257.39	69,521,832.61	628,186.10	70,150,018.71
内蒙古塞力斯医疗科技有限公司	458,779,497.72	4,513,503.13	463,293,000.85	441,360,689.11		441,360,689.11
塞力斯医疗供应链管理（北京）有限公司	205,267,087.12	4,025,168.34	209,292,255.46	171,539,839.82	150,793.47	171,690,633.29
济宁市康之益医疗器械有限公司	212,704,060.39	4,837,753.96	217,541,814.35	201,457,102.22	1,299,956.97	202,757,059.19

续

子公司名称	年初余额					
	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
郑州朗润医疗器械有限公司	112,059,847.91	20,049,637.93	132,109,485.84	104,633,530.65		104,633,530.65
北京京阳腾微科技发展有限公司	205,705,831.20	3,244,042.54	208,949,873.74	78,628,013.25	641,512.84	79,269,526.09
内蒙古塞力斯医疗科技有限公司	457,359,978.91	8,046,133.52	465,406,112.43	460,060,485.91		460,060,485.91
塞力斯医疗供应链管理（北京）有限公司	177,273,255.77	7,665,919.68	184,939,175.45	142,718,846.69	301,586.94	143,020,433.63
济宁市康之益医疗器械有限公司	173,744,580.71	3,862,075.42	177,606,656.13	143,816,001.47	23,768.93	143,839,770.40

续

子公司名称	本年发生额				上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总	经营活动现金	营业收入	净利润	综合收益总	经营活动现金

			额	流量			额	流量
郑州朗润医疗器械有限公司	53,135,084.26	6,744,451.23	6,744,451.23	16,568,312.43	53,162,142.27	-4,528,742.83	-4,528,742.83	-405,189.52
北京京阳腾微科技发展有限公司	207,342,253.52	8,018,891.03	8,018,891.03	15,556,250.93	255,428,465.33	12,686,831.68	12,686,831.68	51,607,124.62
内蒙古塞力斯医疗科技有限公司	372,792,894.35	17,014,752.83	17,014,752.83	21,110,309.42	356,638,696.67	6,658,589.06	6,658,589.06	35,064,200.32
塞力斯医疗供应链管理（北京）有限公司	394,363,473.79	18,512,572.20	18,512,572.20	3,701,651.94	312,767,708.48	15,553,348.21	15,553,348.21	29,344,528.98
济宁市康之益医疗器械有限公司	133,406,597.55	11,427,869.43	11,427,869.43	-136,040,269.67	128,660,283.29	10,120,336.59	10,120,336.59	-117,463,646.69

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

（1）在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2023 年 10 月 9 日，本公司与曾敏、郑州朗润医疗器械有限公司(以下简称郑州朗润)签订《股权转让协议》，协议约定曾敏愿意将持有郑州朗润 1%股权对应人民币 3.5 万元注册资本（实缴人民币 3.5 万元）以人民币 0.00 万元对价转给塞力医疗。②2023 年 11 月 22 日，本公司与孙龙华、郑州朗润医疗器械有限公司(以下简称郑州朗润)签订《股权转让协议》，协议约定孙龙华愿意将持有郑州朗润 2%股权对应人民币 7.00 万元注册资本（实缴人民币 7.00 万元）以人民币 0.00 万元对价转给塞力医疗。③2024 年 8 月 30 日，本公司与冯东峰、郑州朗润医疗器械有限公司(以下简称郑州朗润)签订《股权转让协议》，协议约定冯东峰愿意将持有郑州朗润 2%股权对应人民币 7.00 万元注册资本（实缴人民币 7.00 万元）以人民币 0.00 万元对价转给塞力医疗。郑州朗润于 2024 年 10 月 29 日完成工商变更。

2024 年 4 月 10 日，本公司与济宁市慧泽管理咨询有限责任公司、徐金连、李子瑞、阮民华、济宁市康之益医疗器械有限公司(以下简称济宁康之益)签订《股权转让协议》，协议约定济宁市慧泽管理咨询有限责任公司、徐金连、李子瑞、阮民华愿意将持有济宁康之益合计 35%的股权以人民币 5367.9383 万元对价转给塞力医疗。济宁康之益于 2024 年 6 月 25 日完成工商变更。

2024 年，本公司与苏州敏诊适雅生物科技有限公司、湖南赛迪亚生物科技有限公司(以下简称湖南赛迪亚)签订《股权转让协议》，协议约定苏州敏诊适雅生物科技有限公司愿意将持有湖南赛迪亚 35%股权对应人民币 350.00 万元注册资本（实缴人民币 0.00 万元）以人民币 0.00 万元对价转给塞力医疗。湖南赛迪亚于 2024 年 8 月 20 日完成工商变更。

以上交易事项对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响如下

（2）交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

项 目	郑州朗润	济宁康之益	湖南赛迪亚
购买成本		53,679,383.75	
—现金		53,679,383.75	
减：按取得的股权比例计算的子公司净资产份额	1,521,660.68	3,107,099.33	-1,005,666.22

项 目	郑州朗润	济宁康之益	湖南赛迪亚
差额	-1,521,660.68	50,572,284.42	1,005,666.22
其中：调整资本公积	-1,521,660.68	50,572,284.42	1,005,666.22

3、在合营企业或联营企业中的权益

（1）重要的合营企业或联营企业

无

（2）不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
联营企业：		
投资账面价值合计	45,446,407.84	61,739,458.61
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-1,418,723.77	-6,949,623.19
—其他综合收益		
—综合收益总额	-1,418,723.77	-6,949,623.19

4、重要的共同经营

无。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

十、政府补助

1、年末按应收金额确认的政府补助

年末无按应收金额确认的政府补助。

2、涉及政府补助的负债项目

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	65,438.38		18,506.74	46,931.64	与资产相关
合 计	65,438.38		18,506.74	46,931.64	

其中，涉及政府补助的项目：

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	其他变动	年末余额	与资产/收益相关
中小企业成长工程补助	65,438.38			18,506.74		46,931.64	与资产相关
合 计	65,438.38			18,506.74		46,931.64	

3、计入本年损益的政府补助

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	2,448,112.88	3,771,806.23	2,466,619.62
与资产相关的政府补助	18,506.74	79,506.63	18,506.74
合 计	2,466,619.62	3,851,312.86	2,466,619.62

其中与收益相关的政府补助项目：

补助项目	本年发生额	上年发生额
	计入其他收益	计入其他收益
一、与资产相关的政府补助		
中小企业成长工程补助	18,506.74	18,506.63
科技创新基金		61,000.00
小 计	18,506.74	79,506.63
二、与收益相关的政府补助		
2023 年医疗器械专项政策奖励	1,000,000.00	
增值税减免	314,181.77	304,472.84
长沙市新入规模工业企业奖励资金	300,000.00	
稳岗补贴	208,927.67	250,899.92
高新及专精特新奖励	177,993.46	550,000.00
其他单项金额 10 万元以下的补助	447,009.98	204,072.36
经开区管委会注册证奖励		1,000,000.00
对外投资奖励		400,000.00
经开区管委会转移来湘奖励		300,000.00

财政扶持		240,000.00
贷款利息补贴		212,361.11
浏阳经济技术开发区管理委 2022 年招商引资资金		210,000.00
入规奖励金		100,000.00
小 计	2,448,112.88	3,771,806.23
合 计	2,466,619.62	3,851,312.86

十一、 与金融工具相关的风险

（一） 金融工具的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收账款、其他应收款、应付票据、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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

（1）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、港币、日元、英镑有关，除本公司的几个下属子公司以美元、港币、日元、英镑进行采购和销售外，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。本集团外汇业务金额较小，因此汇率风险较小。

（2）利率风险

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

公司的政策是保持这些借款的浮动利率。本公司带息债务情况如下：

带息债务类型	年末余额	年初余额
浮动利率带息债务		
其中：短期借款		
一年内到期的非流动负债		
长期借款		
固定利率带息债务	469,981,653.40	499,026,703.45
其中：短期借款	422,761,502.73	443,695,464.87
一年内到期的非流动负债	33,765,361.43	10,689,011.32
长期借款	12,036,208.33	23,736,513.89
长期应付款	1,418,580.91	20,905,713.37

利率风险敏感性分析：

利率风险敏感性分析基于下述假设：

- 市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用；
- 对于以公允价值计量的固定利率金融工具，市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用；
- 对于指定为套期工具的衍生金融工具，市场利率变化影响其公允价值，并且所有利率套期预计都是高度有效的；
- 以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其他金融资产和负债的公允价值变化。

本期浮动利率金融资产和负债为 0，对利润及股东权益无影响。

（3）其他价格风险

其他价格风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。本公司持有的分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的投资在资产负债表日以公允价值计量。因此，本公司承担着证券市场变动的风险。

2、信用风险

2024 年 12 月 31 日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

• 合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司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。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为"高风险"级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

资产负债表日，单项确定已发生减值的应收款项账面余额 9,994.94 万元，由于昌江医院、许昌市立医院及许昌市第二人民医院重整方案尚未确定，对应收款项账面余额的 90%进行单项计提坏账准备；莘县人民医院由于诉讼胜诉后仍无法收回相应款项，对应收账款账面余额的 90%单项计提坏账准备；徐州市中医院根据回款协议重新计算单项计提比例，对于应收账款账面余额的 3.38%单项计提坏账准备；对上海市宝山区顾村镇人民政府出于谨慎性单项计提 10%；单项确定已发生减值的其他应收款项账面余额 8,051.96 万元，由于款项可能无法收回，除郴州市第一人民医院以 50%单项计提坏账准备、北京塞力斯川凉慧医科技有限公司由于进入刑事立案阶段，依据先刑后民的原则，前期冻结的价值约 500 万房产已解冻，本期全额计提坏账准备，其余款项本公司已按 100%单项计提坏账准备。

本公司因应收账款、应收款项融资和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，参见本附注六、3、本附注六、5 和本附注六、7 的披露。

3、流动性风险

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

于 2024 年 12 月 31 日，本集团持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

（单位：万元）

项　目	1 年以内	1-5 年	5 年以上
短期借款	42,276.15		
应付票据	33.51		
应付账款	73,041.27		
其他应付款	7,604.86		
一年内到期的非流动负债	3,376.54		
长期借款		1,203.62	
应付债券		43,977.98	
租赁负债		2,585.52	
长期应付款		141.86	

（二）金融资产转移

本报告期无。

十二、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项　目	年末公允价值			
	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				
（一）交易性金融资产				
（二）应收款项融资			2,292,106.91	2,292,106.91
（1）应收票据			2,292,106.91	2,292,106.91
（2）应收账款				
（三）其他权益工具投资			239,512,447.15	239,512,447.15
持续以公允价值计量的资产总额			241,804,554.06	241,804,554.06

2、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观

察参数的敏感性分析

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产为理财产品、应收款项融资为应收银行承兑汇票，其剩余期限较短，账面价值与公允价值相近，采用账面价值作为公允价值。

其他权益工具投资以公允价值计量，估值技术及重要参数输入值如下：

项目	2024 年 12 月 31 日的公允价值	估值技术	输入值
其他权益工具投资-对非上市公司权益工具投资	239,512,447.15	收益法、可比公司法	未来现金流量、折现率

十三、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）	母公司对本公司的持股比例	母公司对本公司的表决权比例
赛海（上海）健康科技有限公司	上海市宝山区	一般项目：从事健康科技领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；健康咨询服务（不含诊疗服务）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）	292.06	11.33	11.33

注 1：本公司的最终控制方是温伟先生。

2、本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、本集团的合营和联营企业情况

本集团重要的合营和联营企业详见附注九、3、在合营企业或联营企业中的权益。本年与本集团发生关联方交易，或前期与本集团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	与本集团的关系
广东医大智能科技有限公司	联营企业
四川携光生物技术有限公司	联营企业
北京塞力斯川凉慧医科技有限公司	联营企业
清远瑞通医疗器械有限公司	联营企业
连州市瑞通医学检验实验室有限公司	联营企业子公司
北京康达行健科技发展有限公司	联营企业
襄阳市科瑞杰医疗器械有限公司	联营企业
云南赛维汉普科技有限公司	联营企业

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
力迩斯区块链安防科技(武汉)有限公司	实控人对其有重大影响
武汉联智赛维医疗服务有限公司	实控人对其有重大影响
向永林	子公司少数股东
天津臻谷企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	子公司少数股东
黄平显	子公司少数股东
于昊正	子公司少数股东
徐金连	子公司少数股东
霍菲	子公司少数股东
济宁市慧泽管理咨询有限责任公司	子公司少数股东
李子瑞	子公司少数股东
熊飞	公司董监高
涂婧	公司董监高
温东	本公司母公司的董监高

5、关联方交易情况

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

①采购商品/接受劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
力迩斯区块链安防科技(武汉)有限公司	采购医疗设备及服务		226,415.08
武汉联智赛维医疗服务有限公司	医疗设备维保服务	2,415,094.34	3,531,935.47
四川携光生物技术有限公司	采购试剂	601,813.84	418,974.56
广东医大智能科技有限公司	采购软硬件	933,544.83	833,430.46
襄阳市科瑞杰医疗器械有限公司	采购试剂	8,920.35	7,805.31

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
连州市瑞通医学检验实验室有限公司	试剂耗材	850,457.88	15,370,317.15
襄阳市科瑞杰医疗器械有限公司	试剂耗材	28,267.27	29,832.08
清远瑞通医疗器械有限公司	试剂耗材	107,597.61	5,344,661.70

（2）关联担保情况

①本集团作为担保方

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
武汉塞力斯生物技术有限公司	10,000,000.00	2023/6/21	2024/6/20	是
武汉塞力斯生物技术有限公司	9,000,000.00	2023/6/27	2024/6/27	是
武汉塞力斯生物技术有限公司	10,000,000.00	2023/8/31	2024/8/15	是
武汉塞力斯生物技术有限公司	10,000,000.00	2023/9/20	2024/9/18	是

被担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
武汉塞力斯生物技术有限公司	8,000,000.00	2024/9/6	2025/3/18	否
北京京阳腾微科技发展有限公司	10,000,000.00	2023/1/12	2024/1/12	是
北京京阳腾微科技发展有限公司	10,000,000.00	2024/1/17	2025/1/17	否
塞力斯（上海）医疗科技有限公司	4,000,000.00	2023/12/28	2024/12/27	是
塞力斯（上海）医疗科技有限公司	5,000,000.00	2023/9/7	2024/3/6	是

②本集团作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
温伟、赛海（上海）健康科技有限公司、戴帆	30,000,000.00	2022/6/15	2024/6/15	是
温伟、赛海（上海）健康科技有限公司、戴帆	50,000,000.00	2023/3/28	2026/3/28	是
温伟、赛海（上海）健康科技有限公司	120,000,000.00	2023/12/1	2024/11/30	是
温伟、赛海（上海）健康科技有限公司、戴帆	100,000,000.00	2023/6/19	2028/6/18	是
温伟、赛海（上海）健康科技有限公司、戴帆	48,600.00	2020/12/16	2025/12/14	否
温伟、赛海（上海）健康科技有限公司、武汉塞力斯生物技术有限公司、塞力斯（上海）医疗科技有限公司	65,000,000.00	2024/11/26	2025/5/30	否
温伟、赛海（上海）健康科技	23,700,000.00	2023/6/20	2026/6/20	否

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
有限公司、戴帆				
温伟、赛海（上海）健康科技有限公司、戴帆	17,600,000.00	2024/12/26	2025/12/26	否
温伟、赛海（上海）健康科技有限公司、戴帆	3,000,000.00	2023/3/31	2026/3/28	否
温伟、赛海（上海）健康科技有限公司、戴帆、武汉塞力斯生物技术有限公司	74,997,139.95	2024/12/25	2025/12/25	否
温伟、赛海（上海）健康科技有限公司、武汉塞力斯生物技术有限公司	25,000,000.00	2024/6/20	2025/6/19	否
温伟	8,003,123.19	2022/9/21	2025/9/20	否

（3）关键管理人员报酬

项　目	本年发生额	上年发生额
关键管理人员报酬	579.71 万元	754.71 万元

（4）关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入：				
北京康达行健科技发展有限公司	38,000.00	2023/11/1	2024/4/9	
徐金连	410,000.00	2023/12/23	2024/1/4	
济宁市慧泽管理咨询有限责任公司	17,000,000.00	2023/11/13	2024/3/10	
济宁市慧泽管理咨询有限责任公司	9,600,000.00	2024/11/15	2025/1/6	
合计	27,048,000.00			
关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆出：				
北京康达行健科技发展有限公司	250,000.00	2024/4/9	2024/12/10	
合计	250,000.00			

6、应收、应付关联方等未结算项目情况

（1）应收项目

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
武汉联智赛维医疗服务有限公司	3,582,134.95	3,582,134.95	3,582,134.95	3,144,214.95
连州市瑞通医学检验实验室有限公司	28,443,194.13	6,038,834.09	27,484,118.48	2,436,977.46
清远瑞通医疗器械有限公司	2,000,000.00	1,656,046.95	1,878,414.68	274,060.70
合计	34,025,329.08	11,277,015.99	32,944,668.11	5,855,253.11
预付款项：				
广东医大智能科技有限公司	375,221.24		415,221.24	
四川携光生物技术有限公司	6,960.00		6,960.00	
武汉联智赛维医疗服务有限公司	458,490.55		458,490.55	
北京康达行健科技发	85,100.00		85,100.00	

项目名称	年末余额		年初余额	
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
展有限公司				
襄阳市科瑞杰医疗器械有限公司	3,653,927.04		724.78	
合计	4,579,698.83		966,496.57	
其他应收款：				
广东医大智能科技有限公司			200,000.00	20,503.56
清远瑞通医疗器械有限公司	19,209,937.24	4,424,160.00	18,195,937.22	1,414,961.52
北京塞力斯川凉慧医科技有限公司	56,920,064.71	56,920,064.71	56,920,064.71	51,920,064.71
云南赛维汉普科技有限公司	22,478,450.08	2,250,092.85	27,340,000.00	864,678.68
襄阳市科瑞杰医疗器械有限公司			3,653,927.04	3,287,967.95
熊飞			5,000.00	2,919.51
涂婧	267,702.00	15,847.96	58,622.00	3,040.86
温东	50,000.00	15,900.00	50,000.00	2,593.62
霍菲	200,000.00	11,840.00		
合计	99,126,154.03	63,637,905.52	106,423,550.97	57,516,730.41

注：未披露交易的个人往来为备用金。

（2）应付项目

项　目	年末余额	年初余额
应付账款：		
广东医大智能科技有限公司	2,385,674.00	2,270,674.00
力迩斯区块链安防科技(武汉)有限公司	183,100.27	183,100.27
合　计	2,568,774.27	2,453,774.27
其他应付款：		
向永林		6,512,131.00
天津臻谷企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	5,000,000.00	5,000,000.00
黄平显	90,843.75	90,843.75
广东医大智能科技有限公司	288,000.00	485,450.00
于昊正	55,107.06	38,204.00
济宁市慧泽管理咨询有限责任公司	15,188,365.05	17,000,000.00
北京康达行健科技发展有限公司	8,500.00	38,000.00
徐金连	1,000,000.00	410,000.00
李子瑞	2,404,179.95	
合　计	24,034,995.81	29,574,628.75

十四、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

本公司为关联方担保事项详见本附注十三、5（2）。

十五、资产负债表日后事项

1、因涉嫌信息披露违法违规被中国证券监督管理委员会处罚

塞力医疗公司于2025年4月23日收到中国证监会湖北监管局下发的《行政处罚决定书》（编号：【2025】2号）。因公司前期涉嫌信息披露违法违规，根据《中华人民共和国证券法》《中华人民共和国行政处罚法》等法律法规，中国证监会决定对塞力医疗公司及相关责任人实施行政处罚。

十六、其他重要事项

截至本报告日，本集团无需要披露的其他重要事项。

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	年末余额	年初余额
1年以内	267,093,750.80	307,275,253.26
1至2年	91,559,448.72	177,181,428.44
2至3年	51,459,930.98	102,063,900.87
3以上	67,409,431.86	21,929,936.60
小　计	477,522,562.36	608,450,519.17
减：坏账准备	48,856,268.66	86,671,874.65
合　计	428,666,293.70	521,778,644.52

（2）按坏账计提方法分类列示

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	12,043,144.00	2.52	444,262.41	3.69	11,598,881.59
按组合计提坏账准备的应收账款	465,479,418.36	97.48	48,412,006.25	10.40	417,067,412.11
其中：					
非医疗机构	39,581,057.31	8.29	13,132,034.77	33.18	26,449,022.54
合并报表范围内关联方组合	102,394,603.48	21.44			102,394,603.48
医疗机构	323,503,757.57	67.75	35,279,971.48	10.91	288,223,786.09
合 计	477,522,562.36	——	48,856,268.66	——	428,666,293.70

类　别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款	43,144.00	0.01	38,829.60	90.00	4,314.40
按组合计提坏账准备的应收账款	608,407,375.17	99.99	86,633,045.05	14.24	521,774,330.12
其中：					

类　别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
非医疗机构	10,930,251.44	1.80	7,331,103.57	67.07	3,599,147.87
合并报表范围内关联方组合	108,437,756.75	17.82			108,437,756.75
医疗机构	489,039,366.98	80.37	79,301,941.48	16.22	409,737,425.50
合　计	608,450,519.17	——	86,671,874.65	——	521,778,644.52

①年末单项计提坏账准备的应收账款

应收账款	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
徐州市中医院	12,000,000.00	405,432.81	3.38	根据回款协议测算
许昌市第二人民医院	40,924.00	36,831.60	90	预计款项无法完全收回
许昌市立医院	2,220.00	1,998.00	90	预计款项无法完全收回
合 计	12,043,144.00	444,262.41	——	——

（3）坏账准备的情况

类　别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
应收账款	86,671,874.65	-34,464,094.50		-3,351,511.49		48,856,268.66
合 计	86,671,874.65	-34,464,094.50		-3,351,511.49		48,856,268.66

（4）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
黄石市中心医院	52,261,524.82	10.94	1,410,434.10
安康市中心医院	33,994,125.87	7.12	978,976.81
湖北省中医院	29,016,683.58	6.08	510,693.63
连州市瑞通医学检验实验室有限公司	28,443,194.13	5.96	6,038,834.09
山东塞力斯医疗科技有限公司	25,245,458.41	5.29	
合 计	168,960,986.81	——	8,938,938.63

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
应收利息	117,074,915.16	121,790,367.49
应收股利	28,164,613.37	16,521,470.53
其他应收款	394,073,915.33	451,850,760.96
合 计	539,313,443.86	590,162,598.98

（1）应收利息

①应收利息分类

项　目	年末余额	年初余额
应收出借资金利息	117,074,915.16	121,790,367.49
小　计	117,074,915.16	121,790,367.49
减：坏账准备		
合　计	117,074,915.16	121,790,367.49

（2）应收股利

项　目	年末余额	年初余额
应收子公司分配股利	28,164,613.37	16,521,470.53
小　计	28,164,613.37	16,521,470.53
减：坏账准备		
合　计	28,164,613.37	16,521,470.53

（3）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	年末余额	年初余额
1 年以内	111,771,226.92	85,709,139.32
1 至 2 年	46,480,654.31	151,023,830.84
2 至 3 年	83,588,279.58	158,599,957.42
3 年以上	232,900,257.55	132,206,856.76
小　计	474,740,418.36	527,539,784.34
减：坏账准备	80,666,503.03	75,689,023.38
合　计	394,073,915.33	451,850,760.96

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	5,519,203.54	5,569,203.54

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
备用金及员工借支	2,574,390.63	1,608,115.84
合并报表范围内关联方组合	299,956,682.39	383,254,281.68
履约保函及无风险组合	2,310,000.00	3,310,000.00
其他往来款	164,380,141.80	133,798,183.28
小　计	474,740,418.36	527,539,784.34
减：坏账准备	80,666,503.03	75,689,023.38
合　计	394,073,915.33	451,850,760.96

③坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	10,169,375.47		65,519,647.91	75,689,023.38
2024 年 1 月 1 日余额在本年：				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本年计提	198,905.98		5,000,000.00	5,198,905.98
本年转回				
本年转销				
本年核销	-221,426.33			-221,426.33
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	10,146,855.12	-	70,519,647.91	80,666,503.03

④坏账准备的情况

类 别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款	75,689,023.38	5,198,905.98		-221,426.33		80,666,503.03
合 计	75,689,023.38	5,198,905.98		-221,426.33		80,666,503.03

⑤按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
浙江塞力斯医疗科技有限公司	合并范围内关联往来	58,638,438.23	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	12.35	
北京塞力斯川凉慧医科技有限公司	其他往来款	56,920,064.71	1-2 年、2-3 年、3-4 年	11.99	56,920,064.71
山东塞力斯医疗科技有限公司	合并范围内关联往来	53,686,442.89	1 年以内、1-2 年、2-3 年、3 年以上	11.31	
内蒙古塞力斯医疗科技有限公司	合并范围内关联往来	40,356,249.90	1 年以内、2-3 年、3-4 年	8.50	
武汉合润睿晖商务咨询有限公司	其他往来款	25,000,000.00	1 年以内	5.27	444,206.58
合 计		234,601,195.73		49.42	57,364,271.29

3、长期股权投资

（1）长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	560,290,424.63	35,073,831.22	525,216,593.41	660,031,616.64	35,073,831.22	624,957,785.42
对联营、合营企业投资	53,797,231.43	22,653,859.69	31,143,371.74	96,509,393.62	34,769,935.01	61,739,458.61
合计	614,087,656.06	57,727,690.91	556,359,965.15	756,541,010.26	69,843,766.23	686,697,244.03

（2）对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
上海塞力斯	95,804,298.00	4,195,702.00		100,000,000.00		
京阳腾微	67,487,800.00			67,487,800.00		
济宁康之益	2,000,000.00	53,679,383.74		55,679,383.74		
塞力斯香港	52,033,403.77	10,480.00		52,043,883.77		
山东润诚	43,007,800.00			43,007,800.00		9,771,228.96
提喀科技	25,604,875.00			25,604,875.00		17,527,502.26

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
湖南捷盈	23,462,380.62			23,462,380.62		
力微拓	10,678,000.00	3,850,000.00		14,528,000.00		
郑州朗润	14,189,875.00			14,189,875.00		
艾科普诺	13,898,000.00	135,000.00	10,000.00	14,023,000.00		
武汉奥申博	13,080,212.50			13,080,212.50		
武汉生物技术	12,290,411.30			12,290,411.30		
重庆塞力斯	12,240,000.00			12,240,000.00		
内蒙塞力斯	10,451,700.00			10,451,700.00		
河南华裕	10,200,000.00			10,200,000.00		
河北塞力斯	10,200,000.00			10,200,000.00		
黄石检验室	10,020,975.00			10,020,975.00		
耐科环保	10,000,000.00			10,000,000.00		
北京塞力斯	9,996,051.70			9,996,051.70		
北京爱智嘉诚	8,000,000.00			8,000,000.00		

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
浙江塞力斯	5,246,076.00			5,246,076.00		
江门塞力斯	5,225,100.00			5,225,100.00		
宁夏塞力斯	5,225,100.00			5,225,100.00		5,225,100.00
南京塞诚	5,100,000.00			5,100,000.00		
武汉瑞楚	5,100,000.00			5,100,000.00		
上海亥起	4,350,000.00			4,350,000.00		
北京供应链	4,080,000.00			4,080,000.00		
山东塞力斯	2,550,000.00			2,550,000.00		2,550,000.00
天津信诺	2,550,000.00			2,550,000.00		
塞立世	1,950,000.00	20,000.00		1,970,000.00		
南昌塞力斯	1,697,800.00			1,697,800.00		
山西江河同辉	408,000.00			408,000.00		
凉山智慧医疗	282,000.00			282,000.00		
武汉汇信	126,129,750.00		126,129,750.00			

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
河南塞力斯	5,100,000.00		5,100,000.00			
济南塞力斯	140,307.75		140,307.75			
阿克苏咏林	30,251,700.00		30,251,700.00			
合　计	660,031,616.64	61,890,565.74	161,631,757.75	560,290,424.63		35,073,831.22

（3）对联营、合营企业投资

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业											
华塞正合（武汉）医疗科技有限公司	12,081,715.01		12,081,715.01								
云南赛维汉普科技有限公司	2,228,577.17			-783,413.16				551,700.00		893,464.01	22,653,859.69
上海塞斯瑞智能科技有限公司	-323.16								323.16		
广东医大智能科技有限公司	6,919,335.85			154,668.79						7,074,004.64	

被投资单位	年初余额	本年增减变动								年末余额	减值准备
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
清远瑞通医疗器械有限公司	-550,914.40			3,118,208.48						2,567,294.08	
四川携光生物技术有限公司	6,383,195.05			-3,028,887.54						3,354,307.51	
武汉华纪元生物技术开发有限公司	7,259,707.07			-371,888.97						6,887,818.10	
北京康达行健科技发展有限公司	16,487,435.15		16,487,435.15								
达碧清诊断技术（上海）有限公司	1,050,142.60			97,958.70						1,148,101.30	
北京塞力斯川凉慧医科技有限公司	-1,966.80									-1,966.80	
襄阳市科瑞杰医疗器械有限公司	9,882,555.07			-662,206.17						9,220,348.90	
小计	61,739,458.61		28,569,150.16	-1,475,559.87				551,700.00	323.16	31,143,371.74	22,653,859.69
合计	61,739,458.61		28,569,150.16	-1,475,559.87				551,700.00	323.16	31,143,371.74	22,653,859.69

4、营业收入和营业成本

项　目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	316,054,399.72	310,259,576.03	439,317,766.68	403,618,158.47
其他业务	8,420,502.04		1,921,095.61	
合　计	324,474,901.76	310,259,576.03	441,238,862.29	403,618,158.47

（1）本年合同产生的收入情况

合同分类	营业收入	营业成本
按商品类型分类：	324,474,901.76	310,259,576.03
单纯销售	103,037,527.43	97,882,460.87
集约化 IVD 业务	217,102,346.79	207,766,392.53
集约化 SPD 业务	4,335,027.54	4,610,722.63
按经营地区分类：	324,474,901.76	310,259,576.03
华中	232,735,634.85	220,152,088.11
华北	44,889,220.62	42,708,424.06
华东	13,579,107.61	22,832,254.86
华南	1,020,927.85	928,585.24
西北	30,471,441.21	23,189,225.16
东北	4,615.05	4,240.94
西南	1,773,954.57	444,757.66
按市场或客户类型分类：	324,474,901.76	310,259,576.03
医疗机构	229,930,061.78	221,985,093.11
非医疗机构	94,544,839.98	88,274,482.92

5、投资收益

项　目	本年发生额	上年发生额
对子公司长期股权投资的股利收益	88,045,457.32	6,550,000.00
处置交易性金融资产产生的投资收益		4,430,950.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-53,296,578.21	-7,422,175.77
权益法核算的长期股权投资收益	-1,475,559.87	-6,949,623.19
合　计	33,273,319.24	-3,390,848.96

十八、补充资料

1、本年非经常性损益明细表

项　　目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-73,450,407.21	
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	2,152,437.85	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	1,093,427.36	
本集团取得子公司、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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司年初至合并日的当期净损益		
与本集团正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	485.12	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

项　　目	金额	说明
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-4,748,209.67	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	234,912.98	
小　　计	-74,717,353.57	
所得税影响额	-848,071.30	
少数股东权益影响额（税后）	290,046.99	
合　　计	-74,159,329.26	

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益或收入，“-”表示损失或支出。

本集团对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益（2023 年修订）》（证监会公告[2023]65 号）的规定执行。

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-23.64	-1.0887	-1.0887
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-15.26	-0.7028	-0.7028

公司负责人：　　主管会计工作负责人：　　会计机构负责人：