达晖生物

NEEQ: 873195

广州达晖生物技术股份有限公司

Guangzhou Dahui Biotechnology Co., Ltd

年度报告

2024

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人刘强、主管会计工作负责人张程及会计机构负责人（会计主管人员）楚艳阳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、大信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

根据《非上市公众公司信息披露内容与格式准则第 10 号-基础层挂牌公司年度报告》第九条的规定：“由于国家秘密、商业秘密等特殊原因导致本准则规定的某些信息确实不便披露的，公司可以不予披露。”根据以上规定，公司以保护商业秘密、避免引起不必要的竞争，最大限度保护公司和股东权益在披露 2024 年度报告时豁免披露前五大客户、前五大供应商的具体名称，投资人仍能了解公司前五大客户、前五大供应商的金额、占比等关键信息，豁免披露不会对投资者正常投资决策产生重大影响。

目 录

第一节 公司概况 5
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 6
第三节 重大事件 13
第四节 股份变动、融资和利润分配 16
第五节 公司治理 21
第六节 财务会计报告 25
附件 会计信息调整及差异情况 92

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
有限公司	指	广州市达晖生物技术有限公司
公司、股份有限公司、达晖生物	指	广州达晖生物技术股份有限公司
报告期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 12 月 31 日
元，万元	指	人民币元，人民币万元
《公司章程》	指	最近一次由股东大会会议审议通过的《广州达晖生物技术股份有限公司章程》
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务负责人、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事、高级管理人员
全国股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
染色体	指	染色体是细胞在有丝分裂或减数分裂时 DNA 存在的特定形式。细胞内，DNA 紧密卷绕在称为组蛋白的蛋白质周围并被包装成一个线状结构。染色体是遗传信息的载体，它的数目或结构异常会导致遗传病的产生。
体外诊断	指	在人体之外通过对人体的样本（血液、体液、组织等）进行检测而获取临床诊断信息，进而判断疾病或机体功能的产品和服务。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州达晖生物技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Dahui Biotechnology Co., Ltd		
	DahuiBio		
法定代表人	刘强	成立时间	2005 年 4 月 30 日
控股股东	控股股东为（刘强）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（刘强），一致行动人为（吴军生）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C27 医药制造业-C272 化学药品制剂制造-C2720 化学药品制剂制造		
主要产品与服务项目	染色体核型分析用培养基系列产品、用于细胞样本前处理的仪器、对外科研协作服务项目。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	达晖生物	证券代码	873195
挂牌时间	2019 年 1 月 30 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	18,000,000
主办券商（报告期内）	华源证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	武汉市江汉区青年路 278 号中海中心 32F-34F		
联系方式			
董事会秘书姓名	李雪梅	联系地址	广州市越秀区先烈中路 80 号 2806 室
电话	020-34418561	电子邮箱	Dahuibio_dm@163.com
传真	020-37636952		
公司办公地址	广州市越秀区先烈中路 80 号 2806 室	邮政编码	517000
公司网址	www.dahuibio.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9144010477334142l8		
注册地址	广东省广州市越秀区先烈中路 80 号 2806 室		
注册资本（元）	18,000,000	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司致力于生命科学和生物技术领域，所处细分领域是产前诊断技术领域的细胞遗传领域产品，是一家集研发、生产和销售为一体的生物医药企业，公司一直不断发展、持续创新、努力成为产前诊断细胞领域的头部企业。公司主营产品是医学遗传检验：染色体核型分析用培养基产品和实验技术配套的自动化仪器设备，主要用于产前诊断，按医疗器械分类目录中的一类体外诊断试剂、形态学分类分析前样本处理设备类管理。报告期末，公司持有已获准入证书产品 18 项，商标专用权 21 项、发明专利 7 项、实用新型专利 12 项、外观专利 2 项、软件著作权 1 项。被认定为广东省“专精特新”中小企业、国家高新技术企业、科技型中小企业、高级工程技术中心、广州市诚信中小企业。

公司自成立以来始终坚持“诚信、积极、务实”的经营理念，以技术创新打造企业的核心竞争力，公司目前不仅聚焦细胞遗传领域、持续在细胞遗传领域深耕细作，同时也根据市场的需求不断拓展分子遗传领域的产品及医疗设备的研发。公司目前通过直销与区域经销相结合的业务拓展方式，产品销售及售后服务网络已覆盖国内各级医疗机构、妇幼保健系统、计生系统、职业病防治院系统、第三方医学检测机构。公司收入主要为产品收入（试剂、耗材、仪器）和对外科研协作服务收入。

党的二十大报告将“健康中国”作为我国 2035 年发展总体目标的一个重要方面。在深化医疗卫生改革的大背景下，多重因素驱动使得医疗扩容趋势持续，同时人们健康意识及消费能力提升，中国生物医药行业将持续保持快速发展。作为生物医药行业的重要组成部分，中国体外诊断行业未来发展持续保持快速发展，多项政策构成长期利好。

报告期内，公司紧跟政策、围绕长期发展战略和经营目标，通过多种销售渠道及售后技术服务网络进行市场开发，优化产品结构，提升高附加值产品收入比重，从而更好地促进公司业务发展。报告期内，公司的商业模式、各项要素未发生变化，公司按原有的商业模式稳定发展，其中，合并报表范围内实现营业收入 3,016.15 万元，较 2023 年同期下降 4.41%；实现归属于挂牌公司股东的净利润 349.05 万元，较 2023 年同期上升 34.65%。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	2022 年 12 月，公司再次获得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202244001653），认定有效期三年。 2022 年 12 月公司被广东省工业和信息化厅认定为“2022 年专精特新中小企业”，有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	30,161,478.14	31,552,734.61	-4.41%
毛利率%	50.29%	45.06%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,490,496.94	2,592,263.54	34.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	3,075,069.98	2,097,641.24	46.60%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	14.81%	11.35%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	13.05%	9.18%	-
基本每股收益	0.19	0.14	35.71%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	40,160,840.58	42,804,549.89	-6.18%
负债总计	15,743,667.31	19,717,873.56	-20.16%
归属于挂牌公司股东的净资产	24,417,173.27	23,086,676.33	5.76%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.36	1.28	6.25%
资产负债率%（母公司）	31.88%	43.01%	-
资产负债率%（合并）	39.20%	46.06%	-
流动比率	3.46	3.09	-
利息保障倍数	8.46	6.13	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	3,204,487.36	4,966,530.51	-35.48%
应收账款周转率	2.50	2.38	-
存货周转率	2.94	4.02	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-6.18%	13.29%	-
营业收入增长率%	-4.41%	-2.29%	-
净利润增长率%	34.65%	41.98%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	

货币资金	6,033,194.92	15.02%	12,741,785.25	29.77%	-52.65%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	10,956,261.74	27.28%	11,713,268.75	27.36%	-6.46%
存货	5,665,227.2	14.11%	4,520,394.55	10.56%	25.33%
固定资产	2,996,053.54	7.46%	2,806,651.57	6.56%	6.75%
使用权资产	2,944,186.62	7.33%	1,502,794.17	3.51%	95.91%
长期待摊费用	1,391,683.55	3.47%	249,821.64	0.58%	457.07%
短期借款	0	0.00%	3,746,613.86	8.75%	-100.00%
应付账款	847,473.43	2.11%	2,286,180.23	5.34%	-62.93%
应交税费	198,666.24	0.49%	30,515.28	0.07%	551.04%
租赁负债	1,423,254.47	3.54%	698,348.42	1.63%	103.80%
一年内到期的非流动负债	5,361,296.11	13.35%	3,894,619.55	9.10%	37.66%
长期借款	4,818,412.4	12.00%	6,875,601.25	16.06%	-29.92%
总资产	40,160,840.58	-	42,804,549.89	-	-6.18%

项目重大变动原因

（1）货币资金较上年期末下降 52.65%，主要是报告期内对外投资设立全资子公司的投入。
（2）短期借款较上年下降 100%、长期借款下降 29.92%，主要原因是报告期内偿还到期的银行贷款所致。
（3）长期待摊费用较上年增长 457.07%，主要是报告期内租赁新场地装修费摊销所致。
（4）应交税费较上年期末增加 551.04%，主要原因为报告期内期末未缴税款所致。
（5）租赁负债较上年期末上升 103.8%、一年内到期的非流动负债较上年期末上升 37.66%，主要原因为报告期内一年内到期的借款还款较上年期末增加 76 万、同时新租赁场地的租赁费导致。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	30,161,478.14	-	31,552,734.61	-	-4.41%
营业成本	14,994,663.35	49.71%	17,336,072.04	54.94%	-13.51%
毛利率%	50.29%	-	45.06%	-	-
销售费用	3,518,108.54	11.66%	3,917,572.16	12.42%	-10.20%
管理费用	5,460,125.85	18.10%	4,247,246.30	13.46%	28.56%
研发费用	3,295,564.29	10.93%	3,826,503.71	12.13%	-13.88%
财务费用	315,615.84	1.05%	371,088.12	1.18%	-14.95%
其他收益	334,569.15	1.11%	459,531.27	1.46%	-27.19%
投资收益	91,624.04	0.30%	113,997.53	0.36%	-19.63%
公允价值变动收益	76,600.48	0.25%	11,568.07	0.04%	562.17%

信用减值损失	-49,658.79	-0.16%	27,865.20	0.09%	-278.21%
营业利润	2,968,843.60	9.84%	2,409,336.22	7.64%	23.22%
净利润	3,490,496.94	11.57%	2,592,263.54	8.22%	34.65%

项目重大变动原因

（1）销售费用较上年同期下降 10.2%，主要原因是报告期内减少中介费用的支出。
（2）管理费用较上年同期增长 28.56%，主要原因是报告期内新设立的全资子公司的职工薪酬支出导致。
（3）研发费用较上年同期下降 13.88%，主要原因是报告期内减少研发费用的支出所致。
（4）净利润较上年同期增长 34.65%，主要原因是报告期内营业利润增长而增长。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	30,161,478.14	31,552,734.61	-4.41%
其他业务收入	-	-	-
主营业务成本	14,994,663.35	17,336,072.04	-13.51%
其他业务成本	-	-	-

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
试剂	27,947,875.71	13,842,321.44	50.47%	-2.78%	-12.59%	5.56%
耗材	824,822.28	373,580.90	54.71%	-42.12%	-2.13%	5.97%
仪器	1,388,780.15	778,761.01	43.92%	2.23%	2.63%	-0.22%
服务	0.00	0.00	0.00%	-100.00%	-100.00%	-50.36%
合计	30,161,478.14	14,994,663.35	50.29%	-4.41%	-13.51%	5.23%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

报告期内，受整体环境经济下滑、政策监管趋严等多重因素的影响，公司业务略有下降 4.41%。
报告期内，不存在收入构成变动的情况。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 4	1,448,960.00	4.80%	否
2	客户 6	1,263,610.00	4.19%	否

3	客户 7	1,166,950.00	3.87%	否
4	客户 1	1,126,251.00	3.73%	否
5	客户 8	1,050,103.50	3.48%	否
合计		6,055,874.50	20.07%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 2	2,622,615.49	15.39%	否
2	供应商 3	2,323,085.00	13.63%	否
3	供应商 7	2,281,207.73	13.38%	否
4	供应商 8	1,443,140.00	8.47%	否
5	供应商 9	1,080,000.00	6.34%	否
合计		9,750,048.22	57.21%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	3,204,487.36	4,966,530.51	-35.48%
投资活动产生的现金流量净额	-2,759,695.80	-634,556.52	-334.90%
筹资活动产生的现金流量净额	-8,753,881.89	2,170,660.66	-503.28%

现金流量分析

公司经营活动产生的现金流量净额：3,204,487.36 元，较上年减少 1,762,043.15 元，主要原因为本年度收入下降，导致本期销售商品、提供劳务收到的现金减少所致；

投资活动产生的现金流量净额：-2,759,695.80 元，较上年减少 2,125,139.28 元，主要原因是公司本期支出新租赁场地的装修费、购买理财产品支出的投资活动产生的现金流量净额所致；

筹资活动产生的现金流量净额：8,753,881.89 元，较上年减少 6,583,221.89 元，主要原因是报告期内新增的借款额度小于偿还的银行借款金额和年度现金分红的筹资活动产生的现金流量净额，因此导致本期期末筹资活动产生的现金流量净额较上年减少的因素。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润

上海培晖生物科技发展有限公司	控股子公司	生物科技	3,000,000.00	1,650,220.12	1,568,149.75	1,003,810.54	86,218.26
四川星河致远生物科技有限公司	控股子公司	生物技术	2,600,000.00	2,706,991.37	2,407,495.33	1,747,633.66	310,071.87
广州东晖生物医药有限公司	控股子公司	生物医药	10,000,000.00	8,272,492.39	5,153,572.06	67,359.31	-846,427.94

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	5,077,704.84	0	不存在
合计	-			-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述

1、政策风险	体外诊断产品等新技术属于医疗器械行业新事物，市场发展受国家政策影响较大。为应对此风险，公司严格管控、合法合规经营，密切关注国家监管政策动态，并与主管部门保持积极沟通，同时紧密跟进国内外行业发展动态，以此为依据积极调整企业经营策略，深入研究行业发展新领域的市场需求，从而提升企业市场竞争力。
2、技术更新带来的业务增长受限风险	随着检测技术的不断发展，遗传技术领域每隔几年就会出现新的检测技术市场。近几年来随着二代测序、三代测序、低深度测序技术的应用，对公司传统的细胞遗传形成一定的冲击。为应对此风险，公司始终关注本行业技术领域的发展和应用情况，并在内部强化技术创新，加大科研开发投入力度；同时积极开展外部合作，在细胞遗传的领域内寻找新产品，拓展公司产品线，唯有不断创新才能持续良好的发展。
3、市场竞争加剧带来的风险	公司的体外诊断产品属于国家政策支持的生物技术领域，所处行业是中国医疗卫生体系中发展最快的分支之一，长期获得政府全方位政策扶持，产业形势向好，发展速度较快；在促进行业快速发展的同时，也加剧了市场竞争。公司在面临竞争加剧带来的压力，将持续拓展、加大产品研发投入，快速实现技术的升级换代，提高产品性能，拓展市场和销售渠道，不断扩大业务规模；通过调整产品结构，利用新技术开发新产品，提高市场的竞争力。
4、人才流失风险和技术泄密风险	体外诊断行业属于技术密集型、人才密集型的行业，随着业务规模的不断扩大和业务不断发展，公司需要大量的技术人才、专业销售人才和研发管理人才，人才数量和稳定的团队是公司可持续发展的关键之一。为应对人才流失和技术泄密的风险，公司在人才培养和激励方面继续机制的创新，建立具有竞争力的薪酬制度引进人才；重视工作团队建设，建立工作分担机制；与员工签署保密协议，防止核心技术人员流失后技术出现泄密；并采取一系列行之有效的激励措施防止核心技术人员流失，提高全体技术人员的工作积极性。高度重视知识产权保护，加强日常经营管理中保密制度建设，制定严密的知识产权保密措施；通过申请专利、专有技术等方式避免核心技术的泄密。
5、税收优惠变化风险	公司目前享受的税收优惠政策包括高新技术企业所得税优惠、科技型中小企业研发加计扣除政策以及生物制品简易征收、中小企业税收优惠政策。未来公司经营规模增长，将不能继续享受中小企业税收优惠政策。为了减小税收优惠对企业发展的影响，一方面公司将严格按照财政、税收的相关文件规定，合法合规经营，持续关注税收政策的变化，继续争取税收优惠政策对公司发展的扶持，另一方面将通过提升业务规模，提高公司盈利能力。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	三.二.（一）
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.（二）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.（三）
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二.（四）
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.（五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三.二.（六）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联方为公司贷款提供信用担保	5,000,000	5,000,000
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

本次关联交易符合公司的整体发展规划与需求，有利于改善公司财务状况，不存在损害公司和其他股东利益的情形。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

（四） 经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2024-006	对外投资	理财产品	-	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

关于 2024 年度使用自有资金投资理财产品事宜，公司第二届董事会第九次会议、2023 年年度股东大会审议通过了《关于公司使用闲置资金购买理财产品的议案》。并在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台披露了《使用闲置资金购买理财产品的公告》（公告编号：2024-006）。报告期内，公司将自有闲置资金通过购买开放式理财产品，产生投资收益合计：91,624.04 元。截止至 2024 年 12 月 31 日，公司购买的理财产品余额 5,077,704.84 元。

（五） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2018 年 9 月 12 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2018 年 9 月 12 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2018 年 9 月 12 日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

实际控制人或控股股东	2018 年 9 月 12 日	-	挂牌	社会保险事宜承诺	承诺无条件承担因个人原因自行缴纳社会保险的补缴及相关费用。	正在履行中
实际控制人或控股股东	2018 年 9 月 12 日	-	挂牌	社会保险事宜承诺	承诺承担公司员工社会保险金及住房公积金的补缴及相关费用。	正在履行中
其他	2018 年 9 月 12 日	-	挂牌	规范关联交易承诺	承诺不构成关联交易和规范关联交易。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

不存在超期未履行完毕的承诺事项。

（六） 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
房屋建筑物	固定资产	抵押	1,858,749.52	4.63%	银行借款抵押
发明专利	知识产权	质押	0.00	0%	银行借款质押
总计	-	-	1,858,749.52	4.63%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产抵押、质押，系银行贷款所需，不会影响公司的正常经营。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	6,650,748	36.9486%	0	6,650,748	36.9486%
	其中：控股股东、实际控制人	2,560,580	14.2254%	0	2,560,580	14.2254%
	董事、监事、高管	225,297	1.2517%	0	225,297	1.2517%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	11,349,252	63.0514%	0	11,349,252	63.0514%
	其中：控股股东、实际控制人	7,681,741	42.6764%	0	7,681,741	42.6764%
	董事、监事、高管	675,891	3.7549%	0	675,891	3.7549%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		18,000,000	-	0	18,000,000	-
普通股股东人数		6				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	刘强	7,360,079	0	7,360,079	40.8893%	5,520,059	1,840,020	0	0
2	广州玖晖企业管理合伙企业（有限合伙）	4,487,428	0	4,487,428	24.9302%	2,991,619	1,495,809	0	0
3	吴军生	2,882,243	0	2,882,243	16.0125%	2,161,683	720,560	0	0
4	上海利彤	1,799,984	0	1,799,984	9.9999%	0	1,799,984	0	0

	创业投资有限公司								
5	张程	901,188	0	901,188	5.0066%	675,891	225,297	0	0
6	广州市达安创谷企业管理有限公司	569,078	0	569,078	3.1615%	0	569,078	0	0
合计		18,000,000	0	18,000,000	100%	11,349,252	6,650,748	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

刘强和吴军生是夫妻关系：刘强系广州玖晖企业管理合伙企业（有限合伙）的投资人、执行事务合伙人，出资比例为 8.336%；吴军生系上海利彤创业投资有限公司的法定代表人、董事长、股东，出资比例为 30.00%；张程系广州玖晖企业管理合伙企业（有限合伙）的投资人，出资比例为 19.003%。除此之外，广州市达安创谷企业管理有限公司与其他股东之间无关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

□是 √否

（一）控股股东情况

刘强直接持有公司 7,360,079 股股份，占股本总额 40.89%，并通过广州玖晖企业管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司 2.08%的股份，合计持有公司 42.97%的股份，刘强虽持股不足 50.00%，但依其持有的股份所享有的表决权已足以对股东大会的决议产生重大影响，是公司的控股股东。

刘强，男，汉族，1968 年 1 月生，中国国籍，无境外永久居留权。1991 年毕业于上海师范大学生物系，获学士学位；2002 年 11 月毕业于澳门科技大学，获硕士学位。1991 年 7 月至 1995 年 7 月，就职于上海师范大学生物系，任职员；1995 年 7 月至 1996 年 12 月，就职于上海师范大学生物系，任生物系办公室主任；1997 年 1 月至 1997 年 10 月，就职于上海华新生物高技术有限公司总经理办公室，任职员；1997 年 11 月至 1999 年 12 月，就职于中山医科大学科技开发公司，任市场服务部经理；1999 年 12 月至 2000 年 12 月，就职于中山医科大学科技开发有限公司，任市场服务部经理；2000 年 12 月至 2001 年 7 月，就职于中山医科大学达安基因有限公司，任市场服务部经理；2001 年 7 月至 2004 年 7 月，就职于中山大学达安基因股份有限公司，任市场服务部经理；2004 年 7 月至 2005 年 12 月，就职于中山大学达安基因股份有限公司，任营销中心市场服务总监；2005 年 8 月至 2018 年 6 月，就职于广州市达晖

生物技术有限公司，任执行董事；2016 年 7 月至今，任南通科瑞斯生物医药科技有限公司董事； 2018 年 6 月至 2025 年 4 月 25 日，就职于广州达晖生物技术股份有限公司，任董事长；2018 年 6 月至今，就职于广州达晖生物技术股份有限公司，任董事。

报告期内，公司控股股东未发生变化。

（二）实际控制人情况

公司的实际控制人为自然人刘强和吴军生。

刘强直接持有公司 40.89%的股份，并通过广州玖晖企业管理合伙企业（有限合伙）间接持有公司 2.08%的股份，合计持有公司 42.97%的股份，为公司的控股股东。吴军生直接持有公司 16.01%的股份，并通过上海利彤创业投资有限公司间接持有公司 3%的股份，合计持有公司 19.01%的股份，刘强与吴军生为夫妻关系，刘强、吴军生合计持有公司 61.98%的股份，能够对股东大会决议起到决定性影响。刘强现任公司董事长、吴军生现任公司董事，能够控制公司日常经营活动，能够对公司的重大经营决策及人事任免等方面施加重大影响。同时，刘强和吴军生签订了《一致行动协议》，刘强、吴军生系公司共同实际控制人。

吴军生，女，1960 年 12 月生，硕士学历，中国国籍，无境外永久居留权。1980 年 12 月至 1991 年 7 月，就职于上海师范大学生物系，任教学秘书；1991 年 7 月就职于上海师范大学生物系，任教学秘书兼办公室副主任；1994 年 7 月至 1997 年 6 月，就职于中外合资上海华新生物高技术有限公司，任总经理办公室主任、董事会秘书；1997 年 6 月至 2000 年 12 月，就职于中山医科大学科技开发有限公司，任副总经理；2000 年 12 月至 2001 年 7 月就职于中山医科大学达安基因有限公司，任董事、副总经理、董事会秘书；2001 年 7 月至 2006 年 6 月，就职于中山大学达安基因股份有限公司，任董事、副总经理、董事会秘书、党支部书记；2006 年 4 月至 2008 年 12 月，就职于广州中大控股有限公司（中山大学产业集团），任总经理助理、董事会秘书；2009 年 1 月至 2010 年 5 月，任广州市达晖生物技术有限公司顾问；2010 年 6 月至 2010 年 9 月，就职于上海张江生物医药基地公司，任办公室职员；2010 年 9 月至 2015 年 3 月就职于上海张江药谷公共服务平台有限公司，任副总经理，工会主席； 2015 年 3 月至 2015 年 12 月，就职于上海张江药谷公共服务平台有限公司，任总经理、党支部书记；2016 年 1 月至今，就职于上海利彤创业投资有限公司，任董事长；2016 年 11 月至今，就职于中兴利彤医疗科技转化服务海门有限公司，任董事长；2018 年 7 月至今，就职于上海柏慧康生物科技有限公司，任董事； 2018 年 3 月至今，就职于上海爱萨尔生物科技有限公司，任监事；2019 年 9 月至今，就职于上海爱萨尔生物制剂

有限公司，任监事；2019 年 10 月至 2023 年 3 月，就职于凯鹭（上海）孵化器有限公司，任总经理；2020 年 1 月至 2023 年 3 月，就职于上海达安医学检验所有限公司，任总经理。2018 年 6 月至今任广州达晖生物技术股份有限公司董事；2025 年 4 月至今任广州达晖生物技术股份有限公司董事长。

报告期内，公司实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

是否涉及发行上市、财务业绩等对赌事项

□是 √否

详细情况

无

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(七) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(八) 存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

√适用 □不适用

单位：元或股

股东会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2024 年 5 月 20 日	1.20	-	-

合计	1.20	-	-

利润分配与公积金转增股本的执行情况

√适用 □不适用

报告期内，公司以现有总股本 18,000,000 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 1.20 元。本次现金红利已于 2024 年 5 月 31 日完成派发。

（二） 权益分派预案

√适用 □不适用

单位：元或股

项目	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
年度分配预案	1.20	-	-

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
吴军生	董事长	女	1960 年 12 月	2025 年 4 月 25 日	2027 年 5 月 19 日	2,882,243		2,882,243	16.0125%
吴军生	董事	女	1960 年 12 月	2024 年 5 月 20 日	2027 年 5 月 19 日	2,882,243		2,882,243	16.0125%
刘强	董事长	男	1968 年 1 月	2024 年 5 月 20 日	2025 年 4 月 25 日	7,360,079	0	7,360,079	40.8893%
刘强	董事	男	1968 年 1 月	2024 年 5 月 20 日	2027 年 5 月 19 日	7,360,079	0	7,360,079	40.8893%
邓勇	董事	男	1971 年 2 月	2024 年 5 月 20 日	2027 年 5 月 19 日	0	0	0	0%
张程	董事、总经理、财务负责人	女	1976 年 12 月	2024 年 5 月 20 日	2027 年 5 月 19 日	901,188	0	0	5.0066%
黄丁福	董事、副总经理	男	1980 年 8 月	2024 年 5 月 20 日	2027 年 5 月 19 日	0	0	0	0%
赵磊	监事会主席	男	1975 年 1 月	2024 年 5 月 20 日	2027 年 5 月 19 日	0	0	0	0%
黄茜	职工代表监事	女	1986 年 7 月	2024 年 5 月 20 日	2027 年 5 月 19 日	0	0	0	0%
王亦平	监事	男	1983 年 9 月	2024 年 5 月 20 日	2024 年 5 月 19 日	0	0	0	0%
李雪梅	董事会秘书	女	1977 年 6 月	2024 年 5 月 20 日	2027 年 5 月 20 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事刘强系公司控股股东、实际控制人，吴军生为公司的董事、实际控制人的一致行动人，董事刘强与吴军生为夫妻关系。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互之间及与控制股东、实际控制人之间无关联关系。

（二） 变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	13	1		14
生产人员	7	1		8
销售人员	6			6
技术人员	13	6		19
财务人员	2			2
员工总计	41	8		49

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	2
本科	20	24
专科	14	18
专科以下	6	5
员工总计	41	49

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

报告期内，人员变动处于合理水平。公司通过校园招聘和社会招聘相结合，选聘培养了一批优秀且忠诚度高的业务骨干，充实到各个部门。公司历来重视员工培训和企业文化建设，根据不同岗位的要求，制定了包括新员工培训、岗位技能、质量管理体系、知识产权、管理素质、安全生产等系列培训计划。同时，鼓励员工学习相关专业知识同时提升自我综合素质。公司实行以岗位基本工资为基础、工效挂钩进行激励的结构工资制，总额由月薪、绩效奖金组成，绩效奖金根据 KPI 考核结果进行发放，有效调动了员工积极性。依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金。

公司不存在需要承担费用的离退休职工。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

(一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、股转系统制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截止报告期末，股东大会、董事会、监事会依法运作，未出现重大违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司有重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求规范运作、与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营、独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、资产独立：公司属于知识密集型企业，重资产占比极少，资产产权关系明确，不存在控股股东占用公司资金、资产或提供其他资源的情形。

3、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会机构，聘请了总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控股人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

4、人员独立：公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》及《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书均未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准

则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开设账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。

报告期内，公司不存在业务、人员、资产、机构、财务等方面不能保证独立性、不能保持自主经营能力的情况。

（四） 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

√适用 □不适用

报告期内，公司于 2024 年 5 月 20 日召开 2023 年度股东大会提供网络投票方式。其中通过网络投票方式参与 2023 年度股东大会的股东共 4 人，持有表决权的股份总数 16,529,734 股，占公司有表决权股份总数的 91.8319%。

（三） 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	√无 □强调事项段 □其他事项段 □持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大信审字【2025】第 34-00020 号	
审计机构名称	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	广州市天河区体育西路 189 号城建大厦 21AB 房	
审计报告日期	2025 年 4 月 25 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	岑溯鹏	吴虹佼
	2 年	3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	7 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	9.8	

审 计 报 告

大信审字[2025]第 34-00020 号

广州达晖生物技术股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了广州达晖生物技术股份有限公司（以下简称“贵公司”）的财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2024 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表，以及财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了贵公司 2024 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立

于贵公司，并履行了职业道德方面的其他责任。

我们相信，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、其他信息

贵公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括贵公司 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并不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

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

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

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

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

五、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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就贵公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、恰当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

大信会计师事务所（特殊普通合伙）　　中国注册会计师：岑溯鹏

（项目合伙人）

中 国 • 北 京　　中国注册会计师：吴虹佼

二〇二五年四月二十五日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：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	五、（一）	6,033,194.92	12,741,785.25
交易性金融资产	五、（二）	5,077,704.84	5,111,568.07
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	10,956,261.74	11,713,268.75
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	1,308,071.74	1,720,557.85
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	793,893.14	324,706.09
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	5,665,227.20	4,520,394.55
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	422,912.98	563,774.74
流动资产合计		30,257,266.56	36,696,055.30
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			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（八）	2,996,053.54	2,806,651.57
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（九）	2,944,186.62	1,502,794.17
无形资产	五、（十）		

其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、（十一）	1,391,683.55	249,821.64
递延所得税资产	五、（十二）	2,571,650.31	1,549,227.21
其他非流动资产			
非流动资产合计		9,903,574.02	6,108,494.59
资产总计		40,160,840.58	42,804,549.89
流动负债：			
短期借款	五、（十三）		3,746,613.86
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十四）	847,473.43	2,286,180.23
预收款项			
合同负债	五、（十五）	120,530.17	111,896.33
应付职工薪酬	五、（十六）	2,021,100.85	1,536,981.42
应交税费	五、（十七）	198,666.24	30,515.28
其他应付款	五、（十八）	174,178.35	263,132.14
其中：应付利息			
应付股利			
一年内到期的非流动负债	五、（十九）	5,361,296.11	3,894,619.55
其他流动负债	五、（二十）	15,668.93	11,563.97
流动负债合计		8,738,914.08	11,881,502.78
非流动负债：			
长期借款	五、（二十一）	4,818,412.40	6,875,601.25
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（二十二）	1,423,254.47	698,348.42
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、（十二）	763,086.36	262,421.11
其他非流动负债			
非流动负债合计		7,004,753.23	7,836,370.78
负债合计		15,743,667.31	19,717,873.56
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十三）	18,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具			

其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十四）	8,512.95	8,512.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十五）	1,607,536.73	1,213,473.25
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十六）	4,801,123.59	3,864,690.13
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		24,417,173.27	23,086,676.33
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		24,417,173.27	23,086,676.33
负债和所有者权益（或股东权益）总计		40,160,840.58	42,804,549.89

法定代表人：刘强　　主管会计工作负责人：张程　　会计机构负责人：楚艳阳

（二） 母公司资产负债表

单位：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		3,336,834.22	12,016,989.22
交易性金融资产		2,040,282.67	3,010,603.29
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、（一）	10,956,261.74	11,745,042.75
应收款项融资			
预付款项		1,196,180.57	1,718,075.27
其他应收款	十四、（二）	452,538.45	291,158.57
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		5,566,219.72	4,416,092.04
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		244,632.01	501,596.28
流动资产合计		23,792,949.38	33,699,557.42

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	十四、（三）	11,600,000.00	5,600,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		2,898,290.53	2,664,880.98
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		574,779.52	1,148,679.31
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		608,292.27	943,754.88
其他非流动资产			
非流动资产合计		15,681,362.32	10,357,315.17
资产总计		39,474,311.70	44,056,872.59
流动负债：			
短期借款			3,746,613.86
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,180,410.18	2,108,595.72
预收款项			
应付职工薪酬		1,574,295.66	1,429,274.72
应交税费		160,538.24	29,970.16
其他应付款		173,545.37	262,813.16
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		109,403.98	104,009.07
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,393,906.98	3,730,045.59
其他流动负债		14,222.52	10,538.63
流动负债合计		7,606,322.93	11,421,860.91
非流动负债：			
长期借款		4,818,412.40	6,875,601.25

应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			478,196.66
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		161,620.23	173,892.39
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,980,032.63	7,527,690.30
负债合计		12,586,355.56	18,949,551.21
所有者权益（或股东权益）：			
股本		18,000,000.00	18,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,512.95	8,512.95
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,607,536.73	1,213,473.25
一般风险准备			
未分配利润		7,271,906.46	5,885,335.18
所有者权益（或股东权益）合计		26,887,956.14	25,107,321.38
负债和所有者权益（或股东权益）合计		39,474,311.70	44,056,872.59

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入	五、（二十七）	30,161,478.14	31,552,734.61
其中：营业收入		30,161,478.14	31,552,734.61
利息收入			
二、营业总成本		27,645,769.42	29,756,360.46
其中：营业成本	五、（二十七）	14,994,663.35	17,336,072.04
利息支出			
税金及附加	五、（二十八）	61,691.55	57,878.13
销售费用	五、（二十九）	3,518,108.54	3,917,572.16

管理费用	五、（三十）	5,460,125.85	4,247,246.30
研发费用	五、（三十一）	3,295,564.29	3,826,503.71
财务费用	五、（三十二）	315,615.84	371,088.12
其中：利息费用		398,000.25	469,844.13
利息收入		28,248.37	81,734.76
加：其他收益	五、（三十三）	334,569.15	459,531.27
投资收益（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	91,624.04	113,997.53
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	76,600.48	11,568.07
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十六）	-49,658.79	27,865.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,968,843.60	2,409,336.22
加：营业外收入	五、（三十七）	0.31	
减：营业外支出	五、（三十八）	104.82	23.67
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,968,739.09	2,409,312.55
减：所得税费用	五、（三十九）	-521,757.85	-182,950.99
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		3,490,496.94	2,592,263.54
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		3,490,496.94	2,592,263.54
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			

（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（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		3,490,496.94	2,592,263.54
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		3,490,496.94	2,592,263.54
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.19	0.14
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：刘强　　主管会计工作负责人：张程　　会计机构负责人：楚艳阳

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十四、（四）	29,274,286.97	30,053,161.40
减：营业成本	十四、（四）	14,650,004.60	16,596,729.15
税金及附加		57,889.56	57,583.25
销售费用		3,492,226.94	3,897,038.16
管理费用		4,266,803.16	4,232,300.27
研发费用		2,602,602.66	3,005,752.58
财务费用		275,534.28	350,520.29
其中：利息费用		357,344.63	448,461.73
利息收入		25,015.11	78,869.08
加：其他收益		268,337.24	426,222.11
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（五）	75,882.72	102,617.55
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			

公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		40,143.09	10,603.29
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-49,658.79	27,865.20
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		4,263,930.03	2,480,545.85
加：营业外收入			
减：营业外支出		104.82	23.67
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		4,263,825.21	2,480,522.18
减：所得税费用		323,190.45	-31,267.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,940,634.76	2,511,789.28
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,940,634.76	2,511,789.28
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
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		3,940,634.76	2,511,789.28
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		34,002,247.29	36,388,154.50
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、（四十）	166,818.65	569,329.98
经营活动现金流入小计		34,169,065.94	36,957,484.48
购买商品、接受劳务支付的现金		17,794,765.02	18,636,782.89
支付给职工以及为职工支付的现金		7,820,739.06	7,656,990.63
支付的各项税费		1,126,340.87	831,666.80
支付其他与经营活动有关的现金	五、（四十）	4,222,733.63	4,865,513.65
经营活动现金流出小计		30,964,578.58	31,990,953.97
经营活动产生的现金流量净额		3,204,487.36	4,966,530.51
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		25,500,000.00	27,070,000.00
取得投资收益收到的现金		102,087.75	113,997.53
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			
投资活动现金流入小计		25,602,087.75	27,183,997.53
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,361,783.55	148,554.05
投资支付的现金		27,000,000.00	27,670,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		28,361,783.55	27,818,554.05
投资活动产生的现金流量净额		-2,759,695.80	-634,556.52
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,210,000.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,210,000.00	13,000,000.00
偿还债务支付的现金		7,242,440.00	7,807,560.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,486,118.11	2,215,759.31
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	五、（四十）	1,235,323.78	806,020.03
筹资活动现金流出小计		10,963,881.89	10,829,339.34
筹资活动产生的现金流量净额		-8,753,881.89	2,170,660.66
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		0	0
五、现金及现金等价物净增加额		-8,309,090.33	6,502,634.65

加：期初现金及现金等价物余额		12,741,785.25	6,239,150.60
六、期末现金及现金等价物余额		4,432,694.92	12,741,785.25

法定代表人：刘强　　主管会计工作负责人：张程　　会计机构负责人：楚艳阳

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
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		32,984,535.29	34,668,226.50
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		85,137.40	525,091.19
经营活动现金流入小计		33,069,672.69	35,193,317.69
购买商品、接受劳务支付的现金		16,874,036.12	17,892,695.96
支付给职工以及为职工支付的现金		6,099,370.66	6,519,671.73
支付的各项税费		1,062,555.66	831,371.92
支付其他与经营活动有关的现金		4,487,423.57	5,287,779.11
经营活动现金流出小计		28,523,386.01	30,531,518.72
经营活动产生的现金流量净额		4,546,286.68	4,661,798.97
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		16,400,000.00	26,570,000.00
取得投资收益收到的现金		86,346.43	102,617.55
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			
投资活动现金流入小计		16,486,346.43	26,672,617.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			148,554.05
投资支付的现金		21,400,000.00	26,770,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		21,400,000.00	26,918,554.05
投资活动产生的现金流量净额		-4,913,653.57	-245,936.50
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		2,210,000.00	13,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		2,210,000.00	13,000,000.00

偿还债务支付的现金		7,242,440.00	7,807,560.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,486,118.11	2,215,759.31
支付其他与筹资活动有关的现金		794,730.00	681,146.83
筹资活动现金流出小计		10,523,288.11	10,704,466.14
筹资活动产生的现金流量净额		-8,313,288.11	2,295,533.86
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-8,680,655.00	6,711,396.33
加：期初现金及现金等价物余额		12,016,989.22	5,305,592.89
六、期末现金及现金等价物余额		3,336,334.22	12,016,989.22

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	18,000,000.00				8,512.95				1,213,473.25		3,864,690.13		23,086,676.33
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、本年期初余额	18,000,000.00				8,512.95				1,213,473.25		3,864,690.13		23,086,676.33
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									394,063.48		936,433.46		1,330,496.94
（一）综合收益总额											3,490,496.94		3,490,496.94
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									394,063.48		-2,554,063.48		-2,160,000.00

1．提取盈余公积									394,063.48		-394,063.48		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-2,160,000.00		-2,160,000.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	18,000,000.00				8,512.96				1,607,536.73		4,801,123.59		24,417,173.27

项目	2023 年										
	归属于母公司所有者权益									少数股东	所有者权益合计
	股本	其他权益工具	资本	减：库	其他	专项	盈余	一般	未分配利润		

		优先股	永续债	其他	公积	存股	综合收益	储备	公积	风险准备		权益	
一、上年期末余额		18,000,000.00			8,512.95				962,294.32		3,323,605.52		22,294,412.79
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、本年期初余额		18,000,000.00			8,512.95				962,294.32		3,323,605.52		22,294,412.79
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									251,178.93		541,084.61		792,263.54
（一）综合收益总额											2,592,263.54		2,592,263.54
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2.其他权益工具持有者投入资本													
3.股份支付计入所有者权益的金额													
4．其他													
（三）利润分配									251,178.93		-2,051,178.93		-1,800,000.00
1．提取盈余公积									251,178.93		-251,178.93		
2．提取一般风险准备													
3．对所有者（或股东）的分配											-1,800,000.00		-1,800,000.00
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股													

本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额		18,000,000.00			8,512.95				1,213,473.25		3,864,690.13		23,086,676.33

法定代表人：刘强　　主管会计工作负责人：张程　　会计机构负责人：楚艳阳

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	18,000,000.00				8,512.95				1,213,473.25		5,885,335.18	25,107,321.38

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	18,000,000.00				8,512.95				1,213,473.25		5,885,335.18	25,107,321.38
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									394,063.48		1,386,571.28	1,780,634.76
（一）综合收益总额											3,940,634.76	3,940,634.76
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									394,063.48		-2,554,063.48	-2,160,000.00
1．提取盈余公积									394,063.48		-394,063.48	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-2,160,000.00	-2,160,000.00
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股												

本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	18,000,000.00				8,512.95				1,607,536.73		7,271,906.46	26,887,956.14

项目	2023 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	18,000,000.00				8,512.95				962,294.32		5,424,724.83	24,395,532.10
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	18,000,000.00				8,512.95				962,294.32		5,424,724.83	24,395,532.10
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）									251,178.93		460,610.35	711,789.28
（一）综合收益总额											2,511,789.28	2,511,789.28

（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配									251,178.93		-2,051,178.93	-1,800,000.00
1．提取盈余公积									251,178.93		-251,178.93	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配											-1,800,000.00	-1,800,000.00
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												

（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	18,000,000.00				8,512.95				1,213,473.25		5,885,335.18	25,107,321.38

广州达晖生物技术股份有限公司
财务报表附注

（除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元）

企业的基本情况

（一） 企业注册地、组织形式和总部地址

广州达晖生物技术股份有限公司原名广州市达晖生物技术有限公司（以下简称为“公司”或“本公司”），于 2018 年 6 月 15 日经公司创立大会暨第一次股东大会通过“关于有限公司整体变更为股份公司并申请公司股票在全国中小企业股份转让系统以集合竞价方式公开转让的议案”等议案和公司制度，批准整体改制为股份有限公司，股改后于 2018 年 6 月 20 日取得广州市工商行政管理局核发的 914401047733414218 统一社会信用代码营业执照。经过历次变更，截至 2024 年 12 月 31 日注册资本人民币 18,000,000.00 元；公司类型为股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）；住所地广州市越秀区先烈中路 80 号 2806 室。

（二）企业实际从事的主要经营活动

医用包装材料制造；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；医学研究和试验发展；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；销售代理；国内贸易代理；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；科技中介服务；生物化工产品技术研发；机械设备研发；细胞技术研发和应用；人体基因诊断和治疗技术开发；许可经营项目：第三类医疗器械经营，货物进出口，技术进出口。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告于 2025 年 4 月 25 日经公司董事会批准报出。

财务报表的编制基础

（一）编制基础

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

（二）持续经营

本公司综合评价目前可获取的信息，自报告期末起 12 个月内不存在明显影响本公司持

续经营能力的因素，本财务报表以公司持续经营假设为基础进行编制。

重要会计政策和会计估计

(一)遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了 2024 年 12 月 31 日的财务状况、2024 年度的经营成果和现金流量等相关信息。

(二)会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三)营业周期

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

(四)记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

(五)重要性标准确定的方法和选择依据

1.财务报表项目的重要性

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

2.财务报表项目附注明细项目的重要性

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

项　目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占相应应收款项金额的 10%以上，且金额超过 100 万元，或当期计提坏账准备影响盈亏变化
重要应收款项坏账准备收回或转回	影响坏账准备转回占当期坏账准备转回的 10%以上，且金额超过 100 万元，或影响当期盈亏变化
重要的应收款项核销	占相应应收款项 10%以上，且金额超过 100 万元

项　目	重要性标准
预收款项及合同资产账面价值发生重大变动	变动幅度超过 30%
重要的资本化研发项目	研发项目预算金额较大，且期资本化金额占比 10%以上（或期末余额占比 10%以上）
账龄超过 1 年以上的重要应付账款及其他应付款	占应付账款或其他应付款余额 10%以上，且金额超过 100 万元

(六)企业合并

1.同一控制下的企业合并

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

2.非同一控制下的企业合并

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

(七)控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1.控制的判断标准

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

2.合并财务报表的编制方法

（1）统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

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

（2）合并财务报表抵销事项

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

（3）合并取得子公司会计处理

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

（4）处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

（八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1.合营安排的分类

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

2.共同经营的会计处理

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

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

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

3.合营企业的会计处理

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

(九)现金及现金等价物的确定标准

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

(十)外币业务及外币财务报表折算

1.外币业务折算

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

2.外币财务报表折算

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

列示。外币现金流量应当采用现金流量发生日的即期汇率。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。处置境外经营时，与该境外经营有关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

(十一)金融工具

1.金融工具的分类、确认和计量

（1）金融资产

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

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。管理此类金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

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

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

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行

后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2.金融工具的公允价值的确认方法

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

3.金融工具的终止确认

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

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

(十二)预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1.预期信用损失的范围

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

2.预期信用损失的确定方法

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

段，初始确认后发生信用减值的，本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按照其摊余成本（账面余额减已计提减值准备）和实际利率计算利息收入。

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

3.预期信用损失的会计处理方法

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

4.应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（1）不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项，本公司采用简化方法，即始终按整个存续期预期信用损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款组合 1：账龄组合，按照预期损失率计提减值准备。

应收账款组合 2：合并范围内的关联方，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备。

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

账　　龄	应收账款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

（2）包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。

对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应

收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

5.其他金融资产计量损失准备的方法

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

本公司在计量金融工具发生信用减值时，评估信用风险是否显著增加考虑了以下因素：根据公司实际情况描述考虑的因素，具体可参考《企业会计准则 22 号——金融工具确认和计量》应用指南中对信用风险显著增加的评估需要考虑的 15 项因素。

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1：账龄组合，按照预期损失率计提减值准备。

其他应收款组合 2：员工备用金、押金、保证金、关联方往来款及其他确定未减值款项，管理层评价该类款项具有较低的信用风险，一般不计提减值准备。

对于划分为账龄组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。具体的预期信用损失率如下：

账　　龄	其他应收款预期信用损失率（%）
1 年以内（含 1 年）	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	20.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

预期信用损失的会计处理方法

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

(十三)存货

1.存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、

在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、在产品、产成品（库存商品）等。

2.发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

3.存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

4.低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5.存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可以合并计提存货跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

(十四)合同资产和合同负债

1.合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

2.合同负债

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

(十五)长期股权投资

1.共同控制、重大影响的判断标准

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

2.初始投资成本确定

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

3.后续计量及损益确认方法

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

(十六)固定资产

1.固定资产确认条件

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

2.固定资产折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计

净残值。年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，所有固定资产均计提折旧。

资产类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.25
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
电子设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	3	5.00	31.67
办公设备	年限平均法	3	5.00	31.67

(十七)借款费用

1.借款费用资本化的确认原则

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

2.资本化金额计算方法

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

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

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

(十八)无形资产

1.无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但

合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

2.使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

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

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

3.研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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

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

划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；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、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

（十九）长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

(二十)长期待摊费用

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

(二十一)职工薪酬

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

1.短期薪酬的会计处理方法

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

2.离职后福利的会计处理方法

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

的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

3.辞退福利的会计处理方法

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

4.其他长期职工福利的会计处理方法

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

(二十二)收入

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

本公司与客户之间主要进行商品零售贸易和生物技术转让、开发服务。对于其中可单独区分的设备销售和安装服务，本公司将其分别作为单项履约义务履约义务。对于由不可单独区分的设备销售和安装服务组成的组合，由于客户能够从每一个组合或每一个组合与其他易于获得的资源一起使用中受益，且这些组合彼此之间可明确区分，故本公司将上述每一个组合分别构成单项履约义务。由于上述可单独区分的商品零售贸易和生物技术转让、开发服务以及由不可单独区分的商品零售贸易和生物技术转让、开发服务的组合的控制权均在客户验收时转移至客户，本集团在相应的单项履约义务履行后，客户验收完成时点确认该单项履约义务的收入。

1.销售商品合同

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以到货签收完成时点确认收入：取得商品的现时收款权利、商品

所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

2.提供服务合同

本公司与客户之间的提供服务合同履约义务，由于本公司履约的同时客户即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益，本公司将其作为在某一时段内履行的履约义务，按照履约进度确认收入。对于有明确的产出指标的服务合同，比如维护保障服务、运维服务等，本公司按照产出法确定提供服务的履约进度；对于少量产出指标无法明确计量的合同，采用投入法确定提供服务的履约进度。

3.销售退回条款

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

(二十三)合同成本

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由用户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

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

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

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

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

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

(二十四)政府补助

1.政府补助的类型及会计处理

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

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

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

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

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

2.政府补助确认时点

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

(二十五)递延所得税资产和递延所得税负债

1.递延所得税的确认

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

2.递延所得税的计量

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

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

3.递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(二十六)租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1.承租人的会计处理

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

（1）使用权资产

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

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

（2）租赁负债

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

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

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

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁，以及单项资产全新时价值低于 50,000.00 元的租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3.作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

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

（1）经营租赁会计处理

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

（2）融资租赁会计处理

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

用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十七)重要会计政策变更、会计估计变更

财政部于 2023 年 10 月 25 日和 2024 年 12 月 6 日分别公布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号)、《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号)。

执行上述规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2.重要会计估计变更

无。

税项

(一)主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	3%、6%、11%、13%、
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税计征	7%
教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税计征	2%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、25%

(二)子公司不同企业所得税税率

纳税主体名称	所得税税率
上海培晖生物科技发展有限公司	25%
四川星河致远生物科技有限公司	25%
广州东晖生物医药有限公司	25%

(三)重要税收优惠及批文

达晖公司 2022 年进行高新企业认证，已于 2022 年 12 月 19 日取得广东省科技厅下发的 GR202244001653 号《高新技术企业证书》编号，2022 至 2024 年度公司企业所得税税率均为 15%。

合并财务报表重要项目注释

(一)货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	6,033,194.92	12,741,785.25

项目	期末余额	期初余额
合计	6,033,194.92	12,741,785.25

注：1、根据中国银行股份有限公司广州新宝利大厦支行的函证回函，达晖生物银行活期存款中有 500.00 元被圈存，被圈存原因为公车 ETC。

2、根据中国银行股份有限公司广州新宝利大厦支行的函证回函，东晖生物银行活期存款中有 1,600,000.00 元被圈存，被圈存原因为结构性存款。

受限制的货币资金明细如下：

项　　目	期末余额	期初余额
用于结构性存款	1,600,000.00	
用于公车 ETC	500.00	
合　　计	1,600,500.00	

(二)交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
1.分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,077,704.84	5,111,568.07
其中：理财产品	5,077,704.84	5,111,568.07
合计	5,077,704.84	5,111,568.07

注：1、达晖生物于 2024 年向招商银行股份有限公司广州分行越秀支行购买开放式理财产品，向长江证券股份有限公司购买新标准券，其中：

2024 年购买产品名称为“招银理财招赢日日鑫现金管理类理财计划”理财产品，截至 2024 年 12 月 31 日，持有份额为 194.57 份，单位净值为 1.00 元，账户期末产品净值 194.57 元；

2024 年购买产品名称为“招银理财招赢朝招金多元积极型现金管理”理财产品，截至 2024 年 12 月 31 日，持有份额为 1,021,332.57 份，单位净值为 1.00 元，账户期末产品净值 1,021,332.57 元；

2024 年购买产品名称为“招银理财招赢日日金现金管理类理财计划”理财产品，截至 2024 年 12 月 31 日，持有份额为 174.81 份，单位净值为 1.00 元，账户期末产品净值 174.81 元；

2024 年购买产品名称为“招银理财朝招金 7007 号”理财产品，截至 2024 年 12 月 31 日，持有份额为 1,018,440.87 份，单位净值为 1.00 元，账户期末产品净值 1,018,440.87 元；

截至 2024 年 12 月 31 日持有长江证券股份有限公司新标准券份数为 0.00，证券账户期末赎回收益余额为 139.85 元。

2、星河致远于 2023 年向招商银行股份有限公司成都分行武侯支行购买产开放式理财，其中：

2023 年购买产品名称为“招银理财招赢日日鑫现金管理类理财计划”理财产品，截至 2024 年 12 月 31 日，持有份额为 509,838.71 份，单位净值为 1.00 元，账户期末产品净值 509,838.71 元；

2023 年购买产品名称为“招银理财招赢朝招金多元积极型现金管理”理财产品，截至 2024 年 12 月 31 日，持有份额为 611,798.08 份，单位净值为 1.00 元，账户期末产品净值 611,798.08 元；

3、上海培晖于 2023 年向中国建设银行股份有限公司上海张江支行购买开放式理财，其中：

2023 年购买产品名称为“机构专享嘉鑫最低持有 30 天产品第一期（代销建信理财）”理财产品，截止 2024 年 12 月 31 日，持有份额为 497,673.87 份，单位净值为 1.03 元，账户期末产品净值 511,928.24 元。

2023 年购买产品名称为“代销建信理财“天天利”按日开放式理财产品”理财产品，截止 2024 年 12 月 31 日，持有份额为 3,857.14 份，单位净值为 1.00 元，账户期末产品净值 3,857.14 元。

4、东晖生物于 2024 年向中国银行股份有限公司广州新宝利大厦支行购买结构性存款，截至 2024 年 12 月 31 日，持有结构性存款 1,400,000.00 元。

(三)应收账款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	10,195,622.25	11,398,985.32
1 至 2 年	1,116,894.00	857,750.00
2 至 3 年	266,970.00	120,958.00
3 至 4 年	98,616.00	30,860.00
4 至 5 年	11,660.00	
小计	11,689,762.25	12,408,553.32
减：坏账准备	733,500.51	695,284.57
合计	10,956,261.74	11,713,268.75

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	11,689,762.25	100.00	733,500.51	6.27	10,956,261.74
其中：组合 1：按账龄划分	11,689,762.25	100.00	733,500.51	6.27	10,956,261.74
合计	11,689,762.25	100.00	733,500.51	6.27	10,956,261.74

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	12,408,553.32	100.00	695,284.57	5.60	11,713,268.75
其中：组合 1：按账龄划分	12,408,553.32	100.00	695,284.57	5.60	11,713,268.75
合计	12,408,553.32	100.00	695,284.57	5.60	11,713,268.75

（1）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：按账龄划分

账龄	期末余额	期初余额

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	10,195,622.25	509,781.11	5.00	11,398,985.32	569,887.97	5.00
1 至 2 年	1,116,894.00	111,689.40	10.00	857,750.00	85,775.00	10.00
2 至 3 年	266,970.00	53,394.00	20.00	120,958.00	24,191.60	20.00
3 至 4 年	98,616.00	49,308.00	50.00	30,860.00	15,430.00	50.00
4 至 5 年	11,660.00	9,328.00	80.00			
合计	11,689,762.25	733,500.51	6.27	12,408,553.32	695,284.57	5.60

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按账龄划分	695,284.57	38,215.94				733,500.51
合计	695,284.57	38,215.94				733,500.51

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州达安临床检验中心有限公司	1,279,018.50		1,279,018.50	10.94	75,396.68
广州医科大学附属第三医院	1,256,980.00		1,256,980.00	10.75	62,849.00
江门市妇幼保健院	1,001,451.00		1,001,451.00	8.57	50,072.55
广州金域医学检验中心有限公司	598,685.00		598,685.00	5.12	29,934.25
广东省第二人民医院	591,930.00		591,930.00	5.06	29,596.50
合计	4,728,064.50		4,728,064.50	40.45	247,848.98

(四)预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,127,772.23	86.22	1,336,427.04	77.67
1 至 2 年	115,758.66	8.85	331,508.61	19.27
2 至 3 年	11,918.65	0.91	29,839.00	1.73
3 年以上	52,622.20	4.02	22,783.20	1.33
合计	1,308,071.74	100.00	1,720,557.85	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
英潍捷基（上海）贸易有限公司	441,675.00	33.77
德国 cytogen	228,205.82	17.45

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
广州铂兰生物科技有限公司	220,000.00	16.82
无锡瑞其曼科技有限公司	59,916.00	4.58
广州兰杰柯科技有限公司	41,343.40	3.16
合计	991,140.22	75.77

(五)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	793,893.14	324,706.09
合计	793,893.14	324,706.09

1.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	535,710.20	45,086.95
1 至 2 年	37,102.90	14,686.85
2 至 3 年	13,047.00	40,812.20
3 至 4 年	20,812.20	63,537.00
4 至 5 年	63,537.00	36,981.00
5 年以上	137,732.02	126,207.42
小计	807,941.32	327,311.42
减：坏账准备	14,048.18	2,605.33
合计	793,893.14	324,706.09

（2）按款项性质披露

款项性质	期末余额	期初余额
单位往来款	228,095.61	40,746.48
押金及保证金	562,707.01	282,459.62
代扣代缴款	5,934.70	4,105.32
备用金	11,204.00	
小计	807,941.32	327,311.42
减：坏账准备	14,048.18	2,605.33
合计	793,893.14	324,706.09

（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）	

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
2024 年 1 月 1 日余额	2,605.33			2,605.33
2024 年 1 月 1 日余额在本期	2,605.33			2,605.33
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	11,442.85			11,442.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	14,048.18			14,048.18

（4）坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单位往来款	2,605.33	11,442.85				14,048.18
合计	2,605.33	11,442.85				14,048.18

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州开发区控股集团有限公司	押金保证金	385,987.79	0-3 年、4 年以上	47.77	
广州市天河中原冷气设备经营部	单位往来	61,000.00	1 年以内	7.55	3,050.00
广州凯云智慧服务有限公司	单位往来、押金保证金	59,654.21	1 年以内	7.38	54.06
重庆正川医药包装材料股份有限公司	单位往来	35,712.00	1 年以内	4.42	1,785.60
广东南环生态环境科技有限公司	单位往来	27,300.00	1 年以内	3.38	1,365.00
合计	——	569,654.00	——	70.51	6,254.66

(六)存货

1.存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,504,981.23		1,504,981.23	598,059.28		598,059.28
在产品	10,512.39		10,512.39	8,023.11		8,023.11

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	4,149,733.58		4,149,733.58	3,903,706.53		3,903,706.53
发出商品				10,605.63		10,605.63
合计	5,665,227.20		5,665,227.20	4,520,394.55		4,520,394.55

(七)其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预缴所得税	54,068.72	127,014.50
待认证进项税	368,844.26	429,606.06
预缴进口关税		5,923.78
应收退货成本		1,230.40
合计	422,912.98	563,774.74

(八)固定资产

类　别	期末余额	期初余额
固定资产	2,996,053.54	2,806,651.57
固定资产清理		
合计	2,996,053.54	2,806,651.57

1.固定资产

（1）固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1.期初余额	1,978,964.57	3,924,359.17	302,161.55	269,756.44	19,226.31	6,494,468.04
2.本期增加金额		534,513.27		8,243.73		542,757.00
（1）购置		534,513.27		8,243.73		542,757.00
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额	1,978,964.57	4,458,872.44	302,161.55	278,000.17	19,226.31	7,037,225.04
二、累计折旧						
1.期初余额	238,397.10	2,974,352.74	229,094.92	234,835.18	11,136.53	3,687,816.47
2.本期增加金额	94,040.40	218,178.13	21,740.76	15,742.94	3,652.80	353,355.03
（1）计提	94,040.40	218,178.13	21,740.76	15,742.94	3,652.80	353,355.03
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
4.期末余额	332,437.50	3,192,530.87	250,835.68	250,578.12	14,789.33	4,041,171.50
三、账面价值						

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合计
1.期末账面价值	1,646,527.07	1,266,341.57	51,325.87	27,422.05	4,436.98	2,996,053.54
2.期初账面价值	1,740,567.47	950,006.43	73,066.63	34,921.26	8,089.78	2,806,651.57

(九)使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	2,504,886.73	2,504,886.73
2.本期增加金额	2,516,326.24	2,516,326.24
（1）新增租赁	2,516,326.24	2,516,326.24
3.本期减少金额	757,721.38	757,721.38
（1）处置	757,721.38	757,721.38
4.期末余额	4,263,491.59	4,263,491.59
二、累计折旧		
1.期初余额	1,002,092.56	1,002,092.56
2.本期增加金额	1,074,933.79	1,074,933.79
（1）计提	1,074,933.79	1,074,933.79
3.本期减少金额	757,721.38	757,721.38
（1）处置	757,721.38	757,721.38
4.期末余额	1,319,304.97	1,319,304.97
三、账面价值		
1.期末账面价值	2,944,186.62	2,944,186.62
2.期初账面价值	1,502,794.17	1,502,794.17

(十)无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
一、账面原值		
1.期初余额	305,650.00	305,650.00
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	305,650.00	305,650.00
二、累计摊销		
1.期初余额	305,650.00	305,650.00
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额	305,650.00	305,650.00

项目	软件	合计
三、账面价值		
1.期末账面价值		
2.期初账面价值		

(十一)长期待摊费用

类　别	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	249,821.64	1,238,532.11	96,670.20		1,391,683.55
合计	249,821.64	1,238,532.11	96,670.20		1,391,683.55

(十二)递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	112,132.31	747,548.69	104,683.50	697,889.90
可抵扣亏损	1,772,771.05	8,176,614.62	1,172,375.94	5,020,379.58
租赁负债	686,746.95	2,984,550.58	272,167.77	1,557,967.97
小计	2,571,650.31	11,908,713.89	1,549,227.21	7,276,237.45
递延所得税负债：				
理财产品公允价值变动	15,156.75	76,740.05	1,590.49	10,603.29
使用权资产	678,568.71	2,944,186.62	260,830.62	1,502,794.17
500 万以下设备器具一次性扣除	69,360.90	462,406.02		
小计	763,086.36	3,483,332.69	262,421.11	1,513,397.46

(十三)短期借款

1. 短期借款分类

借款条件	期末余额	期初余额
担保借款		3,742,440.00
短期借款-应付利息		4,173.86
合计		3,746,613.86

(十四)应付账款

项目	期末余额	期初余额
1 年以内（含 1 年）	661,486.07	2,284,580.23
1 年以上	185,987.36	1,600.00
合计	847,473.43	2,286,180.23

(十五)合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收账款	120,530.17	111,896.33
合计	120,530.17	111,896.33

(十六)应付职工薪酬

1.应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	1,536,981.42	8,517,579.92	8,046,108.19	2,008,453.15
离职后福利-设定提存计划		671,575.01	658,927.31	12,647.70
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	1,536,981.42	9,189,154.93	8,705,035.50	2,021,100.85

2.短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	900,507.01	6,762,759.96	6,758,495.68	904,771.29
职工福利费	576,460.71	833,146.76	357,339.81	1,052,267.66
社会保险费	9,197.70	271,340.20	277,377.70	3,160.20
其中：医疗及生育保险费	8,583.30	261,039.79	266,518.09	3,105.00
工伤保险费	614.40	10,300.41	10,859.61	55.20
其他				
住房公积金	50,816.00	644,666.00	647,228.00	48,254.00
工会经费和职工教育经费		5,667.00	5,667.00	
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
合计	1,536,981.42	8,517,579.92	8,046,108.19	2,008,453.15

3.设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		657,569.72	645,094.52	12,475.20
失业保险费		14,005.29	13,832.79	172.50
合计		671,575.01	658,927.31	12,647.70

(十七)应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	152,284.92	
个人所得税	30,817.44	29,179.99
城市维护建设税	8,880.81	676.11
教育费附加	6,450.71	482.93
其他税费	232.36	176.25

项目	期末余额	期初余额
合计	198,666.24	30,515.28

(十八)其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	174,178.35	263,132.14
合计	174,178.35	263,132.14

1. 其他应付款

（1）按款项性质分类

项目	期末余额	期初余额
单位往来	153,545.37	242,813.16
质保金	20,000.00	20,000.00
其他	632.98	318.98
合计	174,178.35	263,132.14

(十九)一年内到期的非流动负债

项　　目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	3,800,000.00	3,035,000.00
一年内到期的租赁负债	1,561,296.11	859,619.55
合计	5,361,296.11	3,894,619.55

(二十)其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	15,668.93	11,563.97
合计	15,668.93	11,563.97

(二十一)长期借款

项目	期末余额	期初余额	利率区间
抵押借款	4,310,000.00	5,000,000.00	2.95%-3.40%
信用借款	4,300,000.00	4,900,000.00	3.35%-3.95%
长期借款-应付利息	8,412.40	10,601.25	
小计	8,618,412.40	9,910,601.25	
减：一年内到期的长期借款	3,800,000.00	3,035,000.00	
合计	4,818,412.40	6,875,601.25	

注：2023 年 6 月 21 日，公司、刘强、吴军生、张程与中国银行股份有限公司广州越秀支行签订编号 PH-GDK476660120230304 号（共同借款人）《流动资金借款合同》，借款金额 190.00 万元，借款期限为 36 个月。截止至 2024 年 12 月 31 日，借款余额为 152.00 万元，借款期限为 2023 年 6 月 28 日至 2026 年 6 月 27 日，借款利率以实际提款日为起算日，每 12 个月为一个浮动周期，重新定价一次，2023 年 6 月 28 日至 2024 年 6 月 27 日借款利率为 3.40%，

2024 年 6 月 28 日根据重新定价日前一个工作日全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率-15.0 基点进行重新定价，借款利率为 3.30%。该借款合同为以下合同约定的主合同：2018 年 10 月 16 日，公司刘强、吴军生、张程与中国银行股份有限公司广州越秀支行签订编号 GBZ476660120180100 号《最高额保证合同》，担保本公司自 2018 年 10 月 16 日起至 2023 年 12 月 31 日授信最高债权额度人民币 500.00 万元；同时与张程、王传华签订编号 GDY476660120180031 号的《最高额抵押合同》，抵押物为张程、王传华共有的 1 处房产，房产评估价值 5,094,000.00 元，抵押期限为 2018 年 10 月 16 日至 2023 年 12 月 31 日，房产所有权归属证号为粤（2017）广州市不动产权第 00104947 号，所在地为越秀区农林下路 39 号 2507 房。后于 2023 年 6 月 21 日重新签订编号为 GDY476660120230058 号的《最高额抵押合同》，抵押物更改为公司位于南沙的房产，房产评估价值 2,209,013.00 元，抵押期限为 2020 年 1 月 1 日至 2028 年 12 月 31 日，房产所有权归属证号为粤（2021）广州市不动产权第 11047414 号，所在地为广州市南沙区南沙街慧富大街 12 号 2801 房；

2023 年 7 月 2 日，公司、刘强、吴军生、张程与中国银行股份有限公司广州越秀支行签订编号 PH-GDK476660120230345 号（共同借款人）《流动资金借款合同》，中国银行股份有限公司广州越秀支行向公司提供借款，借款金额 300.00 万元，借款期限为 24 个月，无抵押担保。截至 2024 年 12 月 31 日，借款余额为 240.00 万元，借款期限为 2023 年 7 月 26 日至 2025 年 7 月 25 日，借款利率以实际提款日为起算日，每 12 个月为一个浮动周期，重新定价一次，2023 年 7 月 26 日至 2024 年 7 月 25 日借款利率为 3.50%，2024 年 7 月 26 日根据重新定价日前一个工作日全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率-5.0 基点进行重新定价,借款利率为 3.30%；

2023 年 11 月 6 日，公司与中国银行股份有限公司广州越秀支行签订编号 PH-GDK476660120230525 号《流动资金借款合同》，借款金额 310.00 万元，借款期限为 36 个月。截至 2024 年 12 月 31 日，借款余额为 279.00 万元，借款期限为 2023 年 11 月 9 日至 2026 年 11 月 8 日，借款利率以实际提款日为起算日，每 12 个月为一个浮动周期，重新定价一次，2023 年 11 月 9 日至 2024 年 11 月 8 日借款利率 3.30%，2024 年 11 月 9 日根据重新定价日前一个工作日全国银行间同业拆借中心最近一次公布的 1 年期贷款市场报价利率-15.0 基点进行重新定价,借款利率为 2.95%。该借款合同为以下合同约定的主合同：2018 年 10 月 16 日，公司刘强、吴军生、张程与中国银行股份有限公司广州越秀支行签订编号 GBZ476660120180100 号《最高额保证合同》，担保本公司自 2018 年 10 月 16 日起至 2023 年 12 月 31 日授信最高债权额度人民币 500.00 万元；同时与张程、王传华签订编号 GDY476660120180031 号的《最高额抵押合同》，抵押物为张程、王传华共有的 1 处房产，房产评估价值 5,094,000.00 元，抵押期限为 2018 年 10 月 16 日至 2023 年 12 月 31 日，房产所有权归属证号为粤（2017）广州市不动产权第 00104947 号，所在地为越秀区农林下路 39 号 2507 房。后于 2023 年 6 月 21 日重新签订编号为 GDY476660120230058 号的《最高额抵押合同》，抵押物更改为公司位于南沙的房产，房产评估价值 2,209,013.00 元，抵押期限为 2020 年 1 月 1 日至 2028 年 12 月 31 日，房产所有权归属证号为粤（2021）广州市不动产权第 11047414 号，所在地为广州市南沙区南沙街慧富大街 12 号 2801 房；2023 年 11 月 6 日，公司与中国银行股份有限公司广州越秀支行签订 PH-GZY476660120230021 号《最高额质押合同》，质押物为五项专利，质押期限为：2020 年 1 月 1 日至 2028 年 12 月 31 日。

2024 年 9 月 13 日，公司、刘强、吴军生、张程与中国银行股份有限公司广州越秀支行签订编号 GDK476660120241019 5 号（共同借款人）《流动资金借款合同》，中国银行股份有限公司广州越秀支行向公司提供借款，借款金额 200.00 万元，借款期限为 24 个月，无抵押担保。截至 2024 年 12 月 31 日，借款余额为 190.00 万元，借款期限为 2024 年 9 月 13 日至 2026 年 9 月 12 日，借款利率以实际提款日为起算日，每 12 个月为一个浮动周期，重新定价一次，2024 年 9 月 13 日至 2025 年 9 月 12 日借款利率为 3.35%。

(二十二)租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	3,054,371.00	1,623,205.69
减：未确认融资费用	69,820.42	65,237.72
减：一年内到期的租赁负债	1,561,296.11	859,619.55

项目	期末余额	期初余额
合计	1,423,254.47	698,348.42

(二十三)股本

项目	期初余额	本次变动增减（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	18,000,000.00						18,000,000.00

(二十四)资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价（股本溢价）	8,512.95			8,512.95
合计	8,512.95			8,512.95

(二十五)盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	1,213,473.25	394,063.48		1,607,536.73
合计	1,213,473.25	394,063.48		1,607,536.73

(二十六)未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	3,864,690.13	3,323,605.52
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	3,864,690.13	3,323,605.52
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,490,496.94	2,592,263.54
减：提取法定盈余公积	394,063.48	251,178.93
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	2,160,000.00	1,800,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	4,801,123.59	3,864,690.13

(二十七)营业收入和营业成本

1.营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务分类	30,161,478.14	14,994,663.35	31,552,734.61	17,336,072.04
试剂	27,947,875.71	13,842,321.44	28,746,475.91	15,835,531.12
仪器	824,822.28	373,580.90	1,425,150.46	730,501.05
耗材	1,388,780.15	778,761.01	1,358,457.01	758,794.84
服务			22,651.23	11,245.03
合计	30,161,478.14	14,994,663.35	31,552,734.61	17,336,072.04

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	主营业务收入
在某一时点确认	30,161,478.14
合计	30,161,478.14

(二十八)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	28,894.92	27,123.81
教育费附加	20,577.56	19,374.10
车船使用税	689.76	689.76
印花税	3,069.32	2,579.79
房产税	8,311.65	7,975.05
土地使用税	148.34	135.62
合计	61,691.55	57,878.13

(二十九)销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,618,071.96	1,595,671.41
中介服务费	695,532.37	1,370,671.19
差旅费	237,580.17	247,050.30
包装及仓储费	379,418.22	173,208.35
办公费	127,273.01	140,969.10
折旧摊销费用	137,036.32	134,943.38
业务招待费	93,760.85	114,610.28
广告宣传费	82,074.71	94,659.20
其他	147,360.93	45,788.95
合计	3,518,108.54	3,917,572.16

(三十)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬费用	4,090,933.53	3,203,553.19
折旧摊销费用	413,100.68	348,142.11
中介费及咨询费	319,185.32	351,847.20
差旅费	122,924.57	114,048.40
租金水电及物管费	275,614.10	75,227.65
办公费	49,428.94	53,875.80
业务招待费	67,753.42	22,906.41
车辆使用费	10,552.43	9,383.75
其他	110,632.86	68,261.79
合计	5,460,125.85	4,247,246.30

(三十一)研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	2,007,569.10	2,177,453.45
直接投入	479,234.46	386,850.25
折旧摊销费	553,206.97	382,208.90
租金水电及物管费	311,901.01	116,563.74

项目	本期发生额	上期发生额
其他费用	65,488.81	508,169.21
委外开发费用	-121,836.06	255,258.16
合计	3,295,564.29	3,826,503.71

(三十二)财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	398,000.25	469,844.13
减：利息收入	28,248.37	81,734.76
减：汇兑收益	66,364.92	28,367.28
手续费支出	12,228.88	11,346.03
合计	315,615.84	371,088.12

(三十三)其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
省级“专精特新”中小企业市级补助		200,000.00	与收益相关
专项研发补助		100,000.00	与收益相关
高新培育专题补助		100,000.00	与收益相关
个税返还	6,631.26	12,270.10	与收益相关
扩岗及稳岗补贴	64,047.63	31,253.23	与收益相关
就业困难补贴		16,007.94	与收益相关
小微企业社保补贴	38,148.91		与收益相关
加计抵减	219,912.47		与收益相关
其他	5,828.88		与收益相关
合计	334,569.15	459,531.27	

(三十四)投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	91,624.04	113,997.53
合计	91,624.04	113,997.53

(三十五)公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产-理财产品	76,600.48	11,568.07
合计	76,600.48	11,568.07

(三十六)信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-38,215.94	29,405.90
其他应收款信用减值损失	-11,442.85	-1,540.70
合计	-49,658.79	27,865.20

(三十七)营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.31		0.31
合计	0.31		0.31

(三十八)营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	104.82	23.67	104.82
合计	104.82	23.67	104.82

(三十九)所得税费用

1.所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
递延所得税费用	-521,757.85	-182,950.99
合计	-521,757.85	-182,950.99

2.会计利润与所得税费用调整过程

项　　目	金额
利润总额	2,968,739.09
按法定/适用税率计算的所得税费用	445,310.86
子公司适用不同税率的影响	-129,508.61
调整以前期间所得税的影响	-313,941.45
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,525.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除的影响	-533,143.77
所得税费用	-521,757.85

(四十)现金流量表

1.经营活动有关的现金

（1）收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
计入当期损益的政府补助等	113,112.10	451,595.22
利息收入	28,248.37	81,734.76
保证金及押金	25,456.40	20,000.00
往来款		16,000.00
其他	1.78	
合计	166,818.65	569,329.98

（2）支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	3,719,631.86	4,178,724.05
银行手续费	12,229.61	11,346.03
往来款	165,163.55	642,924.90
保证金及押金	325,103.79	32,495.00
营业外支出	104.82	23.67
其他	500.00	
合计	4,222,733.63	4,865,513.65

2.筹资活动有关的现金

（1）支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债租赁付款额	1,235,323.78	806,020.03
合计	1,235,323.78	806,020.03

(四十一)现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	3,490,496.94	2,592,263.54
加：资产减值准备		
信用减值损失	-49,658.79	-27,865.20
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	353,355.03	347,531.98
使用权资产折旧	1,074,933.79	704,494.73
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	96,670.20	96,670.20
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
净敞口套期损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	-76,600.48	-11,568.07
财务费用（收益以“－”号填列）	398,000.25	469,844.13
投资损失（收益以“－”号填列）	-91,624.04	-113,997.53
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-1,022,423.10	-186,211.94
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	500,665.25	3,260.95
存货的减少（增加以“－”号填列）	-1,144,832.65	-408,568.49
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	138,565.81	2,407,405.07

项目	本期发生额	上期发生额
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-463,060.85	-906,728.86
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,204,487.36	4,966,530.51
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	4,432,694.92	12,741,785.25
减：现金的期初余额	12,741,785.25	6,239,150.60
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,309,090.33	6,502,634.65

4.现金及现金等价物

项目	期末余额	期初余额
一、现金		
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	4,432,694.92	12,741,785.25
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	4,432,694.92	12,741,785.25

(四十二)所有者和使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	1,600,500.00	1、东晖公司货币资金中有 160 万元购买结构性存款被圈存。 2、达晖公司 500 元购买公车 ETC 被圈存。
合计	1,600,500.00	

(四十三)租赁

1.作为承租人

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
其中：售后租回交易产生部分	
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	45,069.66
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	
与租赁相关的总现金流出	1,280,393.44

研发支出

（一）按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
直接人工	2,020,939.10	2,177,453.45
直接投入	465,864.46	386,850.25
折旧摊销费	553,206.97	382,208.90
租金水电及物管费	311,901.01	116,563.74
其他费用	65,488.81	508,169.21
委外开发费用	-121,836.06	255,258.16
合计	3,295,564.29	3,826,503.71
其中：费用化研发支出	3,295,564.29	3,826,503.71
资本化研发支出		

在其他主体中的权益

(一)在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海培晖生物科技发展有限公司	上海市	上海市	批发业	100		设立
四川星河致远生物科技有限公司	四川省成都市	四川省成都市	批发业	100		设立
广州东晖生物医药有限公司	广东省广州市	广东省广州市	批发业	100		设立

政府补助

(一)计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与收益相关的政府补助	334,569.15	459,531.27
合计	334,569.15	459,531.27

公允价值

(一)按公允价值层级对以公允价值计量的资产和负债分析

项目	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		5,077,704.84		5,077,704.84
1. 分类为公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		5,077,704.84		5,077,704.84

(二)持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定

量信息

本公司对于持续第二层次公允价值计量的项目，采用现金流量折现法以及预期收益率作为第二层次的估值技术和主要输入值。

关联方关系及其交易

(一)本公司的实际控制人

实际控制人名称	实际控制人对本公司的持股比例(%)	实际控制人对本公司的表决权比例(%)
刘强	42.97	42.97
吴军生	19.01	19.01

注：刘强、吴军生为夫妻关系，为一致行动人。

(二)本公司子公司的情况

详见附注“七、在其他主体中的权益”。

(三)其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
张程	公司董事兼总经理、财务负责人，持有本公司 5.01%的股东
黄茜	公司监事
黄丁福	公司董事兼副总经理
李雪梅	公司董事会秘书
邓勇	公司董事
王亦平	公司监事
赵磊	公司监事
广州玖晖企业管理合伙企业（有限合伙）	持股 24.93%的股东，刘强任执行事务合伙人
上海利彤创业投资有限公司	持股 10%的股东
南通科瑞斯生物医药科技有限公司	控股股东、实际控制人之一及董事长刘强担任董事的企业、监事赵磊任监事
中兴利彤医疗科技转化服务海门有限公司	实际控制人之一、董事吴军生任董事长；董事邓勇任董事
上海爱萨尔生物科技有限公司	实际控制人之一、董事吴军生任监事；持股 10%的股东上海利彤创业投资有限公司持股 2.6991%的企业
上海爱萨尔生物制剂有限公司	实际控制人之一、董事吴军生任监事
上海柏慧康生物科技有限公司	实际控制人、董事吴军生担任董事；持股 10%的股东上海利彤创业投资有限公司持股 2.9013%的企业
四川利彤企业管理有限公司	监事赵磊任执行董事兼总经理；持股 10%的股东上海利彤的全资子公司
巴楚县和信房地产开发有限公司	监事赵磊任董事的企业
东莞市方磊会计服务有限公司	监事赵磊持股 16.67%，任监事的企业
上海创享生物医药科技有限公司	监事赵磊任监事的企业
崇州市美堌文化旅游有限公司	监事赵磊任经理、董事、法定代表人的企业

其他关联方名称	与本公司关系
四川蜀茶文井贡茶科技有限责任公司	监事赵磊任法定代表人、董事长兼总经理的企业
四川蜀茶枇杷茶产业园有限公司	监事赵磊任法定代表人、董事兼总经理的企业
上海度行企业管理咨询有限公司	监事赵磊持股 1.74%的企业
四川容大利彤新能源技术有限公司	监事赵磊任法定代表人、执行董事兼经理的企业
中港融创（北京）投资有限公司	董事邓勇持股 51%并担任执行董事、经理、法定代表人的企业
东华常州矿业投资合伙企业（有限合伙）	董事邓勇持股 18.4%的企业
北京丽泽大数据投资有限公司	董事邓勇担任执行董事的企业
北京世纪天川投资管理有限公司	董事邓勇担任执行监事的企业
北京中臻华淬生物科技有限公司	董事邓勇担任董事的企业
山高融资租赁（北京）有限公司	董事邓勇担任董事的企业
北京传龙投资咨询有限公司	董事邓勇担任董事的企业
中臻华澳（青岛）生物科技有限公司	董事邓勇担任董事兼财务负责人的企业
山高国际融资租赁（深圳）有限公司	董事邓勇担任董事长、法定代表人、总经理的企业

(四)关联交易情况

1. 关联担保情况

（1）本公司作为被担保方

担保方	担保金额（万元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
刘强	500.00	2018/10/16	2026/11/8	在最高主债权额限度内为债权人与被担保方在担保期间的债权提供保证担保
吴军生	500.00	2018/10/16	2026/11/8	在最高主债权额限度内为债权人与被担保方在担保期间的债权提供保证担保
张程	500.00	2018/10/16	2026/11/8	在最高主债权额限度内为债权人与被担保方在担保期间的债权提供保证担保

2. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,772,429.11	1,717,559.76

承诺及或有事项

(一)承诺事项

截止 2024 年 12 月 31 日，公司无需要披露的重大承诺事项。

(二)或有事项

截止 2024 年 12 月 31 日，本年度无需要披露的重要或有事项发生。

资产负债表日后事项

截止财务报告批准报出日，公司无重大需披露的资产负债表日后事项。

其他重要事项

公司无需要披露的其他重要事项。

母公司财务报表主要项目注释

(一)应收账款

1.按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	10,195,622.25	11,430,759.32
1至2年	1,116,894.00	857,750.00
2至3年	266,970.00	120,958.00
3至4年	98,616.00	30,860.00
4至5年	11,660.00	
小计	11,689,762.25	12,440,327.32
减：坏账准备	733,500.51	695,284.57
合计	10,956,261.74	11,745,042.75

2.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	11,689,762.25	100.00	733,500.51	6.27
其中：组合1：按账龄划分	11,689,762.25	100.00	733,500.51	6.27
合计	11,689,762.25	100.00	733,500.51	6.27

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	12,440,327.32	100.00	695,284.57	5.59
其中：组合1：按账龄划分	12,440,327.32	100.00	695,284.57	5.59
合计	12,440,327.32	100.00	695,284.57	5.59

（1）按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：按账龄划分

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	10,195,622.25	509,781.11	5.00	11,430,759.32	569,887.97	5.00
1 至 2 年	1,116,894.00	111,689.40	10.00	857,750.00	85,775.00	10.00
2 至 3 年	266,970.00	53,394.00	20.00	120,958.00	24,191.60	20.00
3 至 4 年	98,616.00	49,308.00	50.00	30,860.00	15,430.00	50.00
4 至 5 年	11,660.00	9,328.00	80.00			
合计	11,689,762.25	733,500.51	6.27	12,440,327.32	695,284.57	5.59

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按账龄划分	695,284.57	38,215.94				733,500.51
合计	695,284.57	38,215.94				733,500.51

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州达安临床检验中心有限公司	1,279,018.50		1,279,018.50	10.94	75,396.68
广州医科大学附属第三医院	1,256,980.00		1,256,980.00	10.75	62,849.00
江门市妇幼保健院	1,001,451.00		1,001,451.00	8.57	50,072.55
广州金域医学检验中心有限公司	598,685.00		598,685.00	5.12	29,934.25
广东省第二人民医院	591,930.00		591,930.00	5.06	29,596.50
合计	4,728,064.50		4,728,064.50	40.45	247,848.98

(二)其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	452,538.45	291,158.57
合计	452,538.45	291,158.57

1.其他应收款

（1）按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	215,767.71	40,981.63
1 至 2 年	37,102.90	14,086.85

2 至 3 年	12,447.00	20,000.00
3 至 4 年		63,537.00
4 至 5 年	63,537.00	28,951.00
5 年以上	137,732.02	126,207.42
小计	466,586.63	293,763.90
减：坏账准备	14,048.18	2,605.33
合计	452,538.45	291,158.57

（2）按款项性质分类

款项性质	期末余额	期初余额
押金、保证金	238,491.02	253,617.42
单位往来	228,095.61	40,146.48
小计	466,586.63	293,763.90
减：坏账准备	14,048.18	2,605.33
合计	452,538.45	291,158.57

（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	2,605.33			2,605.33
2024 年 1 月 1 日余额在本期	2,605.33			2,605.33
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	11,442.85			11,442.85
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	14,048.18			14,048.18

（4）坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销或转销	其他变动	
单位往来	2,605.33	11,442.85				14,048.18
合计	2,605.33	11,442.85				14,048.18

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州开发区控股集团有限公司	押金保证金	141,756.92	1-3 年、4 年以上	30.38	
广州市天河中原冷气设备经营部	单位往来	61,000.00	1 年以内	13.07	3,050.00
重庆正川医药包装材料股份有限公司	单位往来	35,712.00	1 年以内	7.65	1,785.60
广东南环生态环境科技有限公司	单位往来	27,300.00	1 年以内	5.85	1,365.00
上海逍鹏生物科技有限公司	押金保证金	25,000.00	4 年以上	5.36	
合计	——	290,768.92	——	62.32	6,200.60

(三)长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,600,000.00		11,600,000.00	5,600,000.00		5,600,000.00
合计	11,600,000.00		11,600,000.00	5,600,000.00		5,600,000.00

1.长期股权投资的情况

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海培晖生物科技发展有限公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
四川星河致远生物科技有限公司	2,600,000.00			2,600,000.00		
广州东晖生物医药有限公司		6,000,000.00		6,000,000.00		
合计	5,600,000.00	6,000,000.00		11,600,000.00		

(四)营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	29,274,286.97	14,650,004.60	30,053,161.40	16,596,729.15
试剂	27,060,684.54	13,497,662.69	27,246,902.70	15,096,188.23
仪器	824,822.28	373,580.90	1,425,150.46	730,501.05
耗材	1,388,780.15	778,761.01	1,358,457.01	758,794.84
服务			22,651.23	11,245.03
合计	29,274,286.97	14,650,004.60	30,053,161.40	16,596,729.15

2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	主营业务收入
在某一时点确认	29,274,286.97

收入确认时间	主营业务收入
合计	29,274,286.97

(五)投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产在持有期间取得的投资收益	75,882.72	102,617.55
合计	75,882.72	102,617.55

补充资料

(一)当期非经常性损益明细表

项目	本期金额
1．计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	334,569.15
2．除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	168,224.52
3.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-104.51
减：所得税影响额	87,262.20
合计	415,426.96

(二)净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）		每股收益	
			基本每股收益	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	14.81	11.35	0.19	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.05	9.18	0.17	0.12

广州达晖生物技术股份有限公司

二〇二五年四月二十五日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1. 计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	334,569.15
2. 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	168,224.52
3.除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-104.51
非经常性损益合计	502,689.16
减：所得税影响数	87,262.20
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	415,426.96

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用