

广州达安基因股份有限公司
二〇二五年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-111

审计报告

致同审字（2026）第 440A015663 号

广州达安基因股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州达安基因股份有限公司（以下简称达安基因）财务报表，包括 2025 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2025 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则和中国注册会计师独立性准则对公众利益实体审计的独立性要求（如适用），我们独立于达安基因，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。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

（一）应收账款的预期信用损失计量

1、 事项描述

如财务报表附注五、4所述，截至2025年12月31日，达安基因应收账款期末余额183,600.44万元，管理层计提的坏账准备109,046.44万元，账面价值74,554.00万元

上述坏账准备计量采用的预期信用损失模型运用了违约损失率，违约风险敞口和折现率等参数，考虑的因素包括历史逾期数据、历史损失率、及其他调整因素，涉及达安基因管理层（以下简称管理层）重大判断和假设，且影响重大，因此我们将其作为关键审计事项。

2、审计应对

我们对应收账款的预期信用损失计量实施的审计程序主要包括：

（1）了解、评估和测试管理层与应收账款的预期信用损失计量相关的内部控制的设计及运行的有效性；

（2）评估管理层对应收账款按信用风险特征划分组合的判断是否合理，评估预期信用损失模型方法论以及相关参数的合理性；

（3）抽样检查合同、记账凭证、发票、银行流水等相关文件；

（4）基于财务和非财务信息及其他外部证据和考虑因素，抽取样本评估管理层就信用风险显著增加、违约和已发生信用减值的应收账款识别的恰当性；

（5）考虑历史信用情况、前瞻性估计因素、行业数据、宏观经济环境、违约或延迟付款等情况，评估管理层对应收账款计提的预期信用损失的合理性。

（二）营业收入

1、事项描述

如财务报表附注五、45所述，2025年度达安基因营业收入为75,766.19万元，较上期营业收入下降11.18%。

由于主营业务收入是达安基因的关键业绩指标，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

(1) 了解、评价与收入确认相关的内部控制设计，并测试关键内部控制运行的有效性；

(2) 获取主要销售合同，检查合同关键条款，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的规定；

(3) 执行分析性复核程序，对比各类别收入及毛利率的变动情况，分析收入与毛利率变动的合理性；

(4) 选取样本，检查销售相关的合同、订单、发票、运输单、客户签收单等支持性文件，判断收入确认的准确性；

(5) 选取样本，对主要客户交易额及应收账款余额实施函证程序；

(6) 针对资产负债表日前后确认的收入，选取样本实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认。

四、其他信息

达安基因管理层对其他信息负责。其他信息包括达安基因 2025 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

达安基因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，管理层负责评估达安基因的持续经营能力，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达安基因、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督达安基因的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

(6) 就达安基因中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

致同会计师事务所
（特殊普通合伙）

中国注册会计师 杨贞瑜
（项目合伙人）

中国注册会计师 崔燕燕

中国·北京

二〇二六年四月二十四日

合并及公司资产负债表

2025年12月31日

编制单位：广州达安基因股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	506,294,702.38	231,332,579.26	872,086,093.74	498,825,369.79
交易性金融资产	五、2	593,892,188.89	240,145,416.67	63,001,426.02	
衍生金融资产					
应收票据	五、3	2,545,293.06	612,256.60	1,003,826.48	821,276.48
应收账款	五、4	745,540,024.21	665,080,464.21	1,254,344,767.52	1,129,318,027.48
应收款项融资	五、5	3,000,726.14	3,000,726.14	6,281,073.96	6,281,073.96
预付款项	五、6	20,492,961.60	44,915,708.92	49,826,004.71	41,320,657.04
其他应收款	五、7	26,344,873.80	1,060,996,380.35	33,620,637.48	861,824,172.33
其中：应收利息					
应收股利	五、7	5,970,000.00			
存货	五、8	147,576,872.98	53,969,960.20	198,214,544.62	82,209,289.59
合同资产					
持有待售资产	五、9	196,494,835.75		206,297,918.95	
一年内到期的非流动资产	五、10	73,096,984.65		72,745,563.12	
其他流动资产	五、11	528,311,122.01	105,372,206.49	1,024,092,823.13	645,782,119.91
流动资产合计		2,843,590,585.47	2,405,425,698.84	3,781,514,679.73	3,266,381,986.58
非流动资产：					
债权投资					
发放贷款和垫款	五、12	26,703,829.08		18,556,065.00	
长期应收款	五、13	99,870,062.53		87,466,186.96	
设定受益计划净资产					
长期股权投资	五、14	525,510,266.01	1,217,815,366.60	516,340,594.35	1,217,815,366.60
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产	五、15	916,611,679.18	504,982,365.87	910,557,258.26	513,801,815.54
投资性房地产	五、16	82,247,260.92	57,210,052.36	26,263,377.54	
固定资产	五、17	1,184,556,846.69	1,054,854,859.07	995,992,531.91	845,508,886.08
在建工程	五、18	311,713,545.87	311,713,545.87	776,103,792.61	774,397,372.61
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、19	3,412,284.78	1,212,629.42	17,483,002.26	2,197,829.80
无形资产	五、20	418,391,687.27	326,941,395.43	572,723,482.91	463,925,476.58
开发支出	五、21	237,452,137.37	214,735,225.32	346,892,946.53	311,407,859.86
商誉	五、22				
长期待摊费用	五、23	53,773,649.00	44,524,674.57	50,683,173.23	43,565,652.10
递延所得税资产	五、24	344,358,170.96	317,070,296.23	358,394,646.38	317,070,296.23
其他非流动资产	五、25	1,462,314,383.35	1,431,256,100.20	1,117,943,953.80	1,005,322,882.52
非流动资产合计		5,666,915,803.01	5,482,316,510.94	5,795,401,011.74	5,495,013,437.92
资产总计		8,510,506,388.48	7,887,742,209.78	9,576,915,691.47	8,761,395,424.50

合并及公司资产负债表(续)

2025年12月31日

编制单位: 广州达安基因股份有限公司

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债:					
短期借款	五、27	103,793,732.90	2,500,000.00	143,534,033.02	6,000,000.00
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	五、28	259,684,870.03	219,180,449.42	357,870,979.66	314,294,211.67
预收款项	五、29	181,370.31			
合同负债	五、30	35,111,913.68	20,377,187.33	66,225,724.48	27,008,228.89
应付职工薪酬	五、31	451,212,040.22	427,154,590.54	525,668,125.45	502,654,031.73
应交税费	五、32	32,790,598.70	2,555,429.35	35,505,042.73	3,354,807.88
其他应付款	五、33	70,826,546.32	31,402,488.86	107,031,384.32	42,229,468.61
其中: 应付利息					
应付股利					
持有待售负债	五、9	42,554,043.13		42,720,643.13	
一年内到期的非流动负债	五、34	7,568,546.87	1,703,797.57	10,703,779.35	1,118,037.89
其他流动负债	五、35	3,670,134.49	3,162,903.69	4,487,095.12	810,246.87
流动负债合计		1,007,393,796.65	708,036,846.76	1,293,746,807.26	897,469,033.54
非流动负债:					
长期借款					
应付债券					
其中: 优先股					
永续债					
租赁负债	五、36	3,367,560.45	260,869.47	13,455,472.80	1,288,072.00
长期应付款	五、37	25,620,713.00		5,500,713.00	
长期应付职工薪酬					
预计负债	五、38	530,887.61	530,887.61	1,427,494.51	1,427,494.51
递延收益	五、39	44,938,205.11	12,051,189.08	58,529,052.49	19,982,564.25
递延所得税负债	五、24	63,876,007.89		61,235,066.02	
其他非流动负债					
非流动负债合计		138,333,374.06	12,842,946.16	140,147,798.82	22,698,130.76
负债合计		1,145,727,170.71	720,879,792.92	1,433,894,606.08	920,167,164.30
股东权益:					
股本	五、40	1,403,446,032.00	1,403,446,032.00	1,403,446,032.00	1,403,446,032.00
其他权益工具					
其中: 优先股					
永续债					
资本公积	五、41	601,693,586.23	391,518,803.37	600,972,357.38	391,518,803.37
减: 库存股					
其他综合收益	五、42	-5,842,545.91		-7,412,048.13	
专项储备					
盈余公积	五、43	1,271,543,871.40	1,268,187,505.18	1,271,543,871.40	1,268,187,505.18
未分配利润	五、44	3,867,020,079.05	4,103,710,076.31	4,611,398,980.79	4,778,075,919.65
归属于母公司股东权益合计		7,137,861,022.77	7,166,862,416.86	7,879,949,193.44	7,841,228,260.20
少数股东权益		226,918,195.00		263,071,891.95	
股东权益合计		7,364,779,217.77	7,166,862,416.86	8,143,021,085.39	7,841,228,260.20
负债和股东权益总计		8,510,506,388.48	7,887,742,209.78	9,576,915,691.47	8,761,395,424.50

公司法定代表人:

主管会计工作的公司负责人:

公司会计机构负责人:

合并及公司利润表

2025年度

编制单位：广州达安基因股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、45	757,661,908.20	415,995,244.11	853,024,340.06	444,769,834.37
减：营业成本	五、45	512,169,253.84	283,172,618.90	532,743,357.51	279,042,840.50
税金及附加	五、46	11,315,791.69	8,570,336.98	9,533,974.98	7,262,046.14
销售费用	五、47	223,443,468.66	149,709,446.23	208,135,259.78	137,470,352.28
管理费用	五、48	157,816,213.49	90,522,392.60	147,052,511.51	80,810,568.25
研发费用	五、49	186,342,770.58	130,821,518.08	225,668,337.11	172,286,869.30
财务费用	五、50	-36,172,634.38	-33,817,568.63	-65,068,903.58	-51,225,420.50
其中：利息费用	五、50	4,185,770.56	96,454.06	9,744,538.33	3,114,287.36
利息收入	五、50	48,225,798.79	34,722,614.42	69,372,365.34	54,128,167.31
加：其他收益	五、51	36,263,375.45	17,791,724.08	40,793,337.41	28,151,005.79
投资收益（损失以“-”号填列）	五、52	49,428,681.35	29,522,434.94	-253,838,060.16	11,482,090.85
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五、52	6,211,745.12		-271,330,674.70	
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、53	4,572,082.42	-8,674,033.00	-175,745,759.40	-102,824,464.50
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、54	-114,849,587.34	-98,833,612.33	-407,831,786.93	-373,588,329.67
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、55	-436,991,981.10	-400,525,738.55	-75,039,742.89	-69,779,360.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、56	5,476,467.27	343,206.28	9,096,715.23	-1,617,780.47
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-753,353,917.63	-673,359,518.63	-1,067,605,493.99	-689,054,259.89
加：营业外收入	五、57	3,977,735.00	1,378,084.63	2,584,173.89	1,855,376.42
减：营业外支出	五、58	7,612,307.63	2,105,361.18	6,142,074.30	4,585,721.04
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-756,988,490.26	-674,086,795.18	-1,071,163,394.40	-691,784,604.51
减：所得税费用	五、59	23,533,470.39	279,048.16	-132,050,533.38	-119,584,887.75
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-780,521,960.65	-674,365,843.34	-939,112,861.02	-572,199,716.76
（一）按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-780,521,960.65	-674,365,843.34	-939,112,861.02	-572,199,716.76
终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
（二）按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		-744,378,901.74	-674,365,843.34	-925,169,864.75	-572,199,716.76
少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-36,143,058.91		-13,942,996.27	
五、其他综合收益的税后净额		1,447,181.54		-3,309,277.01	
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		1,569,502.22		-3,491,876.88	
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		2,176,867.93			
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		2,176,867.93			
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		-607,365.71		-3,491,876.88	
1.权益法下可转损益的其他综合收益		59,829.76		-4,548,111.12	
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		-667,195.47		1,056,234.24	
7.自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分					
8.多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额					
9.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-122,320.68		182,599.87	
六、综合收益总额		-779,074,779.11	-674,365,843.34	-942,422,138.03	-572,199,716.76
归属于母公司股东的综合收益总额		-742,809,399.52	-674,365,843.34	-928,661,741.63	-572,199,716.76
归属于少数股东的综合收益总额		-36,265,379.59		-13,760,396.40	
七、每股收益					
（一）基本每股收益		-0.53		-0.66	
（二）稀释每股收益		-0.53		-0.66	

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并及公司现金流量表

2025年度

编制单位：广州达安基因股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、经营活动产生的现金流量：					
销售商品、提供劳务收到的现金		1,237,264,874.67	838,047,918.90	1,439,801,857.03	1,012,135,272.33
收到的税费返还		644,902.39	453,417.86	580,125.78	74,310.26
收到其他与经营活动有关的现金	五、60	663,271,502.58	82,130,639.00	976,791,604.26	159,642,621.07
经营活动现金流入小计		1,901,181,279.64	920,631,975.76	2,417,173,587.07	1,171,852,203.66
购买商品、接受劳务支付的现金		461,754,432.73	235,395,016.12	536,939,916.15	266,516,715.33
支付给职工以及为职工支付的现金		363,597,158.34	243,739,345.47	468,265,875.59	349,405,051.55
支付的各项税费		29,802,684.74	9,957,997.77	51,340,716.27	32,294,582.59
支付其他与经营活动有关的现金	五、60	726,537,750.47	347,230,798.91	1,060,294,362.46	224,883,157.83
经营活动现金流出小计		1,581,692,026.28	836,323,158.27	2,116,840,870.47	873,099,507.30
经营活动产生的现金流量净额		319,489,253.36	84,308,817.49	300,332,716.60	298,752,696.36
二、投资活动产生的现金流量：					
收回投资收到的现金		1,095,884,805.06	630,000,000.00	399,644,582.26	150,000,000.00
取得投资收益收到的现金		29,676,851.60	16,914,102.32	28,864,738.96	11,513,680.41
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		424,655.96	8,533.25	106,176.12	32,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				23.58	
收到其他与投资活动有关的现金	五、60	732,791,710.66	700,000,000.00	1,143,066,927.84	1,130,000,000.00
投资活动现金流入小计		1,858,778,023.28	1,346,922,635.57	1,571,682,448.76	1,291,545,680.41
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		238,999,279.14	224,691,814.32	174,413,084.94	155,881,793.44
投资支付的现金		1,632,290,379.04	872,500,000.00	371,201,735.64	150,000,000.00
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	五、60	624,806,188.61	600,000,000.00	1,243,460,500.00	1,213,150,000.00
投资活动现金流出小计		2,496,095,846.79	1,697,191,814.32	1,789,075,320.58	1,519,031,793.44
投资活动产生的现金流量净额		-637,317,823.51	-350,269,178.75	-217,392,871.82	-227,486,113.03
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		123,008,582.28		147,852,756.85	
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金	五、60	4,902,171.33		46,800,000.00	
筹资活动现金流入小计		127,910,753.61		194,652,756.85	
偿还债务支付的现金		158,049,036.00		357,667,421.92	229,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		8,457,272.67	0.06	27,879,255.95	21,791,796.97
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、60	5,958,076.35	1,445,697.25	15,061,103.07	6,921,123.82
筹资活动现金流出小计		172,464,385.02	1,445,697.31	400,607,780.94	257,712,920.79
筹资活动产生的现金流量净额		-44,553,631.41	-1,445,697.31	-205,955,024.09	-257,712,920.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-1,331,249.40	-663,768.56	1,112,584.86	543,686.13
五、现金及现金等价物净增加额		-363,713,450.96	-268,069,827.13	-121,902,594.45	-185,902,651.33
加：期初现金及现金等价物余额		867,371,878.26	497,128,351.38	989,274,472.71	683,031,002.71
六、期末现金及现金等价物余额		503,658,427.30	229,058,524.25	867,371,878.26	497,128,351.38

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

合并股东权益变动表

2025年度

编制单位：广州达安基因股份有限公司

单位：人民币元

项目	本期金额												
	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	少数股东权益	股本（或所有者）权益合计
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	1,403,446,032.00				600,972,357.38		-7,412,048.13		1,271,543,871.40		4,611,398,980.79	263,071,891.95	8,143,021,085.39
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	1,403,446,032.00				600,972,357.38		-7,412,048.13		1,271,543,871.40		4,611,398,980.79	263,071,891.95	8,143,021,085.39
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）					721,228.85		1,569,502.22				-744,378,901.74	-36,153,696.95	-778,241,867.62
（一）综合收益总额					721,228.85		1,569,502.22				-744,378,901.74	-36,265,379.59	-779,074,779.11
1. 股东投入的普通股												111,682.64	832,911.49
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													
（二）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东（或所有者）的分配													
4. 其他													
（三）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增股本（或资本）													
2. 盈余公积转增股本（或资本）													
3. 弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（四）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,403,446,032.00				601,693,586.23		-5,842,545.91		1,271,543,871.40		3,867,020,079.05	226,918,195.00	7,364,779,217.77

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

合并股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

编制单位：广州达安基因股份有限公司

项目	上期金额												
	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	少数股东权益	股东（或所有者）权益合计
		优先股	永续债	其他									
一、上年年末余额	1,403,446,032.00				651,544,521.92			-3,920,171.25	1,271,543,871.40		5,557,620,536.02	276,832,288.35	9,157,067,078.44
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	1,403,446,032.00				651,544,521.92			-3,920,171.25	1,271,543,871.40		5,557,620,536.02	276,832,288.35	9,157,067,078.44
三、本年年增减变动金额（减少以“-”号填列）													
（一）综合收益总额								-3,491,876.88			-946,221,555.23	-13,760,396.40	-1,014,045,993.05
（二）股东（或所有者）投入和减少资本								-3,491,876.88			-925,169,864.75	-13,760,396.40	-942,422,138.03
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东（或所有者）的分配													
4. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本（或资本）													
2. 盈余公积转增股本（或资本）													
3. 弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	1,403,446,032.00				600,972,357.38			-7,412,048.13	1,271,543,871.40		4,611,398,980.79	263,071,891.95	8,143,021,085.39

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

编制单位：广州达安基因股份有限公司

项 目	本期金额						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	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,403,446,032.00				391,518,803.37				1,268,187,505.18	4,778,075,919.65	7,841,228,260.20
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,403,446,032.00				391,518,803.37				1,268,187,505.18	4,778,075,919.65	7,841,228,260.20
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额											
（二）股东（或所有者）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. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东（或所有者）的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本（或资本）											
2. 盈余公积转增股本（或资本）											
3. 弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,403,446,032.00				391,518,803.37				1,268,187,505.18	4,103,710,076.31	7,166,862,416.86

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

公司股东权益变动表

2025年度

单位：人民币元

编制单位：广州达安基因股份有限公司

项 目	上期金额						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	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,403,446,032.00				391,518,803.37				1,268,187,505.18	5,371,327,326.89	8,434,479,667.44
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,403,446,032.00				391,518,803.37				1,268,187,505.18	5,371,327,326.89	8,434,479,667.44
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										-593,251,407.24	-593,251,407.24
（二）股东（或所有者）投入和减少资本										-572,199,716.76	-572,199,716.76
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配										-21,051,690.48	-21,051,690.48
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东（或所有者）的分配											
4. 其他											
（四）股东权益内部结转										-21,051,690.48	-21,051,690.48
1. 资本公积转增股本（或资本）											
2. 盈余公积转增股本（或资本）											
3. 弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年年末余额	1,403,446,032.00				391,518,803.37				1,268,187,505.18	4,778,075,919.65	7,841,228,260.20

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

财务报表附注

一、公司基本情况

广州达安基因股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为广东省科四达医学仪器实业公司，于 1988 年 8 月 17 日经广州市工商行政管理局核准设立。1991 年 1 月 26 日，广州市东山区中山视听科技公司、中山医科大学执信服务公司、广东省科四达医学仪器实业公司合并为中山医科大学科技开发公司。1999 年 12 月 8 日，经中山医科大学《关于同意学校产业集团下属科技开发公司建立以产权改制为核心的现代企业制度的批复》（校办发[1998]15 号）的批准，中山医科大学科技开发公司经改制变更为中山医科大学科技开发有限公司。2000 年 12 月，经广州市工商行政管理局批准中山医科大学科技开发有限公司更名为中山医科大学达安基因有限公司。2001 年 3 月 8 日，经广州市经济体制改革委员会批准（穗改股字[2001]3 号），中山医科大学达安基因有限公司依法整体变更为中山医科大学达安基因股份有限公司。由于中山医科大学与中山大学合并，2001 年 12 月 13 日，公司更名为中山大学达安基因股份有限公司。

2004 年 7 月经中国证监会批准（证监发行字[2004]119 号），达安基因在深圳证券交易所上市，公司股票已于 2004 年 8 月 9 日在深圳证券交易所挂牌交易。2021 年 6 月 1 日公司更名为广州达安基因股份有限公司。

公司现持有统一社会信用代码为 91440101190445368X 的《营业执照》，截至 2025 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 1,403,446,032 股，注册资本为人民币 140,344.6032 万元，法定代表人：韦典含，公司总部位于广州市高新技术产业开发区科学城香山路 19 号，注册地址为广州市高新技术产业开发区科学城香山路 19 号。

公司建立了股东会、董事会、审计委员会的法人治理结构，研究院、财务部、人力资源部、投资部、供应链中心等内部管理机构。

公司所处的行业为生物制品行业。公司主要业务从事医学研究和试验发展；医疗设备租赁；人体基因诊断与治疗技术开发；第一类、二类、三类医疗器械生产、销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；药品生产；技术开发、咨询、推广；及互联网金融、小额贷款、保理、融资租赁业务等。

公司的主要产品或服务为体外诊断试剂、临床检测服务；公司客户性质以医院、第三方检测公司及经销商为主；公司销售策略以直销为主，经销为辅。

本财务报表及财务报表附注业经本公司董事会于 2026 年 4 月 24 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

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

的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计出售费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营假设产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注三“11、金融工具”、“13、存货”、“17、固定资产”、“20、无形资产”、“21、研发支出”和“27、收入”。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

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

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占应收款项期末余额 10%以上且期末余额 500 万以上
本期重要的应收款项核销	占应收款项期末余额 10%以上
重要的在建工程	占在建工程期末余额的 10%以上且期末余额 100 万以上

项 目	重要性标准
重要的资本化研发项目	占开发支出期末余额的 10%以上且期末余额 300 万以上
重要的合营企业或联营企业	占长期股权投资期末余额的 10%以上
重要的非全资子公司	营业收入占合并报表营业收入超过 10%或利润总额占公司合并归母净利润 10%以上的子公司

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值（或发行股份面值总额）与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积股本溢价，资本公积股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积股本溢价，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（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。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；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差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（1）控制的判断标准

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

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

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

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

调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积的股本溢价。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

（6）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司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：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日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，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

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。

现金流量表所有项目均按照现金流量发生日的即期汇率折算。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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分为以下三类：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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。本公司以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产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。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价

值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司的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、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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和衍生金融负债。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，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。本公司以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付账款、其他应付款、长期应付款。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

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

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算

该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（5）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

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

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

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

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、发放贷款和垫款等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据、应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据、应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：合并范围内关联方组合
- 应收账款组合 2：账龄组合

对于划分为组合的应收票据，坏账准备计提方法如下：

组合 1 银行承兑汇票：银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，不计提坏账准备；

组合 2 商业承兑汇票：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制按原应收账款账龄连续计算的应收票据账龄与基于账龄迁徙模型测算的历史损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，坏账准备计提方法如下：

组合 1 合并范围内关联方组合：不计提坏账准备；

组合 2 账龄组合：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，以该组合账龄迁徙率模型预计存续期的历史违约损失率为基础，计算预期信用损失。对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，按应收款项发生日

作为计算账龄的起点。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：保证金、押金、备用金组合
- 其他应收款组合 2：账龄组合
- 其他应收款组合 3：合并范围内关联方组合

对划分为组合的其他应收款，坏账准备计提方法如下：

组合 1 保证金、押金、备用金组合：不计提坏账准备；

组合 2 账龄组合：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，编制其他应收款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，按应收款项发生日作为计算账龄的起点；

组合 3 合并范围内关联方组合：不计提坏账准备。

长期应收款、发放贷款和垫款

对于划分为贷款组合的发放贷款和垫款、融资租赁形成的长期应收款，采用风险等级方法计提坏账准备：

组合名称	风险等级	分类依据
贷款组合一	正常	未逾期及逾期 30 天内
贷款组合二	关注	逾期 30-90 天
贷款组合三	次级	逾期 91-120 天
		逾期 121-150 天
		逾期 151-180 天
贷款组合四	可疑	逾期 181-360 天
贷款组合五	损失	逾期 360 天以上

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

- 债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- 已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- 已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- 现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

- 借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；
- 金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

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

- 发行方或债务人发生重大财务困难；
- 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- 本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，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。

本公司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，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

（7）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金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。

12、公允价值计量

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

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允

价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、周转材料、委托加工物资、库存商品、在产品、发出商品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，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。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销；

包装物采用一次转销法。

14、持有待售和终止经营

（1）划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值时，该非流动资产或处置组被划分为持有待售类别。

上述非流动资产不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、金融资产、递延所得税资产及保险合同产生的权利。

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。在特定情况下，处置组包括企业合并中取得的商誉等。

同时满足下列条件的非流动资产或处置组被划分为持有待售类别：根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，该非流动资产或处置组在当前状况下即可立即出售；出售极可能发生，即已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。因出售对子公司的投资等原因导致丧失对子公司控制权的，无论出售后本公司是否保留部分权益性投资，在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

初始计量或在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，账面价值高于公允价值减去出售费用后净额的差额确认为资产减值损失。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产或处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值不得转回。

持有待售的非流动资产和持有待售的处置组中的资产不计提折旧或进行摊销；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。被划分为持有待售的联

营企业或合营企业的全部或部分投资，对于划分为持有待售的部分停止权益法核算，保留的部分（未被划分为持有待售类别）则继续采用权益法核算；当本公司因出售丧失对联营企业和合营企业的重大影响时，停止使用权益法。

某项非流动资产或处置组被划分为持有待售类别，但后来不再满足持有待售类别划分条件的，本公司停止将其划分为持有待售类别，并按照下列两项金额中较低者计量：

- ①该资产或处置组被划分为持有待售类别之前的账面价值，按照其假定在没有被划分为持有待售类别的情况下本应确认的折旧、摊销或减值进行调整后的金额；
- ②可收回金额。

（2）终止经营的认定标准

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或被本公司划分为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分：

- 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该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（3）列报

本公司在资产负债表中将持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产列报于“持有待售资产”，将持有待售的处置组中的负债列报于“持有待售负债”。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。

拟结束使用而非出售且满足终止经营定义中有关组成部分的条件的处置组，自其停止使用日起作为终止经营列报。

对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中，原来作为持续经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中，原来作为终止经营损益列报的信息被重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

15、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得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份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

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

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

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、22。

16、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。本公司投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。

本公司投资性房地产按照取得时的成本进行初始计量，并按照固定资产或无形资产的有关规定，按期计提折旧或摊销。

采用成本模式进行后续计量的投资性房地产，计提资产减值方法见附注三、22。

投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

17、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	30-35	5	3.17-2.71
机器设备	3-10	5	31.67-9.50
运输设备	5-10	5	19.00-9.50
电子设备	3-10	5	31.67-9.50

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金

额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

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

18、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予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时转入固定资产，结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物、固定资产装修	(1) 主体建设工程及配套工程已完工； (2) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备、电子设备等	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕； (2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行； (3) 设备达到预定可使用状态。

在建工程计提资产减值方法见附注三、22。

19、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

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

- ① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开

始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，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在购建或者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，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

20、无形资产

（1）无形资产的计价方法

本公司无形资产包括土地使用权、非专利技术、软件等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

（2）使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类别	使用寿命	使用寿命的确定依据	摊销方法	备注
非专利技术	4-10 年	预计使用年限	直线法	—
土地使用权	50 年	土地使用权证年限	直线法	—
软件	3-5 年	预计使用年限	直线法	—

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、22。

（3）使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

21、研发支出

（1）研发支出的归集范围

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧与摊销费用、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。其中研发人员的工资按照项目工时分摊计入研发支出。研发活动与其他生产经营活动共用设备、产线、场地按照工时占比、面积占比分配计入研发支出。

（2）划分研究阶段和开发阶段的具体标准

本公司将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：

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

不满足上述条件的开发支出计入当期损益。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

22、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

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

都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

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

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

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

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

23、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修改造工程费用等。

24、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已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。

25、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住

房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划。设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险。

在职工提供服务的会计期间，按当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，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。

26、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。

货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数；所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理；或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定；或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

27、收入

（1）一般原则

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

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

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时间段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

（2）具体方法

本公司主要业务的收入确认方式及计量方法如下：

- ①国内销售：商品已发出、客户已签收，商品的控制权已转移，确认收入。
- ②出口销售：商品已发出、开具出口发票、报关、装船后，商品的控制权已转移，确认收入。
- ③检测、研发服务：服务已提供、客户已接受，并服务已完成时，确认收入。
- ④贷款业务：贷款已发放，按实际利率法或名义利率法确认利息收入。

无同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法的情况。

28、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是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

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，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

当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，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 本公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- ② 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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

29、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，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 1 元计量。

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

对于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，冲减相关资产的账面价值，或者确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益或冲减相关成本。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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，计入营业外收入或冲减营业外支出。

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

30、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）；

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

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）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本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

31、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。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，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、32。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对

变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

32、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、22。

33、债务重组

（1）本公司作为债务人

在债务的现时义务解除时终止确认债务，具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确

认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

（2）本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

34、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

开发支出

确定资本化的金额时，管理层必须做出有关资产的预期未来现金的产生、应采用的折现率以及预计受益期间的假设。

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，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要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。

35、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

无

（2）重要会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
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	13%、9%、6%、0%、免征
城市维护建设税	按应纳流转税税额及出口免抵税额计缴	1%、5%、7%
教育费附加	按应纳流转税税额及出口免抵税额计缴	3%
地方教育附加	按应纳流转税税额及出口免抵税额计缴	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%、15%、16.5%、20%

纳税主体名称	所得税税率%
广州达安基因股份有限公司	15.00
广州达安生物科技有限公司	15.00
达安基因（中山）有限公司	15.00
达瑞医学检验（广州）有限公司	15.00
广州市达瑞科技有限公司	20.00
广州市达启医疗科技有限公司	20.00
广州市达瑞信息科技有限公司	20.00
广东达瑞医疗科技有限公司	20.00
广州达安生命科学有限公司	20.00
霍尔果斯安丞达企业咨询管理有限公司	20.00
西藏安纯达商务服务有限公司	20.00
中山市达安基因生物科技有限公司	20.00
广州安赢达互联网金融信息服务有限公司	20.00
广州达医安贸易有限公司	20.00
广州达农生物科技有限公司	20.00
广州安赢医疗设备有限公司	20.00
广州达鑫精密制造有限公司	20.00
广州市达安医疗健康产业创业投资基金（有限合伙）	
广州瑞君投资合伙企业（有限合伙）	
达瑞生物技术（香港）有限公司（Darui Biotech(Hong Kong)Co.,Limited）	16.50
达安国际集团有限公司（Da An International Holdings Limited）	16.50
香港安丞达投资有限公司（Hong Kong AnChengDa Investments Co., Limited）	16.50
达金环球香港有限公司（Dajin International Hong Kong Limited）	16.50
达安诊断有限公司（Da An Diagnostics Ltd）	27.00
达维股份有限公司（Da An Vision Inc.）	29.84

注：合伙企业不作为企业所得税的纳税主体，法人合伙人按合伙企业先分后税确认的应纳税所得额，由法人合伙人各自负责缴纳企业所得税。

2、税收优惠及批文

（1）增值税

①根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）附件3、营业税改征增值税试点过渡政策的规定：“一、下列项目免征增值税：（七）医疗机构提供的医疗服务。”本公司子公司达瑞医学检验（广州）有限公司提供的医疗服务收入免征增值税。

②根据财政部、税务总局于2023年9月发布的《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第43号），自广州达安基因股份有限公司2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。本公司和子公司广州市达瑞生物技术股份有限公司、达安基因（中山）有限公司、广州达安生物科技有限公司适用于该项税收优惠政策。

（2）企业所得税

①高新技术企业

本公司于2023年被认定为高新技术企业（高新技术企业证书编号：GR202344011332，发证日期：2023年12月28日），有效期为三年。本公司自获得高新技术企业认定后的三年内（2023年-2025年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按15%的税率征收。

本公司子公司达安基因（中山）有限公司于2023年被认定为高新技术企业（高新技术企业证书编号：GR202344004700，发证日期：2023年12月28日），有效期为三年。该公司自获得高新技术企业认定后的三年内（2023年-2025年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按15%的税率征收。

本公司子公司达瑞医学检验（广州）有限公司于2025年被认定为高新技术企业（高新技术企业证书编号：GR202544011782，发证日期：2026年3月6日），有效期为三年。该公司自获得高新技术企业认定后的三年内（2025年-2027年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按15%的税率征收。

本公司子公司广州达安生物科技有限公司于2023年被认定为高新技术企业（高新技术企业证书编号：GR202344013367），有效期为三年。该公司自获得高新技术企业认定后的三年内（2023年-2025年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按15%的税率征收。

②小型微利企业所得税优惠政策

广州市达瑞科技有限公司、广东达瑞医疗科技有限公司、广州市达启医疗科技有限公司、广州市达瑞信息科技有限公司、中山市达安基因生物科技有限公司、广

州安赢达互联网金融信息服务有限公司、广州达医安贸易有限公司、西藏安纯达商务服务有限公司、广州达农生物科技有限公司、霍尔果斯安丞达企业咨询管理有限公司、广州达安生命科学有限公司、广州安赢医疗设备有限公司及广州达鑫精密制造有限公司本期享受小型微利企业所得税优惠。根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号）文件有关规定，对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 万元等三个条件的小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

③其他

本公司于香港注册的子公司达瑞生物技术(香港)有限公司(Darui Biotech (HongKong) Co., Limited)、达安国际集团有限公司(Da An International Holdings Limited)、香港安丞达投资有限公司(HongKong AnChengDa Investments Co., Limited)和达金环球香港有限公司(Dajin International HongKong Limited)适用香港地区利得税率 16.5%。

子公司达安诊断有限公司(Da An Diagnostics Ltd)适用所得税率 27%、达维股份有限公司(DaAn Vision Inc.)适用所得税率 29.84%。

(3) 其他优惠

根据《财政部税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 12 号文件有关规定）：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50% 的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。子公司广州市达瑞科技有限公司、广东达瑞医疗科技有限公司、广州市达启医疗科技有限公司、广州市达瑞信息科技有限公司、广州达安生命科学有限公司、中山市达安基因生物科技有限公司、广州安赢达互联网金融信息服务有限公司、广州达医安贸易有限公司、广州安赢医疗设备有限公司、广州达鑫精密制造有限公司、广州达原启生物技术有限公司、西藏安纯达商务服务有限公司、广州达安医疗科技发展有限公司、广州达农生物科技有限公司、霍尔果斯安丞达企业咨询管理有限公司为小型微利企业，享受“六税两费”优惠税率。

五、财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	64,799.82	76,973.98
银行存款	494,898,272.11	868,401,952.10
其他货币资金	11,331,630.45	3,607,167.66
合 计	506,294,702.38	872,086,093.74
其中：存放在境外的款项总额	11,875,377.04	41,670,433.10

广州达安基因股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

注：其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细详见五、26 所有权或使用权受到限制的资产。

2、交易性金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	593,892,188.89	63,001,426.02
其中：理财产品	593,892,188.89	63,000,000.00
股票		1,426.02
合 计	593,892,188.89	63,001,426.02

3、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	1,167,384.60		1,167,384.60	1,003,826.48		1,003,826.48
商业承兑汇票	2,349,620.00	971,711.54	1,377,908.46			
合 计	3,517,004.60	971,711.54	2,545,293.06	1,003,826.48		1,003,826.48

(1) 期末本公司无质押的应收票据。

(2) 期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

(3) 按坏账计提方法分类

类别	期末余额		坏账准备 金额	预期信用损 失率(%)	账面 价值
	账面余额 金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,517,004.60	100.00	971,711.54	27.63	2,545,293.06
其中：					
银行承兑汇票	1,167,384.60	33.19			1,167,384.60
商业承兑汇票	2,349,620.00	66.81	971,711.54	41.36	1,377,908.46
合 计	3,517,004.60	100.00	971,711.54	—	2,545,293.06

续：

类别	上年年末余额		坏账准备 金额	预期信用损 失率(%)	账面 价值
	账面余额 金额	比例(%)			
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,003,826.48	100.00			1,003,826.48

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
其中：					
银行承兑汇票	1,003,826.48	100.00			1,003,826.48
商业承兑汇票					
合计	1,003,826.48	100.00			1,003,826.48

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：银行承兑汇票

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,167,384.60			1,003,826.48		

组合计提项目：商业承兑汇票

账龄	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,199,620.00	121,401.54	10.12			
3 至 4 年	1,150,000.00	850,310.00	73.94			
合计	2,349,620.00	971,711.54	—			

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	
本期计提	971,711.54
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	971,711.54

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	340,256,035.63	444,702,276.07
1 至 2 年	172,878,595.65	160,989,918.01
2 至 3 年	90,690,225.71	1,356,410,298.07
3 至 4 年	1,032,541,627.79	197,086,600.26

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

账 龄	期末余额	上年年末余额
4 至 5 年	92,672,219.05	21,983,892.51
5 年以上	106,965,721.91	91,879,143.10
小 计	1,836,004,425.74	2,273,052,128.02
减：坏账准备	1,090,464,401.53	1,018,707,360.50
合 计	745,540,024.21	1,254,344,767.52

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	117,918,199.80	6.42	111,893,604.33	94.89	6,024,595.47
按组合计提坏账准备	1,718,086,225.94	93.58	978,570,797.20	56.96	739,515,428.74
其中：					
账龄组合	1,718,086,225.94	93.58	978,570,797.20	56.96	739,515,428.74
合 计	1,836,004,425.74	100.00	1,090,464,401.53	—	745,540,024.21

续：

类 别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	102,337,366.30	4.50	102,337,366.30	100.00	
按组合计提坏账准备	2,170,714,761.72	95.50	916,369,994.20	42.22	1,254,344,767.52
其中：					
账龄组合	2,170,714,761.72	95.50	916,369,994.20	42.22	1,254,344,767.52
合 计	2,273,052,128.02	100.00	1,018,707,360.50	—	1,254,344,767.52

期末按单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由
客户一至客户七 十四	117,918,199.80	111,893,604.33	94.89	预计无法收回

期初按单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率(%)	计提理由
客户一至客户五 十一	102,337,366.30	102,337,366.30	100.00	预计无法收回

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：账龄组合

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率 (%)
1 年以内	340,331,930.99	31,046,473.09	9.12	446,282,424.55	28,719,323.12	6.44
1 至 2 年	156,789,105.78	38,843,927.44	24.77	159,304,284.01	34,101,459.27	21.41
2 至 3 年	90,466,570.51	43,785,659.50	48.40	1,326,441,588.32	661,444,794.86	49.87
3 至 4 年	1,006,987,696.58	742,696,755.03	73.75	188,826,743.73	143,596,588.75	76.05
4 至 5 年	83,955,891.52	82,642,951.58	98.44	20,269,766.96	18,917,874.05	93.33
5 年以上	39,555,030.56	39,555,030.56	100.00	29,589,954.15	29,589,954.15	100.00
合 计	1,718,086,225.94	978,570,797.20	—	2,170,714,761.72	916,369,994.20	—

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	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	
按单项计提坏账准备	102,337,366.30	19,161,261.05	9,338,483.32	266,539.70		111,893,604.33
按信用风险特征组合 计提坏账准备	916,369,994.20	89,101,521.06		26,900,718.06		978,570,797.20
合 计	1,018,707,360.50	108,262,782.11	9,338,483.32	27,167,257.76		1,090,464,401.53

(4) 本期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	27,167,257.76

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款和 合同资产期 末余额合计 数的比例%	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
客户一	575,493,636.78		575,493,636.78	31.34	380,622,146.49
客户二	51,396,549.27		51,396,549.27	2.80	51,396,549.27
客户三	41,228,845.20		41,228,845.20	2.25	27,792,816.46
客户四	27,448,575.27		27,448,575.27	1.50	19,854,963.76
客户五	23,071,645.20		23,071,645.20	1.26	17,257,034.72
合 计	718,639,251.72		718,639,251.72	39.15	496,923,510.70

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

5、应收款项融资

项 目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	3,000,726.14	6,281,073.96
期末公允价值	3,000,726.14	6,281,073.96

（1）期末本公司无已质押的应收票据。

（2）期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

6、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1年以内	16,178,188.79	78.94	30,366,811.67	60.95
1至2年	1,760,078.66	8.59	15,433,953.19	30.98
2至3年	2,495,949.84	12.18	3,963,588.28	7.95
3年以上	58,744.31	0.29	61,651.57	0.12
小 计	20,492,961.60	100.00	49,826,004.71	100.00
减：减值准备				
合 计	20,492,961.60	—	49,826,004.71	—

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
供应商一	4,449,230.40	21.71
供应商二	3,548,153.75	17.31
供应商三	2,868,950.00	14.00
供应商四	1,050,000.00	5.12
供应商五	859,061.54	4.19
合 计	12,775,395.69	62.33

7、其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
应收股利	5,970,000.00	
其他应收款项	20,374,873.80	33,620,637.48
合 计	26,344,873.80	33,620,637.48

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（1）应收股利

项目	期末余额	上年年末余额
广州邦德盛生物科技有限公司	5,970,000.00	
小计	5,970,000.00	
减：坏账准备		
合 计	5,970,000.00	

（1）其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	6,762,500.27	10,491,426.28
1至2年	4,774,833.13	3,708,767.57
2至3年	1,755,712.41	16,912,824.19
3至4年	10,646,649.51	8,575,409.88
4至5年	6,849,421.50	2,337,966.52
5年以上	12,036,421.78	11,285,897.84
小 计	42,825,538.60	53,312,292.28
减：坏账准备	22,450,664.80	19,691,654.80
合 计	20,374,873.80	33,620,637.48

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
单项计提坏账准备的其他应收款	8,865,783.60	8,865,783.60		10,954,278.34	10,954,278.34	
按信用风险特征组合计提坏账准备	33,959,755.00	13,584,881.20	20,374,873.80	42,358,013.94	8,737,376.46	33,620,637.48
账龄组合	27,823,981.83	13,584,881.20	14,239,100.63	33,419,275.23	8,737,376.46	24,681,898.77
保证金、押金及备用金组合	6,135,773.17		6,135,773.17	8,938,738.71		8,938,738.71
合 计	42,825,538.60	22,450,664.80	20,374,873.80	53,312,292.28	19,691,654.80	33,620,637.48

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
账龄组合	27,823,981.83	48.82	13,584,881.20	14,239,100.63
保证金、押金及备用金组合	6,135,773.17			6,135,773.17
合计	33,959,755.00	—	13,584,881.20	20,374,873.80

期末无处于第二阶段的坏账准备

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	8,865,783.60	100.00	8,865,783.60	

期初处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损 失率(%)	坏账准备	账面价值
账龄组合	33,419,275.23	26.14	8,737,376.46	24,681,898.77
保证金、押金及备用金组合	8,938,738.71			8,938,738.71
合计	42,358,013.94	—	8,737,376.46	33,620,637.48

期初无处于第二阶段的坏账准备

期初处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	10,954,278.34	100.00	10,954,278.34	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期 信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预期 信用损失(已发生 信用减值)	
期初余额	8,737,376.46		10,954,278.34	19,691,654.80
本期计提	4,853,024.06			4,853,024.06
本期转回	5,241.38		1,932,494.74	1,937,736.12
本期转销			156,000.00	156,000.00

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

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)	
其他变动	-277.94			-277.94
期末余额	13,584,881.20		8,865,783.60	22,450,664.80

⑤ 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	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	
按单项计提坏账准备	10,954,278.34		1,932,494.74	156,000.00		8,865,783.60
按信用风险特征组合计提坏账准备	8,737,376.46	4,853,024.06	5,241.38		-277.94	13,584,881.20
合计	19,691,654.80	4,853,024.06	1,937,736.12	156,000.00	-277.94	22,450,664.80

⑥ 本期实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	156,000.00

⑦ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	股权转让款	17,746,391.17	3 年以上	41.44	9,169,271.55
单位二	往来款及保证金	7,023,258.19	5 年以上	16.40	7,023,258.19
单位三	往来款	1,636,080.73	3-5 年	3.82	1,636,080.73
单位四	往来款	1,170,000.00	2-3 年; 4-5 年	2.73	380,540.42
单位五	往来款	801,356.20	5 年以上	1.87	801,356.20
合计	—	28,377,086.29	—	66.26	19,010,507.09

8、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
原材料	129,446,260.79	93,779,059.78	35,667,201.01	173,871,894.31	120,291,752.61	53,580,141.70
在产品	18,685,440.62	755,661.91	17,929,778.71	16,646,141.87	970,450.23	15,675,691.64

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
库存商品	209,937,396.84	129,024,087.44	80,913,309.40	209,364,378.85	95,881,372.17	113,483,006.68
周转材料	5,761,606.10	4,484,369.93	1,277,236.17	8,096,241.10	4,932,102.00	3,164,139.10
委托加工物资				42,364.20		42,364.20
发出商品	15,188,486.92	3,399,139.23	11,789,347.69	12,269,201.30		12,269,201.30
合 计	379,019,191.27	231,442,318.29	147,576,872.98	420,290,221.63	222,075,677.01	198,214,544.62

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

存货种类	期初数	本期增加			本期减少		期末数
		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料	120,291,752.61	3,596,331.24			30,109,024.07		93,779,059.78
在产品	970,450.23	1,008,318.88			1,223,107.20		755,661.91
库存商品	95,881,372.17	48,274,584.52			13,771,454.44	1,360,414.81	129,024,087.44
周转材料	4,932,102.00	224,306.45			672,038.52		4,484,369.93
发出商品		3,399,139.23					3,399,139.23
合 计	222,075,677.01	56,502,680.32			45,775,624.23	1,360,414.81	231,442,318.29

注：本期“减少金额-其他”为本期领用库存仪器作为固定资产，对应的存货跌价准备转入固定资产减值准备。

9、持有待售资产和持有待售负债

(1) 持有待售资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
持有待售处置组中的资产	222,092,399.28	25,597,563.53	196,494,835.75	222,092,398.95	15,794,480.00	206,297,918.95
其中：						
货币资金	451.15		451.15	450.82		450.82
在建工程	139,215,448.14	17,285,972.78	121,929,475.36	139,215,448.14	7,482,889.25	131,732,558.89
无形资产	82,876,499.99	8,311,590.75	74,564,909.24	82,876,499.99	8,311,590.75	74,564,909.24
合 计	222,092,399.28	25,597,563.53	196,494,835.75	222,092,398.95	15,794,480.00	206,297,918.95

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(2) 持有待售负债

项目	期末余额	上年年末余额
持有待售负债：		
持有待售的处置组中的负债	42,554,043.13	42,720,643.13

(3) 持有待售资产减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期转回	本期出售	
持有待售处置组中的资产：					
在建工程	7,482,889.25	9,803,083.53			17,285,972.78
无形资产	8,311,590.75				8,311,590.75
合 计	15,794,480.00	9,803,083.53			25,597,563.53

注：本公司与贵州省凯里市人民政府（以下简称“凯里市政府”）签署合作项目合同书，约定共同设立凯里市凯达医院管理有限公司（以下简称“凯达医院”）。2020年6月20日本公司与凯里市政府签署《关于<合同经营凯里市三级甲等综合医院项目>之解除协议书》。于2025年12月31日，凯里市政府仍有意向推动完成该交易，因此凯达医院的相关资产仍符合持有待售条件。

10、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	68,146,984.65	56,667,931.44
一年内到期的发放贷款和垫款	4,950,000.00	16,077,631.68
合 计	73,096,984.65	72,745,563.12

11、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
定期存款及利息	388,188,101.52	858,759,977.16
期限一年以内的发放贷款和垫款	63,556,131.68	92,792,165.40
待抵扣增值税进项税	76,146,775.70	72,486,178.02
其他	420,113.11	54,502.55
合 计	528,311,122.01	1,024,092,823.13

12、发放贷款和垫款

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收小贷款	114,923,449.23	19,713,488.47	95,209,960.76	141,203,603.94	13,777,741.86	127,425,862.08
应收保理款	303,034,208.24	303,034,208.24		303,034,208.24	303,034,208.24	
小计	417,957,657.47	322,747,696.71	95,209,960.76	444,237,812.18	316,811,950.10	127,425,862.08

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
减：						
1、期限一年以内的发放贷款和垫款	385,984,092.74	322,427,961.06	63,556,131.68	409,254,280.18	316,462,114.78	92,792,165.40
2、一年内到期的发放贷款和垫款	5,000,000.00	50,000.00	4,950,000.00	16,240,032.00	162,400.32	16,077,631.68
合计	26,973,564.73	269,735.65	26,703,829.08	18,743,500.00	187,435.00	18,556,065.00

组合中，按照风险等级计提坏账准备的期末发放贷款和垫款：

风险等级	分类依据	发放贷款和垫款	坏账准备	计提比例（%）
正常	未逾期及逾期 30 天内	95,363,596.73	953,635.97	1.00
可疑	逾期 181-360 天	2,000,000.00	1,200,000.00	60.00
损失	逾期 360 天以上	320,594,060.74	320,594,060.74	100.00
合计	—	417,957,657.47	322,747,696.71	—

13、长期应收款

（1）长期应收款按性质披露

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
融资租赁	193,418,100.44	11,226,981.94	182,191,118.50	167,139,087.51	6,634,257.89	160,504,829.62	7-11%
其中：未实现融资收益	14,174,071.32		14,174,071.32	16,370,711.22		16,370,711.22	
小计	179,244,029.12	11,226,981.94	168,017,047.18	150,768,376.29	6,634,257.89	144,134,118.40	
减：1年内到期的长期应收款	78,310,093.95	10,163,109.30	68,146,984.65	62,345,102.33	5,677,170.89	56,667,931.44	
合计	100,933,935.17	1,063,872.64	99,870,062.53	88,423,273.96	957,087.00	87,466,186.96	

（2）坏账准备计提情况

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	193,418,100.44	100.00	11,226,981.94	5.80	182,191,118.50
其中：					

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

类 别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率(%)	
贷款组合一	184,031,432.82	95.15	1,840,314.32	1.00	182,191,118.50
贷款组合五	9,386,667.62	4.85	9,386,667.62	100.00	
合 计	193,418,100.44	100.00	11,226,981.94	—	182,191,118.50

续:

类 别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	坏账准备		
			金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合合计提坏账准备	167,139,087.51	100.00	6,634,257.89	3.97	160,504,829.62
其中:					
贷款组合一	150,025,752.97	89.76	1,500,257.53	1.00	148,525,495.44
贷款组合三	17,113,334.54	10.24	5,134,000.36	30.00	11,979,334.18
合 计	167,139,087.51	100.00	6,634,257.89	—	160,504,829.62

(3) 按组合计提坏账准备

	期末余额			上年年末余额		
	长期应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)	长期应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
贷款组合一	184,031,432.82	1,840,314.32	1.00	150,025,752.97	1,500,257.53	1.00
贷款组合三				17,113,334.54	5,134,000.36	30.00
贷款组合五	9,386,667.62	9,386,667.62	100.00			
合 计	193,418,100.44	11,226,981.94	—	167,139,087.51	6,634,257.89	—

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	6,634,257.89
本期计提	6,115,987.52
本期收回或转回	
本期核销	1,523,263.47
期末余额	11,226,981.94

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(5) 本期实际核销的长期应收款

项 目	核销金额
实际核销的长期应收款	1,523,263.47

14、长期股权投资

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对合营企业 投资	40,555,343.75		40,555,343.75	35,049,269.16		35,049,269.16
对联营企业 投资	493,305,586.50	8,350,664.24	484,954,922.26	489,641,989.43	8,350,664.24	481,291,325.19
合 计	533,860,930.25	8,350,664.24	525,510,266.01	524,691,258.59	8,350,664.24	516,340,594.35

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初账面价值	减值准备期初余额	增加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	本期增减变动				其他	期末账面价值	减值准备期末余额
						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			
一、合营企业												
广州赛莠生物科技有限公司												
广州恒达创富一期健康产业创业并购投资基金合伙企业（有限合伙）	35,049,269.16				5,506,074.59							40,555,343.75
小计	35,049,269.16				5,506,074.59							40,555,343.75
二、联营企业												
厦门优迈科医学仪器有限公司	3,506,936.76				2,849,969.95							6,356,906.71
广州天成医疗技术股份有限公司	20,794,419.45				-1,694,438.11							19,099,981.34
广州市达安创客企业管理有限公司	53,188,745.20				-466,551.14	59,829.76						52,782,023.82
云康集团有限公司	389,334,359.35				-200,273.34	2,176,867.93	721,228.85					392,032,182.79
其他联营企业	14,466,864.43	8,350,664.24			216,963.17							14,683,827.60
小计	481,291,325.19	8,350,664.24			705,670.53	2,236,697.69	721,228.85					484,954,922.26
合计	516,340,594.35	8,350,664.24			6,211,745.12	2,236,697.69	721,228.85					525,510,266.01

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

15、其他非流动金融资产

项 目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	916,611,679.18	910,557,258.26
其中：非上市公司股权及上市公司受限股股权	128,973,567.33	132,412,801.71
上市公司流通股股权	787,638,111.85	778,144,456.55
合 计	916,611,679.18	910,557,258.26

16、投资性房地产

(1) 按成本计量的投资性房地产

项 目	房屋、建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	35,285,477.03
2.本期增加金额	64,159,498.85
(1) 固定资产转入	64,159,498.85
3.本期减少金额	321,898.38
(1) 其他变动	321,898.38
4.期末余额	99,123,077.50
二、累计折旧和累计摊销	
1.期初余额	9,022,099.49
2.本期增加金额	8,059,642.91
(1) 计提或摊销	1,772,003.46
(2) 固定资产转入	6,287,639.45
3.本期减少金额	205,925.82
(1) 其他变动	205,925.82
4.期末余额	16,875,816.58
三、减值准备	
1.期初余额	
2.本期增加金额	
3.本期减少金额	
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	82,247,260.92
2.期初账面价值	26,263,377.54

(2) 未办妥产权证书的投资性房地产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	57,210,052.36	产权办理中

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

17、固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	1,184,556,846.69	995,992,531.91
固定资产清理		
合 计	1,184,556,846.69	995,992,531.91

(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	电子设备	合 计
一、账面原值:					
1.期初余额	807,223,051.28	1,394,568,681.72	5,322,425.89	9,321,381.81	2,216,435,540.70
2.本期增加金额	527,872,692.74	25,295,690.00	1,432,211.27	1,159,169.02	555,759,763.03
(1) 购置		25,295,690.00	1,432,211.27	1,159,169.02	27,887,070.29
(2) 在建工程转入	527,872,692.74				527,872,692.74
3.本期减少金额	64,159,498.85	133,108,709.95	346,000.00	433,004.46	198,047,213.26
(1) 处置或报废		133,108,709.95	346,000.00	433,004.46	133,887,714.41
(2) 其他减少	64,159,498.85				64,159,498.85
4.期末余额	1,270,936,245.17	1,286,755,661.77	6,408,637.16	10,047,546.37	2,574,148,090.47
二、累计折旧					
1.期初余额	105,886,497.75	834,264,292.40	4,117,706.97	7,760,438.92	952,028,936.04
2.本期增加金额	34,169,634.60	111,114,958.82	605,148.76	507,808.87	146,397,551.05
(1) 计提	34,169,634.60	111,114,958.82	605,148.76	507,808.87	146,397,551.05
3.本期减少金额	6,287,639.45	105,204,053.75	328,700.00	309,418.57	112,129,811.77
(1) 处置或报废		105,204,053.75	328,700.00	309,418.57	105,842,172.32
(2) 其他减少	6,287,639.45				6,287,639.45
4.期末余额	133,768,492.90	840,175,197.47	4,394,155.73	7,958,829.22	986,296,675.32
三、减值准备					
1.期初余额		268,365,193.43	2,976.03	45,903.29	268,414,072.75
2.本期增加金额	132,017,407.37	3,382,468.42			135,399,875.79
(1) 计提	132,017,407.37	2,022,053.61			134,039,460.98
(2) 其他增加		1,360,414.81			1,360,414.81
3.本期减少金额		518,551.84		828.24	519,380.08
(1) 处置或报废		518,551.84		828.24	519,380.08
4.期末余额	132,017,407.37	271,229,110.01	2,976.03	45,075.05	403,294,568.46
四、账面价值					
1.期末账面价值	1,005,150,344.90	175,351,354.29	2,011,505.40	2,043,642.10	1,184,556,846.69
2.期初账面价值	701,336,553.53	291,939,195.89	1,201,742.89	1,515,039.60	995,992,531.91

注：减值准备本期增加金额“其他增加”包括：本期领用库存仪器设备作为固定资产，对应的存货跌价准备转入 1,360,414.81 元。

② 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋及建筑物	364,455,006.60	产权办理中

③ 固定资产的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋建筑物	557,257,635.37	435,400,000.00	132,017,407.37	采用收益法计算未来资产产生的收益再折现确定其公允价值。基于资产的实际情况，其处置费用只有其出售的税费	剩余使用年限内平均的租金上升幅度确定为每年3%	根据所调查的租赁实例的成交情况，所签订租约约定每三年递增8%~10%，经分析并结合市场实际情况
房屋建筑物占用土地	10,159,772.00					
合计	567,417,407.37	435,400,000.00	132,017,407.37	—	—	—

注：评估时是按资产组测算减值的，未单独做土地价值的评估，资产组房屋建筑物减值 132,017,407.37 元；房屋建筑物占用土地账面计入无形资产-土地使用权。

18、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	311,713,545.87	776,103,792.61
工程物资		
合计	311,713,545.87	776,103,792.61

① 在建工程明细

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
土建工程	371,403,503.78	61,519,703.39	309,883,800.39	769,541,455.75		769,541,455.75
待安装设备	968,850.59		968,850.59	2,354,868.25		2,354,868.25
装修工程	860,894.89		860,894.89	4,207,468.61		4,207,468.61
合计	373,233,249.26	61,519,703.39	311,713,545.87	776,103,792.61		776,103,792.61

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
达安基因知识城产业园	673,658,959.09	105,927,474.63	408,182,929.94					371,403,503.78
生产 4 号楼	95,882,496.66	23,160,511.71	119,043,008.37					

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
达安基因知识城产业园	1,500,000,000.00	51.97	51.97	自有资金
生产 4 号楼	200,000,000.00	79.47	79.47	自有资金

③ 在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
达安基因知识城产业园		61,519,703.39		61,519,703.39

④ 在建工程的减值测试情况

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用的确定方式	关键参数	关键参数的确定依据
房屋建筑物	371,403,503.78	326,860,000.00	61,519,703.39	采用收益法计算未来资产产生的收益再折现确定其公允价值。基于资产的实际情况，其处置费用只有其出售的税费	剩余使用年限内平均的租金上升幅度确定为每年3%	根据所调查的租赁实例的成交情况，所签订租约约定每三年递增8%~10%，经分析并结合市场实际情况
房屋建筑物占用土地	16,976,199.61					
合计	388,379,703.39	326,860,000.00	61,519,703.39			

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

19、使用权资产

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值	
1.期初余额	31,226,281.95
2.本期增加金额	4,436,208.16
(1) 租入	4,436,208.16
3.本期减少金额	25,117,233.36
(1) 处置减少	25,117,233.36
4.期末余额	10,545,256.75
二、累计折旧	
1.期初余额	8,911,702.27
2.本期增加金额	8,659,485.29
(1) 计提	8,659,485.29
3.本期减少金额	10,438,215.59
(1) 处置减少	10,438,215.59
4.期末余额	7,132,971.97
三、减值准备	
1.期初余额	4,831,577.42
2.本期增加金额	
(1) 计提	
3.本期减少金额	4,831,577.42
(1) 处置减少	4,831,577.42
4.期末余额	
四、账面价值	
1.期末账面价值	3,412,284.78
2.期初账面价值	17,483,002.26

注：本公司确认与短期租赁和低价值资产租赁相关的租赁费用见附注五、63。

20、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1.期初金额	39,802,436.76	826,144,394.84	23,220,631.27	889,167,462.87
2.本期增加金额		80,495,847.67	3,001,452.60	83,497,300.27
(1) 购置		150,000.00	3,001,452.60	3,151,452.60
(2) 内部研发		80,345,847.67		80,345,847.67
3.本期减少金额				
(1) 处置				

广州达安基因股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
(2) 失效且终止确 认的部分				
4.期末金额	39,802,436.76	906,640,242.51	26,222,083.87	972,664,763.14
二、累计摊销				
1.期初金额	7,074,982.30	283,223,125.09	14,524,349.32	304,822,456.71
2.本期增加金额	866,754.66	137,639,030.29	4,331,958.98	142,837,743.93
(1) 计提	866,754.66	137,639,030.29	4,331,958.98	142,837,743.93
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确 认的部分				
4.期末金额	7,941,736.96	420,862,155.38	18,856,308.30	447,660,200.64
三、减值准备				
1.期初金额		11,621,523.25		11,621,523.25
2.本期增加金额		94,949,730.19	41,621.79	94,991,351.98
(1) 计提		94,949,730.19	41,621.79	94,991,351.98
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 失效且终止确 认的部分				
4.期末金额		106,571,253.44	41,621.79	106,612,875.23
四、账面价值				
1.期末账面价值	31,860,699.80	379,206,833.69	7,324,153.78	418,391,687.27
2.期初账面价值	32,727,454.46	531,299,746.50	8,696,281.95	572,723,482.91

注：期末，通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 93.21%。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
知识城体外诊断创新产业园土地	26,129,175.61	权证办理中

(3) 无形资产的减值测试情况

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	关键参数 的确定依 据	稳定期的关 键参数的确 定依据
非专利技术	94,949,730.19		94,949,730.19	5年	1、预计未来5年收益极低； 2、无其他剩余价值。	对应产品 近5年收入	对应产品近 5年收入

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

21、开发支出

	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
开发支出	346,892,946.53	237,882,630.98	347,323,440.14	237,452,137.37

具体情况详见附注六、研发支出。

22、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 企业合并形成	本期减少 处置	期末余额
达安基因（中山）有限公司	4,197,771.75			4,197,771.75
杭州达瑞医疗科技有限公司	6,457.25			6,457.25
合计	4,204,229.00			4,204,229.00

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加 计提	本期减少 处置	期末余额
达安基因（中山）有限公司	4,197,771.75			4,197,771.75
杭州达瑞医疗科技有限公司	6,457.25			6,457.25
合计	4,204,229.00			4,204,229.00

23、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期摊销	其他减少	期末余额
装修改造工程费用	50,683,173.23	26,461,580.41	20,199,265.52	3,171,839.12	53,773,649.00

注：本期长期待摊费用其他减少为终止租赁合同。

24、递延所得税资产与递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产				
资产减值准备	1,668,164,538.58	236,411,968.74	1,360,389,562.53	207,864,112.18
可抵扣亏损	881,838,961.07	134,146,400.70	1,163,479,082.17	175,648,965.56
应付未付款项	408,199,276.33	61,355,669.82	447,047,891.71	67,190,662.12
递延收益	18,985,316.38	2,847,797.44	21,883,140.82	3,282,471.12
租赁负债	6,066,069.85	935,688.29	11,830,880.74	1,734,505.56
未实现内部损益	5,169,720.27	775,458.04	5,524,930.40	828,739.56

广州达安基因股份有限公司

财务报表附注

2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
小 计	2,988,423,882.48	436,472,983.03	3,010,155,488.37	456,549,456.10
递延所得税负债				
其他非流动金融资产的公允价值变动	739,740,497.15	138,263,885.72	736,811,253.78	136,649,629.91
固定资产加速折旧差异	78,491,583.71	11,773,737.56	91,200,623.67	13,680,093.55
使用权资产	6,273,304.78	887,746.33	10,640,584.96	1,596,087.74
定期存款利息收入	33,769,669.00	5,065,450.35	49,760,430.34	7,464,064.54
小 计	858,275,054.64	155,990,819.96	888,412,892.75	159,389,875.74

(2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	92,114,812.07	344,358,170.96	98,154,809.72	358,394,646.38
递延所得税负债	92,114,812.07	63,876,007.89	98,154,809.72	61,235,066.02

(3) 未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	542,717,310.42	556,630,871.72
可抵扣亏损	912,893,708.14	508,219,382.52
合 计	1,455,611,018.56	1,064,850,254.24

(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	期末余额	上年年末余额
2025年	—	13,108,038.07
2026年	5,341,913.62	5,780,360.85
2027年	57,971,069.35	59,548,243.39
2028年	116,835,860.80	117,914,709.54
2029年	42,579,549.10	42,984,584.42
2030年	159,180,673.17	21,739,006.20
2031年	4,200,466.11	4,697,762.45
2032年	39,880,555.36	46,255,931.77
2033年	78,028,121.75	118,322,451.13
2034年	23,185,755.77	25,687,547.79
2035年	340,158,632.98	
未知年限（注）	45,531,110.13	52,180,746.91

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

年 份	期末余额	上年年末余额
合 计	912,893,708.14	508,219,382.52

注：香港、境外注册子公司可抵扣亏损无抵扣期限。

25、其他非流动资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	减值准备	账面价值	账面价值
期限一年以上的定期存款及利息	1,457,023,430.45		1,457,023,430.45	1,109,815,354.57
预付工程款	5,290,952.90		5,290,952.90	8,128,599.23
合 计	1,462,314,383.35		1,462,314,383.35	1,117,943,953.80

26、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	519,420.07	519,420.07	冻结	履约保证金
货币资金	2,116,855.01	2,116,855.01	冻结	涉诉冻结
应收账款	4,022,500.00	3,563,846.42	质押	质押借款
长期应收款	16,957,500.00	15,000,000.00	质押	质押借款
合 计	23,616,275.08	21,200,121.50	—	—

续：

项目	上年年末余额		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	914,757.07	914,757.07	冻结	履约保证金
货币资金	3,799,458.41	3,799,458.41	冻结	涉诉冻结
应收账款	53,228,697.26	43,659,103.92	质押	质押借款
长期应收款	17,398,743.55	17,213,572.47	质押	质押借款
合 计	75,341,656.29	65,586,891.87	—	—

27、短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	期末余额	上年年末余额
信用借款	83,028,482.90	74,316,726.00
质押借款	17,132,100.00	57,131,080.42
应付利息	13,150.00	120,855.50
商业保理借款	3,620,000.00	11,965,371.10
合 计	103,793,732.90	143,534,033.02

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

28、应付账款

项 目	期末余额	上年年末余额
应付货款和工程款	259,684,870.03	357,870,979.66

公司本期末不存在账龄超过1年的重要应付账款

29、预收款项

项 目	期末余额	上年年末余额
预收租金	181,370.31	

30、合同负债

项 目	期末余额	上年年末余额
预收货款	35,111,913.68	66,225,724.48

31、应付职工薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	525,458,122.27	324,913,111.98	399,260,681.56	451,110,552.69
离职后福利-设定提存计划	170,142.11	18,490,740.27	18,648,667.82	12,214.56
辞退福利	39,861.07	15,239,221.17	15,189,809.27	89,272.97
合 计	525,668,125.45	358,643,073.42	433,099,158.65	451,212,040.22

(1) 短期薪酬

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	524,455,915.06	292,322,945.90	366,526,876.59	450,251,984.37
职工福利费		10,121,370.03	10,120,248.93	1,121.10
社会保险费	17,776.21	7,279,781.07	7,286,043.98	11,513.30
其中：1.医疗保险费	17,603.35	6,668,923.90	6,675,013.95	11,513.30
2.生育保险费				
3.工伤保险费	172.86	610,857.17	611,030.03	
4.其他				
住房公积金	984,431.00	14,129,734.00	14,268,231.08	845,933.92
工会经费和职工教育经费		1,059,280.98	1,059,280.98	
合 计	525,458,122.27	324,913,111.98	399,260,681.56	451,110,552.69

(2) 设定提存计划

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利	170,142.11	18,490,740.27	18,648,667.82	12,214.56
其中：基本养老保险费	169,848.71	17,886,675.56	18,044,489.71	12,034.56

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
失业保险费	293.40	604,064.71	604,178.11	180.00
合 计	170,142.11	18,490,740.27	18,648,667.82	12,214.56

32、应交税费

税 项	期末余额	上年年末余额
增值税	1,438,675.33	4,413,272.01
企业所得税	28,033,971.42	28,119,987.07
个人所得税	2,023,414.58	1,861,008.56
城市维护建设税	985,328.01	168,298.59
房产税	126,174.85	740,826.76
教育费附加	78,239.81	106,909.22
其他	104,794.70	94,740.52
合 计	32,790,598.70	35,505,042.73

33、其他应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	70,826,546.32	107,031,384.32

其他应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
往来款	39,746,535.02	68,483,925.50
预提费用	31,080,011.30	38,547,458.82
合 计	70,826,546.32	107,031,384.32

本期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

34、一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款	3,575,713.00	3,750,000.00
一年内到期的租赁负债	3,316,238.81	6,953,779.35
一年内到期的预计负债	676,595.06	
合 计	7,568,546.87	10,703,779.35

一年内到期的长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
融资租赁保证金	3,575,713.00	3,750,000.00

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

35、其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	3,670,134.49	4,487,095.12

36、租赁负债

项 目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	7,003,668.51	21,842,293.18
减：未确认的融资费用	319,869.25	1,433,041.03
小 计	6,683,799.26	20,409,252.15
减：一年内到期的租赁负债	3,316,238.81	6,953,779.35
合 计	3,367,560.45	13,455,472.80

37、长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	25,620,713.00	5,500,713.00

长期应付款（按款项性质列示）

项 目	期末余额	上年年末余额
融资租赁保证金	29,196,426.00	9,250,713.00
减：一年内到期长期应付款	3,575,713.00	3,750,000.00
合 计	25,620,713.00	5,500,713.00

38、预计负债

项 目	期末余额	上年年末余额	形成原因
产品质量保证	530,887.61	1,427,494.51	预计产生维修费

39、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	58,529,052.49	19,287,600.00	32,878,447.38	44,938,205.11	专项政府补助

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

40、股本（单位：股）

项目	期初余额	本期增减				小计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他		
股份总数	1,403,446,032.00					1,403,446,032.00	

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

41、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	101,941,029.42			101,941,029.42
其他资本公积	499,031,327.96	721,228.85		499,752,556.81
合 计	600,972,357.38	721,228.85		601,693,586.23

注：本年资本公积增加 721,228.85 元，为本公司联营企业云康集团有限公司 2025 年计提股权激励费用，本公司按持股比例增加资本公积。

42、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	期初余额	本期税后归属 于母公司	加：其他变动	期末余额
一、不能重分类进损益的 其他综合收益		2,176,867.93		2,176,867.93
1.权益法下不能转损益的 其他综合收益		2,176,867.93		2,176,867.93
二、将重分类进损益的其 他综合收益	-7,412,048.13	-607,365.71		-8,019,413.84
1.权益法下可转损益的其 他综合收益	-10,381,636.67	59,829.76		-10,321,806.91
2.外币财务报表折算差额	2,969,588.54	-667,195.47		2,302,393.07
其他综合收益合计	-7,412,048.13	1,569,502.22		-5,842,545.91

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期所得税 前发生额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得税 费用	减：税后归 属于少数股 东	税后归属于 母公司
一、不能重分类进损益 的其他综合收益	2,176,867.93				2,176,867.93
1.权益法下不能转损益 的其他综合收益	2,176,867.93				2,176,867.93
一、将重分类进损益的 其他综合收益	-729,686.39			-122,320.68	-607,365.71
1.权益法下可转损益的 其他综合收益	65,963.70			6,133.94	59,829.76
2.外币财务报表折算差 额	-795,650.09			-128,454.62	-667,195.47
其他综合收益合计	1,447,181.54			-122,320.68	1,569,502.22

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

43、盈余公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,271,543,871.40			1,271,543,871.40

44、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	4,611,398,980.79	5,557,620,536.02
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	4,611,398,980.79	5,557,620,536.02
加：本期归属于母公司股东的净利润	-744,378,901.74	-925,169,864.75
减：提取法定盈余公积		
应付普通股股利		21,051,690.48
应付其他权益持有者的股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	3,867,020,079.05	4,611,398,980.79

45、营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	744,544,960.00	507,670,226.29	843,750,912.32	528,218,749.01
其他业务	13,116,948.20	4,499,027.55	9,273,427.74	4,524,608.50
合 计	757,661,908.20	512,169,253.84	853,024,340.06	532,743,357.51

（2）营业收入、营业成本明细

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
销售商品	622,899,945.46	429,788,143.77	712,166,740.34	452,708,777.84
提供劳务	91,065,530.71	68,467,505.20	99,155,085.73	64,959,616.17
金融服务	30,579,483.83	9,414,577.32	32,429,086.25	10,550,355.00
小 计	744,544,960.00	507,670,226.29	843,750,912.32	528,218,749.01
其他业务：				
租赁收入	9,789,499.09	4,499,027.55	6,372,315.84	4,051,390.71
其他	3,327,449.11		2,901,111.90	473,217.79
小 计	13,116,948.20	4,499,027.55	9,273,427.74	4,524,608.50
合 计	757,661,908.20	512,169,253.84	853,024,340.06	532,743,357.51

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(3) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务:				
其中: 在某一时点确认	744,544,960.00	507,670,226.29	843,750,912.32	528,218,749.01
小 计	744,544,960.00	507,670,226.29	843,750,912.32	528,218,749.01
其他业务:				
其中: 在某一时点确认	3,327,449.11		2,901,111.90	473,217.79
租赁收入	9,789,499.09	4,499,027.55	6,372,315.84	4,051,390.71
小 计	13,116,948.20	4,499,027.55	9,273,427.74	4,524,608.50
合 计	757,661,908.20	512,169,253.84	853,024,340.06	532,743,357.51

46、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	568,896.92	1,220,037.15
教育费附加	250,379.18	489,652.84
地方教育附加	166,414.35	372,593.54
房产税	9,040,513.58	6,303,706.02
印花税	354,807.48	782,400.00
其他税费	934,780.18	365,585.43
合 计	11,315,791.69	9,533,974.98

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

47、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	138,609,335.95	98,457,006.35
销售服务费	29,443,691.45	47,177,354.48
折旧和摊销费	13,845,035.47	13,309,898.27
差旅费	8,536,006.53	11,462,054.02
办公费	4,847,950.03	6,912,591.57
会议费	4,449,908.03	5,813,579.96
其他	23,711,541.20	25,002,775.13
合 计	223,443,468.66	208,135,259.78

48、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	69,927,205.34	57,161,725.60
折旧和摊销费	43,694,953.68	32,953,050.67

广州达安基因股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
事务经费	17,361,071.52	17,431,557.96
修理费	13,132,949.61	21,867,401.03
存货损失	3,589,932.07	5,808,778.53
其他	10,110,101.27	11,829,997.72
合 计	157,816,213.49	147,052,511.51

49、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	77,055,220.55	101,373,473.61
职工薪酬	63,766,250.37	58,123,419.95
直接投入费用	23,897,547.70	40,746,239.89
其他相关费用	20,797,921.00	21,778,432.06
技术服务费	825,830.96	3,646,771.60
合 计	186,342,770.58	225,668,337.11

50、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息支出总额	4,185,770.56	9,744,538.33
其中：租赁负债利息费用	428,344.29	1,281,657.77
利息收入	48,225,798.79	69,372,365.34
汇兑损益	7,569,349.55	-5,846,746.85
手续费及其他	298,044.30	405,670.28
合 计	-36,172,634.38	-65,068,903.58

51、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	34,585,792.80	37,127,685.89
进项税加计抵减	319,236.72	30,056.27
代扣代缴个人所得税手续费返还	1,358,345.93	3,635,595.25
合 计	36,263,375.45	40,793,337.41

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

52、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	6,211,745.12	-271,330,674.70
处置长期股权投资产生的投资收益		1,404,000.00
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,214,980.01	2,174,555.04

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	26,393,623.60	13,996,960.07
处置其他非流动金融资产取得的投资收益		-417.74
债务重组产生的投资收益	12,608,332.62	-82,482.83
合 计	49,428,681.35	-253,838,060.16

53、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	892,188.89	
其他非流动金融资产	3,679,893.53	-175,745,759.40
合 计	4,572,082.42	-175,745,759.40

54、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-971,711.54	357,221.12
应收账款坏账损失	-98,924,298.79	-395,700,530.02
其他应收款坏账损失	-2,915,287.94	-1,383,136.79
长期应收款坏账损失	-6,115,987.52	-2,284,098.25
发放贷款和垫款坏账损失	-5,922,301.55	-8,821,242.99
合 计	-114,849,587.34	-407,831,786.93

55、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-56,502,680.32	-45,522,335.62
固定资产减值损失	-134,039,460.98	-2,714,953.55
在建工程减值损失	-61,519,703.39	
开发支出减值损失	-80,634,821.89	-18,716,783.94
无形资产减值损失	-94,991,351.98	-202,976.89
长期待摊费用减值损失		-1,908,875.44
其他资产减值损失	-9,303,962.54	-5,973,817.45
合 计	-436,991,981.10	-75,039,742.89

注：其他资产减值损失为持有待售资产减值损失、其他流动资产减值损失。

56、资产处置收益

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
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	5,476,467.27	9,096,715.23	5,476,467.27

57、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
诉讼赔款		74,856.00	
无需支付的应付账款	2,201,251.14	1,558,586.83	2,201,251.14
其他	1,776,483.86	950,731.06	1,776,483.86
合 计	3,977,735.00	2,584,173.89	3,977,735.00

注：营业外收入-其他主要为处置废品收入及违约金收入。

58、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
对外捐赠	352,000.00	142,874.22	352,000.00
非流动资产毁损报废损失	5,351,082.78	1,762,355.50	5,351,082.78
罚款、滞纳金	255,045.72	3,416,570.96	255,045.72
违约金	599,727.63	629,393.19	599,727.63
其他	1,054,451.50	190,880.43	1,054,451.50
合 计	7,612,307.63	6,142,074.30	7,612,307.63

59、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
当期所得税费用	6,856,053.10	16,063,036.58
递延所得税调整	16,677,417.29	-148,113,569.96
合 计	23,533,470.39	-132,050,533.38

(2) 所得税费用与利润总额的关系

项 目	本期发生额	上期发生额
利润总额	-756,988,490.26	-1,071,163,394.40
按法定/适用税率计算的所得税费用	-113,548,273.54	-160,674,509.16
子公司适用不同税率的影响	-10,443,795.05	-16,586,603.81
调整以前期间所得税的影响	746,700.92	10,901,927.46
权益法核算的合营企业和联营企业损益	931,761.77	
无须纳税的收入	-4,883,730.42	-1,615,335.55
不可抵扣的成本、费用和损失	5,287,814.46	3,676,426.95
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	-200,859.58	-48,454.19
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	168,945,667.97	66,982,164.51
研究开发费加成扣除的纳税影响	-23,301,816.14	-34,661,308.09

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
其他		-24,841.50
合 计	23,533,470.39	-132,050,533.38

60、现金流量表项目注释

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	54,584,039.05	102,469,843.08
政府补助	22,672,528.07	62,969,034.25
收回保理款、融资租赁款、小额贷款	568,984,296.15	789,872,494.91
往来款及其他	17,030,639.31	21,480,232.02
合 计	663,271,502.58	976,791,604.26

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
付现费用	164,623,659.27	219,477,533.95
发放保理款、融资租赁款、小额贷款	529,954,555.10	808,415,713.00
往来款及其他	31,959,536.10	32,401,115.51
合 计	726,537,750.47	1,060,294,362.46

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
定期存款到期收到的现金	732,790,000.00	1,143,066,927.84
证券账户利息	1,710.66	
合 计	732,791,710.66	1,143,066,927.84

(4) 收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
理财产品到期收到的现金	1,093,514,805.06	399,644,582.26

(5) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
存入定期存款支付的现金	624,806,188.61	1,243,460,500.00

(6) 支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
购置固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	238,999,279.14	174,413,084.94

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
购买理财产品支付的现金	1,623,513,379.04	371,070,000.00
合 计	1,862,512,658.18	545,483,084.94

(7) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
保理、融资租赁、小额贷款项目拆入资金及其他	4,902,171.33	46,800,000.00

(8) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
归还保理、融资租赁、小额贷款项目拆入资金及其他	5,958,076.35	15,061,103.07

(9) 筹资活动产生的各项负债的变动情况

项 目	期初余额	现金变动		非现金变动			期末余额
		现金流入	现金流出	计提的利息	公允价值变动	其他	
短期借款	143,534,033.02	123,008,582.28	166,506,308.67	3,757,426.27			103,793,732.90
租赁负债	20,409,252.15		5,958,076.35	428,344.29		-8,195,720.83	6,683,799.26
长期应付款	9,250,713.00	22,495,713.00				-2,550,000.00	29,196,426.00
合 计	173,193,998.17	145,504,295.28	172,464,385.02	4,185,770.56		-10,745,720.83	139,673,958.16

注：租赁负债、长期应付款包含一年内到期的部分。

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	-780,521,960.65	-939,112,861.02
加：资产减值损失	436,991,981.10	75,039,742.89
信用减值损失	114,849,587.34	407,831,786.93
固定资产折旧、投资性房地产折旧	148,169,554.51	227,544,629.61
使用权资产折旧	8,659,485.29	6,297,189.45
无形资产摊销	142,837,743.93	116,514,359.09
长期待摊费用摊销	20,199,265.52	11,371,952.54
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-5,476,467.27	-9,096,715.23
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	5,351,082.78	1,762,355.50
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-4,572,082.42	175,745,759.40
财务费用（收益以“-”号填列）	4,185,770.56	9,744,538.33

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	本期发生额	上期发生额
投资损失（收益以“-”号填列）	-49,428,681.35	253,838,060.16
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	14,036,475.42	-129,498,953.04
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	2,640,941.87	-18,614,616.92
存货的减少（增加以“-”号填列）	41,271,030.36	80,688,743.16
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	398,866,558.38	745,693,804.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-178,571,032.01	-715,417,059.20
经营活动产生的现金流量净额	319,489,253.36	300,332,716.60
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		
承担租赁负债方式取得使用权资产	4,436,208.16	13,781,763.55
3.现金及现金等价物净变动情况：	—	—
现金的期末余额	503,658,427.30	867,371,878.26
减：现金的期初余额	867,371,878.26	989,274,472.71
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	-363,713,450.96	-121,902,594.45

(2) 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	503,658,427.30	867,371,878.26
其中：库存现金	64,799.82	76,973.98
可随时用于支付的银行存款	492,781,417.10	866,933,681.34
可随时用于支付的其他货币资金	10,812,210.38	361,222.94
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	503,658,427.30	867,371,878.26
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		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	519,420.07	914,757.07	履约保证金
货币资金	2,116,855.01	3,799,458.41	涉诉冻结
合计	2,636,275.08	4,714,215.48	

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

62、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			23,601,846.42
其中：美元	2,385,333.71	7.0288	16,766,033.58
欧元	168,830.27	8.2355	1,390,401.69
港币	5,565,758.79	0.9032	5,026,993.34
加拿大元	81,814.91	5.1142	418,417.81
应收账款			1,646,598.88
其中：美元	234,264.58	7.0288	1,646,598.88
其他应收款			10,044,191.12
其中：美元	1,429,005.11	7.0288	10,044,191.12
应付账款			18,749,342.63
其中：美元	969,200.00	7.0288	6,812,312.96
加拿大元	2,334,095.20	5.1142	11,937,029.67
其他应付款			8,797,717.45
其中：美元	1,150,000.00	7.0288	8,083,120.00
港币	11,000.00	0.9032	9,935.20
加拿大元	137,785.43	5.1142	704,662.25
其他流动资产			252,896,000.00
港币	280,000,000.00	0.9032	252,896,000.00

(2) 境外经营实体

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	选择本位币依据	记账本位币是否发生变化
达安诊断有限公司 (Da An Diagnostics Ltd)	加拿大	加元	结算方便程度	否
达安国际集团有限公司 (Da An International Holdings Limited)	香港	人民币	结算方便程度	否
香港安丞达投资有限公司 (Hong Kong AnChengDa Investments Co., Limited)	香港	港币	结算方便程度	否
达维股份有限公司 (Da An Vision Inc.)	美国	美元	结算方便程度	否
达瑞生物技术(香港)有限公司 (Darui Biotech(Hong Kong)Co., Limited)	香港	港币	结算方便程度	否
达金环球香港有限公司 (Dajin International Hong Kong Limited)	香港	人民币	结算方便程度	否

63、租赁

(1) 作为承租人

项 目	本期发生额
短期租赁费用	5,677,327.14

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额
租赁负债的利息费用	428,344.29
与租赁相关的总现金流出	11,635,403.49
低价值租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
合 计	17,741,074.92

(2) 作为出租人

融资租赁

①销售损益、租赁投资净额的融资收益以及与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入

项目	本期发生额
销售损益	2,331,886.77
租赁投资净额的融资收益	11,113,386.60
未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入	

②资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额

资产负债表日后	期末	上年年末
第 1 年	87,030,835.99	71,430,387.21
第 2 年	89,916,964.46	46,326,853.97
第 3 年	16,470,299.99	49,381,846.33
第 4 年		
第 5 年		
5 年后		
合 计	193,418,100.44	167,139,087.51

③未折现租赁收款额与租赁投资净额的调节表

项目	金额
租赁期开始日尚未收到的租赁收款额	193,418,100.44
按照折现后的租赁收款额现值	179,244,029.12
加：未担保余值	
租赁投资净额	179,244,029.12

经营租赁

① 租赁收入

项目	本期发生额
租赁收入	9,789,499.09
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

② 资产负债表日后连续五个会计年度每年将收到的未折现租赁收款额，以及剩余年度将收到的未折现租赁收款额总额。

资产负债表日后	期末余额	上年年末余额
第1年	3,338,919.26	3,837,567.35
第2年	3,338,919.26	1,844,947.22
第3年	2,475,802.44	958,539.66
第4年	2,397,337.28	958,539.66
第5年	2,397,337.28	958,539.66
合计	13,948,315.52	8,558,133.55

六、研发支出

1、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
直接投入费用	23,897,547.70	15,678,509.96	40,746,239.89	30,932,471.74
职工薪酬	63,766,250.37	18,888,831.13	58,123,419.95	50,467,925.36
折旧与摊销	77,055,220.55	6,677,959.68	101,373,473.61	52,158,512.35
技术服务费	825,830.96	4,636,094.84	3,646,771.60	5,472,454.83
其他相关费用	20,797,921.00	5,658,464.79	21,778,432.06	22,358,919.82
合计	186,342,770.58	51,539,860.40	225,668,337.11	161,390,284.10

2、开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
研发阶段		186,342,770.58			186,342,770.58	
开发阶段	350,416,427.44	51,539,860.40		80,345,847.67		321,610,440.17
（1）医疗仪器类	34,677,217.73	14,544,473.81		30,131,006.53		19,090,685.01
（2）诊断试剂类	315,739,209.71	36,995,386.59		50,214,841.14		302,519,755.16

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	计入当期损益	
小计	350,416,427.44	237,882,630.98		80,345,847.67	186,342,770.58	321,610,440.17
减：减值准备	3,523,480.91	80,634,821.89				84,158,302.80
合计	346,892,946.53	157,247,809.09		80,345,847.67	186,342,770.58	237,452,137.37

(1) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
项目一	开发	2030 年 6 月	销售	2022 年 1 期及以前	注册检验报告/质检报告/性能评估资料

(2) 开发支出减值准备

项目	期初余额	本期计提	本期减少	期末余额
诊断试剂及仪器类	3,523,480.91	80,634,821.89		84,158,302.80

(3) 开发支出的减值测试情况

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	关键参数的确定依据	稳定期的关键参数的确定依据
诊断试剂及仪器类	80,634,821.89		80,634,821.89	—	1、市场需求弱 2、配套产品不完善 3、临床试验完成时间长 费用高	—	—

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本(万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
广州市达瑞生物技术股份有限公司 (简称：广州达瑞)	27,940.00	广州市	广州市	生物制药	49.69		设立或投资
杭州达瑞医疗科技有限公司	500.00	杭州市	杭州市	生物医药		100.00	非同一控制下企业合并
达瑞医学检验(广州)有限公司	3,000.00	广州市	广州市	生物科技		100.00	设立或投资

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
广州瑞君投资合伙企业（有限合伙）	870.04	广州市	广州市	商务服 务业		100.00	设立或投资
达瑞生物技术(香港)有限公司(Darui Biotech (HongKong)Co.,Limited)	1,000.00 (港币)	香港	香港	生物科技		100.00	设立或投资
广东达瑞医疗科技有限公司	2,000.00	广州市	广州市	生物科技		100.00	设立或投资
广州市达瑞科技有限公司	1,400.00	广州市	广州市	生物科技		100.00	设立或投资
广州达安生命科学有限公司	1,000.00	广州市	广州市	生物科技		45.00	设立或投资
广州市达瑞信息科技有限公司	196.08	广州市	广州市	软件开发		51.00	设立或投资
广州市达启医疗科技有限公司	800.00	广州市	广州市	生物科技		100.00	设立或投资
广州达泰生物工程技术有限公司	7,000.00	广州市	广州市	生物制药	100.00		设立或投资
达安诊断有限公司 (DAAN DIAGNOSTICS LTD)	0.01 (加币)	加拿大	加拿大	临床检验	100.00		设立或投资
达安国际集团有限公司 (DaAn International Holdings Limited)	1.00 (港币)	香港	香港	贸易		100.00	设立或投资
广州达医安贸易有限公司	1,000.01	广州市	广州市	贸易	100.00		设立或投资
达安基因(中山)有限公司	5,800.00	中山市	中山市	生物制药	100.00		非同一控制下企业合并
中山市达安基因生物科技有限公司	500.00	中山市	中山市	生物制药		100.00	设立或投资
广州市达安基因科技有限公司	3,000.00	广州市	广州市	投资	100.00		设立或投资
广州安赢医疗设备有限公司	10.01	广州市	广州市	生物制药		100.00	设立或投资
达维股份有限公司 (DaAn Vision Inc.)	520.00 (美元)	美国	美国	研究开发		100.00	设立或投资
广州市达安医疗器械有限公司	3,000.00	广州市	广州市	生物制药		100.00	设立或投资
凯里市达安东南医院投资管理有限公司	3,000.00	凯里市	凯里市	医院投 资管理		100.00	设立或投资
凯里市凯达医院管理有限公司	10,000.00	凯里市	凯里市	医院管理		65.00	设立或投资
广州市达安医疗健康产业创业投资基金(有限合伙)	30,305.00	广州市	广州市	资本市 场服务	59.40	40.60	设立或投资
广州达农生物科技有限公司	300.00	广州市	广州市	生物科技		51.00	设立或投资
达安金控控股集团(简称:达安金控)	10,000.00	广州市	广州市	商务服务	40.00		设立或投资
安鑫达商业保理有限公司	7,000.00	深圳市	深圳市	保付代理		100.00	设立或投资
西藏安纯达商务服务有限公司	100.00	拉萨市	拉萨市	投资管理		100.00	设立或投资
广州安赢达科技信息服务有限公司	1,000.00	广州市	广州市	管理服务		100.00	设立或投资
广州达安创新科技有限公司	1,000.00	广州市	广州市	管理服务		100.00	设立或投资
香港安丞达投资有限公司 (Hong Kong AnChengDa Investments Co., Limited)	10.00 (港币)	香港	香港	投资管理		100.00	设立或投资
达安融资租赁(广州)有限公司	30,000.00	广州市	广州市	融资租赁		100.00	设立或投资
霍尔果斯安丞达企业管理咨询有限公司	100.00	新疆伊犁	新疆伊犁	咨询		100.00	设立或投资
达金环球香港有限公司 (Dajin International Hong Kong Limited)	0.01 (港币)	香港	香港	投资管理		65.00	设立或投资
广州达安医疗科技发展有限公司	1,000.00	广州市	广州市	生物科技		100.00	设立或投资
广州达安生物科技有限公司	300.00	广州市	广州市	生物科技		100.00	设立或投资
广州安易达互联网小额贷款有限公司	10,000.00	广州市	广州市	贷款服务	51.00	49.00	设立或投资
广州核源生物科技有限公司	1,000.00	广州市	广州市	生物科技		100.00	设立或投资

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
广州达安基因健康科技有限公司	3,900.00	广州市	广州市	生物科技		100.00	设立或投资
广州达鑫精密制造有限公司	3,000.00	广州市	广州市	仪器配件		100.00	设立或投资
北京达忠科技有限公司	300.00	北京市	北京市	科技推广	100.00		设立或投资
成都达捷安科技有限公司	500.00	成都市	成都市	科技推广	100.00		设立或投资
武汉达捷安健康生物科技有限公司	500.00	武汉市	武汉市	科技推广	100.00		设立或投资
广州达原启生物技术有限公司	1,000.00	广州市	广州市	生物科技	100.00		设立或投资

说明:

①本公司持有广州达瑞 49.6901% 股权，并通过广州达瑞间接持有杭州达瑞医疗科技有限公司、达瑞医学检验(广州)有限公司、达瑞生物技术(香港)有限公司(DaruiBiotech(HongKong)Co.,Limited)、广州市达瑞科技有限公司、广州市达启医疗科技有限公司、广东达瑞医疗科技有限公司 100% 股权，广州瑞君投资合伙企业(有限合伙) 100% 股权、广州市达瑞信息科技有限公司 51% 股权、广州达安生命科学有限公司 45% 股权。

②本公司持有达安金控 40% 股权，并通过达安金控间接持有安鑫达商业保理有限公司、西藏安纯达商务服务有限公司、广州安赢达互联网金融信息服务有限公司、香港安丞达投资有限公司(HongKongAnChengDaInvestmentsCo.,Limited)、达安融资租赁(广州)有限公司、广州达安创新科技有限公司及霍尔果斯安丞达企业管理咨询有限公司 100% 股权，间接持有达金环球香港有限公司(DajinInternationalHongKongLimited) 65% 股权。

③本公司持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：在被投资单位董事会或类似机构占多数表决权。

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股 东持股 比例%	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数 股东宣告分 派的股利	其他	期末少数股东权 益余额
广州市达瑞生物技术股份有限公司	50.31	-33,589,783.07		-11,779.85	263,764,664.37
达安金控控股集团有限公司	60.00	744,176.44		1,141.81	-81,753,737.53

(3) 重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名 称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州市达瑞生物技术股份有限公司	410,373,533.43	215,530,331.33	625,903,864.76	86,767,946.40	14,461,801.29	101,229,747.69
达安金控控股集团有限公司	140,947,482.76	229,033,536.42	369,981,019.18	479,518,590.52	26,669,416.23	506,188,006.75

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

续（1）：

子公司名称	期初余额					
	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
广州市达瑞生物技术股份有限公司	378,812,377.77	337,779,659.26	716,592,037.03	101,843,530.96	24,781,920.43	126,625,451.39
达安金控控股集团 有限公司	163,462,552.88	210,796,565.84	374,259,118.72	506,320,724.15	5,500,713.00	511,821,437.15

续（2）：

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州市达瑞生物技术股份有限公司	144,268,513.46	-65,037,229.09	-65,035,194.45	15,575,231.94
达安金控控股集团 有限公司	116,939,992.50	1,355,330.86	1,355,330.86	-13,973,801.44

续（3）：

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州市达瑞生物技术股份有限公司	203,532,258.50	-21,232,531.38	-21,022,781.59	16,388,824.17
达安金控控股集团 有限公司	149,737,778.08	-1,382,578.63	-1,382,578.63	-34,435,383.99

2、重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
二、联营企业						
云康集团有限公司	广州市	开曼群岛	投资管理		33.77	权益法

（1）重要联营企业的主要财务信息

项目	云康集团有限公司	
	期末余额	上年年末余额
流动资产	2,216,913,164.10	2,659,450,461.34
非流动资产	517,754,839.43	568,884,750.00
资产合计	2,734,668,003.53	3,228,335,211.34
流动负债	1,392,789,116.60	1,916,434,946.08
非流动负债	179,521,156.23	162,023,968.42
负债合计	1,572,310,272.83	2,078,458,914.50

广州达安基因股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

净资产	1,162,357,730.70	1,149,876,296.84
其中：少数股东权益	7,216,280.45	6,235,540.47
归属于母公司的所有者权益	1,155,141,450.25	1,143,640,756.37
按持股比例计算的净资产份额	390,091,267.75	386,207,483.43
调整事项	1,940,915.04	3,126,875.92
其中：其他	1,940,915.04	3,126,875.92
对联营企业权益投资的账面价值	392,032,182.79	389,334,359.35
存在公开报价的权益投资的公允价值		

项目	云康集团有限公司	
	本期发生额	上期发生额
营业收入	601,387,805.22	711,883,940.16
净利润	3,899,565.99	-793,151,395.79
终止经营的净利润		
其他综合收益	6,446,159.11	-15,747,956.43
综合收益总额	10,345,725.10	-808,899,352.22
企业本期收到的来自联营企业的股利		3,824,783.63

(2) 其他不重要合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
合营企业：		
投资账面价值合计	40,555,343.75	35,049,269.16
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	5,506,074.59	-1,121,770.99
其他综合收益		
综合收益总额	5,506,074.59	-1,121,770.99
联营企业：		
投资账面价值合计	92,922,739.47	91,956,965.84
下列各项按持股比例计算的合计数		
净利润	905,943.87	-1,598,450.31
其他综合收益	59,829.76	848,914.01
综合收益总额	965,773.63	-749,536.30

3、其他原因导致的合并范围的变动

(1) 本报告期公司合并范围减少 2 家：子公司瑞康国际生物科技有限公司（NEOMED INTERNATIONAL BIOTECHNOLOGY LIMITED）、达安基因哥伦比亚股份有限公司（DAAN GENE COLOMBIA SAS）本期注销；

(2) 本期增加合并单位 1 家，原因为：本期新设成立 1 家子公司广州达安生命科

学有限公司。

八、政府补助

1、计入其他应收款的政府补助

报告期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

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益金额	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	531,539.27	1,860,000.00	936,666.71	1,454,872.56	与收益相关
递延收益	57,997,513.22	17,427,600.00	31,941,780.67	43,483,332.55	与资产相关
合计	58,529,052.49	19,287,600.00	32,878,447.38	44,938,205.11	—

3、计入当期损益的政府补助情况

种类	本期发生额	上期发生额	计入损益的列报项目
与收益相关	2,644,012.13	13,473,420.00	其他收益
与资产相关	31,941,780.67	23,654,265.89	其他收益
合计	34,585,792.80	37,127,685.89	—

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、发放委托贷款及垫款、交易性金融资产、其他非流动金融资产、长期应收款、应付账款、其他应付款、短期借款、租赁负债及长期应付款等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司特定部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过部门主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（1）信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、定期存款、大额存单、应收票据、应收账款、应收款项融资、发放贷款和垫款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款、定期存款、大额存单、主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款、定期存款、大额存单、不存在重大的信用风险。

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

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

（2）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

期末，本公司持有的金融负债和表外担保项目按未折现剩余合同现金流量的到期期限分析如下（单位：元）：

项目	期末余额（单位：元）			账面价值合计
	1 年以内	1 年以上	未折现合同金额合计	
短期借款	103,793,732.90		103,793,732.90	103,793,732.90
应付账款	149,644,170.34	110,040,699.69	259,684,870.03	259,684,870.03
其他应付款	58,934,245.39	11,892,300.93	70,826,546.32	70,826,546.32
租赁负债	3,532,033.62	3,471,634.89	7,003,668.51	6,683,799.26
长期应付款	3,575,713.00	25,620,713.00	29,196,426.00	29,196,426.00
小 计	319,479,895.25	151,025,348.51	470,505,243.76	470,185,374.51

续：

项目	上年年末余额（单位：元）			账面价值合计
	1 年以内	1 年以上	未折现合同金额合计	
短期借款	143,534,033.02		143,534,033.02	143,534,033.02
应付账款	253,026,811.26	104,844,168.40	357,870,979.66	357,870,979.66
其他应付款	95,554,740.59	11,476,643.73	107,031,384.32	107,031,384.32
租赁负债	7,284,083.87	14,558,209.31	21,842,293.18	20,409,252.15
长期应付款	3,750,000.00	5,500,713.00	9,250,713.00	9,250,713.00
小 计	503,149,668.74	136,379,734.44	639,529,403.18	638,096,362.15

（3）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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

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

项目	期末余额（单位：元）		合计
	美元	其他外币	
货币资金	16,766,033.58	6,835,812.84	23,601,846.42
应收账款	1,646,598.88		1,646,598.88
其他应收款	10,044,191.12		10,044,191.12
其他流动资产		252,896,000.00	252,896,000.00
应付账款	6,812,312.96	11,937,029.67	18,749,342.63
其他应付款	8,083,120.00	714,597.45	8,797,717.45
小 计	43,352,256.54	272,383,439.96	315,735,696.50

续：

项目	上年年末余额（单位：元）		合计
	美元	其他外币	
货币资金	31,176,480.91	28,397,352.92	59,573,833.83
应收账款	12,640,301.95		12,640,301.95
其他应收款	9,971,946.52	117,602.00	10,089,548.52
其他流动资产		231,500,000.00	231,500,000.00
应付账款	13,878,736.25		13,878,736.25
其他应付款	8,266,660.00	21,298.00	8,287,958.00
小 计	75,934,125.63	260,036,252.92	335,970,378.55

于 2025 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，则公司将减少或增加净利润 1,929,738.44 元。主要是因换算以美元为单位的应收款项、应付款项和现金及现金等价物而产生的汇兑损益所致。

于 2025 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对其他外币（包括港元、加拿大元等）升值或贬值 5%，则公司将减少或增加净利润 11,310,211.55 元。主要是因换算以其他外币为单位的应收款项、其他流动资产、应付款项和现金及现金等价物而产生的汇兑损益所致。

管理层认为 5%合理反映了下一年度人民币对美元和其他外币可能发生变动的合理范围。

其他价格风险

其他价格风险，是指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。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 13.46%（上年年末：14.97%）。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

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		593,892,188.89		593,892,188.89
1.理财产品		593,892,188.89		593,892,188.89
2.股票				
（二）应收款项融资			3,000,726.14	3,000,726.14
应收票据			3,000,726.14	3,000,726.14
（三）其他非流动金融资产	787,638,111.85		128,973,567.33	916,611,679.18
1.上市公司流通股	787,638,111.85			787,638,111.85
2.上市公司受限股权			17,945,071.68	17,945,071.68
3.非上市公司股权			111,028,495.65	111,028,495.65
持续以公允价值计量的资产总额	787,638,111.85	593,892,188.89	131,974,293.47	1,513,504,594.21

本公司以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。本年度，本公司以公允价值计量的资产及负债未发生层次转换的情况。

对于在活跃市场上交易的金融工具，本公司以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本公司采用估值技术确定其公允价值。所

使用的估值模型主要为现金流量折现模型和市场可比公司模型等。估值技术的输入值主要包括无风险利率、基准利率、汇率、信用点差、流动性溢价、缺乏流动性折扣等。

(2) 第二层次公允价值计量的相关信息

内容	期末公允价值	估值技术	输入值	定性信息
交易性金融资产： 理财产品	593,892,188.89	现金流量折现法	预期收益率	——

(3) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

内容	期末公允价值	估值技术	不可观察输入值	项目状态
非上市公司股权	103,579,482.95	市场法	按照市场法*30% 计算	近期无 IPO
非上市公司股权	7,449,012.70	成本法	按照投资成本等 计算	无法取得充足信 息且无减值迹象 的
上市公司受限股股权	17,945,071.68	市场法	市销率	——
应收票据	3,000,726.14	现金流量折现法	折现率	——

(4) 归入公允价值层级第三层次的公允价值计量的调节表

项目（本期金额）	期初余额	转入第 三层次	转出第 三层次	当期利得或损失总额			购买、发行、出售和结算			对于在报告 期末持有的 资产，计入 损益的当期 未实现利得 或损失的变 动
				计入损益	计入其他 综合收益	购入	发行	出售	期末余额	
交易性金融资产：										
——理财产品										
应收款项融资										
——应收票据	6,281,073.96					3,000,726.14		6,281,073.96		3,000,726.14
其他非流动金融资产										
——非上市公司股权	112,824,090.82			-4,170,122.56	-12,046.61	2,386,574.00				111,028,495.65
——上市公司受限股权	19,588,810.89			-1,643,739.21						17,945,071.68
合 计	138,693,975.67			-5,813,861.77	-12,046.61	5,387,300.14		6,281,073.96		131,974,293.47

(5) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

本期内未发生各层级之间转换；

本公司确定各层次之间转换时点的政策为：以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本公司 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
广州广永科技发展有限公司（以下简称“广永发展”）	广州市	国有资产 投资经营 管理	18,270.53	16.63	16.63

本公司的母公司情况：

广州金融控股集团有限公司的全资子公司广州广永科技发展有限公司持有公司 16.63% 的股份，广州金融控股集团有限公司的全资子公司广州生物医药与健康产业投资有限公司持有公司 10.00% 的股份，广州金融控股集团有限公司直接持有公司 5.00% 的股份，合计持有公司 31.63% 的股份。

广州市人民政府直接持有广州金融控股集团有限公司 90.74% 的股权，系广州金融控股集团有限公司的控股股东及实际控制人。

本公司最终控制方是：广州市人民政府。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

重要的合营和联营企业情况详见附注七、2。

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

合营或联营企业名称	与本公司关系
云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	联营企业
广州昶通医疗科技有限公司及其子公司	联营企业
广州达瑞生殖技术有限公司	联营企业
广州天成医疗技术股份有限公司及其子公司	联营企业
上海达善生物科技有限公司	联营企业
广州趣道资产管理有限公司	联营企业
广州市达安创谷企业管理有限公司及其子公司	联营企业
广州赛隽生物科技有限公司	合营企业

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
广州金域医学检验中心有限公司	本公司关联自然人担任董事的公司

广州达安基因股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

说明：根据《深圳证券交易所股票上市规则》的规定，2025 年 9 月 15 日前广州金域医学检验中心有限公司仍系公司关联方。为便于报表使用者理解，本附注仍披露报告期内本公司与广州金域医学检验中心有限公司的交易和往来情况。

5、关联交易情况

(1) 关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	采购商品、接受劳务	322,060.91	250,807.37
广州天成医疗技术股份有限公司及其子公司	采购商品、接受劳务		2,263,212.14
上海达善生物科技有限公司	接受劳务	125,700.00	1,424,400.00
广州金融控股集团有限公司及其子公司	接受劳务	471,698.11	
广州赛隼生物科技有限公司	接受劳务	362,510.00	

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	销售商品、提供劳务	29,260,310.31	38,659,761.89
广州赛隼生物科技有限公司	销售商品	4,672.58	9,011.10
广州天成医疗技术股份有限公司及其子公司	销售商品、提供劳务		2,566,371.63
广州昶通医疗科技有限公司及其子公司	销售商品	2,973.45	10,834.96
上海达善生物科技有限公司	销售商品、提供劳务	110,946.00	1,528,631.23
广州金域医学检验中心有限公司	销售商品	907,111.06	2,909,024.00

(2) 关联租赁情况

① 公司出租

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收益	上期确认的租赁收益
云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	房屋建筑物	4,298,697.04	3,924,117.35

② 公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
广州市达安创谷企业管理有限公司及其子公司	房屋建筑物	30,000.00	30,000.00

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

公司作为承租方当年新增的使用权资产：

出租方名称	租赁资产种类	本期增加	上期增加
广州市达安创谷企业管理有 限公司及其子公司	房屋建筑物	29,242.24	29,242.24

公司作为承租方当年承担的租赁负债利息支出：

出租方名称	租赁资产种类	本期利息支出	上期利息支出
广州市达安创谷企业管理有 限公司及其子公司	房屋建筑物	757.76	757.76

(3) 关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 21 人，上期关键管理人员 16 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	7,699,938.77	3,882,203.69

6、关联方应收应付款项

(1) 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	云康健康产业投 资股份有限公司 及其子公司	575,493,636.78	380,622,146.49	675,304,834.41	321,152,329.69
	广州昶通医疗科 技有限公司及其 子公司	51,396,549.27	51,396,549.27	51,396,549.27	51,396,549.27
	广州达瑞生殖技 术有限公司	8,652,528.68	8,652,528.68	8,652,528.68	8,652,528.68
	广州金城医学检 验中心有限公司	1,138,579.60	272,334.50	745,168.60	213,558.78
	广州天成医疗技 术股份有限公司 及其子公司	2,650,760.00	1,816,888.58	3,032,760.00	1,421,001.30
其他应收款					
	广州昶通医疗科 技有限公司及其 子公司	7,023,258.19	7,023,258.19	7,023,258.19	7,023,258.19
	云康健康产业投 资股份有限公司 及其子公司	640.00	640.00	640.00	640.00
	广州市达安创谷 企业管理有限公 司及其子公司	17,746,391.17	9,169,271.55	18,077,391.17	4,747,735.39

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

预付账款	云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	10,000.00	
(2) 应付关联方款项			
项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款			
	云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	41,654.47	69,382.90
	广州天成医疗技术股份有限公司及其子公司	3,153.98	3,153.98
	广州昶通医疗科技有限公司及其子公司	37,949.00	37,949.00
	广州赛隽生物科技有限公司	139,220.00	
合同负债			
	云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	14,851.68	16,293.59
其他流动负债			
	云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	1,930.72	488.81
其他应付款			
	云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	1,687,371.26	358,952.87
	广州趣道资产管理有限公司	74,965.00	74,965.00
	广州昶通医疗科技有限公司及其子公司	50,000.00	50,000.00
	上海达善生物科技有限公司		75,670.00
	广州赛隽生物科技有限公司		2,927,000.00

十二、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

(1) 已签订的尚未履行完毕的重大合同

单位：人民币万元

项目	期末余额	上年年末余额
购建厂房大楼和产业园区等长期资产投入	11,798.05	22,877.38

(2) 其他承诺事项

与租赁相关的承诺详见本附注“五、63、租赁”。

(3) 前期承诺履行情况

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

（1）未决诉讼仲裁形成的或有负债及其财务影响

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼。

（2）为其他单位提供债务担保形成的或有负债及其财务影响

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在为其他单位贷款提供保证。

（3）其他应披露的或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

1、重要的资产负债表日后非调整事项说明

本公司不存在重要的资产负债表日后非调整事项。

2、资产负债表日后利润分配情况

本公司不存在资产负债表日后利润分配情况。

3、重要销售退回

本公司不存在资产负债表日后大额销售退回。

4、其他资产负债表日后事项说明

截至 2026 年 4 月 24 日（董事会批准报告日），本公司存在以下应披露的资产负债表日后事项，具体情况如下：

2025 年 11 月 15 日，广州金融控股集团有限公司（以下简称“广州金控集团”）、广州生物医药与健康产业投资有限公司（以下简称“广州健康产投”）与广州医药集团有限公司（以下简称“广药集团”）签署了《关于广州达安基因股份有限公司控股权收购框架协议》（以下简称“《框架协议》”），广药集团拟根据《框架协议》项下的条款和条件受让或指定其全资子公司等关联方受让广州金控集团持有的广州广永科技发展有限公司（以下简称“广永科技”）100%股权而间接控制广永科技持有的本公司 233,391,995 股股份（以下简称“本次股权转让”）；并另行通过协议转让方式受让广州金控集团持有的本公司 70,172,302 股股份和广州健康产投持有的达安基因 70,172,304 股股份（以下简称“本次协议转让”）。若本次股权转让和本次协议转让实施完成，广药集团将合计控制公司 373,736,601 股股份，占公司总股本的 26.63%，进而成为公司的间接控股股东。

上述签署的《框架协议》系相关各方就建立合作关系而签署的框架性协议，待《框架协议》约定的先决条件达成后，相关各方将另行签署正式交易文件除此之外，本次交易的实施，尚需相关各方报有权国有资产监督管理部门审核批准，本次股

权转让涉及的资产评估报告尚需完成国资备案程序，本次交易尚需通过经营者集中审查（如涉及），并经深圳证券交易所合规性确认后，方能在中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司办理股份转让过户手续。本次交易能否取得批准以及最终取得批准的时间均存在不确定性。

截止本报告日（2026 年 4 月 24 日），此事项正在推进中。

十四、其他重要事项

1、前期差错更正

报告期本公司无前期会计差错更正。

2、重要债务重组

项目	债务重组方式	原重组债务 账面价值	债务重组利得金额	债务转为资本导 致的股本增加额
应收账款	通过现金折扣 减免客商货款	4,602,454.00	12,608,332.62	

3、重要资产置换

报告期本公司无重要资产置换。

4、重要资产转让及出售

报告期本公司无重要资产转让及出售。

5、年金计划主要内容及重大变化

报告期本公司无年金计划。

6、终止经营

报告期本公司无终止经营。

7、分部报告

董事会考虑本公司的业务性质，决定本公司有以下 2 个可报告经营分部：

- （1）生物制品及相关业务分部——生产及销售生物制品及相关业务。
- （2）金融业务分部主要包括融资租赁、小额贷款和商业保理业务等。
- （3）分部利润或亏损、资产及负债

项目	生物制品及相关业务 分部	金融业务分部	抵销	合计
一、对外交易收入	727,282,557.92	30,379,350.28		757,661,908.20
二、分部间交易收入	324,359.22		-324,359.22	

广州达安基因股份有限公司

财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	生物制品及相关业务分部	金融业务分部	抵销	合计
三、对联营和合营企业的投资收益	709,040.42	5,502,704.70		6,211,745.12
四、信用减值损失及资产减值损失	-539,803,157.06	-12,038,411.38		-551,841,568.44
五、折旧费和摊销费	319,635,792.04	230,257.21		319,866,049.25
六、利润总额（亏损总额）	-758,450,904.76	1,462,414.50		-756,988,490.26
七、所得税费用	20,993,526.66	2,539,943.73		23,533,470.39
八、净利润（净亏损）	-779,444,431.42	-1,077,529.23		-780,521,960.65
九、资产总额	8,437,577,833.36	374,006,351.97	-301,077,796.85	8,510,506,388.48
十、负债总额	1,019,767,298.35	427,037,669.21	-301,077,796.85	1,145,727,170.71
十一、其他重要的非现金项目				
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用				
对联营和合营企业的长期股权投资	409,215,903.05	116,294,362.96		525,510,266.01
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-158,850,321.63	21,195,441.24		-137,654,880.39

上期或上期期末	生物制品及相关业务分部	金融业务分部	抵销	合计
一、对外交易收入	820,978,913.28	32,045,426.78		853,024,340.06
二、分部间交易收入	109,999.84		-109,999.84	
三、对联营和合营企业的投资收益	-271,374,473.26	43,798.56		-271,330,674.70
四、信用减值损失及资产减值损失	-471,766,188.58	-11,105,341.24		-482,871,529.82
五、折旧费和摊销费	361,202,925.56	525,205.13		361,728,130.69
六、利润总额（亏损总额）	-1,066,190,929.83	-4,972,464.57		-1,071,163,394.40
七、所得税费用	-131,392,082.05	-658,451.33		-132,050,533.38
八、净利润（净亏损）	-934,798,847.78	-4,314,013.24		-939,112,861.02
九、资产总额	9,483,324,259.72	395,821,923.92	-302,230,492.17	9,576,915,691.47
十、负债总额	1,288,349,386.32	447,775,711.93	-302,230,492.17	1,433,894,606.08
十一、其他重要的非现金项目				
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用				
对联营和合营企业的长期股权投资	402,307,824.42	114,032,769.93		516,340,594.35
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	365,567,191.85	52,201,729.52		417,768,921.37

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	240,375,025.15	318,230,651.73
1 至 2 年	148,057,036.90	138,392,762.51
2 至 3 年	81,047,022.50	1,337,157,974.98
3 至 4 年	1,039,121,066.65	181,121,549.62
4 至 5 年	78,694,883.62	12,414,309.30
5 年以上	82,687,390.42	74,432,291.78
小计	1,669,982,425.24	2,061,749,539.92
减：坏账准备	1,004,901,961.03	932,431,512.44
合计	665,080,464.21	1,129,318,027.48

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					账面价值
	账面余额		坏账准备		预期信用损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		
按单项计提坏账准备	89,435,793.03	5.36	89,435,793.03	100.00		
按组合计提坏账准备	1,580,546,632.21	94.64	915,466,168.00	57.92	665,080,464.21	
合计	1,669,982,425.24	100.00	1,004,901,961.03	—	665,080,464.21	

续：

类别	上年年末余额					账面价值
	账面余额		坏账准备		预期信用损失率(%)	
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)		
按单项计提坏账准备	85,637,195.05	4.15	85,637,195.05	100.00		
按组合计提坏账准备	1,976,112,344.87	95.85	846,794,317.39	42.85	1,129,318,027.48	
合计	2,061,749,539.92	100.00	932,431,512.44	—	1,129,318,027.48	

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
合并范围内关联方组合	85,589,499.43			78,089,754.45		
账龄组合	1,494,957,132.78	915,466,168.00	61.24	1,898,022,590.42	846,794,317.39	44.61
合计	1,580,546,632.21	915,466,168.00	—	1,976,112,344.87	846,794,317.39	—

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末按单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率（%）	计提理由
客户一至客户四 十五	89,435,793.03	89,435,793.03	100.00	预计无法收回

期初按单项计提坏账准备的应收账款

债务人名称	账面余额	坏账准备	预期信用 损失率（%）	计提理由
客户一至客户二 十七	85,637,195.05	85,637,195.05	100.00	预计无法收回

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	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	
按单项计提坏账准备	85,637,195.05	13,240,574.60	9,311,583.32	130,393.30		89,435,793.03
按信用风险特征组合 计提坏账准备	846,794,317.39	94,191,953.73		25,520,103.12		915,466,168.00
合计	932,431,512.44	107,432,528.33	9,311,583.32	25,650,496.42		1,004,901,961.03

(4) 本期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	25,650,496.42

(5) 按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款和 合同资产期 末余额合计 的比例%	应收账款坏 账准备和合 同资产减值 准备期末余 额
客户一	523,304,829.08		523,304,829.08	31.34	369,668,235.18
客户二	49,990,671.70		49,990,671.70	2.99	49,990,671.70
客户三	40,254,660.20		40,254,660.20	2.41	27,349,690.83
客户四	32,162,419.64		32,162,419.64	1.93	
客户五	23,071,645.20		23,071,645.20	1.38	17,257,034.72
合计	668,784,225.82		668,784,225.82	40.05	464,265,632.43

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	1,060,996,380.35	861,824,172.33

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	209,984,756.31	33,234,558.14
1 至 2 年	26,695,247.93	57,195,665.56
2 至 3 年	54,329,448.02	343,768,024.93
3 至 4 年	343,449,613.02	55,688,537.89
4 至 5 年	55,056,412.40	12,606,101.53
5 年以上	383,293,751.01	371,281,775.30
小 计	1,072,809,228.69	873,774,663.35
减：坏账准备	11,812,848.34	11,950,491.02
合 计	1,060,996,380.35	861,824,172.33

② 按款项性质披露

项 目	期末金额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
单项计提	8,484,920.00	8,484,920.00		8,509,205.63	8,509,205.63	
按信用风险特征组合计提坏账准备	1,064,324,308.69	3,327,928.34	1,060,996,380.35	865,265,457.72	3,441,285.39	861,824,172.33
账龄组合	5,278,080.38	3,327,928.34	1,950,152.04	10,531,205.59	3,441,285.39	7,089,920.20
保证金、押金及备用金组合	3,331,877.88		3,331,877.88	4,441,732.21		4,441,732.21
合并范围内关联方组合	1,055,714,350.43		1,055,714,350.43	850,292,519.92		850,292,519.92
合 计	1,072,809,228.69	11,812,848.34	1,060,996,380.35	873,774,663.35	11,950,491.02	861,824,172.33

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
账龄组合	5,278,080.38	63.05	3,327,928.34	1,950,152.04
保证金、押金及备用金组合	3,331,877.88			3,331,877.88
合并范围内关联方组合	1,055,714,350.43			1,055,714,350.43
合 计	1,064,324,308.69	—	3,327,928.34	1,060,996,380.35

期末，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	8,484,920.00	100.00	8,484,920.00	

期初处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内 的预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按组合计提坏账准备				
账龄组合	10,531,205.59	32.68	3,441,285.39	7,089,920.20
保证金、押金及备用金组合	4,441,732.21			4,441,732.21
合并范围内关联方组合	850,292,519.92			850,292,519.92
合计	865,265,457.72	—	3,441,285.39	861,824,172.33

期初，本公司不存在处于第二阶段的其他应收款。

期初处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	8,509,205.63	100.00	8,509,205.63	

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	3,441,285.39		8,509,205.63	11,950,491.02
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-113,357.05			-113,357.05
本期转回			24,285.63	24,285.63
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	3,327,928.34		8,484,920.00	11,812,848.34

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

⑤ 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

项目	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	
按单项计提坏账准备	8,509,205.63		24,285.63		8,484,920.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	3,441,285.39	-113,357.05			3,327,928.34
合计	11,950,491.02	-113,357.05	24,285.63		11,812,848.34

⑥ 本期无实际核销的其他应收款

⑦ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
单位一	代垫费用及往来款	338,863,058.77	1-5 年; 5 年以上	31.59	
单位二	往来款	272,622,500.00	5 年以上	25.41	
单位三	代垫费用及往来款	234,223,831.44	1-5 年	21.83	
单位四	代垫费用及往来款	62,650,000.00	5 年以上	5.84	
单位五	代垫费用及往来款	35,766,838.82	1-5 年; 5 年以上	3.33	
合计	—	944,126,229.03	—	88.00	

3、长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,229,315,040.60	11,499,674.00	1,217,815,366.60	1,226,815,040.60	8,999,674.00	1,217,815,366.60

广州达安基因股份有限公司
财务报表附注

2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初账面价值	减值准备 期初余额	增加投资	本期增减变动		期末账面价值	减值准备期末余额
				减少投资	计提减值准备 其他		
广州市达安基因科技有限公司	567,865,251.60					567,865,251.60	
广州市达瑞生物技术股份有限公司	214,400,000.00					214,400,000.00	
达安基因（中山）有限公司	74,050,000.00					74,050,000.00	
广州达泰生物工程技术有限公司	70,000,000.00					70,000,000.00	
达安诊断有限公司 DAANDIAGNOSTICSLTD)		8,499,674.00					8,499,674.00
广州达医安贸易有限公司	10,000,115.00					10,000,115.00	
广州市达安医疗健康产业创业投资基金(有限合伙)	180,000,000.00					180,000,000.00	
达安金控控股集团有限公司	40,000,000.00					40,000,000.00	
广州安易达互联网小额贷款有限公司	51,000,000.00					51,000,000.00	
北京达忠科技有限公司		500,000.00	2,500,000.00		2,500,000.00		3,000,000.00
成都达捷安科技有限公司	500,000.00					500,000.00	
广州达原启生物技术有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
合计	1,217,815,366.60	8,999,674.00	2,500,000.00	2,500,000.00	1,217,815,366.60	11,499,674.00	

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	400,831,633.42	275,800,355.80	425,228,983.17	267,250,928.32
其他业务	15,163,610.69	7,372,263.10	19,540,851.20	11,791,912.18
合 计	415,995,244.11	283,172,618.90	444,769,834.37	279,042,840.50

(2) 营业收入、营业成本明细

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
销售商品	399,875,881.21	275,570,267.30	425,228,983.17	267,250,928.32
提供劳务	955,752.21	230,088.50		
小 计	400,831,633.42	275,800,355.80	425,228,983.17	267,250,928.32
其他业务：				
租赁收入	12,841,227.14	7,372,263.10	17,200,266.44	11,318,694.39
其他	2,322,383.55		2,340,584.76	473,217.79
小 计	15,163,610.69	7,372,263.10	19,540,851.20	11,791,912.18
合 计	415,995,244.11	283,172,618.90	444,769,834.37	279,042,840.50

(3) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
其中：在某一时点确认	400,831,633.42	275,800,355.80	425,228,983.17	267,250,928.32
小 计	400,831,633.42	275,800,355.80	425,228,983.17	267,250,928.32
其他业务：				
其中：在某一时点确认	2,322,383.55		2,340,584.76	473,217.79
租赁收入	12,841,227.14	7,372,263.10	17,200,266.44	11,318,694.39
小 计	15,163,610.69	7,372,263.10	19,540,851.20	11,791,912.18
合 计	415,995,244.11	283,172,618.90	444,769,834.37	279,042,840.50

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益	2,823,671.55	
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,553,030.77	1,353,592.65
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	11,537,400.00	10,128,498.20

广州达安基因股份有限公司
 财务报表附注
 2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	上期发生额
债务重组产生的投资收益	12,608,332.62	
合 计	29,522,434.94	11,482,090.85

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	125,384.49
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	1,994,943.35
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	26,270,125.56
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	11,270,978.06
债务重组损益	12,608,332.62
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,716,510.15
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-20,674,112.10
非经常性损益总额	33,312,162.13
减：非经常性损益的所得税影响数	5,757,588.87
非经常性损益净额	27,554,573.26
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-105,651.65
归属于公司普通股股东的非经常性损益	27,660,224.91

说明：

（1）其他符合非经常性损益定义的损益项目为重要联营企业非经常性损益按持股比例计算的影响。

（2）对非经常性损益项目的其他说明：子公司广州市达安医疗健康产业创业投资基金（有限合伙）的经营范围主要包括自有资金投资、股权投资。其处置长期股权投资产生的投资收益、持有交易性金融资产的公允价值变动损益以及处置交易性金融资产取得的投资收益是该公司日常经营的业务。因此，将下述项目收益界定为经常性损益项目。

项目	金额
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	8,910,560.47

广州达安基因股份有限公司
财务报表附注
2025 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益（单位：元）	
		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	-9.91	-0.53	-0.53
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-10.28	-0.55	-0.55

广州达安基因股份有限公司

2026 年 4 月 24 日