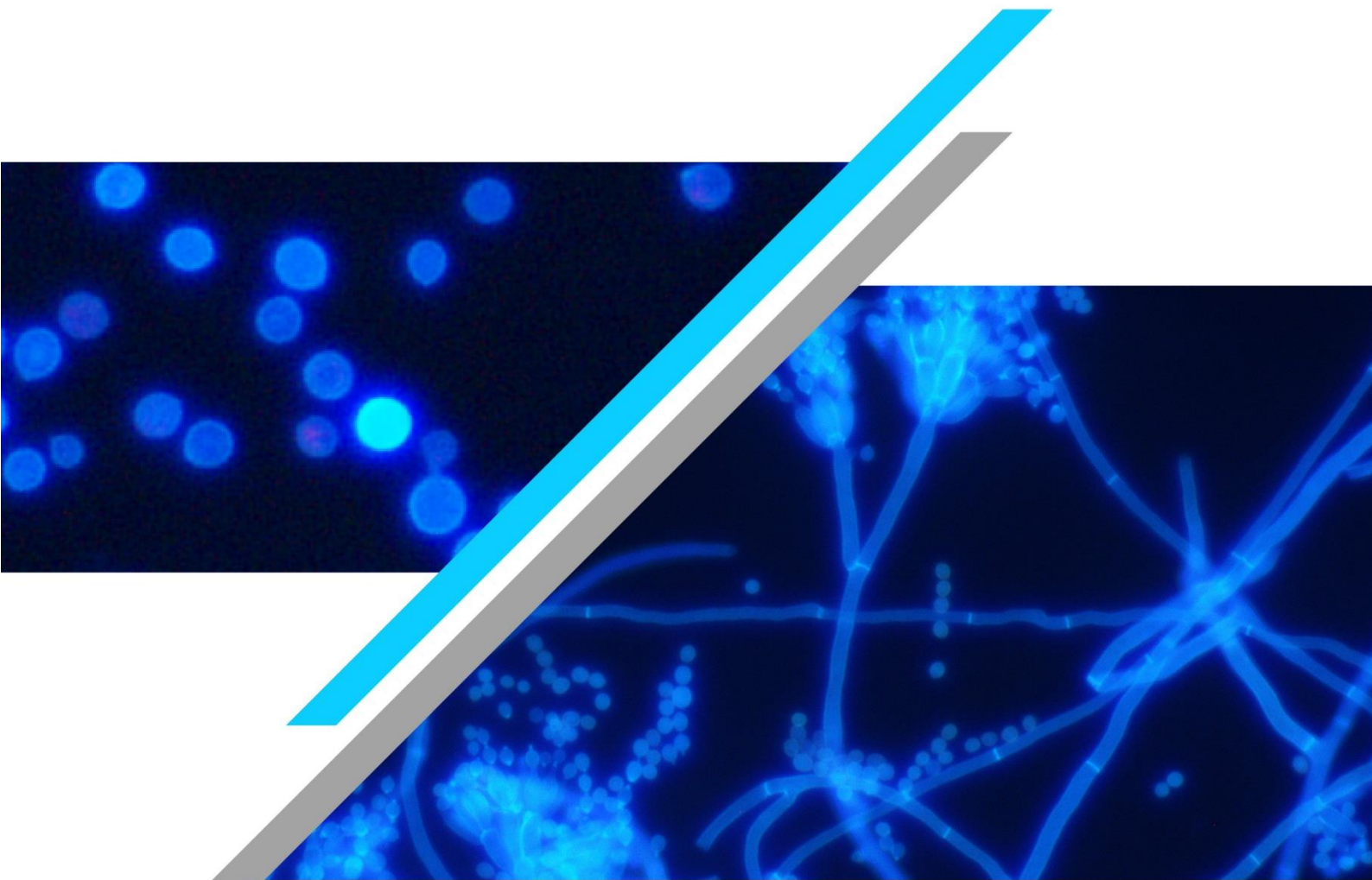




2026年半年度报告

丹娜（天津）生物科技股份有限公司
Dynamiker Biotechnology (Tianjin) Co., Ltd.

目 录

第一节	重要提示和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据和经营情况	9
第四节	重大事件	24
第五节	股份变动和融资	27
第六节	董事、高级管理人员及核心员工变动情况	31
第七节	财务会计报告	34
第八节	备查文件目录	139

第一节 重要提示和释义

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

公司负责人ZHOU ZE QI(周泽奇)、主管会计工作负责人刘雄志及会计机构负责人(会计主管人员)杨晓迪保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

事项	是或否
是否存在董事、高级管理人员对半年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	☐ 是 ☒ 否
是否存在未出席董事会审议半年度报告的董事	☐ 是 ☒ 否
是否存在未按要求披露的事项	☐ 是 ☒ 否
是否审计	☐ 是 ☒ 否

【重大风险提示】

1. 是否存在退市风险

☐是 ☒否

2. 公司在本报告“第三节 会计数据和经营情况”之“十四、公司面临的风险和应对措施”部分分析了公司的重大风险因素，请投资者注意阅读。

释义

释义项目		释义
丹娜生物/公司	指	丹娜（天津）生物科技股份有限公司
丹娜湖南	指	丹娜（湖南）生物科技有限责任公司，系公司的全资子公司
丹娜医学	指	丹娜（天津）医学检验有限公司，系公司的全资子公司
丹宠生物	指	丹宠（天津）生物科技有限公司，系公司的全资子公司
三泽生物	指	湖南三泽生物医药创业投资企业（有限合伙），系公司的股东
丹娜道利	指	丹娜道利（天津）企业管理合伙企业（有限合伙），系公司的股东、员工持股平台
丹娜道和	指	丹娜道和（天津）企业管理合伙企业（有限合伙），系公司的股东、员工持股平台
际云珠海	指	际云（珠海）生物科技有限公司，系公司的全资子公司
PHOEBE	指	PHOEBE BIOTECHNOLOGY PTE. LTD.，系际云珠海新加坡全资子公司
杭州怡丹	指	杭州怡丹生物技术有限公司，公司客户
广州正纲	指	广州正纲生物科技有限公司，公司客户
报告期	指	2026 年 1 月 1 日-2026 年 6 月 30 日
报告期末	指	2026 年 6 月 30 日
公司章程	指	丹娜（天津）生物科技股份有限公司章程
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
医疗器械	指	直接或者间接用于人体的仪器、设备、器具、体外诊断试剂及校准物、材料以及其他类似或者相关的物品
体外诊断，IVD	指	体外诊断，IVD（In Vitro Diagnosis），在人体之外，通过对人体样本（血液、尿液、体液、组织等）进行检测而获取临床诊断信息，进而判断疾病或机体功能的产品和服务
体外诊断试剂	指	包括可单独使用或与仪器、器具、设备或系统组合使用，在疾病的预防、诊断、治疗监测、预后观察、健康状态评价以及遗传性疾病的预测过程中，用于对人体样本（各种体液、细胞、组织样本等）进行体外检测的试剂、试剂盒、校准品（物）、质控品（物）等
POCT	指	现场快速检测，POCT（Point-of-care Testing），在采样现场进行的、利用便携式分析仪器及试剂快速得到检测结果的一种检测方式
酶动力学	指	酶动力学是研究酶结合底物能力催化反应速率的科学
酶联免疫法、ELISA	指	即酶联免疫吸附测定法（Enzyme-linked Immunosorbent Assay, ELISA），是利用抗原抗体的特异性结合和酶的催化反应相互结合的一种检测蛋白或抗体水平的免疫检测方法
免疫层析法	指	免疫层析又名侧向流免疫层析，原理是将已知的抗原或抗体预先固定到载体上作为捕获线，待检测样本在载体的毛细作用带动下流经捕获线，若样本中存在相应的抗体或者抗原，就能和载体上的抗原或抗体发生特异性反应而吸附到载体上，并通过标记物显色或者发光以确定是否含待测物或者待测物的含量
化学发光法	指	化学发光免疫分析法，是将具有高灵敏度的化学发光测定技术与高特异性的免疫反应相结合，用于各种抗原、半抗原、抗体、激素、酶、脂肪酸、维

		生素和药物等的检测分析技术
荧光定量 PCR 法	指	荧光定量 PCR 是一种在 DNA 扩增反应中，以荧光化学物质检测每次聚合酶链式反应（PCR）循环后产物总量的方法，可对待测样品中的特定 DNA 序列进行定量分析
灵敏度	指	检测方法可检测出的目标标志物的最低被测量浓度
特异性	指	体外诊断检验程序可以识别与特定疾病或状态相关的目标标志物不存在的能力；或抗体能够识别靶抗原，且不会与其他生物分子发生交叉反应的能力
侵袭性真菌病、IFD	指	侵袭性真菌病（Invasive Fungal Disease, IFD），是指真菌侵入人体组织、血液，并在其中生长繁殖导致组织损害、器官功能障碍和炎症反应的病理改变及病理生理过程，常见的病原菌是以念珠菌、隐球菌为主的酵母样真菌和以曲霉为主的丝状真菌等
ODM	指	原始设计制造商（Original Design Manufacturer）模式，是指一家厂商根据另一家厂商的规格和要求，设计和生产产品，受托方拥有相应设计能力和技术水平

第二节 公司概况

一、 基本信息

证券简称	丹娜生物
证券代码	920009
公司中文全称	丹娜（天津）生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	Dynamiker Biotechnology(Tianjin) Co., Ltd. —
法定代表人	ZHOU ZEQUI（周泽奇）

二、 联系方式

董事会秘书姓名	李浩一
联系地址	天津市滨海新区中新生态城中滨大道 3667 号融智工业园 2 号楼
电话	022-66381608
传真	022-66383663
董秘邮箱	ir@dynamiker.com
公司网址	https://www.dynamiker.com/
办公地址	天津市滨海新区中新生态城中滨大道 3667 号融智工业园 2 号楼
邮政编码	300467
公司邮箱	ir@dynamiker.com

三、 信息披露及备置地点

公司中期报告	2026 年半年度报告
公司披露中期报告的证券交易所网站	www.bse.cn
公司披露中期报告的媒体名称及网址	证券时报 www.stcn.com 上海证券报 www.cnstock.com
公司中期报告备置地	公司董事会办公室

四、 企业信息

公司股票上市交易所	北京证券交易所
上市时间	2025 年 11 月 3 日
行业分类	制造业-石油、化学、生物医药-医药制造业
主要产品与服务项目	主要从事侵袭性真菌病及其它病原微生物体外诊断产品以及相关仪器设备的研发、生产和销售。
普通股总股本（股）	77,546,000
优先股总股本（股）	0
控股股东	控股股东为 ZHOU ZEQUI（周泽奇）
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为 ZHOU ZEQUI(周泽奇)，一致行动人为丹娜道利、丹娜道和。

五、 注册变更情况

√适用 □不适用

项目	内容
统一社会信用代码	911201160931130117
注册地址	天津市中新生态城中滨大道 3667 号融智工业园 2 号楼
注册资本（元）	77,546,000

六、 中介机构

√适用 □不适用

报告期内履行持续 督导职责的保荐机 构	名称	招商证券股份有限公司
	办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 111 号
	保荐代表人姓名	张远明、邵华
	持续督导的期间	2025 年 11 月 3 日 - 2028 年 12 月 31 日

七、 自愿披露

□适用 √不适用

八、 报告期后更新情况

□适用 √不适用

第三节 会计数据和经营情况

一、主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	118,141,959.57	116,118,036.08	1.74%
毛利率%	85.31%	85.99%	-
归属于上市公司股东的净利润	45,906,554.77	49,964,916.32	-8.12%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	37,626,245.19	38,039,388.49	-1.09%
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的净利润计算）	6.59	10.22	-
加权平均净资产收益率%（依据归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	5.40	7.78	-
基本每股收益	0.78	1.05	-25.71%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	745,233,430.58	743,919,647.02	0.18%
负债总计	49,059,626.83	66,222,948.26	-25.92%
归属于上市公司股东的净资产	696,173,803.75	677,696,698.76	2.73%
归属于上市公司股东的每股净资产	8.98	12.24	-26.62%
资产负债率%（母公司）	6.12%	8.47%	-
资产负债率%（合并）	6.58%	8.90%	-
流动比率	12.84	10.06	-
利息保障倍数	1,043.68	343.29	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	25,276,447.47	51,047,880.69	-50.48%
应收账款周转率	12.81	17.13	-
存货周转率	0.58	0.69	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.18%	9.84%	-
营业收入增长率%	1.74%	-1.38%	-
净利润增长率%	-8.12%	29.55%	-

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
----	----

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	91,838.55
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	869,568.89
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	5,452,149.84
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,327,983.41
非经常性损益合计	9,741,540.69
减：所得税影响数	1,461,231.11
少数股东权益影响额（税后）	-
非经常性损益净额	8,280,309.58

三、 补充财务指标

☐适用 ☒不适用

四、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

☐会计政策变更 ☐会计差错更正 ☐其他原因 ☒不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

☐适用 ☒不适用

五、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用

六、 业务概要

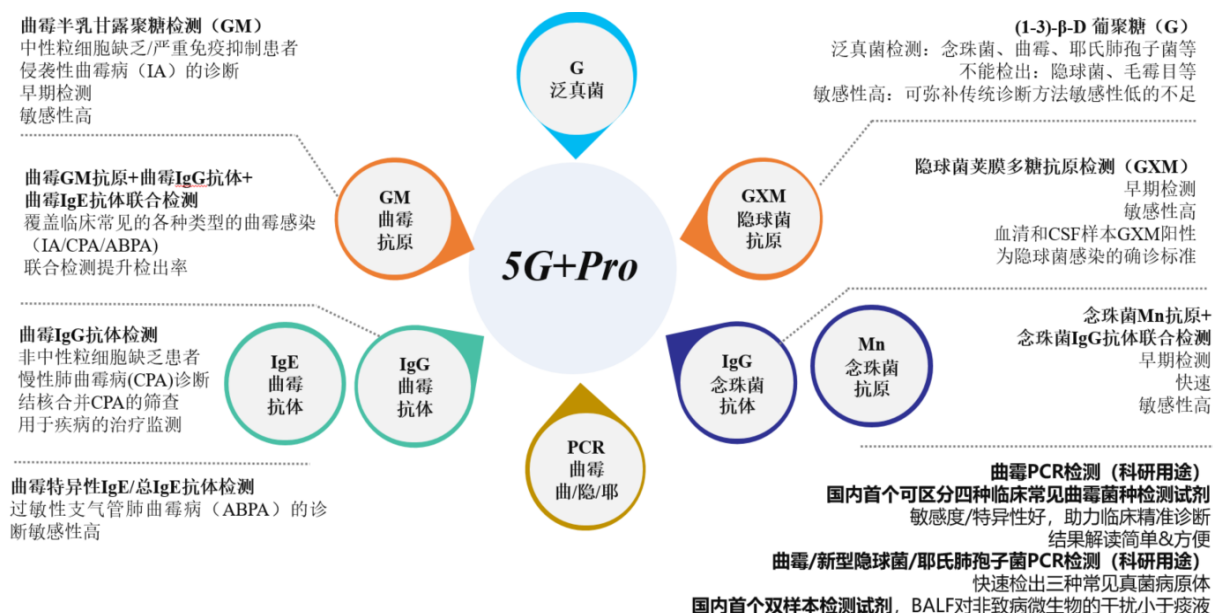
商业模式报告期内变化情况：

公司为一家专注于侵袭性真菌病血清学早期诊断及其它病原微生物体外诊断产品的研发、生产和销售的国家级高新技术企业，是国家第一批重点支持的专精特新“小巨人”企业、天津市制造业单项冠军企业、国家知识产权优势企业、天津市首批猎豹企业；获得了天津市专利金奖、中央军委科技进步一等奖等荣誉称号。公司建有博士后科研工作站、天津市侵袭性真菌病精准诊断技术企业重点实验室、“侵袭性真菌病机制研究与精准诊断”北京市重点实验室丹娜生物分中心、天津市企业技术中心等科技创新平台，并建立了核心原料制备、酶动力学、酶联免疫、免疫层析、化学发光、荧光定量 PCR 六大核心技术平台，形成多项核心技术。截至报告期末，公司拥有境内外已授权专利 93 项，其中发明专利 54 项。

公司经过十余年技术研发与积累，形成了包含 G 试验、GM 试验、GXM 试验、ET 试验、Mn 试验、曲霉 IgG 抗体试验、念珠菌 IgG 抗体试验等覆盖侵袭性真菌病检测领域多种方法学“5G+Pro”产品矩阵，能够满足不同临床应用场景的检测需求。截至报告期末，公司已取得 **80 项**境内医疗器械产品注册及备案证书，其中二三类医疗器械注册证 **63 项**。公司曲霉菌半乳甘露聚糖定量检测试剂盒（ELISA 法）入选国家科技部《创新医疗器械产品目录（2018）》；真菌（1-3）-β-D 葡聚糖定量检测

试剂盒（显色法）获得 2018 年天津市中小企业“专精特新”产品认定；公司念珠菌甘露聚糖 IgG 抗体检测试剂为国内独家注册产品，国内市场尚无检测相同标志物的诊断试剂注册上市。同时公司拥有德国、沙特、土耳其等 29 个国家主管部门颁发的产品进口许可证，获得 CE 认证 119 项。

5G+Pro 真菌病血清学联合检测方案



结合自身技术优势及产品线齐全的优势，公司推出“5G+Pro 真菌病血清学联合检测方案”，该方案可通过多种体外诊断试剂的联合检测，弥补单一检测项目的局限性，并可结合各检测项目的优势，提高临床符合率，有助于医生准确判断病情，指导用药，进而提高患者治愈率，实现精准诊治。

1.经营模式

公司盈利来源主要为销售收入与成本费用之间的差额。公司主要通过经销的销售模式向各级医疗机构及第三方医学检验实验室提供侵袭性真菌病血清学早期诊断及其它病原微生物的体外诊断试剂以及相关适配仪器设备。在侵袭性真菌病检测领域，公司方法学平台及产品布局齐全，各终端医院或第三方医学实验室可以根据自身的临床需求、样本量、经费预算、人员场地、对检验时效性等方面的要求，结合公司不同方法学的自身特点和优势选择不同方法学平台的产品。

2.采购与生产模式

公司根据滚动销售计划进行物料采购和生产排产。采购的物料主要包括生物制品等原材料、仪器模块、设备、辅助材料等。生产和研发检测试剂所需的部分关键抗原、抗体为公司自主研发与生产。

公司生产采取“以销定产、适量备货”的生产模式，目前生产的产品包括各类病原微生物的诊断试剂及部分适配检测仪器。为了保证产品质量，公司按照完善的质量管理体系进行管理，公司根据 YY/T1793-2021、GB/T42061-2022、ISO13485:2016、《医疗器械生产质量管理规范》、EU2017/746IVDR 等国内及国际标准、公司质量方针的要求和实际情况，建立了完善、健全的质量管理体系，对生产过

程中的每个环节均实施严格质量控制，保证产品质量符合相关标准规定，满足临床应用要求。

3.销售模式

公司主要产品包括检测试剂和匹配的仪器设备。公司销售模式为经销、直销及 ODM，经销及直销产品为自有品牌，ODM 方式为贴牌生产。公司自有品牌产品销售方式以经销为主、直销为辅，公司使用自有技术设计、生产诊断试剂产品，同时也会根据客户的要求修改产品尺寸、颜色、品牌等外观设计；与试剂产品匹配的检测仪器部分为公司自产，部分为市场化定制采购。

报告期内核心竞争力变化情况：

☐适用 ☒不适用

专精特新等认定情况

☒适用 ☐不适用

“专精特新”认定	☒ 国家级 ☐ 省（市）级
“单项冠军”认定	☐ 国家级 ☒ 省（市）级
“高新技术企业”认定	☒ 是
其他相关的认定情况	天津市猎豹企业 - 天津市科学技术局

七、经营情况回顾

（一）经营计划

2026 年上半年，围绕年度整体工作计划，公司在产品研发创新、国内外市场拓展、经营管理提质增效等方面稳步推进各项工作。公司依托多部门联动机制，深度研判行业政策导向、技术发展趋势及临床反馈的现实需求，以技术创新为核心驱动，加大分子诊断技术和智能诊断技术的研发投入，持续推进核心产品迭代升级与智能技术赋能，充分发挥联合检测技术优势，结合专业化学术推广与精细化客户服务，持续提升客户粘性与产品临床场景适配性。同时基于临床反馈意见调整研发与产品优化方向，大力推广精准高效的联合检测方案，助力临床快速精准诊疗，有效抢占患者早期治疗窗口期，稳步夯实公司在侵袭性真菌、药敏及其他病原微生物检测领域的行业竞争力。报告期内主要完成情况如下：

1. 主要财务指标情况

报告期内，公司实现营业收入 11,814.20 万元，较上年同期增长 1.74%；归属于上市公司股东的净利润 4,590.66 万元，较上年同期下降 8.12%；归属于上市公司股东的扣除非经常性损益后的净利润 3,762.62 万元，较上年同期下降 1.09%。整体经营业绩平稳，为公司后续市场拓展、研发投入及团队建设提供了坚实的保证。

2. 业务发展情况

报告期内，公司严格落实国内外市场双向拓展规划，坚持“经销为主、直销为辅”的销售模式，持续完善市场渠道布局与客户服务体系，兼顾市场规模扩容与品牌价值提升，实现市场拓展质效双升。

公司抢抓国内外下沉市场、空白市场增量机遇，持续拓宽国内外终端用户覆盖范围，完善区域渠

道布局。报告期内，国内市场拟合作终端客户增加百余家，国外市场新增两个出口国，多种检测试剂产品实现首次出口。同时公司持续强化产品合规建设与国际资质布局，报告期内新增 15 项产品的 CE 认证以及 19 项英国、德国、土耳其、伊朗的产品认证，为产品规模化出海、开拓国际市场奠定坚实基础。

学术推广与临床赋能层面，公司持续加大学术推广力度，创新推广形式，通过线上直播、临床病例大赛、探真计划等多元化形式，搭建与临床检验医师以及临床大夫的常态化深度交流平台。上半年累计支持 6 场省级监测网学术会议，筹备 3 场检验指南专项解读活动，开展了 6 场直播，并通过真菌病诊疗研究中心视频号发布了 30 多条介绍真菌知识以及深度访谈的视频，持续输出了专业学术价值，提升行业品牌影响力。同时深化产业战略合作，联合辉瑞共同推进核心检测项目院内试用与准入落地。新启动及重点跟进 15 项临床研究项目，对市场环境和客户需求进行调研，确保公司学术推广、产品开发、产品注册以及战略决策贴近终端客户需求，增强行业专家认可度与产品临床口碑。

3.产品与技术研发

报告期内，依托市场调研与临床反馈双向机制，聚焦真菌精准检测、药敏检测核心赛道，推进产品迭代、智能技术赋能、临床落地与资质认证全方位升级，持续激发研发创新活力，保持诊断技术领先性。

产品注册与迭代方面，顺利取得真菌三项核酸 PCR 法检测试剂盒医疗器械注册证，同时真菌药敏试剂、药敏分析仪、G 试验 POCT 发光等创新产品研发收尾工作已经完成，目前已进入药监局审批阶段，即将启动提交注册或已经提交注册，相关产品将进一步丰富公司病原检测产品矩阵。

技术创新与临床转化方面，公司聚焦自动化、智能化发展方向，依托前沿技术持续推进 AI 智能检测技术软件与硬件设备的研发落地，以智能技术全面赋能真菌检测场景，提升检测效率与精准度。报告期内，公司慧眼识菌智能 APP 全面推向市场，已经有 1000 多家客户安装试用，未来将推广到更多国内用户以及拓展海外领域；微生物药敏分析仪的研发工作已经完成，处于提交注册阶段；微生物智能阅片机处于模型训练阶段，目前正在进行模型优化和硬件匹配的研发工作。公司将基于临床反馈动态优化产品研发方向与技术参数，紧贴临床诊疗痛点优化联合检测解决方案，实现检测精准化、报告快速化。公司研发投入将持续聚焦临床医师精准用药、高效诊疗，着重解决临床痛点，为患者争取宝贵的治疗时间和节省医疗支出。

（二） 行业情况

1.行业概况

侵袭性真菌病（Invasive Fungal Disease, IFD）系指真菌侵入人体组织、血液，并在其中生长繁殖导致组织损害、器官功能障碍和炎症反应的病理改变及病理生理过程，常见的病原菌是以念珠菌、隐球菌为主的酵母样真菌和以曲霉为主的丝状真菌等。当机体免疫功能下降、粘膜屏障破坏或者菌群严重失调，真菌即有可能进入血液或组织引起感染。侵袭性真菌病在多种疾病患者中均可出现，常见于糖尿病患者、艾滋病患者、血液病/恶性肿瘤患者、造血干细胞移植患者、实体器官移植患者、类风湿关

节炎患者、哮喘患者、慢性阻塞性肺病患者和结核病患者等。2022 年，世界卫生组织（WHO）首次公布真菌重点病原体清单，标志着侵袭性真菌病已成为全球关注的重大感染性疾病。2025 年 WHO 首次发布了关于真菌感染的诊断和治疗报告，特别强调了中低收入国家缺乏对优先病原体进行快速、准确、廉价且易于操作的检测方法，建议加大对全球耐药监测的投入并扩大对药物研发的资金激励。

据统计，全球每年有超过 650 万人罹患侵袭性真菌病，其中约 380 万人全因死亡，约 250 万人的死因直接归于真菌感染。随着侵入性检查、介入治疗和手术、广谱抗菌药物、免疫抑制剂、糖皮质激素和肿瘤化疗药物的广泛应用，真菌感染的风险正在快速增加，尤其是病毒合并曲霉的感染以及由酵母及酵母样真菌造成的真菌性脓毒症。对于高风险群体而言，一旦合并侵袭性真菌感染，病死率可高达 39%~100%。侵袭性真菌病严重威胁患者健康，但其早期临床表现往往不典型且易被其它基础疾病掩盖，因此，早期、快速、精准的检测与诊断是治疗侵袭性真菌病的关键。通过对 IFD 早期检测，可以协助临床医生尽快确诊病情、决定用药策略、减少经验性用药、缩短患者的住院时间和降低医疗支出。目前临床对患者进行真菌感染的检测意识仍有待提升，该领域仍然处于市场教育、市场推广阶段。

近年来，侵袭性真菌病发病率逐年攀升，易感人群持续增加，相关检测技术不断发展，带来相关检测市场的持续增长。同时，在国家抗菌药物合理使用、提升病原学送检率、分级诊疗、县域医共体等的政策助推下，侵袭性真菌病血清学检测将覆盖更多的区域范围及人群，亦将推动我国相关检测市场规模的增长。

2.行业政策

（1）检验项目立项指南推动行业规范化：2026 年 8 月，国家医保局正式发布《检验类医疗服务价格项目立项指南（试行）》，覆盖临床检验、输血与血型、微生物与寄生虫、分子诊断、生化、免疫等主要板块，共计 662 个主项目、114 个加收项、7 个扩展项，公司主要产品均纳入到立项指南当中。立项指南原则上不按方法学区分收费项目，“同果同价”原则将削弱进口品牌的溢价优势，国产高性价比产品竞争力凸显。立项指南将推动全国收费编码统一，有利于检验类医疗服务形成规范的价格体系，支持检验技术在医疗服务供给侧的创新发展。

（2）紧密型县域医共体建设带来增量：2026 年 5 月，国家卫健委印发《紧密型县域医共体医学检验中心建设与服务指南（试行）》，推动县域检验资源集约化整合。牵头医院须配齐微生物检测设备，开展检验项目不少于 200 项，有利于加速真菌检测在县域市场的普及与标准化。

（3）行业标准与指南持续完善：包括 2025 念珠菌感染监测与防控指南等学术指南、2025 念珠菌感染监测与防控指南、《侵袭性肺真菌病诊断与治疗指南（2025 年版）》、《侵袭性真菌病实验诊断标准》（WS/T 497-2026）等，推动临床对真菌检测认知度和重视程度提升，规范了检测流程，促进检测项目从可选向必检转变。

3.可比公司情况

当前国内侵袭性真菌病（IFD）体外诊断行业呈现细分龙头深度壁垒引领、跨界企业零散布局的竞争格局。丹娜生物作为国内侵袭性真菌血清学诊断头部企业，依托全链条技术平台搭建了方法学全覆盖的 G/GM 试验、隐球菌抗原、念珠菌甘露聚糖等 5G+Pro 联合检测完整产品矩阵，从筛查、确诊到

分型、耐药检测形成闭环解决方案，综合技术壁垒与临床检测方案多样性能力突出，具备较强的竞争优势。

报告期内，体外诊断行业整体承压运行，侵袭性真菌病诊断赛道同样受到检验结果互认、DRG/DIP 医保打包付费控费、医药领域长效反腐带来新机构准入周期延长、院内采购预算收紧等因素扰动，行业阶段性增速有所放缓。但长期来看，在国家遏制微生物耐药行动强制要求病原学送检率硬性提升、分级诊疗推动检验资源向县域及基层医疗机构下沉、人口老龄化叠加肿瘤放化疗、器官移植、长期激素使用等免疫抑制高危人群持续扩容等需求支撑下，IFD 精准诊断赛道仍具备稳健增长动能。

未来，公司将依托丰富的产品矩阵、深厚底层技术积淀、临床品牌认可度较高三大优势，加速推进国产替代进程，深化二级及县域医院终端市场覆盖。同时利用公司 100 余项 CE 认证和 34 个国家进口许可证优势扩大出口业务规模，多维度对冲后疫情阶段体外诊断行业整体下行压力，进一步巩固并强化公司在侵袭性真菌病精准诊断领域的地位。

（三） 新增重要非主营业务情况

☐ 适用 ☒ 不适用

（四） 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	211,870,984.52	28.43%	344,188,296.87	46.27%	-38.44%
应收票据					
应收账款	8,324,020.10	1.12%	8,971,247.96	1.21%	-7.21%
存货	30,878,978.65	4.14%	27,535,430.44	3.70%	12.14%
投资性房地产	-	-	-	-	-
长期股权投资	-	-	-	-	-
固定资产	51,957,406.75	6.97%	53,299,160.00	7.16%	-2.52%
在建工程	18,196,281.38	2.44%	5,080,725.35	0.68%	258.14%
无形资产	12,341,776.19	1.66%	12,178,165.59	1.64%	1.34%
商誉	-	-	-	-	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
交易性金融资产	220,239,079.53	29.55%	62,026,551.67	8.34%	255.07%
预付款项	12,437,376.35	1.67%	8,653,050.01	1.16%	43.73%
一年内到期的非流动资产	64,488,555.56	8.65%	107,043,138.89	14.39%	-39.75%
其他流动资产	1,030,661.12	0.14%	379,612.80	0.05%	171.50%
其他非流动资产	866,762.00	0.12%	503,961.00	0.07%	71.99%
应交税费	2,608,665.33	0.35%	8,006,278.48	1.08%	-67.42%
租赁负债	360,033.71	0.05%	1,066,099.15	0.14%	-66.23%
预计负债	0.00	0.00%	3,320,388.26	0.45%	-100.00%
股本	77,546,000.00	10.41%	55,390,000.00	7.45%	40.00%

资产负债项目重大变动原因：

货币资金报告期末为21,187.10万元，较上期减少38.44%，主要原因系本期用于购买理财资金增加并计入交易性金融资产；

在建工程报告期末为1,819.63万元，较上期增长258.14%，主要原因系公司总部基地项目建设投入1,229.00万元；

交易性金融资产报告期末22,023.91万元，较上期增长255.07%，主要原因系本报告期末未到期理财产品增加；

预付款项报告期末为1,243.74万元，较上期增长43.73%，主要原因系新增总部基地预付款250万元；

一年内到期的非流动资产报告期末6,448.86万元，较上期减少39.75%，主要原因系本期4,000.00万元大额存单到期；

其他流动资产报告期末为103.07万元，较上期增长171.50%，主要原因系预缴企业所得税；

其他非流动资产报告期末为86.68万元，较上期增长71.99%，主要原因系预付固定资产采购款增加；

应交税费报告期末为260.87万元，较上期减少67.42%，主要原因系总部基地建设项目进项增加导致应交增值税减少及其他收益减少、销售收入波动等原因导致的应交所得税减少；

租赁负债报告期末为36.00万元，较上期下降66.23%，主要原因系本期按租赁合同支付租赁款项，租赁负债正常减少；

预计负债报告期末为0.00万元，较上期下降100.00%，主要原因系原预提退货费用332.04万元结转至营业外收入；

股本报告期末为7,754.60万元，较上期增长40.00%，主要原因系公司以股票发行溢价形成的资本公积金转增股本。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	118,141,959.57	-	116,118,036.08	-	1.74%
营业成本	17,349,303.02	14.69%	16,264,843.76	14.01%	6.67%
毛利率	85.31%	-	85.99%	-	-
销售费用	24,283,793.81	20.55%	24,812,158.54	21.37%	-2.13%
管理费用	14,850,185.98	12.57%	14,601,898.52	12.58%	1.70%
研发费用	19,433,671.33	16.45%	15,594,375.44	13.43%	24.62%
财务费用	65,391.91	0.06%	-146,872.13	-0.13%	144.52%
信用减值损失	-42,771.69	-0.04%	-256,596.09	-0.22%	-83.33%
资产减值损失	-208,754.65	-0.18%	-1,190,821.01	-1.03%	-82.47%
其他收益	1,082,625.68	0.92%	10,328,538.69	8.89%	-89.52%
投资收益	4,739,621.98	4.01%	3,676,356.70	3.17%	28.92%
公允价值变动收益	712,527.86	0.60%	282,648.21	0.24%	152.09%
资产处置收益	119,863.13	0.10%	0.00	0.00%	-
汇兑收益	-	-	-	-	-

营业利润	47,214,406.25	39.96%	56,199,385.37	48.40%	-15.99%
营业外收入	3,350,396.39	2.84%	19,825.07	0.02%	16,799.80%
营业外支出	50,437.56	0.04%	120,075.09	0.10%	-57.99%
净利润	45,906,554.77	-	49,964,916.32	-	-8.12%

项目重大变动原因:

营业收入较同期增长1.74%、增加202.39万元，营业收入增长较为平稳；

财务费用较同期增长144.52%、增加21.23万元，主要原因系汇兑损益净减少21.63万元及利息收入减少10.88万元；

信用减值损失较同期下降83.33%、减少21.38万元，主要原因系计提应收账款坏账损失比上年同期减少；

资产减值损失较同期下降82.47%、减少98.21万元，主要原因系根据库存材料的库龄、物资的保管状况，本期计提的存货跌价准备减少；

其他收益较同期下降89.52%、减少924.59万元，主要原因系政府补贴减少；

公允价值变动收益较同期增长152.09%、增加42.99万元，主要原因系本期交易性金融资产为2.195亿元，去年同期为1.10亿元，同比基数变动较大；

资产处置收益较同期增加11.99万元，主要原因系本期处置3台仪器设备，去年同期无该类业务；

营业外收入较同期增长16,799.80%、增加333.06万元，主要原因系原预提退货费用332.04万元结转至本科目；

营业外支出较同期下降57.99%、减少6.96万元，主要原因系去年同期发生一笔捐赠，本期未发生。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	117,992,954.64	115,981,443.35	1.73%
其他业务收入	149,004.93	136,592.73	9.09%
主营业务成本	17,281,228.67	16,196,549.30	6.70%
其他业务成本	68,074.35	68,294.46	-0.32%

按产品分类分析:

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
试剂类	108,046,215.93	10,098,341.07	90.65%	1.53%	2.80%	减少 0.12 个百分点
仪器类	6,583,111.06	5,357,824.77	18.61%	17.76%	26.43%	减少 5.58 个百分点
其他类	3,363,627.65	1,825,062.83	45.74%	-15.23%	-14.53%	减少 0.44 个百分点
其他业务收入	149,004.93	68,074.35	54.31%	9.09%	-0.32%	增加 4.31 个百分点

合计	118,141,959.57	17,349,303.02	-	-	-	-
----	----------------	---------------	---	---	---	---

按区域分类分析：

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
境内	113,017,402.45	16,102,601.92	85.75%	1.55%	6.48%	减少 0.66 个百分点
境外	5,124,557.12	1,246,701.10	75.67%	6.19%	9.17%	减少 0.66 个百分点
合计	118,141,959.57	17,349,303.02	-	-	-	-

收入构成变动的原因：

报告期内，公司境内和境外经营较为稳健，营业收入和营业成本变动比例较小。

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	25,276,447.47	51,047,880.69	-50.48%
投资活动产生的现金流量净额	-129,030,548.15	-200,540,741.25	35.66%
筹资活动产生的现金流量净额	-28,441,578.52	-5,704,088.26	-398.62%

现金流量分析：

经营活动产生的现金流量净额较上期的变动比例-50.48%，净流量净额减少 2,577.14 万元,主要原因系收到政府补贴等其他与经营活动的现金减少 996.72 万元及购买商品接受劳务支付现金增加 831.59 万元；

投资活动产生的现金流量净额较上期的变动比例 35.66%，净流量净额增加 7,151.02 万元，主要原因系 2025 年购买大额存单的现金流出 1 亿元，2026 年无该业务现金流出；

筹资活动产生的现金流量净额较上期的变动比例-398.62%，净流量净额减少 2,273.75 万元，主要原因系公司 2026 年支付现金股利 2,769.50 万元。

4、 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	发生额	风险特征	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	708,500,000.00	低风险	202,500,000.00	0	不存在
券商理财产品	自有资金	200,000,000.00	低风险	90,000,000.00	0	不存在

银行理财产品	募集资金	265,000,000.00	低风险	93,500,000.00	0	不存在
合计	-	1,173,500,000.00	-	386,000,000.00	0	-

公司作为单一委托人委托金融机构开展资产管理，或投资安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

☐适用 ☒不适用

5、私募股权投资基金投资情况

☐适用 ☒不适用

八、主要控股参股公司分析

(一) 主要子公司、参股公司经营情况

☒适用 ☐不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
丹娜医学	子公司	医学检验服务	5,000,000.00	1,027,407.23	-1,673,929.70	521,492.74	-620,652.56
丹娜湖南	子公司	体外诊断试剂的研发、生产和销售	45,000,000.00	51,000,478.18	49,202,186.56	9,646,129.39	5,388,578.70
丹宠生物	子公司	宠物疾病创新体外诊断产品的研发、生产和销售	5,000,000.00	196,008.65	158,409.17	6,679.64	-213,719.88
际云珠海	子公司	对外投资与技术合作	5,000,000.00	188,489.63	188,489.63	-	-9,493.66

注：报告期内，际云珠海以自有资金在新加坡设立了全资子公司 PHOEBE，PHOEBE 尚未产生收入。

主要参股公司业务分析

☐适用 ☒不适用

(二) 报告期内取得和处置子公司的情况

☐适用 ☒不适用

合并财务报表的合并范围是否发生变化

☒是 ☐否

公司全资子公司际云珠海以自有资金在新加坡投资设立了全资孙公司，报告期内将其纳入合并报表。

九、公司控制的结构化主体情况

☐适用 ☒不适用

十、对关键审计事项的说明

☐适用 ☒不适用

十一、企业社会责任

(一) 脱贫成果巩固和乡村振兴社会责任履行情况

☐适用 ☒不适用

（二） 其他社会责任履行情况

√适用 □不适用

报告期内，公司以研发创新技术和产品满足临床检验需求为目标，在社会公益、诚信经营、员工关怀、增加就业机会、保护股东权益等领域持续发力，推动企业价值与社会价值的共创共享。具体情况如下：

1) 高质量学术推广，提高临床精准诊断能力

侵袭性真菌病血清学诊断产品作为临床诊断中的重要工具，其产品价值的正确体现需要临床的正确认知和合理使用。在创新型体外诊断产品转化时，也需要生产企业、临床机构和科研人员密切协作，推进科研成果转化和临床诊疗路径的构建。公司积极开展以真菌病精准诊疗为中心的临床学术研究和科研成果转化、多中心的产品性能评价和临床应用研究、多种形式的学术推广、学术交流等活动以提升临床检测意识，帮助主治医师对病人进行早期治疗和精准用药，降低医疗费用。公司学术推广活动在推动提升临床人员检测意识方面起到了一定的积极作用。

2) 诚信经营

在债权人、供应商权益保护方面，公司积极签署相关合作协议，按照协议约定及时履行自身义务，准时完成产品验收和交付，及时支付款项，维护债权人、供应商的合法利益，努力营建诚信稳定的合作关系。

3) 员工关怀

公司定期组织员工体检，开展节日慰问、生日祝福和入职纪念等爱心举措，不断增强员工归属感与幸福感。助力员工提升综合素养，公司积极开展了多轮次的投资者教育活动，提升了员工防诈意识。公司鼓励员工主动建言献策，设置了总经理意见箱，以合理化汇聚全员智慧，共同推动企业实现高质量发展。经过主管部门对公司在劳动合同、安全生产、集体协商、技能培训等多个领域进行评审，2026年公司再次通过“劳动关系和谐企业”复审。公司研发中心不断突破技术瓶颈，创新驱动发展引擎，2026年荣获“全国工人先锋号”称号。

4) 保障股东权益，维护投资者利益

报告期内，公司通过举办业绩说明会，参加投资者沟通活动等方式增强了社会投资者对公司、对侵袭性真菌病诊断行业的了解，吸引了多家投资机构的关注。为增强投资者回报，公司在股东会审议通过相关议案后，及时完成了权益分派事宜。

报告期内，公司根据业务发展需要，积极吸收专业人才加入，上半年度合计增加 21 名销售、研发以及高级管理人员，为公司的进一步发展储备了智力资源。公司鼓励员工在日常工作中及时发现并报告安全隐患，加大个人防护措施投入，加强员工职业健康教育，保护员工的职业健康安全。报告期内，未发生重大安全事故。公司以资金捐赠形式支持南开大学排球队建设，延续了与南开大学在人才培养、文体交流等方面的长期战略合作。

（三） 环境保护相关的情况

√适用 □不适用

公司所处行业为体外诊断行业，不属于环保部门公布的重点排污单位。公司以绿色发展理念为指导，严格遵守环保法律法规及行业标准，将生态环境保护融入生产经营全流程，推动废水达标排放、废气精准管控、固废源头减量与资源综合利用，规范危险废物全流程闭环管理，从贮存、转移到处置各环节严格管控、全程可溯。

公司持续推进工艺优化与节能改造，降低能耗、水耗及污染物产生量，强化设施运维、环境监测与风险防控，严格落实各项环保法定要求，完善应急管理体系并常态化演练，以规范化筑牢公司生态环保安全屏障。全年未发生环境违法事件及突发环境问题，实现了生产经营与生态保护协同发展。

十二、 报告期内未盈利或存在累计未弥补亏损的情况

□适用 √不适用

十三、 对 2026 年 1-9 月经营业绩的预计

□适用 √不适用

十四、 公司面临的风险和应对措施

重大风险事项名称	公司面临的风险和应对措施
(1)行业政策变化风险	重大风险事项描述: 近年来,国家陆续推动集采扩围与挂网联动、结果互认与服务打包、剂耗分离等改革措施,《国家医疗保障局办公室关于做好 2023 年医药集中采购和价格管理工作的通知》中明确继续探索体外诊断试剂集采;同时,DRG/DIP 付费改革进一步深化,医疗服务价格项目规范管理持续推进。未来,若公司不能在经营上及时调整以适应行业政策和市场规则的变化,将会对公司的业务稳定性、盈利能力产生不利影响。 应对措施: 公司将持续关注相关政策的推广和执行情况,加强成本控制,优化供应链管理;制定差异化的营销及定价策略;加大研发投入,推出具有差异化和高临床价值的产品,打造实验室整体解决方案。
(2)市场竞争风险	重大风险事项描述: 随着体外诊断市场规模的逐渐扩大,众多国内外公司参与到这一领域的竞争中,行业内的竞争日益加剧。如果公司不能及时地结合市场竞争情况对营销策略进行调整,并通过持续的研发创新推出有竞争力的产品。市场出现其他竞品及进行相应市场推广,将会对公司的市场份额、产品毛利率造成不利影响,进而对公司的盈利能力造成不利影响。 应对措施: 公司将持续追踪与判断市场趋势与需求,不断推动核心技术攻关与新产品研发,及时推出适销对路的整体解决方案;公司以成本管理、质量管理、销售服务、市场推广为重点领域,不断提升公司产品的综合市场竞争力,拓展基层医院覆盖范围;同时,公司将在全球范围内人才招揽和营销拓展,加强海外产品

	销售推广力度，提升海外销售占比。
(3)新产品研发和注册风险	重大风险事项描述: 体外诊断行业是典型的高技术密集型行业，不断研发出满足临床需求、市场需求的病原微生物体外诊断产品是公司在行业竞争中持续巩固并不断扩大优势的关键因素。公司新产品开发流程包括技术原理研究、原材料研究、反应体系研究、生产工艺研究、产品规模化生产等多个环节，任何一个环节都关系着研发的成败，研发风险较高。新产品研发成功后还需在监管部门注册或备案，若未获得监管部门注册也会导致新产品研发失败。如新产品拟在国际市场销售，需取得其他国家、地区的注册认证。如果公司不能按照研发计划成功开发新产品并通过产品注册，将影响公司前期研发投入的收回和未来效益的实现。 应对措施: 公司将继续保持较高比例的研发投入水平，确保公司在核心技术上保持领先，积极申请国内的产品注册证和备案以及其他国家和地区的认证，持续优化工艺流程，提高产品质量，降低生产成本。继续保持公司在产品和技术研发以及产品注册等方面的领先优势。
(4)营业收入下降和产品价格下降风险	重大风险事项描述: 公司持续聚焦于侵袭性真菌病以及其他病原微生物诊断领域，若未来有新的竞争者进入侵袭性真菌病诊断市场，市场竞争加剧可能导致公司营业收入存在下滑风险。随着国家进一步强化医保控费的执行力度，医疗机构收费标准呈下降趋势，在一定程度上传导至生产厂家，公司侵袭性真菌病体外诊断产品价格存在下降的风险。 应对措施: 公司将通过学术推广活动、参加展会等方式，积极开拓国内外新用户，并持续开发满足不同应用场景用户的设备和适配试剂，稳步拓宽产品线，提升产品核心竞争力，扩大销售覆盖范围，促进公司产品销售和盈利规模的提升。
(5)技术泄密或被侵害的风险	重大风险事项描述: 公司体外诊断产品的持续创新很大程度上需要自主研发核心技术。在长期研发和生产实践中，公司建立了核心原料制备技术以及酶动力学、酶联免疫、免疫层析、化学发光、荧光定量 PCR 等核心技术平台。这些核心技术平台是公司的核心机密和核心竞争力的重要组成部分。如果公司知识产权保密相关的内控体系运行出现失误，导致相关技术机密泄露，或专利遭恶意侵犯，将对公司的生产经营产生不利影响。 应对措施: 公司已经实施了股权激励措施，将公司核心技术人员的利益与公司发展的目标绑定在一起；与全部研发人员签订了保密协议，规定了员工在职以及离职后的义务。公司搭建了产权保护体系，对专有技术和产品申请了专利保护。另外，公司通过软件系统对技术资料进行了加密处理，进一步降低了技术泄密风险。
(6)原材料供应风险	重大风险事项描述: 公司主要产品真菌（1-3）-β-D 葡聚糖检测试剂盒（显色法）（G 试验）、工业内毒素等系列试剂产品使用的核心原料为鲎血细胞。2021 年 2

	月鲎升级为国家二级保护动物，国家对鲎相关利用行为的监管更为严格。在鲎相关资质许可办理具体政策出台之前，公司能否取得鲎相关猎捕证以及取得时间存在一定不确定性，目前国内市场上暂无增量鲎血细胞获取渠道。公司持有鲎血及其制品的经营利用许可证，可以合法使用现存的鲎血细胞。目前公司库存鲎血细胞储备充足，可满足未来 5 年以上生产需求。报告期内，公司向越南市场常态化采购鲎血制品，完成了 40kg 的鲎血制品进口。若未来公司鲎血细胞供应无法持续且替代性产品销售不及预期的情况下，将会对公司未来业务开展和盈利能力产生不利影响。 应对措施：公司将积极拓展鲎血细胞的来源以及推广替代产品的临床应用，加强与相关科研机构战略合作，推动鲎的人工繁殖，以促进鲎的种群繁衍和经营利用的平衡。
(7)税收优惠政策变动风险	重大风险事项描述：公司 2014 年 7 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日销售自产的生物制品类试剂盒产品按照简易办法依照 3.00%征收率计算缴纳增值税。自 2025 年 1 月 1 日起，公司境内销售自产的试剂盒产品的增值税按照一般计税方法（销项税率为 13%并抵扣进项税额）征收。若未来相关税收优惠政策发生变化，则公司可能面临因税收优惠减少或取消而导致的收入、利润下降的风险。 应对措施：公司将加强内部精益管理，提升生产效率，降低运营成本；积极开拓下游客户，提升产品销售，促进公司总体营业收入和盈利保持稳步增长。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	☐ 是 ☒ 否	四.二.(二)
是否存在重大关联交易事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资、以及报告期内发生的企业合并事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	☒ 是 ☐ 否	四.二.(四)
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☒ 是 ☐ 否	四.二.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☒ 是 ☐ 否	四.二.(六)
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在应当披露的重大合同	☒ 是 ☐ 否	四.二.(七)
是否存在应当披露的其他重大事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在自愿披露的其他事项	☐ 是 ☒ 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

☒适用 ☐不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0	4,346,945.17	4,346,945.17	0.62%

2、 报告期内未结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

3、 报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

☐适用 ☒不适用

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的重大关联交易情况

1、 公司是否预计日常性关联交易

☒是 ☐否

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务	0	0

2. 销售产品、商品，提供劳务	19,000,000.00	10,978,371.06
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
4. 其他	0	0

2、重大日常性关联交易

☐适用 ☒不适用

3、资产或股权收购、出售发生的关联交易

☐适用 ☒不适用

4、与关联方共同对外投资发生的关联交易

☐适用 ☒不适用

5、与关联方存在的债权债务往来事项

☐适用 ☒不适用

6、关联方为公司提供担保的事项

☐适用 ☒不适用

7、公司与存在关联关系的财务公司、公司控股的财务公司与关联方之间存在的存款、贷款、授信或其他金融业务

☐适用 ☒不适用

8、其他重大关联交易

☐适用 ☒不适用

（四）股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2019年12月，丹娜有限（公司前身）通过董事会决议，同意栗艳女士分别向丹娜道和、丹娜道利转让其持有的丹娜有限2.7283%股权，丹娜有限其余股东均签署了《关于放弃股权优先购买权的声明》。同月，栗艳女士分别与丹娜道和、丹娜道利签署《公司股权转让协议》，约定栗艳女士分别向丹娜道和、丹娜道利转让其持有的丹娜有限2.7283%的股权。同月，丹娜有限取得天津市滨海新区市场监督管理局核发的《营业执照》。丹娜道利、丹娜道和为公司员工持股平台，投资资金来自全体合伙人自有或自筹资金。本报告期内，丹娜道和与丹娜道利合伙人无变动情况。截止报告期末，丹娜道利有19名合伙人，丹娜道和有36名合伙人，合计持有丹娜生物的股份比例为4.58%。

除上述情况外，公司不存在其它正在执行的对其董事、高级管理人员、核心技术人员、员工实行的股权激励或者员工持股计划。

（五）承诺事项的履行情况

公司是否新增承诺事项

☐适用 ☒不适用

承诺事项详细情况：

在北京证券交易所挂牌上市过程中，相关承诺的具体内容请参见公司向不特定合格投资者公开发行股票于2025年10月20日在北京证券交易所官网（<http://www.bse.cn>）披露的《招股说明书》中“第

四节 发行人基本情况”之“九、重要承诺”。

报告期内，相关承诺均正常履行，不存在超期未履行完毕的情形，不存在违反承诺的情形。

(六) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
银行存款	货币资金	冻结	2,000,000	0.27%	付款保证金
总计	-	-	2,000,000	0.27%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

该付款保证金系因总部基地建设项目启动建设施工，公司向银行申请开立付款保函而发生的保函保证金，不会对公司生产经营产生不利影响。

(七) 重大合同及其履行情况

单位：万元

序号	客户名称	签订日期	合同内容	合同金额	已执行金额
1	中国建筑第六工程局有限公司	2026 年 1 月 21 日	建筑工程施工	12,610.88	1,507.90

第五节 股份变动和融资

一、 普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	7,200,000	13.00%	2,880,000	10,080,000	13%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	48,190,000	87.00%	19,276,000	67,466,000	87%
	其中：控股股东、实际控制人	16,156,361	29.17%	6,462,544	22,618,905	29.17%
	董事、高管	9,922,180	17.91%	3,968,872	13,891,052	17.91%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		55,390,000	—	22,156,000	77,546,000	—
普通股股东人数		3,636				

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2026 年 4 月 7 日和 2026 年 4 月 28 日，公司分别召开了第二届董事会第三十次会议、2025 年年度股东会，审议通过了《关于 2025 年度权益分派预案的议案》，同意公司以资本公积金向全体股东每 10 股转增 4 股，公司已于 2026 年 5 月 12 日实施了权益分派，股本由 5,539 万股变更为 7,754.6 万股。

(二) 持股 5%以上的股东或前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	股东性质	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量
1	ZHOU ZEQUI（周泽奇）	境外自然人	16,156,361	6,462,544	22,618,905	29.17%	22,618,905	0
2	栗艳	境内自然人	9,922,180	3,968,872	13,891,052	17.91%	13,891,052	0
3	夏晓辉	境内自然人	5,177,377	2,070,951	7,248,328	9.35%	7,248,328	0
4	三泽生物	其他	4,417,500	1,767,000	6,184,500	7.98%	6,184,500	0
5	丹娜道利	其他	1,268,660	507,464	1,776,124	2.29%	1,776,124	0
6	丹娜道和	其他	1,268,660	507,464	1,776,124	2.29%	1,776,124	0
7	姜成章	境内自然人	1,183,930	473,572	1,657,502	2.14%	1,657,502	0
8	彭华兵	境内自然人	1,090,006	436,002	1,526,008	1.97%	1,526,008	0
9	李江涛	境内自然人	790,702	316,281	1,106,983	1.43%	1,106,983	0
10	周娅丽	境内自然人	790,702	316,281	1,106,983	1.43%	1,106,983	0
11	呼宝田	境内自然人	790,702	316,281	1,106,983	1.43%	1,106,983	0
合计		-	42,856,780	17,142,712	59,999,492	77.39%	59,999,492	0

持股 5%以上的股东或前十名股东间相互关系说明：

- （1）ZHOU ZEQUI（周泽奇）、丹娜道利、丹娜道和三者为一致行动人；
- （2）ZHOU ZEQUI（周泽奇）先生为丹娜道利及丹娜道和执行事务合伙人；
- （3）栗艳女士为丹娜道利及丹娜道和合伙人；

除此之外，公司前十名股东之间不存在其他关联关系。

持股 5%以上的股东或前十名股东是否存在质押、司法冻结股份

☐适用 ☒不适用

投资者通过认购公司公开发行的股票成为前十名股东的情况：

☐适用 ☒不适用

前十名无限售条件股东情况

☒适用 ☐不适用

单位：股

前十名无限售条件股东情况		
序号	股东名称	期末持有无限售条件股份数量
1	唐红菊	245,291
2	林岩	186,113
3	黄荣义	154,974
4	王伟	142,800
5	宗士刚	106,596
6	耿强	83,735
7	徐敏	81,900
8	郭玖华	71,029
9	李润金	70,450
10	卢军	70,000
11	白斐	70,000
12	吴晓东	70,000

二、 控股股东、实际控制人变化情况

☐适用 ☒不适用

是否存在实际控制人：

☒是 ☐否

实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的股数（股）	26,171,153
实际控制人及其一致行动人持有公司表决权的比例（%）	33.75%

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

1、报告期内普通股股票发行情况

(1) 公开发行情况

☐适用 ☒不适用

(2) 定向发行情况

☐适用 ☒不适用

募集资金使用详细情况：

截至报告期末，公司募投项目累计投入募集资金 16,842,348.53 元。报告期内募集资金存放、管理与实际使用情况详见公司于本报告同日在北京证券交易所披露网站（www.bse.cn）披露的公告《2026

年半年度募集资金存放、管理与实际使用情况的专项报告》（公告编号 2026-078）。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

☐适用 ☒不适用

五、 存续至中期报告批准报出日的债券融资情况

☐适用 ☒不适用

六、 存续至本期的可转换公司债券情况

☐适用 ☒不适用

七、 权益分派情况

☒适用 ☐不适用

单位：元/股

项目	每 10 股派现数（含 税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
半年度权益分派预案	3.50	0	0

报告期权益分派方案是否符合公司章程及相关法律法规的规定

☒是 ☐否

中期财务会计报告审计情况：

☐适用 ☒不适用

八、 特别表决权安排情况

☐适用 ☒不适用

第六节 董事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、高级管理人员情况

（一）基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
ZHOU ZEQI (周泽奇)	董事长	男	1952 年 9 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日
栗艳	董事、总经理	女	1982 年 11 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日
周文	董事	男	1969 年 6 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日
盛长忠	董事、副总经理	男	1970 年 7 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日
刘雄志	董事、财务总监	男	1975 年 9 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日
薛知信	职工代表董事	男	1988 年 4 月	2025 年 8 月 11 日	2026 年 6 月 29 日
黄唯平	独立董事	男	1958 年 9 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日
涂红	独立董事	女	1979 年 7 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日
林涛	独立董事	男	1989 年 11 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日
范晓红	副总经理	女	1970 年 5 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日
王贺	副总经理	女	1982 年 9 月	2023 年 6 月 30 日	2026 年 6 月 29 日
李浩一	董事会秘书	男	1988 年 9 月	2026 年 1 月 22 日	2026 年 6 月 29 日
董事会人数:					9
高级管理人员人数:					6

注：公司第二届董事会、董事会各专门委员会及高级管理人员于 2026 年 6 月 29 日届满，公司在报告期后积极筹备换届选举工作，为了确保相关工作的准确性、连续性和稳定性，公司董事会、董事会各专门委员会及高级管理人员将适当延期换届，相关人员的任期亦相应延长。在换届选举完成之前，公司第二届董事会、董事会各专门委员会及高级管理人员将按照法律法规和《公司章程》的有关规定，继续履行相应的义务和职责。

董事、高级管理人员与股东之间的关系：

丹娜道利、丹娜道和为员工持股平台，ZHOU ZEQI（周泽奇）为丹娜道利、丹娜道和普通合伙人并担任执行事务合伙人；栗艳为丹娜道利、丹娜道和有限合伙人；刘雄志、范晓红为丹娜道利有限合伙人；盛长忠、王贺、薛知信为丹娜道和有限合伙人。

（二）持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量	期末持有无限售股份数量
ZHOU ZEQI（周泽奇）	董事长	16,156,361	6,462,544	22,618,905	29.17%	0	0	0
栗艳	董事、总经理	9,922,180	3,968,872	13,891,052	17.91%	0	0	0
合计	-	26,078,541	-	36,509,957	47.08%	0	0	0

（三） 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	总经理是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	董事会秘书是否发生变动	☒ 是 ☐ 否
	财务总监是否发生变动	☐ 是 ☒ 否
	独立董事是否发生变动	☐ 是 ☒ 否

报告期内董事、高级管理人员变动详细情况：

☒适用 ☐不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因	备注
刘雄志	董事、财务总监、董事会秘书	离任	董事、财务总监	工作调动	无
李浩一	董事会秘书	新任	董事会秘书	新聘任	无

报告期内新任董事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

☒适用 ☐不适用

李浩一，男，1988年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，南开大学经济学硕士，拥有法律职业资格证书。2014年7月至2015年5月，担任中信证券华南股份有限公司（原广州证券股份有限公司）投资银行部项目经理；2015年5月至2017年9月，担任光大证券股份有限公司投资银行部高级项目经理；2017年9月至2021年4月，担任汇丰前海证券有限责任公司投资银行部项目经理、保荐代表人；2021年4月至2026年1月，担任招商证券股份有限公司投资银行委员会高级项目经理、副董事、保荐代表人；2026年1月加入丹娜生物，担任董事会秘书。李浩一先生与公司实际控制人、持有公司5%以上股份的股东、公司其他董事、高级管理人员不存在关联关系。

（四） 股权激励情况

☐适用 ☒不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理及行政人员	54	8	2	60
生产人员	61	4	1	64
销售人员	156	18	12	162
研发人员	86	7	1	92
财务人员	7	1	1	7
员工总计	364	38	17	385

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	15	16
硕士	84	84
本科	155	166
专科	93	99
专科以下	17	20

员工总计	364	385
------	-----	-----

(二) 核心人员（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

☐适用 ☒不适用

三、 报告期后更新情况

☐适用 ☒不适用

第七节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	211,870,984.52	344,188,296.87
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	220,239,079.53	62,026,551.67
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	8,324,020.10	8,971,247.96
应收款项融资			
预付款项	五、4	12,437,376.35	8,653,050.01
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	181,418.97	206,721.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	30,878,978.65	27,535,430.44
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、7	64,488,555.56	107,043,138.89
其他流动资产	五、8	1,030,661.12	379,612.80
流动资产合计		549,451,074.80	559,004,050.04
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资		102,306,819.44	101,281,819.45
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	51,957,406.75	53,299,160.00
在建工程	五、11	18,196,281.38	5,080,725.35
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	1,544,726.58	2,189,613.46

无形资产	五、13	12,341,776.19	12,178,165.59
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、14	5,344,554.00	5,930,842.46
递延所得税资产	五、15	3,224,029.44	4,451,309.67
其他非流动资产	五、16	866,762.00	503,961.00
非流动资产合计		195,782,355.78	184,915,596.98
资产总计		745,233,430.58	743,919,647.02
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	3,936,051.01	4,442,003.90
预收款项			
合同负债	五、18	22,298,189.09	25,736,486.64
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	10,957,013.90	14,487,937.03
应交税费	五、20	2,608,665.33	8,006,278.48
其他应付款	五、21	974,149.39	820,381.08
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	1,410,627.35	1,402,693.89
其他流动负债	五、23	613,600.15	658,476.02
流动负债合计		42,798,296.22	55,554,257.04
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、24	360,033.71	1,066,099.15
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	五、25		3,320,388.26
递延收益	五、26	3,706,350.74	4,059,536.66
递延所得税负债	五、15	2,194,946.16	2,222,667.15
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,261,330.61	10,668,691.22

负债合计		49,059,626.83	66,222,948.26
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、27	77,546,000.00	55,390,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、28	203,039,766.80	224,930,216.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、29	27,695,000.00	27,695,000.00
一般风险准备			
未分配利润	五、30	387,893,036.95	369,681,482.18
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		696,173,803.75	677,696,698.76
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		696,173,803.75	677,696,698.76
负债和所有者权益（或股东权益）总计		745,233,430.58	743,919,647.02

法定代表人：ZHOU ZEQU（周泽奇） 主管会计工作负责人：刘雄志 会计机构负责人：杨晓迪

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2026年6月30日	2025年12月31日
流动资产：			
货币资金		200,721,686.74	338,576,459.65
交易性金融资产		220,239,079.53	62,026,551.67
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十七、1	8,061,834.73	8,949,759.82
应收款项融资			
预付款项		12,348,956.84	8,385,435.43
其他应收款	十七、2	2,753,790.56	1,711,601.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		29,032,997.00	26,409,828.41
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		64,488,555.56	107,043,138.89
其他流动资产		907,461.23	333,006.54
流动资产合计		538,554,362.19	553,435,781.89
非流动资产：			
债权投资		102,306,819.44	101,281,819.45
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	51,471,170.26	51,111,003.08
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产		13,189,239.17	14,119,308.28
在建工程		18,196,281.38	5,080,725.35
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,544,726.58	2,189,613.46
无形资产		12,341,776.19	12,178,165.59
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		5,236,283.44	5,768,436.72
递延所得税资产		3,153,587.55	4,337,467.41
其他非流动资产		866,762.00	503,961.00
非流动资产合计		208,306,646.01	196,570,500.34
资产总计		746,861,008.20	750,006,282.23
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,383,346.06	3,972,350.02
预收款项			
合同负债		20,495,696.83	24,845,027.02
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		10,442,876.33	13,624,196.52
应交税费		2,357,999.46	7,679,433.26
其他应付款		904,136.14	796,763.03
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,410,627.35	1,402,693.89
其他流动负债		603,992.81	646,047.79
流动负债合计		39,598,674.98	52,966,511.53
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		360,033.71	1,066,099.15
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			3,320,388.26
递延收益		3,706,350.74	4,059,536.66
递延所得税负债		2,029,759.88	2,108,824.89
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,096,144.33	10,554,848.96
负债合计		45,694,819.31	63,521,360.49
所有者权益（或股东权益）：			

股本		77,546,000.00	55,390,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		203,039,766.80	224,930,216.58
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		27,695,000.00	27,695,000.00
一般风险准备			
未分配利润		392,885,422.09	378,469,705.16
所有者权益（或股东权益）合计		701,166,188.89	686,484,921.74
负债和所有者权益（或股东权益）合计		746,861,008.20	750,006,282.23

法定代表人：ZHOU ZEQU（周泽奇） 主管会计工作负责人：刘雄志 会计机构负责人：杨晓迪

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、营业总收入		118,141,959.57	116,118,036.08
其中：营业收入	五、31	118,141,959.57	116,118,036.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		77,330,665.63	72,758,777.21
其中：营业成本	五、31	17,349,303.02	16,264,843.76
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、32	1,348,319.58	1,632,373.08
销售费用	五、33	24,283,793.81	24,812,158.54
管理费用	五、34	14,850,185.98	14,601,898.52
研发费用	五、35	19,433,671.33	15,594,375.44
财务费用	五、36	65,391.91	-146,872.13
其中：利息费用		48,446.54	163,893.11
利息收入		111,002.07	219,836.93
加：其他收益	五、37	1,082,625.68	10,328,538.69
投资收益（损失以“-”号填列）	五、38	4,739,621.98	3,676,356.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		712,527.86	282,648.21
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-42,771.69	-256,596.09

资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、40	-208,754.65	-1,190,821.01
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、41	119,863.13	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		47,214,406.25	56,199,385.37
加：营业外收入	五、43	3,350,396.39	19,825.07
减：营业外支出	五、44	50,437.56	120,075.09
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		50,514,365.08	56,099,135.35
减：所得税费用	五、45	4,607,810.31	6,134,219.03
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		45,906,554.77	49,964,916.32
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		45,906,554.77	49,964,916.32
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益			
2. 归属于母公司所有者的净利润		45,906,554.77	49,964,916.32
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		45,906,554.77	49,964,916.32
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		45,906,554.77	49,964,916.32
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.78	1.05
（二）稀释每股收益（元/股）		0.78	1.05

法定代表人：ZHOU ZEQU（周泽奇） 主管会计工作负责人：刘雄志 会计机构负责人：杨晓迪

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2026年1-6月	2025年1-6月
一、营业收入	十七、4	109,480,132.29	110,632,490.12
减：营业成本	十七、4	16,005,704.37	15,423,618.46

税金及附加		1,184,738.25	1,489,344.55
销售费用		22,987,929.65	23,672,117.18
管理费用		13,580,810.48	13,689,053.12
研发费用		18,771,680.41	14,932,051.52
财务费用		56,919.44	-189,122.84
其中：利息费用		48,446.54	163,893.11
利息收入		116,692.46	258,635.79
加：其他收益		1,067,079.16	10,327,589.78
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	4,739,621.98	3,676,356.70
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		712,527.86	282,648.21
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-36,823.02	-257,287.88
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-201,116.90	-1,139,752.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）		120,010.19	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		43,293,648.96	54,504,982.89
加：营业外收入		3,350,396.32	19,825.07
减：营业外支出		48,248.39	120,075.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		46,595,796.89	54,404,732.87
减：所得税费用		4,485,079.96	6,134,219.03
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		42,110,716.93	48,270,513.84
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		42,110,716.93	48,270,513.84
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		42,110,716.93	48,270,513.84
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：ZHOU ZEQU（周泽奇） 主管会计工作负责人：刘雄志 会计机构负责人：杨晓迪

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
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		129,541,976.93	135,872,337.74
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五、46（1）	721,579.81	10,688,777.47
经营活动现金流入小计		130,263,556.74	146,561,115.21
购买商品、接受劳务支付的现金		24,868,874.19	16,552,934.42
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		46,070,538.82	43,749,416.29
支付的各项税费		21,292,505.70	21,641,896.76
支付其他与经营活动有关的现金	五、46（1）	12,755,190.56	13,568,987.05
经营活动现金流出小计		104,987,109.27	95,513,234.52
经营活动产生的现金流量净额		25,276,447.47	51,047,880.69
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五、46（2）	1,049,500,000.00	1,892,550,000.00
取得投资收益收到的现金		6,413,453.52	2,294,565.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		255,080.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,056,168,533.52	1,894,844,565.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		18,199,081.67	2,835,306.28
投资支付的现金	五、46（2）	1,167,000,000.00	2,092,550,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			

支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,185,199,081.67	2,095,385,306.28
投资活动产生的现金流量净额		-129,030,548.15	-200,540,741.25
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金	五、46（3）		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,695,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、46（3）	746,578.52	5,704,088.26
筹资活动现金流出小计		28,441,578.52	5,704,088.26
筹资活动产生的现金流量净额		-28,441,578.52	-5,704,088.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-121,633.15	-32,461.15
五、现金及现金等价物净增加额		-132,317,312.35	-155,229,409.97
加：期初现金及现金等价物余额		344,188,296.87	275,028,095.73
六、期末现金及现金等价物余额		211,870,984.52	119,798,685.76

法定代表人：ZHOU ZEQU（周泽奇） 主管会计工作负责人：刘雄志 会计机构负责人：杨晓迪

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
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		118,942,052.80	129,380,791.18
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		711,723.61	10,726,627.42
经营活动现金流入小计		119,653,776.41	140,107,418.60
购买商品、接受劳务支付的现金		23,319,885.12	15,811,425.14
支付给职工以及为职工支付的现金		43,237,243.94	41,732,609.79
支付的各项税费		19,888,374.89	20,910,347.67
支付其他与经营活动有关的现金		13,410,520.89	9,302,510.83
经营活动现金流出小计		99,856,024.84	87,756,893.43
经营活动产生的现金流量净额		19,797,751.57	52,350,525.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,049,500,000.00	1,892,550,000.00
取得投资收益收到的现金		6,413,453.52	2,294,565.03
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		270,530.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,056,183,983.52	1,894,844,565.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的		17,923,296.80	2,835,306.28

现金			
投资支付的现金		1,167,000,000.00	2,092,555,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		350,000.00	
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,185,273,296.80	2,095,390,306.28
投资活动产生的现金流量净额		-129,089,313.28	-200,545,741.25
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		27,695,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金		746,578.52	5,704,088.26
筹资活动现金流出小计		28,441,578.52	5,704,088.26
筹资活动产生的现金流量净额		-28,441,578.52	-5,704,088.26
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-121,632.68	-32,457.75
五、现金及现金等价物净增加额		-137,854,772.91	-153,931,762.09
加：期初现金及现金等价物余额		338,576,459.65	271,806,355.26
六、期末现金及现金等价物余额		200,721,686.74	117,874,593.17

法定代表人：ZHOU ZEQU（周泽奇）

主管会计工作负责人：刘雄志

会计机构负责人：杨晓迪

(七) 合并股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2026 年半年度												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益合 计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减： 库存 股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	55,390,000.00				224,930,216.58				27,695,000.00		369,681,482.18		677,696,698.76
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	55,390,000.00				224,930,216.58				27,695,000.00		369,681,482.18		677,696,698.76
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	22,156,000.00				-21,890,449.78						18,211,554.77		18,477,104.99
（一）综合收益总额											45,906,554.77		45,906,554.77
（二）所有者投入和减少资本					265,550.22								265,550.22
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					265,550.22								265,550.22
4. 其他													
（三）利润分配											-27,695,000.00		-27,695,000.00
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-27,695,000.00		-27,695,000.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转	22,156,000.00				-22,156,000.00								0.00

1. 资本公积转增资本（或股本）	22,156,000.00				-22,156,000.00								0.00
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	77,546,000.00				203,039,766.80				27,695,000.00		387,893,036.95		696,173,803.75

上期情况

单位：元

项目	2025 年半年度												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	优先股	永续债	其他	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
一、上年期末余额	47,390,000.00				116,623,154.48				23,695,000.00		275,938,488.97		463,646,643.45
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	47,390,000.00				116,623,154.48				23,695,000.00		275,938,488.97		463,646,643.45
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					871,449.48						49,964,916.32		50,836,365.80
（一）综合收益总额											49,964,916.32		49,964,916.32

(二)所有者投入和减少资本					871,449.48								871,449.48
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额					871,449.48								871,449.48
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. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期期末余额	47,390,000.00				117,494,603.96				23,695,000.00		325,903,405.29		514,483,009.25

法定代表人：ZHOU ZEQU (周泽奇)

主管会计工作负责人：刘雄志

会计机构负责人：杨晓迪

(八) 母公司股东权益变动表

本期情况

单位：元

项目	2026 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	55,390,000.00				224,930,216.58				27,695,000.00		378,469,705.16	686,484,921.74
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	55,390,000.00				224,930,216.58				27,695,000.00		378,469,705.16	686,484,921.74
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	22,156,000.00				-21,890,449.78						14,415,716.93	14,681,267.15
（一）综合收益总额											42,110,716.93	42,110,716.93
（二）所有者投入和减少资本					265,550.22							265,550.22
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					265,550.22							265,550.22
4.其他												
（三）利润分配											-27,695,000.00	-27,695,000.00
1.提取盈余公积												
2.对所有者（或股东）的分配											-27,695,000.00	-27,695,000.00
3.其他												
（四）所有者权益内部结转	22,156,000.00				-22,156,000.00							0.00
1.资本公积转增资本（或股本）	22,156,000.00				-22,156,000.00							0.00
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收												

益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	77,546,000.00				203,039,766.80				27,695,000.00		392,885,422.09	701,166,188.89

上期情况

单位：元

项目	2025 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	47,390,000.00				116,623,154.48				23,695,000.00		288,576,592.92	476,284,747.40
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	47,390,000.00				116,623,154.48				23,695,000.00		288,576,592.92	476,284,747.40
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）					871,449.48						48,270,513.84	49,141,963.32
（一）综合收益总额											48,270,513.84	48,270,513.84
（二）所有者投入和减少资本					871,449.48							871,449.48
1.股东投入的普通股												
2.其他权益工具持有者投入资本												
3.股份支付计入所有者权益的金额					871,449.48							871,449.48
4.其他												
（三）利润分配												
1.提取盈余公积												
2.对所有者（或股东）的分配												
3.其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												

2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1.本期提取												
2.本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	47,390,000.00				117,494,603.96				23,695,000.00		336,847,106.76	525,426,710.72

法定代表人：ZHOU ZEQU（周泽奇）

主管会计工作负责人：刘雄志

会计机构负责人：杨晓迪

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	☐ 是 ☒ 否	
3. 是否存在前期差错更正	☐ 是 ☒ 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	☐ 是 ☒ 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	☒ 是 ☐ 否	七
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	☐ 是 ☒ 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	☒ 是 ☐ 否	见索引说明
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	☐ 是 ☒ 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	☐ 是 ☒ 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	☐ 是 ☒ 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	☐ 是 ☒ 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	☐ 是 ☒ 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	☐ 是 ☒ 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	☐ 是 ☒ 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	☐ 是 ☒ 否	
17. 是否存在预计负债	☒ 是 ☐ 否	五、15 (1) 和五、25

附注事项索引说明:

2026 年 4 月 28 日, 公司 2025 年年度股东会审议通过了《关于 2025 年度权益分派预案的议案》, 以公司现有总股本 55,390,000 股为基数, 每 10 股派 5.00 元人民币现金, 本次权益分派已于 2026 年 5 月 13 日实施完毕。

(二) 财务报表附注

丹娜（天津）生物科技股份有限公司

财务报表附注

2026 年 1-6 月

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

丹娜（天津）生物科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”或“丹娜生物”）系丹

娜（天津）生物科技有限公司（以下简称“丹娜有限”）整体变更设立的股份有限公司。丹娜有限系陈朝秀出资组建，于 2014 年 3 月 10 日取得了天津市滨海新区工商行政管理局颁发的注册号为 120116000219635 号的《企业法人营业执照》，注册资本 100.00 万元。截至 2026 年 6 月 30 日，公司注册资本及股本为 7,754.60 万元人民币。

公司主要的经营活动：公司主要从事侵袭性真菌病血清学早期诊断及其它病原微生物体外诊断产品的研发、生产和销售。主要产品为侵袭性真菌病血清学早期诊断及其它病原微生物诊断产品，诊断试剂产品依据方法学可分为酶动力学、酶联免疫法、免疫层析法、化学发光法、荧光定量 PCR 法五大系列，主要应用于侵袭性真菌病及其它感染性疾病的诊断以及耐药检测，公司自产、采购、定制采购的诊断仪器产品包括全自动酶联免疫分析仪、酶标仪、全自动细菌内毒素/真菌葡聚糖检测仪、干式荧光免疫分析仪、胶体金试纸分析仪、全自动化学发光仪等。

财务报表批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2026 年 8 月 21 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。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。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状

况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的应收账款坏账准备收回或转回	公司将单项应收账款金额超过资产总额 1%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的核销应收账款	公司将单项应收账款金额超过资产总额 1%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的其他应收款坏账准备收回或转回	公司将单项其他应收款金额超过资产总额 1%的其他应收款认定为重要其他应收款。
重要的账龄超过 1 年的预付款项	公司将单项预付款项金额超过资产总额 1%的预付款项认定为重要预付款项。
重要的在建工程项目	公司将单项在建工程金额超过资产总额 1%的在建工程认定为重要在建工程。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	公司将单项应付账款金额超过资产总额 1%的应付账款认定为重要应付账款。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 1%的其他应付款认定为重要其他应付款。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	公司将单项合同负债金额超过资产总额 1%的合同负债认定为重要合同负债。
重要的投资活动现金流量	公司将单项投资活动现金流量金额超过资产总额 10%的投资活动现金流量认定为重要投资活动现金流量。
重要的外购研发项目	公司将研发项目金额超过净利润 10%的研发项目认定为重要研发项目
纳入合并范围的重要的结构化主体	公司将资产总额/收入总额/利润总额超过集团总资产/总收入/利润总额的 15%的子公司确定为重要子公司、重要非全资子公司。

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

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策

和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（2）非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策和会计期间不同的，基于重要性原则统一会计政策和会计期间，即按照本公司的会计政策和会计期间对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（6）。

（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的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策和会计期间，反映企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

- ①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。
- ②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。
- ③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。
- ④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

（3）报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务

（a）编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（b）编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

（c）编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A.编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

(4) 合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本

公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策和会计期间不同而进行的调整以外，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、其他综合收益以及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。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，购买日之前持有的被购买方股权被指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产的，公允价值与其账面价值之间的差额计入留存收益，该股权原计入其他综合收益的累计公允价值变动转出至留存收益；购买日之前持有的被购买方的股权作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或者权益法核算的长期股权投资的，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及权益法核算下的除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益在购买日采用与被投资方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，与其相关的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当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。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本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。

本公司确认其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：

- ①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；
- ②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；
- ③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- ④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- ⑤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

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10. 外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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

于以成本与可变现净值孰低计量的存货，在以外币购入存货并且该存货在资产负债表日的可变现净值以外币反映的情况下，先将可变现净值按资产负债表日即期汇率折算为记账本位币金额，再与以记账本位币反映的存货成本进行比较，从而确定该项存货的期末价值；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，对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入当期损益，对于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，其折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额之间的差额计入其他综合收益。

（3）外币报表折算方法

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

①资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算，所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。

③外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中所有者权益项目下单独列示“其他综合收益”。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中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

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的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（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

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，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，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。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商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票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值

产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，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是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②贷款承诺及财务担保合同负债

贷款承诺是本公司向客户提供的一项在承诺期间内以既定的合同条款向客户发放贷款的承诺。贷款承诺按照预期信用损失模型计提减值损失。

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求本公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①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。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②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，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具以衍生交易合同签订当日的公允价值进行初始计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时

转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同、单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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。

于每个资产负债表日，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。

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，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款或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将应收票据、应收账款、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收合并范围内各公司之间的应收账款

应收账款组合 2 除应收合并范围内各公司之间的应收账款

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

对于应收账款组合 1，除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不对应收合并范围内公司的应收款项计提坏账准备；对于应收账款组合 2，本公司

以账龄作为信用风险特征组合，按信用风险特征组合对其他第三方应收款项计算预期信用损失。

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收合并范围内各公司之间的其他应收款

其他应收款组合 2 除应收合并范围内各公司之间的其他应收款

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口与整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于其他应收款组合 1，除存在客观证据表明本公司将无法按应收款项的原有条款收回款项外，不对应收合并范围内公司的应收款项计提坏账准备；对于其他应收款组合 2，本公司以账龄作为信用风险特征组合，按信用风险特征组合对其他第三方其他应收款项计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款和其他应收款账龄根据入账日期至资产负债表日的时间确认。

账龄	应收账款计提比例	其他应收款计提比例
1 年以内	5%	5%
1 至 2 年	10%	10%
2 至 3 年	30%	30%
3 至 4 年	50%	50%
4 至 5 年	80%	80%
5 年及以上	100%	100%

B. 债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

②具有较低的信用风险

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

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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：

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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。

通常情况下，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。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤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。

⑥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。

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

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

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，或既没有转移也没有

保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当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。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

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。

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。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。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

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。

①估值技术

本公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。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。

13. 存货

（1）存货的分类

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

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货

跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按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，按存货类别计提。

本公司可变现净值计算方法具体如下：

类别	可变现净值计算方法
产成品库龄 1 年以内	库龄临效期 3 个月以内可变现净值为 0
产成品库龄 1 年以上	可变现净值为 0
除产成品外的其他存货	库龄超过有效期可变现净值为 0

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

14. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝

之外的其他因素)列示为合同资产。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、11。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示,净额为借方余额的,根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示;净额为贷方余额的,根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

15. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本,在同时满足下列条件时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。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的,作为合同取得成本确认为一项资产。

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;但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的,本公司将其在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产,其账面价值高于下列两项的差额的,本公司将对于超出部分计提减值准备,并确认为资产减值损失,并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债:

①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。

上述资产减值准备后续发生转回的,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。

确认为资产的合同履约成本,初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期,在

“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

16. 持有待售的非流动资产或处置组

(1) 持有待售的非流动资产或处置组的分类

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；

②出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

本公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的规定条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，本公司在取得日将其划分为持有待售类别。

本公司因出售对子公司的投资等原因导致其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，在母公司个别财务报表中将对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。

(2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

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、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产及由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利的计量分别适用于其他相关会计准则。

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

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：

①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；

②可收回金额。

（3）终止经营的认定标准

终止经营，是指本公司满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

③该组成部分是专为转售而取得的子公司。

（4）列报

本公司在资产负债表中区别于其他资产单独列示持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产，区别于其他负债单独列示持有待售的处置组中的负债。持有待售的非流动资产或持有待售的处置组中的资产与持有待售的处置组中的负债不予相互抵销，分别作为流动资产和流动负债列示。

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。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息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，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

17. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营

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）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，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，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。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。

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.以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投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B.以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C.通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所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确定其入账价值，并将所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。

（3）后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。本公司对联营企业的权益性投资，其中通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的部分，以公允价值计量且其变动计入损益，并对其余部分采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司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；本公司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所有者权益。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可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。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享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

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，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）持有待售的权益性投资

对联营企业或合营企业的权益性投资全部或部分分类为持有待售资产的，相关会计处理见附注三、16。

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

已划分为持有待售的对联营企业或合营企业的权益性投资，不再符合持有待售资产分类条件的，从被分类为持有待售资产之日起采用权益法进行追溯调整。分类为持有待售期间的财务报表做相应调整。

（5）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。

18. 固定资产

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年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	40 年	5.00	2.375
机器设备	年限平均法	3-10 年	5.00	9.50-31.67
电子设备	年限平均法	3-5 年	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	5 年	5.00	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，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。

19. 在建工程

- （1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

类别	转固标准和时点
房屋及建筑物	（1）主体建设工程及配套工程已实质上完工；（2）建设工程达到预定设计要求，经公司完成验收；（3）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。
在安装设备	（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）生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；（4）设备经过资产管理人员和使用人员验收。

20. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化并计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

21. 无形资产

(1) 无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

(2) 无形资产使用寿命及摊销

①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项 目	预计使用寿命	依据
土地使用权	50 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件及其他	5 年	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司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。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、材料费、折旧费用与长期待摊费用、技术服务费、专利注册费、股份支付、检测检验费、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

①本公司将为进一步开发活动进行的资料及相关方面的准备活动作为研究阶段，无形资产研究阶段的支出在发生时计入当期损益。

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

22. 长期资产减值

对子公司的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（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可使用状态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

长期待摊费用核算本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项 目	摊销年限
租入的固定资产改良支出	3-9 年

24. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支

付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

② 设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

（a）精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

（b）计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额；

（c）资产上限影响的变动，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的

金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，在原设定受益计划终止时，本公司在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（3）辞退福利的会计处理方法

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：

- ①企业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；
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（4）其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- A.服务成本；
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额；
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

25. 预计负债

（1）预计负债的确认标准

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。

(2) 预计负债的计量方法

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。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

26. 股份支付

(1) 股份支付的种类

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

(2) 权益工具公允价值的确定方法

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量，以作出可行权权益工具的最佳估计。

(4) 股份支付计划实施的会计处理

以现金结算的股份支付

①授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。并在结算前的每个资产负债表日和结算日对负债的公允价值重新计量，将其变动计入损益。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的

公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

①授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日以权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入成本或费用和资本公积。

（5）股份支付计划修改的会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式修改股份支付计划的条款和条件，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

（6）股份支付计划终止的会计处理

如果在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），本公司：

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额；

②在取消或结算时支付给职工的所有款项均作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期费用。

本公司如果回购其职工已可行权的权益工具，冲减企业的所有者权益；回购支付的款项高于该权益工具在回购日公允价值的部分，计入当期损益。

27. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经

济利益的总流入。

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品控制权时确认收入。取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并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计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；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。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，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，即客户已拥有了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。

（2）具体方法

本公司销售商品收入确认的具体方法如下：

境内销售产品（除仪器外）收入确认条件:已经按合同或订单的约定发出商品，客户收到商品后，商品的控制权已转移给购货方，且收入和成本能可靠计量，公司确认商品销售收入。

境内销售仪器收入确认条件:公司按订单约定发货，需要安装的仪器在取得客户的验收单据后确认收入，无需安装的仪器在客户收到商品后控制权已转移给购货方，且收入和成本能可靠计量，公司确认商品销售收入。

境外销售产品收入确认条件：FOB/CIF/C&F 结算条款下的外销产品收入，公司将货物发出，货物已经报关并办理了出口报关手续，公司按报关单出口日期确认收入；EXW 结算条款下的外销产品收入，公司将产品移交出库时确认收入。

本公司服务收入确认的具体方法如下：

服务收入确认条件：公司在完成服务并获得相应收款权利，同时相关的收入和成本能够可靠计量时，确认服务收入。

28. 政府补助

（1）政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

①本公司能够满足政府补助所附条件；

②本公司能够收到政府补助。

（2）政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

①与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

②与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

③政府补助退回

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。

29. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在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将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

（1）递延所得税资产的确认

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，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司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。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A.该项交易不是企业合并；

B.交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

但同时满足上述两个条件，且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，不适用该项豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定。对该交易因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，本公司在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A.暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B.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，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，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。

（2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税

负债：

A.商誉的初始确认；

B.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或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

本公司拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；

递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债。

30. 租赁

（1）租赁的识别

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

（2）单独租赁的识别

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 承租人发生的初始直接费用；
- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条

款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量，详见附注三、25。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类 别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	2-7 年	0.00	14.29-50.00

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 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；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

(4) 本公司作为出租人的会计处理方法

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

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并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。本公司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。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(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)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司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。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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：A.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；B.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。

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B. 本公司作为出租人

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。

融资租赁的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：如果租赁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；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回

本公司按照附注三、27 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

① 本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

② 本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

31. 重要会计政策和会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税 种	计税依据	税率
增值税	销售商品、提供服务收入	1.00%、3.00%、6.00%、9.00%、13.00%
企业所得税	应纳税所得额	15.00%、17%、20.00%

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
丹娜生物	15.00%
丹娜（天津）医学检验有限公司（以下简称：丹娜医学）	15.00%
丹娜（湖南）生物科技有限责任公司（以下简称：丹娜湖南）	15.00%
丹宠（天津）生物科技有限公司（以下简称：丹宠生物）	20.00%
际云(珠海)生物科技有限公司（以下简称：际云珠海）	20.00%
PHOEBE BIOTECHNOLOGY PTE. LTD.（以下简称：PHOEBE）	17.00%

2. 税收优惠

（1）增值税

根据财政部、税务总局《关于增值税法施行后增值税优惠政策衔接事项的公告》（财税〔2026〕10 号），医疗机构提供的医疗服务免征增值税，2026 年 1-6 月本公司子公司丹娜医学享受医疗服务收入免征增值税优惠政策。

根据财政部、税务总局《关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 19 号），对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税。增值税小规模纳税人适用 3.00%征收率的应税销售收入，减按 1.00%征收率征收增值税。公告执行至 2027 年 12 月 31 日。2026 年 1-6 月本公司子公司丹娜医学除医疗服务收入外、子公司丹宠生物、际云珠海享受 1.00%征收率征收增值税政策。

根据财政部、税务总局于 2023 年 9 月发布的《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 43 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额，2026 年 1-6 月本公司享受先进制造业企业增值税加计抵减政策。

（2）企业所得税

本公司通过高新技术企业复审，于 2025 年 12 月 8 日获得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202512000792，享受 15.00%的企业所得税优惠税率，有效期三年。

子公司丹娜医学于 2023 年 12 月 8 日获得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202312002146，享受 15.00%的企业所得税优惠税率，有效期三年。

子公司丹娜湖南于 2025 年 12 月 8 日获得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202543002586，享受 15.00%的企业所得税优惠税率，有效期三年。

根据财政部、税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告 2023 年第 6 号）及《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），对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。2026 年 1-6 月本公司子公司丹娜湖南、丹宠生物、际云珠海享受 20.00%的所得税优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项 目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
库存现金	-	-
银行存款	209,863,071.52	344,184,185.91
其他货币资金	2,007,913.00	4,110.96
合计	211,870,984.52	344,188,296.87

（1）期末其他货币资金：2,000,000.00 元为付款保函保证金；7,913.00 元系子公司丹娜医学微信账户余额。

（2）期末货币资金无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项 目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	220,239,079.53	62,026,551.67

项 目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
其中：理财产品	220,239,079.53	62,026,551.67
合计	220,239,079.53	62,026,551.67

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内	8,684,247.90	9,284,348.17
1 至 2 年	26,325.00	65,508.00
2 至 3 年	19,183.00	-
3 至 4 年	-	184,320.00
4 至 5 年	184,320.00	-
小计	8,914,075.90	9,534,176.17
减：坏账准备	590,055.80	562,928.21
合计	8,324,020.10	8,971,247.96

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2026 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,914,075.90	100.00	590,055.80	6.62	8,324,020.10
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	8,914,075.90	100.00	590,055.80	6.62	8,324,020.10
合计	8,914,075.90	100.00	590,055.80	6.62	8,324,020.10

(续上表)

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,534,176.17	100.00	562,928.21	5.90	8,971,247.96
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	9,534,176.17	100.00	562,928.21	5.90	8,971,247.96
合计	9,534,176.17	100.00	562,928.21	5.90	8,971,247.96

坏账准备计提的具体说明：

①于 2026 年 6 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备的应收账款

账 龄	2026 年 6 月 30 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	8,684,247.90	434,212.40	5.00	9,284,348.17	464,217.41	5.00
1-2 年	26,325.00	2,632.50	10.00	65,508.00	6,550.80	10.00
2-3 年	19,183.00	5,754.90	30.00	-	-	-
3-4 年	-	-	-	184,320.00	92,160.00	50.00
4-5 年	184,320.00	147,456.00	80.00	-	-	-
合计	8,914,075.90	590,055.80	6.62	9,534,176.17	562,928.21	5.90

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

（3）坏账准备的变动情况

类 别	2025 年 12 月 31 日	本期变动金额				2026 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	562,928.21	27,127.59	-	-	-	590,055.80
合计	562,928.21	27,127.59	-	-	-	590,055.80

（4）本期无核销的应收账款

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
广州正纲生物科技有限公司	3,923,379.80	44.01	196,168.99
河南韶旺暄医疗科技有限公司	609,312.00	6.84	30,465.60
润澜（上海）生物技术有限公司	575,630.00	6.46	28,781.50
武汉知行医疗器械有限公司	554,400.00	6.22	27,720.00
国家卫生健康委临床检验中心	449,900.00	5.05	22,495.00
合计	6,112,621.80	68.57	305,631.09

4. 预付款项

（1）预付款项按账龄列示

账 龄	2026 年 6 月 30 日		2025 年 12 月 31 日	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	11,437,311.35	91.96	7,227,664.71	83.53
1-2 年	65.00	0.00	1,425,385.30	16.47
2-3 年	1,000,000.00	8.04		
合计	12,437,376.35	100.00	8,653,050.01	100.00

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2026 年 6 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
广东润鹏生物技术有限公司	4,067,961.17	32.71%
中国建筑第六工程局有限公司	2,611,689.64	21.00%
嘉兴凯实生物科技股份有限公司	2,001,042.77	16.09%
嘉兴科瑞迪医疗器械有限公司	753,225.00	6.06%
科来思生物科技（重庆）有限公司	646,104.42	5.19%
合计	10,080,023.00	81.05%

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
应收利息	12,841.67	-
应收股利		-
其他应收款	168,577.30	206,721.40
合计	181,418.97	206,721.40

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内	115,550.00	135,500.00
1 至 2 年	36,356.00	43,906.00
2 至 3 年	6,000.00	2,300.00
3 至 4 年	19,600.00	70,422.00
4 至 5 年	60,422.00	8,300.00
5 年以上	231,232.68	231,232.68
小计	469,160.68	491,660.68
减：坏账准备	300,583.38	284,939.28
合计	168,577.30	206,721.40

②按款项性质分类情况

款项性质	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
押金保证金	469,160.68	491,660.68
小计	469,160.68	491,660.68

款项性质	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
减：坏账准备	300,583.38	284,939.28
合计	168,577.30	206,721.40

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2026 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	469,160.68	300,583.38	168,577.30
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	469,160.68	300,583.38	168,577.30

2026 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	469,160.68	64.07	300,583.38	168,577.30
1.组合 1	-	-	-	-
2.组合 2	469,160.68	64.07	300,583.38	168,577.30
合计	469,160.68	64.07	300,583.38	168,577.30

B.截至 2025 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	491,660.68	284,939.28	206,721.40
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	491,660.68	284,939.28	206,721.40

2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	491,660.68	57.95	284,939.28	206,721.40
1.组合 1	-	-	-	-
2.组合 2	491,660.68	57.95	284,939.28	206,721.40
合计	491,660.68	57.95	284,939.28	206,721.40

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

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)	
2025 年 12 月 31 日余额	284,939.28	-	-	284,939.28
2025 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--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	15,644.10	-	-	15,644.10
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2026 年 6 月 30 日余额	300,583.38	-	-	300,583.38

⑤本期无核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2026 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
中新天津生态城投资开发有限公司	押金保证金	227,748.68	4-5 年、5 年以上	48.54	217,324.28
天津生态城泰达海洋技术开发有限公司	押金保证金	50,000.00	1 年以内	10.66	2,500.00
天津生态城国有资产管理经营有限公司	押金保证金	30,600.00	3-4 年、4-5 年、5 年以上	6.52	24,540.00
石家庄禾柏生物技术股份有限公司	押金保证金	30,000.00	1 年以内	6.39	1,500.00
广州市凤浦实业有限公司	押金保证金	17,056.00	1-2 年	3.64	1,705.60
合计		355,404.68		75.75	247,569.88

6. 存货

(1) 存货分类

项 目	2026 年 6 月 30 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	17,682,499.55	34,065.19	17,648,434.36	14,297,724.70	128,973.78	14,168,750.92

项 目	2026 年 6 月 30 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
半成品	8,373,937.31	222,951.49	8,150,985.82	8,323,645.10	109,641.99	8,214,003.11
库存商品	4,115,905.19	298,680.44	3,817,224.75	4,626,291.11	474,371.20	4,151,919.91
发出商品	1,262,333.72	-	1,262,333.72	1,000,756.50	-	1,000,756.50
合计	31,434,675.77	555,697.12	30,878,978.65	28,248,417.41	712,986.97	27,535,430.44

(2) 存货跌价准备

项 目	2025 年 12 月 31 日	本期增加金额		本期减少金额		2026 年 6 月 30 日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	128,973.78	-63,310.83	-	31,597.76	-	34,065.19
半成品	109,641.99	126,418.00	-	13,108.50	-	222,951.49
库存商品	474,371.20	145,647.49	-	321,338.25	-	298,680.44
合计	712,986.97	208,754.66	-	366,044.51	-	555,697.12

7. 一年内到期的非流动资产

项 目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
一年内到期的债权投资	64,488,555.56	107,043,138.89
减：减值准备	-	-
合计	64,488,555.56	107,043,138.89

8. 其他流动资产

项 目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
预缴企业所得税	942,537.37	-
应收退货成本	-	1,689,750.00
增值税借方余额重分类	-	236,056.29
上市费用	-	-
待摊费用	88,123.75	143,556.51
小计	1,030,661.12	2,069,362.80
减：应收退货成本减值准备	-	1,689,750.00
合计	1,030,661.12	379,612.80

9. 债权投资

项 目	2026 年 6 月 30 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
定期存单	166,795,375.00	-	166,795,375.00	208,324,958.34	-	208,324,958.34
小计	166,795,375.00	-	166,795,375.00	208,324,958.34	-	208,324,958.34
减：一年内到期的债权投资	64,488,555.56	-	64,488,555.56	107,043,138.89	-	107,043,138.89
合计	102,306,819.44	-	102,306,819.44	101,281,819.45	-	101,281,819.45

10. 固定资产

（1）分类列示

项 目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
固定资产	51,816,643.32	53,299,160.00
固定资产清理	140,763.43	-
合计	51,957,406.75	53,299,160.00

（2）固定资产

① 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.2025 年 12 月 31 日	41,223,406.78	36,743,286.26	1,449,462.92	2,655,775.40	82,071,931.36
2.本期增加金额	-	1,657,227.59	-	50,457.38	1,707,684.97
（1）购置	-	-	-	-	-
（2）在建工程转入	-	1,657,227.59	-	50,457.38	1,707,684.97
（3）其他	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	798,681.14	-	149,464.79	948,145.93
（1）处置或报废	-	798,681.14	-	149,464.79	948,145.93
（2）其他	-	-	-	-	-
4.2026 年 6 月 30 日	41,223,406.78	37,601,832.71	1,449,462.92	2,556,767.99	82,831,470.40
二、累计折旧					
1.2025 年 12 月 31 日	3,108,807.84	22,267,290.17	1,079,532.28	2,317,141.07	28,772,771.36
2.本期增加金额	489,528.00	2,291,493.20	55,032.90	52,685.58	2,888,739.68
（1）计提	489,528.00	2,291,493.20	55,032.90	52,685.58	2,888,739.68
（2）其他	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	504,692.41	-	141,991.55	646,683.96
（1）处置或报废	-	504,692.41	-	141,991.55	646,683.96
（2）其他	-	-	-	-	-

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
4.2026 年 6 月 30 日	3,598,335.84	24,054,090.96	1,134,565.18	2,227,835.10	31,014,827.08
三、减值准备					
1.2025 年 12 月 31 日	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
（1）计提	-	-	-	-	-
（2）其他	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
（1）处置或报废	-	-	-	-	-
（2）其他	-	-	-	-	-
4.2026 年 6 月 30 日	-	-	-	-	-
四、固定资产账面价值	-	-	-	-	-
1.2026 年 6 月 30 日 账面价值	37,625,070.94	13,547,741.75	314,897.74	328,932.89	51,816,643.32
2.2025 年 12 月 31 日账面价值	38,114,598.94	14,475,996.09	369,930.64	338,634.33	53,299,160.00

②期末无暂时闲置的固定资产

③固定资产的减值测试情况

本公司的固定资产经测试本期未发生减值，故无需计提减值准备。

11. 在建工程

（1）分类列示

项 目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
在建工程	18,196,281.38	5,080,725.35
工程物资	-	-
合计	18,196,281.38	5,080,725.35

（2）在建工程

①在建工程情况

项 目	2026 年 6 月 30 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在安装设备	1,416,957.55	-	1,416,957.55	593,422.29	-	593,422.29
天津总部基地	16,779,323.83	-	16,779,323.83	4,487,303.06	-	4,487,303.06
合计	18,196,281.38	-	18,196,281.38	5,080,725.35	-	5,080,725.35

②重要在建工程项目变动情况

项目名称	预算数	2025 年 12 月 31 日	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	2026 年 6 月 30 日
天津总部基地	302,000,000.00	4,487,303.06	12,292,020.77			16,779,323.83
合计	302,000,000.00	4,487,303.06	12,292,020.77			16,779,323.83

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
天津总部基地	6.00	6.00	-	-	-	自有资金和募集资金
合计	6.00	6.00	-	-	-	自有资金和募集资金

12. 使用权资产

使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值：		
1.2025 年 12 月 31 日	7,229,169.81	7,229,169.81
2.本期增加金额	-	-
（1）租入	-	-
3.本期减少金额	151,892.05	151,892.05
（1）处置或其他	151,892.05	151,892.05
4.2026 年 6 月 30 日		
二、累计折旧	7,077,277.76	7,077,277.76
1.2025 年 12 月 31 日		
2.本期增加金额	5,039,556.35	5,039,556.35
（1）计提	644,886.88	644,886.88
3.本期减少金额	644,886.88	644,886.88
（1）处置或其他	151,892.05	151,892.05
4.2026 年 6 月 30 日	151,892.05	151,892.05
三、减值准备		
1.2025 年 12 月 31 日	-	-
2.本期增加金额	-	-
（1）计提	-	-
3.本期减少金额	-	-
（1）处置或其他	-	-
4.2026 年 6 月 30 日	-	-
四、账面价值		

项 目	房屋及建筑物	合计
1.2026 年 6 月 30 日账面价值	1,544,726.58	1,544,726.58
2.2025 年 12 月 31 日账面价值	2,189,613.46	2,189,613.46

13. 无形资产

无形资产情况

项 目	土地使用权	软件及其他	合计
一、账面原值			
1.2025 年 12 月 31 日	13,390,000.00	395,321.81	13,785,321.81
2.本期增加金额	-	335,000.00	335,000.00
（1）购置	-	335,000.00	335,000.00
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2026 年 6 月 30 日	13,390,000.00	730,321.81	14,120,321.81
二、累计摊销			
1.2025 年 12 月 31 日	1,306,445.52	300,710.70	1,607,156.22
2.本期增加金额	133,900.02	37,489.38	171,389.40
（1）计提	133,900.02	37,489.38	171,389.40
3.本期减少金额	-	-	0
（1）处置	-	-	0
4.2026 年 6 月 30 日	1,440,345.54	338,200.08	1,778,545.62
三、减值准备			
1.2025 年 12 月 31 日	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-
（1）计提	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-
（1）处置	-	-	-
4.2026 年 6 月 30 日	-	-	-
四、账面价值			
1.2026 年 6 月 30 日账面价值	11,949,654.46	392,121.73	12,341,776.19
2.2025 年 12 月 31 日账面价值	12,083,554.48	94,611.11	12,178,165.59

14. 长期待摊费用

项 目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2026 年 6 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
融智装修费	5,604,967.86	40,985.30	805,111.13	-	4,840,842.03
其他项目	325,874.60	392,075.47	214,238.10	-	503,711.97

项 目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少		2026 年 6 月 30 日
			本期摊销	其他减少	
合计	5,930,842.46	433,060.77	1,019,349.23	-	5,344,554.00

15. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2026 年 6 月 30 日		2025 年 12 月 31 日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	555,697.12	83,354.57	620,560.51	93,084.08
销售折扣与折让	16,128,327.28	2,419,249.09	19,799,174.96	2,969,876.24
租赁负债	1,770,661.06	265,599.16	2,468,793.04	370,318.96
预计负债	-	-	3,320,388.26	498,058.24
确认为递延收益的政府补助	3,706,350.74	555,952.61	4,059,536.66	608,930.50
可抵扣亏损	-	-	758,948.40	113,842.26
信用减值准备	877,219.95	131,583.00	837,609.43	125,641.41
合计	23,038,256.15	3,455,738.43	31,865,011.26	4,779,751.69

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	2026 年 6 月 30 日		2025 年 12 月 31 日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	14,632,974.41	2,194,946.16	14,817,781.02	2,222,667.15
使用权资产	1,544,726.58	231,708.99	2,189,613.46	328,442.02
合计	16,177,700.99	2,426,655.15	17,007,394.48	2,551,109.17

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	递延所得税资产和负债于 2026 年 6 月 30 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2026 年 6 月 30 日余额	递延所得税资产和负债于 2025 年 12 月 31 日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于 2025 年 12 月 31 日余额
递延所得税资产	231,708.99	3,224,029.44	328,442.02	4,451,309.67
递延所得税负债	231,708.99	2,194,946.16	328,442.02	2,222,667.15

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	6,598.07	102,684.52
可抵扣亏损	9,388,535.28	10,023,998.76
合计	9,395,133.35	10,126,683.28

(5) 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	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
2027	6,404.98	6,404.98
2028	596,867.52	1,614,114.65
2029	570,387.58	1,181,151.87
2030	681,008.65	415,994.88
2031	1,721,267.04	1,721,267.04
2032	1,107,924.86	1,107,924.86
2033	1,013,178.51	1,013,178.51
2034	1,447,438.07	1,447,438.07
2035	2,244,058.07	1,516,523.91
合 计	9,388,535.28	10,023,998.76

16. 其他非流动资产

项 目	2026 年 6 月 30 日			2025 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程设备款	866,762.00	-	866,762.00	503,961.00	-	503,961.00
合 计	866,762.00	-	866,762.00	503,961.00	-	503,961.00

17. 应付账款

(1) 按性质列示

项 目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
应付货款	2,506,158.72	2,799,120.84
应付工程款	626,500.92	393,690.30
应付费用	803,391.37	1,249,192.76
合 计	3,936,051.01	4,442,003.90

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要应付账款

18. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
销售返利	17,445,213.25	20,575,773.72
预收商品款	4,774,399.18	5,084,459.27
预收维保费	78,576.66	76,253.65
合 计	22,298,189.09	25,736,486.64

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要合同负债

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 6 月 30 日
一、短期薪酬	14,472,931.10	38,434,526.82	41,965,449.95	10,942,007.97
二、离职后福利-设定提存计划	15,005.93	4,105,088.87	4,105,088.87	15,005.93
合计	14,487,937.03	42,539,615.69	46,070,538.82	10,957,013.90

(2) 短期薪酬列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 6 月 30 日
一、工资、奖金、津贴和补贴	14,331,043.04	31,286,535.06	34,874,654.84	10,742,923.26
二、职工福利费	-	1,622,192.00	1,622,192.00	-
三、社会保险费	8,476.08	2,543,003.96	2,543,003.96	8,476.08
其中：医疗保险费	8,185.06	2,373,108.68	2,373,108.68	8,185.06
工伤保险费	291.02	66,567.05	66,567.05	291.02
生育保险费	-	103,328.23	103,328.23	-
四、住房公积金	5,783.00	2,502,587.10	2,502,587.10	5,783.00
五、工会经费和职工教育经费	127,628.98	480,208.70	423,012.05	184,825.63
合计	14,472,931.10	38,434,526.82	41,965,449.95	10,942,007.97

(3) 设定提存计划列示

项 目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 6 月 30 日
离职后福利：				
1.基本养老保险	14,551.20	3,972,808.12	3,972,808.12	14,551.20
2.失业保险费	454.73	132,280.75	132,280.75	454.73
合计	15,005.93	4,105,088.87	4,105,088.87	15,005.93

20. 应交税费

项 目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
增值税	2,329,339.43	3,834,137.37
企业所得税	-	3,730,953.36
个人所得税	12,523.32	6,683.32
城市维护建设税	152,353.53	250,792.18
教育费附加	110,516.78	181,348.62
水利建设基金	1,314.35	1,684.38
代扣代缴增值税	2,617.92	679.25
合计	2,608,665.33	8,006,278.48

21. 其他应付款

(1) 分类列示

项 目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	974,149.39	820,381.08
合计	974,149.39	820,381.08

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项 目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
预提费用	954,049.39	816,181.08
保证金押金	20,100.00	4,200.00
合计	974,149.39	820,381.08

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款

22. 一年内到期的非流动负债

项 目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	1,410,627.35	1,402,693.89
合计	1,410,627.35	1,402,693.89

23. 其他流动负债

项 目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
待转销项税额	613,600.15	658,476.02
合计	613,600.15	658,476.02

24. 租赁负债

项 目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
租赁付款额	1,805,443.93	2,552,022.45
减：未确认融资费用	34,782.87	83,229.41
小计	1,770,661.06	2,468,793.04
减：一年内到期的租赁负债	1,410,627.35	1,402,693.89
合计	360,033.71	1,066,099.15

25. 预计负债

项 目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
应付退货款	-	3,320,388.26
合计	-	3,320,388.26

26. 递延收益

项 目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 6 月 30 日
政府补助	4,059,536.66	-	353,185.92	3,706,350.74
合计	4,059,536.66	-	353,185.92	3,706,350.74

27. 股本

项 目	2025 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2026 年 6 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	55,390,000.00			22,156,000.00		22,156,000.00	77,546,000.00

说明：本期股本增加系公司以股票发行溢价形成的资本公积金转增股本所致。

28. 资本公积

项 目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 6 月 30 日
股本溢价	197,214,561.79	-	22,156,000.00	175,058,561.79
其他资本公积	27,715,654.79	265,550.22	-	27,981,205.01
合计	224,930,216.58	265,550.22	22,156,000.00	203,039,766.80

说明：本期资本公积-股本溢价减少系公司以股票发行溢价形成的资本公积金转增股本所致，本期资本公积-其他资本公积增加系确认的股份支付费用。

29. 盈余公积

项 目	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 6 月 30 日
法定盈余公积	27,695,000.00	-	-	27,695,000.00
合计	27,695,000.00	-	-	27,695,000.00

30. 未分配利润

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
调整前上期末未分配利润	369,681,482.18	275,938,488.97
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	369,681,482.18	275,938,488.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	45,906,554.77	49,964,916.32
减：应付普通股股利	27,695,000.00	-
期末未分配利润	387,893,036.95	325,903,405.29

31. 营业收入和营业成本

项 目	2026 年 1-6 月		2025 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	117,992,954.64	17,281,228.67	115,981,443.35	16,196,549.30
其他业务	149,004.93	68,074.35	136,592.73	68,294.46
合计	118,141,959.57	17,349,303.02	116,118,036.08	16,264,843.76

(1) 主营业务（分产品）

项 目	2026 年 1-6 月		2025 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
试剂产品	108,046,215.93	10,098,341.07	106,423,057.76	9,823,231.72
仪器产品	6,583,111.06	5,357,824.77	5,590,366.84	4,237,867.34
其他产品	3,363,627.65	1,825,062.83	3,968,018.75	2,135,450.24
合计	117,992,954.64	17,281,228.67	115,981,443.35	16,196,549.30

(2) 主营业务（分地区）

项 目	2026 年 1-6 月		2025 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
境内销售	112,868,397.52	16,034,527.57	111,155,810.81	15,054,612.33
境外销售	5,124,557.12	1,246,701.10	4,825,632.54	1,141,936.97
合计	117,992,954.64	17,281,228.67	115,981,443.35	16,196,549.30

32. 税金及附加

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
城市维护建设税	658,873.84	846,418.47
教育费附加	286,807.12	365,670.34
地方教育附加	191,204.74	243,780.22
印花税	81,742.12	49,507.18
房产税	98,936.14	98,936.14
城镇土地使用税	24,506.72	24,506.72
车船使用税	375.00	-
水利建设基金	5,873.90	3,554.01
合计	1,348,319.58	1,632,373.08

33. 销售费用

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
职工薪酬	15,612,729.51	16,362,252.24
差旅费	2,357,252.94	2,147,033.06
广告宣传费	2,997,833.17	2,491,096.49

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
市场维护及会务费	1,084,876.35	896,589.12
业务招待费	640,720.25	1,040,991.50
折旧摊销	1,002,452.51	1,088,928.34
股份支付	83,871.84	223,192.68
其他	504,057.24	562,075.11
合计	24,283,793.81	24,812,158.54

34. 管理费用

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
职工薪酬	9,344,554.37	8,446,433.77
折旧摊销	1,101,675.72	1,431,536.40
办公费	1,102,991.41	1,165,168.57
中介机构费	1,112,520.43	1,253,232.42
股份支付	99,223.62	451,619.82
业务招待费	930,035.88	509,202.32
房租物业水电费	314,529.14	307,672.11
差旅费	487,690.78	207,048.17
其他	356,964.63	829,984.94
合计	14,850,185.98	14,601,898.52

35. 研发费用

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
职工薪酬	12,775,186.35	9,494,088.00
材料费	1,648,259.16	1,327,858.15
折旧摊销	1,087,128.14	1,235,694.08
技术服务费	474,622.12	643,021.04
专利注册费	530,460.60	426,290.62
股份支付	82,454.76	196,636.98
检测检验费	1,761,427.38	1,536,218.18
其他	1,074,132.82	734,568.39
合计	19,433,671.33	15,594,375.44

36. 财务费用

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
利息支出	48,446.54	163,893.11
其中：租赁负债利息支出	48,446.54	163,893.11
减：利息收入	111,002.07	219,836.93

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
利息净支出	-62,555.53	-55,943.82
汇兑损失	121,633.15	32,461.15
减：汇兑收益	21,070.41	148,162.79
汇兑净损失	100,562.74	-115,701.64
银行手续费	27,384.70	24,773.33
合 计	65,391.91	-146,872.13

37. 其他收益

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助			
其中：与递延收益相关的政府补助	353,185.92	299,423.22	与资产相关
与递延收益相关的政府补助	-	100,000.00	与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	516,382.97	9,771,865.14	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目			
个税扣缴税款手续费及进项税加计抵减等	213,056.79	157,250.33	与收益相关
合 计	1,082,625.68	10,328,538.69	

38. 投资收益

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
现金管理产品持有期间取得的投资收益	4,739,621.98	3,676,356.70
合 计	4,739,621.98	3,676,356.70

39. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
交易性金融资产	712,527.86	282,648.21
其中：理财产品	712,527.86	282,648.21
合 计	712,527.86	282,648.21

40. 信用减值损失

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
应收账款坏账损失	-27,127.59	-218,098.85
其他应收款坏账损失	-15,644.10	-38,497.24
合 计	-42,771.69	-256,596.09

41. 资产减值损失

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、存货跌价损失	-208,754.65	-1,190,821.01
合计	-208,754.65	-1,190,821.01

42. 资产处置收益

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
处置未划分为持有待售的固定 资产、在建工程、生产性生物 资产及无形资产的处置利得或 损失	119,863.13	
其中：固定资产	119,863.13	
合计	119,863.13	

43. 营业外收入

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
应付退货款转销	3,320,388.26	-	3,320,388.26
其他	30,008.13	19,825.07	30,008.13
合计	3,350,396.39	19,825.07	3,350,396.39

44. 营业外支出

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月	计入当期非经常性损益的金额
公益性捐赠支出	20,000.00	120,000.00	20,000.00
非流动资产毁损报废损失	30,348.48	-	30,348.48
其他	89.08	75.09	89.08
合计	50,437.56	120,075.09	50,437.56

45. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
当期所得税费用	3,408,251.07	6,901,232.67
递延所得税费用	1,199,559.24	-767,013.64
合计	4,607,810.31	6,134,219.03

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
利润总额	50,514,365.08	56,099,135.35
按法定/适用税率计算的所得税费用	7,577,154.76	8,414,870.30
子公司适用不同税率的影响	-194,137.34	116,311.37
调整以前期间所得税的影响	-	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	155,735.94	164,928.11

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-223,602.36	-250,987.16
研发费用加计扣除	-2,707,340.69	-2,310,903.59
残疾人工资加计扣除	-	-
合计	4,607,810.31	6,134,219.03

46. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
营业外收入-其他	30,008.13	19,825.07
财务费用-利息收入	111,002.07	219,836.93
政府补助	580,569.61	10,449,115.47
退回押金保证金房租	-	-
合计	721,579.81	10,688,777.47

②支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
销售费用付现	4,878,039.87	6,970,035.22
管理费用付现	4,128,002.89	3,419,065.95
研发费用付现	3,701,674.02	3,035,037.46
财务费用-手续费	27,384.70	24,773.33
营业外支出	20,089.08	120,075.09
合计	12,755,190.56	13,568,987.05

(2) 与投资活动有关的现金

①收到的重要的投资活动有关的现金

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
现金管理产品赎回	1,049,500,000.00	1,892,550,000.00
合计	1,049,500,000.00	1,892,550,000.00

②支付的重要的投资活动有关的现金

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
现金管理产品购买	1,167,000,000.00	2,092,550,000.00
合计	1,167,000,000.00	2,092,550,000.00

(3) 与筹资活动有关的现金

①支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
支付房租	746,578.52	738,050.52
发行费用	-	4,966,037.74
合计	746,578.52	5,704,088.26

②筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	2025 年 12 月 31 日	本期增加		本期减少		2026 年 6 月 30 日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含 一年内到期的 租赁负债）	2,468,793.04	-	48,446.54	746,578.52	-	1,770,661.06
合计	2,468,793.04	-	48,446.54	746,578.52	-	1,770,661.06

47. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	45,906,554.77	49,964,916.32
加：资产减值准备	208,754.65	1,190,821.01
信用减值损失	42,771.69	256,596.09
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折 耗、生产性生物资产折旧	2,888,739.68	3,258,566.72
使用权资产折旧	644,886.88	574,800.43
无形资产摊销	171,389.40	148,078.02
长期待摊费用摊销	1,019,349.23	1,775,267.26
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）	-119,863.13	-
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	30,348.48	-
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-712,527.86	-282,648.21
财务费用（收益以“-”号填列）	170,079.69	196,354.26
投资损失（收益以“-”号填列）	-4,739,621.98	-3,676,356.70
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,227,280.23	-572,660.09
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-27,720.99	-194,353.55
存货的减少（增加以“-”号填列）	-3,186,258.36	-2,612,554.96
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-1,375,392.26	-6,098,556.57
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-16,771,828.37	6,248,161.18

补充资料	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
其他	-100,494.28	871,449.48
经营活动产生的现金流量净额	25,276,447.47	51,047,880.69
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
租入的资产（简化处理的除外）	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	211,870,984.52	119,798,685.76
减：现金的期初余额	344,188,296.87	275,028,095.73
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	-132,317,312.35	-155,229,409.97

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
一、现金	211,870,984.52	119,798,685.76
其中：库存现金	-	-
可随时用于支付的银行存款	211,863,071.52	119,796,370.34
可随时用于支付的其他货币资金	7,913.00	2,315.42
二、现金等价物	-	-
三、期末现金及现金等价物余额	211,870,984.52	119,798,685.76

本期无使用范围受限但仍属于现金及现金等价物列示的情况。

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月	理由
大额存单及其利息	166,795,375.00	205,782,180.56	超过三个月
合计	166,795,375.00	205,782,180.56	

48. 外币货币性项目

项 目	2026 年 6 月 30 日外币 余额	折算汇率	2026 年 6 月 30 日折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	27,290.76	6.8109	185,874.63
欧元	8,030.00	7.7671	62,369.81

49. 租赁

(1) 本公司作为承租人

与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2026 年 1-6 月
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	591,106.35
本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	21,651.88
租赁负债的利息费用	48,446.54
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-
转租使用权资产取得的收入	-
与租赁相关的总现金流出	1,443,505.84
售后租回交易产生的相关损益	-

六、研发支出

1. 按费用性质列示

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
职工薪酬	12,775,186.35	9,494,088.00
材料费	1,648,259.16	1,327,858.15
折旧摊销	1,087,128.14	1,235,694.08
技术服务费	474,622.12	643,021.04
专利注册费	530,460.60	426,290.62
股份支付	82,454.76	196,636.98
检测检验费	1,761,427.38	1,536,218.18
其他	1,074,132.82	734,568.39
合计	19,433,671.33	15,594,375.44
其中：费用化研发支出	19,433,671.33	15,594,375.44
资本化研发支出	-	-

2. 重要的外购在研项目情况

无需要披露的重要的外购研发项目。

七、合并范围的变更

本公司报告期内将公司 2026 年 5 月份设立的新加坡全资子公司 PHOEBE BIOTECHNOLOGY PTE.LTD 纳入合并范围。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

（1）企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
丹娜医学	500 万元人民币	天津	天津	医学检验服务	100.00	-	新设
丹娜湖南	4,500 万元人民币	湖南	湖南	体外诊断试剂的研发、生产和销售	100.00	-	新设
丹宠生物	500 万元人民币	天津	天津	宠物疾病创新体外诊断产品的研发、生产和销售	100.00	-	新设
际云珠海	500 万元人民币	广东	广东	医疗器械的销售及技术服务	100.00	-	新设
PHOEBE	2 万美元	新加坡	新加坡	没有主导产品的各种商品的批发贸易，其他控股公司	100.00		新设

九、政府补助

1. 期末按应收金额确认的政府补助

截至 2026 年 6 月 30 日，政府补助无应收款项的余额。

2. 涉及政府补助的负债项目

资产负债表列报项目	2025 年 12 月 31 日余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2026 年 6 月 30 日余额	与资产/收益相关
递延收益	2,779,536.66	-	-	353,185.92	-	2,426,350.74	与资产相关
递延收益	1,280,000.00	-	-	-	-	1,280,000.00	与收益相关
合计	4,059,536.66	-	-	353,185.92	-	3,706,350.74	

3. 计入当期损益的政府补助

利润表列报项目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
其他收益	1,082,625.68	10,328,538.69
合计	1,082,625.68	10,328,538.69

十、与金融工具相关的风险

本公司与金融工具相关的风险源于本公司在经营过程中所确认的各类金融资产和金融负债，包括：信用风险、流动性风险和市场风险。

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

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，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

1. 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方未能履行义务从而导致另一方发生财务损失的风险。本公司的信用风险主要产生于货币资金、应收账款、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大的风险敞口等于这些工具的账面金额。

本公司货币资金主要存放于商业银行等金融机构，本公司认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，存在较低的信用风险。

对于应收账款、其他应收款，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、从第三方获取担保的可能性、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。

（1）信用风险显著增加判断标准

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于本公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。本公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；定性标准为主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。

（2）已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：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；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能

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；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

（3）预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。

违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 68.57%（比较期为 68.25%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 75.75%（比较期为 73.43%）。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投

资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

报告期各期末本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2026 年 6 月 30 日				
	账面价值	1 年以内	1-2 年	2-3 年	3 年以上
应付账款	3,936,051.01	3,936,051.01	-	-	-
其他应付款	974,149.39	974,149.39	-	-	-
一年内到期的非流动负债	1,410,627.35	1,410,627.35	-	-	-
租赁负债	360,033.71	-	360,033.71	-	-
合计	6,680,861.46	6,320,827.75	360,033.71	-	-

3. 市场风险

（1）外汇风险

本公司的汇率风险主要来自本公司及下属子公司持有的不以其记账本位币计价的外币资产和负债。本公司面临的外汇风险主要来源于以美元计价的货币资金美元户、以欧元计价的货币资金欧元户、以美元计价的应收账款、以欧元计价的应收账款，期末余额较小，无重大外汇风险。

①截至 2026 年 6 月 30 日，本公司各外币资产负债项目的主要外汇风险敞口如下：

项 目	2026 年 6 月 30 日			
	美元		欧元	
	外币	人民币	外币	人民币
货币资金	27,290.76	185,874.63	8,030.00	62,369.81

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响，管理层负责监控汇率风险，并将于需要时考虑对冲重大汇率风险。

（2）利率风险

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

本公司财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大

的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

十一、公允价值的披露

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：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：相关资产或负债的不可观察输入值。

1.2026 年 6 月 30 日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项 目	2026 年 6 月 30 日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	220,239,079.53	-	-	220,239,079.53
1.以公允价值计量且变动计入当期损益的金融资产	220,239,079.53	-	-	220,239,079.53
理财产品	220,239,079.53	-	-	220,239,079.53

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.持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。

3.持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

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。

4.不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、一年内到期的

长期借款、长期应付款、长期借款和应付债券等。

不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十二、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

本公司最终控制方 ZHOU ZEQU（周泽奇）先生直接持有公司 29.17%的股份，通过丹娜道利和丹娜道和间接控制公司 4.58%的股份，合计控制公司 33.75%的股份，为本公司实际控制人。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益。

3. 本公司合营和联营企业情况

无。

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
栗艳	5%以上股东、董事、总经理
夏晓辉	5%以上股东
湖南三泽生物医药创业投资企业(有限合伙)	5%以上股东
周文	董事
刘雄志	董事、财务总监
盛长忠	董事、副总经理
李浩一	董事会秘书
黄唯平	独立董事
涂红	独立董事
林涛	独立董事
薛知信	职工董事
范晓红	副总经理
王贺	副总经理

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品、接受劳务情况

无

出售商品、提供劳务情况

无

(2) 关键管理人员报酬

项 目	2026 年 1-6 月发生额	2025 年 1-6 月发生额
关键管理人员报酬	2,548,856.55	2,223,704.15

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

报告期内公司无关联方应收项目。

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
其他应付款	栗艳	-	23,944.34
其他应付款	盛长忠	-	9,857.00
其他应付款	王贺	-	6,351.86

7. 比照关联方披露的情况

(1) 比照关联方披露的公司

公司或个人名称	与本公司关系
杭州怡丹生物技术有限公司	持有丹娜生物 1.97%股份的股东彭华兵直接和间接持有杭州怡丹 32.45%股权

(2) 比照关联方披露的公司情况

报告期内无比照关联方披露的采购商品、接受劳务情况。

出售商品、提供劳务情况

公司名称	交易内容	2026 年 1-6 月发生额	2025 年 1-6 月发生额
杭州怡丹生物技术有限公司	销售商品	10,978,371.06	8,000,262.37

(3) 比照关联方披露应收应付款项

应收项目

项目名称	公司名称	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
应收账款	杭州怡丹生物技术有限公司	-	-

应付项目

项目名称	公司名称	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
合同负债	杭州怡丹生物技术有限公司	7,841,514.19	11,674,384.50

注：杭州怡丹生物技术有限公司期末余额为预收货款和未执行完的返利余额。

十三、股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
公司员工	-	-	-	-	-	-	-	-
合计	-	-	-	-	-	-	-	-

（续上表）

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
公司员工	-	-	103,669.00	6-13 个月

2. 以权益结算的股份支付情况

	2026 年 1-6 月
授予日权益工具公允价值的确定方法	以公司最近一次股权转让价格确定
授予日权益工具公允价值的重要参数	——
可行权权益工具数量的确定依据	员工通过持股平台所持本公司股份
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	37,501,985.98

3. 本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
管理人员	99,223.62	-
研发人员	82,454.76	-
销售人员	83,871.84	-
生产人员	-	-
合计	265,550.22	-

十四、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至 2026 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的其他重大或有事项。

十五、资产负债表日后事项

公司于 2026 年 8 月 21 日召开第二届董事会第三十二次会议，审议通过的 2026 年半年度利润分配预案，公司拟以总股本 77,546,000 股为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 3.50 元（含税），合计派发现金 27,141,100.00 元。上述利润分配预案尚待股东会审议批准。

十六、其他重要事项

分部信息

公司主要业务为侵袭性真菌及其他病原微生物体外诊断产品研发、生产和销售及检测服务，管理层将此业务视作为一个整体实施管理，评估经营成果，因此公司无需披露分部信息。

十七、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	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内	8,408,263.30	9,254,691.97
1 至 2 年	26,325.00	65,508.00
2 至 3 年	19,183.00	-
3 至 4 年	-	184,320.00
4 至 5 年	184,320.00	-
小计	8,638,091.30	9,504,519.97
坏账准备	576,256.57	554,760.15
合计	8,061,834.73	8,949,759.82

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2026 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	8,638,091.30	100.00	576,256.57	6.67	8,061,834.73
1.组合 1	-	-	-	-	-
2.组合 2	8,638,091.30	100.00	576,256.57	6.67	8,061,834.73
合计	8,638,091.30	100.00	576,256.57	6.67	8,061,834.73

(续上表)

类 别	2025 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	9,504,519.97	100.00	554,760.15	5.84	8,949,759.82
1.组合 1	133,705.00	1.41	-	-	133,705.00
2.组合 2	9,370,814.97	98.59	554,760.15	5.92	8,816,054.82
合计	9,504,519.97	100.00	554,760.15	5.84	8,949,759.82

坏账准备计提的具体说明:

①于 2026 年 6 月 30 日, 按组合 2 计提坏账准备的应收账款

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2025 年 12 月 31 日	本期变动金额				2026 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	554,760.15	21,496.42	-	-	-	576,256.57
合计	554,760.15	21,496.42	-	-	-	576,256.57

(4) 各报告期无核销的应收账款

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末 余额	占应收账款期末余 额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备 减值准备期末余额
广州正纲生物科技有限公司	3,923,379.80	45.42	196,168.99
河南韶旺暄医疗科技有限公司	609,312.00	7.05	30,465.60
润澜(上海)生物技术有限公司	575,630.00	6.66	28,781.50

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备 减值准备期末余额
武汉知行医疗器械有限公司	554,400.00	6.42	27,720.00
国家卫生健康委临床检验中心	449,900.00	5.21	22,495.00
合计	6,112,621.80	70.76	305,631.09

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,753,790.56	1,711,601.48
合计	2,753,790.56	1,711,601.48

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
1 年以内	2,703,255.76	1,643,190.08
1 至 2 年	36,356.00	43,906.00
2 至 3 年	5,000.00	-
3 至 4 年	15,700.00	67,822.00
4 至 5 年	60,422.00	8,300.00
5 年以上	231,232.68	231,232.68
小计	3,051,966.44	1,994,450.76
坏账准备	298,175.88	282,849.28
合计	2,753,790.56	1,711,601.48

②按款项性质分类情况

款项性质	2026 年 6 月 30 日	2025 年 12 月 31 日
合并范围内关联方	2,590,855.76	1,509,690.08
押金保证金	461,110.68	484,760.68
小计	3,051,966.44	1,994,450.76
坏账准备	298,175.88	282,849.28
合计	2,753,790.56	1,711,601.48

③按坏账计提方法分类披露

A.截至 2026 年 6 月 30 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,051,966.44	298,175.88	2,753,790.56
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	3,051,966.44	298,175.88	2,753,790.56

2026 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,051,966.44	9.77	298,175.88	2,753,790.56
1.组合 1	2,590,855.76	-	-	2,590,855.76
2.组合 2	461,110.68	64.66	298,175.88	162,934.80
合计	3,051,966.44	9.77	298,175.88	2,753,790.56

B.截至 2025 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶 段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,994,450.76	282,849.28	1,711,601.48
第二阶段	-	-	-
第三阶段	-	-	-
合计	1,994,450.76	282,849.28	1,711,601.48

2025 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	1,994,450.76	14.18	282,849.28	1,711,601.48
1.组合 1	1,509,690.08	-	-	1,509,690.08
2.组合 2	484,760.68	58.35	282,849.28	201,911.40
合计	1,994,450.76	14.18	282,849.28	1,711,601.48

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、11。

④坏账准备的变动情况

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)	
2025 年 12 月 31 日余额	282,849.28	-	-	282,849.28
2025 年 12 月 31 日余额在本期	-	-	-	-

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	15,326.60	-	-	15,326.60
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2026 年 6 月 30 日余额	298,175.88	-	-	298,175.88

⑤各报告期无核销的其他应收款

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2026 年 6 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
丹娜（天津）医学检验有限公司	合并范围内关联方	2,590,855.76	1 年以内	84.89	-
中新天津生态城投资开发有限公司	押金保证金	227,748.68	4-5 年、5 年以上	7.46	217,324.28
天津生态城泰达海洋技术开发有限公司	押金保证金	50,000.00	1 年以内	1.64	2,500.00
天津生态城国有资产经营管理有限公司	押金保证金	30,600.00	3-4 年、4-5 年、5 年以上	1.00	24,540.00
石家庄禾柏生物技术股份有限公司	押金保证金	30,000.00	1 年以内	0.98	1,500.00
合计		2,929,204.44		95.97	245,864.28

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

项 目	2026 年 6 月 30 日			2025 年 12 月 31 日		
	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	51,471,170.26	-	51,471,170.26	51,111,003.08	-	51,111,003.08
合计	51,471,170.26	-	51,471,170.26	51,111,003.08	-	51,111,003.08

(2) 对子公司投资

被投资单位	2025 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2026 年 6 月 30 日	本期计提减 值准备	2025 年 12 月 31 日减值 准备余额
丹娜湖南	45,061,003.08	10,167.18	-	45,071,170.26	-	-
丹娜医学	5,000,000.00	-	-	5,000,000.00	-	-
丹宠生物	1,000,000.00	200,000.00	-	1,200,000.00	-	-
际云珠海	50,000.00	150,000.00	-	200,000.00	-	-
合计	51,111,003.08	360,167.18	-	51,471,170.26	-	-

4. 营业收入和营业成本

项 目	2026 年 1-6 月		2025 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	109,258,178.60	15,860,883.64	110,289,962.95	15,157,233.44
其他业务	221,953.69	144,820.73	342,527.17	266,385.02
合计	109,480,132.29	16,005,704.37	110,632,490.12	15,423,618.46

5. 投资收益

项 目	2026 年 1-6 月	2025 年 1-6 月
现金管理产品持有期间取得的投资收益	4,739,621.98	3,676,356.70
合计	4,739,621.98	3,676,356.70

十八、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	2026 年 1-6 月
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	91,838.55
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	869,568.89
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	5,452,149.84
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,327,983.41
非经常性损益总额	9,741,540.69
减：非经常性损益的所得税影响数	1,461,231.11
非经常性损益净额	8,280,309.58
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	-
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	8,280,309.58

2. 净资产收益率及每股收益

①2026 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	6.59	0.78	0.78
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东净利润	5.40	0.64	0.64

②2025 年 1-6 月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	10.22	1.05	1.05
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东净利润	7.78	0.80	0.80

公司名称：丹娜（天津）生物科技股份有限公司

日期：2026 年 8 月 21 日

第八节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

天津市滨海新区中新生态城中滨大道 3667 号融智工业园 2 号楼