

中科美菱低温科技股份有限公司  
2025 年度年报审计报告

# 目 录

一、审计报告	第 1—6 页
二、财务报表	第 7—14 页
(一) 合并资产负债表	第 7 页
(二) 母公司资产负债表	第 8 页
(三) 合并利润表	第 9 页
(四) 母公司利润表	第 10 页
(五) 合并现金流量表	第 11 页
(六) 母公司现金流量表	第 12 页
(七) 合并所有者权益变动表	第 13 页
(八) 母公司所有者权益变动表	第 14 页
三、财务报表附注	第 15—85 页
四、附件	第 86—89 页
(一) 本所营业执照复印件	第 86 页
(二) 本所执业证书复印件	第 87 页
(三) 执业注册会计师资格证书复印件	第 88—89 页



# 审计报告

天健审〔2026〕11-195号

中科美菱低温科技股份有限公司全体股东:

## 一、审计意见

我们审计了中科美菱低温科技股份有限公司(以下简称中科美菱公司)财务报表,包括2025年12月31日的合并及母公司资产负债表,2025年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表,以及相关财务报表附注。

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

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照《中国注册会计师独立性准则第1号——财务报表审计和审阅业务对独立性的要求》和中国注册会计师职业道德守则,我们独立于中科美菱公司,并履行了职业道德方面的其他责任。我们在审计中遵循了对公众利益实体审计的独立性要求。我们相信,我们获取的审计证据是充分、适当的,为发表审计意见提供了基础。



### 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

#### （一）收入确认

##### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(二十二)和五(二)1所述。

中科美菱公司的营业收入主要来自于低温存储设备和超低温存储设备的销售。2025年，中科美菱公司的营业收入为人民币308,544,895.46元，其中低温存储设备和超低温存储设备的销售业务的营业收入为人民币264,052,240.40元，占营业收入的85.58%。

由于营业收入是中科美菱公司关键业绩指标之一，可能存在中科美菱公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

##### 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查主要的销售合同，对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，评价收入确认方法是否适当；

（3）按月度、产品、客户等对营业收入和毛利率实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明原因；

（4）对于内销收入，选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、客户签收单、验收单等；对于出口收入，获



取电子口岸信息并与账面记录核对，并选取项目检查相关支持性文件，包括销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等；

(5) 结合应收账款和合同负债函证，选取项目函证销售金额；

(6) 实施截止测试，检查收入是否在恰当期间确认；

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## (二) 存货可变现净值

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三(十二)和五(一)6所述。

截至 2025 年 12 月 31 日，中科美菱公司存货账面余额为人民币 30,833,084.32 元，跌价准备为人民币 1,159,320.11 元，账面价值为人民币 29,673,764.21 元。

存货采用成本与可变现净值孰低计量。管理层按照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可变现净值。由于存货金额重大，且确定存货可变现净值涉及重大管理层判断，我们将存货可变现净值确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对存货可变现净值，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与存货可变现净值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 针对管理层以前年度就存货可变现净值所作估计，复核其结果或者管理层对其作出的后续重新估计；

(3) 选取项目评价存货估计售价的合理性，复核估计售价是否与销售合同价格、市场销售价格等一致；

(4) 测试管理层对存货可变现净值的计算是否准确；



(5) 结合存货监盘，识别是否存在库龄较长、型号陈旧、产量下降、生产成本或售价波动、技术或市场需求变化等情形，评价管理层就存货可变现净值所作估计的合理性；

(6) 检查与存货可变现净值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### **四、其他信息**

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

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

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

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

#### **五、管理层和治理层对财务报表的责任**

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中科美菱公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

中科美菱公司治理层（以下简称治理层）负责监督中科美菱公司的财务报告过程。



## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（二）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（六）就中科美菱公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计



证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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



中国注册会计师：  
(项目合伙人)



中国注册会计师：



二〇二六年三月二十五日





# 合并资产负债表

2025年12月31日

会合01表  
单位：人民币元

编制单位：中科美菱低温科技股份有限公司

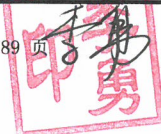
资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益 (或股东权益)	注释号	期末数	上年年末数
流动资产：				流动负债：			
货币资金	1	573,952,605.46	575,999,418.33	短期借款			
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产				交易性金融负债	18		25,080.13
衍生金融资产	2	57,000.02		衍生金融负债	19	1,999.57	
应收票据				应付票据	20	25,606,383.76	38,600,735.92
应收账款	3	8,419,934.57	3,062,782.32	应付账款	21	46,171,734.83	36,706,116.29
应收款项融资				预收款项			
预付款项	4	580,472.82	278,657.42	合同负债	22	16,608,808.53	18,175,187.05
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	5	1,471,085.39	982,168.48	代理承销证券款			
买入返售金融资产				应付职工薪酬	23	10,713,359.68	10,619,158.14
存货	6	29,673,764.21	35,842,061.53	应交税费	24	1,971,021.96	2,583,160.12
其中：数据资源				其他应付款	25	13,120,314.24	14,206,702.97
合同资产	7		3,712.65	应付手续费及佣金			
持有待售资产				应付分保账款			
一年内到期的非流动资产				持有待售负债			
其他流动资产	8	804,128.89	769,328.43	一年内到期的非流动负债	26	3,011,207.48	2,867,961.30
流动资产合计		614,958,991.36	616,938,129.16	其他流动负债	27	1,789,288.02	1,813,462.74
				流动负债合计		118,994,118.07	125,597,564.66
				非流动负债：			
非流动资产：				保险合同准备金			
发放贷款和垫款				长期借款			
债权投资	9	20,180,456.62		应付债券			
其他债权投资				其中：优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资				租赁负债	28	630,199.21	1,224,943.76
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债	29	2,946,754.06	3,299,626.43
固定资产	10	99,854,430.10	111,157,964.40	递延收益	30	2,313,267.74	3,413,183.50
在建工程	11	505,647.12	23,349.06	递延所得税负债	15		
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		5,890,221.01	7,937,753.69
使用权资产	12	2,608,913.81	3,812,131.06	负债合计		124,884,339.08	133,535,318.35
无形资产	13	10,183,774.40	10,444,896.82	所有者权益(或股东权益)：			
其中：数据资源				实收资本(或股本)	31	96,730,934.00	96,730,934.00
开发支出				其他权益工具			
其中：数据资源				其中：优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用	14	1,254,135.69	2,564,537.72	资本公积	32	377,806,775.80	377,806,775.80
递延所得税资产	15	387,865.65	333,736.15	减：库存股			
其他非流动资产	16		1,680.16	其他综合收益			
非流动资产合计		134,975,223.39	128,338,295.37	专项储备	33	5,684,117.80	3,743,966.87
资产总计		749,934,214.75	745,276,424.53	盈余公积	34	27,709,545.00	25,938,228.30
				一般风险准备			
				未分配利润	35	117,118,503.07	107,521,201.21
				归属于母公司所有者权益合计		625,049,875.67	611,741,106.18
				少数股东权益			
				所有者权益合计		625,049,875.67	611,741,106.18
				负债和所有者权益总计		749,934,214.75	745,276,424.53

法定代表人



主管会计工作的负责人：

第 7 页 共 89 页



会计机构负责人：



# 母公司资产负债表

2025年12月31日

会企01表

单位:人民币元

编制单位: 中科美菱低温科技股份有限公司

资产	注释号	期末数	上年年末数	负债和所有者权益	注释号	期末数	上年年末数
流动资产:				流动负债:			
货币资金		526,868,060.12	529,214,067.06	短期借款			
交易性金融资产				交易性金融负债			25,080.13
衍生金融资产		57,000.02		衍生金融负债		1,999.57	
应收票据				应付票据		24,992,229.25	36,591,377.27
应收账款	1	8,271,676.67	5,485,158.18	应付账款		45,459,426.64	34,379,458.09
应收款项融资				预收款项			
预付款项		397,589.25	125,514.99	合同负债		15,217,444.25	18,107,069.05
其他应收款	2	910,676.49	387,484.48	应付职工薪酬		8,473,357.64	8,150,117.82
存货		29,991,011.95	36,499,615.28	应交税费		1,473,482.68	2,353,391.50
其中: 数据资源				其他应付款		12,033,809.18	13,363,676.15
合同资产				持有待售负债			
持有待售资产				一年内到期的非流动负债		1,297,965.68	203,267.69
一年内到期的非流动资产				其他流动负债		1,687,528.51	1,880,536.62
其他流动资产		669,082.30	727,635.28	流动负债合计		110,637,243.40	115,053,974.32
流动资产合计		567,165,096.80	572,439,475.27	非流动负债:			
非流动资产:				长期借款			
债权投资		20,180,456.62		应付债券			
其他债权投资				其中: 优先股			
长期应收款				永续债			
长期股权投资	3	60,000,000.00	60,000,000.00	租赁负债		553,874.30	
其他权益工具投资				长期应付款			
其他非流动金融资产				长期应付职工薪酬			
投资性房地产				预计负债		2,946,754.06	3,299,626.43
固定资产		88,359,858.74	97,887,561.81	递延收益		2,313,267.74	3,413,183.50
在建工程		58,764.25		递延所得税负债			
生产性生物资产				其他非流动负债			
油气资产				非流动负债合计		5,813,896.10	6,712,809.93
使用权资产		936,840.28	236,867.11	负债合计		116,451,139.50	121,766,784.25
无形资产		10,183,774.40	10,444,896.82	所有者权益(或股东权益):			
其中: 数据资源				实收资本(或股本)		96,730,934.00	96,730,934.00
开发支出				其他权益工具			
其中: 数据资源				其中: 优先股			
商誉				永续债			
长期待摊费用				资本公积		377,806,775.80	377,806,775.80
递延所得税资产		358,492.35	255,142.80	减: 库存股			
其他非流动资产				其他综合收益			
非流动资产合计		180,078,186.64	168,824,468.54	专项储备		4,083,696.69	2,763,404.56
资产总计		747,243,283.44	741,263,943.81	盈余公积		27,709,545.00	25,938,228.30
				未分配利润		124,461,192.45	116,257,816.90
				所有者权益合计		630,792,143.94	619,497,159.56
				负债和所有者权益总计		747,243,283.44	741,263,943.81

法定代表人:

主管会计工作的负责人:

会计机构负责人:



# 合并利润表

2025年度

会合02表

编制单位：中科美菱低温科技股份有限公司

单位：人民币元

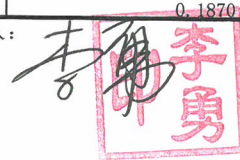
项 目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业总收入	1	308,544,895.46	295,773,281.94
其中：营业收入	1	308,544,895.46	295,773,281.94
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		302,875,234.20	296,008,719.00
其中：营业成本	1	197,101,654.95	188,804,558.79
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	2	3,411,201.57	3,069,232.22
销售费用	3	43,367,449.78	44,437,497.26
管理费用	4	30,082,502.74	32,385,064.70
研发费用	5	31,274,365.95	33,108,320.45
财务费用	6	-2,361,940.79	-5,795,954.42
其中：利息费用		131,557.33	405,720.49
利息收入		2,633,591.83	5,675,008.41
加：其他收益	7	7,532,630.69	14,062,741.69
投资收益（损失以“-”号填列）	8	7,183,723.86	5,833,510.34
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			-15,000.00
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）	9	80,080.58	-21,956.42
信用减值损失（损失以“-”号填列）	10	-13,476.60	114,558.82
资产减值损失（损失以“-”号填列）	11	-1,629,150.88	-992,079.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	12		24,080.68
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		18,823,468.91	18,785,418.13
加：营业外收入	13	78,156.20	2,959.69
减：营业外支出	14	-151,338.67	805,577.78
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		19,052,963.78	17,982,800.04
减：所得税费用	15	-54,129.50	-104,229.53
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		19,107,093.28	18,087,029.57
（一）按经营持续性分类：			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		19,107,093.28	18,087,029.57
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：			
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		19,107,093.28	18,087,029.57
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额			
归属于母公司所有者的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			
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		19,107,093.28	18,087,029.57
归属于母公司所有者的综合收益总额		19,107,093.28	18,087,029.57
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		0.1975	0.1870
（二）稀释每股收益		0.1975	0.1870

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 9 页 共 89 页



# 母公司利润表

2025年度

会企02表

编制单位：中科美菱低温科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
一、营业收入	1	306,602,958.88	292,516,283.92
减：营业成本	1	203,102,795.91	193,489,218.64
税金及附加		3,089,595.99	2,800,405.44
销售费用		41,841,789.30	42,768,473.31
管理费用		27,608,315.15	29,248,838.99
研发费用	2	28,598,445.48	30,933,506.91
财务费用		-2,110,514.64	-5,686,243.14
其中：利息费用		12,136.26	80,406.51
利息收入		2,257,698.36	5,243,899.18
加：其他收益		7,427,160.96	11,661,283.69
投资收益（损失以“-”号填列）	3	7,038,883.13	5,566,763.11
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			
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）		80,080.58	-21,956.42
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-13,263.35	97,217.78
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,621,162.92	-996,449.03
资产处置收益（损失以“-”号填列）			24,080.68
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		17,384,230.09	15,293,023.58
加：营业外收入		73,229.34	1,959.69
减：营业外支出		-152,357.99	805,577.78
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		17,609,817.42	14,489,405.49
减：所得税费用		-103,349.55	-47,232.41
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		17,713,166.97	14,536,637.90
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		17,713,166.97	14,536,637.90
（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		17,713,166.97	14,536,637.90
七、每股收益：			
（一）基本每股收益		0.1831	0.1503
（二）稀释每股收益		0.1831	0.1503

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

3401320464091





# 合并现金流量表

2025年度

会合03表

编制单位：中科美菱低温科技股份有限公司

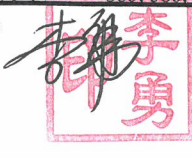
单位：人民币元

项 目	注释号	本期数	上年同期数
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		331,627,046.57	322,559,318.38
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		9,281,399.47	8,423,830.42
收到其他与经营活动有关的现金	2(1)	7,613,318.47	9,032,672.33
经营活动现金流入小计		348,521,764.51	340,015,821.13
购买商品、接受劳务支付的现金		180,132,559.54	178,017,075.20
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			
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		99,783,352.87	99,117,669.61
支付的各项税费		16,025,156.45	12,234,919.87
支付其他与经营活动有关的现金	2(2)	23,133,158.98	25,132,923.65
经营活动现金流出小计		319,074,227.84	314,502,588.33
经营活动产生的现金流量净额		29,447,536.67	25,513,232.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	1(1)	2,117,000,000.00	1,020,000,000.00
取得投资收益收到的现金		7,525,809.67	6,129,872.35
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		61,118.40	9,730.00
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	2(3)	2,776,687.21	5,725,701.57
投资活动现金流入小计		2,127,363,615.28	1,031,865,303.92
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,489,204.80	4,677,833.96
投资支付的现金	1(2)	2,137,000,000.00	1,020,000,000.00
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	2(4)	155,172.55	42,296.82
投资活动现金流出小计		2,139,644,377.35	1,024,720,130.78
投资活动产生的现金流量净额		-12,280,762.07	7,145,173.14
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			
收到其他与筹资活动有关的现金	2(5)		7,110,940.60
筹资活动现金流入小计			7,110,940.60
偿还债务支付的现金			5,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		7,753,474.72	9,831,279.06
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	2(6)	5,795,191.00	2,856,736.00
筹资活动现金流出小计		13,548,665.72	17,688,015.06
筹资活动产生的现金流量净额		-13,548,665.72	-10,577,074.46
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		11,864.46	509,750.08
五、现金及现金等价物净增加额		3,629,973.34	22,591,081.56
加：期初现金及现金等价物余额		569,960,180.36	547,369,098.80
六、期末现金及现金等价物余额		573,590,153.70	569,960,180.36

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母公司现金流量表

2025年度

会企03表

编制单位：中科美菱低温科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	注释号	本期数	上年同期数
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		334,045,243.88	326,669,013.29
收到的税费返还		9,281,399.47	8,423,830.42
收到其他与经营活动有关的现金		7,344,745.43	6,573,485.98
经营活动现金流入小计		350,671,388.78	341,666,329.69
购买商品、接受劳务支付的现金		206,863,474.47	206,433,619.98
支付给职工以及为职工支付的现金		84,691,932.21	83,928,454.05
支付的各项税费		13,097,948.10	8,864,305.89
支付其他与经营活动有关的现金		22,318,834.75	24,033,200.73
经营活动现金流出小计		326,972,189.53	323,259,580.65
经营活动产生的现金流量净额		23,699,199.25	18,406,749.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,078,000,000.00	975,000,000.00
取得投资收益收到的现金		7,372,278.50	5,831,220.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		59,465.85	9,936.47
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		2,405,397.25	5,307,372.36
投资活动现金流入小计		2,087,837,141.60	986,148,529.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,924,720.26	3,010,299.57
投资支付的现金		2,098,000,000.00	975,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		155,172.55	42,296.82
投资活动现金流出小计		2,100,079,892.81	978,052,596.39
投资活动产生的现金流量净额		-12,242,751.21	8,095,932.73
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			4,117,618.60
筹资活动现金流入小计			4,117,618.60
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		7,738,474.72	9,728,612.39
支付其他与筹资活动有关的现金		394,455.00	363,000.00
筹资活动现金流出小计		8,132,929.72	10,091,612.39
筹资活动产生的现金流量净额		-8,132,929.72	-5,973,993.79
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		11,864.46	509,750.08
五、现金及现金等价物净增加额		3,335,382.78	21,038,438.06
加：期初现金及现金等价物余额		523,529,582.04	502,491,143.98
六、期末现金及现金等价物余额		526,864,964.82	523,529,582.04

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：

第 12 页 共 89 页



# 合并所有者权益变动表

2025年度

编制单位：中科美菱低温科技股份有限公司

会合04表

单位：人民币元

项 目	本期数										上年同期数													
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计
	实收资本 (或股本)	其他权益工具 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				实收资本 (或股本)	其他权益工具 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、上年年末余额	96,730,934.00		377,806,775.80			3,743,966.87	25,938,228.30		107,521,201.21			611,741,106.18	96,730,934.00		377,806,775.80			1,936,769.22	24,484,564.51		100,560,928.83		601,519,972.36	
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、本年初余额	96,730,934.00		377,806,775.80			3,743,966.87	25,938,228.30		107,521,201.21			611,741,106.18	96,730,934.00		377,806,775.80			1,936,769.22	24,484,564.51		100,560,928.83		601,519,972.36	
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						1,940,150.93	1,771,316.70		9,597,301.86			13,308,769.49			377,806,775.80			1,807,197.65	1,453,663.79		6,960,272.38		10,221,133.82	
（一）综合收益总额									19,107,093.28			19,107,093.28										18,087,029.57		18,087,029.57
（二）所有者投入和减少资本																								
1. 所有者投入的普通股																								
2. 其他权益工具持有者投入资本																								
3. 股份支付计入所有者权益的金额																								
4. 其他																								
（三）利润分配							1,771,316.70		-9,509,791.42			-7,738,474.72							1,453,663.79		-11,126,757.19		-9,673,093.40	
1. 提取盈余公积							1,771,316.70		-1,771,316.70										1,453,663.79		-1,453,663.79		-9,673,093.40	
2. 提取一般风险准备																								
3. 对所有者（或股东）的分配																								
4. 其他									-7,738,474.72			-7,738,474.72										-9,673,093.40		-9,673,093.40
（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						1,940,150.93						1,940,150.93							1,807,197.65				1,807,197.65	
1. 本期提取						1,940,150.93						1,940,150.93							1,807,197.65				1,807,197.65	
2. 本期使用																								
（六）其他																				788,548.27				788,548.27
四、本期期末余额	96,730,934.00		377,806,775.80			5,684,117.80	27,709,545.00		117,118,503.07			625,019,875.67	96,730,934.00		377,806,775.80			3,743,966.87	25,938,228.30		107,521,201.21		611,741,106.18	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

会计机构负责人：



# 母公司所有者权益变动表

2025年度

编制单位：中科美菱低温科技股份有限公司

会企04表

单位：人民币元

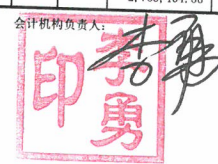
项目	本期数									上年同期数												
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他									优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	96,730,934.00			377,806,775.80			2,763,404.56	25,938,228.30	116,257,816.90	619,497,159.56	96,730,934.00			377,806,775.80			1,569,731.02	24,484,564.51	112,847,936.19	112,847,936.19	613,439,941.52	
加：会计政策变更																						
前期差错更正																						
其他																						
二、本年初余额	96,730,934.00			377,806,775.80			2,763,404.56	25,938,228.30	116,257,816.90	619,497,159.56	96,730,934.00			377,806,775.80			1,569,731.02	24,484,564.51	112,847,936.19	112,847,936.19	613,439,941.52	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							1,320,292.13	1,771,316.70	8,203,375.55	11,294,984.38							1,193,673.54	1,453,663.79	3,409,880.71	3,409,880.71	6,057,218.04	
(一)综合收益总额																						
(二)所有者投入和减少资本									17,713,166.97	17,713,166.97												
1.所有者投入的普通股																						
2.其他权益工具持有者投入资本																						
3.股份支付计入所有者权益的金额																						
4.其他																						
(三)利润分配																						
1.提取盈余公积								1,771,316.70	-9,509,791.42	-7,738,474.72												
2.对所有者(或股东)的分配								1,771,316.70	-1,771,316.70									1,453,663.79	-11,126,757.19	-9,673,093.40	-9,673,093.40	
3.其他									-7,738,474.72	-7,738,474.72								1,453,663.79	-1,453,663.79			
(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							1,320,292.13			1,320,292.13												
2.本期使用							1,841,290.68			1,841,290.68									1,193,673.54			
(六)其他							520,998.55			520,998.55									1,850,660.76			
四、本期期末余额	96,730,934.00			377,806,775.80			4,083,696.69	27,709,545.00	124,461,192.45	630,792,143.94	96,730,934.00			377,806,775.80			2,763,404.56	25,938,228.30	116,257,816.90	116,257,816.90	619,497,159.56	

法定代表人：

主管会计工作的负责人：

第 14 页 共 89 页

会计机构负责人：



# 中科美菱低温科技股份有限公司

## 财务报表附注

2025 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

中科美菱低温科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系中科美菱低温科技有限责任公司，中科美菱低温科技有限责任公司由长虹美菱股份有限公司和中国科学院理化技术研究所投资设立，于 2002 年 10 月 29 日登记注册，总部位于安徽省合肥市。公司现持有统一社会信用代码为 91340100743098352K 的营业执照，注册资本 9,673.0934 万元人民币，股份总数 96,730,934 股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 A 股 49,332,757 股；无限售条件的流通股份 A 股 47,398,177 股。公司股票已于 2022 年 10 月 18 日在北京证券交易所挂牌交易。

本公司属专用设备制造业。主要经营活动为生物医疗行业低温储存等产品的研发、生产及销售业务。

本财务报表业经公司 2026 年 3 月 25 日第四届董事会第十二次会议批准对外报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

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

### 三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

#### （一）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、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收票据	单项金额占应收票据期末余额 10%以上，且金额超过 200 万元
重要的单项计提坏账准备的应收账款	单项金额占应收账款期末余额 10%以上，且金额超过 200 万元
重要的单项计提坏账准备的其他应收款	单项金额占其他应收款期末余额 10%以上，且金额超过 200 万元
重要的债权投资	单项金额占债权投资期末余额 10%以上，且金额超过 200 万元
重要的在建工程项目	单项工程投资预算超过期末资产总额 0.50%，且金额超过 200 万元
重要的账龄超过 1 年的应付账款	单项金额占应付账款期末余额 10%以上，且金额超过 200 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	单项金额占其他应付款期末余额 10%以上，且金额超过 200 万元
重要的账龄超过 1 年的合同负债	单项金额占合同负债期末余额 10%以上，且金额超过 200 万元
重要的投资活动现金流量	单项投资活动金额超过期末资产总额的 5%

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法



公司在购买日对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；如果合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

#### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的判断

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可变回报金额的，认定为控制。

##### 2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### (九) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，计入当期损益；以历史成本计量的外币非货币性项目仍采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### (十) 金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融



负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

### (2) 金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

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

#### 3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### (3) 金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公



司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。



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：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，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：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额(涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

(1) 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；

(2) 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，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

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，对于公司购买或源生的已发生信用



减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）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；（2）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，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

### （十一）应收款项和合同资产预期信用损失的确认标准和计提方法

#### 1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项和合同资产



组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄	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，编制合同资产账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## 2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款和合同资产预期信用损失率（%）	
	工程客户	除工程客户以外的其他客户
3 个月以内		1.00
3 个月以上 6 个月以内		10.00
6 个月以上 1 年以内		20.00
1-2 年	20.00	50.00
2-3 年	50.00	80.00
3 年以上	100.00	100.00

应收账款、合同资产的账龄自初始确认日起算。

### 3. 按单项计提预期信用损失的应收款项、合同资产和其他应收款的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项、合同资产和其他应收款，公司按单项计提预期信用损失。

## （十二）存货

### 1. 存货的分类

存货包括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。

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品、包装物和模具的摊销方法

#### （1）低值易耗品



按照一次转销法进行摊销。

## (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## (3) 模具

模具自实际增加次月份起在 12 个月内平均摊销。

## 5. 存货跌价准备

### (1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。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；需要经过加工的存货，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；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

计提存货跌价准备时，发出商品、库存商品以及原材料按单个存货项目计提。发出商品、库存商品和可用于出售的原材料等，其可变现净值按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；在产品以及用于生产而持有的原材料，其可变现净值按所生产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。

## (十三) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。



公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方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初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

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。

### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

#### (1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息



来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，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），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。



#### (十四) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

##### 2. 各类固定资产的折旧方法

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	5-30	4.00	19.20-3.20
机器设备	年限平均法	3-12	4.00	32.00-8.00
运输设备	年限平均法	2-10	4.00	48.00-9.60
其他设备	年限平均法	3-20	4.00	32.00-4.80

#### (十五) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早

#### (十六) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时确认为费用，计入当期损益。

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：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或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若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，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资



产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以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。

## (十七) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权及非专利技术，按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销，无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销。具体如下：

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	按产权登记期限确定使用寿命为 50 年	直线法
非专利技术	按预期受益期限确定使用寿命为 4 年	直线法

## (十八) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

## (十九) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## (二十) 职工薪酬

1. 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。



## 2. 短期薪酬的会计处理方法

在职工为公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

## 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 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作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对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；

2) 设定受益计划存在资产的，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，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；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

## 4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

## 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及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等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## (二十一) 预计负债



1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## (二十二) 收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，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，但包含可变对价的交易价格，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现



金支付的应付金额确定交易价格。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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品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。

### 3. 收入确认的具体方法

本公司与客户之间的销售商品合同通常仅包含转让商品的履约义务。本公司通常在综合考虑了下列因素的基础上，以在约定交货地点经买方或者买方指定收货人签收/验收或在指定装运港将货物交至买方指定的船舶时确认收入：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

#### (二十三) 合同取得成本、合同履约成本

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了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。

公司对于与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### (二十四) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即,仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示,将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

## (二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认:(1) 公司能够满足政府补助所附的条件;(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的,按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的,按照公允价值计量;公允价值不能可靠取得的,按照名义金额计量。

### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的,以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断,以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助,冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的,在相关资产使用寿命内按照合理、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。

### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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,难以区分与资产相关或与收益相关的,整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的,确认为递延收益,在确认相关成本费用或损失的期间,计入当期损益或冲减相关成本;用于补偿已发生的相关成本费用或损失的,直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助,按照经济业务实质,计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

### 5. 政策性优惠贷款贴息的会计处理方法

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行,由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的,以实际收到的借款金额作为借款的入账价值,按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给公司的,将对应的贴息冲减相关借款费用。



## (二十六) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

2. 确认递延所得税资产以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来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，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）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；（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## (二十七) 租赁

### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，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。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，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

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 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；



3) 承租人发生的初始直接费用；4) 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。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

## (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。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，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，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

## 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，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

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。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

在租赁期开始日，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，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

## (二十八) 安全生产费

公司按照财政部、应急部发布的《企业安全生产费用提取和使用管理办法》（财资〔2022〕



136号)的规定提取的安全生产费,计入相关产品的成本或当期损益,同时计入“专项储备”科目。使用提取的安全生产费时,属于费用性支出的,直接冲减专项储备。形成固定资产的,通过“在建工程”科目归集所发生的支出,待安全项目完工达到预定可使用状态时确认为固定资产;同时,按照形成固定资产的成本冲减专项储备,并确认相同金额的累计折旧,该固定资产在以后期间不再计提折旧。

## (二十九) 其他重要的会计政策和会计估计

### 1. 采用套期会计的依据、会计处理方法

(1) 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

(2) 对于满足下列条件的套期,运用套期会计方法进行处理: 1) 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成; 2) 在套期开始时,公司正式指定了套期工具和被套期项目,并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件; 3) 该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时,公司认定套期关系符合套期有效性要求: 1) 被套期项目和套期工具之间存在经济关系; 2) 被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中,信用风险的影响不占主导地位; 3) 套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比,但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求,但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的,公司进行套期关系再平衡。

### (3) 套期会计处理

#### 1) 公允价值套期

① 套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择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(或其组成部分)进行套期的,套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

② 被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益,同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《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(或其组成部分)的,其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益,其账面价值已经按公允价值计量,不再调整;被套期项目为公司选择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(或其组成部分)的,其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其



他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《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（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

## 2) 现金流量套期

① 套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。现金流量套期储备的金额按照以下两项的绝对额中较低者确认：A. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；B. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。

② 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

③ 其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

## 3) 境外经营净投资套期

套期工具形成的利得或损失中属于有效套期的部分，确认为其他综合收益，并在处置境外经营时，将其转出计入当期损益；套期工具形成的利得或损失中属于无效套期的部分，计入当期损益。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率



税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除 30%后余值的 1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的 12%计缴	1.20%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
安徽拓兴科技有限责任公司	20%
安徽菱安医疗器械有限公司	25%

(二) 税收优惠

1. 增值税

(1) 根据《财政部 国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》(财税〔2011〕100号)规定“增值税一般纳税人销售自行开发生产的软件产品，按 13%税率征收增值税后，对增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。”本公司 2025 年度按有关规定享受此项增值税优惠政策。

(2) 根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部税务总局公告 2023 年第 43 号)规定“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%抵减应纳税增值税税额。”本公司 2025 年度适用上述优惠政策。

2. 企业所得税

(1) 公司于 2023 年 10 月 16 日取得安徽省科技厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局联合颁发的编号为 GR202334003036 的高新技术企业证书，有效期三年。本公司 2023 年至 2025 年按照 15%的优惠税率计缴企业所得税。

(2) 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)规定“对小型微利企业减按 25%计算应纳



税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。”公司子公司安徽拓兴科技有限责任公司本年度适用上述优惠政策。

(3) 根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 7 号)规定“企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。”本公司在 2025 年度享受研究开发费用税前加计 100%扣除优惠。

## 五、合并财务报表项目注释

### (一) 合并资产负债表项目注释

#### 1. 货币资金

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行存款	573,590,153.70	575,563,855.36
其他货币资金	330,000.00	330,000.00
应收利息	32,451.76	105,562.97
合 计	573,952,605.46	575,999,418.33
其中：存放财务公司款项	89,997,710.34	90,381,007.41

##### (2) 其他说明

1) 期末存放于四川长虹集团财务有限公司(以下简称长虹财务公司，系经国家金融监督管理总局批准的非银行金融机构)的款项合计 89,997,710.34 元。其中：定期存款 17,000,000.00 元，活期存款 72,667,710.34 元，保函保证金 330,000.00 元。

2) 期末受限货币资金系保函保证金 330,000.00 元。

#### 2. 衍生金融资产

项 目	期末数	期初数
远期外汇合约	57,000.02	
合 计	57,000.02	



3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内合计	8,503,943.86	3,093,616.61
其中：3 个月以内（含 3 个月，下同）	8,416,443.86	3,093,616.61
3-6 个月	87,500.00	
1-2 年		42,535.42
2-3 年	28,484.27	
3 年以上		24,500.00
账面余额合计	8,532,428.13	3,160,652.03
减：坏账准备	112,493.56	97,869.71
账面价值合计	8,419,934.57	3,062,782.32

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	43,999.17	0.51	28,484.27	64.74	15,514.90
其中：关联方往来款项	15,514.90	0.18			15,514.90
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	28,484.27	0.33	28,484.27	100.00	
按组合计提坏账准备	8,488,428.96	99.49	84,009.29	0.99	8,404,419.67
其中：工程类客户的应收款项	87,500.00	1.03			87,500.00
除工程类客户以外的应收款项	8,400,928.96	98.46	84,009.29	1.00	8,316,919.67
合 计	8,532,428.13	100.00	112,493.56	1.32	8,419,934.57

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	



种 类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	52,723.50	1.67	42,535.42	80.68	10,188.08
其中：关联方往来款项	10,188.08	0.32			10,188.08
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	42,535.42	1.35	42,535.42	100.00	
按组合计提坏账准备	3,107,928.53	98.33	55,334.29	1.78	3,052,594.24
其中：工程类客户的应收款项					
除工程类客户以外的应收款项	3,107,928.53	98.33	55,334.29	1.78	3,052,594.24
合 计	3,160,652.03	100.00	97,869.71	3.10	3,062,782.32

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

① 工程类客户的应收款项

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3-6 个月 (含 6 个月)	87,500.00		
小 计	87,500.00		

② 除工程类客户以外的应收款项

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内 (含 3 个月)	8,400,928.96	84,009.29	1.00
小 计	8,400,928.96	84,009.29	1.00

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	42,535.42		14,051.15			28,484.27
按组合计提坏账准备	55,334.29	28,675.00				84,009.29
合 计	97,869.71	28,675.00	14,051.15			112,493.56

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况



期末余额前 5 名的应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）合计数为 4,319,111.60 元，占应收账款和合同资产（含列报于其他非流动资产的合同资产）期末余额合计数的比例为 48.22%，相应计提的应收账款坏账准备和合同资产减值准备合计数为 43,191.12 元。

#### 4. 预付款项

##### (1) 明细情况

账龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	580,472.82	100.00		580,472.82	278,657.42	100.00		278,657.42
合计	580,472.82	100.00		580,472.82	278,657.42	100.00		278,657.42

##### (2) 预付款项金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的预付款项合计数为 539,955.22 元，占预付款项期末余额合计数的比例为 93.02%。

#### 5. 其他应收款

##### (1) 款项性质分类情况

款项性质	期末数	期初数
员工备用金借款	707,401.39	218,484.48
保证金	793,684.00	794,831.25
账面余额小计	1,501,085.39	1,013,315.73
减：坏账准备	30,000.00	31,147.25
账面价值小计	1,471,085.39	982,168.48

##### (2) 账龄情况

项目	期末数	期初数
3 个月以内（含 3 个月，下同）	617,587.82	148,352.48
3-6 个月	34,400.00	
6 个月-1 年	55,413.57	70,132.00
2-3 年		144,500.00



3 年以上	793,684.00	650,331.25
账面余额合计	1,501,085.39	1,013,315.73
减：坏账准备	30,000.00	31,147.25
账面价值合计	1,471,085.39	982,168.48

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,501,085.39	100.00	30,000.00	2.00	1,471,085.39
其中：应收员工备用金款项	707,401.39	47.13			707,401.39
应收保证金款项	793,684.00	52.87	30,000.00	3.78	763,684.00
合 计	1,501,085.39	100.00	30,000.00	2.00	1,471,085.39

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,013,315.73	100.00	31,147.25	3.07	982,168.48
其中：应收员工备用金款项	218,484.48	21.56			218,484.48
应收保证金款项	794,831.25	78.44	31,147.25	3.92	763,684.00
合 计	1,013,315.73	100.00	31,147.25	3.07	982,168.48

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数			31,147.25	31,147.25
期初数在本期	---	---	---	
--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				
本期收回或转回			1,147.25	1,147.25
本期核销				
其他变动				
期末数			30,000.00	30,000.00
期末坏账准备计提比例 (%)			2.00	2.00

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
安徽金龙产业园管理有限公司[注]	保证金	594,184.00	3 年以上	39.58	
李莉云	员工备用金借款	234,089.59	3 个月以内	15.59	
合肥海恒控股集团有限公司	保证金	144,000.00	3 年以上	9.59	
田珊珊	员工备用金借款	129,813.57	1 年以内	8.65	
朱素敏	员工备用金借款	121,674.25	3 个月以内	8.11	
小 计		1,223,761.41		81.52	

[注]子公司安徽菱安医疗器械有限公司于 2021 年向舒城县产业投资发展有限公司杭埠分公司租赁厂房并向其支付租赁保证金，2025 年安徽菱安医疗器械有限公司（乙方）、舒城县产业投资发展有限公司杭埠分公司（丙方）、安徽金龙产业园管理有限公司（甲方）签订三方协议，约定甲方作为新的合同主体取代丙方，原厂房租赁合同中丙方所享有的一切权利义务转让给甲方

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值



项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,827,846.32	141,994.22	8,685,852.10
周转材料	1,194,268.47		1,194,268.47
库存商品	15,965,758.88	971,997.23	14,993,761.65
发出商品	1,092,303.01	45,328.66	1,046,974.35
生产成本	3,752,907.64		3,752,907.64
合 计	30,833,084.32	1,159,320.11	29,673,764.21

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	6,722,061.80	241,258.77	6,480,803.03
周转材料	2,222,788.75		2,222,788.75
库存商品	24,088,830.07	644,375.94	23,444,454.13
发出商品	1,438,772.19	11,811.43	1,426,960.76
生产成本	2,306,269.16	39,214.30	2,267,054.86
合 计	36,778,721.97	936,660.44	35,842,061.53

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回	转销	
原材料	241,258.77	193,148.76		22,788.33	269,624.98	141,994.22
库存商品	644,375.94	2,269,971.34		886,285.25	1,056,064.80	971,997.23
发出商品	11,811.43	115,246.83			81,729.60	45,328.66
生产成本	39,214.30			39,214.30		
合 计	936,660.44	2,578,366.93		948,287.88	1,407,419.38	1,159,320.11

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

本公司以成本是否高于可变现净值作为计提存货跌价准备的依据。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。存货跌价准备转回或转销的原因系以前年度计提了存货跌价准备的存货的可



变现净值上升或在当年已实现销售或视同销售。

## 7. 合同资产

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金	424,300.00	424,300.00		428,940.82	425,228.17	3,712.65
合 计	424,300.00	424,300.00		428,940.82	425,228.17	3,712.65

### (2) 减值准备计提情况

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	424,300.00	100.00	424,300.00	100.00	
合 计	424,300.00	100.00	424,300.00	100.00	

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提减值准备	428,940.82	100.00	425,228.17	99.13	3,712.65
合 计	428,940.82	100.00	425,228.17	99.13	3,712.65

### (3) 减值准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
按组合计提坏账准备	425,228.17		928.17			424,300.00
合 计	425,228.17		928.17			424,300.00

## 8. 其他流动资产

项 目	期末数	期初数
-----	-----	-----



	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预缴企业所得税	800,639.60		800,639.60	727,635.28		727,635.28
待抵扣增值税进项税	3,489.29		3,489.29	41,693.15		41,693.15
合计	804,128.89		804,128.89	769,328.43		769,328.43

#### 9. 债权投资

项目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
大额存单	20,180,456.62		20,180,456.62			
合计	20,180,456.62		20,180,456.62			

#### 10. 固定资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合计
账面原值					
期初数	86,354,767.86	78,459,954.93	2,002,178.07	13,109,519.54	179,926,420.40
本期增加金额	19,526.80	583,165.67		774,397.00	1,377,089.47
(1) 购置		583,165.67		774,397.00	1,357,562.67
(2) 其他	19,526.80				19,526.80
本期减少金额	300,615.22	1,158,417.60		316,115.50	1,775,148.32
(1) 处置或报废		1,158,417.60		316,115.50	1,474,533.10
(2) 其他减少	300,615.22				300,615.22
期末数	86,073,679.44	77,884,703.00	2,002,178.07	13,567,801.04	179,528,361.55
累计折旧					
期初数	20,567,515.73	38,043,272.02	1,513,470.02	8,644,198.23	68,768,456.00
本期增加金额	2,782,743.81	7,439,717.68	234,085.80	1,656,268.84	12,112,816.13
(1) 计提	2,782,743.81	7,439,717.68	234,085.80	1,656,268.84	12,112,816.13
本期减少金额		1,031,906.59		175,434.09	1,207,340.68
(1) 处置或报废		1,031,906.59		175,434.09	1,207,340.68



项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	其他设备	合 计
期末数	23,350,259.54	44,451,083.11	1,747,555.82	10,125,032.98	79,673,931.45
减值准备					
期初数					
本期增加金额					
本期减少金额					
期末数					
账面价值					
期末账面价值	62,723,419.90	33,433,619.89	254,622.25	3,442,768.06	99,854,430.10
期初账面价值	65,787,252.13	40,416,682.91	488,708.05	4,465,321.31	111,157,964.40

#### 11. 在建工程

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
菱安高端医疗器械项目	446,882.87		446,882.87	23,349.06		23,349.06
自动化样本存储实验室项目	58,764.25		58,764.25			
合 计	505,647.12		505,647.12	23,349.06		23,349.06

#### 12. 使用权资产

项 目	房屋建筑物	合 计
账面原值		
期初数	10,412,390.34	10,412,390.34
本期增加金额	1,087,943.55	1,087,943.55
(1) 新增租赁	1,087,943.55	1,087,943.55
本期减少金额	372,219.74	372,219.74
(1) 租赁到期及合同变更	372,219.74	372,219.74
期末数	11,128,114.15	11,128,114.15
累计折旧		



项 目	房屋建筑物	合 计
期初数	6,600,259.28	6,600,259.28
本期增加金额	2,291,160.80	2,291,160.80
(1) 计提	2,291,160.80	2,291,160.80
本期减少金额	372,219.74	372,219.74
(1) 租赁到期及合同变更	372,219.74	372,219.74
期末数	8,519,200.34	8,519,200.34
减值准备		
期初数		
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	2,608,913.81	2,608,913.81
期初账面价值	3,812,131.06	3,812,131.06

### 13. 无形资产

项 目	土地使用权	非专利技术	合 计
账面原值			
期初数	13,056,121.02	9,000,000.00	22,056,121.02
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	13,056,121.02	9,000,000.00	22,056,121.02
累计摊销			
期初数	2,611,224.20	9,000,000.00	11,611,224.20
本期增加金额	261,122.42		261,122.42
(1) 计提	261,122.42		261,122.42
本期减少金额			
期末数	2,872,346.62	9,000,000.00	11,872,346.62
减值准备			



项 目	土地使用权	非专利技术	合 计
期初数			
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数			
账面价值			
期末账面价值	10,183,774.40		10,183,774.40
期初账面价值	10,444,896.82		10,444,896.82

期末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 0.00%。

#### 14. 长期待摊费用

项 目	期初数	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末数	其他减少原因
菱安公司租赁 厂房装修项目	2,564,537.72		1,310,402.03		1,254,135.69	
合 计	2,564,537.72		1,310,402.03		1,254,135.69	

#### 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	期末数		期初数	
	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	1,723,149.07	258,472.36	1,489,733.65	223,460.05
租赁负债可抵扣暂时性差异	2,698,459.21	583,725.56	4,092,905.06	1,002,899.49
预计负债	3,889,701.54	583,455.22	3,299,626.43	494,943.96
预提销售返利	884,967.31	132,745.10	1,000,554.17	150,083.13
递延收益	2,313,267.74	346,990.16	3,413,183.50	511,977.53
合 计	11,509,544.87	1,905,388.40	13,296,002.81	2,383,364.16

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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



项 目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产应纳税暂时性差异	2,608,913.81	558,544.42	3,812,131.06	929,346.06
固定资产加速折旧税账差异	6,393,188.87	958,978.33	7,468,546.35	1,120,281.95
合 计	9,002,102.68	1,517,522.75	11,280,677.41	2,049,628.01

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,517,522.75	387,865.65	2,049,628.01	333,736.15
递延所得税负债	1,517,522.75		2,049,628.01	

(4) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
资产减值准备	2,964.60	1,171.92
可抵扣亏损	29,358,436.24	29,212,478.83
合 计	29,361,400.84	29,213,650.75

(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	期末数	期初数
2026 年	2,033,718.99	2,033,718.99
2027 年	6,901,197.18	9,141,148.91
2028 年	458,488.45	458,488.45
2029 年	222,592.78	222,592.78
2030 年	223,822.91	
2033 年	11,280,112.90	11,280,112.90
2034 年	6,076,416.80	6,076,416.80
2035 年	2,162,086.23	
合 计	29,358,436.24	29,212,478.83



16. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
应收质保金				1,680.16		1,680.16
合 计				1,680.16		1,680.16

17. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	330,000.00	330,000.00	冻结	保函保证金
合 计	330,000.00	330,000.00		

(2) 期初资产受限情况

项 目	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	5,933,675.00	5,933,675.00	冻结	保函保证金、诉讼冻结
合 计	5,933,675.00	5,933,675.00		

18. 交易性金融负债

项 目	期末数	期初数
交易性金融负债		25,080.13
其中：衍生金融负债		25,080.13
合 计		25,080.13

19. 衍生金融负债

项 目	期末数	期初数
远期外汇合约	1,999.57	
合 计	1,999.57	

20. 应付票据

类 型	期末数	期初数
-----	-----	-----



类 型	期末数	期初数
银行承兑汇票	12,997,678.90	16,320,531.08
商业承兑汇票		3,000,000.00
财务公司承兑汇票	12,608,704.86	19,280,204.84
合 计	25,606,383.76	38,600,735.92

## 21. 应付账款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
一年以内（含一年）	42,241,759.68	32,958,477.03
一年以上	3,929,975.15	3,747,639.26
合 计	46,171,734.83	36,706,116.29

### (2) 其他说明

期末无账龄 1 年以上的重要应付账款。

## 22. 合同负债

项 目	期末数	期初数
1 年以内	14,116,765.30	15,843,241.11
1 年以上	2,492,043.23	2,331,945.94
合 计	16,608,808.53	18,175,187.05

## 23. 应付职工薪酬

### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	10,539,158.14	89,680,855.56	89,506,654.02	10,713,359.68
离职后福利— 设定提存计划		9,884,420.16	9,884,420.16	
辞退福利	80,000.00	664,817.60	744,817.60	
合 计	10,619,158.14	100,230,093.32	100,135,891.78	10,713,359.68

### (2) 短期薪酬明细情况



项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	9,626,663.22	74,259,239.85	73,839,065.04	10,046,838.03
职工福利费	112,000.00	2,681,235.10	2,624,004.10	169,231.00
社会保险费		4,395,450.52	4,395,450.52	
其中：医疗保险费		3,846,244.55	3,846,244.55	
工伤保险费		549,205.97	549,205.97	
住房公积金	89,000.00	7,346,163.20	7,339,863.20	95,300.00
工会经费和职工教育经费	711,494.92	998,766.89	1,308,271.16	401,990.65
小 计	10,539,158.14	89,680,855.56	89,506,654.02	10,713,359.68

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		9,585,025.76	9,585,025.76	
失业保险费		299,394.40	299,394.40	
小 计		9,884,420.16	9,884,420.16	

24. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	1,308,823.54	1,830,198.55
房产税	202,978.05	202,831.88
城市维护建设税	130,059.79	184,887.29
代扣代缴个人所得税	128,622.19	131,472.42
教育费附加	99,091.57	134,765.25
印花税	48,886.54	45,654.00
土地使用税	40,857.38	40,857.38
水利建设基金	11,702.90	12,493.35
合 计	1,971,021.96	2,583,160.12

25. 其他应付款

(1) 明细情况



项 目	期末数	期初数
预提费用	6,984,229.74	7,312,278.37
押金、保证金	3,723,170.93	4,491,803.32
暂收应付及暂扣款项	926,520.60	509,616.37
关联方款项	50,000.00	130,000.00
其他	1,436,392.97	1,763,004.91
合 计	13,120,314.24	14,206,702.97

(2) 其他说明

期末无账龄 1 年以上的重要其他应付款。

26. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债租赁付款额	2,111,378.82	2,989,314.68
一年内到期的租赁负债未确认融资费用	-43,118.82	-121,353.38
一年内到期的产品质量保证	942,947.48	
合 计	3,011,207.48	2,867,961.30

27. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	1,789,288.02	1,813,462.74
合 计	1,789,288.02	1,813,462.74

28. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁负债-租赁付款额	645,765.00	1,246,245.87
减：未确认融资费用	15,565.79	21,302.11
合 计	630,199.21	1,224,943.76

29. 预计负债

(1) 明细情况



项 目	期末数	期初数
未决诉讼		1,720,534.42
产品质量保证	2,059,013.07	1,579,092.01
其他-冷库修复费用	887,740.99	
合 计	2,946,754.06	3,299,626.43

(2) 其他说明

2017年4月4日，中科美菱与浙江特瑞思药业股份有限公司（以下简称特瑞思）签订了《冷库设计、设备购买与安装施工合同》，该项目为18个冷库的设计及安装工程，工程标的总金额4,002,625.00元。2021年10月12日，特瑞思以工程质量不合格为由，向浙江省湖州南太湖新区人民法院提起诉讼，要求中科美菱赔付更换改造冷库费用4,002,625.00元和工程违约金1,601,050.00元，合计金额5,603,675.00元。公司主张对该冷库项目进行维修，在2021年确认预计负债金额为1,793,030.00元，因2022年针对该项目发生维修费，预计负债调整为1,720,534.42元。

2025年双方完成和解协议。2025年9月2日，法院出具（2025）浙0591民初1734号民事调解书。根据双方签署和解协议，中科美菱负责根据双方确认的修复方案对冷库进行全面修复，公司对修复费用根据最新情况进行合理估计。截至2025年末围绕特瑞思冷库项目累计已发生相关费用77,495.58元，现根据修复方案尚需发生维修成本887,740.99元。

30. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	3,413,183.50		1,099,915.76	2,313,267.74	与资产相关
合 计	3,413,183.50		1,099,915.76	2,313,267.74	

31. 股本

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股份总数	96,730,934			96,730,934
合 计	96,730,934			96,730,934



### 32. 资本公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
资本溢价(股本溢价)	377,806,775.80			377,806,775.80
合 计	377,806,775.80			377,806,775.80

### 33. 专项储备

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
安全生产费用	3,743,966.87	2,552,873.64	612,722.71	5,684,117.80
合 计	3,743,966.87	2,552,873.64	612,722.71	5,684,117.80

### 34. 盈余公积

#### (1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	25,938,228.30	1,771,316.70		27,709,545.00
合 计	25,938,228.30	1,771,316.70		27,709,545.00

#### (2) 其他说明

本期增加系按照母公司本期实现净利润的 10%提取法定盈余公积。

### 35. 未分配利润

项 目	期末数	上年同期数
期初未分配利润	107,521,201.21	100,560,928.83
加：本期归属于母公司股东的净利润	19,107,093.28	18,087,029.57
减：提取法定盈余公积	1,771,316.70	1,453,663.79
应付普通股股利	7,738,474.72	9,673,093.40
期末数	117,118,503.07	107,521,201.21

## (二) 合并利润表项目注释

### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况



项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	305,774,590.98	195,144,195.48	291,958,411.90	186,020,667.03
其他业务收入	2,770,304.48	1,957,459.47	3,814,870.04	2,783,891.76
合 计	308,544,895.46	197,101,654.95	295,773,281.94	188,804,558.79
其中：与客户之间的合同产生的收入	308,544,895.46	197,101,654.95	295,773,281.94	188,804,558.79

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
低温存储设备	132,962,508.16	82,661,922.76	128,612,396.03	80,307,172.94
超低温冷冻存储设备	131,089,732.24	79,556,223.98	132,225,275.05	80,056,811.27
其他主营	41,085,105.87	32,448,959.04	30,832,272.18	25,464,992.48
其他业务	3,407,549.19	2,434,549.17	4,103,338.68	2,975,582.10
合 计	308,544,895.46	197,101,654.95	295,773,281.94	188,804,558.79

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
中国大陆	214,761,748.72	143,111,996.99	214,662,811.95	145,164,373.25
其他地区	93,783,146.74	53,989,657.96	81,110,469.99	43,640,185.54
合 计	308,544,895.46	197,101,654.95	295,773,281.94	188,804,558.79

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	308,544,895.46	295,773,281.94
合 计	308,544,895.46	295,773,281.94

(3) 履约义务的相关信息

向客户交付产品时履行履约义务。对于老客户，合同价款通常在交付产品后 180 天内到期；对于代理客户，通常需要预付。部分客户享受返利，因此需要估计可变对价并考虑可变对价金额的限制。



(4) 分摊至剩余履约义务的交易价格

2025年12月31日，公司已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为13,202,603.94元，其中13,122,013.90元预计将于2026年度确认收入、20,353.92元预计将于2027年度确认收入、60,236.12元预计将于2028年及以后年度确认收入。

(5) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为15,683,143.82元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	1,215,525.19	1,027,459.89
教育费附加	905,846.32	763,507.85
房产税	811,802.84	796,266.59
印花税	174,162.89	168,648.06
土地使用税	163,429.52	163,429.52
水利基金	140,434.81	149,920.31
合 计	3,411,201.57	3,069,232.22

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	31,811,952.64	31,634,524.03
差旅费	4,870,509.32	3,598,493.12
广告及推广费	2,982,164.89	5,521,153.62
租赁费	305,793.58	257,498.77
折旧摊销费	290,682.26	298,089.00
业务活动费	288,164.76	258,369.32
办公费	91,653.76	73,576.34
销售代理费	48,729.61	98,926.72
其他	2,677,798.96	2,696,866.34
合 计	43,367,449.78	44,437,497.26



#### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	20,604,516.01	21,622,803.36
折旧与摊销	3,402,397.69	3,738,618.53
中介机构费用	839,207.25	835,159.45
软件使用费	705,113.20	809,773.62
警卫消防费	367,260.60	368,275.89
水电气费	352,840.26	312,415.01
办公费	330,225.05	401,104.55
差旅费	315,392.85	243,397.41
业务活动费	260,819.64	494,293.51
财产保险费	198,749.05	382,638.41
培训费	100,817.64	291,301.37
其他	2,605,163.50	2,885,283.59
合 计	30,082,502.74	32,385,064.70

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
工资及社保	21,228,472.40	22,974,769.59
研发费	4,338,486.25	4,571,513.02
模具费用	2,623,018.94	2,374,185.08
折旧摊销费	1,219,814.41	1,261,431.34
检验认证费	644,422.47	1,106,868.58
差旅费	303,156.20	342,863.90
其他	916,995.28	476,688.94
合 计	31,274,365.95	33,108,320.45

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------



项 目	本期数	上年同期数
利息支出	131,557.33	405,720.49
其中：租赁负债利息支出	131,557.33	405,720.49
减：利息收入	2,633,591.83	5,675,008.41
加：汇兑损失	4,370.63	
减：汇总收益		492,114.86
加：贴现支出	-94,729.97	-235,397.75
加：银行手续费	230,453.05	200,846.11
合 计	-2,361,940.79	-5,795,954.42

#### 7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与资产相关的政府补助	1,099,915.76	1,022,641.04	1,099,915.76
与收益相关的政府补助	5,706,888.94	11,374,859.95	1,036,999.05
债务重组收益	95,400.74		95,400.74
代扣个人所得税手续费返还	31,478.96	75,149.85	
增值税加计抵减	598,946.29	1,590,090.85	
合 计	7,532,630.69	14,062,741.69	2,232,315.55

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
债权投资在持有期间取得的利息收入	33,123.29	
处置交易性金融资产取得的投资收益	7,099,820.42	5,782,898.46
处置衍生金融资产和负债取得的投资收益	50,780.15	65,611.88
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-15,000.00
合 计	7,183,723.86	5,833,510.34

#### 9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
-----	-----	-------



项 目	本期数	上年同期数
衍生金融资产	57,000.02	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	57,000.02	
衍生金融负债	23,080.56	-21,956.42
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	23,080.56	-21,956.42
合 计	80,080.58	-21,956.42

#### 10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
应收账款信用减值损失	-14,623.85	114,558.82
其他应收款信用减值损失	1,147.25	
合 计	-13,476.60	114,558.82

#### 11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-1,630,079.05	-1,067,969.03
其他非流动资产减值准备		63,720.00
合同资产减值损失	928.17	12,169.11
合 计	-1,629,150.88	-992,079.92

#### 12. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数
使用权资产处置收益		24,080.68
合 计		24,080.68

#### 13. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得		1,959.69	
违约利得	25,000.00		25,000.00



项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
其他	53,156.20	1,000.00	53,156.20
合 计	78,156.20	2,959.69	78,156.20

#### 14. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	222,293.83		222,293.83
其中：固定资产	222,293.83		222,293.83
罚款及滞纳金支出	4,160.93	5,577.78	4,160.93
捐赠支出	450,000.00	800,000.00	450,000.00
预计诉讼负债	-827,793.43		-827,793.43
合 计	-151,338.67	805,577.78	-151,338.67

#### 15. 所得税费用

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
递延所得税费用	-54,129.50	-104,229.53
合 计	-54,129.50	-104,229.53

##### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	19,052,963.78	17,982,800.04
按母公司适用税率计算的所得税费用	2,857,944.57	2,697,420.01
子公司适用不同税率的影响	237,184.48	569,069.05
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	374,979.89	342,155.85
研发加计扣除	-3,299,708.18	-3,707,040.09
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-559,987.93	-1,192,061.37
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	335,457.67	1,272,611.96
税率调整导致期初递延所得税资产/		-86,384.94



负债余额的变化		
所得税费用	-54,129.50	-104,229.53

(三) 现金流量表

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项 目	本期数	上年同期数
结构性存款赎回	2,117,000,000.00	920,000,000.00
大额存单赎回		100,000,000.00
合 计	2,117,000,000.00	1,020,000,000.00

(2) 投资支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
购买结构性存款	2,117,000,000.00	920,000,000.00
购买大额存单	20,000,000.00	100,000,000.00
合 计	2,137,000,000.00	1,020,000,000.00

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	1,024,999.05	8,537,732.29
保证金及押金	616,883.00	413,700.00
其他	367,761.42	81,240.04
受限资金解冻	5,603,675.00	
合 计	7,613,318.47	9,032,672.33

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
经营性付现费用	21,007,024.11	23,811,305.87
备用金、押金、保证金	2,126,134.87	1,321,617.78
合 计	23,133,158.98	25,132,923.65

(3) 收到其他与投资活动有关的现金



项 目	本期数	上年同期数
利息收入	2,706,703.04	5,619,500.17
其他	69,984.17	106,201.40
合 计	2,776,687.21	5,725,701.57

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
远期外汇交易亏损	7,839.22	42,296.82
大额存单前手利息	147,333.33	
合 计	155,172.55	42,296.82

(5) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
收回受限资金		3,893,660.20
票据贴现		2,985,000.00
收回票据保证金		8,322.00
其他		223,958.40
合 计		7,110,940.60

(6) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
票据贴现	2,985,000.00	
租赁负债付款额	2,810,191.00	2,856,736.00
合 计	5,795,191.00	2,856,736.00

3. 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
净利润	19,107,093.28	18,087,029.57
资产减值准备	1,629,150.88	992,079.92
信用减值准备	13,476.60	-114,558.82
固定资产折旧、使用权资产折旧、投资性房地产折 旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	14,403,976.93	14,708,183.65
无形资产摊销	261,122.42	261,122.42



补充资料	本期数	上年同期数
长期待摊费用摊销	1,310,402.03	1,133,148.10
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)		-24,080.68
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	222,293.83	-1,959.69
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-80,080.58	21,956.42
财务费用(收益以“-”号填列)	-2,497,663.87	-5,761,402.78
投资损失(收益以“-”号填列)	-7,183,723.86	-5,833,510.34
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-54,129.50	-104,229.53
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	4,538,218.27	-8,487,404.27
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-6,155,040.18	1,312,671.89
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	3,932,440.42	9,324,186.94
其他		
经营活动产生的现金流量净额	29,447,536.67	25,513,232.80
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增使用权资产		
现金的期末余额	573,590,153.70	569,960,180.36
减: 现金的期初余额	569,960,180.36	547,369,098.80
现金及现金等价物净增加额	3,629,973.34	22,591,081.56

#### 4. 现金和现金等价物的构成

##### (1) 明细情况

项目	期末数	上年年末数
(1) 现金	573,590,153.70	569,960,180.36
其中: 库存现金		
可随时用于支付的银行存款	573,590,153.70	569,960,180.36
可随时用于支付的其他货币资金		



项 目	期末数	上年年末数
(2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
(3) 期末现金及现金等价物余额	573,590,153.70	569,960,180.36
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
募集资金	263,088,791.29	263,153,493.59	募集资金使用范围受限但可随时支取
小 计	263,088,791.29	263,153,493.59	

(3) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
合同纠纷司法冻结资金		5,603,675.00	使用受限
保函及承兑汇票保证金	330,000.00	330,000.00	使用受限
定期存款应收利息	32,451.76	105,562.97	
小 计	362,451.76	6,039,237.97	

5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	其他变动	现金变动	其他变动	
租赁负债(含一年内到期的租赁负债)	4,092,905.06		1,219,500.89	2,613,946.74		2,698,459.21
应付股利			7,738,474.72	7,738,474.72		
小 计	4,092,905.06		8,957,975.61	10,352,421.46		2,698,459.21

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
-----	------	------	----------



项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
应收账款			6,431,344.97
其中：美元	914,999.00	7.0288	6,431,344.97

## 2. 租赁

### (1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)12之说明。

2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十七)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	354,465.28	395,165.67
合 计	354,465.28	395,165.67

### 3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	131,557.33	252,576.50
与租赁相关的总现金流出	3,232,025.49	3,255,509.56

## 3. 供应商融资安排

### (1) 供应商融资安排的条款和条件

供应商融资安排类型	条款和条件
虹链优单业务	供应商根据公司开具的虹链优单，在金融机构办理贴现，缩短了回款期限
信用证贴现业务	供应商根据公司开具信用证，与远信融资租赁有限公司办理信用证业务，对相关信用证进行贴现，缩短回款期限

### (2) 供应商融资安排相关负债情况

#### 1) 相关负债账面价值

项 目	期末数	期初数
应付账款	3,161,849.38	5,637,853.11
其中：供应商已收到款项	3,161,849.38	180,749.97
小 计	3,161,849.38	5,637,853.11

#### 2) 相关负债付款到期日区间



项 目	期末付款到期日区间
属于融资安排的负债	发票开具后 1-6 个月

## 六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
工资、社保等	21,228,472.40	22,974,769.59
模具费用	2,623,018.94	2,374,185.08
研发试制费	4,338,486.25	4,571,513.02
折旧费	1,219,814.41	1,261,431.34
检验认证费	644,422.47	1,106,868.58
国内差旅费	303,156.20	342,863.90
其他费用	916,995.28	476,688.94
合 计	31,274,365.95	33,108,320.45
其中：费用化研发支出	31,274,365.95	33,108,320.45
其中：资本化研发支出		

## 七、在其他主体中的权益

### (一) 企业集团的构成

1. 公司将安徽拓兴科技有限责任公司、安徽菱安医疗器械有限公司 2 家子公司纳入合并财务报表范围。

### 2. 子公司基本情况

子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地 及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得 方式
				直接	间接	
安徽拓兴科技有限责任公司	1,000.00	安徽合肥	制造、销售	100.00		设立
安徽菱安医疗器械有限公司	5,000.00	安徽六安	制造、销售	100.00		设立

## 八、政府补助

### (一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	5,706,888.94



其中：计入其他收益	5,706,888.94
合 计	5,706,888.94

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表列报项目	期初数	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	本期计入营业外收入金额
递延收益	3,413,183.50		1,099,915.76	
合 计	3,413,183.50		1,099,915.76	

(续上表)

财务报表列报项目	本期冲减成本费用金额	本期冲减资产金额	其他变动	期末数	与资产/收益相关
递延收益				2,313,267.74	与资产相关
合 计				2,313,267.74	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	6,806,804.70	12,397,500.99
合 计	6,806,804.70	12,397,500.99

## 九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况详见本财务报表附注五(一)之说明。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

### (一) 信用风险

本公司仅与经认可的、信誉良好的第三方进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

由于货币资金和应收银行承兑汇票的交易对手是声誉良好并拥有较高信用评级的银行，这些金融工具信用风险较低。

本公司其他金融资产包括其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司本年间无因提供财务担保而面临信用风险。



由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。

### 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。本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过 30 日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果出现重大不利变化等。

### 2. 已发生信用减值资产的定义

本公司判断已发生信用减值的主要标准为逾期天数超过 90 日，但在某些情况下，如果内部或外部信息显示，在考虑所持有的任何信用增级之前，可能无法全额收回合同金额，本公司也会将其视为已发生信用减值。

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（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）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：

(1) 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。本公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

(2) 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；

(3) 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。

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。



#### 4. 信用风险敞口

金融资产账面余额及信用风险敞口分析如下：

项 目	期末数		期初数	
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失
货币资金	573,952,605.46		575,999,418.33	
应收账款		8,532,428.13		3,160,652.03
其他应收款	1,501,085.39		1,013,315.73	
合 计	575,453,690.85	8,532,428.13	577,012,734.06	3,160,652.03

#### (二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务，而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本公司定期分析负债结构和期限，以确保有充裕的资金。

#### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
交易性金融负债					
衍生金融负债	1,999.57	1,999.57	1,999.57		
应付票据	25,606,383.76	25,606,383.76	25,606,383.76		
应付账款	46,171,734.83	46,171,734.83	46,171,734.83		
其他应付款	13,120,314.24	13,120,314.24	13,120,314.24		
一年内到期的非流动负债	2,068,260.00	2,111,378.82	2,111,378.82		
租赁负债	630,199.21	645,765.00		645,765.00	
小 计	87,598,891.61	87,657,576.22	87,011,811.22	645,765.00	

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上



交易性金融负债	25,080.13	25,080.13	25,080.13		
衍生金融负债					
应付票据	38,600,735.92	38,600,735.92	38,600,735.92		
应付账款	36,706,116.29	36,706,116.29	36,706,116.29		
其他应付款	14,206,702.97	14,206,702.97	14,206,702.97		
一年内到期的非流动负债	2,867,961.30	2,989,314.68	2,989,314.68		
租赁负债	1,224,943.76	1,246,245.87		1,246,245.87	
小 计	93,631,540.37	93,774,195.86	92,527,949.99	1,246,245.87	

### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

#### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

#### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

### (四) 套期业务

#### 1. 套期业务风险管理情况

项 目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
远期外汇合约	以套期保值为核心，以防范风险为目的的外汇或利率风险防范策略	套期工具的公允价值变动能够抵销被套期风险引起的被套期项目公允价值或现金流量变动的程度	远期外汇合约系基于业务产生的外汇敞口进行套期工具锁定；外汇敞口包括账面资产、账面负债和不可撤销订单。不可撤销订单，指尚未确认的确定承诺；尚未	外汇套期指为管理外汇风险和利率风险引起的风险敞口，指定金融工具为套期工具，以使套期工具的公允价	参照套期会计准则，为确保对冲的有效性，敞口对冲前提条件为币种相同，方向相反，且预计的收付汇日期相近



项目	相应风险管理策略和目标	被套期风险的定性和定量信息	被套期项目及相关套期工具之间的经济关系	预期风险管理目标有效实现情况	相应套期活动对风险敞口的影响
			确认,是指尚未在资产负债表中确认;确定承诺,是指在未来某特定日期或期间,以约定价格交换特定数量资源、签订具有法律约束力的协议	值或现金流量变动,预期抵销被套期项目全部或部分公允价值或现金流量变动的风险管理活动	

## 2. 开展符合条件套期业务并应用套期会计处理情况

项目	与被套期项目以及套期工具相关账面价值	已确认的被套期项目账面价值中所包含的被套期项目累计公允价值套期调整	套期有效性和套期无效部分来源	套期会计对公司的财务报表相关影响
公允价值套期				
套期工具-衍生金融资产	57,000.02	不适用	财务费用-汇兑损失; 投资收益; 公允价值变动收益	142,225.53
套期工具-衍生金融负债	1,999.57	不适用		
被套期项目-资产项	6,954,048.71	不适用		

## 十、公允价值的披露

### (一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
1. 衍生金融资产	57,000.02			57,000.02
(1) 远期外汇合约	57,000.02			57,000.02
持续以公允价值计量的资产总额	57,000.02			57,000.02
2. 衍生金融负债	1,999.57			1,999.57
(1) 远期外汇合约	1,999.57			1,999.57
持续以公允价值计量的负债总额	1,999.57			1,999.57

### (二) 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

本公司持有的第一层次公允价值计量的衍生金融资产和衍生金融负债为在活跃市场上交易的远期外汇合约,本公司以其活跃市场报价确定其公允价值。



(三) 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

本公司不以公允价值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、应付票据、应付账款、其他应付款、租赁负债等，其账面价值与公允价值差异较小。

## 十一、关联方关系及其交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的母公司情况

(1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
长虹美菱股份有限公司	合肥	家电制造	1,029,923,715.00	47.45	47.45

(2) 本公司最终控制方是绵阳市国有资产监督管理委员会。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 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
四川长虹电器股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
四川长虹模塑科技有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
四川长虹技佳精工有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
长虹华意压缩机股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
四川长虹集团财务有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
四川长虹民生物流股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
四川虹信软件股份有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
四川快益点电器服务连锁有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
四川长虹电子控股集团有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
远信融资租赁有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
四川长虹国际酒店有限责任公司	受同一控股股东及最终控制方控制
合肥美菱有色金属制品有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制
合肥美菱集团控股有限公司	受同一控股股东及最终控制方控制

(二) 关联交易情况



1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品和接受劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
长虹美菱股份有限公司	采购商品/接受劳务	5,516,040.40	5,852,244.44
长虹华意压缩机股份有限公司	采购商品	3,755,795.82	3,848,290.47
四川长虹民生物流股份有限公司	接受劳务	1,011,433.04	1,491,915.32
四川长虹电器股份有限公司	接受劳务	481,022.64	594,245.28
合肥美菱有色金属制品有限公司	采购商品	418,339.73	
四川长虹模塑科技有限公司	采购商品	310,760.04	296,129.16
四川虹信软件股份有限公司	接受劳务	209,433.97	28,301.89
四川长虹电子控股集团有限公司	接受劳务	56,363.69	15,344.38
四川长虹技佳精工有限公司	采购商品	35,427.64	85,155.99
四川长虹集团财务有限公司	接受劳务	15,152.68	37,398.34
四川长虹国际酒店有限责任公司	接受劳务	6,168.79	10,945.30
四川快益点电器服务连锁有限公司	接受劳务		1,047.17
合计		11,815,938.44	12,259,970.57

(2) 出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
合肥美菱集团控股有限公司	销售商品	464,601.77	
长虹美菱股份有限公司	销售商品、提供劳务	100,858.00	2,034,808.24
远信融资租赁有限公司	提供服务		4,824.90
合计		565,459.77	2,039,633.14

2. 关联方融单情况

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
远信融资租赁有限公司	融单业务	24,764,810.32	6,271,363.97

3. 与长虹财务公司间关联交易

(1) 存款余额

公司名称	期末数	期初数
本公司	72,624,535.25	80,025,044.46
安徽拓兴科技有限责任公司	7,330,489.41	7,364,529.96



安徽菱安医疗器械有限公司	10,042,685.68	2,991,432.99
合 计	89,997,710.34	90,381,007.41

本年本公司从长虹集团财务公司存款中确认的利息收入为 717,719.82 元。

(2) 开具票据

出票单位	开具票据金额	票据期末余额	票据类型
四川长虹集团财务有限公司	30,305,336.98	12,608,704.86	财务公司承兑汇票
合 计	30,305,336.98	12,608,704.86	

4. 关键管理人员报酬

项 目	本期数	上期数
关键管理人员报酬	1,209,978.40	1,802,128.56

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	长虹美菱股份有限公司	15,514.90		10,188.08	
小 计		15,514.90		10,188.08	

2. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
应付账款			
	长虹华意压缩机股份有限公司	815,264.03	778,836.63
	长虹美菱股份有限公司	801,676.18	668,587.40
	四川虹信软件股份有限公司	192,000.00	
	合肥美菱有色金属制品有限公司	101,544.05	
	四川长虹模塑科技有限公司	50,780.08	54,370.84
	四川长虹技佳精工有限公司	4,331.25	60,704.65
	四川长虹电器股份有限公司		106,000.00
小 计		1,965,595.59	1,668,499.52
应付票据			
	长虹华意压缩机股份有限公司	1,501,508.40	1,845,256.90



	合肥美菱有色金属制品有限公司	178,965.24	
	四川长虹模塑科技有限公司	158,408.05	151,021.15
小计		1,838,881.69	1,996,278.05
合同负债			
	四川长虹民生物流股份有限公司		14,654.87
小计			14,654.87
其他应付款	长虹华意压缩机股份有限公司	50,000.00	50,000.00
	四川长虹民生物流股份有限公司		80,000.00
小计		50,000.00	130,000.00

## 十二、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

### (二) 或有事项

截至 2025 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

### (一) 资产负债表日后利润分配情况

根据 2026 年 3 月 25 日第四届董事会第十二次会议通过的《2025 年年度权益分派预案》，以公司 2025 年 12 月 31 日的总股本 96,730,934 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金红利 0.90 元（含税），共计派发现金红利 8,705,784.06 元（含税）。上述利润分配预案尚待股东会审议批准。

## 十四、其他重要事项

### 分部信息

本公司主要业务为生产和销售低温储存产品，主要资产均在中国。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五(二)1 之说明。



## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账 龄	期末数	期初数
1 年以内合计	8,355,228.96	5,515,748.72
3 个月以内 (含 3 个月, 下同)	8,355,228.96	5,515,748.72
1-2 年		42,535.42
2-3 年	28,484.27	
3 年以上		24,500.00
账面余额合计	8,383,713.23	5,582,784.14
减: 坏账准备	112,036.56	97,625.96
账面价值合计	8,271,676.67	5,485,158.18

##### (2) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	28,484.27	0.34	28,484.27	100.00	
其中: 关联方往来款项					
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	28,484.27	0.34	28,484.27	100.00	
按组合计提坏账准备	8,355,228.96	99.66	83,552.29	1.00	8,271,676.67
其中: 除工程类客户以外的应收款项	8,355,228.96	99.66	83,552.29	1.00	8,271,676.67
合 计	8,383,713.23	100.00	112,036.56	1.34	8,271,676.67

(续上表)

种 类	上年年末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	2,499,230.61	44.77	42,535.42	1.70	2,456,695.19



种 类	上年年末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
其中：关联方往来款项	2,456,695.19	44.01			2,456,695.19
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的应收款项	42,535.42	0.76	42,535.42	100.00	
按组合计提坏账准备	3,083,553.53	55.23	55,090.54	1.79	3,028,462.99
其中：除工程类客户以外的应收款项	3,083,553.53	55.23	55,090.54	1.79	3,028,462.99
合 计	5,582,784.14	100.00	97,625.96	1.75	5,485,158.18

(3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

1) 除工程类客户以外的应收款项

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 个月以内 (含 3 个月)	8,355,228.96	83,552.29	1.00
小 计	8,355,228.96	83,552.29	1.00

(4) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	42,535.42		14,051.15			28,484.27
按组合计提坏账准备	55,090.54	28,461.75				83,552.29
合 计	97,625.96	28,461.75	14,051.15			112,036.56

(5) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

期末余额前 5 名的应收账款和合同资产 (含列报于其他非流动资产的合同资产) 合计数为 4,319,111.60 元, 占应收账款和合同资产 (含列报于其他非流动资产的合同资产) 期末余额合计数的比例为 49.04%, 相应计提的应收账款坏账准备和合同资产减值准备合计数为 43,191.12 元。

2. 其他应收账款

(1) 款项性质分类情况



款项性质	期末数	上年年末数
员工备用金借款	697,817.95	218,484.48
保证金	199,000.00	200,147.25
关联方款项	43,858.54	
账面余额小计	940,676.49	418,631.73
减：坏账准备	30,000.00	31,147.25
账面价值小计	910,676.49	387,484.48

(2) 账龄情况

项 目	期末审定数	期初数
3 个月以内（含，下同）	651,862.92	148,352.48
3-6 个月	34,400.00	
6 个月-1 年	55,413.57	70,132.00
1-2 年		
2-3 年		144,000.00
3 年以上	199,000.00	56,147.25
账面余额合计	940,676.49	418,631.73
减：坏账准备	30,000.00	31,147.25
账面价值合计	910,676.49	387,484.48

(3) 其他应收款坏账准备计提情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备	940,676.49	100.00	30,000.00	3.19	910,676.49
其中：应收员工备用金款项	697,817.95	74.19			697,817.95
应收保证金款项	199,000.00	21.15	30,000.00	15.08	169,000.00
关联方款项	43,858.54	4.66			43,858.54
合 计	940,676.49	100.00	30,000.00	3.19	910,676.49

（续上表）

种 类	上年年末数
-----	-------



	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备	418,631.73	100.00	31,147.25	7.44	387,484.48
其中：应收员工备用金款项	218,484.48	52.19			218,484.48
应收保证金款项	200,147.25	47.81	31,147.25	15.56	169,000.00
关联方款项					
合 计	418,631.73	100.00	31,147.25	7.44	387,484.48

(4) 其他应收款坏账准备计提情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数			31,147.25	31,147.25
期初数在本期	---	---	---	
--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				
本期收回或转回			1,147.25	1,147.25
本期核销				
其他变动				
期末数			30,000.00	30,000.00
期末坏账准备计提比例(%)			3.19	3.19

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
李莉云	员工备用金借款	224,506.15	3个月以内	23.87	
合肥海恒控股集团有限公司	保证金	144,000.00	3年以上	15.31	



单位名称	性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
田珊珊	员工备用金借款	129,813.57	1年以内	13.80	
朱素敏	员工备用金借款	121,674.25	3个月以内	12.93	
潘长霞	员工备用金借款	105,514.56	3个月以内	11.22	
小计		725,508.53		77.13	

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

项目	期末数			上年年末数		
	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	60,000,000.00		60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00
合计	60,000,000.00		60,000,000.00	60,000,000.00		60,000,000.00

#### (2) 对子公司的投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
安徽菱安医疗器械有限公司	50,000,000.00						50,000,000.00	
安徽拓兴科技有限责任公司	10,000,000.00						10,000,000.00	
合计	60,000,000.00						60,000,000.00	

#### (二) 母公司利润表项目注释

##### 1. 营业收入/营业成本

#### (1) 明细情况

项目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	303,272,084.48	200,626,142.50	288,258,918.86	190,262,831.96
其他业务收入	3,330,874.40	2,476,653.41	4,257,365.06	3,226,386.68
合计	306,602,958.88	203,102,795.91	292,516,283.92	193,489,218.64



项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
其中：与客户之间的合同产生的收入	306,602,958.88	203,102,795.91	292,516,283.92	193,489,218.64

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
低温存储设备	132,865,353.60	85,808,883.23	127,918,098.70	83,131,239.05
超低温冷冻存储设备	130,901,354.05	82,448,096.67	131,843,223.13	83,568,944.92
其他主营	39,395,858.16	32,322,933.46	28,477,261.82	23,562,647.99
其他业务	3,440,393.07	2,522,882.55	4,277,700.27	3,226,386.68
合 计	306,602,958.88	203,102,795.91	292,516,283.92	193,489,218.64

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
中国大陆	212,819,812.14	149,113,137.95	211,405,813.93	148,089,445.39
其他地区	93,783,146.74	53,989,657.96	81,110,469.99	45,399,773.25
合 计	306,602,958.88	203,102,795.91	292,516,283.92	193,489,218.64

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	306,602,958.88	292,516,283.92
合 计	306,602,958.88	292,516,283.92

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 16,347,155.41 元。

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
工资及社保	18,941,136.05	21,165,815.16
研发费	4,335,667.03	4,571,513.02



项 目	本期数	上年同期数
模具费用	2,623,018.94	2,374,185.08
折旧摊销费	890,100.75	931,108.66
检验认证费	617,706.43	1,073,715.75
差旅费	302,649.00	342,863.90
其他	888,167.28	474,305.34
合 计	28,598,445.48	30,933,506.91

### 3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
债权投资在持有期间取得的利息收入	33,123.29	
处置交易性金融资产取得的投资收益	6,954,979.69	5,501,151.23
处置衍生金融资产和负债取得的投资收益	50,780.15	65,611.88
合 计	7,038,883.13	5,566,763.11

## 十六、其他补充资料

### (一) 非经常性损益

项 目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-222,293.83	
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	2,136,914.81	
债务重组损益	95,400.74	
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	7,226,310.52	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	15,198.40	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	451,788.70	
小 计	9,703,319.34	
减：所得税费用（所得税费用减少以“-”表示）	164,987.36	
少数股东损益		
归属于母公司股东的非经常性损益净额	9,538,331.98	



## (二) 净资产收益率及每股收益

### 1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		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	3.09	0.1975	0.1975
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.55	0.0989	0.0989

### 2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	合并数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	19,107,093.28	
非经常性损益	B	9,538,331.98	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	9,568,761.30	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	611,741,106.18	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	7,738,474.72	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	7.00	
其他	专项储备	I	1,940,150.93
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	6.00
报告期月份数	K	12.00	
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	617,750,618.03	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	3.09%	
扣除非经常性损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	1.55%	

### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	合并数
归属于公司普通股股东的净利润	A	19,107,093.28
非经常性损益	B	9,538,331.98
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	9,568,761.30



期初股份总数	D	96,730,934.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	96,730,934.00
基本每股收益	$M=A/L$	0.1975
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.0989

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。





国家企业信用信息公示系统网址: <http://www.gsxt.gov.cn>

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过国家信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

本复印件仅供中科美菱低温科技股份有限公司天健审(2026)11-195号报告后附之用, 证明天健会计师事务所(特殊普通合伙)合法经营, 他用无效且不得擅自外传。





# 会计师事务所 执业证书

名称：天健会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：钟建国

主任会计师：

经营场所：浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：33000001

批准执业文号：浙财会〔2011〕25号

批准执业日期：1998年11月21日设立，2011年6月28日改制

证书序号：0019886

## 说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

发证机关：



中华人民共和国财政部制



本复印件仅供中科美菱低温科技股份有限公司天健审（2026）11-195号报告后附之用，证明天健会计师事务所（特殊普通合伙）具有合法执业资质，他用无效且不得擅自外传。





证书编号: 110002430703

证书编号: 110002430703  
No. of Certificate  
批准注册协会: 四川省注册会计师协会  
Authorized Institute of CPAs  
发证日期: 2015 年 12 月 30 日  
Date of Issuance: /y /m /d

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 彭卓  
Full name: \_\_\_\_\_  
性别: 男  
Sex: \_\_\_\_\_  
出生日期: 1983-01-23  
Date of birth: \_\_\_\_\_  
工作单位: 安永华明会计师事务所(特殊普通合伙)成都分所  
Working unit: \_\_\_\_\_  
身份证号码: 510525198301230012  
Identity card No.: \_\_\_\_\_

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

安永华明成都  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年12月18日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

四川钰华纳  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年12月18日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

四川钰华纳  
CPAs

转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年5月29日

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

天健四川  
CPAs

转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年5月29日

本复印件仅供中科美菱低温科技股份有限公司天健审(2026)11-195号报告后附之用, 证明彭卓是中国注册会计师, 他用无效且不得擅自外传。



姓名 彭雅慧  
Full name

性别 女  
Sex

出生日期 1990-01-22  
Date of birth

工作单位 天健会计师事务所（特殊普通合伙）四川分所  
Working unit

身份证号码 430424199001220026  
Identity card No.



年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号：  
No. of Certificate 330000010728

批准注册协会：  
Authorized Institute of CPAs 四川省注册会计师协会

发证日期：  
Date of Issuance 2019 年 06 月 04 日

中国注册会计师职业资格检验合格专用章（四川）

四川省注册会计师协会合格专用章（四川）

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.




彭雅慧 330000010728

年 月 日

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。  
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日



本复印件仅供中科美菱低温科技股份有限公司天健审（2026）11-195号报告后附之用，证明彭雅慧是中国注册会计师，他用无效且不得擅自外传。

