

surexam 益善

益善生物

NEEQ : 430620

益善生物技术股份有限公司

SurExam Bio-Tech Co., Ltd



益善简介-H5



微信-益善服务

半年度报告

2023

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人许嘉森、主管会计工作负责人杨勇及会计机构负责人（会计主管人员）杨勇保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、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。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

因公司与部分客户、供应商合作合同涉及保密条款，申请本报告中涉及此类客户与供应商的具体名称时，豁免披露其具体名称。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	15
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	18
第六节	财务会计报告	20
附件 I	会计信息调整及差异情况	89
附件 II	融资情况	89

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	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	益善生物技术股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
益善生物、公司、母公司、股份公司	指	益善生物技术股份有限公司
益善医学检验所-广州检验所	指	广州益善医学检验所有限公司
益善医学检验所-北京检验所	指	北京益善医学检验所有限公司
益善医学检验所-上海检验所	指	上海益善医学检验所有限公司
益善医学检验所-成都检验所	指	成都益善医学检验所有限公司
君儒投资	指	广州君儒投资发展有限公司
新瑞医疗	指	福建新瑞医疗科技有限公司
报告期、本期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 6 月 30 日
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	益善生物技术股份有限公司股东大会
董事会	指	益善生物技术股份有限公司董事会
监事会	指	益善生物技术股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
公司章程、章程	指	最近一次经公司股东大会批准的益善生物技术股份有限公司章程
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
司农事务所、会计师事务所	指	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）
个体化医疗	指	又称“精准医疗”，是指以个人基因组信息为基础，结合蛋白质组，代谢组等相关内环境信息，运用分子诊断技术，为病人量身设计出最佳治疗方案，以期达到治疗效果最大化和副作用最小化的一门定制医疗模式。
体外诊断试剂	指	用于单独使用或与仪器、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。个体化医疗的实施高度依赖各种先进的体外诊断试剂。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	益善生物技术股份有限公司		
英文名称及缩写	SurExam Bio-Tech Co.,.Ltd -		
法定代表人	许嘉森	成立时间	2006 年 11 月 28 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-M74 专业技术服务业-M749 其他专业技术服务业-M7499 其他未列明专业技术服务业		
主要产品与服务项目	个性化医疗分子诊断产品及临床医学检验服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	益善生物	证券代码	430620
挂牌时间	2014 年 1 月 24 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	69,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	新疆乌鲁木齐市高新区（新市区）北京南路 358 号大成国际大厦 20 楼 2004 室		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨勇	联系地址	广州市黄埔区广州国际生物岛螺旋三路 29 号
电话	020-89116888-8008	电子邮箱	info@surexam.com
传真	020-89116888-7777		
公司办公地址	广州市黄埔区广州国际生物岛螺旋三路 29 号	邮政编码	510320
公司网址	www.surexam.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440101795532704A		
注册地址	广东省广州市黄埔区广州国际生物岛螺旋三路 29 号		
注册资本（元）	69,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

公司是处于肿瘤个性化医疗分子诊断产品及临床医学检验服务的个性化医疗系统方案提供商，拥有医疗器械生产许可证、医疗器械经营许可证、医疗机构执业许可证（北京、上海、广州、成都）、临床基因扩增实验室、国家三类医疗器械注册证书（7 项）、ISO13485 国际医疗器械质量管理体系认证等，为肿瘤患者及医疗机构提供肿瘤实时动态监测、实时个性化治疗药物筛选和实时疗效评估等产品和服务。

公司通过直营与代理相结合的模式开拓业务，收入来源为个性化医疗检测技术服务销售收入、个性化医疗检测试剂盒销售收入、科研合作服务收入等。

报告期内及期后截止本半年报发布之日，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2020 年 12 月公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202044001536，有效期三年。 2、2023 年 1 月，根据《广东省工业和信息化厅关于公布 2022 年专精特新中小企业和 2019 年到期复核通过企业名单的通知》，公司获得广东省工业和信息化厅“2022 年专精特新中小企业”认定。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	48,750,484.32	51,123,118.49	-4.64%
毛利率%	63.80%	62.76%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,115,518.29	489,830.45	740.19%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-5,783,835.91	-3,278,238.50	-76.43%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公	1.73%	0.20%	-

司股东的净利润计算)			
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-2.43%	-1.37%	-
基本每股收益	0.06	0.01	500.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	298,184,654.57	309,023,063.46	-3.51%
负债总计	58,174,175.74	73,128,102.92	-20.45%
归属于挂牌公司股东的净资产	240,010,478.83	235,894,960.54	1.74%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.48	3.42	1.75%
资产负债率%(母公司)	16.99%	22.68%	-
资产负债率%(合并)	19.51%	23.66%	-
流动比率	3.34	3.05	-
利息保障倍数	5.37	1.59	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	10,176,639.04	13,012,261.59	-21.79%
应收账款周转率	1.45	1.29	-
存货周转率	2.61	2.69	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.51%	-1.25%	-
营业收入增长率%	-4.64%	-7.18%	-
净利润增长率%	740.19%	-90.61%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	44,105,520.88	14.79%	27,128,734.75	8.78%	62.58%
应收票据		0.00%		0.00%	0.00%
应收账款	27,973,404.75	9.38%	30,520,903.89	9.88%	-8.35%
交易性金融资产	10,000,000.00	3.35%		0.00%	100.00%
其他应收款	400,626.77	0.13%	30,420,233.27	9.84%	-98.68%
存货	5,940,110.66	1.99%	7,600,307.03	2.46%	-21.84%
其他流动资产	2,235,674.22	0.75%	1,686,197.32	0.55%	32.59%
投资性房地产	35,541,279.43	11.92%	36,005,574.13	11.65%	-1.29%
固定资产	107,485,473.97	36.05%	105,015,359.45	33.98%	2.35%

在建工程	8,053,049.30	2.70%		0.00%	100.00%
使用权资产	3,855,587.71	1.29%	4,893,369.72	1.58%	-21.21%
无形资产	34,440,705.78	11.55%	37,261,075.87	12.06%	-7.57%
长期待摊费用	202,851.67	0.07%	489,633.26	0.16%	-58.57%
递延所得税资产	3,061,042.36	1.03%	1,920,805.69	0.62%	59.36%
其他非流动资产	1,490,525.03	0.50%	12,522,259.29	4.05%	-88.10%
短期借款	5,529,170.40	1.85%	10,011,611.11	3.24%	-44.77%
应付账款	1,604,118.58	0.54%	2,177,228.00	0.70%	-26.32%
合同负债	4,608,316.33	1.55%	2,809,997.53	0.91%	64.00%
应付职工薪酬	1,915,397.44	0.64%	3,374,232.06	1.09%	-43.23%
其他应付款	792,131.56	0.27%	1,152,421.06	0.37%	-31.26%
租赁负债	1,292,646.84	0.43%	1,913,553.97	0.62%	-32.45%
递延收益	17,075,543.47	5.73%	26,213,031.01	8.48%	-34.86%

项目重大变动原因：

1. 货币资金：报告期末货币资金较本期期初增加16,976,786.13元，同比增长62.58%，主要原因是报告期内收回其他应收款所致。

2. 应收账款：报告期末应收账款较本期期初减少2,547,499.14元，同比下降8.35%，主要原因是报告期内营业收入减少所致。

3. 交易性金融资产：报告期末交易性金融资产较本期期初增加10,000,000.00元，主要原因是报告期内购买短期理财产品所致。

4. 其他应收款：报告期末其他应收款较本期期初减少30,019,606.50元，同比下降98.68%，主要原因是报告期内收到退回资金所致。

5. 存货：报告期末存货较本期期初减少1,660,196.37元，同比下降21.84%，主要原因是报告期内消耗上年末储备原料所致。

6. 其他流动资产：报告期末其他流动资产较本期期初增加549,476.90元，同比增长32.59%，主要原因是报告期留抵进项税增加所致。

7. 投资性房地产：报告期末投资性房地产较本期期初减少464,294.70元，同比下降1.29%，主要原因是投资性房地产正常折旧所致。

8. 固定资产：报告期末固定资产较本期期初增加2,470,114.52元，同比增长2.35%，主要原因是报告期内公司购置科研项目设备所致。

9. 在建工程：报告期末在建工程较本期期初增加8,053,049.30元，主要原因是报告期内公司建造及装修实验室形成。

10. 使用权资产：报告期末使用权资产较本期期初减少1,037,782.01元，同比下降21.21%，主要原

因是使用权资产正常折旧所致。

11. 无形资产：报告期末无形资产较本期期初减少2,820,370.09元，同比下降7.57%，主要原因是无形资产正常摊销所致。

12. 长期待摊费用：报告期末长期待摊费用较本期期初减少286,781.59元，同比下降58.57%，主要原因是报告期长期费用正常摊销所致。

13. 递延所得税资产：报告期末递延所得税资产较本期期初增加1,140,236.67元，同比增长59.36%，主要原因是报告期内可弥补亏损产生可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产所致。

14. 其他非流动资产：报告期末其他非流动资产较本期期初减少11,031,734.26元，同比下降88.10%，主要原因是前期预付的科研项目设备款本期结算所致。

15. 短期借款：报告期末短期借款较本期期初减少4,482,440.71元，同比下降44.77%，主要原因是报告期内减少银行贷款所致。

16. 应付账款：报告期末应付账款较本期期初减少573,109.42元，同比下降26.32%，主要原因是报告期内信用期账款减少所致。

17. 合同负债：报告期末合同负债较本期期初增加1,798,318.80元，同比增长64.00%，主要原因是报告期公司预收款项增加所致。

18. 应付职工薪酬：报告期末应付职工薪酬较本期期初减少1,458,834.62元，同比下降43.23%，主要原因是报告期支付上年度年终奖所致。

19. 其他应付款：报告期末其他应付款较本期期初减少360,289.50元，同比下降31.26%，主要原因是报告期支付其他往来款所致。

20. 租赁负债：报告期末租赁负债较本期期初减少620,907.13元，同比下降32.45%，主要原因是报告期支付租金，租赁付款额相应减少所致。

21. 递延收益：报告期末递延收益较本期期初减少9,137,487.54元，同比下降34.86%，主要原因是递延收益部分转入其他收益所致。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		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	48,750,484.32	-	51,123,118.49	-	-4.64%
营业成本	17,648,607.33	36.20%	19,038,170.08	37.24%	-7.30%
毛利率	63.80%	-	62.76%	-	-

税金及附加	617,989.97	1.27%	590,756.94	1.16%	4.61%
销售费用	19,430,653.75	39.86%	21,549,274.29	42.15%	-9.83%
管理费用	10,297,641.90	21.12%	8,121,062.45	15.89%	26.80%
研发费用	6,921,473.91	14.20%	4,046,531.66	7.92%	71.05%
财务费用	856,255.00	1.76%	1,027,093.50	2.01%	-16.63%
其他收益	10,108,560.83	20.74%	3,964,503.59	7.75%	154.98%
信用减值损失	-417,971.44	-0.86%	-179,438.43	-0.35%	132.93%
资产处置收益	546,382.01	1.12%	166,722.38	0.33%	227.72%
营业利润	3,214,833.86	6.59%	702,017.11	1.37%	357.94%
营业外支出	56,781.29	0.12%	106,113.15	0.21%	-46.49%
所得税费用	-957,465.72	-1.96%	106,073.51	0.21%	-1,002.64%
净利润	4,115,518.29	8.44%	489,830.45	0.96%	740.19%
经营活动产生的现金流量净额	10,176,639.04	-	13,012,261.59	-	-21.79%
投资活动产生的现金流量净额	13,360,465.20	-	-5,371,331.29	-	348.74%
筹资活动产生的现金流量净额	-6,561,644.76	-	-5,443,499.16	-	-20.54%

项目重大变动原因：

1. 营业收入：报告期内营业收入较上年同期下降4.64%，主要原因是试剂盒的销售量减少所致。
2. 营业成本：报告期内营业成本较上年同期下降7.30%，主要原因是营业收入减少，营业成本相应减少所致。
3. 销售费用：报告期内销售费用较上年同期下降9.83%，主要原因是本期销售奖金减少所致。
4. 管理费用：报告期内管理费用较上年同期增长26.80%，主要原因是折旧摊销费用增加所致。
5. 研发费用：报告期内研发费用较上年同期增长71.05%，主要原因是本期开展的研发项目较去年同期有所增加，费用相应增加所致。
6. 财务费用：报告期内财务费用较上年同期下降16.63%，主要原因是本期借款减少，利息支出相应减少所致。
7. 其他收益：报告期内其他收益较上年同期增长154.98%，主要原因是递延收益结转至其他收益增加所致。
8. 信用减值损失：报告期内信用减值损失较上年同期增长132.93%，主要原因是本期应收账款、其他应收款计提坏账准备均增加所致。
9. 资产处置收益：报告期内资产处置收益较上年同期增长227.72%，主要原因是本期处置销售固定资产较上年同期增加所致。
10. 营业利润：报告期内营业利润较上年同期增长357.94%，主要原因是报告期内资产处置收益、其他收益增加所致。
11. 所得税费用：报告期内所得税费用较上年同期下降1,002.64%，主要原因是报告期内确认递延

所得税资产相应冲减递延所得税费用所致。

12. 净利润：报告期内净利润较上年同期增长740.19%，主要原因是报告期内资产处置收益、其他收益增加，所得税费用减少所致。

13. 经营活动产生的现金流量净额：报告期内经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少2,835,622.55元，主要原因是报告期内销售商品收到的现金减少所致；报告期内经营活动产生的现金流量净额与净利润的差额为6,061,120.75元，主要由资产减值准备、资产折旧及摊销等非付现费用形成。

14. 投资活动产生的现金流量净额：报告期内投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加18,731,796.49元，主要原因是报告期内支付购建固定资产的款项减少所致。

15. 筹资活动产生的现金流量净额：报告期内筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少1,118,145.60元，主要原因是报告期内减少银行借款所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
广州益善医学检验所有有限公司	子公司	医学研究和试验发展	12,000,000.00	17,538,669.76	3,165,429.53	33,502,803.56	2,275,127.74
北京益善医学检验所有有限公司	子公司	医学研究和试验发展	5,000,000.00	1,576,398.07	-6,507,779.25	671,581.11	-404,897.43
上海益善医学检验所有有限公司	子公司	医学研究和试验发展	12,000,000.00	8,665,372.72	-3,613,573.50	5,114.50	-2,729,328.32
成都益善医学检验所有有限公司	子公司	医学研究和试验发展	5,000,000.00	8,712,910.09	4,182,745.78	5,817,674.75	2,196,545.49
广州君儒投资发展所有有限公司	子公司	投资与资产管理	20,000,000.00	19,894,261.71	19,868,428.20		-123,085.09
福建新瑞医疗科技所有有限公司	子公司	医疗诊断、监护及治疗设备制造	3,000,000.00	3,141,400.79	-1,052,188.80	375,654.86	-564,282.64

主要参股公司业务分析

适用 不适用

（二） 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
商业模式变动风险	<p>公司目前商业模式是以第三方独立医学实验室向肿瘤患者提供个性化医疗相关检测技术服务与销售公司自主研发的三类体外诊断试剂盒相结合，随着市场需求变化、经营策略调整、研发成果输出等原因，公司商业模式内的结构比重、服务与产品种类将发生变化。商业模式的变动预计会降低销售难度与成本，对业绩增长产生不确定性影响。</p> <p>应对措施：因公司研发的体外诊断试剂研发周期、报批获证及代理商开发所需的时长导致公司目前商业模式仍以服务收入为主，但产品与渠道结合的商业模式，会对业绩增长产生更加积极的影响。公司将持续扩大产品注册和渠道招商的力度，缩短获证和代理商开发周期来改善此项风险。</p>
行业政策风险	<p>个性化医疗（精准医学）是生物技术和信息技术在医学临床实践的交汇融合应用，是医学科技发展的前沿方向。与其相关的产品属于医疗行业新生事物，产品研发、注册及市场发展受行业政策影响较大。</p> <p>应对措施：公司拥有开展个性化医疗所需资质，将紧密关注相关法规政策变化情况，确保业务开展的合法合规性，并充分利用相关有利产业政策。同时，公司成立至今，高度重视技术开发持续加大研发投入与激励，将不断提升自主创新能力，保障公司的持续发展。</p>
市场竞争风险	<p>精准医疗产品及技术服务是医疗行业重要发展趋势，市场前景普遍看好，市场竞争越来越激烈，可能对公司发展造成一定影响。</p> <p>应对措施：公司长期坚持自主研发、科技创新为公司核心竞争力之一，依靠新产品、新技术及自动化设备为公司的业务发展和收入增长提供强大的内驱。重视科技及紧缺人才引进，不断完善和丰富产品线，充分利用知识产权保护，持续填补个性化医疗领域空白，稳定和提升市场占有率。</p>
无实际控制人风险	<p>公司股权比较分散，没有单一股东可控制公司决策或对公司重大事项决议造成实质性影响，公司的决策效率及管理存在一定的风险。</p> <p>应对措施：经过多年经营积累，公司内部治理完整合理，董事会办公室将认真理解、详细记录、全面分析、逐一解答股东的建议和意见，尽量降低股东之间的理解差异。股东之间在</p>

	因个人理解或其他原因有不一致意见时，尽量求同存异，为公司的最大利益迅速统一意见，保障决策的时效性，不因决策耗时而错失投资机会或发展机遇
科技项目补助政策变化的风险	<p>随着个体化医疗行业的日趋成熟以及公司商业模式的转变，预计科技项目补助政策的变化对公司净利润的影响逐渐降低。</p> <p>应对措施：公司的营业收入持续增长，服务与产品不断丰富，客户与代理商稳定增加，预期能快速实现正数的营业利润，即使承担的科技项目发生变化，公司的盈利能力和持续经营不会受到影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
购买理财产品	公告号 2023-007	购买理财产品	10,000,000 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

为提高公司闲置自有资金使用效率，增加公司和股东利益，在保证公司日常经营资金需求的前提下，公司运用部分闲置自有资金购买低风险的理财产品，通过适度的理财产品投资，提高资金使用效率，能获得一定的投资收益，有利于进一步提升公司整体业绩水平，为公司和股东谋取更好的投资回报。

2023 年 5 月 18 日，公司召开 2022 年年度股东大会，审议通过《关于使用闲置资金进行委托理财的议案》，同意公司利用部分闲置自有资金购买低风险、流动性好的银行理财产品。授权购买理财产品的额度设定为不超过 5,000 万元（含 5,000 万元）。在上述额度内，资金可滚动使用。

截止 2023 年 6 月 30 日，公司购买的理财产品账户余额 1,000.00 万元。

(四) 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
2014 年 1 月 22 日公告《公开转让说明书》	董监高	同业竞争承诺	2014 年 1 月 24 日		正在履行中
2014 年 1 月 22 日公告《公开转让说明书》	公司	规范关联交易的承诺	2014 年 1 月 24 日		正在履行中
2014 年 1 月 22 日公告《公开转让说明书》	其他股东	关于公积金的承诺	2014 年 1 月 24 日		正在履行中
2014 年 1 月 22 日公告《公开转让说明书》	董监高	限售承诺	2014 年 1 月 24 日		已履行完毕

超期未履行完毕的承诺事项详细情况：

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 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
益善个体化医学研究院	不动产	抵押	92,424,569.57	31.00%	办理银行贷款
总计	-	-	92,424,569.57	31.00%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

上述抵押系公司经营发展需要，抵押是合理的、必要的，符合公司和股东的利益需求，不会对公司产生不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

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	无限售股份总数	57,771,386	83.73%		57,771,386	83.73%
	其中：控股股东、实际控制					

份人	董事、监事、高管	2,787,244	4.04%		2,787,244	4.04%	
	核心员工						
	有限售股份总数	11,228,614	16.27%		11,228,614	16.27%	
有限售条件股份	其中：控股股东、实际控制人						
	董事、监事、高管	11,228,614	16.27%		11,228,614	16.27%	
	核心员工						
总股本		69,000,000	-	0	69,000,000	-	
普通股股东人数							302

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	许嘉森	8,319,260		8,319,260	12.06%	6,451,695	1,867,565	5,000,000	
2	广州市立荣投资管理合伙企业(有限合伙)	5,870,608		5,870,608	8.51%		5,870,608		
3	深圳前海京石投资管理有限公司—京石新三板定增1号基金	3,212,000		3,212,000	4.66%		3,212,000		
4	东方证券股份有限公司	2,587,446		2,587,446	3.75%		2,587,446		
5	广州力鼎恒益投资有限合伙企业(有限合伙)	2,500,000		2,500,000	3.62%		2,500,000		
6	佛山得尔	2,230,356	58,000	2,288,356	3.32%		2,288,356		

	塔农产品有限公司								
7	海智投资（广州）有限公司	1,590,157	572,350	2,162,507	3.13%		2,162,507		
8	王进军	2,078,000		2,078,000	3.01%		2,078,000		
9	魏建平	2,056,140		2,056,140	2.98%	1,542,105	514,035		
10	卢文荣	1,918,878		1,918,878	2.78%	1,918,878			
	合计	32,362,845	-	32,993,195	47.82%	9,912,678	23,080,517	5,000,000	0

普通股前十名股东间相互关系说明：许嘉森系深圳前海京石投资管理有限公司-京石新三板定增 1 号基金的个人投资者。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、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
许嘉森	董事长兼总经理	男	1969 年 8 月	2021 年 8 月 27 日	2024 年 8 月 26 日
李建新	副董事长	男	1967 年 12 月	2021 年 8 月 27 日	2024 年 8 月 26 日
魏建平	董事	男	1971 年 10 月	2021 年 8 月 27 日	2024 年 8 月 26 日
姚宠惠	董事	男	1980 年 7 月	2021 年 8 月 27 日	2024 年 8 月 26 日
卢文荣	董事	男	1968 年 6 月	2021 年 8 月 27 日	2024 年 8 月 26 日
赖建新	监事会主席	男	1982 年 12 月	2021 年 8 月 27 日	2024 年 8 月 26 日
林燕青	监事	女	1970 年 2 月	2021 年 8 月 27 日	2024 年 8 月 26 日
陈丽萍	职工代表监事	女	1989 年 2 月	2021 年 8 月 27 日	2024 年 8 月 26 日
吴诗扬	副总经理	女	1979 年 12 月	2021 年 8 月 27 日	2024 年 8 月 26 日
杨勇	财务总监、董事会秘书	男	1982 年 2 月	2021 年 8 月 27 日	2024 年 8 月 26 日

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员之间无关联关系；公司无控股股东、实际控制人；公司董事、监事、高级管理人员中无失信联合惩戒对象。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	14	14
生产人员	7	8
销售人员	60	59
技术人员	103	109
财务人员	7	7
员工总计	191	197

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 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	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	44,105,520.88	27,128,734.75
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、（二）	10,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（三）	27,973,404.75	30,520,903.89
应收款项融资			
预付款项	五、（四）	694,184.52	853,992.27
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（五）	400,626.77	30,420,233.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（六）	5,940,110.66	7,600,307.03
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（七）	2,235,674.22	1,686,197.32
流动资产合计		91,349,521.80	98,210,368.53
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（八）	35,541,279.43	36,005,574.13

固定资产	五、(九)	107,485,473.97	105,015,359.45
在建工程	五、(十)	8,053,049.30	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十一)	3,855,587.71	4,893,369.72
无形资产	五、(十二)	34,440,705.78	37,261,075.87
开发支出	五、(十三)	12,704,617.52	12,704,617.52
商誉			
长期待摊费用	五、(十四)	202,851.67	489,633.26
递延所得税资产	五、(十五)	3,061,042.36	1,920,805.69
其他非流动资产	五、(十六)	1,490,525.03	12,522,259.29
非流动资产合计		206,835,132.77	210,812,694.93
资产总计		298,184,654.57	309,023,063.46
流动负债：			
短期借款	五、(十七)	5,529,170.40	10,011,611.11
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、(十八)	1,604,118.58	2,177,228.00
预收款项			
合同负债	五、(十九)	4,608,316.33	2,809,997.53
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、(二十)	1,915,397.44	3,374,232.06
应交税费	五、(二十一)	369,073.05	432,477.08
其他应付款	五、(二十二)	792,131.56	1,152,421.06
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、(二十三)	12,205,377.67	12,002,435.29
其他流动负债	五、(二十四)	300,796.43	269,511.84
流动负债合计		27,324,381.46	32,229,913.97
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、(二十五)	12,481,603.97	12,771,603.97
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、(二十六)	1,292,646.84	1,913,553.97
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(二十七)	17,075,543.47	26,213,031.01
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		30,849,794.28	40,898,188.95
负债合计		58,174,175.74	73,128,102.92
所有者权益：			
股本	五、(二十八)	69,000,000.00	69,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十九)	155,695,207.60	155,695,207.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(三十)	5,914,434.62	5,914,434.62
一般风险准备			
未分配利润	五、(三十一)	9,400,836.61	5,285,318.32
归属于母公司所有者权益合计		240,010,478.83	235,894,960.54
少数股东权益			
所有者权益合计		240,010,478.83	235,894,960.54
负债和所有者权益总计		298,184,654.57	309,023,063.46

法定代表人：许嘉森

主管会计工作负责人：杨勇

会计机构负责人：杨勇

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		34,473,237.63	16,542,012.89
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、(一)	21,170,600.86	25,042,948.55
应收款项融资			
预付款项		2,735,791.26	3,020,667.21
其他应收款	十五、(二)	26,354,550.02	59,796,091.82
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货		3,172,289.01	3,488,647.83
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,175,787.30	759,762.27
流动资产合计		89,082,256.08	108,650,130.57
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（三）	57,000,000.00	57,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		48,790,083.50	49,495,262.24
固定资产		87,580,577.18	83,888,376.08
在建工程		8,053,049.30	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		32,619,893.89	35,253,245.31
开发支出		12,704,617.52	12,704,617.52
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		3,061,042.36	1,920,805.69
其他非流动资产		1,490,525.03	12,522,259.29
非流动资产合计		251,299,788.78	252,784,566.13
资产总计		340,382,044.86	361,434,696.70
流动负债：			
短期借款		5,529,170.40	10,011,611.11
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		562,183.64	192,600.24
预收款项			
合同负债		2,076,608.82	1,877,007.13
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		552,437.20	1,155,031.77
应交税费		338,352.93	355,998.96
其他应付款		10,159,849.21	20,349,842.77
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		10,130,000.00	9,713,100.52
其他流动负债		256,613.31	244,010.93
流动负债合计		29,605,215.51	43,899,203.43
非流动负债：			
长期借款		12,481,603.97	12,771,603.97
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		15,728,009.84	25,302,073.11
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		28,209,613.81	38,073,677.08
负债合计		57,814,829.32	81,972,880.51
所有者权益：			
股本		69,000,000.00	69,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		155,695,207.60	155,695,207.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		5,914,434.62	5,914,434.62
一般风险准备			
未分配利润		51,957,573.32	48,852,173.97
所有者权益合计		282,567,215.54	279,461,816.19
负债和所有者权益合计		340,382,044.86	361,434,696.70

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
一、营业总收入		48,750,484.32	51,123,118.49
其中：营业收入	五、（三十二）	48,750,484.32	51,123,118.49
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		55,772,621.86	54,372,888.92
其中：营业成本	五、（三十二）	17,648,607.33	19,038,170.08

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、(三十三)	617,989.97	590,756.94
销售费用	五、(三十四)	19,430,653.75	21,549,274.29
管理费用	五、(三十五)	10,297,641.90	8,121,062.45
研发费用	五、(三十六)	6,921,473.91	4,046,531.66
财务费用	五、(三十七)	856,255.00	1,027,093.50
其中：利息费用		722,760.17	1,007,981.35
利息收入		53,563.50	124,784.74
加：其他收益	五、(三十八)	10,108,560.83	3,964,503.59
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十九)	-417,971.44	-179,438.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(四十)	546,382.01	166,722.38
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,214,833.86	702,017.11
加：营业外收入			
减：营业外支出	五、(四十一)	56,781.29	106,113.15
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,158,052.57	595,903.96
减：所得税费用	五、(四十二)	-957,465.72	106,073.51
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,115,518.29	489,830.45
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）		4,115,518.29	489,830.45
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		4,115,518.29	489,830.45

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		4,115,518.29	489,830.45
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		4,115,518.29	489,830.45
（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）		0.06	0.01
（二）稀释每股收益（元/股）		0.06	0.01

法定代表人：许嘉森

主管会计工作负责人：杨勇

会计机构负责人：杨勇

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
一、营业收入	十五、（四）	13,647,172.25	16,804,783.04
减：营业成本	十五、（四）	5,884,485.52	5,450,229.82
税金及附加		617,768.79	590,107.44
销售费用		3,105,144.78	3,749,100.66
管理费用		6,267,676.47	4,874,271.27
研发费用		5,764,628.99	3,345,561.92
财务费用		595,560.49	826,982.72
其中：利息费用		627,295.41	935,228.16
利息收入		39,592.56	115,303.37

加：其他收益		10,295,156.17	3,022,130.48
投资收益（损失以“-”号填列）			
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-30,003.68	-215,977.85
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		523,765.25	166,722.38
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		2,200,824.95	941,404.22
加：营业外收入		-	-
减：营业外支出		52,891.32	24,771.71
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		2,147,933.63	916,632.51
减：所得税费用		-957,465.72	105,191.05
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,105,399.35	811,441.46
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,105,399.35	811,441.46
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		3,105,399.35	811,441.46
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 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		54,196,209.28	58,837,579.37
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		140,137.08	
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十三)	1,181,609.02	2,795,439.44
经营活动现金流入小计		55,517,955.38	61,633,018.81
购买商品、接受劳务支付的现金		10,916,978.28	10,752,992.79
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		16,136,221.56	16,492,079.47
支付的各项税费		894,057.09	1,135,490.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十三)	17,394,059.41	20,240,194.51
经营活动现金流出小计		45,341,316.34	48,620,757.22
经营活动产生的现金流量净额		10,176,639.04	13,012,261.59
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,583,300.00	1,208,500.00
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	五、(四十三)	30,000,000.00	36,888,380.89
投资活动现金流入小计		31,583,300.00	38,096,880.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,222,834.80	43,468,212.18

投资支付的现金		10,000,000.00	
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			
投资活动现金流出小计		18,222,834.80	43,468,212.18
投资活动产生的现金流量净额		13,360,465.20	-5,371,331.29
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		10,529,170.40	13,088,683.82
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		10,529,170.40	13,088,683.82
偿还债务支付的现金		14,840,000.00	16,100,700.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		672,007.04	935,508.13
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（四十三）	1,578,808.12	1,495,974.85
筹资活动现金流出小计		17,090,815.16	18,532,182.98
筹资活动产生的现金流量净额		-6,561,644.76	-5,443,499.16
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		16,975,459.48	2,197,431.14
加：期初现金及现金等价物余额		26,064,197.37	16,841,461.99
六、期末现金及现金等价物余额		43,039,656.85	19,038,893.13

法定代表人：许嘉森

主管会计工作负责人：杨勇

会计机构负责人：杨勇

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年 1-6 月	2022 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		19,395,658.39	18,922,965.24
收到的税费返还		140,137.08	-
收到其他与经营活动有关的现金		8,224,361.82	7,902,356.06
经营活动现金流入小计		27,760,157.29	26,825,321.30
购买商品、接受劳务支付的现金		3,340,263.67	3,663,271.58
支付给职工以及为职工支付的现金		4,417,030.46	4,265,592.73
支付的各项税费		874,251.67	1,134,486.95
支付其他与经营活动有关的现金		19,686,670.96	10,378,068.53
经营活动现金流出小计		28,318,216.76	19,441,419.79
经营活动产生的现金流量净额		-558,059.47	7,383,901.51
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,583,300.00	1,208,500.00
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		30,000,000.00	36,888,380.89
投资活动现金流入小计		31,583,300.00	38,096,880.89
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,112,505.80	43,011,118.18
投资支付的现金			
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		8,112,505.80	43,011,118.18
投资活动产生的现金流量净额		23,470,794.20	-4,914,237.29
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		10,529,170.40	13,088,683.82
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		10,529,170.40	13,088,683.82
偿还债务支付的现金		14,840,000.00	16,100,700.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		672,007.04	935,508.13
支付其他与筹资活动有关的现金		-	24,640.56
筹资活动现金流出小计		15,512,007.04	17,060,848.69
筹资活动产生的现金流量净额		-4,982,836.64	-3,972,164.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		17,929,898.09	-1,502,500.65
加：期初现金及现金等价物余额		15,477,475.51	9,172,315.52
六、期末现金及现金等价物余额		33,407,373.60	7,669,814.87

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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明：

无

（二） 财务报表项目附注

一、 公司基本情况

（一） 公司历史沿革

益善生物技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），成立于 2006 年 11 月 28 日，公司主要从事医学检测服务。公司注册地址为广州市黄埔区广州国际生物岛螺旋三路 29 号。

（二） 公司财务报告批准报出

本财务报告业经公司董事会于 2023 年 8 月 10 日批准报出。

（三） 公司合并财务报表范围及变化情况

本报告期公司合并财务报表范围内的子公司包括：广州益善医学检验所有限公司、北京益善医学检验所有限公司、上海益善医学检验所有限公司、成都益善医学检验所有限公司、广州君儒投资发展有限公司和福建新瑞医疗科技有限公司。本报告期合并财务报表范围的变更及其变化情况详见本附注“六、合并范围的变更”和“七、在其他主体中的权益”。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

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——基本准则》和其他各项具体会计准则、应用指南及准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定编制财务报表。

（二）持续经营

公司自报告期末起 12 个月不存在对公司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

具体会计政策和会计估计提示：

公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、“（二十二）收入”各项描述。关于重大会计判断和估计的说明，请参阅本附注三“（十）、金融工具”、“（十三）、固定资产”的各项描述。

（一）遵循企业会计准则的声明

公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

（二）会计期间

公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司营业周期为 12 个月。

（四）记账本位币

公司的记账本位币为人民币。

（五）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

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

合并方以支付现金、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。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，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日被合并方所有者权益账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。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、非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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：**a.**在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。**b.**在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

(六) 合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司均纳入合并财务报表。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》的规定，在合并时，对公司的重大内部交易和往来余额均进行抵销。

在报告期内，同一控制下企业合并取得的子公司，合并利润表和合并现金流量表包括被合并的子公司自合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润和现金流量。

在报告期内，非同一控制下企业合并取得的子公司，合并利润表和合并现金流量表包括被合并的子公司自合并日至报告期末的收入、费用、利润和现金流量。

子公司所有者权益中不属于母公司的份额作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。

(七) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1、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，分为共同经营和合营企业。

2、当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

3、当公司为合营企业的合营方时，将对合营企业的投资确认为长期股权投资，并按照本财务报表附注长期股权投资所述方法进行核算。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

本公司的现金是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指本公司所持有的期限短、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

本公司外币交易均按交易发生日的即期汇率或即期汇率的近似汇率折算为记账本位币。该即期近似汇率指交易发生日当期期初的汇率。

在资产负债表日，按照下列规定对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

(1) 外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。

(2) 以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

(3) 以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动处理，计入当期损益。

（十）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。当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。

1、金融资产

（1）分类和计量

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

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

① 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

A、以摊余成本计量

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。公司将自资产负债表日起一年内（含一年）到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内（含一年）的债权投资列示为其他流动资产。

B、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益

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

C、以公允价值计量且其变动计入当期损益

公司将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

② 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，公司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，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。

(2) 金融资产减值

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务工具投资，以预期信用损失为基础确认损失准备。

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

于每个资产负债表日，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，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，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，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，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。

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。

对于应收票据和应收账款，公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据
应收账款组合 1（账龄组合）	除组合 2 之外的应收款项
应收账款组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
其他应收款组合 1（押金、保证金组合）	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金等应收款项。
其他应收款组合 2（合并范围内关联方组合）	合并范围内且无明显减值迹象的应收关联方的款项
其他应收款组合 3（其他应收暂付款项）	除以上外的其他应收暂付款项

对于划分为组合的应收票据，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。

对于划分为组合的应收账款，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。

对于划分为组合的其他应收款，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。

（3）金融资产终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- ① 收取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，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- ③ 该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

2、金融负债

金融负债于初始确认时分类为以摊余成本计量的金融负债和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据、应付账款、其他应付款、银行借款等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

3、金融工具的公允价值确定

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

（十一）存货

1、存货的分类

本公司存货主要分为原材料、库存商品、在产品、包装物、低值易耗品等种类。

2、存货的计价方法

存货取得时按实际成本核算；发出时库存商品及原材料按月末一次加权平均法计价，低值易耗品和包装物采用一次摊销法。

3、存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

资产负债表日，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备。本公司通常按照单个类别存货项目计提存货跌价准备，资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

4、存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

（十二）长期股权投资

1、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：

① 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、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。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，在个别财务报表和合并财务报表中，将按持股比例享有在合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为初始投资成本。合并日之前所持被合并方的股权投资账面价值加上合并日新增投资成本，与长期股权投资初始投资成本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。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 非同一控制下的企业合并：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：a.在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益。b.在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益转为购买日所属当期投资收益。

(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初始投资成本：

① 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初始投资成本。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。

② 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。

③ 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定。

④ 通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定。

2、后续计量及收益确认方法

(1) 后续计量

对被投资单位能够实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对被投资单位具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

(2) 长期股权投资收益确认方法：

① 采用成本法核算的长期股权投资，在被投资单位宣告分派利润或现金股利时，确认投资收益。

② 采用权益法核算的长期股权投资，中期期末或年度终了，按分享或分担的被投资单位实现的净利润或发生的净亏损的份额，确认投资损益。

③ 处置股权投资时，将股权投资的账面价值与实际取得的价款的差额，作为当期投资的损益。采用权益法核算的长期股权投资，因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的，处置该项投资时应当将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期损益。

3、确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制

权的参与方一致同意后才能决策。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权利，但并不能够控制或与其他方一起共同控制这些政策的制定。

4、减值测试方法及减值准备计提方法

期（年）末对长期股权投资进行逐项检查，如果被投资单位的市价持续下跌或被投资单位经营状况恶化等原因导致其可收回金额低于投资的账面价值，按其可收回金额低于账面价值的差额单项计提减值准备。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。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

(十三) 固定资产

1、固定资产确认条件、计价和折旧方法：

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，使用年限超过一年，单位价值较高的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起，采用直线法(年限平均法)提取折旧。

2、各类固定资产的折旧方法：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	5.00	2.375-4.75
机器设备	5	5.00	19
运输设备	5	5.00	19
电子及其他设备	5	5.00	19

3、固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

期末，逐项检查预计的使用年限和净残值率，若与原先预计有差异，则做调整。由于市价持续下跌或技术落后、设备陈旧、损坏、长期闲置等原因，导致固定资产可收回金额低于账面价值的，按单项或资产组预计可收回金额，并按其与账面价值的差额提取减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。若固定资产处于处置状态，并且通过使用或处置不能产生经济利益，则停止折旧和计提减值，同时调整预计净残值。

(十四) 在建工程

1、在建工程按各项工程实际发生的成本入账；与在建工程相关的借款所发生的借款费用，按照借款费用的会计政策进行处理。

2、在建工程达到预定可使用状态时，根据工程预算、合同造价或工程实际成本，按估计的价值转

入固定资产，待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异作调整。

3、期末，对在建工程进行全面检查，按该项工程可收回金额低于其账面价值的差额计提减值准备，计入当期损益。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

（十五）借款费用

1、借款费用资本化的确认原则

借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

2、借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

（1）资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

3、借款费用资本化的停止

为购建或者生产符合资本化条件的资产发生的借款费用，满足上述资本化条件的，在该资产达到预定可使用或者可销售状态前所发生的，计入该资产的成本，在达到预定可使用或者可销售状态后所发生的，于发生当期直接计入财务费用。

4、暂停资本化

若固定资产的购建活动发生非正常中断，并且中断时间连续超过3个月，暂停借款费用资本化，将其确认为当期费用，直至资产的购建活动重新开始。

5、借款费用资本化金额的计算方法：

在资本化期间内，每一会计期间的利息（包括折价或溢价的摊销）资本化金额，按照下列方法确定：

（1）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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

（2）为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，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。

（十六）无形资产

1、无形资产计价方法

无形资产按照实际发生的成本进行初始计量。

（1）外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

（2）投资者投入无形资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

（3）非货币性资产交换、债务重组、政府补助和企业合并取得的无形资产的成本，分别按照相关会计准则确定的方法计价。

2、无形资产的摊销方法和期限

使用寿命有限的无形资产，在使用寿命内按直线法摊销，计入当期损益。

使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

对于使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产，每一个会计期间对该无形资产的使用寿命重新进行复核，根据重新复核后的使用寿命进行摊销。

期末，逐项检查无形资产，对于已被其他新技术所代替，使其为企业创造经济利益受到更大不利影响的或因市值大幅度下跌，在剩余摊销期内不会恢复的无形资产，按单项预计可收回金额低于账面价值的差额计提减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

3、内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，可以资本化确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性。

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图。

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

公司对于确实无法区分研究阶段的支出和开发阶段的支出的，将所发生的研发支出全部费用化，计入当期损益。

(十七) 资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、采用成本模式进行后续计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产等（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。

(十八) 长期待摊费用

公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用按实际受益期限平均摊销。当长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益时，将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十九) 应付职工薪酬

1、职工薪酬的范围

职工薪酬，是指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。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

本公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

2、离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。（1）设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，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。（2）设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

3、辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。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。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性记入当期损益。正式退休日后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（二十）预计负债

1、如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是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企业；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

2、预计负债金额的确认方法：金额是清偿该预计负债所需支出的最佳估计数。如果所需支出存在一个金额范围，则最佳估计数按该范围的上、下限金额的平均数确定；如果所需支出不存在一个金额范围，则最佳估计数按如下方法确定：

(1) 或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；

(2) 或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

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

(二十一) 股份支付

公司为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具，分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付，并以授予日的公允价值计量。

1、以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的，在授予日按照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。

在等待期内的期末，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。在行权日，根据实际行权的权益工具数量，计算确定应转入股本的金额，将其转入股本。

2、以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的以现金结算的股份支付，按照公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。

在授予日以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。在等待期内的期末，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照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。后续信息表明公司当期承担债务的公允价值与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权水平。在相关负债结算前的期末以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

(二十二) 收入

1、一般原则

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

合同中包含两项或多项履约义务的，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。

满足下列条件之一时，公司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本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的商品。

(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，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，公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，公司会考虑下列迹象：

(1) 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) 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) 公司已将该商品的实物转移给客户，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) 客户已接受该商品或服务。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2、具体方法

本公司的营业收入主要为医疗检测服务、生产和销售医用检测试剂等产品。

(1) 对于医疗检测服务，公司按出具检测报告时点确认提供医学检测服务的收入，其中个人患者以签订需求协议且完成检测过程，出具检测报告时点作为确认收入时点；代理商和医院以出具的报告得到代理商和医院用对账函方式确认后作为收入确认时点。

(2) 对于医用检测产品的销售可分为两种情形，对于货物不需要安装的销售，按照合同约定取得收款的权利、货物发出、客户接收作为收入确认的条件；对于货物需要安装的销售，按照合同约定取得收款的权利、货物发出、客户接收、安装完成并验收合格后取得验收单作为收入确认的条件。

(二十三) 合同资产和合同负债

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。

1、合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外

的其他因素。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于包含重大融资成分和不包含重大融资成分的合同资产，公司采用预期信用损失的简化模型，即始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，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。

2、合同负债

合同负债是指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作为合同负债列示，如企业在转让承诺的商品或提供服务之前已收取的款项。

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。

（二十四）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。摊销期限不超过一年则在发生时计入当期损益。

当与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- ① 公司因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

② 为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

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。

（二十五）政府补助

1、政府补助是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

2、本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

（1）政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

（2）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。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

（3）与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

3、已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：（1）初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；（2）存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；（3）属于其他情况的，直接计入当期损益。

（二十六）递延所得税资产和递延所得税负债

公司所得税的会计处理采用资产负债表债务法；

1、递延所得税资产的确认

（1）资产、负债的账面价值与其计税基础存在可抵扣暂时性差异的，以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：

① 该项交易不是企业合并；

② 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) 对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：

- ① 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- ② 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。

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

(4) 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，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，减记的金额转回。

2、递延所得税负债的确认

(1) 资产、负债的账面价值与其计税基础存在应纳税暂时性差异的，确认由应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。但是，下列交易中产生的递延所得税负债，不予确认：

- ① 商誉的初始确认；
- ② 同时具有下列特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该项交易不是企业合并；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) 对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认相应的递延所得税负债，但同时满足下列条件所产生的递延所得税负债，不予确认：

- ① 投资企业能够控制暂时性差异的转回时间；
- ② 该暂时性差异在可预见的未来很可能不转回。

(二十七) 租赁

1、租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

2、本公司作为承租人

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

使用权资产的会计政策见附注三、(二十八)。

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

（1）短期租赁

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

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

（2）低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 5 万元的租赁。本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

（3）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

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

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

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

3、本公司作为出租人

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

（1）融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净

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

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

（2）经营租赁

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

（3）租赁变更

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

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ① 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- ② 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

① 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

② 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（二十八）使用权资产

1、使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

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

2、使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

3、使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、（十七）。

（二十九）商誉

在非同一控制下企业合并时，支付的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。

公司于年末，将商誉分摊至相关的资产组进行减值测试，计提的减值准备计入当期损益，减值准备一经计提，在以后的会计期间不转回。

（三十）其他综合收益

其他综合收益，是指公司根据其他会计准则规定未在当期损益中确认的各项利得和损失。分为下列两类列报：

1、以后会计期间不能重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括重新计量设定受益计划变动额、权益法下不能转损益的其他综合收益、其他权益工具投资公允价值变动及企业自身信用风险公允价值变动等。

2、以后会计期间在满足规定条件时将重分类进损益的其他综合收益项目，主要包括权益法下可转损益的其他综合收益、其他债权投资公允价值变动、金融资产重分类计入其他综合收益的金额、其他债权投资信用减值准备、现金流量套期储备和外币财务报表折算差额等。

（三十一）持有待售及终止经营

非流动资产或处置组划分为持有待售类别，应当同时满足下列条件：

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，即企业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。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

终止经营，是指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。

(三十二) 主要会计政策、会计估计的变更

1、主要会计政策变更

本报告期，公司无主要会计政策的变更。

2、会计估计变更

本报告期，公司无主要会计估计的变更。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税目	计税依据	税率或费率	备注
增值税	按税法规定计算的销售服务、无形资产或者不动产的销售额为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税。	6%、9%、13%	(二) 税收优惠及批文
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	5%、7%	
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%	
地方教育附加	实际缴纳的流转税	2%	
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%	(二) 税收优惠及批文

注 1、各纳税主体企业所得税率情况：

纳税主体名称	企业所得税税率（%）
益善生物技术股份有限公司	15
广州益善医学检验所有限公司	20
北京益善医学检验所有限公司	20
上海益善医学检验所有限公司	20
成都益善医学检验所有限公司	20
广州君儒投资发展有限公司	20
福建新瑞医疗科技有限公司	20

(二) 税收优惠及批文

1、增值税税收优惠：

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》财税〔2016〕36 号文附件 3 第一条第（七）款规定，医疗机构提供的医疗服务免征增值税。子公司广州益善医学检验所有限公司、上海益善医学检验所有限公司、成都益善医学检验所有限公司提供的医疗服务收入享受免征增值税优惠政策。

按照政策规定，自 2019 年 4 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，对生产、生活性服务业纳税人，可以适用加计抵减政策。自 2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日，允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额；允许生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额。生产性服务业纳税人，是指提供邮政服务、电信服务、现代服务、生活服务（以下称四项服务）取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。生活性服务业纳税人，是指提供生活服务取得的销售额占全部销售额的比重超过 50%的纳税人。四项服务的具体范围按照《销售服务、无形资产、不动产注释》（财税〔2016〕36 号印发）执行。子公司北京益善医学检验所有限公司属于生活性服务业纳税人，适用 10%加计抵减政策。

2、企业所得税税收优惠：

本公司于 2020 年 12 月通过高新技术企业认定，证书编号为 GR202044001536，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）的有关规定，自 2020 年至 2023 年公司企业所得税享受 15%的优惠税率。

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号），自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于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），自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司广州益善医学检验所有限公司、北京益善医学检验所有限公司、上海益善医学检验所有限公司、成都益善医学检验所有限公司、广州君儒投资发展有限公司和福建新瑞医疗科技有限公司享受 20%的所得税税率。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“期初余额”指 2022 年 12 月 31 日余额，“期末余额”指 2023 年 6 月 30 日余额；“上期发生额”指 2022 年 1-6 月发生额，“本期发生额”指 2023 年 1-6 月发生额。

（一）货币资金

货币资金明细列示

项 目	期末余额	期初余额
库存现金	21,510.00	13,410.00
银行存款	43,018,146.85	26,050,787.37
其他货币资金	1,065,864.03	1,064,537.38
合 计	44,105,520.88	27,128,734.75

项 目	期末余额	期初余额
其中：存放在境外的款项总额		
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,065,864.03	1,064,537.38

——截至2023年6月30日，期末使用受限制的货币资金1,065,864.03元，因受到政府机构监管导致使用受限。

(二) 交易性金融资产

项 目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	10,000,000.00	
其中：理财产品	10,000,000.00	
合 计	10,000,000.00	

(三) 应收账款

1、应收账款分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	32,405,314.79	100	4,431,910.04	13.68	27,973,404.75
其中：账龄组合	32,405,314.79	100	4,431,910.04	13.68	27,973,404.75
合 计	32,405,314.79	100	4,431,910.04	13.68	27,973,404.75

(续上表)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	34,662,105.29	100.00	4,141,201.40	11.95	30,520,903.89
其中：账龄组合	34,662,105.29	100.00	4,141,201.40	11.95	30,520,903.89
合 计	34,662,105.29	100.00	4,141,201.40	11.95	30,520,903.89

(1) 按组合计提坏账准备

账 龄	期末余额
-----	------

	账面余额	坏账准备	预期信用损失率（%）
1年以内	17,806,002.60	890,300.13	5.00
1-2年	10,700,665.78	1,070,066.58	10.00
2-3年	1,260,763.00	378,228.90	30.00
3年以上	2,637,883.41	2,093,314.43	79.36
合计	32,405,314.79	4,431,910.04	13.68

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	17,806,002.60	19,732,260.58
1-2年	10,700,665.78	12,173,286.30
2-3年	1,260,763.00	512,428.00
3年以上	2,637,883.41	2,244,130.41
小计	32,405,314.79	34,662,105.29
减：坏账准备	4,431,910.04	4,141,201.40
合计	27,973,404.75	30,520,903.89

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按组合计提坏账准备	4,141,201.40	290,708.64			4,431,910.04
合计	4,141,201.40	290,708.64			4,431,910.04

3、本期实际核销的应收账款情况：无

4、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	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	10,718,538.68	33.08	988,306.87
第二名	5,149,872.00	15.89	257,493.60
第三名	2,176,459.00	6.72	210,445.90
第四名	1,783,340.00	5.50	89,167.00
第五名	1,116,000.00	3.44	55,800.00
合计	20,944,209.68	64.63	1,601,213.37

5、本期末公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、本期末公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(四) 预付款项

1、预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	588,699.78	84.80	763,882.86	89.45
1 年以上	105,484.74	15.20	90,109.41	10.55
合 计	694,184.52	100.00	853,992.27	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例(%)
中山大学附属第六医院	131,255.60	18.91
第二名	116,424.00	16.77
中国食品药品检定研究院	67,100.00	9.67
北京亦庄城市服务集团有限公司工业 企业物业管理分公司	59,770.09	8.61
深圳市鹰眼在线电子科技有限公司	59,400.00	8.56
合 计	433,949.69	62.52

(五) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	400,626.77	30,420,233.27
合 计	400,626.77	30,420,233.27

1、其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	262,656.17	146,396.86
1-2 年	30,756.49	67,555.72
2-3 年	46,771.22	20,709.80
3 年以上	841,301.36	30,839,166.56
小 计	1,181,485.24	31,073,828.94
减：坏账准备	780,858.47	653,595.67
合 计	400,626.77	30,420,233.27

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
------	------	------

	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收保证金、押金	953,289.30	769,448.67	183,840.63	956,827.34	647,745.59	309,081.75
应收其他往来款	228,195.94	11,409.80	216,786.14	30,117,001.60	5,850.08	30,111,151.52
合 计	<u>1,181,485.24</u>	<u>780,858.47</u>	<u>400,626.77</u>	<u>31,073,828.94</u>	<u>653,595.67</u>	<u>30,420,233.27</u>

3、本期坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	<u>653,595.67</u>	=	=	<u>653,595.67</u>
期初余额在本期	---	---	---	---
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	127,262.80			127,262.80
本期收回或转回				
本期转销或核销				
期末余额	<u>780,858.47</u>			<u>780,858.47</u>

① 本期末处于第一阶段的坏账准备

类 别	期末余额 账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	期末余额 账面价值
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,181,485.24	66.09	780,858.47	400,626.77
其中：				
应收保证金、押金	953,289.30	80.72	769,448.67	183,840.63
应收其他往来款	228,195.94	5.00	11,409.80	216,786.14
合 计	<u>1,181,485.24</u>	<u>66.09</u>	<u>780,858.47</u>	<u>400,626.77</u>

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收保证金、押金	647,745.59	121,703.08			769,448.67
应收其他往来款	5,850.08	5559.72			11,409.80
合 计	<u>653,595.67</u>	<u>127,262.80</u>			<u>780,858.47</u>

5、本期不存在核销其他应收款的情况。

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期末余 额
上海华杏医药投资 发展有限公司	押金、保证金	370,973.58	5 年以内	31.40	296778.86
北京亦庄投资控股 有限公司	押金、保证金	260,403.24	1 年以内 2,123.24 元、5 年以上 258,280.00 元	22.04	258,386.16
员工往来款	其他往来款	122,195.94	1 年以内	10.34	6,109.80
平潭自由贸易区两 岸发展有限公司	押金、保证金	112,700.00	5 年以上	9.54	112,700.00
广州开发区投资控 股有限公司	押金、保证金	37,796.22	3 年以内	3.20	11,338.87
合 计	/	904,068.98	/	76.52	685,313.69

7、本期末公司无涉及政府补助的应收款项。

8、本期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9、本期末公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(六) 存货

1、存货明细列示

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,438,870.49		3,438,870.49	4,351,337.15		4,351,337.15
在产品	206,772.73		206,772.73	261,044.60		261,044.60
库存商品	2,120,171.52		2,120,171.52	2,809,794.38		2,809,794.38
周转材料	174,295.92		174,295.92	178,130.90		178,130.90
合 计	5,940,110.66		5,940,110.66	7,600,307.03		7,600,307.03

2、本期存货未发生跌价准备。

3、本期末存货余额中不含有借款费用资本化金额。

(七) 其他流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预缴企业所得税税费		68,747.44
待抵扣进项税及留抵税款	2,235,674.22	1,617,449.88
合 计	2,235,674.22	1,686,197.32

(八) 投资性房地产

1、采用成本计量模式的投资性房地产

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	38,751,665.84	<u>38,751,665.84</u>
2.本期增加金额		
固定资产转入		
无形资产转入		
3.本期减少金额		
处置或报废		
4. 期末余额	38,751,665.84	<u>38,751,665.84</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	2,746,091.71	<u>2,746,091.71</u>
2.本期增加金额	464,294.70	<u>464,294.70</u>
计提	464,294.70	<u>464,294.70</u>
固定资产转入		
无形资产转入		
3.本期减少金额		
处置或报废		
4. 期末余额	3,210,386.41	<u>3,210,386.41</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末余额	<u>35,541,279.43</u>	<u>35,541,279.43</u>
2.期初余额	<u>36,005,574.13</u>	<u>36,005,574.13</u>

2、截至期末，公司不存在未办妥产权证书的投资性房地产。

(九) 固定资产

1、固定资产明细列示

项 目	期末余额	期初余额
-----	------	------

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	107,485,473.97	105,015,359.45
固定资产清理		
合 计	<u>107,485,473.97</u>	<u>105,015,359.45</u>

2、固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	82,595,278.98	73,639,611.75	693,279.75	8,132,280.13	<u>165,060,450.61</u>
2. 本期增加金额		9,159,290.19	466,283.19	80,782.19	<u>9,706,355.57</u>
购置		9,159,290.19	466,283.19	80,782.19	<u>9,706,355.57</u>
在建工程转入					
3. 本期减少金额		2,956,483.78	98,491.45	73,482.79	<u>3,128,458.02</u>
处置或报废		2,956,483.78	98,491.45	73,482.79	<u>3,128,458.02</u>
转出到投资性房地产					
4. 期末余额	82,595,278.98	79,842,418.16	1,061,071.49	8,139,579.53	<u>171,638,348.16</u>
二、累计折旧					
1. 期初余额	4,665,294.79	52,164,283.39	497,138.15	2,718,374.83	<u>60,045,091.16</u>
2. 本期增加金额	1,458,462.35	4,106,993.97	28,874.20	656,297.92	<u>6,250,628.44</u>
计提	1,458,462.35	4,106,993.97	28,874.20	656,297.92	<u>6,250,628.44</u>
3. 本期减少金额		1,980,508.15	93,566.88	68,770.38	<u>2,142,845.41</u>
处置或报废		1,980,508.15	93,566.88	68,770.38	<u>2,142,845.41</u>
转出到投资性房地产					
4. 期末余额	6,123,757.14	54,290,769.21	432,445.47	3,305,902.37	<u>64,152,874.19</u>
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末余额	<u>76,471,521.84</u>	<u>25,551,648.95</u>	<u>628,626.02</u>	<u>4,833,677.16</u>	<u>107,485,473.97</u>

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合计
2. 期初余额	<u>77,929,984.19</u>	<u>21,475,328.36</u>	<u>196,141.60</u>	<u>5,413,905.30</u>	<u>105,015,359.45</u>

3、截至期末，公司不存在暂时闲置的固定资产情况。

4、截至期末，公司不存在通过经营租赁租出的固定资产情况。

5、截至期末，公司不存在未办妥产权证书的固定资产。

(十) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	8,053,049.30	
工程物资		
合计	<u>8,053,049.30</u>	

1、在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
医学实验中心	8,053,049.30		8,053,049.30			
合计	<u>8,053,049.30</u>		<u>8,053,049.30</u>			

2、重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
医学实验中心	9,000,000.00		8,053,049.30			8,053,049.30
合计	<u>9,000,000.00</u>		<u>8,053,049.30</u>			<u>8,053,049.30</u>

(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
医学实验中心	89.48	89.48				自筹
合计	<u>89.48</u>	<u>89.48</u>				/

(十一) 使用权资产

1、使用权明细列示

项 目	期末余额	期初余额
使用权资产	3,855,587.71	4,893,369.72
合 计	<u>3,855,587.71</u>	<u>4,893,369.72</u>

2、使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	10,749,280.70	<u>10,749,280.70</u>
2. 本期增加金额	623,411.85	<u>623,411.85</u>
租入	623,411.85	<u>623,411.85</u>
3. 本期减少金额		
租赁终止		
4. 期末余额	11,372,692.55	<u>11,372,692.55</u>
二、累计折旧		
1. 期初余额	5,855,910.98	<u>5,855,910.98</u>
2. 本期增加金额	1,661,193.86	<u>1,661,193.86</u>
计提	1,661,193.86	<u>1,661,193.86</u>
3. 本期减少金额		
租赁终止		
4. 期末余额	7,517,104.84	<u>7,517,104.84</u>
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
3. 本期减少金额		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末余额	<u>3,855,587.71</u>	<u>3,855,587.71</u>
2. 期初余额	<u>4,893,369.72</u>	<u>4,893,369.72</u>

(十二) 无形资产

1、无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	著作权	非专利技术
一、账面原值				
1. 期初余额	10,088,771.02	12,160,050.14	4,100.00	24,708,158.21
2. 本期增加金额				
购置				
3. 本期减少金额				
处置				
转入投资性房地产				

项 目	土地使用权	软件	著作权	非专利技术
4. 期末余额	10,088,771.02	12,160,050.14	4,100.00	24,708,158.21
二、累计摊销				
1. 期初余额	1,871,785.60	2,984,881.72	4,100.00	17,018,087.80
2. 本期增加金额	95,896.25	635,188.62		922,254.30
计提	95,896.25	635,188.62		922,254.30
3. 本期减少金额				
处置				
转入投资性房地产				
4. 期末余额	1,967,681.85	3,620,070.34	4,100.00	17,940,342.10
三、减值准备				
1. 期初余额				2,449,575.73
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				2,449,575.73
四、账面价值		8,539,979.80		6,767,816.11
1. 期末余额	<u>8,121,089.17</u>	<u>8,539,979.80</u>		<u>4,318,240.38</u>
2. 期初余额	<u>8,216,985.42</u>	<u>9,175,168.42</u>		<u>5,240,494.68</u>

(续上表)

项 目	商标权	专利权	技术认证	合 计
一、账面原值				
1. 期初余额	89,194.39	22,880,165.15	3,670,263.54	<u>73,600,702.45</u>
2. 本期增加金额				
购置				
3. 本期减少金额				
处置				
转入投资性房地产				
4. 期末余额	89,194.39	22,880,165.15	3,670,263.54	<u>73,600,702.45</u>
二、累计摊销				
1. 期初余额	82,002.87	8,258,929.32	2,789,820.75	<u>33,009,608.06</u>
2. 本期增加金额	1,701.36	1,165,329.56		<u>2,820,370.09</u>
计提	1,701.36	1,165,329.56		<u>2,820,370.09</u>
3. 本期减少金额				

项 目	商标权	专利权	技术认证	合 计
处置				
转入投资性房地产				
4. 期末余额	83,704.23	9,424,258.88	2,789,820.75	<u>35,829,978.15</u>
三、减值准备				
1. 期初余额			880,442.79	<u>3,330,018.52</u>
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额			880,442.79	<u>3,330,018.52</u>
四、账面价值				
1. 期末余额	<u>5,490.16</u>	<u>13,455,906.27</u>		<u>34,440,705.78</u>
2. 期初余额	<u>7,191.52</u>	<u>14,621,235.83</u>		<u>37,261,075.87</u>

2、截至期末，公司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 51.62%。

3、截至期末，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

4、截至期末，公司不存在所有权或使用权受到限制的知识产权。

(十三) 开发支出

项 目	期初余额	本期增加金额		本期摊销额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
可临床运用的循环肿瘤细胞分离、分型与分析全自动设备和试剂的开发项目 (CTC 项目 1320)	2,296,086.08						2,296,086.08
肿瘤实时监测全自动设备与配套试剂产业化	10,408,531.44						10,408,531.44
胃肠道疾病筛查产品研发项目		821,384.94			821,384.94		
核酸提取转化试剂盒研发项目		210,378.80			210,378.80		
前列腺癌药物疗效伴随诊断检测技术研发项目		913,159.96			913,159.96		
化疗耐药相关基因检测技术研发项目		2,523,035.08			2,523,035.08		
基因 KIF23 与 LAMC1 在结直肠癌中检测研发项目		390,789.38			390,789.38		
分枝杆菌鉴定及其耐药基因检测试剂		140,928.42			140,928.42		

项 目	期初余额	本期增加金额		本期摊销额			期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
负压过滤仪产品开发项目		1,829.98			1,829.98		
显微影像扫描分析系统研发项目		917,036.15			917,036.15		
组织 FISH 扫描软件开发项目		163,997.74			163,997.74		
样本封片前处理设备开发项目		161,361.00			161,361.00		
肾癌相关抗原 G250 (CA9) 表达检测研发项目		138,039.30			138,039.30		
基因 c-kit 在肿瘤组织中检测研发项目		146,868.61			146,868.61		
基因 MIR-338-3P 在肾癌中检测研发项目		177,113.44			177,113.44		
基因 EZHIP 在脑组织中检测研发项目		166,442.09			166,442.09		
生殖健康基因检测项目		49,109.02			49,109.02		
合 计	<u>12,704,617.52</u>	<u>6,921,473.91</u>			<u>6,921,473.91</u>		<u>12,704,617.52</u>

(十四) 长期待摊费用

项 目	期初余额	本期增加金额	本期摊销额	其他减少金额	期末余额
办公室装修	489,633.26		286,781.59		202,851.67
合 计	<u>489,633.26</u>		<u>286,781.59</u>		<u>202,851.67</u>

(十五) 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	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,215,003.46	482,250.48	3,184,999.78	477,749.93
可抵扣亏损	17,191,945.87	2,578,791.88	9,620,371.74	1,443,055.76
合 计	<u>20,406,949.33</u>	<u>3,061,042.36</u>	<u>12,805,371.52</u>	<u>1,920,805.69</u>

2、本期不存在未经抵销的递延所得税负债

(十六) 其他非流动资产

项 目	期末余额	期初余额
预付购置非流动资产款	1,490,525.03	12,522,259.29

项 目	期末余额	期初余额
合 计	<u>1,490,525.03</u>	<u>12,522,259.29</u>

(十七) 短期借款

1、短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	5,529,170.40	10,011,611.11
合 计	<u>5,529,170.40</u>	<u>10,011,611.11</u>

2、截至期末，公司不存在已逾期未偿还的短期借款情况。

(十八) 应付账款

1、应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
采购货物款	1,604,118.58	2,109,158.00
费用性质款		68,070.00
合 计	<u>1,604,118.58</u>	<u>2,177,228.00</u>

2、截至期末，本公司不存在账龄超过 1 年的重要应付账款。

(十九) 合同负债

1、合同负债列示

项 目	期末余额	期初余额
预收货款	4,608,316.33	2,809,997.53
合 计	<u>4,608,316.33</u>	<u>2,809,997.53</u>

2、截至期末，公司不存在账龄超过 1 年的重要合同负债。

(二十) 应付职工薪酬

1、应付职工薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,372,187.87	13,616,164.53	15,076,935.93	1,911,416.47
二、离职后福利-设定提存计划	2,044.19	916,457.31	914,520.53	3,980.97
三、辞退福利		39,100.00	39,100.00	
合 计	<u>3,374,232.06</u>	<u>14,571,721.84</u>	<u>16,030,556.46</u>	<u>1,915,397.44</u>

2、短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,370,664.73	12,459,036.62	13,921,005.23	1,908,696.12
二、职工福利费		89,279.55	89,279.55	
三、社会保险费	1,261.14	510,208.05	509,010.84	2,458.35
其中：医疗保险费	1,227.16	496,706.74	495,556.42	2,377.48
工伤保险费	33.98	13,501.31	13,454.42	80.87
生育保险费				
四、住房公积金	262.00	354,618.60	354,618.60	262.00
五、工会经费和职工教育经费		203,021.71	203,021.71	
合 计	<u>3,372,187.87</u>	<u>13,616,164.53</u>	<u>15,076,935.93</u>	<u>1,911,416.47</u>

3、设定提存计划列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,982.24	889,574.78	887,696.70	3,860.32
失业保险费	61.95	26,882.53	26,823.83	120.65
合 计	<u>2,044.19</u>	<u>916,457.31</u>	<u>914,520.53</u>	<u>3,980.97</u>

(二十一) 应交税费

项 目	期末余额	期初余额
增值税		19,465.08
个人所得税	60,851.32	102,348.50
印花税	382.45	4,811.88
房产税	307,839.28	305,851.62
合 计	<u>369,073.05</u>	<u>432,477.08</u>

(二十二) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	792,131.56	1,152,421.06
合 计	<u>792,131.56</u>	<u>1,152,421.06</u>

1、按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
押金保证金	602,600.00	552,600.00

项 目	期末余额	期初余额
预提费用	828.46	1,185.87
代管党费	157,994.91	147,994.91
工程质保金	974.38	974.38
其他往来款	29,733.81	449,665.90
合 计	<u>792,131.56</u>	<u>1,152,421.06</u>

2、截至期末，公司不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

(二十三) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	10,130,000.00	9,713,100.52
一年内到期的租赁负债	2,075,377.67	2,289,334.77
合 计	<u>12,205,377.67</u>	<u>12,002,435.29</u>

(二十四) 其他流动负债

项 目	期末余额	期初余额
待转销项税	300,796.43	269,511.84
合 计	<u>300,796.43</u>	<u>269,511.84</u>

(二十五) 长期借款

项 目	期末余额	期初余额
抵押借款	7,931,603.97	12,771,603.97
信用借款	4,550,000.00	
合计	<u>12,481,603.97</u>	<u>12,771,603.97</u>

(二十六) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
长期租赁负债	3,368,024.51	4,202,888.74
减：一年内到期的租赁负债	2,075,377.67	2,289,334.77
合 计	<u>1,292,646.84</u>	<u>1,913,553.97</u>

(二十七) 递延收益

1、递延收益分类列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	26,213,031.01		9,137,487.54	17,075,543.47
合 计	<u>26,213,031.01</u>		<u>9,137,487.54</u>	<u>17,075,543.47</u>

2、涉及政府补助的项目

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
可视化液体活检技术服务平台	910,957.90			-436,575.73		1,347,533.63	与资产相关
省战略性新兴产业区域集聚发展试点蛋白类生物药及植（介）入器械领域专项资金	4,393,987.89			4,375,954.07		18,033.82	与资产相关
肿瘤实时监测全自动设备与配套试剂产业化	20,908,085.22			5,198,109.20		15,709,976.02	与资产相关
合计	26,213,031.01			9,137,487.54		17,075,543.47	/

(二十八) 股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	69,000,000.00						69,000,000.00

(二十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	155,695,207.60			155,695,207.60
合计	155,695,207.60			155,695,207.60

(三十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	5,914,434.62			5,914,434.62
合计	5,914,434.62			5,914,434.62

(三十一) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上年末未分配利润	5,285,318.32	9,438,049.88
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	5,285,318.32	9,438,049.88
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,115,518.29	-3,889,343.56
减：提取法定盈余公积		263,388.00
应付普通股股利		
期末未分配利润	9,400,836.61	5,285,318.32

(三十二) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	43,558,410.02	16,470,469.41	46,054,789.59	17,801,102.10
其他业务	5,192,074.30	1,178,137.92	5,068,328.90	1,237,067.98
合 计	48,750,484.32	17,648,607.33	51,123,118.49	19,038,170.08

(三十三) 税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
房产税	613,140.44	587,088.74
印花税	4,104.53	2,648.20
车船税	745.00	1,020.00
合 计	617,989.97	590,756.94

(三十四) 销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,461,760.29	7,209,374.14
销售服务费	9,827,838.10	7,885,459.17
宣传推广费	1,974,353.59	4,041,065.36
会议费	256,101.32	111,615.43
差旅费	330,604.98	314,767.62
业务招待费	186,614.58	223,140.50
物流快递费	559,137.84	515,511.53
房屋租赁费用	19,504.44	16,036.52
折旧和摊销费	740,721.45	1,198,907.93
办公费	74,017.16	33,396.09
合 计	19,430,653.75	21,549,274.29

(三十五) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,056,353.02	2,634,889.38
折旧与摊销	4,601,454.00	3,191,902.94
房屋租赁费	493,187.31	589,156.88
咨询服务费	934,536.81	727,929.20
差旅费	89,943.72	5,414.50

项 目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	201,800.12	137,718.02
办公费	234,268.37	298,562.03
维修费	394,334.56	173,152.36
通讯费	75,655.08	67,456.30
环境绿化费	73,791.79	117,997.22
市内交通费	117,023.49	75,653.28
保险费	24,867.92	32,944.90
其他费用	425.71	68,285.44
合 计	<u>10,297,641.90</u>	<u>8,121,062.45</u>

(三十六) 研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,623,688.53	1,232,376.98
直接投入	2,508,920.63	628,525.15
折旧与摊销费用	2,705,130.46	2,137,141.47
其他费用	83,734.29	48,488.06
合 计	<u>6,921,473.91</u>	<u>4,046,531.66</u>

(三十七) 财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	722,760.17	1,007,981.35
减：利息收入	53,563.50	124,784.74
手续费及其他	187,058.33	143,896.89
合 计	<u>856,255.00</u>	<u>1,027,093.50</u>

(三十八) 其他收益

1、其他收益明细：

项 目	本期发生额	上期发生额
政府补助	10,090,140.44	3,941,540.56
增值税加计抵减		31.06
代扣个人所得税手续费返还	18,420.39	22,931.97
合 计	<u>10,108,560.83</u>	<u>3,964,503.59</u>

2、计入当期其他收益的政府补助：

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
社会保险补贴、失业和稳岗补贴	321.95	13,450.01	与收益相关
规模以上服务单位“小升规”奖励		300,000.00	与收益相关
一次性留工补助		63,125.00	与收益相关
一次性扩岗补助	24,000.00		与收益相关
小微企业招用高校毕业生社会保险补贴	228,330.95	203,124.47	与收益相关
高新技术企业认定通过奖励		200,000.00	与收益相关
科技保险保费补贴		8,400.00	与收益相关
民营及中小企业银行贷款利息补贴		39,000.00	与收益相关
中国专利奖	400,000.00		与收益相关
“两高四新”入库扶持资金	100,000.00		与收益相关
省级专精特新中小企业市级奖补资金	200,000.00		与收益相关
省战略性新兴产业区域集聚发展试点蛋白类生物药及植（介）入器械领域专项资金	4,375,954.07	1,389,631.65	与资产相关
肿瘤实时监测全自动设备与配套试剂产业化	5,198,109.20	1,329,609.35	与资产相关
可视化液体活检技术服务平台	-436,575.73	395,200.08	与资产相关
合 计	<u>10,090,140.44</u>	<u>3,941,540.56</u>	/

(三十九) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-290,708.64	-179,438.43
其他应收款坏账损失	-127,262.80	
合 计	<u>-417,971.44</u>	<u>-179,438.43</u>

(四十) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产利得或损失	546,382.01	-10,338.61
处置无形资产利得或损失		177,060.99
合 计	<u>546,382.01</u>	<u>166,722.38</u>

(四十一) 营业外支出

项 目	本期发生额	上期发生额
非流动资产毁损报废损失	10,707.60	106,113.15
滞纳金	46,073.69	
合 计	<u>56,781.29</u>	<u>106,113.15</u>

(四十二) 所得税费用

1、所得税费用明细

项 目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	182,770.95	137,494.88
递延所得税费用	-1,140,236.67	-31,421.37
合 计	<u>-957,465.72</u>	<u>106,073.51</u>

2、会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	3,158,052.57
按法定/适用税率计算的所得税费用	473,707.89
子公司适用不同税率的影响	-65,007.98
调整以前期间所得税的影响	182,770.95
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-984,925.44
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	137,165.29
研发费用加计扣除	-701,176.43
残疾人工资加计扣除	
所得税费用	<u>-957,465.72</u>

(四十三) 现金流量表项目

1、收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	52,236.85	124,784.74
政府补助	952,652.90	1,411,131.45
保证金	70,088.04	220,420.80
往来款及其他	106,631.23	1,039,102.45
合 计	<u>1,181,609.02</u>	<u>2,795,439.44</u>

2、支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
各项期间费用	17,213,435.40	19,705,215.54
保证金	16,550.00	121,042.00
往来款及其他	164,074.01	413,936.97
合 计	<u>17,394,059.41</u>	<u>20,240,194.51</u>

3、收到的其他与投资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
退回资金	30,000,000.00	36,888,380.89
合 计	<u>30,000,000.00</u>	<u>36,888,380.89</u>

4、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
租赁付款额	1,578,808.12	1,495,974.85
合 计	<u>1,578,808.12</u>	<u>1,495,974.85</u>

(四十四) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

项 目	本期发生额	上期发生额
补充资料		
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,115,518.29	489,830.45
减：信用减值准备	-417,971.44	-179,438.43
加：固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧、使用权资产折旧	8,371,759.49	8,183,071.49
无形资产摊销	2,816,472.74	2,509,979.62
长期待摊费用摊销	286,781.59	395,130.42
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）	-546,382.01	-166,722.38
固定资产和无形资产报废损失（收益以“-”号填列）	10,707.60	106,113.15
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	722,760.17	1,007,981.35
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,140,236.67	-31,421.37
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）	1,660,196.37	-667,193.45
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	31,553,408.06	3,569,137.00
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-38,092,318.03	-2,563,083.12
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,176,639.04	13,012,261.59
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		

项 目	本期发生额	上期发生额
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	43,039,656.85	19,038,893.13
减：现金的期初余额	26,064,197.37	16,841,461.99
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	16,975,459.48	2,197,431.14

2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	期初余额
一、现金	43,039,656.85	26,064,197.37
其中：库存现金	21,510.00	13,410.00
可随时用于支付的银行存款	43,018,146.85	26,050,787.37
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	43,039,656.85	26,064,197.37

——货币资金中的其他货币资金 1,065,864.03 元不作为现金等价物。

(四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
其他货币资金	1,065,864.03	项目监管户
固定资产	61,048,330.25	长期借款抵押
投资性房地产	31,376,239.32	长期借款抵押
合计	93,490,433.60	/

(四十六) 政府补助

1、与资产相关的政府补助

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目
省战略性新兴产业区域集聚发展试点蛋白类生物药及植（介）入器械领域专项资金	4,393,987.89		4,375,954.07	18,033.82	其他收益
肿瘤实时监测全自动设备与配套试剂产业化	20,908,085.22		5,198,109.20	15,709,976.02	其他收益
可视化液体活检技术服务平台	910,957.90		-436,575.73	1,347,533.63	其他收益

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目
合计	26,213,031.01		9,137,487.54	17,075,543.47	/

2、与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
社会保险补贴、失业和稳岗补贴	321.95	其他收益	321.95
一次性扩岗补助	24,000.00	其他收益	24,000.00
小微企业招用高校毕业生社会保险补贴	228,330.95	其他收益	228,330.95
中国专利奖	400,000.00	其他收益	400,000.00
“两高四新”入库扶持资金	100,000.00	其他收益	100,000.00
省级专精特新中小企业市级奖补资金	200,000.00	其他收益	200,000.00
合计	952,652.90	/	952,652.90

3、本报告期，公司不存在政府补助退回的情况。

六、合并范围的变更

（一）非同一控制下企业合并

本报告期，公司未发生非同一控制下企业合并。

（二）同一控制下企业合并

本报告期，公司未发生同一控制下企业合并。

（三）反向购买

本报告期，公司不存在反向购买。

（四）处置子公司

本报告期，公司不存在处置子公司。

七、在其他主体中的权益

（一）在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本（万元）	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
广州益善医学检验所有限公司	广州	1,200.00	医学检验	100.00		投资设立
北京益善医学检验所有限公司	北京	500.00	医学检验	100.00		投资设立

子公司名称	主要经营地	注册资本（万元）	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
上海益善医学检验所有限公司	上海	1,200.00	医学检验	100.00		投资设立
成都益善医学检验所有限公司	成都	500.00	医学检验	100.00		投资设立
广州君儒投资发展有限公司	广州	2,000.00	投资管理	100.00		投资设立
福建新瑞医疗科技有限公司	福建	300.00	医疗器械制造	100.00		投资设立

2、本报告期，公司不存在重要的非全资子公司。

3、本报告期，公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

4、本报告期，公司不存在向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持。

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

本报告期，公司不存在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

（三）在合营企业或联营企业中的权益

本报告期，公司不存在合营企业或联营企业。

（四）重要的共同经营

本报告期，公司不存在重要的共同经营。

（五）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

本报告期，公司不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、短期借款、应付账款、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期借款、租赁负债等。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

（一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和流动性风险）。

（二）主要风险类型

1、信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收账款、其他应收款等。

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

对于应收账款和其他应收款，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、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

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。

本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，详见附注五、（二）和（四）的披露。

2、市场风险

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

（1）汇率风险

由于本公司无外币金融资产，不存在汇率风险。

（2）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。本公司面临的利率风险主要来源于有息负债，本公司有息负债主要包括长短期借款，本公司有息负债配置以固定利率为主，本公司认为利率风险不重大。

3、流动性风险

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

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司

经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

九、公允价值的披露

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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。

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

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
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		10,000,000.00		10,000,000.00
1. 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		10,000,000.00		10,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		10,000,000.00		10,000,000.00

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

公司第二层次公允价值计量的金融资产为购买的理财产品，其信用风险可以忽略不计、且其剩余期限较短（不超过六个月），本公司参考该理财产品的成本及其预期收益作为其公允价值。

（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

本公司已经评价了货币资金、应收账款、其他应收款、其他流动资产、应付账款、其他应付款等，认为绝大多数为流动资产及流动负债，因剩余期限不长，其账面价值接近该等资产及负债的公允价值。

十、关联方及关联交易

（一）本企业的母公司情况

本公司无母公司，原由深圳市益善生命科技有限公司（已注销）出资设立，2011年9月1日，根据股东转让出资合同书，协议将深圳市益善生命科技有限公司的出资以4,500万的价格转让给27名自然人股东，现第一大自然人股东为许嘉森。

（二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注七、（一）。

（三）本企业合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业情况详见附注七、（三）。

（四）其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
许嘉森	董事长兼总经理
李建新	副董事长
魏建平	公司董事
姚宠惠	公司董事
卢文荣	公司董事
赖建新	监事会主席
林燕青	监事
吴诗扬	副总经理
杨勇	财务总监、董事会秘书
陈丽萍	职工代表监事

（五）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、关联租赁情况

本公司作为出租方：无

本公司作为承租方：无

3、关联担保情况

本公司作为担保方：无

本公司作为被担保方

担保方	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广州益善医学检验 所有限公司	47,500,000.00	2020-2-14	2027-2-14	否
北京益善医学检验 所有限公司		2020-2-14	2027-2-14	否
上海益善医学检验		2020-2-14	2027-2-14	否

担保方	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
所有限公司				
成都益善医学检验所有限公司		2020-2-14	2027-2-14	否
福建新瑞医疗科技有限公司		2020-2-14	2027-2-14	否
广州君儒投资发展有限公司		2020-2-14	2027-2-14	否
许嘉森		2020-2-14	2027-2-14	否

4、关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	994,269.60	988,871.28

5、其他关联交易

本报告期，公司不存在需要披露的其他关联交易。

十一、股份支付

本报告期，公司不存在需要披露的股份支付。

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

本报告期，公司不存在需披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

本报告期，公司不存在需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

截至本财务报告报出日，公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

截至本财务报告报出日，公司不存在需要披露的其他重要事项。

十五、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1、应收账款分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	23,662,226.67	100.00	2,491,625.81	10.53	21,170,600.86
其中：合并范围内关联方的应收账款	3,169,793.97	13.40			3,169,793.97
账龄组合	20,492,432.70	86.60	2,491,625.81	12.16	18,000,806.89
合计	<u>23,662,226.67</u>	<u>100.00</u>	<u>2,491,625.81</u>	<u>10.53</u>	<u>21,170,600.86</u>

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	27,509,416.05	100.00	2,466,467.50	8.97	25,042,948.55
其中：合并范围内关联方的应收账款	4,680,500.84	17.01			4,680,500.84
其他客户组合	22,828,915.21	82.99	2,466,467.50	10.80	20,362,447.71
合计	<u>27,509,416.05</u>	<u>100.00</u>	<u>2,466,467.50</u>	<u>8.97</u>	<u>25,042,948.55</u>

(1) 按组合计提坏账准备

组合 1：应收合并范围内关联方

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	3,169,793.97		
合计	<u>3,169,793.97</u>		

组合 2：账龄组合货款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	9,421,149.56	471,057.48	5
1-2 年	9,555,728.68	955,572.87	10
2-3 年	400,000.00	120,000.00	30
3 年以上	1,115,554.46	944,995.46	84.71
合计	<u>20,492,432.70</u>	<u>2,491,625.81</u>	<u>12.16</u>

(3) 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	12,590,943.53	16,835,851.59
1-2 年	9,555,728.68	9,548,010.00
2-3 年	400,000.00	157,140.00
3 年以上	1,115,554.46	968,414.46
小 计	<u>23,662,226.67</u>	<u>27,509,416.05</u>
减：坏账准备	2,491,625.81	2,466,467.50
合 计	<u>21,170,600.86</u>	<u>25,042,948.55</u>

2、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
按组合计提坏账准备	2,466,467.50	25,158.31			2,491,625.81
合 计	<u>2,466,467.50</u>	<u>25,158.31</u>			<u>2,491,625.81</u>

3、本期不存在核销的应收账款情况

4、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	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	10,119,958.68	42.77	808,732.87
第二名	2,176,459.00	9.20	210,445.90
第三名	2,009,793.97	8.49	
第四名	1,150,000.00	4.86	
第五名	1,116,000.00	4.72	55,800.00
合 计	<u>16,572,211.65</u>	<u>70.04</u>	<u>1,074,978.77</u>

5、截至期末，公司无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

6、截至期末，公司无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债。

(二) 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	26,354,550.02	59,796,091.82

项 目	期末余额	期初余额
合 计	<u>26,354,550.02</u>	<u>59,796,091.82</u>

1、其他应收款按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1年以内	6,170,286.22	5,604,209.64
1-2年	6,512,226.99	7,538,596.22
2-3年	4,985,670.26	8,870,708.84
3年以上	8,744,562.02	37,835,927.22
小 计	<u>26,412,745.49</u>	<u>59,849,441.92</u>
减：坏账准备	58,195.47	53,350.10
合 计	<u>26,354,550.02</u>	<u>59,796,091.82</u>

2、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面价值	坏账准备	账面价值
应收保证金、押金	91,446.21	54,267.03	37,179.18	96,449.22	51,351.12	45,098.10
应收其他往来款	78,568.72	3,928.44	74,640.28	30,039,979.64	1,998.98	30,037,980.66
合并范围内关联方往来	26,242,730.56		26,242,730.56	29,713,013.06		29,713,013.06
合 计	<u>26,412,745.49</u>	<u>58,195.47</u>	<u>26,354,550.02</u>	<u>59,849,441.92</u>	<u>53,350.10</u>	<u>59,796,091.82</u>

3、坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月内预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	53,350.10			<u>53,350.10</u>
期初余额在本期	---	---	---	---
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提	4,845.37			<u>4,845.37</u>
本期收回或转回				
本期转销或核销				
期末余额	<u>58,195.47</u>			<u>58,195.47</u>

① 截至期末，处于第一阶段的坏账准备

类别	期末余额 账面余额	未来 12 个月内的 预期信用损失率 (%)	坏账准备	期末余额 账面价值
按组合计提坏账准备 的其他应收款	26,412,745.49	0.22	58,195.47	26,354,550.02
其中：				
应收保证金、押金	91,446.21	59.34	54,267.03	37,179.19
应收其他往来款	78,568.72	5.00	3,928.44	74,640.28
合并范围内关联方的 其他应收款	26,242,730.56			26,242,730.56
合计	<u>26,412,745.49</u>	<u>0.22</u>	<u>58,195.47</u>	<u>26,354,550.02</u>

4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	核销	
应收保证金、押金	51,351.12	2,915.91			54,267.03
应收其他往来款	1,998.98	1,929.46			3,928.44
合计	<u>53,350.10</u>	<u>4,845.37</u>			<u>58,195.47</u>

5、本期不存在核销其他应收款的情况。

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	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余 额合计数的比例(%)	坏账准备期末余 额
广州益善医学检 验所有限公司	合并范围内关 联方往来	8,148,321.85	3 年以内	30.85	
上海益善医学检 验所有限公司	合并范围内关 联方往来	8,088,064.52	4 年以内	30.62	
北京益善医学检 验所有限公司	合并范围内关 联方往来	5,935,019.50	6 年以内	22.47	
成都益善医学检 验所有限公司	合并范围内关 联方往来	2,810,694.69	3 年以内	10.64	
福建新瑞医疗科 技有限公司	合并范围内关 联方往来	1,260,630.00	2 年以内	4.77	
合计	/	<u>26,242,730.56</u>	/	<u>99.35</u>	=

7、本期末公司无涉及政府补助的应收款项。

8、本期末公司无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

9、本期末公司无因转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债。

(三) 长期股权投资

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	57,000,000.00		57,000,000.00	57,000,000.00		57,000,000.00
合 计	<u>57,000,000.00</u>		<u>57,000,000.00</u>	<u>57,000,000.00</u>		<u>57,000,000.00</u>

1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
广州益善医学检验所有 限公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
北京益善医学检验所有 限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
上海益善医学检验所有 限公司	12,000,000.00			12,000,000.00		
成都益善医学检验所有 限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
广州君儒投资发展有限 公司	20,000,000.00			20,000,000.00		
福建新瑞医疗科技有限 公司	3,000,000.00			3,000,000.00		
合 计	<u>57,000,000.00</u>			<u>57,000,000.00</u>		

(四) 营业收入和营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	7,661,441.72	4,330,632.61	10,777,971.95	3,856,755.02
其他业务	5,985,730.53	1,553,852.91	6,026,811.09	1,593,474.80
合 计	<u>13,647,172.25</u>	<u>5,884,485.52</u>	<u>16,804,783.04</u>	<u>5,450,229.82</u>

十六、补充资料

(一) 非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益	546,382.01	
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	10,090,140.44	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准		

项 目	本期发生额	说明
备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-56,781.29	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	18,420.39	
小 计	10,598,161.55	
减：所得税影响额	698,807.35	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	<u>9,899,354.20</u>	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.73	0.06	0.06
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-2.43	-0.08	-0.08

益善生物技术股份有限公司
二〇二三年八月十一日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	546,382.01
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	10,090,140.44
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-56,781.29
其他符合非经常性损益定义的损益项目	18,420.39
非经常性损益合计	10,598,161.55
减：所得税影响数	698,807.35
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	9,899,354.20

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用