



伊普诺康

NEEQ : 835852

安徽伊普诺康生物技术股份有限公司  
Anhui Iprocom Biotechnology Co.,Ltd



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、公司负责人蔡晓辉、主管会计工作负责人许亮及会计机构负责人（会计主管人员）许亮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“七、 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

本报告不存在未按要求披露的事项。

## 目录

重要提示 .....	2
目录 .....	3
释义 .....	4
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 .....	19
第四节 股份变动及股东情况 .....	25
第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 .....	28
附件 I 会计信息调整及差异情况 .....	31
附件 II 融资情况 .....	31
第六节 财务会计报告 .....	33

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

## 释义

释义项目		释义
伊普诺康、公司、本公司、股份公司	指	安徽伊普诺康生物技术股份有限公司
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
股东大会	指	安徽伊普诺康生物技术股份有限公司股东大会
董事会	指	安徽伊普诺康生物技术股份有限公司董事会
监事会	指	安徽伊普诺康生物技术股份有限公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	股东大会、董事会、监事会议事规则
主办券商/国元证券	指	国元证券股份有限公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《业务规则》	指	《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》
《公司章程》、《章程》	指	安徽伊普诺康生物技术股份有限公司章程
中国证监会、证监会	指	中国证券监督管理委员会
2021 年股票定向发行	指	安徽伊普诺康生物技术股份有限公司 2021 年股票定向发行
2021 年股票期权激励计划	指	安徽伊普诺康生物技术股份有限公司 2021 年股票期权激励计划
宁波三叶	指	宁波三叶投资管理合伙企业（有限合伙）
浙江伊普诺康	指	浙江伊普诺康生物技术有限公司
四川纳海川	指	四川纳海川生物科技有限公司
实验室	指	安徽伊普诺康医学检验实验室有限公司
伊普诺康（丽水）	指	伊普诺康（丽水）生物技术有限公司
万理生物	指	安徽万理生物科技有限公司

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	安徽伊普诺康生物技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Anhui Iprocom Biotechnology Co.,Ltd		
	Iprocom		
法定代表人	蔡晓辉	成立时间	2012年3月6日
控股股东	控股股东为蔡晓辉	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为蔡晓辉、吴泽东和庄庆华，一致行动人为蔡晓辉、吴泽东和庄庆华
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C27 医药制造业-C276 生物药品制品制造-C2760 生物药品制造		
主要产品与服务项目	体外诊断产品的自主研发、生产和销售以及销售国内外知名品牌的体外诊断产品		
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	伊普诺康	证券代码	835852
挂牌时间	2016年2月5日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	34,228,085.00
主办券商（报告期内）	国元证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	安徽省合肥市梅山路18号安徽国际金融中心A座		
联系方式			
董事会秘书姓名	叶超	联系地址	合肥市包河区兰州路659号
电话	0551-65997535	电子邮箱	zqb@epnk.cn
传真	0551-63426155		
公司办公地址	合肥市包河区兰州路659号	邮政编码	230041
公司网址	www.epnk.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91340100591434897R		
注册地址	安徽省合肥市包河区兰州路659号		
注册资本（元）	34,228,085.00	注册情况报告期内是否变更	是

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划

##### 一、主要业务概况

公司是一家从事自主研发、生产和销售体外诊断产品以及销售国内外知名品牌的体外诊断产品的高新技术企业。公司坚持“创新引领，研发驱动”的产品战略，已形成涵盖诊断试剂、诊断仪器的生化、尿生化、化学发光和特定蛋白等多个领域的产品链格局，能够为临床诊断提供一系列整体诊断解决方案。公司产品涵盖了肝功能类、肾功能类、心肌标志物类、血脂类、糖代谢类、特种蛋白类、肿瘤类等多个类别。截至本报告期末，公司共有授权有效专利 29 项，其中发明专利 14 项，自主研发生产的体外诊断产品已取得 144 项注册证书。

公司是“高新技术企业”、“合肥市专精特新中小企业”、“合肥市重点生物医药企业”、“合肥市品牌示范企业”、“合肥市科技小巨人企业”、“安徽省知识产权优势企业”、“安徽省专精特新企业”、“安徽省专精特新冠军企业”、“安徽省品牌示范企业”、“安徽省工程研究中心”、“安徽省企业技术中心”，现为“安徽省医疗器械行业协会成员单位”、“安徽省医药价格和招标采购协会成员单位”等，相关特色产品通过了安徽省新产品鉴定评审，公司的品牌影响力和经营实力不断提升。

##### 二、主要经营模式

###### 1、采购模式

###### (1) 自产产品采购流程

公司由采购部负责试剂及仪器原材料的采购，确定采购物资的种类、规格、数量、质量、交货期限等要求。公司生产体外诊断试剂所需的原材料主要包括诊断酶、抗原、抗体、胶乳微球等生物制品及化学试剂原料等，同时还需包装盒、试剂瓶、标签等辅材耗材。公司生产的诊断分析仪器所需的原材料主要为电子类、光学类、机械类等仪器配件。

公司采购模式流程主要包含采购计划的制定、供应商的选择、采购价格的确定、质量控制和采购货款的支付五个环节。具体执行由生产部根据年度、月度生产计划，并结合每月原辅料库存盘点情况，制定生产物料月度采购计划，并提交采购部初审，经副总经理批准后执行，若生产库存材料低于安全库存时，采购部将启动临时紧急采购流程；采购部根据采购管理制度的要求，组织生产部、质量部、研发部等多部门综合审计评估合格供应商，建立《合格供应商目录》，并每年进行一次综合再评价；

采购时，采购部优先从合格供应商中选择并确定质量、价格等条款，与供应商签订采购合同及质量保证协议；原材料到货后，仓储部人员初验并清点数量后，由质量部进行质检，检验合格后及时办理入库；经采购部与供应商核对账务，公司财务部审核后支付货款。

### (2) 贸易产品采购流程

公司采购的贸易产品主要是诊断试剂、诊断仪器等医疗器械产品。贸易业务均按照与国内外厂商的协议约定的价格进行采购。具体执行由经营类采购人员根据经营仓库产品每月库存、销售情况制定月度采购计划，并与协议约定的供方、供货价格、数量等签订采购合同；仓库人员收到货后，通知质量部验收员根据供方提供的随货同行单或出库单凭证、采购记录等资料清点到货数量、验货接收，验收不合格时不予入库，并告知采购人员退换货；采购人员根据协议或合同约定，按照要求支付货款，并催缴采购发票提供至财务部门。

## 2、生产模式

公司实行以销定产的生产模式，同时保证一定的合理库存，公司以市场需求为导向，拥有完善的质量管理体系。公司生产部依据销售部的月度销售计划、成品库存量等指标制定月度生产计划。生产车间根据生产部制定的生产计划进行领料和配液，配制完成后由质量部进行半成品检验，检验合格后通知车间人员进行分装和组装，该工序完成后质量部再进行成品检验，检验合格的产品及时办理成品入库。

## 3、销售模式

### (1) 总体销售模式

公司销售的产品主要为体外诊断试剂和体外诊断仪器，按销售方式分为直销和经销，按产品来源分为自产和贸易，具体情况如下：

销售模式		具体内容
销售方式	直销	公司直接将体外诊断产品销售至医疗机构
	经销	公司通过经销商销售体外诊断产品
产品来源	自产	通过直销和经销的方式进行销售，以经销为主
	贸易	通过直销和经销的方式进行销售，以直销为主

### (2) 具体销售模式

公司体外诊断产品主要采用试剂销售模式和“诊断仪器+诊断试剂”联动销售模式，现已建成基本覆盖全国的营销网络。

#### ① 试剂销售模式

公司直接将体外诊断产品销售至医疗机构，针对不同终端客户的要求，由公司销售经理直接管理和维护，满足不同客户的采购需求。同时，公司也通过广泛建立营销网络，大力发展经销商，借助其良好的客户关系和营销渠道，迅速提高市场占有率，提升市场覆盖率。这种“直销和经销相结合”的销售模式，使公司在短期内建立了覆盖全国大多数省份的营销网络，为公司快速发展奠定了基础。

#### ② “诊断仪器+诊断试剂”联动销售

医疗机构所使用的诊断仪器不断升级换代，且维护的成本相对较高，为了满足医疗机构的需求，公司引入了“诊断仪器+诊断试剂”联动销售模式。该种模式下，由公司向终端客户、经销商销售或免费提供诊断仪器，并通常在合作协议中约定其每年向公司采购不低于仪器金额的一定比例的配套诊断试剂。该模式的利润主要来源于试剂的销售利润，仪器价值占合同约定采购试剂的价值比重较小。

联动销售模式细分为仪器销售模式和仪器投放模式：

##### A、仪器销售模式

公司向客户销售仪器，同时约定试剂销售价格，客户一般承诺在一定期限内采购一定数量的试剂。

##### B、仪器投放模式

公司根据客户的要求，向客户免费提供或出租仪器，同时约定试剂销售价格，客户一般承诺在一定期限内采购一定数量的试剂。

#### **4、采用目前经营模式的原因、影响经营模式的关键因素、经营模式和影响因素在报告期内的变化情况及未来变化趋势**

公司采用目前的经营模式是结合公司所处行业特点、行业产业链上下游发展情况和主要经营情况等因素综合考虑后确定的，公司根据自身多年经营管理经验，结合行业特点，形成了现有的采购模式、生产模式、销售模式等。影响公司经营模式的关键因素为国家法律法规和产业政策的变化、行业竞争状况及上下游行业的发展情况、公司的研发服务水平、公司的经营规模等。

报告期内，影响公司经营模式的关键因素未发生重大变化，公司未来一定期间内公司的经营模式不会发生重大变化。



### 三、经营计划

公司在董事会的领导下，以市场需求为导向，积极布局新产品、探索新技术，加快研发成果转化。公司团结一心努力开拓市场，围绕自主产品开展市场推广和渠道建设工作，同时提高经营管理效率和质量，为公司持续、稳健发展奠定了良好基础。报告期内，公司实现营业收入 11,213.60 万元，比去年同期上升 26.14%；实现归属于挂牌公司股东扣非净利润为 614.11 万元，比去年同期上升 424.45%，公司营收与扣非净利润均实现增长。

报告期内，公司新增获得仪器类产品注册证全自动尿液生化分析仪（Urine M-400, Urine M-600, Urine M-800）1 项，我国肾脏病患者数量众多，通过尿液检查有效助力慢性肾脏病的临床诊断与病情判断，也能更全面反映肾损伤发生的机理。截至本报告期末，公司累计取得产品注册证合计 144 项，其中体外诊断产品注册证 137 项，体外诊断仪器注册证 7 项，产品涵盖生化、尿生化、化学发光和特定蛋白等领域，形成“以体外诊断仪器为平台，诊断试剂为核心，诊断试剂+诊断仪器”协同发展的全产业链格局。报告期内，公司取得 1 项发明专利证书，截至 2023 年 6 月 30 日，公司共有授权有效专利 29 件，其中发明专利 14 件，实用新型专利 13 件，外观专利 2 件；此外，软件著作权 9 件。

## （二）行业情况

### （一）所属行业及确定所属行业的依据

体外诊断产品包括体外诊断试剂和体外诊断仪器，尽管我国将体外诊断产品按照医疗器械进行行政管理，但由于体外诊断试剂占主导地位并且诊断产品与疾病治疗密切相关，通常将其归属医药制造业。根据中国证监会发布的《上市公司行业分类指引》，体外诊断产品制造行业属于“C 制造业”中的“C27 医药制造业”，具体属于医疗器械行业体外诊断产品制造业。

体外诊断（*in vitro* diagnostics, 简称 IVD）是指在人体之外通过对人体样本（包括血液、体液和组织等），进行检测而获得诊断信息的一种技术，原理是通过诊断试剂和体内物质在体外的反应强度或速度来判断体内物质的性质和数量，进而判断人体的生理状态，具有快速、便捷和有效性的优点。体外诊断对疾病的预防、诊断、治疗监测、预后观察、健康评价以及遗传性疾病的预测具有重要作用。临床诊断信息的 80% 左右来自体外诊断，体外诊断目前已经成为人类进行疾病预防、诊断、治疗所必不可少的医学手段。随着生活水平的提高，人们对健康的重视程度不断加强，对医疗保健的支出也相应增加，体外诊断试剂作为不可重复使用的医疗消费品，其市场需求具有持续性、抗经济周期能力强等特点。

体外诊断行业是保证人类健康的医疗体系中不可或缺的一环。近年来，在各种新技术迅速发展以及大部分国家医疗保障政策逐渐完善的大环境下，体外诊断行业得到了快速发展，已成为医疗市场最

活跃并且发展最快的行业之一。

## （二）中国体外诊断市场

体外诊断行业目前主要包括生化诊断、免疫诊断、分子诊断等。从行业技术发展现状来看，由于起步晚，国内行业整体技术水平与欧美发达国家相比存在较大差距。另一方面，随着我国政府对医药卫生事业重视度的提高、医药卫生支出逐渐增加、三胎全面开放和人口结构老龄化加速所带来的医疗需求提升，以及分级诊疗制度建设的推进，基层医疗机构对 IVD 产品和服务的需求不断增加，推动医疗器械领域持续扩容。国内企业获得了良好的发展契机，技术差距加速缩小的趋势正进一步加强，尤其是在临床应用广泛、市场需求广阔的项目上。

生化诊断是 IVD 领域发展最早、最成熟的细分行业。生化诊断是临床检测最常用的技术手段之一，一般以生化试剂配合开放式的分析仪器，通过测定特定的生化物质，如蛋白质/酶类、代谢底物类、糖类、脂类、无机离子类的含量，反映肝功能、肾功能、心功能、胰腺功能、体液免疫系统的健康状况。生化诊断由于具有检验成本低、操作简便、检测速度快、精密度高、重复性好、检测结果受操作影响较小的优势以及较为成熟的市场运作模式，在欧美日等发达国家已形成扎实的消费基础，在中国、印度、巴西、南非等新兴国家市场中也得到了快速推广。

目前，我国体外诊断行业正迎来罕见的政策密集“推进期”。国家“十四五”战略规划明确将高性能医疗器械列为重点发展产业，从政策和资金层面给予重点扶持，卫计委和食药总局两部委颁发的数字诊疗装备重点专项、《中国制造 2025》，国家层面陆续出台的各项政策正在为国产优秀体外诊断企业创造黄金发展期。国家出台了多项政策支持和鼓励国内医疗器械行业的发展，降低医疗成本，促使行业更加规范，提升企业的创新能力。一方面国家产业政策对行业的发展具有积极的促进作用；但另一方面医疗器械常态化集中带量采购、医疗服务收费、医保支付改革、严格监管等将成为未来行业政策关注的重点，也将加剧体外诊断行业的竞争格局。

体外诊断市场前景广阔，市场需求的多样化、服务方式的多元化对行业监管提出了更高的要求，创造规范有序的行业环境，是我国体外诊断产业健康稳定发展的保障。

## （三）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) 公司被安徽省经济和信息化委员会认定为 2017 年度安徽省“专精特新”中小企业。 (2) 2020 年 8 月，公司第三次通过高新技术企业认定（证书编号：GR202034000743），有效期三年。

## 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	112,135,951.10	88,895,258.98	26.14%
毛利率%	56.18%	53.65%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	4,840,728.02	7,240,047.74	-33.14%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,141,131.53	1,170,956.46	424.45%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.50%	2.11%	-
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）	1.90%	0.34%	-
基本每股收益	0.14	0.21	-32.65%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	394,178,806.53	384,606,197.22	2.49%
负债总计	69,354,347.54	64,664,466.25	7.25%
归属于挂牌公司股东的净资产	324,824,458.99	319,941,730.97	1.53%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	9.49	9.35	1.50%
资产负债率%（母公司）	16.05%	14.22%	-
资产负债率%（合并）	17.59%	16.81%	-
流动比率	2.59	2.75	-
利息保障倍数	11.29	-19.42	-
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	5,009,102.06	13,190,949.54	-62.03%
应收账款周转率	0.97	0.74	-
存货周转率	1.25	1.14	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.49%	-0.95%	-
营业收入增长率%	26.14%	-15.16%	-
净利润增长率%	-33.14%	-0.78%	-

### 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	13,902,952.59	3.53%	14,985,917.10	3.90%	-7.23%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	111,639,281.72	28.32%	101,652,918.11	26.43%	9.82%
预付款项	3,893,956.39	0.99%	6,917,098.90	1.80%	-43.71%
其他应收款	2,842,256.57	0.72%	757,390.12	0.20%	275.27%
存货	38,741,974.95	9.83%	39,931,665.46	10.38%	-2.98%
一年内到期的非流动资产	502,800.00	0.13%	588,916.39	0.15%	-14.62%
其他流动资产	1,837,625.46	0.47%	2,199,583.78	0.57%	-16.46%
长期应收款	207,069.18	0.05%	207,069.19	0.05%	0.00%
长期股权投资	258,164.36	0.07%	427,786.80	0.11%	-39.65%
投资性房地产	1,666,821.60	0.42%	1,724,438.63	0.45%	-3.34%
固定资产	180,988,802.88	45.92%	184,814,046.72	48.05%	-2.07%
使用权资产	4,823,421.88	1.22%	5,842,257.29	1.52%	-17.44%
无形资产	6,881,033.57	1.75%	7,276,770.19	1.89%	-5.44%
其他非流动资产	12,471,776.58	3.16%	1,956,867.83	0.51%	537.33%
短期借款	37,931,819.81	9.62%	26,322,716.57	6.84%	44.10%
应付账款	10,713,912.40	2.72%	9,402,051.27	2.44%	13.95%
应交税费	3,505,285.59	0.89%	6,012,961.95	1.56%	-41.82%
其他应付款	2,541,718.51	0.64%	2,825,971.98	0.73%	-10.06%
一年内到期的非流动负债	3,438,219.45	0.87%	3,185,163.10	0.83%	7.94%
租赁负债	699,293.62	0.18%	2,075,021.99	0.54%	-66.30%

#### 项目重大变动原因：

- (1) 预付账款2023年6月30日较2022年12月31日下降43.71%，主要系期末预付货款减少所致。
- (2) 其他应收款2023年6月30日较2022年12月31日增长275.27%，主要系为参股子公司万理生物提供财务资助所致。
- (3) 长期股权投资2023年6月30日较2022年12月31日下降39.65%，主要系2023年1-6月对联营企业的投资收益减少所致。
- (4) 其他非流动资产2023年6月30日较2022年12月31日增长537.33%，主要系预付的股权款所致。
- (5) 短期借款2023年6月30日较2022年12月31日增长44.10%，主要系本期增加借款所致。
- (6) 应交税费2023年6月30日较2022年12月31日下降41.70%，主要系期末应交增值税减少所致。

(7) 租赁负债2023年6月30日较2022年12月31日下降66.30%，主要系租赁合同即将到期所致。

## (二) 经营情况分析

### 1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	112,135,951.10	-	88,895,258.98	-	26.14%
营业成本	49,133,480.82	43.85%	41,199,515.12	46.35%	19.26%
毛利率	56.18%	-	53.65%	-	-
销售费用	35,577,289.95	31.75%	26,355,590.55	29.65%	34.99%
管理费用	11,403,403.96	10.18%	12,008,737.96	13.51%	-5.04%
研发费用	5,333,448.16	4.76%	7,949,902.56	8.94%	-32.91%
财务费用	498,504.13	0.44%	442,381.85	0.50%	12.69%
信用减值损失	-1,147,006.96	-1.02%	1,183,985.11	1.33%	-196.88%
资产减值损失	-	-	-	-	-
其他收益	537,841.20	0.48%	7,286,870.47	8.20%	-92.62%
投资收益	-114,058.57	-0.10%	-280,553.06	-0.32%	-59.35%
公允价值变动 收益	-	-	-	-	-
资产处置收益	22,858.11	0.02%	207,642.27	0.23%	-88.99%
汇兑收益	-	-	-	-	-
营业利润	8,328,125.94	7.43%	8,356,336.57	9.40%	-0.34%
营业外收入	0.42	0.00%	6,374.03	0.01%	-99.99%
营业外支出	2,171,626.51	1.94%	361,825.32	0.41%	500.19%
净利润	4,840,728.02	4.26%	7,240,047.74	8.14%	-33.14%

#### 项目重大变动原因:

(1) 销售费用2023年1-6月较2022年1-6月增长34.99%，主要系本期业务恢复正常，职工薪酬、折旧及摊销、业务招待费、差旅费大幅增加所致。

(2) 研发费用 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月下降 32.91%，主要系调整研发项目、优化研发流程所致。

(3) 信用减值损失 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月下降 196.88%，主要系 2023 年 1-6 月应收款项坏账增加所致。

(4) 其他收益 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月下降 92.62%，主要系 2023 年 1-6 月收到的政府补助项目减少所致。

(5) 投资收益 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月增长 59.35%，主要系 2023 年 1-6 月联营企业同比亏损

减少所致。

(6) 资产处置收益 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月下降 88.99%，主要系本期处置固定资产产生的收益较小所致。

(7) 营业外收入 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月下降 99.99%，主要系本期营业外收入项目较小所致。

(8) 营业外支出 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月增长 500.19%，主要系本期固定资产报废损失金额较大所致。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	111,994,848.84	88,836,142.52	26.07%
其他业务收入	141,102.26	59,116.46	-
主营业务成本	49,075,863.79	41,149,782.79	19.26%
其他业务成本	57,617.03	49,732.33	-

### 按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
体外诊断试剂	107,333,067.30	45,485,803.41	57.62%	22.40%	13.54%	3.31%
体外诊断仪器	4,661,781.54	3,590,060.38	22.99%	306.38%	230.16%	17.78%

### 按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
华东	76,914,162.36	36,961,099.96	51.95%	20.60%	8.53%	5.35%
西南	10,723,850.76	3,442,449.47	67.90%	33.53%	46.00%	-2.74%
西北	5,856,749.58	1,440,881.18	75.40%	34.20%	50.15%	-2.61%
华中	8,070,252.99	3,325,679.51	58.79%	58.01%	177.50%	-17.75%
华北	5,348,760.13	1,995,349.13	62.70%	67.90%	66.98%	0.21%
华南	3,897,518.75	1,580,970.72	59.44%	10.59%	35.21%	-7.38%
东北	1,324,656.53	387,050.85	70.78%	46.43%	46.55%	-0.02%
合计	112,135,951.10	49,133,480.82	56.15%	26.14%	19.26%	2.53%

### 收入构成变动的的原因:

(1) 本期收入较上期同比增长 26.14%，主要系公司业务恢复，各区域同比上涨，其中西南、西北、华中、华北、东北增幅较大。

(2) 华中地区毛利率下降 17.75%，主要系贸易类产品毛利率较低且本期销售额增长较大所致。

### (三) 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,009,102.06	13,190,949.54	-62.03%
投资活动产生的现金流量净额	-15,768,656.65	-21,784,100.91	-27.61%
筹资活动产生的现金流量净额	9,676,590.08	-1,974,734.74	-590.02%

### 现金流量分析:

(1) 经营活动产生的现金流量净额本期较上期下降 62.03%，主要系本期缴纳的增值税较多以及本期收到的政府补助减少所致。

(2) 筹资活动产生的现金流量净额本期较上期大幅下降，主要系本期取得借款收到的现金增多以及偿还的短期借款减少所致。

## 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
浙江伊普诺康生物技术有限公司	控股子公司	体外诊断试剂与仪器销售	11,800,000.00	137,985,092.56	3,060,512.20	54,751,726.58	670,927.10
四川纳海川生物科技有限公司	控股子公司	体外诊断试剂与仪器销售	10,000,000.00	11,073,519.68	7,653,543.20	5,375,925.70	1,150,836.11
安徽伊普诺康医学检验实验	控股子公司	医学研究和试	5,000,000.00	6,820,813.18	4,674,171.66	1,506,336.47	883,505.00

室有限公司		验发 展等					
伊普诺康 (丽水) 生物技术 有限公司	控股 子公 司	体外 诊断 试剂 及临 床检 验仪 器生 产、 研 发、 销 售 等	30,000,000.00	500,250.00	237.50		237.50

### 主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
安徽万理生物科技有限公司	非关联	提升公司综合实力和核心竞争力

### 报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
安徽万理生物科技有限公司	公司初始持有其 20% 股份，2023 年 6 月购买其 31% 股权	布局布子诊断业务有利于进一步提升公司综合竞争优势，公司在其原有业务良好发展的基础上，对其市场、渠道、研发及管理等方面进行资源优化配置，加强协同作用，实现协同发展。

### (二) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

## 五、 对关键审计事项说明

□适用 √不适用

## 六、 企业社会责任

√适用 □不适用

报告期内，公司遵纪守法，合法合规经营，依法纳税，在做好自身经营的同时积极履行企业应尽的义务，积极承担对员工、客户、供应商、社会等的责任。公司在日常经营活动中，一是坚持遵纪守



法，诚实信用，接受监督；二是积极吸纳就业和保障员工合法权益；三是注重履行环保责任，落实安全生产公司严格履行环保责任，全面遵守国家相关环保法律法规，从生产工艺、工作环境、污染物排放等方面着手，严格控制生产经营对环境的影响。同时，公司加强了员工安全生产知识培训，定期组织员工参与消防演练，提高员工对火灾等突发事件的知识储备和应急处置能力，有效促进安全生产。

## 七、 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
新产品研发风险	体外诊断行业是国内新兴的生物制药行业，随着医疗卫生事业的快速发展，社会对体外诊断产品的需求不断提高。作为体外诊断产品的提供商，必须紧跟市场需求，不断开发新产品并及时投放市场，才能更好地适应市场变化，满足医疗诊断需求。同时，体外诊断产品研发投入大，研发周期长，研发成功后申请注册周期一般为 1-2 年，必须经过产品标准制定和审核、临床试验、质量管理体系考核、产品注册等审批程序才能获得国家药品监督管理局颁发的产品注册证书并投放市场。如果不能成功开发新产品或完成产品注册，将影响公司前期研发投入的回收和未来效益的实现，对公司造成较大的损失。
应收账款发生坏账的风险	2023 年上半年，公司应收账款余额为 12,049.15 万元，占当期总资产的比例为 30.57%，应收账款余额占总资产比例较高。公司已对应收账款计提了充足的坏账准备，但是如果主要应收账款客户财务经营状况发生重大不利变化，公司存在应收账款发生坏账的风险。
所得税优惠政策变化的风险	依据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省国家税务局和安徽省地方税务局 2020 年 8 月共同颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202034000743），公司 2020 年度、2021 年度、2022 年度享受企业所得税按 15% 税率征收的优惠政策。若未来国家的税收政策、高新技术企业认定的条件发生变化导致公司不符合高新技术企业认定的相关条件，或公司因自身原因不再符合高新技术企业的相关条件，公司的所得税率将会发生变化，对公司的税后利润产生一定影响。2023 年上半年公司已经提交高新技术企业复核申报材料。
行业监管风险	我国对体外诊断行业实行严格的产品分类管理制度、产品注册/备案制度、生产许可制度、经营许可制度等，此外国家针对体外诊断行业及其上下游发布的一些政策也对行业内企业产生重大影响。目前我国已有部分省份在体外诊断行业领域推行了“两票制”、“阳光采购、集中采购”和“疾病诊断相关分组付费（DRG）”试点，随着我国医疗卫生体制改革的不断推进，将有可能导致公司产品终端销售价格、销售收入下降。如果未来国家产业政策、行业准入政策以及相关标准发生对公司不利的重大变化，或公司无法在经营上及时调整以适应医改带来的市场规则以及行业监管政策的变化，将会对公司正常的生产经

	营活动产生不利影响。
市场竞争加剧的风险	体外诊断试剂行业是国家重点发展的生物医药产业，未来市场前景广阔，市场需求不断增长。近年来，随着国内体外诊断行业的快速发展，众多国内外企业加入竞争，行业竞争日趋激烈。以罗氏、雅培、贝克曼、西门子为首的许多国际知名公司在我国的体外诊断行业仍有较强的竞争优势，尤其是在三级以上医院拥有较高的市场份额。与此同时，体外诊断行业较高的利润率水平、广阔的市场发展空间，可能吸引更多的国内企业进入本行业。公司若不能在产品研发、市场营销、成本控制等方面持续发力，将面临竞争力减弱，行业地位下降的风险，对生产经营产生不利影响，进而影响公司整体盈利能力。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否对外提供借款	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
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.(四)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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.(六)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(七)
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.(八)
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.(九)
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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 诉讼、仲裁事项

##### 1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额		合计	占期末净资产比例%
	作为原告/申请人	作为被告/被申请人		
诉讼或仲裁	0.00	33,286.00	33,286.00	0.0084%

##### 2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

##### (二) 公司发生的提供担保事项

挂牌公司及合并报表范围内子公司存在提供担保

是 否

单位：元

序号	被担保人	担保金额	实际履行担保责任的金额	担保余额	担保期间		责任类型	被担保人是否为挂牌公司控股股东、实际控制人及其控制的企业	是否履行必要的决策程序
					起始	终止			
1	浙江伊普诺康生物技术有限公司	4,200,000	0	4,200,000	2021年1月8日	2024年1月7日	连带	否	已事前及时履行
总计	-	4,200,000	0	4,200,000	-	-	-	-	-

#### 担保合同履行情况

公司全资子公司浙江伊普诺康生物技术有限公司向招商银行杭州分行申请办理贷款，融资本金不超过 420.00 万元，公司向该子公司此笔贷款业务提供最高额保证担保。

#### 公司提供担保分类汇总

单位：元

项目汇总	担保金额	担保余额
报告期内挂牌公司提供担保（包括对表内子公司提供担保）	4,200,000	4,200,000
公司及表内子公司为挂牌公司股东、实际控制人及其关联方提供担保	0	0
公司直接或间接为资产负债率超过 70%（不含本数）的被担保人提供担保	0	0
公司担保总额超过净资产 50%（不含本数）部分的金额	0	0
公司为报告期内出表公司提供担保	0	0

#### 应当重点说明的担保情况

适用 不适用

#### （三） 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司	债务人是否否为	借款期间	期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	借款利率	是否履行审议	是否存在抵质
-----	--------	---------	------	------	------	------	------	------	--------	--------

	的关联关系	公司董事、监事及高级管理人员	起始日期	终止日期						程序	押
安徽万理生物科技有限公司	公司参股子公司	否	2023年3月24日	2024年3月23日	2,000,000	0	0	2,000,000	3.65%	已事前及时履行	否
总计	-	-	-	-	2,000,000	0	0	2,000,000	-	-	-

**对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响：**

公司控股子公司安徽万理生物科技有限公司（以下简称“万理生物”）因日常经营管理和企业运营资金周转需要，向公司申请财务资助。在不影响公司正常经营活动的前提下，公司以自有资金向万理生物提供总额不超过人民币 200 万元的资金支持。

本次对外提供财务资助是在确保不影响公司正常经营的情况下做出的，同时可以提高部分闲置资金的使用效率并取得收益。本次对外提供财务资助不会影响公司的正常生产经营活动的开展，不会损害公司和股东的利益。

**（四） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况**

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

**（五） 报告期内公司发生的关联交易情况**

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0.00	0.00
销售产品、商品, 提供劳务	3,000,000.00	655,752.24
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0.00	0.00
其他	500,000.00	110,178.79
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0.00	0.00
与关联方共同对外投资	0.00	0.00

提供财务资助	2,000,000.00	2,000,000.00
提供担保	0.00	0.00
委托理财	0.00	0.00
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	0.00	0.00
贷款	0.00	0.00

**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

上述关联交易不会影响公司的正常生产经营活动的开展，不会损害公司和股东的利益。

**(六) 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

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-041	收购资产	安徽万理生物科技有限公司 31%股权	9,920,000 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：**

安徽万理生物科技有限公司（以下简称“万理生物”）是集产品研发、生产、销售和服务于一体的生物科技公司，主营产品为用于个体化用药基因检测的通用测序试剂盒，目前已开发多个药物基因位点，同时涵盖抗凝、降脂、降压、降糖等 20 多类药物的药效检测，能够为客户提供系列化的个体化用药基因检测整体解决方案。

本次收购是基于未来发展战略需要，布局布子诊断业务有利于进一步提升公司综合竞争优势。万理生物成为公司控股子公司后，公司在其原有业务良好发展的基础上，对其市场、渠道、研发及管理等方面进行资源优化配置，加强协同作用，将对公司未来经营发展产生积极影响。

**(七) 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施**

2021 年 9 月 29 日，公司召开了第二届董事会第三十二次会议审议通过了《关于<安徽伊普诺康生物技术股份有限公司 2021 年股票期权激励计划（草案）>的议案》、《关于提名公司 2021 年股票期权激励计划激励对象名单的议案》等相关议案。2021 年 10 月 20 日，公司召开了 2021 年第五次临时股东大会审议通过了上述议案。本次激励计划的股票来源为公司向激励对象发行公司普通股。本次激励计划首次授予的激励对象总人数为 71 人，为公告本激励计划时在公司（含控股子公司）任职的公司董

事、高级管理人员、核心员工（预留期权的激励对象另行确定，不含在内）。本次激励计划首次授予的股票期权的行权价格为 14.00 元/份。本次激励计划拟向激励对象授予 150.00 万份股票期权，涉及的标的股票种类为普通股；其中首次授予 130.00 万份；预留 20.00 万份。本激励计划有效期为股票期权授权日起至所有股票期权行权或注销之日止，最长不超过 48 个月。本计划授予的股票期权自本期激励计划授权日起满 12 个月后激励对象应在未来 36 个月内分三期行权。

首次授予权益情况：1、授予日：2021 年 10 月 20 日；2、行权价格：14.00 元/股；3、拟授予对象类型：公司董事、高级管理人员及核心员工；4、授予人数：70 人；5、授予数量：1,280,000.00 份。

2021 年 12 月 17 日，公司完成 2021 年股票期权激励计划授予登记工作，期权简称及代码为：伊普 JLC1、850027。2021 年 12 月 20 日，公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《安徽伊普诺康生物技术股份有限公司 2021 年股权激励计划股票期权授予结果公告》（公告编号：2021-098）。

2023 年 1 月 12 日，公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露了《关于 2021 年股票期权激励计划首次授予部分股票期权第一个行权期行权条件成就公告》（公告编号：2023-003）和《公司股权激励计划股票期权注销公告》（公告编号：2023-004）。2023 年 3 月 20 日，公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《公司股权激励计划股票期权行权结果公告》（公告编号：2023-010）。仅有一名股票期权激励对象行权，公司增加股本人民币 3000.00 元，变更后公司股本为人民币 34,228,085.00 元。

2023 年 6 月 9 日，公司召开第三届董事会第十四次会议、第三届监事会第八次会议，审议通过了《关于注销股票期权激励计划首次授予未行权股票期权的议案》。监事会对本次激励计划注销未行权股票期权事项发表了核查意见，独立董事对上述事项发表了同意的独立意见。

2023 年 6 月 21 日，公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露了《安徽伊普诺康生物技术股份有限公司股权激励计划股票期权注销完成公告》（公告编号：2023-049），公司收到中国证券登记结算有限责任公司北京分公司出具的《期权注销确认书》，共计注销数量为 475,500 份，剩余期权数量为 801,500 份。

#### （八） 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股	2016 年 2 月 3 日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

股东						
实际控制人或控股股东	2016年2月3日		挂牌	资金占用承诺	公司控股股东、实际控制人出具承诺函，承诺未来不得以借款、代偿债务、代垫款项或其他方式占用公司资金。	正在履行中
董监高	2016年2月3日		挂牌	限售承诺	关于股份自愿锁定的承诺：公司全体董事、监事及高级管理人员股东承诺：“作为公司董事、监事或高级管理人员，本人应当向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的25%；本人离职后半年内，不得转让其所持有的本公司股份。”	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

报告期内，公司未有超期未履行的承诺事项。

**(九) 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
伊普诺康产业园	房屋建筑物及土地使用权	抵押	81,795,191.41	20.75%	信用借款抵押
嘉联华铭座1102室	房屋建筑物	抵押	5,124,334.84	1.30%	信用借款抵押
<b>总计</b>	-	-	86,919,526.25	22.05%	-

**资产权利受限事项对公司的影响：**

公司为实现发展目标需补充流动资金，向银行等金融机构申请综合授信总额度不超过11,000.00万元，其内容包括但不限于贷款、银行承兑汇票等综合授信业务。公司以自有房屋的所有权及土地使用权（伊普诺康产业园）为前述合同提供抵押担保。

公司本次申请银行授信是公司实现业务发展和正常经营所需。通过银行授信的融资方式补充公司资金需求，有利于改善公司财务状况，增加公司经营实力，有利于全体股东的利益，未对公司生产经营产生重大不利影响。



## 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%	
无限售条件股份	无限售股份总数	22,675,682	66.25%	-12,274	22,663,408	66.17%
	其中：控股股东、实际控制人	2,260,032	6.60%	-16,674	2,243,358	6.55%
	董事、监事、高管	76,800	0.22%	-21,026	55,774	0.16%
	核心员工	0	0%	3,000	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	11,549,403	33.75%	15,274	11,564,677	33.79%
	其中：控股股东、实际控制人	11,319,003	33.07%	15,274	11,334,277	33.11%
	董事、监事、高管	230,400	0.67%	0	230,400	0.67%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		34,225,085	-	3,000	34,228,085	-
普通股股东人数						146

#### 股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年3月20日，公司在中国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《公司股权激励计划股票期权行权结果公告》（公告编号：2023-010）。公司有一名股票期权激励对象行权，公司增加股本人民币3,000.00元，变更后公司股本为人民币34,228,085.00元。

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	蔡晓辉	6,834,357	0	6,834,357	19.97%	5,125,768	1,708,589	0	0
2	宁波三叶投资管理合伙企业（有限	4,600,000	0	4,600,000	13.44%	4,600,000	0	0	0

	合伙)								
3	南通时代伯乐创业投资合伙企业(有限合伙)	2,263,158	0	2,263,158	6.61%	0	2,263,158	0	0
4	常州市华升健康投资合伙企业(有限合伙)	2,007,380	0	2,007,380	5.86%	0	2,007,380	0	0
5	周海艇	1,920,000	0	1,920,000	5.61%	0	1,920,000	0	0
6	吴泽东	1,772,678	0	1,772,678	5.18%	1,329,509	443,169	0	0
7	南通嘉乐一期股权投资基金中心(有限合伙)	1,401,322	0	1,401,322	4.09%	0	1,401,322	0	0
8	汪花枝	888,483	420,000	1,308,483	3.82%	0	1,308,483	0	0
9	上海龙钰投资管理中心(有限合伙)	1,307,460	0	1,307,460	3.82%	0	1,307,460	0	0
10	嘉兴时代伯乐二期投资合伙企业(有限合伙)	904,449	0	904,449	2.64%	0	904,449	0	0
<b>合计</b>		<b>23,899,287</b>	<b>-</b>	<b>24,319,287</b>	<b>71.00%</b>	<b>11,055,277</b>	<b>13,264,010</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

普通股前十名股东间相互关系说明:

蔡晓辉担任公司董事长, 吴泽东担任公司董事、总经理, 庄庆华担任公司董事、副总经理。

蔡晓辉、吴泽东、庄庆华三人签署《〈一致行动人协议〉之补充协议》, 共同对公司形成实际控制,

为共同实际控制人。蔡晓辉担任宁波三叶投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。除此以外，其他股东之间均不存在关联关系。

## 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
蔡晓辉	董事长	男	1976年12月	2021年10月18日	2024年10月18日
吴泽东	董事	男	1982年4月	2021年10月13日	2024年10月13日
	总经理			2021年10月18日	2024年10月18日
庄庆华	董事	男	1978年5月	2021年10月13日	2024年10月13日
	副总经理			2021年10月18日	2024年10月18日
张金东	董事	男	1980年3月	2021年10月13日	2024年10月13日
江 强	董事	男	1983年8月	2021年10月13日	2024年10月13日
	副总经理			2021年10月18日	2024年10月18日
徐 欣	独立董事	男	1979年6月	2023年8月21日	2024年10月13日
彭 珍	独立董事	女	1990年10月	2023年8月21日	2024年10月13日
廖爱平	监事会主席	男	1979年8月	2021年10月13日	2024年10月13日
商雄杰	监事	男	1990年5月	2021年10月13日	2024年10月13日
周 波	监事	男	1987年8月	2021年10月13日	2024年10月13日
许 亮	财务总监	男	1985年8月	2021年10月18日	2024年10月18日
叶 超	董事会秘书	女	1988年12月	2023年4月26日	2024年10月13日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

2022年9月，蔡晓辉、吴泽东、庄庆华三人签署《<一致行动人协议>之补充协议》，共同对公司形成实际控制，为共同实际控制人。

期后事项：2023年8月4日，王浩因个人原因辞去董事、副总经理职务；董事刘斌、姚王信因六年任期届满辞去独立董事职务。按照《公司法》及《公司章程》规定，公司于同日召开第三届董事会第十五次会议，审议通过了《关于提请徐欣先生为第三届董事会独立董事候选人的议案》、《关于提请彭珍女士为第三届董事会独立董事候选人的议案》以及《关于变更公司非独立董事人数及修订<公司章程>的议案》，并于2023年8月21日召开2023年第三次临时股东大会审议通过了上述议案。

#### (二) 持股情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
蔡晓辉	6,834,357	0	6,834,357	14.98%	0	0

吴泽东	1,772,678	0	1,772,678	3.88%	0	0
庄庆华	372,000	-1,400	370,600	0.82%	0	0
张金东	307,200	-21,026	286,174	0.67%	0	0
<b>合计</b>	<b>9,286,235</b>	<b>-</b>	<b>9,263,809</b>	<b>20.35%</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

### (三) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
许亮	财务总监、董事会秘书	离任	财务总监	个人原因
叶超	证券事务代表	新任	董事会秘书	新任职
王浩	董事、副总经理	离任	无	个人原因
刘斌	独立董事	离任	无	期满离任
姚王信	独立董事	离任	无	期满离任
徐欣	无	新任	独立董事	新任职
彭珍	无	新任	独立董事	新任职

### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

√适用 □不适用

叶超女士：1988年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。英国伯明翰大学理学硕士，专业领域为经济学。持有深圳证券交易所颁发的董事会秘书资格证书。2023年4月至今担任公司董事会秘书。

徐欣先生：1979年6月出生，中国国籍，无境外永久居留权，会计学专业博士研究生。现任中南财经政法大学会计学院财务管理系教授，博士生导师。

彭珍女士：1990年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，会计学本科。2015年至今任职于光谷技术有限公司总账会计。

### (四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	职务	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
江强	董事、副总经理	9,000	21,000	9,000	0	14.00	9.21
许亮	财务总监	9,000	21,000	9,000	0	14.00	9.21
叶超	董事会秘书	6,000	14,000	6,000	0	14.00	9.21
<b>合计</b>	<b>-</b>	<b>24,000</b>	<b>56,000</b>	<b>24,000</b>	<b>0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
备注（如有）	上述股份来源于公司2021年第一次股票期权激励计划						

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	25	1	4	22
生产人员	31	1	1	31
销售人员	126	20	21	125
技术人员	106	5	17	94
财务人员	12	0	0	12
员工总计	300	27	43	284

### (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

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	61	0	6	55

#### 核心员工的变动情况:

报告期内，公司有 6 名核心员工离职，公司已完成了各项工作的平稳交接，不会对公司生产经营产生不利影响。

## 附件 I 会计信息调整及差异情况

### 三、 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

### 四、 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	-2,148,362.53
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）	537,841.20
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-405.45
<b>非经常性损益合计</b>	<b>-1,610,926.78</b>
减：所得税影响数	-310,523.28
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>-1,300,403.50</b>

### 五、 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

### 六、 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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2016年4月26日	6,000,003.92	0	否			

2	2016年8月15日	5,000,006.80	0	否			
3	2017年1月9日	5,216,000.00	0	否			
4	2017年4月17日	40,000,000.80	0	是	偿还银行贷款	3,629,990.54	已事后补充履行
5	2017年10月30日	45,000,016.92	0	否			
6	2018年11月1日	30,227,271.00	0	否			
7	2022年2月28日	15,583,948.65	0	否			

#### 募集资金使用详细情况:

公司自挂牌以来的七次股票发行的募集资金，截至 2023 年 6 月 30 日均已使用完毕。公司在 2022 年度使用了第七次股票发行即 2021 年第一次股票发行的募集资金，且均用于偿还银行贷款；公司已于 2023 年 1 月 30 日办理完成了募集资金专项账户的注销手续，并在注销募集资金专项账户时将募集资金专项账户余额 2,149.96 元全部转出至公司基本户。

2023 年 4 月 26 日，公司第三届董事会第十三次会议审议通过了《关于补充确认募集资金余额转出并注销募集资金专用账户的议案》；对上述转出募集资金余额并注销募集资金专项账户的事项进行了补充确认。

#### 七、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

#### 八、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

#### 九、 存续至本期的可转换债券情况

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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、1	13,902,952.59	14,985,917.10
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、2	111,639,281.72	101,652,918.11
应收款项融资			
预付款项	五、3	3,893,956.39	6,917,098.90
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、4	2,842,256.57	757,390.12
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	38,741,974.95	39,931,665.46
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、6	502,800.00	588,916.39
其他流动资产	五、7	1,837,625.46	2,199,583.78
<b>流动资产合计</b>		<b>173,360,847.68</b>	<b>167,033,489.86</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、8	207,069.18	207,069.19
长期股权投资	五、9	258,164.36	427,786.80
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、10	1,666,821.60	1,724,438.63

固定资产	五、11	180,988,802.88	184,814,046.72
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	4,823,421.88	5,842,257.29
无形资产	五、13	6,881,033.57	7,276,770.19
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、14	4,969,496.60	5,546,642.77
递延所得税资产	五、15	8,551,372.20	9,776,827.94
其他非流动资产	五、16	12,471,776.58	1,956,867.83
<b>非流动资产合计</b>		220,817,958.85	217,572,707.36
<b>资产总计</b>		394,178,806.53	384,606,197.22
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、17	37,931,819.81	26,322,716.57
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、18	10,713,912.40	9,402,051.27
预收款项	五、19	-	16,146.79
合同负债	五、20	4,906,906.57	6,785,910.17
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、21	3,324,643.23	5,354,297.18
应交税费	五、22	3,505,285.59	6,012,961.95
其他应付款	五、23	2,541,718.51	2,825,971.98
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、24	3,438,219.45	3,185,163.10
其他流动负债	五、25	637,897.85	882,168.30
<b>流动负债合计</b>		67,000,403.41	60,787,387.31
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			

永续债			
租赁负债	五、26	699,293.62	2,075,021.99
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、27	1,426,438.65	1,549,640.49
递延所得税负债	五、15	228,211.86	252,416.46
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		2,353,944.13	3,877,078.94
<b>负债合计</b>		69,354,347.54	64,664,466.25
<b>所有者权益：</b>			
股本	五、28	34,228,085.00	34,225,085.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、29	144,306,283.40	144,267,283.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、30	16,894,487.52	16,894,487.52
一般风险准备			
未分配利润	五、31	129,395,603.07	124,554,875.05
归属于母公司所有者权益合计		324,824,458.99	319,941,730.97
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		324,824,458.99	319,941,730.97
<b>负债和所有者权益合计</b>		394,178,806.53	384,606,197.22

法定代表人：蔡晓辉

主管会计工作负责人：许亮

会计机构负责人：许亮

## （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
<b>流动资产：</b>			
货币资金		8,008,828.92	10,938,152.77
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十三、1	153,253,758.46	144,127,123.73
应收款项融资			
预付款项		2,679,107.09	3,751,492.28
其他应收款	十三、2	18,356,335.27	16,709,662.97
其中：应收利息			136,319.44

应收股利			
买入返售金融资产			
存货		25,104,016.44	26,562,564.66
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		502,800.00	588,916.39
其他流动资产		1,830,502.10	1,718,712.69
<b>流动资产合计</b>		<b>209,735,348.28</b>	<b>204,396,625.49</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		207,069.18	207,069.19
长期股权投资	十三、3	21,095,307.12	21,264,929.56
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产		1,666,821.60	1,724,438.63
固定资产		138,745,081.50	143,654,191.54
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		884,556.42	495,569.35
无形资产		5,631,915.51	5,843,471.61
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		223,402.57	275,115.42
递延所得税资产		5,063,904.18	5,319,399.42
其他非流动资产		10,467,776.58	70,967.83
<b>非流动资产合计</b>		<b>183,985,834.66</b>	<b>178,855,152.55</b>
<b>资产总计</b>		<b>393,721,182.94</b>	<b>383,251,778.04</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		37,931,819.81	22,118,224.90
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		11,470,375.31	12,187,227.91
预收款项			16,146.79
合同负债		4,392,164.02	5,747,048.73
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,632,726.32	4,083,534.13
应交税费		1,503,238.02	4,339,451.58
其他应付款		2,338,823.28	2,960,502.56
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		368,097.41	182,661.25
其他流动负债		570,981.32	747,116.30
<b>流动负债合计</b>		<b>61,208,225.49</b>	<b>52,381,914.15</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		349,046.73	302,402.59
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,426,438.65	1,549,640.49
递延所得税负债		228,211.86	252,416.46
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>2,003,697.24</b>	<b>2,104,459.54</b>
<b>负债合计</b>		<b>63,211,922.73</b>	<b>54,486,373.69</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		34,228,085.00	34,225,085.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		144,840,762.32	144,801,762.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,894,487.52	16,894,487.52
一般风险准备			
未分配利润		134,545,925.37	132,844,069.51
<b>所有者权益合计</b>		<b>330,509,260.21</b>	<b>328,765,404.35</b>
<b>负债和所有者权益合计</b>		<b>393,721,182.94</b>	<b>383,251,778.04</b>

### （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		112,135,951.10	88,895,258.98
其中：营业收入	五、32	112,135,951.10	88,895,258.98
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		103,107,458.94	88,936,867.20

其中：营业成本	五、32	49,133,480.82	41,199,515.12
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、33	1,161,331.92	980,739.16
销售费用	五、34	35,577,289.95	26,355,590.55
管理费用	五、35	11,403,403.96	12,008,737.96
研发费用	五、36	5,333,448.16	7,949,902.56
财务费用	五、37	498,504.13	442,381.85
其中：利息费用		598,100.41	451,449.17
利息收入		116,867.33	26,212.20
加：其他收益	五、38	537,841.20	7,286,870.47
投资收益（损失以“-”号填列）	五、39	-114,058.57	-280,553.06
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-169,622.44	-
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、40	-1,147,006.96	1,183,985.11
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、41	22,858.11	207,642.27
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		8,328,125.94	8,356,336.57
加：营业外收入	五、42	0.42	6,374.03
减：营业外支出	五、43	2,171,626.51	361,825.32
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		6,156,499.85	8,000,885.28
减：所得税费用	五、44	1,315,771.83	760,837.54
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		4,840,728.02	7,240,047.74
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）		4,840,728.02	7,240,047.74
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		4,840,728.02	7,240,047.74
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>七、综合收益总额</b>		4,840,728.02	7,240,047.74
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		4,840,728.02	7,240,047.74
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.14	0.21
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.14	0.21

法定代表人：蔡晓辉

主管会计工作负责人：许亮

会计机构负责人：许亮

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十三、4	68,060,255.02	59,799,407.47
减：营业成本	十三、4	26,899,653.28	26,423,966.47
税金及附加		1,135,873.67	1,032,834.16
销售费用		22,914,863.26	17,096,296.53
管理费用		7,732,554.56	8,495,440.80
研发费用		5,333,448.16	7,949,902.56
财务费用		323,286.69	182,615.68
其中：利息费用		429,119.13	334,032.92
利息收入		-114,288.58	15,847.67
加：其他收益		537,841.20	7,286,870.47
投资收益（损失以“-”号填列）	十三、5	-140,904.61	-298,436.92
其中：对联营企业和合营企业的投资收		-169,622.44	-

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）		-724,465.84	1,252,370.43
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			202,484.34
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>3,393,046.15</b>	<b>7,061,639.59</b>
加：营业外收入			3,069.92
减：营业外支出		1,459,899.65	354,783.81
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>1,933,146.50</b>	<b>6,709,925.70</b>
减：所得税费用		231,290.64	144,455.21
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>1,701,855.86</b>	<b>6,565,470.49</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,701,855.86	6,565,470.49
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（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			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>1,701,855.86</b>	<b>6,565,470.49</b>
<b>七、每股收益：</b>			
（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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		113,440,443.50	104,417,656.25
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		4,238,996.98	12,330,600.56
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>117,679,440.48</b>	<b>116,748,256.81</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		53,109,555.21	57,471,827.81
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		25,220,992.79	21,116,268.01
支付的各项税费		10,945,514.69	4,238,682.13
支付其他与经营活动有关的现金		23,394,275.73	20,730,529.32
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>112,670,338.42</b>	<b>103,557,307.27</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>5,009,102.06</b>	<b>13,190,949.54</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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		700.00	377,000.00
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		55,563.87	66,809.46
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>56,263.87</b>	<b>443,809.46</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,904,920.52	19,497,910.37
投资支付的现金		9,920,000.00	-

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		-	2,730,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		15,824,920.52	22,227,910.37
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-15,768,656.65	-21,784,100.91
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		42,000.00	15,583,948.65
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		23,975,836.52	12,373,863.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		24,017,836.52	27,957,811.65
偿还债务支付的现金		12,373,863.00	28,318,106.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		521,117.97	443,836.97
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		1,446,265.47	1,170,603.21
<b>筹资活动现金流出小计</b>		14,341,246.44	29,932,546.39
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		9,676,590.08	-1,974,734.74
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-1,082,964.51	-10,567,886.11
加：期初现金及现金等价物余额		14,985,917.10	28,117,331.26
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		13,902,952.59	17,549,445.15

法定代表人：蔡晓辉

主管会计工作负责人：许亮

会计机构负责人：许亮

#### (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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		65,609,710.07	67,747,679.02
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		17,761,146.58	12,885,487.43
<b>经营活动现金流入小计</b>		83,370,856.65	80,633,166.45
购买商品、接受劳务支付的现金		28,549,052.72	26,972,333.27
支付给职工以及为职工支付的现金		19,921,504.35	16,259,087.18
支付的各项税费		9,499,283.88	4,888,663.88
支付其他与经营活动有关的现金		31,606,121.10	28,997,204.60
<b>经营活动现金流出小计</b>		89,575,962.05	77,117,288.93
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-6,205,105.40	3,515,877.52
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
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			377,000.00

回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		28,717.83	54,970.09
<b>投资活动现金流入小计</b>		28,717.83	431,970.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		2,017,226.00	5,024,642.55
投资支付的现金		9,920,000.00	1,800,000.00
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			2,430,000.00
<b>投资活动现金流出小计</b>		11,937,226.00	9,254,642.55
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-11,908,508.17	-8,822,672.46
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		42,000.00	15,583,948.65
取得借款收到的现金		23,975,836.52	8,173,863.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>		24,017,836.52	23,757,811.65
偿还债务支付的现金		8,173,863.00	24,118,106.21
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		515,278.80	362,537.79
支付其他与筹资活动有关的现金		144,405.00	-
<b>筹资活动现金流出小计</b>		8,833,546.80	24,480,644.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		15,184,289.72	-722,832.35
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-2,929,323.85	-6,029,627.29
加：期初现金及现金等价物余额		10,938,152.77	19,978,829.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		8,008,828.92	13,949,202.08

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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:

报告期内，无其他说明事项。

#### (二) 财务报表项目附注

## 安徽伊普诺康生物技术股份有限公司

### 财务报表附注

2023 年 1-6 月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

#### 一、公司的基本情况

##### 1. 公司概况

安徽伊普诺康生物技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”或“伊普诺康”）系由安徽伊普诺康生物工程有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2015 年 8 月 28 日

取得安徽省合肥市工商行政管理局核发的 91340100591434897R 号《企业法人营业执照》，成立时注册资本为 2,300.00 万元，股份总数为 2,300.00 万股（每股面值 1 元）。根据 2016 年 1 月 20 日全国中小企业股份转让系统有限责任公司的《关于同意安徽伊普诺康生物技术股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，本公司于 2016 年 2 月 5 日起在全国股份转让系统挂牌。证券代码：835852。

根据公司 2016 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司向特定投资者发行人民币普通股股票 920,246.00 股，每股面值 1 元，申请增加注册资本人民币 920,246.00 元，变更后的注册资本为人民币 23,920,246.00 元。

根据公司 2016 年第三次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司向特定投资者发行人民币普通股股票 543,479.00 股，每股面值 1 元，申请增加注册资本人民币 543,479.00 元，变更后的注册资本为人民币 24,463,725.00 元。

根据公司 2016 年第七次股东大会决议和修改后章程的规定，公司向特定投资者发行人民币普通股股票 800,000.00 股，每股面值 1 元，申请增加注册资本人民币 800,000.00 元，变更后的注册资本为人民币 25,263,725.00 元。

根据公司 2017 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司向特定投资者发行人民币普通股股票 3,369,840.00 股，每股面值 1 元，申请增加注册资本人民币 3,369,840.00 元，变更后的注册资本为人民币 28,633,565.00 元。

根据公司 2017 年第八次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司向特定投资者发行人民币普通股股票 3,303,966.00 股，每股面值 1 元，申请增加注册资本人民币 3,303,966.00 元，变更后的注册资本为人民币 31,937,531.00 元。

根据公司 2018 年第三次临时股东大会决议和章程修正案的规定，公司向特定投资者发行人民币普通股股票 1,590,909.00 股，每股面值 1 元，申请增加注册资本人民币 1,590,909.00 元。变更后的注册资本为人民币 33,528,440.00 元。

根据公司 2022 年 1-6 月第六次临时股东大会决议和修改后的章程规定，公司向特定投资者发行人民币普通股股票 696,645.00 股，每股面值 1 元，申请增加注册资本人民币 696,645.00 元，变更后的注册资本为人民币 34,225,085.00 元。

根据公司 2021 年第五次临时股东大会审议通过的《安徽伊普诺康生物技术股份有限公司 2021 年股票期权激励计划《草案》》、第三届董事会第十次会议决议仅有夏杰一名股票期

权激励对象行权，公司增加股本 3,000.00 股，每股面值 1 元，变更后的股本为人民币 34,228,085.00 元。

注册地址：安徽省合肥市包河区兰州路 659 号。法定代表人：蔡晓辉。

经营范围：体外诊断试剂及临床检验仪器的生产、研发、销售；销售医用光学器具、仪器及内窥镜设备；医用激光仪器设备、临床检验分析仪器（含 I,II,III 类）医用冷疗、低温、冷藏设备及器具（含 I,II,III 类）、医用卫生材料及敷料、医用高分子材料及制品、医用电子仪器设备、医用化验和基础设备器具、消毒和灭菌设备及器具；生物技术的开发、技术服务、成果转让；设备租赁；医疗器械的运输；医院检验科、体检中心的委托管理业务；承办海运、空运、陆运国际货运代理业务；代理报关、报检业务；货物进出口、技术进出口（国家限定企业经营或禁止进出口的商品和技术除外）。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 8 月 29 日决议批准报出。

## 2.合并财务报表范围及变化

### （1）本报告期末纳入合并范围的子公司

序号	子公司全称	子公司简称	持股比例（%）	
			直接	间接
1	浙江伊普诺康生物技术有限公司	浙江伊普诺康	100.00	—
2	四川纳海川生物科技有限公司	四川纳海川	100.00	—
3	安徽伊普诺康医学检验实验室有限公司	实验室	100.00	—
4	伊普诺康（丽水）生物技术有限公司	伊普诺康（丽水）	100.00	—

上述子公司具体情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

### （2）本报告期内合并财务报表范围变化

本报告期内无新增或者减少子公司。

## 二、财务报表的编制基础

### 1.编制基础

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

证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）披露有关财务信息。

## **2.持续经营**

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

## **三、重要会计政策及会计估计**

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

### **1.遵循企业会计准则的声明**

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

### **2.会计期间**

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### **3.营业周期**

本公司正常营业周期为一年。

### **4.记账本位币**

本公司的记账本位币为人民币。

### **5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

#### **（1）同一控制下的企业合并**

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

## **(2) 非同一控制下的企业合并**

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

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、6（6）。

## **(3) 企业合并中有关交易费用的处理**

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

## **6. 合并财务报表的编制方法**

### **(1) 合并范围的确定**

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

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

### **(2) 关于母公司是投资性主体的特殊规定**

如果母公司是投资性主体，则只将那些为投资性主体的投资活动提供相关服务的子公司纳入合并范围，其他子公司不予以合并，对不纳入合并范围的子公司的股权投资方确认为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。



当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- ①该公司是以向投资方提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金。
- ②该公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报。
- ③该公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

当母公司由非投资性主体转变为投资性主体时，除仅将为其投资活动提供相关服务的子公司纳入合并财务报表范围编制合并财务报表外，企业自转变日起对其他子公司不再予以合并，并参照部分处置子公司股权但未丧失控制权的原则处理。

当母公司由投资性主体转变为非投资性主体时，应将原未纳入合并财务报表范围的子公司于转变日纳入合并财务报表范围，原未纳入合并财务报表范围的子公司在转变日的公允价值视同为购买的交易对价，按照非同一控制下企业合并的会计处理方法进行处理。

### **（3）合并财务报表的编制方法**

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

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

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

### **（4）报告期内增减子公司的处理**

#### **①增加子公司或业务**

##### **A.同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

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

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

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

#### **B.非同一控制下企业合并增加的子公司或业务**

(a)编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。

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

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

#### **②处置子公司或业务**

**A.编制合并资产负债表时,不调整合并资产负债表的期初数。**

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

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

#### **(5) 合并抵销中的特殊考虑**

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

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

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

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

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

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

## **(6) 特殊交易的会计处理**

### **①购买少数股东股权**

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

### **②通过多次交易分步取得子公司控制权的**

#### **A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并**

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

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有

投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

#### **B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并**

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，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，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

#### **③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权**

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

#### **④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权**

##### **A.一次交易处置**

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

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合

收益除外。

#### B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

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

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

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

#### ⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

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

### 7.现金及现金等价物的确定标准

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

## **8.外币业务和外币报表折算**

### **(1) 外币交易时折算汇率的确定方法**

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

### **(2) 资产负债表日外币货币性项目的折算方法**

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对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，计入当期损益。

### **(3) 外币报表折算方法**

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

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

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

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

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

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

## **9.金融工具**

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### **(1) 金融工具的确认和终止确认**

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

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

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

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

### **(2) 金融资产的分类与计量**

本公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

### **(3) 金融负债的分类与计量**

本公司将金融负债分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、低于市场利率贷款的贷款承诺及财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债



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

## ②贷款承诺及财务担保合同负债

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

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

## ③以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

#### **(4) 衍生金融工具及嵌入衍生工具**

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

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

#### **(5) 金融工具减值**

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

##### **①预期信用损失的计量**

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

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

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资及合同资产，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

#### A.应收款项/合同资产

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款，其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资、合同资产及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收票据确定组合的依据如下：

应收票据组合 1 商业承兑汇票

应收票据组合 2 银行承兑汇票

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

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收非合并范围内客户

应收账款组合 2 应收合并范围内客户

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 应收非合并范围内公司的款项

其他应收款组合 2 应收合并范围内公司的款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 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。

应收款项融资确定组合的依据如下：

应收款项融资组合 1 应收非合并范围内公司的款项

应收款项融资组合 2 应收合并范围内公司的款项

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

长期应收款确定组合的依据如下：

长期应收款组合 1 长期应收非合并范围内客户

长期应收款组合 2 长期应收合并范围内客户

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

## B. 债权投资、其他债权投资

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

## ②具有较低的信用风险

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

## ③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

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

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

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

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

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

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

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

#### ④已发生信用减值的金融资产

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

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

#### ⑤预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

### **(6) 金融资产转移**

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

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

#### ①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

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

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

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

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

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

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

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

#### ②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确

认有关负债。

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

### ③继续确认所转移的金融资产

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

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

## （7）金融资产和金融负债的抵销

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

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

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

## （8）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、10。

## 10.公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

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



存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

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

### （1）估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

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

### （2）公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

## **11. 存货**

### （1）存货的分类

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

### （2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

### **(3) 存货的盘存制度**

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

### **(4) 存货跌价准备的计提方法**

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

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

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

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

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

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

### **(5) 周转材料的摊销方法**

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

## **12. 合同资产及合同负债**

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同

负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见附注三、9。

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。

### 13. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，在同时满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

（3）该成本预期能够收回。

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

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司将其在发生时计入当期损益。

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

（1）因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；

（2）为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

上述资产减值准备后续发生转回的，转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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

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

## **14.长期股权投资**

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

### **(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据**

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

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

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

### **(2) 初始投资成本确定**

①企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

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

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

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

A.以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

D.通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### **(3) 后续计量及损益确认方法**

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

#### ①成本法

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

#### ②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原持有的股权投资分类为其他权益工具投资的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计利得或损失应当在改按权益法核算的当期从其他综合收益中转出，计入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的

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

#### （4）持有待售的权益性投资

对于未划分为持有待售资产的剩余权益性投资，采用权益法进行会计处理。

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

#### （5）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

### 15.投资性房地产

#### （1）投资性房地产的分类

投资性房产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。主要包括：

- ①已出租的土地使用权。
- ②持有并准备增值后转让的土地使用权。
- ③已出租的建筑物

#### （2）投资性房地产的计量模式

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，计提资产减值方法见附注三、20。

本公司对投资性房地产成本减累计减值及净残值后按直线法计算折旧或摊销，投资性房地产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类 别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-20	5	9.50-4.75

### 16.固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

#### （1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

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

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

## （2）各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	10-20	5	9.50-4.75
专用设备	直线法	5-10	5	19.00-9.50
运输设备	直线法	5	5	19.00
办公设备及其他	直线法	3-5	5	31.67-19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

## 17.在建工程

- （1）在建工程以立项项目分类核算。
- （2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

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



## **18.借款费用**

### **(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间**

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

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

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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

### **(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法**

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

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

## **19.无形资产**

### **(1) 无形资产的计价方法**

按取得时的实际成本入账。

### **(2) 无形资产使用寿命及摊销**

- ①使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	法定使用权
专有技术	5-10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
计算机软件	2-5	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

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

### ③无形资产的摊销

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

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

### （3）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

### （4）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

- A.完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

## **20.长期资产减值**

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、无形资产、商誉的资产减值,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。

## **21.长期待摊费用**

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

本公司长期待摊费用在受益期内平均摊销，各项费用摊销的年限如下：

项目	摊销年限（年）
经营租赁方式租入的固定资产改良支出	5-10
装修费	5-10

## 22. 职工薪酬

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

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

### （1）短期薪酬的会计处理方法

#### ① 职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

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

#### ② 职工福利费

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

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

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

#### ④ 短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺

勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

#### ⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务。

B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

### **(2) 离职后福利的会计处理方法**

#### ①设定提存计划

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

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### ②设定受益计划

##### A.确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

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

##### B.确认设定受益计划净负债或净资产

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

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

### C.确定应计入资产成本或当期损益的金额

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

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

### D.确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

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

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

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

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

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

### (4) 其他长期职工福利的会计处理方法

①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，将全部应缴存金额

以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②符合设定受益计划条件的

在报告期末，本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

A.服务成本。

B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。

C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## **23.预计负债**

### **(1) 预计负债的确认标准**

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

①该义务是本公司承担的现时义务。

②该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司。

③该义务的金额能够可靠地计量。

### **(2) 预计负债的计量方法**

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **24.股份支付**

### **(1) 股份支付的种类**

本公司股份支付包括以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。

### **(2) 权益工具公允价值的确定方法**

①对于授予职工的股份，其公允价值按公司股份的市场价格计量，同时考虑授予股份所依据的条款和条件（不包括市场条件之外的可行权条件）进行调整。

②对于授予职工的股票期权，在许多情况下难以获得其市场价格。如果不存在条款和条

件相似的交易期权，公司选择适用的期权定价模型估计所授予的期权的公允价值。

### **(3) 确认可行权权益工具最佳估计的依据**

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

### **(4) 股份支付计划实施的会计处理**

以现金结算的股份支付

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

②完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

以权益结算的股份支付

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

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

### **(5) 股份支付计划修改的会计处理**

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

### **(6) 股份支付计划终止的会计处理**



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

①将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本应在剩余等待期内确认的金额。

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

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

## **25.收入确认原则和计量方法**

### **（1）一般原则**

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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

交易价格是本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。

③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司按照投入法（或产出法）确定提供服务的履约进度。当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品。

#### 销售退回条款

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

#### 质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，

并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

#### 主要责任人与代理人

对于本公司自第三方取得贸易类商品控制权后，再转让给客户，本公司有权自主决定所交易商品的价格，即本公司在向客户转让贸易类商品前能够控制该商品，因此本公司是主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入。否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

#### 应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

#### 客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

#### 合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理。

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理。

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让

的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

## **(2) 具体方法**

本公司与客户之间的销售商品合同包含转让体外诊断试剂、体外诊断仪器的履约义务，属于在某一时刻履行履约义务。

公司收入确认的具体方法如下：对于体外诊断试剂，本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品并出具相关签收单据；对于体外诊断仪器，本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品并出具相关验收单据。

## **26.政府补助**

### **(1) 政府补助的确认**

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ①本公司能够满足政府补助所附条件。
- ②本公司能够收到政府补助。

### **(2) 政府补助的计量**

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

### **(3) 政府补助的会计处理**

#### **①与资产相关的政府补助**

公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### **②与收益相关的政府补助**

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

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

用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

### ③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

### ④政府补助退回

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

## 27.递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

### (1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

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

- A. 该项交易不是企业合并。
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

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

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回。
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

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

## **（2）递延所得税负债的确认**

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

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

- A. 商誉的初始确认。
- B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

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

- A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间。
- B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## **（3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认**

### ①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

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

### ②直接计入所有者权益的项目

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

### ③可弥补亏损和税款抵减

#### A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

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

#### B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

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

### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，

但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

#### ⑤以权益结算的股份支付

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

## 28. 租赁

### （1）租赁的识别

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

### （2）单独租赁的识别

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

### （3）本公司作为承租人的会计处理方法

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

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

#### ①使用权资产



使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额。
  - 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额。
- 承租人发生的初始直接费用。
  - 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

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

各类使用权资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	直线法	10-20	5	9.50-4.75
专用设备	直线法	5-10	5	19.00-9.50

## ②租赁负债

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

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额。
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额。
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权。
  - 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权。
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

#### **(4) 本公司作为出租人的会计处理方法**

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

##### **①经营租赁**

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

##### **②融资租赁**

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### **(5) 租赁变更的会计处理**

##### **①租赁变更作为一项单独租赁**

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

A. 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围。

B.增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

## ②租赁变更未作为一项单独租赁

### A.本公司作为承租人

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

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

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

### B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

## (6) 售后租回

本公司按照附注三、25 的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

### ①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、9 对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

## ②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、9 对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

### 29.重要会计政策和会计估计的变更

#### （1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

#### （2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

## 四、税项

### 1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	产品销售收入、劳务收入、动产租赁	13%
	服务费	6%
企业所得税	应纳税所得额	15%，20%，25%
其他税项		按国家或地方政府相关规定执行

本公司子公司存在不同企业所得税税率的情况

纳税主体名称	所得税税率
浙江伊普诺康	25%
四川纳海川	20%
实验室	20%

### 2.税收优惠

2020年8月本公司被安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局重新认定为高新技术企业，证书编号：GR202034000743，有效期三年，自2020年起三年内享受企业所得税按15%税率征收的优惠政策。

## 五、合并财务报表项目注释

### 1.货币资金

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
库存现金	—	—
银行存款	13,902,952.59	14,976,917.10
其他货币资金	—	9,000.00
合计	13,902,952.59	14,985,917.10
其中：存放在境外的款项总额	—	—
存放财务公司存款	—	—

(2) 截至 2023 年 6 月 30 日货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1 年以内	97,650,282.01	86,929,493.21
1 至 2 年	16,478,153.99	18,513,734.55
2 至 3 年	4,080,808.72	1,899,493.85
3 至 4 年	1,331,385.11	1,474,791.28
4 至 5 年	554,178.59	752,738.82
5 年以上	396,707.41	382,597.25
小计	120,491,515.83	109,952,848.96
减：坏账准备	8,852,234.11	8,299,930.85
合计	111,639,281.72	101,652,918.11

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023年6月30日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	120,491,515.83	100.00	8,852,234.11	7.35	111,639,281.72
组合 1：应收非合并范围内客户	120,491,515.83	100.00	8,852,234.11	7.35	111,639,281.72
组合 2：应收合并范围内客户	—	—	—	—	—
合计	120,491,515.83	100.00	8,852,234.11	7.35	111,639,281.72

(续上表)

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	109,952,848.96	100.00	8,299,930.85	7.55	101,652,918.11
组合1: 应收非合并范围内客户	109,952,848.96	100.00	8,299,930.85	7.55	101,652,918.11
组合2: 应收合并范围内客户	—	—	—	—	—
合计	109,952,848.96	100.00	8,299,930.85	7.55	101,652,918.11

坏账准备计提的具体说明:

① 于2023年6月30日、2022年12月31日, 无按单项计提坏账准备的应收账款

② 于2023年6月30日、2022年12月31日, 按组合1计提坏账准备的应收账款

账龄	2023年6月30日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	97,650,282.01	4,882,514.11	5.00
1至2年	16,478,153.99	1,647,815.41	10.00
2至3年	4,080,808.72	816,161.75	20.00
3至4年	1,331,385.11	665,692.56	50.00
4至5年	554,178.59	443,342.87	80.00
5年以上	396,707.41	396,707.41	100.00
合计	120,491,515.83	8,852,234.11	7.35

(续上表)

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	86,929,493.21	4,346,474.66	5.00
1至2年	18,513,734.55	1,851,373.46	10.00
2至3年	1,899,493.85	379,898.77	20.00
3至4年	1,474,791.28	737,395.65	50.00
4至5年	752,738.82	602,191.06	80.00
5年以上	382,597.25	382,597.25	100.00
合计	109,952,848.96	8,299,930.85	7.55

③于 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日，无按组合 2 计提坏账准备的应收账款。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022 年 12 月 31 日	本期变动金额			2023 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	8,299,930.85	934,075.86		381,772.60	8,852,234.11

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	381,772.60

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
龙泉市人民医院	货款	241,697.40	多次催收无果，预计款项难以收回	内部审批程序	否
龙泉市中医医院	货款	47,450.00	多次催收无果，预计款项难以收回	内部审批程序	否
武义康宁医院	货款	25,079.09	多次催收无果，预计款项难以收回	内部审批程序	否
合计	—	314,226.49	—	—	—

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备余额
景宁畲族自治县人民医院	10,585,556.79	8.79	645,404.19
缙云县人民医院	10,245,078.02	8.50	648,497.36
衢州市柯城区人民医院	9,546,141.38	7.92	495,929.68
义乌復元医院有限公司	6,626,177.72	5.50	354,453.06
杭州市富阳区第一人民医院	5,061,319.60	4.20	253,065.98
合计	42,064,273.51	34.91	2,397,350.27

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

### 3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	2023年6月30日		2022年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	3,522,453.90	90.47	6,509,510.08	94.11
1至2年	293,399.99	7.53	319,142.70	4.61
2至3年	20,356.36	0.52	56,219.57	0.81
3年以上	57,746.14	1.48	32,226.55	0.47
合计	3,893,956.39	100.00	6,917,098.90	100.00

(2) 按预付对象归集的余额前五名的预付款项情况

单位名称	2023年6月30日余额	占预付款项余额合计数的比例(%)
湖北栢骄商贸有限公司	305,778.16	7.85
上海蓝园生物工程有限公司	280,590.11	7.21
安徽省政府非税收入汇缴结算户	250,250.00	6.43
杭州博日科技股份有限公司	220,000.00	5.65
贵州盛世康生物科技有限公司	218,861.86	5.62
合计	1,275,480.13	32.76

(3) 预付账款 2023 年 6 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日下降 43.71%，主要系期末预付货款减少所致。

#### 4.其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息	17,337.50	—
应收股利	—	—
其他应收款	2,824,919.07	757,390.12
合计	2,842,256.57	757,390.12

(2) 应收利息

①分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
借款利息	18,250.00	
减：坏账准备	912.50	
合计	17,337.50	



②本期末无重要的逾期利息。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	2,785,407.03	660,982.51
1至2年	132,078.16	80,000.00
2至3年	59,610.64	5,000.00
3至4年	—	78,000.00
4至5年	61,117.70	72,283.70
5年以上	110,000.00	105,000.00
小计	3,148,213.53	1,001,266.21
减：坏账准备	323,294.46	243,876.09
合计	2,824,919.07	757,390.12

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
押金、保证金	575,763.06	642,428.06
往来款项	2,064,754.00	100,000.00
其他	507,696.47	258,838.15
小计	3,148,213.53	1,001,266.21
减：坏账准备	323,294.46	243,876.09
合计	2,824,919.07	757,390.12

③按坏账计提方法分类披露

A. 截止2023年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,148,213.53	323,294.46	2,824,919.07
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	3,148,213.53	323,294.46	2,824,919.07

2023年6月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按组合计提坏账准备	3,148,213.53	10.27	323,294.46	2,824,919.07	—
组合 1: 应收非合并范围内公司的款项	3,148,213.53	10.27	323,294.46	2,824,919.07	—
组合 2: 应收合并范围内公司的款项	—	—	—	—	—
合计	3,148,213.53	10.27	323,294.46	2,824,919.07	—

其中，2023 年 6 月 30 日，按组合 1 计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	2,785,407.03	139,270.35	5.00
1 至 2 年	132,078.16	13,207.82	10.00
2 至 3 年	59,610.64	11,922.13	20.00
3 至 4 年	—	—	50.00
4 至 5 年	61,117.70	48,894.16	80.00
5 年以上	110,000.00	110,000.00	100.00
合计	3,148,213.53	323,294.46	10.27

2023 年 6 月 30 日，不存在处于第二阶段、第三阶段的其他应收款。

B.截止 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,001,266.21	243,876.09	757,390.12
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	1,001,266.21	243,876.09	757,390.12

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	1,001,266.21	24.36	243,876.09	757,390.12	—
组合 1: 应收非合并范围内公司的款项	1,001,266.21	24.36	243,876.09	757,390.12	—
组合 2: 应收合并范围内公司的款项	—	—	—	—	—
合计	1,001,266.21	24.36	243,876.09	757,390.12	—

其中，2022 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	660,982.51	33,049.13	5.00
1至2年	80,000.00	8,000.00	10.00
2至3年	5,000.00	1,000.00	20.00
3至4年	78,000.00	39,000.00	50.00
4至5年	72,283.70	57,826.96	80.00
5年以上	105,000.00	105,000.00	100.00
合计	1,001,266.21	243,876.09	24.36

2022年12月31日，不存在处于第二阶段的其他应收款。

2022年12月31日，处于第三阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	—
组合1：应收合并范围内公司的款项	—	—	—	—	—
组合2：应收非合并范围内公司的款项	—	—	—	—	—
合计	—	—	—	—	—

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

#### ④坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	243,876.09	59,418.37	20,000.00		323,294.46

#### ⑤实际收回的其他应收款情况

项目	金额
实际收回的其他应收款	20,000.00

#### ⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年6月30日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
安徽万理生物科技有限公司	借款	2,000,000.00	1年以内	63.53	100,000.00
杭州浙星汽修服务有限公司	往来款	276,914.60	1年以内	8.80	13,845.73

单位名称	款项的性质	2023年6月30日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例(%)	坏账准备
个人-个税	个税	111,880.79	1年以内	3.55	5,594.04
泸州鑫宇医疗器械有限公司	押金	100,000.00	5年以上	3.18	100,000.00
杭州泰洋生物医药有限公司	押金	77,078.16	1年以内	2.45	7,707.82
合计	—	2,565,873.55	—	81.51	227,147.59

⑦本期无涉及政府补助的其他应收款。

⑧本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑨本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

(3) 其他应收款 2023 年 6 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日增长 275.27%，主要系出借给万理生物资金所致。

## 5. 存货

### (1) 存货分类

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	27,875,058.12	800,739.35	27,074,318.77	28,952,932.73	2,486,842.94	26,466,089.79
原材料	9,283,606.28	—	9,283,606.28	11,048,748.36	—	11,048,748.36
在产品	1,374,636.81	—	1,374,636.81	1,508,441.82	—	1,508,441.82
低值易耗品	1,009,413.09	—	1,009,413.09	908,385.49	—	908,385.49
合计	39,542,714.30	800,739.35	38,741,974.95	42,418,508.40	2,486,842.94	39,931,665.46

(2) 本公司按存货成本大于可变现净值的金额计提存货跌价准备。

## 6. 一年内到期的非流动资产

### (1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
一年内到期的长期应收款	930,000.00	863,516.17
减：减值准备	427,200.00	274,599.78
合计	502,800.00	588,916.39

## 7. 其他流动资产

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
预交所得税	1,830,502.10	2,114,433.39
待认证进项税	7,123.36	85,150.39
合计	1,837,625.46	2,199,583.78

8. 长期应收款

(1) 长期应收款情况

项目	2023年6月30日			2022年12月31日			折现率 区间 (%)
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
具有融资性质的 分期收款项目							
长期应收款	264,000.00	51,767.30	212,232.70	264,000.00	51,767.29	212,232.71	4-4.75
减：未实现融资 收益	5,163.52		5,163.52	5,163.52	—	5,163.52	—
合计	258,836.48	51,767.30	207,069.18	258,836.48	51,767.29	207,069.19	—

(2) 按坏账计提方法分类披露

①截止2023年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	258,836.48	51,767.30	207,069.18
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	258,836.48	51,767.30	207,069.18

2023年6月30日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	258,836.48	20.00	51,767.30	207,069.18	—
组合1：长期应收非合 并范围内客户	258,836.48	20.00	51,767.30	207,069.18	—
组合2：长期应收合并 范围内客户	—	—	—	—	—
合计	258,836.48	20.00	51,767.30	207,069.18	—

2023年6月30日，无处于第二阶段、第三阶段的长期应收款。

②截止2022年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	258,836.48	51,767.29	207,069.19
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	258,836.48	51,767.29	207,069.19

2022年12月31日，处于第一阶段的长期应收款的坏账准备计提如下：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	258,836.48	20.00	51,767.29	207,069.19	—
组合 1：长期应收非合并范围内客户	258,836.48	20.00	51,767.29	207,069.19	—
组合 2：长期应收合并范围内客户	—	—	—	—	—
合计	258,836.48	20.00	51,767.29	207,069.19	—

2022年12月31日，无处于第二阶段和第三阶段的长期应收款。

### （3）坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
长期应收款	326,367.07	152,600.23	—	—	478,967.30

（4）本期无实际核销的长期应收款情况

（5）本期无因金融资产转移而终止确认的长期应收款。

（6）本期无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 9.长期股权投资

### （1）分类列示

被投资单位	2022年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、合营企业						
—	—	—	—	—	—	—
小计	—	—	—	—	—	—
二、联营企业						
安徽万理生物科技有限公司	427,786.80	—	—	-169,622.44	—	—

小计	427,786.80	—	—	-169,622.44	—	—
合计	427,786.80	—	—	-169,622.44	—	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2023年6月30日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、合营企业					
—	—	—	—	—	—
小计	—	—	—	—	—
二、联营企业					
安徽万理生物科技有限公司	—	—	—	258,164.36	—
小计	—	—	—	258,164.36	—
合计	—	—	—	258,164.36	—

(2) 长期股权投资 2023 年 6 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日下降 39.65%，主要系 2023 年 1-6 月对联营企业的投资收益减少所致。

## 10.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
一、账面原值	
1.2022年12月31日	1,851,071.73
2.本期增加金额	—
(1) 固定资产转入	—
3.本期减少金额	—
(1) 处置	—
(2) 转入固定资产	—
4.2023年6月30日	1,851,071.73
二、累计折旧和累计摊销	
1.2022年12月31日	126,633.10
2.本期增加金额	57,617.03
(1) 计提或摊销	57,617.03
(2) 固定资产转入	—
3.本期减少金额	—

(1) 处置	—
(2) 转入固定资产	—
4. 2023 年 6 月 30 日	184,250.13
三、减值准备	
1. 2022 年 12 月 31 日	—
2. 本期增加金额	—
(1) 计提	—
3. 本期减少金额	—
(1) 处置	—
(2) 其他转出	—
4. 2023 年 6 月 30 日	—
四、账面价值	
1. 2023 年 6 月 30 日账面价值	1,666,821.60
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	1,724,438.63

(2) 截止 2023 年 06 月 30 日，未发现投资性房地产存在明显减值迹象，故未计提减值准备。

## 11. 固定资产

### (1) 分类列示

项目	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
固定资产	180,988,802.88	184,814,046.72
固定资产清理	—	—
合计	180,988,802.88	184,814,046.72

### (2) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值：					
1. 2022 年 12 月 31 日	127,532,047.57	101,240,783.64	8,325,524.51	11,181,000.61	248,279,356.33
2. 本期增加金额	—	12,958,050.21	190,000.01	254,519.48	13,402,569.70
(1) 购置	—	12,958,050.21	190,000.01	254,519.48	13,402,569.70
(2) 在建工程转入	—	—	—	—	—
(3) 投资性房地产转入	—	—	—	—	—



项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	办公设备及其他	合计
3.本期减少金额	—	7,475,164.15	407,374.36	138,313.63	8,020,852.14
（1）处置或报废	—	7,475,164.15	407,374.36	138,313.63	8,020,852.14
（2）转入投资性房地产	—	—	—	—	—
4.2023年6月30日	127,532,047.57	106,723,669.70	8,108,150.16	11,297,206.46	253,661,073.89
二、累计折旧					
1.2022年12月31日	11,142,505.24	44,491,384.13	3,261,663.14	4,569,757.10	63,465,309.61
2.本期增加金额	3,228,799.92	8,343,150.74	691,703.75	1,100,282.87	13,363,937.28
（1）计提	3,228,799.92	8,343,150.74	691,703.75	1,100,282.87	13,363,937.28
（2）投资性房地产转入	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	57,617.03	3,586,096.53	387,005.64	126,256.68	4,156,975.88
（1）处置或报废	—	3,586,096.53	387,005.64	126,256.68	4,099,358.85
（2）转入投资性房地产	57,617.03	—	—	—	57,617.03
4.2023年6月30日	14,313,688.13	49,248,438.34	3,566,361.25	5,543,783.29	72,672,271.01
三、减值准备					
1.2022年12月31日	—	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—	—
（1）计提	—	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—	—
（1）处置或报废	—	—	—	—	—
（2）其他	—	—	—	—	—
4.2023年6月30日	—	—	—	—	—
四、固定资产账面价值					
1.2023年6月30日账面价值	113,218,359.44	57,475,231.36	4,541,788.91	5,753,423.17	180,988,802.88
2.2022年12月31日账面价值	116,389,542.33	56,749,399.51	5,063,861.37	6,611,243.51	184,814,046.72

②本期无暂时闲置的固定资产情况。

③本期无通过融资租赁租入的固定资产。

④截止 2023 年 6 月 30 日，固定资产未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

⑤截止 2023 年 6 月 30 日，公司以自有房屋的所有权及土地使用权向中国建设银行股

份有限公司合肥城南支行进行抵押担保，抵押固定资产账面价值 76,582,857.63 元。

⑥截止 2023 年 6 月 30 日，子公司浙江伊普诺康以房屋建筑物向招商银行股份有限公司杭州深蓝支行进行抵押，抵押固定资产账面价值 5,124,334.84 元。

## 12.使用权资产

### (1) 分类列示

项 目	房屋及建筑物	专用设备	合计
一、账面原值：			
1.2022 年 12 月 31 日	2,223,942.28	7,136,073.38	9,360,015.66
2.本期增加金额	498,748.25	—	498,748.25
3.本期减少金额	—	—	—
4. 2023 年 6 月 30 日	2,722,690.53	7,136,073.38	9,858,763.91
二、累计折旧			
1.2022 年 12 月 31 日	789,661.78	2,728,096.59	3,517,758.37
2.本期增加金额	384,511.14	1,133,072.52	1,517,583.66
3.本期减少金额	—	—	—
4. 2023 年 6 月 30 日	1,174,172.92	3,861,169.11	5,035,342.03
三、减值准备			
1.2022 年 12 月 31 日	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—
4. 2023 年 6 月 30 日	—	—	—
四、账面价值			
1. 2023 年 6 月 30 日账面价值	1,548,517.61	3,274,904.27	4,823,421.88
2. 2022 年 12 月 31 日账面价值	1,434,280.50	4,407,976.79	5,842,257.29

## 13.无形资产

### (1) 无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	专有技术	合计
一、账面原值				
1.2022 年 12 月 31 日	5,934,346.10	2,745,691.90	516,762.26	9,196,800.26
2.本期增加金额	—	—	—	—
(1) 购置	—	—	—	—

项目	土地使用权	计算机软件	专有技术	合计
(2) 内部研发	—	—	—	—
(3) 企业合并增加	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	54,030.71	—	54,030.71
(1) 处置或报废	—	54,030.71	—	54,030.71
(2) 内部转让减少	—	—	—	—
(3) 处置子公司	—	—	—	—
4.2023年6月30日	5,934,346.10	2,691,661.19	516,762.26	9,142,769.55
二、累计摊销				
1.2022年12月31日	662,668.84	863,734.36	393,626.87	1,920,030.07
2.本期增加金额	59,343.48	284,115.74	32,808.36	376,267.58
(1) 计提	59,343.48	284,115.74	32,808.36	376,267.58
3.本期减少金额	—	34,561.67	—	34,561.67
(1) 处置	—	34,561.67	—	34,561.67
4.2023年6月30日	722,012.32	1,113,288.43	426,435.23	2,261,735.98
三、减值准备				
1.2022年12月31日	—	—	—	—
2.本期增加金额	—	—	—	—
(1) 计提	—	—	—	—
3.本期减少金额	—	—	—	—
(1) 处置	—	—	—	—
4.2023年6月30日	—	—	—	—
四、账面价值				
1.2023年6月30日账面价值	5,212,333.78	1,578,372.76	90,327.03	6,881,033.57
2.2022年12月31日账面价值	5,271,677.26	1,881,957.54	123,135.39	7,276,770.19

(2) 截止 2023 年 6 月 30 日，公司以自有房屋的所有权及土地使用权向中国建设银行股份有限公司合肥城南支行进行抵押担保，抵押无形资产账面价值 5,212,333.78 元

(3) 截止 2023 年 6 月 30 日，无形资产未发生可收回金额低于账面价值的情形，故未计提减值准备。

#### 14.长期待摊费用

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少		2023年6月30日
			本期摊销	其他减少	
装修费	4,952,267.81	60,000.00	505,062.83		4,507,204.98
净化车间及工程	594,374.96		132,083.34		462,291.62
合计	5,546,642.77	60,000.00	637,146.17		4,969,496.60

## 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	2023年6月30日		2022年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
未弥补亏损	35,629,949.98	6,227,852.80	39,543,722.73	7,159,003.85
信用减值准备	9,655,408.37	1,902,183.52	8,819,518.06	1,769,433.55
内部交易未实现利润	314,830.69	78,707.67	892,652.63	223,163.16
递延收益	1,426,438.65	213,965.80	1,549,640.49	232,446.07
资产减值准备	800,739.35	128,662.41	2,486,842.94	392,781.31
合计	47,827,367.04	8,551,372.20	53,292,376.85	9,776,827.94

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2023年6月30日		2022年12月31日	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
固定资产加速折旧	1,521,412.39	228,211.86	1,682,776.39	252,416.46
合计	1,521,412.39	228,211.86	1,682,776.39	252,416.46

## 16.其他非流动资产

### (1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
预付工程设备款	2,551,776.58	1,956,867.83
预付的股权款	9,920,000.00	
合计	12,471,776.58	1,956,867.83

(2) 其他非流动资产 2023年6月30日较2022年12月31日增长537.33%，主要系预付的股权款所致。

## 17.短期借款

### (1) 短期借款分类

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
信用借款	37,894,863.32	22,092,889.80
抵押借款	—	4,200,000.00
已贴现未到期票据	—	—
保证借款	—	—
应付利息	36,956.49	29,826.77
合计	37,931,819.81	26,322,716.57

(2) 截止 2023 年 6 月 30 日，无已逾期未偿还的短期借款。

(3) 短期借款 2023 年 6 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日增长 44.10%，主要系本期增加借款所致。

## 18.应付账款

(1) 按性质列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付货款	10,181,950.74	7,701,075.05
应付工程设备款	192,092.68	309,206.83
应付其他	339,868.98	1,391,769.39
合计	10,713,912.40	9,402,051.27

(2) 截止 2023 年 6 月 30 日，无账龄超过 1 年的重要应付账款。

## 19.预收款项

(1) 预收款项列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
预收租金	—	16,146.79

## 20.合同负债

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
预收商品款	4,906,906.57	6,785,910.17

## 21.应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、短期薪酬	5,326,107.10	22,439,279.21	24,471,576.75	3,293,809.56
二、离职后福利-设定提存计划	28,190.08	1,108,546.34	1,105,902.75	30,833.67
合计	5,354,297.18	23,547,825.55	25,577,479.50	3,324,643.23

(2) 短期薪酬列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,274,441.21	20,901,791.74	22,925,051.46	3,251,181.49
二、职工福利费		360,420.53	360,420.53	
三、社会保险费	30,725.72	516,210.64	526,309.46	20,626.90
其中：医疗保险费	29,932.39	489,241.56	498,972.34	20,201.61
工伤保险费	793.33	26,969.08	27,337.12	425.29
四、住房公积金	665.00	426,927.00	427,318.00	274.00
五、工会经费和职工教育经费	20,275.17	233,929.30	232,477.30	21,727.17
合计	5,326,107.10	22,439,279.21	24,471,576.75	3,293,809.56

(3) 设定提存计划列示

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
离职后福利：				
1.基本养老保险	26,920.75	1,074,578.60	1,071,728.91	29,770.44
2.失业保险费	1,269.33	33,967.74	34,173.84	1,063.23
合计	28,190.08	1,108,546.34	1,105,902.75	30,833.67

(4) 应付职工薪酬期末余额中无属于拖欠性质的职工薪酬。

(5) 应付职工薪酬 2023 年 6 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日下降 37.91%，主要系 2022 年年底预提年终奖所致。

## 22. 应交税费

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
增值税	2,900,583.39	4,963,159.22
房产税	255,549.09	332,268.74
城市维护建设税	57,353.47	275,483.49
个人所得税	114,689.07	142,407.82

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
其他税费	177,110.57	299,642.68
合计	3,505,285.59	6,012,961.95

(2) 应交税费 2023 年 6 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日下降 41.70%，主要系期末应交增值税减少所致。

### 23.其他应付款

#### (1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应付利息	—	—
应付股利	—	—
其他应付款	2,541,718.51	2,825,971.98
合计	2,541,718.51	2,825,971.98

#### (2) 其他应付款

##### ①按款项性质列示其他应付款

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
保证金	1,096,903.51	1,102,863.51
其他	1,444,815.00	1,723,108.47
合计	2,541,718.51	2,825,971.98

②期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

### 24.一年内到期的非流动负债

#### (1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
一年内到期的租赁负债	3,438,219.45	3,185,163.10

### 25.其他流动负债

#### (1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
待转销项税额	637,897.85	882,168.30

### 26.租赁负债

#### (1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
租赁付款额	4,261,840.04	5,460,322.17
减：未确认融资费用	124,326.97	200,137.08
小计	4,137,513.07	5,260,185.09
减：一年内到期的非流动负债	3,438,219.45	3,185,163.10
合计	699,293.62	2,075,021.99

(2) 租赁负债 2023 年 6 月 30 日较 2022 年 12 月 31 日下降 66.30%，主要系主要系租赁合同即将到期所致。

## 27. 递延收益

### (1) 递延收益情况

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	形成原因
政府补助	1,549,640.49		123,201.84	1,426,438.65	与资产相关的政府补助

### (2) 涉及政府补助的项目

补助项目	2022年12月31日	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	2023年6月30日	与资产相关/与收益相关
合肥市工业固定资产投资项目	1,364,379.54	—	—	110,114.64	—	1,254,264.90	与资产相关
重点产业链企业实施的因定资产投资和技术造项目	185,260.95	—	—	13,087.20	—	172,173.75	与资产相关
合计	1,549,640.49	—	—	123,201.84	—	1,426,438.65	

## 28. 股本

报告期内股本的增减变动情况如下：

项目	2022年12月31日	本次增减变动（+、-）					2023年6月30日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	34,225,085.00	3,000.00	—	—	—	—	34,228,085.00

本期实收资本增加 3,000.00 股，面值 1 元，系确认员工股权激励行权所致

## 29. 资本公积

项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
股本溢价	142,800,522.66	49,710.00		142,866,484.36
其他资本公积	1,466,760.74	-10,710.00		1,439,799.04



项目	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
合计	144,267,283.40	39,000.00		144,306,283.40

股本溢价增加 4.97 万元，其他资本公积减少 1.07 万元系确认股权激励行权所致。

### 30. 盈余公积

项目	2022年12月31日	会计政策变更	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2023年6月30日
法定盈余公积	16,894,487.52	-	-	-	-	16,894,487.52

盈余公积增加系本公司按《公司法》及本公司章程有关规定，按本期净利润 10% 提取法定盈余公积金。

### 31. 未分配利润

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
调整前上期末未分配利润	124,554,875.05	147,578,118.07
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	124,554,875.05	147,578,118.07
加：本期归属于母公司所有者的净利润	4,840,728.02	-23,023,243.02
减：提取法定盈余公积	-	-
应付普通股股利	-	-
期末未分配利润	129,395,603.07	124,554,875.05

### 32. 营业收入和营业成本

#### （1）分类列示

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	111,994,848.84	49,075,863.79	88,836,142.52	41,149,782.79
其他业务	141,102.26	57,617.03	59,116.46	49,732.33
合计	112,135,951.10	49,133,480.82	88,895,258.98	41,199,515.12

#### （2）主营业务收入按分解信息列示如下

行业名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
按行业分类				
体外诊断行业	111,994,848.84	49,075,863.79	88,836,142.52	41,149,782.79
合计	111,994,848.84	49,075,863.79	88,836,142.52	41,149,782.79

行业名称	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
按产品类型分类				
体外诊断试剂	107,333,067.30	45,485,803.41	87,688,981.94	40,062,399.09
体外诊断仪器	4,661,781.54	3,590,060.38	1,147,160.58	1,087,383.70
合计	111,994,848.84	49,075,863.79	88,836,142.52	41,149,782.79

### (3) 公司前五名客户的营业收入情况

客户名称	营业收入	占公司本期全部营业收入的比例 (%)
衢州市柯城区人民医院	7,000,235.30	6.24
景宁畲族自治县人民医院	5,169,469.29	4.61
缙云县人民医院	4,261,883.53	3.80
邳州市东大医院有限公司	3,951,820.81	3.52
庆元县人民医院	3,678,953.21	3.28
合计	24,062,362.14	21.45

## 33.税金及附加

### (1) 分类列示

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
房产税	476,935.54	421,097.90
城市维护建设税	339,315.92	272,826.23
教育费附加	243,761.57	194,875.89
其他税费	101,318.89	91,939.14
合计	1,161,331.92	980,739.16

## 34.销售费用

### (1) 分类列示

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	14,825,561.93	11,689,233.61
折旧及摊销	9,395,984.36	6,874,270.73
业务招待费	3,767,855.87	2,635,589.13
差旅费	3,763,839.73	1,987,618.48
维修费	2,012,295.40	2,400,349.66
广告费和业务宣传费	1,092,456.93	221,385.98

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
其他	719,295.73	547,142.96
合计	35,577,289.95	26,355,590.55

(2) 销售费用 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月增长 34.99%，主要系职工薪酬、折旧及摊销、业务招待费、差旅费大幅增加所致。

### 35.管理费用

#### (1) 分类列示

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	4,894,396.10	4,927,081.59
折旧与摊销	4,138,463.44	3,057,182.86
中介机构服务费	614,405.01	1,887,108.42
业务招待费	429,899.00	340,185.69
差旅费	325,072.39	125,113.85
办公费	62,125.46	298,789.86
培训费	57,312.40	393,555.74
其他	881,730.16	979,719.95
合计	11,403,403.96	12,008,737.96

### 36.研发费用

#### (1) 分类列示

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
职工薪酬	2,124,527.60	3,596,281.04
直接材料	1,286,310.16	2,011,750.25
折旧及摊销	1,281,089.76	1,351,930.85
注册费	250,250.00	—
差旅费	63,803.93	190,398.82
检测试验费	67,103.88	384,003.20
其他	260,362.83	415,538.40
合计	5,333,448.16	7,949,902.56

(2) 研发费用 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月下降 32.91%，主要系调整研发项目、优化研发流程所致。

### 37.财务费用

(1) 分类列示

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息支出	598,100.41	451,449.17
减：利息收入	116,867.33	26,212.20
利息净支出	481,233.08	425,236.97
银行手续费	17,271.05	17,144.88
合计	498,504.13	442,381.85

**38.其他收益**

(1) 分类列示

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	514,133.04	7,286,870.47	
其中：与递延收益相关的政府补助	123,201.84	96,504.54	与资产相关
直接计入当期损益的政府补助	390,931.20	7,190,365.93	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	23,708.16	—	与收益相关—
其中：个税扣缴税款手续费	23,708.16	—	与收益相关
合计	537,841.20	7,286,870.47	

(2) 计入当期损益的政府补助

项目名称	金额	与资产相关/与收益相关
2023年第三批包河区推动经济高质量发展产业	200,000.00	与收益相关
递延收益转入	123,201.84	与资产相关
2023年第三批包河区推动经济高质量发展产业	100,000.00	与收益相关
稳岗返还	64,931.20	与收益相关
2022年区级劳模工匠人才创新工作室经费补助	30,000.00	与收益相关
个人所得税手续费返还	23,708.16	与收益相关
奖补资金退回	-4,000.00	与收益相关
总计	537,841.20	

(3) 其他收益 2023年1-6月较2022年1-6月下降92.62%，主要系2023年1-6月收到的政府补助项目减少所致。

**39.投资收益**

(1) 分类列示

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
理财产品投资收益	55,563.87	72,853.95
对联营企业和合营企业的投资收益	-169,622.44	-353,407.01
合计	-114,058.57	-280,553.06

(2) 投资收益 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月增长 59.35%，主要系 2023 年 1-6 月联营企业同比亏损减少所致。

#### 40.信用减值损失

##### (1) 分类列示

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
应收账款坏账损失	-934,025.86	-398,835.16
其他应收款坏账损失	-60,380.87	702,382.26
长期应收款坏账损失	-152,600.23	880,438.01
合计	-1,147,006.96	1,183,985.11

(2) 信用减值损失 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月下降 196.88%，主要系 2023 年 1-6 月应收款项坏账增加所致。

#### 41.资产处置收益

##### (1) 分类列示

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
处置未划分为持有待售的固定资产、在建工程、生产性生物资产及无形资产的处置利得或损失	22,858.11	207,642.27
其中：固定资产	22,858.11	207,642.27

(2) 资产处置收益 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月下降 88.99%，主要系本期处置固定资产产生的收益较小所致。

#### 42.营业外收入

##### (1) 分类列示

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
其他	0.42	6,374.03	0.42
合计	0.42	6,374.03	0.42

#### 43.营业外支出

### (1) 分类列示

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	计入当期非经常性损益的金额
固定资产报废损失	2,171,220.64	361,673.24	2,171,220.64
其他	405.87	152.08	405.87
合计	2,171,626.51	361,825.32	2,171,626.51

## 44. 所得税费用

### (1) 所得税费用的组成

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
当期所得税费用	114,520.69	240,115.16
递延所得税费用	1,201,251.14	520,722.38
合计	1,315,771.83	760,837.54

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利润总额	6,156,499.85	7,803,387.05
按法定/适用税率计算的所得税费用	923,474.98	1,170,508.06
子公司适用不同税率的影响	-3,349.70	-102,399.06
调整以前期间所得税的影响	382,875.17	—
非应税收入的影响	—	—
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	757,872.77	885,213.92
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	—	—
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	—	—
研发费用加计扣除	-731,935.98	-1,192,485.38
其他	-13,165.41	—
所得税费用	1,315,771.83	760,837.54

(3) 所得税费用 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月增长 72.94%，主要系 2022 年年度亏损确认递延所得税费用。

## 45. 现金流量表项目注释

### (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
政府补助	473,931.84	7,190,365.93

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
往来款	3,515,000.00	4,861,139.76
其他	250,065.14	279,094.87
合计	4,238,996.98	12,330,600.56

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
研发费用	1,663,005.04	3,001,690.67
差旅费	3,522,250.20	1,987,618.48
业务招待费	3,698,834.29	2,975,774.82
中介机构服务费	591,761.00	1,887,108.42
维修费	2,510,592.11	2,400,349.66
办公费	211,341.46	425,752.51
往来款	7,390,000.00	4,270,000.00
其他	3,806,491.63	3,782,234.76
合计	23,394,275.73	20,730,529.32

(3) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
利息收入	55,563.87	66,809.46

(4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
租赁支付的现金	1,446,265.47	1,170,603.21

**46.现金流量表补充资料**

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	4,840,728.02	7,240,047.74
加：资产减值准备	—	—
信用减值损失	1,147,006.96	-1,183,985.11
固定资产折旧、投资性房地产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,363,937.28	9,432,084.39
使用权资产折旧	1,517,583.66	1,694,857.64
无形资产摊销	376,267.58	240,459.44

补充资料	2023年1-6月	2022年1-6月
长期待摊费用摊销	637,146.17	773,042.28
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)	22,858.11	207,642.27
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	2,171,626.51	361,673.24
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	597,844.05	-146,183.79
投资损失(收益以“-”号填列)	169,622.44	353,407.01
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	1,225,455.74	520,722.38
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-24,204.60	
存货的减少(增加以“-”号填列)	2,875,794.10	-7,496,686.90
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-14,599,014.58	7,533,384.66
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-9,313,549.38	-6,339,515.71
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,009,102.06	13,190,949.54
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		
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	13,902,952.59	17,549,445.15
减: 现金的期初余额	14,985,917.10	28,117,331.26
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	-1,082,964.51	-10,567,886.11

(2) 现金和现金等价物构成情况

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
一、现金	13,902,952.59	17,549,445.15
其中: 库存现金	—	—
可随时用于支付的银行存款	13,902,952.59	17,549,445.15
可随时用于支付的其他货币资金	—	—
二、现金等价物	—	—
其中: 三个月内到期的债券投资	—	—
三、期末现金及现金等价物余额	13,902,952.59	17,549,445.15



#### 47.所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023 年 6 月 30 日账面价值	受限原因
固定资产	81,707,192.47	信用借款追加抵押物
无形资产	5,212,333.78	信用借款追加抵押物

#### 48.政府补助

##### (1) 与资产相关的政府补助

项目	本期收到金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
			2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	
购置研发仪器设备补助	—	递延收益		96,504.54	其他收益
合肥市工业固定资产投资项目补助	1,460,500.00	递延收益	110,114.64	—	其他收益
重点产业链企业实施的因定资产投资和技术改造项目补助	188,000.00	递延收益	13,087.20	—	其他收益
合计	1,648,500.00		123,201.84	96,504.54	

##### (2) 与收益相关的政府补助

项目	本期收到金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的列报项目
		2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月	
“三重一创”区级配套资金补助				其他收益
包河区推动经济高质量发展补助	300,000.00	300,000.00		其他收益
民营经济制造强省补助			800,000.00	其他收益
包河区促进自主创新政策补助			700,000.00	其他收益
“三重一创”政策奖补			5,500,000.00	其他收益
一次性稳岗补贴	64,931.20	64,931.20		其他收益
省政策兑现补助县区配套补助			100,000.00	其他收益
其他零星政府补助	19,708.16	19,708.16	90,365.93	其他收益
2022 年区级劳模工匠人才创新工作室经费补助	30,000.00	30,000.00		其他收益
合计	414,639.36	414,639.36	7,190,365.93	

(3) 报告期内退回政府补助 4,000.00 元。

#### 49. 租赁

(1) 本公司作为承租人

项 目	2023 年 1-6 月金额
本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	120,972.35
租赁负债的利息费用	101,316.01
与租赁相关的总现金流出	1,496,477.02

(2) 本公司作为出租人

① 经营租赁

##### A. 租赁收入

项 目	2023 年 1-6 月金额
租赁收入	141,102.26
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额相关收入	141,102.26

### 六、合并范围的变更

#### 1. 其他原因的合并范围变动

本期内无新增合并范围内的关联方。

### 七、在其他主体中的权益

#### 1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
浙江伊普诺康生物技术有限公司	杭州市	杭州市	商品销售	100.00	—	设立
四川纳海川生物技术有限公司	广元市	广元市	商品销售	100.00	—	设立
安徽伊普诺康医学检验实验室有限公司	合肥市	合肥市	感染性疾病相关基因检测	100.00	—	设立
伊普诺康(丽水)生物技术有限公司	庆元县	庆元县	商品销售	100.00	—	设立

(2) 2023 年 6 月 30 日，公司无重要的非全资子公司。

## 2.在合营安排或联营企业中的权益

### (1) 重要的合营企业或联营企业

联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
安徽万理生物科技有限公司	合肥市	合肥市	生物药品制造	20.00	—	权益法

## 八、与金融工具相关的风险

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

本公司与金融工具相关的各类风险的管理目标和政策的制度由本公司管理层负责。经营管理层通过职能部门负责日常的风险管理（例如本公司信用管理部对公司发生的赊销业务进行逐笔进行审核）。本公司内部审计部门对公司风险管理的政策和程序的执行情况进行日常监督，并且将有关发现及时报告给本公司审计委员会。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低各类与金融工具相关风险的风险管理政策。

### 1.信用风险

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

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

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、合同资产、其他应收款、债权投资及长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

### （1）信用风险显著增加判断标准

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

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

### （2）已发生信用减值资产的定义

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

本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

### （3）预期信用损失计量的参数

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

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

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

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

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

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 29.89%（比较期：39.87%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 35.47%（比较期：76.11%）。

## 2.流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司统筹负责公司内各子公司的现金管理工作，包括现金盈余的短期投资和筹措贷款以应付预计现金需求。本公司的政策是定期监控短期和长期的流动资金需求，以及是否符合借款协议的规定，以确保维持充裕的现金储备和可供随时变现的有价证券。

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司金融负债到期期限如下：

项目名称	2023 年 6 月 30 日			
	1 年以内	1-2 年	1 年以内	3 年以上
短期借款	37,931,819.81	—	—	—
应付账款	10,713,912.40	—	—	—
其他应付款	2,541,718.51	—	—	—
其他流动负债	637,897.85	—	—	—
合计	51,825,348.57	—	—	—

（续上表）

项目名称	2022年12月31日			
	1年以内	1-2年	1年以上	3年以上
短期借款	26,322,716.57	—	—	—
应付账款	9,402,051.27	—	—	—
其他应付款	2,825,971.98	—	—	—
其他流动负债	882,168.30	—	—	—
合计	39,432,908.12	—	—	—

### 3. 市场风险

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

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

本公司总部财务部门持续监控集团利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

## 九、公允价值

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：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次：除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次：相关资产或负债的不可观察输入值。

### 1. 2023年6月30日，以公允价值计量的资产和负债的公允价值

项目	2023年6月30日公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
1. 应收款项融资	—	—	—	—
持续以公允价值计量的资产总额	—	—	—	—

## 2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

不适用。

## 3. 持续和非持续第三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

不适用

## 4. 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

## 十、关联方及关联交易

### 1. 本公司的实际控制人情况

截至 2023 年 6 月 30 日止，自然人蔡晓辉、吴泽东、庄庆华共同直接持有本公司 26.24% 的股权，自然人蔡晓辉通过担任宁波三叶投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人间接持有本公司 13.44% 的股权，合计持股 39.68%，三人为公司共同实际控制人。

### 2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注七、在其他主体中的权益。

### 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
周海艇	公司持股超过 5% 的股东
安徽万理生物科技有限公司	公司持股 20.00%

### 4. 关联交易情况

#### （1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

本期不存在向关联方采购商品、接受劳务情况

销售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2023 年 1-6 月发生额	2022 年 1-6 月发生额
安徽万理生物科技有限公司	出售商品	655,752.24	

#### （2）关联租赁情况

本公司作为承租方：

承租方名称	租赁资产种类	2023年1-6月确认的租赁费用	2022年1-6月确认的租赁费用
周海艇	办公楼	33,333.32	—

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	2023年1-6月确认的租赁收入	2022年1-6月确认的租赁收入
安徽万理生物科技有限公司	办公楼	76,845.47	—

### (3) 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
蔡晓辉、周孝艇	8,000,000.00	2018-7-1	2024-11-30	否

2019年10月14日，蔡晓辉、周孝艇分别向西门子财务租赁公司出具《担保书（循环额度）》，对伊普诺康在2018年7月1日至2024年11月30日期间所欠西门子财务租赁有限公司的债务进行连带责任担保，担保的债权本金余额的最高额为人民币800.00万元。

## 5. 关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

项目名称	关联方	2023年6月30日		2022年12月31日	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	安徽万理生物科技有限公司	251,284.68	12,564.23	965,523.12	48,276.16
其他应收款	安徽万理生物科技有限公司	2,018,250.00	100,912.50		

### (2) 应付项目

项目名称	关联方	2023年6月30日	2023年6月30日
预付项目	周海艇	66,666.68	—

## 十一、承诺及或有事项

### 1. 重要承诺事项

截至2023年8月29日止，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### 2. 或有事项



截至 2023 年 8 月 29 日止，本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至 2023 年 8 月 29 日止，本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

截至 2023 年 8 月 29 日止，本公司无需要披露的其他重要事项。

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### 1. 应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	2023 年 6 月 30 日	2022 年 12 月 31 日
1 年以内	56,898,733.78	55,997,208.66
1 至 2 年	63,835,895.78	88,819,378.54
2 至 3 年	34,040,787.07	1,345,723.31
3 至 4 年	2,112,974.62	1,451,682.53
4 至 5 年	359,674.08	422,988.60
5 年以上	206,886.41	44,069.75
小计	157,454,951.74	148,081,051.39
减：坏账准备	4,201,193.28	3,953,927.66
合计	153,253,758.46	144,127,123.73

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2023 年 6 月 30 日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	157,454,951.74	100.00	4,201,193.28	2.67	153,174,184.98
组合 1：应收非合并范围内客户	43,787,276.87	27.81	4,201,193.28	9.59	39,506,510.11
组合 2：应收合并范围内客户	113,667,674.87	72.19			113,667,674.87
合计	157,454,951.74	100.00	4,201,193.28	2.67	153,174,184.98

(续上表)

类别	2022 年 12 月 31 日			
----	------------------	--	--	--

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	148,081,051.39	100.00	3,953,927.66	2.67	144,127,123.73
组合 1: 应收非合并范围内客户	44,711,658.75	30.19	3,953,927.66	8.84	40,757,731.09
组合 2: 应收合并范围内客户	103,369,392.64	69.81	—	—	103,369,392.64
合计	148,081,051.39	100.00	3,953,927.66	2.67	144,127,123.73

坏账准备计提的具体说明：

①于 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日，按单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	2023 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川纵横生物科技有限公司	—	—	—	—

(续上表)

单位名称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
四川纵横生物科技有限公司	103,552.35	103,552.35	100.00	涉及诉讼，且预计未来现金流量低于其账面价值

②于 2023 年 6 月 30 日、2022 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的应收账款

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	29,212,629.14	1,460,631.46	5.00
1 至 2 年	9,529,642.15	952,964.22	10.00
2 至 3 年	3,154,168.73	630,833.75	20.00
3 至 4 年	1,324,276.36	662,138.18	50.00
4 至 5 年	359,674.08	287,739.26	80.00
5 年以上	206,886.41	206,886.41	100.00
合计	43,787,276.87	4,201,193.28	9.59

(续上表)

账龄	2022年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	31,364,767.15	1,568,238.36	5.00
1至2年	10,082,427.41	1,008,242.74	10.00
2至3年	1,345,723.31	269,144.66	20.00
3至4年	1,451,682.53	725,841.27	50.00
4至5年	422,988.60	338,390.88	80.00
5年以上	44,069.75	44,069.75	100.00
合计	44,711,658.75	3,953,927.66	8.84

③于2023年6月30日、2022年12月31日，按组合2计提坏账准备的应收账款

单位名称	2023年6月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
浙江伊普诺康生物技术有限公司	113,289,604.07	—	—	合并范围内的往来不计提坏账
四川纳海川生物科技有限公司	372,753.10	—	—	合并范围内的往来不计提坏账
安徽伊普诺康医学检验实验室有限公司	5,317.70	—	—	合并范围内的往来不计提坏账
合计	113,667,674.87	—	—	

(续上表)

单位名称	2022年12月31日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
浙江伊普诺康生物技术有限公司	102,583,211.04	—	—	合并范围内的往来不计提坏账
四川纳海川生物科技有限公司	786,181.60	—	—	合并范围内的往来不计提坏账
合计	103,369,392.64	—	—	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

(3) 本期坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	3,953,927.66	524,839.86		277,574.24	4,201,193.28

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项 目	核销金额
实际核销的应收账款	277,574.24

其中，重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否由关联交易产生
龙泉市人民医院	货款	241,697.40	多次催收无果，预计款项难以收回	内部审批程序	否
合计	—	241,697.40	—	—	—

(5) 按欠款方归集的余额前五名的应收账款情况

单位名称	2023年6月30日余额	占应收账款余额的比例(%)	坏账准备余额
浙江伊普诺康生物技术有限公司	113,289,604.07	71.95	—
杭州市富阳区第一人民医院	4,036,700.40	2.56	201,835.02
临沂市河东区妇幼保健院	3,412,091.47	2.17	350,447.72
陕西健城体外诊断试剂有限公司	3,326,554.38	2.11	200,216.20
景宁畲族自治县人民医院	2,488,778.86	1.58	240,565.29
合计	126,553,729.18	80.37	993,064.23

(6) 本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本期无转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额。

## 2.其他应收款

(1) 分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
应收利息	55,587.50	136,319.44
应收股利	—	—
其他应收款	18,300,747.77	16,573,343.53
合计	18,356,335.27	16,709,662.97

(2) 应收利息

①分类列示

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
借款利息	56,500.00	136,319.44
减：坏账准备	912.50	

项目	2023年6月30日	2022年12月31日
合计	55,587.50	136,319.44

②本期末无重要的逾期利息。

(3) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2023年6月30日	2022年12月31日
1年以内	18,363,590.36	15,545,342.51
1至2年	—	1,000,000.00
2至3年	59,435.64	5,000.00
3至4年	—	78,000.00
4至5年	8,000.00	19,166.00
5年以上	10,000.00	—
小计	18,441,026.00	16,647,508.51
减：坏账准备	140,278.23	74,164.98
合计	18,300,747.77	16,573,343.53

②按款项性质分类情况

款项性质	2023年6月30日	2022年12月31日
子公司往来款	16,123,768.37	16,218,698.93
押金、保证金	114,912.20	218,977.20
其他	202,345.43	209,832.38
借款	2,000,000.00	—
小计	18,441,026.00	16,647,508.51
减：坏账准备	140,278.23	74,164.98
合计	18,300,747.77	16,573,343.53

③按坏账计提方法分类披露

A.截止2023年6月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	18,441,026.00	140,278.23	18,300,747.77
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	18,441,026.00	140,278.23	18,300,747.77

截止 2023 年 6 月 30 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	18,441,026.00	0.76	140,278.23	18,300,747.77	—
组合 1：应收非合并范围内公司的款项	2,317,257.63	6.05	140,278.23	2,176,979.40	—
组合 2：应收合并范围内公司的款项	16,123,768.37	—	—	16,123,768.37	—
合计	18,441,026.00	0.76	140,278.23	18,300,747.77	—

其中，2023 年 6 月 30 日，按组合 1 计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2023 年 6 月 30 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	2,239,821.99	111,991.10	5.00
1 至 2 年	—	—	10.00
2 至 3 年	59,435.64	11,887.13	20.00
3 至 4 年	—	—	50.00
4 至 5 年	8,000.00	6,400.00	80.00
5 年以上	10,000.00	10,000.00	100.00
合计	2,317,257.63	140,278.23	6.05

2023 年 6 月 30 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	2023 年 6 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
浙江伊普诺康生物技术有限公司	11,449,546.16	—	—	合并范围内的往来不计提坏账
四川纳海川生物科技有限公司	2,254,222.21	—	—	合并范围内的往来不计提坏账
安徽伊普诺康医学检验实验室有限公司	1,920,000.00	—	—	合并范围内的往来不计提坏账
伊普诺康（丽水）生物技术有限公司	500,000.00	—	—	合并范围内的往来不计提坏账
合计	16,123,768.37	—	—	—

截止 2023 年 6 月 30 日，不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

B.截止 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	16,647,508.51	74,164.98	16,573,343.53

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	16,647,508.51	74,164.98	16,573,343.53

截止 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	16,647,508.51	0.45	74,164.98	16,573,343.53	—
组合 1：应收非合并范围内公司的款项	428,809.58	17.3	74,164.98	354,644.60	—
组合 2：应收合并范围内公司的款项	16,218,698.93	—	—	16,218,698.93	—
合计	16,647,508.51	0.45	74,164.98	16,573,343.53	—

其中，2022 年 12 月 31 日，按组合 1 计提坏账准备的其他应收款：

账龄	2022 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	276,643.58	13,832.18	5.00
1 至 2 年	50,000.00	5,000.00	10.00
2 至 3 年	5,000.00	1,000.00	20.00
3 至 4 年	78,000.00	39,000.00	50.00
4 至 5 年	19,166.00	15,332.80	80.00
合计	428,809.58	74,164.98	17.30

2022 年 12 月 31 日，按组合 2 计提坏账准备的其他应收款：

单位名称	2022 年 12 月 31 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
浙江伊普诺康生物技术有限公司	13,929,546.16	—	—	合并范围内的往来不计提坏账
四川纳海川生物科技有限公司	2,289,152.77	—	—	合并范围内的往来不计提坏账
合计	16,218,698.93	—	—	—

截止 2022 年 12 月 31 日，不存在处于第二、三阶段的其他应收款。

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、9。

④2023 年 6 月 30 日，坏账准备的变动情况

类别	2022年12月31日	本期变动金额			2023年6月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	74,164.98	46,113.25	20,000.00		140,278.23

本期无收回或转回金额重要的坏账准备。

#### ⑤实际收回的其他应收款情况

项 目	收回金额
实际收回的其他应收款	20,000.00

其中，重要的其他应收款收回情况：

单位名称	其他应收款性质	收回金额	收回原因
恩施市胜和商贸有限公司	保证金	20,000.00	现金流入
合计		20,000.00	

#### ⑥按欠款方归集的余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2023年6月30日余额	账龄	占其他应收款余额合计数的比例（%）	坏账准备
浙江伊普诺康生物技术有限公司	子公司往来款	11,449,546.16	1年以内	62.09	—
四川纳海川生物科技有限公司	子公司往来款	2,254,222.21	1年以内	12.22	—
安徽万理生物科技有限公司	借款	2,000,000.00	1年以内	10.85	100,000.00
安徽伊普诺康医学检验实验室有限公司	子公司往来款	1,920,000.00	1年以内	10.41	—
伊普诺康（丽水）生物技术有限公司	子公司往来款	500,000.00	1年以内	2.71	—
合计		18,123,768.37	—	98.28	100,000.00

⑦本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

⑧本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

### 3.长期股权投资

#### （1）分类列示

项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	20,837,142.76	—	20,837,142.76	20,837,142.76	—	20,837,142.76



项目	2023年6月30日			2022年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对联合、合营企业投资	258,164.36	—	258,164.36	427,786.80	—	427,786.80
合计	21,095,307.12	—	21,095,307.12	21,264,929.56	—	21,264,929.56

### (2) 对子公司投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	本期计提减值准备	2023年6月30日减值准备余额
浙江伊普诺康生物技术有限公司	12,057,142.76		—	12,057,142.76	—	—
四川纳海川生物科技有限公司	4,580,000.00		—	4,580,000.00	—	—
安徽伊普诺康医学检验实验室有限公司	4,200,000.00		—	4,200,000.00	—	—
合计	20,837,142.76		—	20,837,142.76	—	—

### (3) 对联营、合营企业投资

被投资单位	2022年12月31日	本期增加	本期减少	2023年6月30日	本期计提减值准备	2023年6月30日减值准备余额
安徽万理生物科技有限公司	427,786.80	—	169,622.44	258,164.36	—	—

## 4. 营业收入和营业成本

项目	2023年1-6月		2022年1-6月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,919,152.76	26,842,036.25	59,740,291.01	26,374,234.14
其他业务	141,102.26	57,617.03	59,116.46	49,732.33
合计	68,060,255.02	26,899,653.28	59,799,407.47	26,423,966.47

## 5. 投资收益

### (1) 分类列示

项目	2023年1-6月	2022年1-6月
理财产品投资收益	28,717.83	54,970.09
对联营企业和合营企业的投资收益	-169,622.44	-353,407.01
合计	-140,904.61	-298,436.92

(2) 投资收益 2023 年 1-6 月较 2022 年 1-6 月增长 52.79%，主要系 2023 年 1-6 月联营

企业同比亏损减少所致。

## 十六、补充资料

### 1.当期非经常性损益明细表

项目	2023年1-6月	2022年1-6月	说明
非流动资产处置损益	-2,148,362.53	-154,030.97	
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）	537,841.20	7,286,870.47	
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益			
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-405.45	6,221.95	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	—		
非经常性损益总额	-1,610,926.78	7,139,061.45	
减：非经常性损益的所得税影响数	-310,523.28	1,069,970.17	
非经常性损益净额	-1,300,403.50	6,069,091.28	
减：归属于少数股东的非经常性损益净额			
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	-1,300,403.50	6,069,091.28	

### 2.净资产收益率及每股收益

#### （1）2023年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.50	0.14	0.14
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.90	0.18	0.18

#### （2）2022年1-6月

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.11	0.21	0.21
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.34	0.03	0.03

日期：2023 年 8 月 29 日