



中帜生物

中帜生物

NEEQ: 836834

武汉中帜生物科技股份有限公司  
Wuhan Zhongzhi Biotechnologies Inc



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XIANQIANG JASON LI、主管会计工作负责人丁野青及会计机构负责人（会计主管人员）李亚曼保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本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、中天运会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、本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、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、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

公司与客户签署的合同中有保密条款的，均未披露客户名称。

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	7
第三节	重大事件 .....	15
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	18
第五节	公司治理 .....	22
第六节	财务会计报告 .....	26
附件	会计信息调整及差异情况 .....	114

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	公司档案室

## 释义

释义项目		释义
中帜生物、公司、本公司、股份公司	指	武汉中帜生物科技股份有限公司
Signosis Inc.、Signosis	指	美国 Signosis Inc. 公司
报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
报告期末	指	2023 年 12 月 31 日
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	武汉中帜生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉中帜生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	武汉中帜生物科技股份有限公司监事会
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、长江承销保荐	指	长江证券承销保荐有限公司
会计师、中天运	指	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）
《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》
元、万元	指	人民币元、人民币万元
IVD	指	IVD 即 In Vitro Diagnostic products, 中文译为体外诊断产品
分子诊断	指	应用分子生物学方法检测患者体内遗传物质的结构或表达水平的变化而做出诊断的技术, 称为分子诊断。
RNA	指	RNA 即 Ribonucleic Acid, 核糖核酸, 存在于生物细胞以及部分病毒、类病毒中的遗传信息载体
呼吸道系列产品	指	呼吸道疾病核酸检测试剂盒
手足口产品	指	肠道病毒通用型、肠道病毒 71 型及萨科齐病毒 A 组 16 型核酸检测试剂盒（双扩增法）
胶体金核酸检测技术	指	RNA 恒温扩增-金探针层析技术, 公司发明的一种核酸快速检测方法

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	武汉中帜生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Wuhan Zhongzhi Biotechnologies Inc.		
	Zhongzhi Bio.		
法定代表人	XIANQIANG JASON LI	成立时间	2011年3月28日
控股股东	控股股东为深圳市美健电子科技发展有限公司	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为XIANQIANG JASON LI, 无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业 C-医药制造业 C27-生物药品制造 C276-生物药品制造 C2760		
主要产品与服务项目	分子体外诊断试剂盒及配套仪器和耗材		
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	中帜生物	证券代码	836834
挂牌时间	2016年5月9日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	39,027,880
主办券商（报告期内）	长江承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	中国（上海）自由贸易试验区世纪大道1198号28层		
联系方式			
董事会秘书姓名	李亚曼	联系地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区高新大道858号生物医药园A6-2栋
电话	027-59368679	电子邮箱	duanc@zhongzhibio.com
传真	027-59368687		
公司办公地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区高新大道858号生物医药园A6-2栋	邮政编码	430075
公司网址	www.zhongzhibio.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	914201005683980828		
注册地址	湖北省武汉市东湖新技术开发区高新大道858号生物医药园A6-2栋		
注册资本（元）	39,027,880	注册情况报告期内是否变更	否



## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家主要从事分子生物检测及临床医学诊断的新技术、新产品的研发、生产和销售为一体的医疗器械类高新技术企业。

公司核心技术是全球领先、全国独家的 T7 核酸扩增和多生物素信号放大技术相结合的双扩增技术，以及 RNA 恒温扩增-金探针层析技术，这两项技术已经获得国家发明专利。公司运用这两项技术进行核酸检测试剂盒的研发、制造和销售，并提供相关检测服务。公司的主要终端客户为医院和第三方检测机构。收入的主要来源是核酸检测试剂的销售。

公司的销售模式是代理销售模式，即通过招募代理商，签订代理协议进行销售。公司实行精细代理政策，确定目标医院后与匹配度高的代理商合作，以此达到营销目标的可控性。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生变化。报告期后至报告披露日，公司的商业模式未发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”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	公司于 2023 年连续第四次被认定为“高新技术企业”。该称号是国家对技术创新型企业的认定和认可，公司可获得税收和研发的相关优惠。

### 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	120,315,122.08	106,705,716.22	12.75%
毛利率%	81.96%	49.17%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	10,421,478.98	-2,930,727.95	455.59%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	9,864,837.08	-3,403,532.72	389.84%
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）	11.46%	-3.36%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂	10.85%	-3.90%	-

牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)			
基本每股收益	0.27	-0.08	433.78%
<b>偿债能力</b>	<b>本期期末</b>	<b>上年期末</b>	<b>增减比例%</b>
资产总计	180,278,840.15	139,033,822.96	29.67%
负债总计	70,267,952.13	44,658,191.80	57.35%
归属于挂牌公司股东的净资产	96,162,925.52	85,741,446.54	12.15%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.46	2.20	12.15%
资产负债率% (母公司)	32.26%	29.80%	-
资产负债率% (合并)	38.98%	32.12%	-
流动比率	1.82	1.89	-
利息保障倍数	33.35	-0.7	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-10,586,856.56	-9,108,776.82	-16.23%
应收账款周转率	1.90	2.93	-
存货周转率	1.69	4.71	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	29.67%	-2.90%	-
营业收入增长率%	12.75%	110.32%	-
净利润增长率%	7098.86%	118.57%	-

### 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	21,029,919.03	11.67%	19,759,619.15	14.21%	6.43%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	81,125,431.81	45.00%	41,092,862.20	29.56%	97.42%
预付款项	621,824.22	0.34%	761,660.09	0.55%	-18.36%
其他应收款	549,660.45	0.30%	1,197,954.91	0.86%	-54.12%
存货	13,412,596.71	7.44%	11,730,841.51	8.44%	14.34%
其他流动资产	183,500.00	0.10%	64,300.00	0.05%	185.38%
固定资产	27,479,629.44	15.24%	28,415,833.00	20.44%	-3.29%
使用权资产	1,367,588.28	0.76%	221,615.78	0.16%	517.10%
无形资产	12,776,274.72	7.09%	14,253,172.80	10.25%	-10.36%
长期待摊费用	379,230.70	0.21%	513,076.90	0.37%	-26.09%
递延所得税资产	13,155,481.07	7.30%	12,744,855.50	9.17%	3.22%
其他非流动资产	248,100.00	0.14%	328,427.40	0.24%	-24.46%



短期借款	17,138,000.00	9.51%	9,138,000.00	6.57%	87.55%
应付账款	14,171,745.72	7.86%	8,506,152.25	6.12%	66.61%
合同负债	3,216,133.28	1.78%	1,013,673.54	0.73%	217.28%
应付职工薪酬	5,580,224.20	3.10%	4,206,802.58	3.03%	32.65%
应交税费	6,070,701.92	3.37%	3,835,050.70	2.76%	58.30%
其他应付款	17,689,492.74	9.81%	12,472,131.25	8.97%	41.83%
一年内到期的非流动负债	383,923.77	0.21%	219,540.93	0.16%	74.88%
租赁负债	1,062,713.31	0.59%	0.00	0.00%	100.00%
递延收益	4,842,232.32	2.69%	5,227,814.01	3.76%	-7.38%

### 项目重大变动原因:

- 1、应收账款，2023 年末应收账款余额 81,125,431.81 元，比期初增加 40,032,569.61 元，增幅 97.42%。主要原因是因为公司四季度收入同比增加 38,018,840.02 元。
- 2、其他应收款，2023 年末其他应收款余额 549,660.45 元，比期初减少 648,294.46 元，减幅 54.12%。主要是因为本期收回医院保证金 639,000.00 元。
- 3、其他流动资产，2023 年末其他流动资产余额 183,500.00 元，比期初增加 119,200.00 元，增幅 185.38%。原因为本期提前支付明年房租。
- 4、使用权资产，2023 年使用权资产金额为 1,367,588.28 元，比期初增加 1,145,972.50 元，增幅 517.10%。原因为本期中帆生物公司为加大研发生产，租赁 1100 平的厂房，按照会计准则第 21 号文，确认使用权资产。
- 5、短期借款，2023 年末短期借款金额为 17,138,000.00 元，比期初增加 8,000,000.00 元，增幅 87.55%。原因为本期向银行贷款 17,138,000.00 元，并偿还银行贷款 9,138,000.00 元。
- 6、应付账款，2023 年末应付账款金额 14,171,745.72 元，比期初增加 5,665,593.47 元，增幅 66.61%。主要原因为下半年采购大批量原材料争取到账期。
- 7、合同负债，2023 年末合同负债金额 3,216,133.28 元，比期初增加 2,202,459.74 元，增幅 217.28%。主要原因为本年度销售增加，提前收到客户货款。
- 8、应交税费，2023 年应交税费金额 6,070,701.92 元，比期初增加 2,235,651.22 元，增幅 58.30%。主要原因为本期利润增加，增值税、企业所得税增加。
- 9、租赁负债，2023 年末租赁负债 1,062,713.31 元，比期初增长 100%。原因为本期为扩大研发生产，租赁了 1100 平厂房，按照会计准则第 21 号文，确认租赁负债。

## (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	120,315,122.08	-	106,705,716.22	-	12.75%
营业成本	21,702,083.07	18.04%	54,242,794.75	50.83%	-59.99%
毛利率%	81.96%	-	49.17%	-	-

销售费用	54,496,645.98	45.29%	31,980,585.36	29.97%	70.41%
管理费用	11,732,879.27	9.75%	9,087,169.06	8.52%	29.11%
研发费用	11,990,839.11	9.97%	10,912,917.52	10.23%	9.88%
财务费用	320,705.97	0.27%	155,128.18	0.15%	106.74%
信用减值损失	-1,482,234.56	-1.23%	-554,684.76	-0.52%	-167.22%
资产减值损失	-167,945.88	-0.14%	-406,020.56	-0.38%	58.64%
其他收益	867,261.69	0.72%	542,191.67	0.51%	59.95%
营业利润	18,548,538.75	15.42%	-619,214.30	-0.58%	3,095.50%
营业外收入	0.00	0.00%	0.36	0.00%	-100.00%
营业外支出	3,213.69	0.00%	3,184.77	0.00%	0.91%
净利润	15,635,256.86	13.00%	217,190.70	0.20%	7,098.86%

### 项目重大变动原因：

- 1、营业收入，2023年营业收入发生额120,315,122.08元，比上期增加13,609,405.86元，增幅12.75%。原因为本期受春冬两季流感影响，呼吸道诊断试剂产品销售增加。
- 2、营业成本，2023年营业成本发生额21,702,083.07元，比上期减少32,540,711.68元，减幅59.99%。原因为本期除新冠相关以外的呼吸道诊断试剂，该部分收入占总收入的98%，成本较低毛利较高。而上期销售与新冠相关的产品收入占总收入的46%，由于新冠价格采取集采形式，毛利比较低成本较高。
- 3、毛利率，2023年毛利率81.96%，比上期增加三十二个百分点，主要原因为本期销售的主要产品为除新冠相关产品以外的呼吸道诊断试剂，该部分收入占总收入的98%。而上期销售与新冠相关的产品收入占总收入的46%，由于新冠价格采取集采形式，毛利比较低，从而拉低上期整体毛利。
- 4、销售费用，2023年销售费用发生额54,496,645.98元，比上期增加22,516,060.62元，增幅70.41%。主要原因为本期为增加诊断试剂销售收入，加大了市场宣传。
- 5、财务费用，2023年财务费用发生额320,705.97元，比上期增加165,577.79元，增幅106.74%。原因为本期增加银行贷款8,000,000.00元，支付银行贷款利息增加70,916.83元。另外，由于日均银行存款金额减少，银行结息比上期减少100,005.13元。
- 6、信用减值损失，2023年信用减值损失发生额-1,482,234.56元，比上期损失增加927,549.80元，损失增幅167.22%。原因为本期应收账款比上期末增加41,514,804.17元，计提减值损失比上期增加927,549.80元。
- 7、资产减值损失，2023年资产减值损失发生额为-167,945.88元，比上期损失减少238,074.68元，损失减幅58.64%。减幅原因为本期为加强存货管理，严格按照存货管理制度，严控库存数量，降低存货跌价风险。本期基于谨慎性原则，对前期采购的部分存货计提损失。
- 8、其他收益，2023年其他收益发生额867,261.69元，比上期增加325,070.02元，增幅59.95%。原因为本期收到生命健康产业补助221,700.00元，收到研发专项补助100,000.00元。
- 9、营业利润，2023年营业利润18,548,538.75元，比上期增加19,167,753.05元，增幅3095.50%。主要原因为本期除新冠外的三类诊断试剂产品销量增加，毛利增加。
- 10、净利润，2023年净利润为15,635,256.86元，比上期增加15,418,066.16元，增长70.99倍。主要原因为上期与新冠相关的产品收入占总收入的46%，因新冠相关产品纳入国家集采目录，毛利很低，拉低了整体毛利率。而本期无与新冠产品相关收入，此外本期开发医院数量增加，春冬季流感爆发，呼吸道诊断试剂产品收入占总收入的98%，该类产品毛利比新冠产品毛利高。因此2023年度毛利较去年大幅度上升。

## 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	119,983,158.69	106,532,753.95	12.63%
其他业务收入	331,963.39	172,962.27	91.93%
主营业务成本	21,702,083.07	54,242,794.75	-59.99%
其他业务成本	-	-	-

## 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百分比
体外诊断试剂	118,363,131.81	20,232,049.58	82.91%	17.81%	-59.49%	32.62%
科研试剂	55,200.35	14,955.93	72.91%	-74.40%	-92.56%	66.11%
检测仪器	1,564,826.53	1,455,077.56	7.01%	-73.24%	-64.50%	-22.91%
技术服务	331,963.39	-	100.00%	91.93%	-	-

## 按地区分类分析：

□适用 √不适用

## 收入构成变动的原因：

上期，新冠相关的产品收入占体外诊断试剂收入的比重为 49%，因新冠相关产品纳入国家集采目录，毛利很低，拉低了整体毛利率。而本期体外诊断试剂收入无与新冠产品相关收入，此外因本期开发医院数量增加，秋冬季流感爆发，销售的体外诊断试剂产品全部为呼吸道体外诊断试剂，该类产品的毛利比新冠产品毛利高。因此 2023 年度体外诊断试剂类项目的毛利率有大幅提高。

本期除新冠外的三类诊断试剂产值比去年增加，所以科研试剂毛利增加。

为增加公司新产品快检仪器的市场占有率，提高快检试剂销量，公司运用降低仪器毛利的销售策略。

## 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	第一名	24,288,798.26	10.18%	否
2	第二名	21,047,726.29	6.37%	否
3	北京美康永正医药有限公司	10,871,325.00	4.36%	否
4	航空总医院	8,931,271.04	3.95%	否
5	第五名	7,568,406.07	3.50%	否
	合计	72,707,526.66	28.36%	-

## 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关
----	-----	------	---------	---------

				系
1	上海东星科技进出口有限公司	5,473,123.87	14.18%	否
2	第二名	4,009,707.15	10.39%	否
3	第三名	906,107.03	2.35%	否
4	第四名	670,088.50	1.74%	否
5	北京沅禾生物科技有限公司	641,592.94	1.66%	否
合计		11,700,619.49	30.31%	-

### (三) 现金流量分析

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	-10,586,856.56	-9,108,776.82	-16.23%
投资活动产生的现金流量净额	-375,390.98	-6,386,947.11	94.12%
筹资活动产生的现金流量净额	12,232,547.42	-3,975,562.21	407.69%

#### 现金流量分析：

- 1、公司实现经营活动产生的现金流量净额比上年减少 1,478,079.74 元。主要原因为应收账款增加；其次，为增加销售收入，加大市场宣传推广费用的投入。
- 2、公司实现投资活动产生的现金流量净额比上年同期增加 6,011,556.13 元。主要原因为上期支付厂房相关款项 4,458,931.3 元，其次，本期采购设备比上期减少 1,552,624.83 元。
- 3、公司实现筹资活动产生的现金流量净额比上年同期增加 16,208,109.63 元。主要原因为本期向银行增加贷款 8,000,000.00 元，比上期新增贷款增加 6,862,000.00 元。其次，子公司向王占宝先生新增借款 5,156,721.91 元，上期向王占宝先生还款 4,525,009.00 元。

## 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
北京金泰康辰生物科技有限公司	控股子公司	技术服务、进出口、计算机硬件、医疗器械销售等	1,138,465.00	79,538,928.30	28,261,147.95	92,380,503.04	10,640,363.02
深圳市宏信生	控股子公司	生物技术产品	3,000,000.00	529,107.78	295,699.78	237,623.77	21,833.14

物技术有限公司		的研究、技术开发, 科研试剂的销售及相关技术咨询					
武汉帆景生物科技有限公司	控股子公司	工业酶制剂研发; 细胞技术研发和应用; 工程和技术研究和试验等	500,000.00	429,048.02	419,828.72	23,415.85	-95,859.64

#### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

#### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

#### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

#### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

### 五、 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
行业政策变动风险	国家食品药品监督管理总局在不断学习和引进美国、欧盟等体外诊断试剂发达国家和地区的先进监管方式和技术标准, 总体上国内医药及医疗器械的研发和销售呈现出监管水平和质量标准要求不断提高的趋势。一旦行业监管措施和技术标准发生变更, 公司既有的流程将会随之发生变化。
市场竞争风险	我国体外诊断行业起步较晚, 企业数量多, 中小型规模企业占

	比大，整体质量和技术水平较低，和国际大型医疗诊断企业相比竞争实力弱。目前行业处于快速发展期，行业整合趋势愈加明显，国内已经出现了在市场上占有一定份额的龙头企业，行业竞争态势十分激烈。如果公司不能保持较强的市场竞争力，将有可能在未来的竞争中处于不利地位。
市场开拓风险	公司的多重呼吸道病原体核酸检测试剂盒在呼吸道疾病的核酸检测领域属于创新产品，目前市场上呼吸道疾病的多项病原体核酸检测大多采用免疫学方法，公司产品价格虽较国外同类产品低、检测效率高，但仍面临新产品的推广风险及市场认可风险。由于医疗健康产品涉及众多监管法规以及人身安全，下游企业如医院在采购时通常会有前期的沟通、试用、检验以及严格招投标程序。虽然公司产品在国内市场具有一定领先性，但新的体外诊断试剂产品存在一个市场接纳的阵痛期，公司的推广方案、市场反响、需求拟合度等都会对新产品的推广效果产生一定影响。
代理商模式的经营风险	公司主要采取招募代理商的形式开展业务，在以代理商销售为主的模式下，可能存在以下风险：1、经销商在销售公司产品过程中违反了有关法律、法规，或行为不当，有悖于行业道德，虽然责任由经销商承担，但仍有可能给公司的品牌及声誉带来负面影响；2、随着代理商网络的逐步形成与扩大，公司需要投入更多的精力用以组织培训、管理代理商，营销网络的运营难度将加大，可能会增加公司的运营管理风险。
盈利能力不足风险	虽然公司已经取得九个三类产品的医疗器械注册证和生产许可证，但前期产品推广及市场开拓需要一段时间的积累，公司短期内仍然存在盈利能力不足风险。
人才流失和短缺的风险	公司所属生物医药行业属于知识密集型产业，公司管理层及各业务单元从业人员具备相关专业背景和较高的素质，是公司保持高速发展的核心。随着公司业务不断壮大，产品销售的快速拓展，现有员工数量无法满足公司业务的发展需求，急需更多专业人才助力公司发展。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### (一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

##### (一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (一) 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

##### (二) 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	5,000,000	4,860,553.55
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
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		

与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
关联方为公司提供担保		13,000,000.00
关联方为子公司提供资金拆入		9,400,000.00
<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		
贷款		

### 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：

根据公司《关联交易管理制度》第十五条规定：公司与关联方进行下列交易，可以免于按照关联交易的方式进行审议和披露：

- 1、一方以现金认购另一方发行的股票、公司债券或企业债券、可转换公司债券或者其他证券品种；
- 2、一方作为承销团成员承销另一方公开发行的股票、公司债券或企业债券、可转换公司债券或者其他证券品种；
- 3、一方依据另一方股东大会决议领取股息、红利或者报酬。
- 4、一方参与另一方公开招标或者拍卖，但是招标或者拍卖难以形成公允价格的除外；
- 5、公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等；
- 6、关联交易定价为国家规定的；
- 7、关联方向公司提供资金，利率水平不高于中国人民银行规定的同期贷款基准利率，且公司对该项财务资助无相应担保的；
- 8、公司按与非关联方同等交易条件，向董事、监事、高级管理人员提供产品和服务的；
- 9、中国证监会、全国股转公司认定的其他交易。

上述关联方为公司提供担保的关联交易符合第 5 点规定；关联方资金拆入的关联交易为无息借款，低于同期贷款基准利率，符合第 7 点规定。因此均无需董事会和股东大会审议。上述关联交易均对公司生产经营有促进作用。

### 违规关联交易情况

适用 不适用

### (三) 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
实际控制人或控股股东	2016年1月1日	-	其他	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2016年1月	-	其他	同业竞争	承诺不构成同业	正在履行中



	1日			承诺	竞争	
董监高	2016年1月1日	-	其他	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年1月1日	-	其他	资金占用承诺	承诺不占用公司资金	正在履行中
董监高	2016年1月1日	-	其他	无违法违规承诺	承诺无违法违规行为	正在履行中
其他	2021年4月16日	2023年12月31日	收购	业绩补偿承诺	北京金泰康辰生物科技有限公司承诺，2021年营收目标为人民币3200万元，净利润率为10%；2022年至2023年连续两年营业收入增长率不低于50%、净利润率分别为11%、12%；2021年至2023年连续三年经营性现金流为正。	正在履行中

#### 超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

#### (四) 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
厂房	不动产	抵押	19,238,682.57	10.67%	银行借款
总计	-	-	19,238,682.57	10.67%	-

#### 资产权利受限事项对公司的影响：

公司以厂房抵押取得银行贷款，可以用较低的成本补充公司流动资金，有利于公司经营发展。

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (二) 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	36,210,680	92.78%	-948,580	35,262,100	90.35%
	其中：控股股东、实际控制人	10,830,000	27.75%	0	10,830,000	27.75%
	董事、监事、高管	862,500	2.21%	382,760	1,245,260	3.19%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	2,817,200	7.22%	948,580	3,765,780	9.65%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	2,587,500	6.63%	948,580	3,765,780	9.65%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		39,027,880	-	0	39,027,880	-
普通股股东人数						133

#### 股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (三) 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	深圳市美健电子科技有限公司	10,830,000	27.75%	10,830,000	27.75%	0	10,830,000	0	0
2	深圳市美康信	3,960,000	10.15%	3,960,000	10.15%	0	3,960,000	0	0

	息科技发展有限公司								
3	上海盛宇黑科创业投资中心（有限合伙）	2,727,327	6.99%	2,727,327	6.99%	0	2,727,327	0	0
4	丁野青	2,430,000	6.23%	2,430,000	6.23%	1,822,500	607,500	0	0
5	王占宝	1,475,056	3.78%	1,561,139	4%	1,170,780	390,359	0	0
6	深圳喜朋私募股权投资基金合伙企业（有限合伙）	920,424	2.35%	920,424	2.35%	0	920,424	0	0
7	庄金辉	857,700	2.20%	857,700	2.20%	0	857,700	0	0
8	曾华萍	852,770	2.19%	852,970	2.19%	0	852,770	0	0
9	曹中启	847,000	2.17%	847,000	2.17%	0	847,000	0	0
10	崔曙东	810,000	2.07%	810,000	2.07%	607,500	202,500	0	0
	合计	25,710,277	65.88%	25,796,560	66.10%	3,600,780	22,195,580	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明：曾华萍是深圳美康及深圳美健的监事									

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

企业名称：深圳市美健电子科技有限公司

营业执照注册号：440301108347547

住所：深圳市南山区高新中一道十号深圳生物孵化基地 1#楼 206 室

类别：境内有限公司（自然人独资）

法定代表人：XIANQIANG JASON LI（李先强）

成立日期：2013 年 11 月 19 日

经营范围：电子产品的技术开发；计算机应用软件的设计；经济信息咨询。（法律、行政法规、国

务院决定禁止的项目除外，限制的项目须取得许可后方可经营）。

报告期内公司控股股东未发生变化。

## （二）实际控制人情况

XIANQIANG JASON LI（李先强）先生，公司创始人、法定代表人、现任公司董事长，1960年出生，美国国籍，享有中国永久居留权。1982年毕业于武汉大学病毒学专业，本科学历；1984年毕业于中科院武汉病毒研究所，硕士研究生学历；1990年毕业于美国俄亥俄州托莱多医学院生化药理学专业，博士学历；1990年至1996年于旧金山加州大学医学院进行分子和细胞生物专业的博士后研究工作。

XIANQIANG JASON LI（李先强）先生系国家中组部“千人计划”、科技部首批“创新人才推进计划”、湖北省“百人计划”、武汉城市合伙人、武汉东湖新技术开发区“3551”人才计划入选者。先后发表30篇SCI学术论文，主持完成13项美国国家卫生研究院SBIR基金项目。1996年4月至1999年11月就职于美国Clontech实验室股份有限公司，历任研究员、资深研究员、研发总监；1999年11月至2000年7月就职于美国Genemed生物技术公司，任研发总监；2000年11月至2007年7月就职于美国Panomics公司，历任首席执行官兼总裁、首席运营长；2007年7月至2015年9月就职于美国Signosis Inc.公司，任首席执行官兼总裁。2011年3月至2015年6月就职于中帜有限，历任董事、董事长；2015年6月至今担任中帜生物董事长。

## 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

### （二） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

### （三） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

## 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

## 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

## 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

## 七、 权益分派情况

### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、 董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
Xianqiang Jason Li (李先强)	董事长	男	1960年6月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0%
丁野青	董事总经理	男	1967年7月	2021年9月30日	2024年9月29日	2,430,000	0	2,430,000	6.23%
Xin Jiang(姜昕)	董事副总经理	女	1968年8月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0%
沈琴	董事	女	1976年9月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0%
厉洁	董事	女	1983年12月	2021年9月30日	2023年5月17日	30,000	0	30,000	0.08%
王占宝	董事	男	1981年11月	2023年5月17日	2024年9月29日	1,475,056	86,083	1,561,139	4%
崔曙东	监事会主席	男	1971年4月	2021年9月30日	2024年9月29日	810,000	0	810,000	2.07%
段翀	监事	女	1980年3月	2021年9月30日	2024年9月29日	180,000	0	180,000	0.46%
智晓燕	职工代表监事	女	1986年10月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0%
李亚曼	财务负责人、信息披露负责人	女	1983年2月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

上述董监高丁野青、王占宝、崔曙东和段翀为公司股东。

## (二) 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
厉洁	董事/质量总监	离任	质量总监	个人原因
王占宝	控股子公司 总经理	新任	董事/控股子公司 总经理	接任董事

### 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

王占宝先生，1981年11月出生，中国国籍，无境外永久居留权。2015年11月至今在北京金泰康辰生物科技有限公司任经理。

## (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）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
研发人员	20	0	0	20
生产人员	44	0	5	39
质量管理人员	20	0	5	15
销售人员	38	7	0	45
技术支持人员	18	13	0	31
财务人员	5	0	0	5
行政人员	7	1	0	8
员工总计	152	21	10	163

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	4	4
硕士	42	39
本科	65	78
专科	29	30
专科以下	12	12
员工总计	152	163

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司人员变动严格依照国家及地方相关法规和政策进行操作。公司员工薪酬包括薪金、津贴、奖金等，依据相关法规，参与政府机构推行的社会保险计划，按照员工月薪的一定比例缴纳雇员的社会保险。公司通过网络自行招聘、外部人才机构推荐、公司内部员工推荐等渠道进行人才招聘。公司制定了系统

的培训和人才培育项目，多层次、多渠道、多领域地加强员工培训工作，包括新员工入职培训、在职人员业务培训、管理者能力培训等，企业文化培训，专业技能培训，不断提高公司员工的整体素质，以实现公司与员工的双赢共进。

公司没有需要承担费用的离退休职工。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

## 三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立行之有效的内控管理体系，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行，报告期内，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务

### (二) 监事会对监督事项的意见

目前的公司治理符合《公司法》、《证券法》及全国中小企业股份转让系统相关规定性文件的要求，在召开股东大会前，均按照《公司法》，《公司章程》的规定履行了通知义务，股东及股东代理人均予出席，对各项议案予以审议并参与表决。治理结构能够给所有的股东提供合适的保护以及能够保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

#### 1、业务独立性：

公司建立了完整的业务流程、拥有独立的生产经营场所以及独立的采购、销售部门和渠道；业务上独立于控股股东及实际控制人，独立开展业务，不依赖于控股股东及实际控制人。不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。



## 2、资产独立性：

公司资产独立。报告期内公司拥有的所有权或使用权的资产均在公司的控制和支配之下，公司控股股东及其关联方不存在占用公司资金和其他资产的情况。

## 3、人员独立性：

公司人员独立。公司员工的劳动、人事、工资薪酬以及相应的社会保障完全独立管理；公司的董事、监事以及其他高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》等相关法律和法规选举或聘任产生，不存在违规兼职情况；公司总经理等高级管理人员和财务人员均专职在公司工作并在公司领取薪酬，没有在股东单位和其他单位兼职或领取薪水。

## 4、财务独立性：

公司财务独立。公司有独立的财务部门，建立规范的财务会计制度，配备了专职的财务人员，能够独立核算，独立作出财务决策。公司作为独立纳税人，依法独立进行纳税申报和履行缴纳义务。

## 5、机构独立性：

公司机构设置完整。按照建立规范法人治理结构的要求，公司设立了股东大会、董事会和监事会、经营管理层等决策经营管理及监督机构，明确了各机构的职权范围，建立了规范、有效的法人治理机构和适合自身业务特点及业务发展需要的组织，各部门职责明确、工作流程清晰。公司组织机构独立，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在合署办公、混合经营的情形，自设立以来未发生股东干预本公司正常生产经营活动的现象。

## (四) 对重大内部管理制度的评价

在报告期内，公司依据全国中小企业股份转让系统的有关规定，结合公司实际情况，制订完善公司的内部管理制度，保证公司内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求。董事会严格依照公司的内部管理制度进行管理和运行。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

### (三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中天运[2024]审字第 90064 号			
审计机构名称	中天运会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市西城区车公庄大街 9 号院 1 号楼 1 门 701-704			
审计报告日期	2024 年 4 月 12 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	马朝松 3 年	聂照枝 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	9 年			
会计师事务所审计报酬（万元）	13			

### 审计报告

中天运[2024]审字第 90064 号

武汉中帆生物科技股份有限公司全体股东：

#### 一、 审计意见

我们审计了武汉中帆生物科技股份有限公司（以下简称“中帆生物公司”）的财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中帆生物公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

#### 二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中帆生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

#### 三、 其他信息

中帆生物公司管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2023 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估中帜生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中帜生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中帜生物公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

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

（6）就中帜生物公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行公司审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计

中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）中国注册会计师：马朝松

中国注册会计师：聂照枝

中国 北京

二〇二四年四月十二日

## 二、 财务报表

### （一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）	21,029,919.03	19,759,619.15
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、（二）	81,125,431.81	41,092,862.20
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	621,824.22	761,660.09
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、（四）	549,660.45	1,197,954.91
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	13,412,596.71	11,730,841.51
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（六）	183,500.00	64,300.00
<b>流动资产合计</b>		<b>116,922,932.22</b>	<b>74,607,237.86</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			
长期股权投资			

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、（七）	27,479,629.44	28,415,833.00
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、（八）	1,367,588.28	221,615.78
无形资产	五、（九）	12,776,274.72	14,253,172.80
开发支出			
商誉	五、（十）	7,949,603.72	7,949,603.72
长期待摊费用	五、（十一）	379,230.70	513,076.90
递延所得税资产	五、（十二）	13,155,481.07	12,744,855.50
其他非流动资产	五、（十三）	248,100.00	328,427.40
<b>非流动资产合计</b>		<b>63,355,907.93</b>	<b>64,426,585.10</b>
<b>资产总计</b>		<b>180,278,840.15</b>	<b>139,033,822.96</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、（十四）	17,138,000.00	9,138,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、（十五）	14,171,745.72	8,506,152.25
预收款项			
合同负债	五、（十六）	3,216,133.28	1,013,673.54
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、（十七）	5,580,224.20	4,206,802.58
应交税费	五、（十八）	6,070,701.92	3,835,050.70
其他应付款	五、（十九）	17,689,492.74	12,472,131.25
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（二十）	383,923.77	219,540.93
其他流动负债	五、（二十一）	112,784.87	39,026.54
<b>流动负债合计</b>		<b>64,363,006.50</b>	<b>39,430,377.79</b>
<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、（二十二）	1,062,713.31	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（二十三）	4,842,232.32	5,227,814.01
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		5,904,945.63	5,227,814.01
<b>负债合计</b>		70,267,952.13	44,658,191.80
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、（二十四）	39,027,880.00	39,027,880.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十五）	66,797,613.71	66,797,613.71
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十六）	-9,662,568.19	-20,084,047.17
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		96,162,925.52	85,741,446.54
少数股东权益		13,847,962.50	8,634,184.62
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		110,010,888.02	94,375,631.16
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		180,278,840.15	139,033,822.96

法定代表人：XIANQIANG JASON LI

主管会计工作负责人：丁野青

会计机构负责人：李亚曼

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		18,528,888.86	18,466,042.36
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			

应收账款	十五、（一）	32,895,390.14	20,290,180.64
应收款项融资			
预付款项		492,780.08	638,786.77
其他应收款	十五、（二）	424,350.45	448,164.45
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		11,576,677.23	10,311,399.32
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>63,918,086.76</b>	<b>50,154,573.54</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、（三）	14,897,962.37	14,897,962.37
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		27,126,307.94	28,248,063.45
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,367,588.28	
无形资产		12,394,941.96	13,798,440.00
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		379,230.70	513,076.90
递延所得税资产		12,222,493.40	12,192,454.12
其他非流动资产		162,000.00	328,427.40
<b>非流动资产合计</b>		<b>68,550,524.65</b>	<b>69,978,424.24</b>
<b>资产总计</b>		<b>132,468,611.41</b>	<b>120,132,997.78</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		13,000,000.00	8,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,602,778.21	7,131,310.04
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,834,906.95	2,755,941.32

应交税费		530,351.74	1,093,205.63
其他应付款		10,683,681.41	10,570,208.77
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		2,715,627.04	985,442.66
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		383,923.77	
其他流动负债		81,468.81	38,073.42
<b>流动负债合计</b>		<b>36,832,737.93</b>	<b>30,574,181.84</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		1,062,713.31	
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,842,232.32	5,227,814.01
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,904,945.63</b>	<b>5,227,814.01</b>
<b>负债合计</b>		<b>42,737,683.56</b>	<b>35,801,995.85</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		39,027,880.00	39,027,880.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		65,615,923.90	65,615,923.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积			
一般风险准备			
未分配利润		-14,912,876.05	-20,312,801.97
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>89,730,927.85</b>	<b>84,331,001.93</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>132,468,611.41</b>	<b>120,132,997.78</b>



(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		120,315,122.08	106,705,716.22
其中：营业收入	五、（二十七）	120,315,122.08	106,705,716.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		100,983,664.58	106,906,416.87
其中：营业成本	五、（二十七）	21,702,083.07	54,242,794.75
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、（二十八）	740,511.18	527,822.00
销售费用	五、（二十九）	54,496,645.98	31,980,585.36
管理费用	五、（三十）	11,732,879.27	9,087,169.06
研发费用	五、（三十一）	11,990,839.11	10,912,917.52
财务费用	五、（三十二）	320,705.97	155,128.18
其中：利息费用		396,731.83	325,815.00
利息收入		85,666.49	185,671.62
加：其他收益	五、（三十三）	867,261.69	542,191.67
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	-1,482,234.56	-554,684.76

资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	-167,945.88	-406,020.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>18,548,538.75</b>	<b>-619,214.30</b>
加：营业外收入			0.36
减：营业外支出	五、（三十六）	3,213.69	3,184.77
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>18,545,325.06</b>	<b>-622,398.71</b>
减：所得税费用	五、（三十七）	2,910,068.20	-839,589.41
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>15,635,256.86</b>	<b>217,190.70</b>
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）		15,635,256.86	217,190.70
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）		5,213,777.88	3,147,918.65
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		10,421,478.98	-2,930,727.95
<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>		<b>15,635,256.86</b>	<b>217,190.70</b>
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		10,421,478.98	-2,930,727.95
（二）归属于少数股东的综合收益总额		5,213,777.88	3,147,918.65
<b>八、每股收益：</b>			

(一) 基本每股收益 (元/股)		0.27	-0.08
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.27	-0.08

法定代表人: XIANQIANG JASON LI

主管会计工作负责人: 丁野青

会计机构负责人: 李亚曼

#### (四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十五、(四)	61,825,861.38	71,727,646.87
减: 营业成本	十五、(四)	20,908,397.73	43,591,124.64
税金及附加		443,147.65	345,319.36
销售费用		16,866,011.02	21,095,336.63
管理费用		6,536,405.68	6,671,341.88
研发费用		11,979,200.11	10,934,473.19
财务费用		253,246.81	134,592.69
其中: 利息费用		331,129.16	307,269.15
利息收入		82,709.54	181,676.28
加: 其他收益		864,870.61	499,261.12
投资收益 (损失以“-”号填列)			
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益 (损失以“-”号填列)			
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)		-332,584.31	-159,939.84
资产减值损失 (损失以“-”号填列)			-406,020.56
资产处置收益 (损失以“-”号填列)			
<b>二、营业利润 (亏损以“-”号填列)</b>		5,371,738.68	-11,111,240.80
加: 营业外收入			
减: 营业外支出		1,852.04	2,813.62
<b>三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)</b>		5,369,886.64	-11,114,054.42
减: 所得税费用		-30,039.28	-3,349,237.44
<b>四、净利润 (净亏损以“-”号填列)</b>		5,399,925.92	-7,764,816.98
(一) 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		5,399,925.92	-7,764,816.98
(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>		5,399,925.92	-7,764,816.98
<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	2022 年
<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		86,229,028.65	90,257,725.29
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			36,510.42
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）	1,407,960.84	773,836.79
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>87,636,989.49</b>	<b>91,068,072.50</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		20,027,190.93	38,104,646.80
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		30,435,351.64	33,473,974.31
支付的各项税费		6,190,492.30	5,635,929.23
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）	41,570,811.18	22,962,298.98
<b>经营活动现金流出小计</b>		98,223,846.05	100,176,849.32
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-10,586,856.56	-9,108,776.82
<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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		375,390.98	6,386,947.11
投资支付的现金			
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		375,390.98	6,386,947.11
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-375,390.98	-6,386,947.11
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		17,138,000.00	9,138,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三十八）	9,400,000.00	715,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		26,538,000.00	9,853,000.00
偿还债务支付的现金		9,138,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		521,561.95	351,555.88
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（三十八）	4,645,890.63	5,477,006.33
<b>筹资活动现金流出小计</b>		14,305,452.58	13,828,562.21
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		12,232,547.42	-3,975,562.21
<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>		1,270,299.88	-19,471,286.14
加：期初现金及现金等价物余额		19,759,619.15	39,230,905.29

六、期末现金及现金等价物余额		21,029,919.03	19,759,619.15
----------------	--	---------------	---------------

法定代表人：XIANQIANG JASON LI

主管会计工作负责人：丁野青

会计机构负责人：李亚曼

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<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		52,903,596.53	73,501,096.68
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		753,213.01	521,927.61
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>53,656,809.54</b>	<b>74,023,024.29</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		17,952,025.79	37,757,819.81
支付给职工以及为职工支付的现金		23,336,305.25	25,812,001.57
支付的各项税费		2,847,444.94	2,054,311.98
支付其他与经营活动有关的现金		13,560,003.07	17,046,728.15
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>57,695,779.05</b>	<b>82,670,861.51</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-4,038,969.51</b>	<b>-8,647,837.22</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			
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		260,543.98	6,253,109.50
投资支付的现金			500,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>260,543.98</b>	<b>6,753,109.50</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-260,543.98</b>	<b>-6,753,109.50</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		13,000,000.00	8,000,000.00
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>		<b>13,000,000.00</b>	<b>8,000,000.00</b>
偿还债务支付的现金		8,000,000.00	8,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		461,848.57	347,748.32
支付其他与筹资活动有关的现金		175,791.44	

筹资活动现金流出小计		8,637,640.01	8,347,748.32
筹资活动产生的现金流量净额		4,362,359.99	-347,748.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		62,846.50	-15,748,695.04
加：期初现金及现金等价物余额		18,466,042.36	34,214,737.40
六、期末现金及现金等价物余额		18,528,888.86	18,466,042.36

## (七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	39,027,880.00				66,797,613.71						-20,084,047.17	8,634,184.62	94,375,631.16
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	39,027,880.00				66,797,613.71						-20,084,047.17	8,634,184.62	94,375,631.16
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											10,421,478.98	5,213,777.88	15,635,256.86
（一）综合收益总额											10,421,478.98	5,213,777.88	15,635,256.86
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													



3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>39,027,880.00</b>				<b>66,797,613.71</b>					<b>-9,662,568.19</b>	<b>13,847,962.50</b>	<b>110,010,888.02</b>	

项目	2022年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	39,027,880.00				66,797,613.71						-17,153,319.22	5,486,265.97	94,158,440.46
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	39,027,880.00				66,797,613.71						-17,153,319.22	5,486,265.97	94,158,440.46
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-2,930,727.95	3,147,918.65	217,190.70
（一）综合收益总额											-2,930,727.95	3,147,918.65	217,190.70
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益													

的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分 配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股 本）													
2. 盈余公积转增资本（或股 本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转 留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收 益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
<b>四、本年期末余额</b>	<b>39,027,880.00</b>				<b>66,797,613.71</b>						<b>-20,084,047.17</b>	<b>8,634,184.62</b>	<b>94,375,631.16</b>

法定代表人：XIANQIANG JASON LI

主管会计工作负责人：丁野青

会计机构负责人：李亚曼

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项储 备	盈余公 积	一般风 险准备	未分配利润	所有者权益合 计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年期末余额	39,027,880.00				65,615,923.90						-20,312,801.97	84,331,001.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	39,027,880.00				65,615,923.90						-20,312,801.97	84,331,001.93
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											5,399,925.92	5,399,925.92
（一）综合收益总额											5,399,925.92	5,399,925.92
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												

(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>39,027,880.00</b>				<b>65,615,923.90</b>						<b>-14,912,876.05</b>	<b>89,730,927.85</b>

项目	2022 年										
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库	其他综	专项储	盈余公	一般风	未分配利润	所有者权益合	

		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益	备	积	险准备		计
一、上年期末余额	36,172,727.00				37,465,820.57						-12,547,984.99	61,090,562.58
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	36,172,727.00				37,465,820.57						-12,547,984.99	61,090,562.58
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	2,855,153.00				28,150,103.33						-7,764,816.98	23,240,439.35
（一）综合收益总额											-7,764,816.98	-7,764,816.98
（二）所有者投入和减少资本	2,855,153.00				28,150,103.33							31,005,256.33
1. 股东投入的普通股	2,855,153.00				28,150,103.33							31,005,256.33
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												

1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>39,027,880.00</b>				<b>65,615,923.90</b>						<b>-20,312,801.97</b>	<b>84,331,001.93</b>

# 武汉中帜生物科技股份有限公司

## 财务报表附注

2023年1月1日—2023年12月31日

(除特别注明外,本附注金额单位均为人民币元)

### 一、基本情况

(一) 企业注册地、组织形式和总部地址

公司名称: 武汉中帜生物科技股份有限公司

注册地址: 武汉市东湖新技术开发区高新大道 858 号 A6-2 栋

企业类型: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

统一社会信用代码: 914201005683980828

法定代表人: XIANQIANG JASON LI

注册资本: 人民币叁仟玖佰零贰万柒仟捌佰捌拾元整

(二) 企业的业务性质和主要经营活动

主要经营范围: 生物技术产品、医疗器械的研究与开发; 实验室仪器设备、科研试剂、普通耗材的生产与销售; 相关项目产品的技术咨询、技术转让、技术服务; 一类、二类、三类医疗器械的研发、生产、销售; 货物进出口; 技术进出口(除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动)

(三) 财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告由公司董事会于 2024 年 4 月 12 日批准报出。

(四) 本期合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。

报告期合并范围详见本附注“八、在其他主体中权益”之“(一)在子公司中的权益”之“(1)企业集团构成”。

### 二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和各项适用的具体会计准则,以及企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他规定,并基于以下“四、重要会计政策及会计估计”所述重要会计政



策、会计估计进行编制。

**(二) 持续经营**

本公司评价自报告期末起 12 个月的持续经营能力不存在重大疑虑因素或事项。

**三、重要会计政策及会计估计**

具体会计政策和会计估计提示：

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、(二十八)“收入”的各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，详见本附注三、(十一)“金融工具”，三、(十二)“应收票据”，三(十三)“应收款项”，三、(十五)“其他应收款”的描述。

**(一) 遵循企业会计准则的声明**

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了公司 2023 年 12 月 31 日合并及母公司的财务状况以及 2023 年度合并及母公司的经营成果和现金流量等相关信息。

**(二) 会计期间**

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

**(三) 营业周期**

本公司以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

**(四) 记账本位币**

本公司以人民币为记账本位币。

**(五) 重要性标准确定方法和选择依据**

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额≥200 万
重要的非全资子公司	投资额≥1000 万，或归母净利润占合并净利润 5%以上

**(六) 企业合并会计处理**

本公司将两个或者两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项确定为企业合并。

企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并两种类型。其会计处理如下：

1、同一控制下企业合并并在合并日的会计处理

### (1) 一次交易实现同一控制下企业合并

对于同一控制下的企业合并,合并方按照合并日在被合并方所有者权益在最终控制方合并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计量。合并方长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价账面价值(或发行股份面值总额)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。合并方为进行企业合并发生的直接相关费用计入当期损益。

### (2) 多次交易分步实现同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的,在母公司财务报表中,合并日时点按照新增后的持股比例计算被合并方所有者权益在最终控制方合并报表中的账面价值的份额作为该项投资的初始投资成本,初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股权新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积(股本溢价),资本公积不足冲减的,调整留存收益。

在合并财务报表中,应视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时作为比较数据追溯调整的最早期间进行合并报表编制。对被合并方的有关资产、负债并入合并财务报表增加的净资产调整所有者权益项下“资本公积”项目。同时对合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资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经确认损益、其他综合收益部分冲减合并报表期初留存收益或当期损益,但被合并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。

## 2、非同一控制下企业合并在购买日的会计处理

### (1) 一次交易实现非同一控制下企业合并

对于非同一控制下的企业合并,合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。购买方为进行企业合并发生的各项直接相关费用计入当期损益。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的,购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的,也计入合并成本。

非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债,在购买日以公允价值计量。购买方对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,计入当期损益。

## （2）多次交易分步实现非同一控制下企业合并

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，在母公司财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，应当在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益转入当期投资收益，但被购买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。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当转为购买日所属当期投资收益。同时，购买日之前所持被购买方的股权于购买日的公允价值与购买日新购入股权所支付对价之和作为合并成本，合并成本与购买日中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉或合并当期损益。

### 3、分步处置子公司股权至丧失控制权的会计处理方法

（1）判断分步处置股权至丧失控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则  
处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况时，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理。具体原则：

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

#### （2）属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的情形，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。具体在母公司财务报表和合并财务报表中会计处理方法如下：

在母公司财务报表中，将每一次处置价款与所处置投资对应的账面价值的差额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；对于失去控制权之后的剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产，失去控制权之后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按权益法的相关规定进行会计处理。

在合并财务报表中，对于失去控制权之前的每一次交易，将处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并报表中确认为其他综合收益；在丧失控制权时一并

转入丧失控制权当期的损益。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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

### (3) 不属于“一揽子交易”的分步处置股权至丧失控制权的各项交易的会计处理方法

对于失去控制权之前的每一次交易，在母公司财务报表中将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；在合并财务报表中将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计入资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，调整留存收益。

对于失去控制权时的交易，在母公司财务报表中，对于处置的股权，按照处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益；同时，对于剩余股权，按其账面价值确认为长期股权投资或其他相关金融资产。处置后的剩余股权能够对原有子公司实施共同控制或重大影响的，按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。在合并财务报表中，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。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时转为当期投资收益。但原子公司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。

### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司以控制为基础确定合并范围。将拥有实质性控制权的子公司、结构化主体以及可分割主体纳入合并财务报表范围。

本公司合并财务报表按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》及相关规定的要求编制，合并时抵销合并范围内的所有重大内部交易和往来。子公司的股东权益中不属于母公司所拥有的部分作为少数股东权益在合并财务报表中单独列示。

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整；对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于合并当期的年初已经发生，从合并当期的年初起将其资产、负债、经营成

果和现金流量纳入合并财务报表。

#### **（八）合营安排**

本公司将一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排确定为合营安排。参与方为共同控制的一方时界定为合营安排中的合营方，否则界定为合营安排中的非合营方。

合营安排根据合营方是否为享有该安排相关资产权利且承担相关负债义务，还是仅对该安排的净资产享有权利划分为共同经营或合营企业两种类型。

##### **1、共同经营的会计处理方法**

本公司为共同经营中的合营方，应当确认其共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：①确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；②确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；③确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；④按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；⑤确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

##### **2、合营企业的会计处理方法**

本公司为合营企业的合营方，应当按照《企业会计准则第2号—长期股权投资》的相关规定进行核算及会计处理。

#### **（九）现金及现金等价物的确定标准**

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。

本公司在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### **（十）外币业务**

本公司对发生的外币交易，采用与交易发生日即期汇率折合本位币入账。

资产负债表日外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，因该日的即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

#### **（十一）金融工具**

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

### **1. 金融资产的分类、确认和计量**

本公司根据所管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为以下三类：

- (1) 以摊余成本计量的金融资产。
- (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- (3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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。

金融资产的后续计量取决于其分类，当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

#### **(1) 分类为以摊余成本计量的金融资产**

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资和长期应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

#### (2) 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

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，且管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标，则本公司将该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

#### (3) 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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将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。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

#### (4) 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

不符合分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

#### (5) 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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

① 嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

② 在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

## 2. 金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

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

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近



期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

①能够消除或显著减少会计错配。

②根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

## （2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

②金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

③不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1 类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是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，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

## 3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

## (2) 金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司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，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

## 4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

(1) 转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

(3) 既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条(1)、(2)之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

①未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

②保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

(1) 金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

①被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

②因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

(2) 金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当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：

①终止确认部分在终止确认日的账面价值。

②终止确认部分收到的对价，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）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

## 5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

## 6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、合同资产以及财务担保合同以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，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，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

(1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

(3) 如果该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，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### (1) 信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ①债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ②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；
- ③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；
- ④债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。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，并且即使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，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

#### （2）已发生信用减值的金融资产

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：

- ①发行方或债务人发生重大财务困难；
- ②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③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；
- ④债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤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；
- ⑥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）预期信用损失的确定

本公司对于信用风险显著不同具备以下特征的应收票据、应收账款和其他应收款单项评价信用风险。如：应收关联方款项；与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项；已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收票据和应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

#### （4）减记金融资产

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

资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

## 7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，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：

- (1) 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；
- (2) 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。

## (十二) 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将 应收票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称类别	确定组合的依据
组合 1：银行承兑汇票	承兑人为银行
组合 2：商业承兑汇票	银行承兑汇票以外的其他承兑汇票

对于组合 1：出票人为国有大型商业银行以及全国性股份制上市商业银行出具的银行承兑汇票，本公司不计提预期信用损失；其他银行出具的银行承兑汇票，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，计算预期信用损失。

对于组合 2：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，计算预期信用损失。

## (十三) 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对单项金额在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称类别	确定组合的依据
组合 1：账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合 2：关联方组合	指合并范围内的关联方应收款项

对于组合 1，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，编制应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

对于组合 2，具有较低信用风险，不计提信用减值损失。

#### （十四）应收款项融资

本公司对应收款项融资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）

#### 6. 金融工具减值。

#### （十五）其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十一）6. 金融工具减值。

本公司对在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称类别	确定组合的依据
组合 1：备用金、押金及保证金组合	指与本公司业务相关的备用金、押金及保证金等低风险款项
组合 2：关联方组合	指合并范围内的关联方应收款项

对于组合 1，除了有明显证据证明发生信用减值情况需计提预期信用损失外，通常无预期信用风险，不计提预期信用损失。

对于组合 2，具有较低信用风险，不计提信用减值损失。

#### （十六）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。主要包括原材料、库存商品、在产品、包装物、低值易耗品。

##### 2、发出存货的计价方法

存货发出时，采取加权平均法确定其发出的实际成本。

##### 3、存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

存货可变现净值的确定依据：①产成品可变现净值为估计售价减去估计的销售费用和相关税费后金额；②为生产而持有的材料等，当用其生产的产成品的可变现净值高于成本时按照成本计量；当材料价格下降表明产成品的可变现净值低于成本时，可变现净值为估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定。③持有待

售的材料等，可变现净值为市场售价。

#### 4、存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5、低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### **(十七) 持有待售的非流动资产、处置组**

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：①根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；②出售极可能发生，即企业已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求企业相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，应当已经获得批准。

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

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

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

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

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

本公司终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

### **(十八) 长期股权投资**

#### 1、投资成本的确定

(1) 对于企业合并取得的长期股权投资，如为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，应当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；非同一控制下的企业合并，应当按购买日确定的合并成本确认为初始成本；对于多次交易实现非同一控制下的企业合并，长期股权投资成本为购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和。

(2) 以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款。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。



(3) 以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值。

(4) 以债务重组、非货币性资产交换等方式取得的长期股权投资，其初始投资成本应按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》和《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》的原则确定。

## 2、后续计量及损益确认方法

根据是否对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响分别对长期股权投资采用成本法或权益法核算。

(1) 采用成本法核算的长期股权投资，在被投资单位宣告分配的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

(2) 采用权益法核算时，当期投资损益为应享有或应分担的被投资单位当年实现的净损益的份额。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。对于本公司与联营企业及合营之间发生的未实现内部交易损益，按照持股比例计算属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，按照《企业会计准则第 8 号—资产减值》等规定属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。对被投资单位的其他综合收益，相应调整长期股权投资的账面价值确认为其他综合收益。投资方对于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，应当调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### (3) 收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### (4) 处置长期股权投资

长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，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，应当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。对于剩余股权，按其账

面价值确认为长期股权投资或按公允价值确认为金融资产，并按前述长期股权投资或金融资产的会计政策进行后续计量。涉及对剩余股权由成本法转为权益法核算的，按相关规定进行追溯调整。

### 3、确定对被投资单位具有重大影响的依据

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，应当考虑投资方和其他方持有的被投资单位当期可转换公司债券、当期可执行认股权证等潜在表决权因素。投资方能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为其联营企业。

## （十九）固定资产

### 1、固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：

- (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。

### 2、固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋建筑物、机器设备、运输设备、办公设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	40	5.00	2.38
机器设备	5-10	5.00	9.50-19.00
运输设备	10	5.00	9.50
办公设备	5	5.00	19.00

## （二十）在建工程

1、本公司在建工程以立项项目分类核算。

2、本公司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。所建造的固定资产在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、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。

## **（二十一）借款费用**

### **1、借款费用资本化的确认原则**

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

### **2、资本化金额计算方法**

**资本化期间：**指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

**暂停资本化期间：**在购建或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，应当暂停借款费用的资本化期间。

**资本化金额计算：**（1）借入专门借款，按照专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；（2）占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；（3）借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## **（二十二）无形资产**

### **1、无形资产的计价方法**

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预定用途前所发生的支出总额。

本公司于取得无形资产时分析判断其使用寿命。无形资产的使用寿命为有限的，估计该使用寿命的年限；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。

使用寿命有限的无形资产，在预计的使用寿命期限内按照直线法摊销，无形资产的摊销

一般计入当期损益,但如果某项无形资产包含的经济利益通过所生产的产品或者其他资产实现的,其资产摊销金额计入相关资产价值。

本公司无形资产摊销情况如下:

项目	摊销年限(年)
非专利	20
软件使	10

使用寿命不确定的无形资产不摊销。本公司在每个会计期间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,则估计其使用寿命,按直线法进行摊销。

## 2、使用寿命有限的无形资产使用寿命估计

本公司对使用寿命有限的无形资产,估计其使用寿命时通常考虑以下因素:(1)运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息;(2)技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计;(3)以该资产生产的产品或提供劳务的市场需求情况;(4)现在或潜在的竞争者预期采取的行动;(5)为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出,以及公司预计支付有关支出的能力;(6)对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制,如特许使用期、租赁期等;(7)与公司持有其他资产使用寿命的关联性等。

## 3、使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限,或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。

使用寿命不确定的判断依据:(1)来源于合同性权利或其他法定权利,但合同规定或法律规定无明确使用年限;(2)综合同行业情况或相关专家论证等,仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末,对使用寿命不确定无形资产使用寿命进行复核,主要采取自下而上的方式,由无形资产使用相关部门进行基础复核,评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等确定。

## 4、研发支出的归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出,包括职工薪酬、折旧及摊销、材料费、试验检测费、其他费用等。

## 5、内部研发项目的研究阶段和开发阶段具体标准,以及开发阶段支出资本化的具体条件

内部研发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下

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

划分内部研发项目的研究阶段和开发阶段的具体标准：为获取新的技术和知识等进行的有计划的调查阶段，应确定为研究阶段，该阶段具有计划性和探索性等特点；在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段，应确定为开发阶段，该阶段具有针对性和形成成果的可能性较大等特点。

本公司将开发阶段借款费用符合资本化条件的予以资本化，计入内部研发项目资本化成本。

### （二十三）长期资产减值

本公司长期资产主要指固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等资产。

#### 1、长期资产减值测试方法

资产负债表日，本公司对长期资产检查是否存在可能发生减值的迹象，当存在减值迹象时应进行减值测试确认其可收回金额，按账面价值与可收回金额孰低计提减值准备。企业合并形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，资产负债表日都应当进行减值测试。

可收回金额按照长期资产的公允价值减去处置费用后的净额与长期资产预计未来现金流量的现值之间孰高确定。长期资产的公允价值净额是根据公平交易中销售协议价格减去可直接归属于该长期资产处置费用的金额确定。

本公司在确定公允价值时优先考虑销售协议价格，其次如不存在销售协议价格但存在资产活跃市场或同行业类似资产交易价格，按照市场价格确定；如按照上述规定仍然无法可靠估计长期资产的公允价值，以长期资产预计未来现金流量的现值作为其可收回金额。

本公司在确定长期资产预计未来现金流量现值时：（1）其现金流量分别根据资产持续使用过程中以及最终处置时预计未来现金流量进行测算，主要依据公司管理层批准的财务预算或预测数据，以及预测期之后年份的合理增长率为基础进行最佳估计确定。预计未来现金流量充分考虑历史经验数据及外部环境因素的变化等确定。（2）其折现率根据资产负债日

与预测期间相同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。

## 2、长期资产减值的会计处理方法

本公司对长期资产可收回金额低于其账面价值的，应当将长期资产账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应长期资产的减值准备。相应减值资产折旧或摊销费用在未来期间作相应调整。减值损失一经计提，在以后会计期间不再转回。

## 3、商誉的减值测试方法及会计处理方法

本公司每年年末对商誉进行减值测试，具体测试方法如下：

1) 先对不包含商誉的资产组或资产组组合进行减值测试，确认可收回金额，按资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低计提减值损失；2) 再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，确认其可收回金额，按包括分摊商誉的资产组或资产组组合账面价值与可收回金额孰低部分，首先抵减分摊至资产组或资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值会计处理方法：根据商誉减值测试结果，对各项资产账面价值的抵减，应当作为各单项资产包括商誉的减值损失处理，计入当期损益。抵减后各项资产账面价值不得低于该资产公允价值净额、该资产预计未来现金流量现值和零三者之中最高者。未能分摊的减值损失在资产组或资产组组合中其他各项资产的账面价值所占比重进行分配。

## （二十四）长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用，主要包括车位使用费、房屋装修费等。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

## （二十五）职工薪酬

### 1、职工薪酬分类

本公司将为获取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确定为职工薪酬。

本公司对职工薪酬按照性质或支付期间分类为短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

### 2、职工薪酬会计处理方法

(1) 短期薪酬会计处理：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，并计入当期损益或相关资产成本；

(2) 离职后福利会计处理：根据本公司与职工就离职后福利达成的协议、制定章程或办法等，将是否承担进一步支付义务的离职福利计划分类为设定提存计划或设定受益计划两种类型。①设定提存计划按照向独立的基金缴存固定费用确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；②设定受益计划采用预期累计福利单位法进行会计处理。具体为：本公司将根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务折合为离职时点的终值；之后归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

(3) 辞退福利会计处理：满足辞退福利义务时将解除劳动关系给予的补偿一次计入当期损益。

(4) 其他长期职工福利会计处理：根据职工薪酬的性质参照上述会计处理原则进行处理。

## **(二十六) 预计负债**

### **1、预计负债的确认标准**

当与或有事项相关的义务是公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，同时其金额能够可靠地计量时确认该义务为预计负债。

### **2、预计负债的计量方法**

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，如所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；如涉及多个项目，按照各种可能结果及相关概率计算确定最佳估计数。

资产负债表日应当对预计负债账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能真实反映当前最佳估计数，应当按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

## **(二十七) 股份支付**

### **1、股份支付的种类**

股份支付分为以现金结算的股份支付和以权益结算的股份支付。对于权益结算的涉及职工的股份支付，按照授予日权益工具的公允价值计入成本费用和资本公积(其他资本公积)，不确认其后续公允价值变动；对于现金结算的涉及职工的股份支付，按照每个资产负债表日权益工具的公允价值重新计量，确定成本费用和应付职工薪酬。

### **2、权益工具公允价值的确定方法**

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。

对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具,采用期权定价模型等确定其公允价值,选用的期权定价模型至少考虑以下因素:

- (1) 期权的行权价格;
- (2) 期权的有效期;
- (3) 标的股份的现行价格;
- (4) 股价预计波动率;
- (5) 股份的预计股利;
- (6) 期权有效期内的无风险利率。

3、确认可行权权益工具最佳估计数量的依据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。在可行权日,最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权数量一致。根据上述权益工具的公允价值和预计可行权的权益工具数量,计算截至当期累计应确认的成本费用金额,再减去前期累计已确认金额,作为当期应确认的成本费用金额。

## **(二十八) 收入**

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。

### **1、收入确认的原则**

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

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

本公司确认的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。预期将退还给客户的款项作为退货负债,不计入交易价格。

合同中存在重大融资成分的,本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日,本公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,不考虑合同中存在的重大融资成分。

满足下列条件之一时,本公司属于在某一段时间内履行履约义务,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。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或服务控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

(1) 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

(2) 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

(3) 企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

(4) 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

(5) 客户已接受该商品。

(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2、具体收入确认方式及计量方法

本公司根据与不同客户签订的销售合同不同分别在以下时点确认收入：（1）将产品按照合同规定运至约定交货地点，在客户验收且签署货物交接单后；（2）将产品按照合同规定发出控制权转移后；（3）约定的其他方式实现控制权转移后。

本公司检测、研发服务于服务已提供、客户已签收时，确认收入实现。

### （二十九）合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

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

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

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

2、该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；

3、该成本预期能够收回。

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

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

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

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。

### （三十）政府补助

#### 1、政府补助类型

政府补助主要包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助两种类型。

#### 2、政府补助会计处理

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

##### （1）与资产相关的政府补助的会计处理方法

本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

##### （2）与收益相关的政府补助的会计处理方法

与收益相关的政府补助，应当分情况按照以下规定进行会计处理：

- ①用于补偿企业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；

②用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益；对收到的直接拨付给本公司的财政贴息资金，将对应的贴息冲减相关借款费用。

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

除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

### **(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债**

#### **1、本公司递延所得税资产和递延所得税负债的确认**

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

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

(3) 对与子公司及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。对与子公司及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

#### **2、递延所得税资产和递延所得税负债净额抵销列示的依据**

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

### **(三十二) 租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### **1、租赁合同的识别**

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。

除非合同条款和条件发生变化，本公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

## 2、租赁合同的分拆

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

## 3、租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

(1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

(2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

(3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

## 4、本公司作为承租人的会计处理

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

### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

### (2) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③本公司发生的初始直接费用；④本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

本公司采用直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则

计提折旧。

### (3) 租赁负债

本公司对租赁负债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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；④在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益：

一当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行使情况与原评估结果不一致等导致租赁期变化的，本公司根据新的租赁期和新的评估结果重新确定租赁付款额，并按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；

一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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

### (4) 租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资

产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

## 5、本公司作为出租人的会计处理

### (1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

### (2) 对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

### (3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

### (4) 租赁变更

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

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

①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效

日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；

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

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。

### （三十三）重要会计政策和会计估计变更以及差错更正的说明

#### 1、重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整，分别确认递延所得税资产和递延所得税负债并以抵销后的净额列报。因本公司 2022 年度已对执行新租赁准则形成的可抵扣暂时性差异确认了相应的递延所得税资产，故执行解释第 16 号规定对公司期初财务报表项目无影响。

#### 2、重要会计估计的变更

本公司报告期内无需披露的会计估计变更情况。

#### 3、前期会计差错更正

本公司报告期内无需披露的前期重大会计差错更正情况。

### 四、税项

#### （一）主要税种及税率

税 种	计税依据	税率%
增值税	销售货物或提供应税劳务	13.00、6.00、3.00（注）
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除	1.2

税 种	计税依据	税率%
	30%后余值的 1.2%计缴	
城市维护建设税	应纳流转税额	7.00
教育费附加	应纳流转税额	3.00
地方教育附加	应纳流转税额	2.00
企业所得税	应纳税所得额	15.00、25.00

注：本公司科研试剂、仪器销售适用 13% 增值税率；技术服务收入适用 6% 增值税率；自产产品（体外诊断试剂）销售适用 3% 增值税率。

**其中：存在不同企业所得税税率纳税主体的披露：**

纳税主体名称	所得税税率（%）
武汉中帆生物科技股份有限公司	15.00
北京金泰康辰生物科技有限公司	25.00
深圳市宏信生物技术有限公司	25.00
武汉帆景生物科技有限公司	25.00

深圳市宏信生物技术有限公司、武汉帆景生物科技有限公司为小型微利企业，本年度享受小微企业普惠性税收减免优惠政策，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

**（二）税收优惠**

**1、所得税**

2023 年 12 月 5 日，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32 号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195 号）有关规定，本公司纳入全国高新技术企业认定管理工作领导小组办公室颁发的湖北省认定机构 2023 年认定报备的第四批高新技术企业备案名单，证书编号：GR202342003416，有效期三年，根据国家对高新技术企业的相关税收政策，公司自获得高新技术企业认定后三年内（2023 年至 2026 年），企业所得税率按 15% 征收。

**2、其他税收优惠**

根据《湖北省财政厅 国家税务总局湖北省税务局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的通知》（鄂财税发〔2022〕2 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户按 50% 的税额幅度减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税



务总局公告 2023 年第 43 号) 规定, 自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日, 允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。

## 五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出, 期末指 2023 年 12 月 31 日, 期初指 2023 年 1 月 1 日, 上期期末指 2022 年 12 月 31 日; 本期指 2023 年度, 上期指 2022 年度。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	67.90	67.90
银行存款	21,029,851.13	19,759,551.25
合计	21,029,919.03	19,759,619.15

注: 无使用有限制以及存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

### (二) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内 (含 1 年, 下同)	77,194,004.99	34,979,536.92
1 至 2 年	4,808,030.74	6,158,200.18
2 至 3 年	944,416.94	1,385,203.60
3 至 4 年	1,185,203.60	93,911.40
4 至 5 年		
5 年以上	7,520.00	7,520.00
小 计	84,139,176.27	42,624,372.10
减: 坏账准备	3,013,744.46	1,531,509.90
合计	81,125,431.81	41,092,862.20

#### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	84,139,176.27	100.00	3,013,744.46	3.58	81,125,431.81
其中: 账龄组合	84,139,176.27	100.00	3,013,744.46	3.58	81,125,431.81
合计	84,139,176.27	100.00	3,013,744.46	3.58	81,125,431.81

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	42,624,372.10	100.00	1,531,509.90	3.59	41,092,862.20
其中：账龄组合	42,624,372.10	100.00	1,531,509.90	3.59	41,052,122.20
合计	42,624,372.10	100.00	1,531,509.90	3.59	41,092,862.20

(1) 本报告期无单项计提坏账准备的应收账款

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	77,194,004.99	2,315,820.15	3.00
1至2年	4,808,030.74	240,401.54	5.00
2至3年	944,416.94	94,441.69	10.00
3至4年	1,185,203.60	355,561.08	30.00
4至5年			60.00
5年以上	7,520.00	7,520.00	100.00
合计	84,139,176.27	3,013,744.46	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	1,531,509.90	1,482,234.56				3,013,744.46
其中：账龄组合	1,531,509.90	1,482,234.56				3,013,744.46
合计	1,531,509.90	1,482,234.56				3,013,744.46

4、本报告期无实际核销的应收账款

5、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	24,980,226.00	29.69	749,406.78
第二名	13,489,152.00	16.03	404,674.56

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
第三名	8,334,473.70	9.91	250,034.21
第四名	6,523,205.40	7.75	195,696.16
第五名	6,139,270.28	7.30	184,178.11
合计	59,466,327.38	70.68	1,783,989.82

### (三) 预付款项

#### 1、预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内	542,822.20	87.30	642,452.09	84.35
1至2年	2,315.88	0.37	89,768.00	11.79
2至3年	76,686.14	12.33	29,440.00	3.86
3年以上				
合计	621,824.22	100.00	761,660.09	100.00

#### 2、预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)	未结算原因
第一名	252,925.00	40.68	货物未到
第二名	100,000.00	16.08	厂房认购定金
第三名	76,686.14	12.33	货物未到
第四名	49,350.00	7.94	预付专利申请费
第五名	37,500.00	6.03	预付咨询服务费
合计	516,461.14	83.06	

### (四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	549,660.45	1,197,954.91
合计	549,660.45	1,197,954.91

#### 1、应收利息

无

## 2、应收股利

无

## 3、其他应收款

### (1) 其他应收款按账龄分类情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年,下同)	262,711.45	335,548.34
1至2年	136,924.00	838,506.57
2至3年	129,125.00	
3至4年		23,500.00
4至5年	20,500.00	400.00
5年以上	400.00	
小计	549,660.45	1,197,954.91
减:坏账准备		
合计	549,660.45	1,197,954.91

### (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
备用金	110,916.45	139,441.46
押金、保证金等	438,744.00	1,058,513.45
合计	549,660.45	1,197,954.91

### (3) 其他应收款坏账准备分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	549,660.45	100.00			549,660.45
其中:备用金、押金及保证金组合	549,660.45	100.00			549,660.45
合计	549,660.45	100.00			549,660.45

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按组合计提坏账准备的其他应收款	1,197,954.91	100.00			1,197,954.91
其中：备用金、押金及保证金组合	1,197,954.91	100.00			1,197,954.91
合计	1,197,954.91	100.00			1,197,954.91

(4) 本报告期无单项计提坏账准备的其他应收款

(5) 本报告期无计提、收回或转回的坏账准备

(6) 本报告期无实际核销的其他应收款

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 488,774.45 元，占其他应收款期末余额合计数的比例是 88.92%。

## (五) 存货

### 1、存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	4,240,715.28		4,240,715.28	4,925,285.19		4,925,285.19
在产品	1,171,923.73		1,171,923.73	720,097.30		720,097.30
库存商品	7,063,633.48	167,945.88	6,895,687.60	5,467,769.75	406,020.56	5,061,749.19
包装物	740,666.10		740,666.10	747,676.91		747,676.91
低值易耗品	363,604.00		363,604.00	276,032.92		276,032.92
合计	13,580,542.59	167,945.88	13,412,596.71	12,136,862.07	406,020.56	11,730,841.51

### 2、存货跌价准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转销	合并范围减少	
库存商品	406,020.56	167,945.88		406,020.56		167,945.88
合计	406,020.56	167,945.88		406,020.56		167,945.88

## (六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付房租	183,500.00	64,300.00
合计	183,500.00	64,300.00

### (七) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	27,479,629.44	28,415,833.00
合计	27,479,629.44	28,415,833.00

#### 1、固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	24,807,421.68	12,536,861.97	1,285,150.78	803,232.73	39,432,667.16
2.本期增加金额		1,171,996.68		228,833.59	1,400,830.27
(1) 购置		1,171,996.68		115,075.99	1,287,072.67
(2) 企业合并增加					
(3) 其他增加				113,757.60	113,757.60
(4) 企业合并增加					
3.本期减少金额			113,757.60		113,757.60
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少			113,757.60		113,757.60
(3) 企业合并减少					
4.期末余额	24,807,421.68	13,708,858.65	1,171,393.18	1,032,066.32	40,719,739.83
二、累计折旧					
1.期初余额	4,977,956.67	4,505,223.00	958,170.52	575,483.97	11,016,834.16
2.本期增加金额	590,782.44	1,504,955.05	33,094.92	165,940.01	2,294,772.42
(1) 计提	590,782.44	1,504,955.05	33,094.92	94,443.82	2,223,276.23
(2) 其他增加				71,496.19	71,496.19
(2) 企业合并增加					
3.本期减少金额			71,496.19		71,496.19
(1) 处置或报废					
(2) 其他减少			71,496.19		71,496.19
(3) 企业合并减少					
4.期末余额	5,568,739.11	6,010,178.05	919,769.25	741,423.98	13,240,110.39
三、减值准备					
1.期初余额					
2.本期增加金额					

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(1) 计提					
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	19,238,682.57	7,698,680.60	251,623.93	290,642.34	27,479,629.44
2.期初账面价值	19,829,465.01	8,031,638.97	326,980.26	227,748.76	28,415,833.00

## 2、期末无闲置的固定资产

## 3、期末无通过经营租赁租出的固定资产

### (八) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	491,449.12	491,449.12
2.本期增加金额	1,577,986.44	1,577,986.44
3.本期减少金额	491,449.12	491,449.12
4.期末余额	1,577,986.44	1,577,986.44
二、累计折旧		
1.期初余额	269,833.34	269,833.34
2.本期增加金额	432,013.94	432,013.94
(1) 计提	432,013.94	432,013.94
3.本期减少金额	491,449.12	491,449.12
4.期末余额	210,398.16	210,398.16
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,367,588.28	1,367,588.28
2.期初账面价值	221,615.78	221,615.78

### (九) 无形资产

### 1、无形资产情况

项目	财务软件	非专利技术	合计
一、账面原值			
1、期初余额	194,188.82	30,146,523.96	30,340,712.78
2、本期增加金额			
(1) 购置			
(2) 内部研发			
(3) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 企业合并减少			
4、期末余额	194,188.82	30,146,523.96	30,340,712.78
二、累计摊销			
1、期初余额	67,045.08	16,020,494.90	16,087,539.98
2、本期增加金额	18,679.20	1,458,218.88	1,476,898.08
(1) 计提	18,679.20	1,458,218.88	1,476,898.08
(2) 企业合并增加			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
(2) 企业合并减少			
4、期末余额	85,724.28	17,478,713.78	17,564,438.06
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
(1) 计提			
3、本期减少金额			
(1) 处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	108,464.54	12,667,810.18	12,776,274.72
2、期初账面价值	127,143.74	14,126,029.06	14,253,172.80

### (十) 商誉

#### 1、商誉账面原值



被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
北京金泰康辰生物科技有限公司	7,949,603.72					7,949,603.72
合计	7,949,603.72					7,949,603.72

注：2021年，本公司收购北京金泰康辰生物科技有限公司（简称“金泰康辰”）51%股权，实际发生的合并成本超过合并中取得被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额部分形成商誉7,949,603.72元。

## 2、商誉减值准备

本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算为基础预计未来5年内现金流量，其后年度采用的现金流量增长率预计为0%。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为12.47%，已反映了相对于被购买方的行业特定风险。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值。

### （十一）长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	513,076.90		133,846.20		379,230.70
合计	513,076.90		133,846.20		379,230.70

### （十二）递延所得税资产、递延所得税负债

#### 1、未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	3,219,571.94	728,840.62	1,937,530.46	401,132.13
可抵扣亏损	80,806,657.09	12,110,993.26	80,453,357.57	12,068,003.64
内部交易未实现利润	2,083,862.91	312,579.44	1,678,286.83	251,743.02
租赁负债	1,388,039.93	208,205.99	317,522.64	79,380.66
合计	87,498,131.87	13,360,619.31	84,386,697.50	12,800,259.45

#### 2、未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债	可抵扣暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,367,588.28	205,138.24	221,615.78	55,403.95
合计	1,367,588.28	205,138.24	221,615.78	55,403.95

#### 3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产	205,138.24	13,155,481.07	55,403.95	12,744,855.50
递延所得税负债	205,138.24		55,403.95	

#### 4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额	备注
可抵扣亏损	885,499.13	1,114,011.64	注
合计	885,499.13	1,114,011.64	

注：由于子公司深圳市宏信生物技术有限公司未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣亏损。

#### 5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023		228,512.51	
2024	224,701.91	224,701.91	
2025	221,914.25	221,914.25	
2026	219,660.44	219,660.44	
2027	219,222.53	219,222.53	
合计	885,499.13	1,114,011.64	

#### （十三）其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付装修款	86,100.00	
预付设备款	162,000.00	328,427.40
合计	248,100.00	328,427.40

#### （十四）短期借款

##### 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	6,000,000.00	8,000,000.00
抵押借款	10,000,000.00	
信用借款	1,138,000.00	1,138,000.00
合计	17,138,000.00	9,138,000.00

注 1：公司向建设银行股份有限公司武汉关山支行借款 3,000,000.00 元（借款日 2023 年 6 月 19 日，到期日为 2024 年 6 月 19 日），借款利率为 3.82%，公司总经理丁野青及张怡君为该项借款提供连带责任保证；

注 2：子公司北京金泰康辰生物科技有限公司向中国工商银行股份有限公司北京方庄支行借款 3,000,000.00 元（借款日 2023 年 8 月 29 日，到期日为 2024 年 8 月 28 日），借款利率为 1.95%，由北京首创融资担保有限公司提供担保；

注 3：公司向上海浦东发展银行股份有限公司武汉东湖高新支行借款 5,000,000.00 元（借款日 2023 年 3 月 21 日，到期日为 2024 年 3 月 21 日），借款利率为 3.95%，公司总经理丁野青及张怡君为该项借款提供连带责任保证，同时以自有厂房提供抵押，编号为鄂（2022）武汉市东开不动产权第 0100192 号；

注 4：公司向上海浦东发展银行股份有限公司武汉东湖高新支行借款 5,000,000.00 元（借款日 2023 年 11 月 21 日，到期日为 2024 年 11 月 21 日），借款利率为 3.80%，公司总经理丁野青及张怡君为该项借款提供连带责任保证，同时以自有厂房提供抵押，编号为鄂（2022）武汉市东开不动产权第 0100192 号；

5：子公司北京金泰康辰生物科技有限公司向交通银行股份有限公司北京芳群园支行借款 1,138,000.00 元（借款日 2023 年 11 月 24 日，到期日为 2024 年 11 月 15 日），借款利率为 3.65%，属于信用借款；

注 6：上期借款 9,138,000.00 元已全部归还，不存在逾期借款。

## （十五）应付账款

### （1）应付账款按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
货款	6,415,727.29	6,397,148.52
设备款	1,007,669.74	844,191.04
工程款及其他	6,748,348.69	1,264,812.69
合计	14,171,745.72	8,506,152.25

### （2）期末无账龄超过 1 年的大额应付账款

## （十六）合同负债

项目	期末余额	期初余额
试剂款	3,054,186.37	1,013,673.54
设备款	161,946.91	
合计	3,216,133.28	1,013,673.54

## （十七）应付职工薪酬

### 1、应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	4,159,417.56	30,135,848.28	28,755,733.46	5,539,532.38
二、离职后福利-设定提存计划	47,385.02	1,716,499.75	1,723,192.95	40,691.82
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合 计	4,206,802.58	31,852,348.03	30,478,926.41	5,580,224.20

## 2、短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	3,937,711.82	27,507,012.75	26,030,931.17	5,413,793.40
2、职工福利费		664,490.84	664,490.84	
3、社会保险费	28,728.62	957,094.39	959,043.84	26,779.17
其中：医疗保险费	24,528.18	893,020.02	895,078.93	22,469.27
工伤保险费	1,112.64	23,716.24	23,606.78	1,222.10
生育保险费	3,087.80	40,358.13	40,358.13	3,087.80
4、住房公积金	11,987.00	661,465.00	657,352.00	16,100.00
5、工会经费和职工教育经费	180,990.12	345,785.30	443,915.61	82,859.81
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合 计	4,159,417.56	30,135,848.28	28,755,733.46	5,539,532.38

## 3、设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	45,906.32	1,652,182.44	1,658,434.28	39,654.48
2、失业保险费	1,478.70	64,317.31	64,758.67	1,037.34
3、企业年金缴费				
合 计	47,385.02	1,716,499.75	1,723,192.95	40,691.82

## (十八) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	1,859,361.74	1,268,695.92
个人所得税	112,138.12	237,183.35
城建税	74,716.04	69,671.06
教育费附加	32,097.83	29,935.72
地方教育费附加	21,398.54	19,957.14
企业所得税	3,902,376.90	2,192,851.55
房产税	68,163.97	16,606.37
土地使用税	448.78	149.59
合 计	6,070,701.92	3,835,050.70

### (十九) 其他应付款

项 目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	17,689,492.74	12,472,131.25
合 计	17,689,492.74	12,472,131.25

#### 1、应付利息

无

#### 2、应付股利

无

#### 3、其他应付款

##### (1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
专项储备金	10,500,000.00	10,500,000.00
保证金	39,300.00	35,700.00
借款	6,926,712.91	1,802,023.48
房租	118,620.00	
水电费	46,896.41	38,263.84
其他	57,963.42	96,143.93
合 计	17,689,492.74	12,472,131.25

##### (2) 账龄超过 1 年的重要其他应付款

2021 年 12 月 12 日, 公司收到湖北省物资与市场保障组医用物资保障专班专项储备金 1,050.00 万元, 以满足和保障湖北省相关医用物资要求。

### (二十) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	383,923.77	219,540.93
合 计	383,923.77	219,540.93

### (二十一) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	112,784.87	39,026.54
合 计	112,784.87	39,026.54

(二十二) 租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
应付租赁付款额	1,582,122.96	226,821.10
减：未确认融资费用	135,485.88	7,280.17
小 计	1,446,637.08	219,540.93
减：一年内到期的租赁负债	383,923.77	219,540.93
合 计	1,062,713.31	

(二十三) 递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	5,227,814.01		385,581.69	4,842,232.32	
合 计	5,227,814.01		385,581.69	4,842,232.32	

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增补 助金额	本期计入其 他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/ 与收益相关
人类疾病分子诊断技术的 开发及产业化	3,166,314.10		119,581.65		3,046,732.45	与资产相关
中央应急物资保障产能 备份建设专项补助资金	2,061,499.91		266,000.04		1,795,499.87	与资产相关
合 计	5,227,814.01		385,581.69		4,842,232.32	

(二十四) 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)					期末余额
		发行新股	送 股	公积金转 股	其他	小计	
股份总数	39,027,880.00						39,027,880.00

(二十五) 资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	66,797,613.71			66,797,613.71
合 计	66,797,613.71			66,797,613.71

(二十六) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	-20,084,047.17	-17,153,319.22
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		

项 目	本期金额	上期金额
调整后期初未分配利润	-20,084,047.17	-17,153,319.22
加：本期归属于母公司所有者的净利润	10,421,478.98	-2,930,727.95
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-9,662,568.19	-20,084,047.17

## （二十七）营业收入和营业成本

### 1、营业收入及营业成本

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	119,983,158.69	21,702,083.07	106,532,753.95	54,242,794.75
其他业务	331,963.39		172,962.27	
合 计	120,315,122.08	21,702,083.07	106,705,716.22	54,242,794.75

### 2、主营业务（分产品）

产 品	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
体外诊断试剂	118,363,131.81	20,232,049.58	100,468,693.70	49,943,368.63
科研试剂	55,200.35	14,955.93	215,653.80	200,979.61
检测仪器	1,564,826.53	1,455,077.56	5,848,406.45	4,098,446.51
合 计	119,983,158.69	21,702,083.07	106,532,753.95	54,242,794.75

### 3、主营业务（分行业）

行 业	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
生物药品制造业	119,983,158.69	21,702,083.07	106,532,753.95	54,242,794.75
合 计	119,983,158.69	21,702,083.07	106,532,753.95	54,242,794.75

## （二十八）税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	277,997.25	259,189.04
教育费附加	119,141.67	111,081.02
地方教育费附加	79,427.78	74,054.01

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	62,872.88	66,741.97
房产税	199,276.48	16,606.37
土地使用税	1,795.12	149.59
合 计	740,511.18	527,822.00

### (二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	15,509,730.35	14,007,703.64
市场推广费	24,441,641.48	4,164,732.87
广告宣传费	4,882,797.21	7,674,264.54
技术服务费	4,413,358.94	1,942,089.09
业务招待费	1,565,960.24	697,912.86
差旅费	1,021,597.00	688,157.09
物料消耗	498,486.32	1,357,941.48
交通费	423,980.82	262,831.10
办公费	365,922.00	78,687.00
折旧费	273,448.89	197,714.45
其他	1,099,722.73	908,551.24
合 计	54,496,645.98	31,980,585.36

### (三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,264,141.59	5,552,035.44
顾问咨询及中介费	2,755,409.61	406,364.91
物料消耗	866,633.31	405,646.88
无形资产摊销	557,423.40	1,081,236.34
房租及物业管理费	316,401.00	304,770.40
办公费	420,474.96	164,805.04
差旅费	289,191.49	127,995.24
折旧费	217,937.38	279,382.15
业务招待费	199,032.95	33,764.67
使用权资产折旧	196,977.05	233,029.49
其他	649,256.53	498,138.50



项目	本期发生额	上期发生额
合 计	11,732,879.27	9,087,169.06

### (三十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,229,562.20	3,597,287.79
材料费	3,673,180.16	3,350,909.74
检验检测费	1,923,448.27	1,980,818.96
无形资产摊销	912,395.04	912,396.04
折旧费	466,098.95	318,821.46
差旅会议费	462,070.00	124,966.93
注册费	289,290.89	555,800.00
其他	34,793.60	71,916.60
合 计	11,990,839.11	10,912,917.52

### (三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	396,731.83	325,815.00
其中：租赁负债利息费用	51,722.25	14,738.29
减：利息收入	85,666.49	185,671.62
手续费及其他支出	9,640.63	14,984.80
合 计	320,705.97	155,128.18

注：本期收到贷款利息补贴 176,552.37 元，冲减利息支出。

### (三十三) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助	834,195.69	515,639.06	448,614.00
增值税加计扣除及免税	10,152.02		10,152.02
代扣代缴个人所得税手续费	22,913.98	26,552.61	22,913.98
合 计	867,261.69	542,191.67	481,680.00

#### 与企业日常活动相关的政府补助明细

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
中央应急物资保障产能备份建设专项补助资金	266,000.04	266,000.04	与资产相关
东湖高新区财政研发补助（2023 年生命健康产业惠	221,700.00		与收益相关

项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
普政策奖励)			
人类疾病分子诊断技术的开发及产业化	119,581.65	167,308.92	与资产相关
武汉市科技局 2023 年研发专项补贴	100,000.00		与收益相关
湖北省科技研究院创新券补助	72,000.00		与收益相关
稳岗补助	29,514.00	34,319.68	与收益相关
东湖高新区科技成果转化和技术转移专项奖励资金	22,400.00		与收益相关
武汉市失业保险管理办公室失业保险基金	3,000.00	7,000.00	与收益相关
武汉市科学技术局 2022 年度武汉市科技创新券补贴资金		4,500.00	与收益相关
印花税返还		36,510.42	与收益相关
合 计	834,195.69	515,639.06	

#### (三十四) 信用减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,482,234.56	-554,684.76
合 计	-1,482,234.56	-554,684.76

#### (三十五) 资产减值损失

项 目	本期发生额	上期发生额
存货跌价准备	-167,945.88	-406,020.56
合 计	-167,945.88	-406,020.56

#### (三十六) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产报废损失		2,807.19
赔偿金、违约金及罚款支出等	3,213.69	377.58
合 计	3,213.69	3,184.77

#### (三十七) 所得税费用

##### 1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	3,320,693.77	2,313,209.44
递延所得税费用	-410,625.57	-3,152,798.85

项目	本期发生额	上期发生额
合计	2,910,068.20	-839,589.41

## 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	18,545,325.06
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,781,798.76
子公司适用不同税率的影响	1,372,549.02
调整以前期间所得税的影响	-670,717.21
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	280,598.11
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,091.66
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	
研发费可加计扣除的影响	-1,768,167.13
前期已确认递延所得税资产的可抵扣亏损与实际汇算清缴的差异	917,189.92
其他	-2,091.61
所得税费用	2,910,068.20

## (三十八) 现金流量表项目

### 1、与经营活动有关的现金

#### 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	625,166.37	86,298.85
利息收入	85,666.49	185,671.62
保证金及押金	650,400.00	
往来款及其他	46,727.98	501,866.32
合计	1,407,960.84	773,836.79

#### 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现期间费用	38,909,628.56	22,731,190.52
往来款及其他	2,661,182.62	231,108.46
合计	41,570,811.18	22,962,298.98

### 2、与筹资活动有关的现金

#### 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到关联方借款	9,400,000.00	715,000.00
合计	9,400,000.00	715,000.00

#### 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还关联方借款	4,243,278.09	5,225,009.00
支付租赁负债的本金及利息	402,612.54	251,997.33
合计	4,645,890.63	5,477,006.33

#### 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		因现金变动	因非现金变动	因现金变动	因非现金变动	
租赁负债（含一年内到期）	219,540.93	1,577,986.44		350,890.29		1,446,637.08
合计	219,540.93	1,577,986.44		350,890.29		1,446,637.08

### （三十九）现金流量表补充资料

#### 1、现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
<b>1、将净利润调节为经营活动现金流量：</b>		
净利润	15,635,256.86	217,190.70
加：资产减值准备	167,945.88	406,020.56
信用减值损失	1,482,234.56	554,684.76
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	2,223,276.23	1,950,886.74
使用权资产折旧	432,013.94	291,048.89
无形资产摊销	1,476,898.08	2,000,711.02
长期待摊费用摊销	133,846.20	66,923.10
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		2,807.19
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	573,284.20	366,294.17
投资损失（收益以“－”号填列）		

项目	本期金额	上期金额
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-410,625.57	-3,152,798.85
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,749,775.46	-1,219,461.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-34,619,476.44	-3,830,588.34
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	5,068,264.96	-6,762,495.48
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-10,586,856.56	-9,108,776.82
<b>2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
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		
<b>3、现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	21,029,919.03	19,759,619.15
减：现金的期初余额	19,759,619.15	39,230,905.29
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	1,270,299.88	-19,471,286.14

## 2、现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
<b>一、现金</b>	21,029,919.03	19,759,619.15
其中：库存现金	67.90	67.90
可随时用于支付的银行存款	21,029,851.13	19,759,551.25
可随时用于支付的其他货币资金		
<b>二、现金等价物</b>		
其中：三个月内到期的债券投资		
<b>三、期末现金及现金等价物余额</b>	21,029,919.03	19,759,619.15
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## （四十）所有权受限资产

项目	期末账面价值	受限原因
固定资产-房屋及建筑物	19,238,682.57	以厂房抵押取得银行借款
合 计	19,238,682.57	

## （四十一）租赁

### 1、公司作为承租人的租赁

项 目	本期发生额	上期发生额
短期租赁费用	158,813.66	131,625.40
低价值资产租赁费用		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
与租赁相关的现金流出总额	561,426.20	383,622.73

### 2、公司作为出租人的租赁

无。

## 六、研发支出

### （一）按费用性质

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,229,562.20	3,597,287.79
材料费	3,673,180.16	3,350,909.74
试验检测费	1,923,448.27	1,980,818.96
无形资产摊销	912,395.04	912,396.04
折旧费	466,098.95	318,821.46
差旅会议费	462,070.00	124,966.93
注册费	289,290.89	555,800.00
其他	34,793.60	71,916.60
合 计	11,990,839.11	10,912,917.52
其中：费用化研发支出	11,990,839.11	10,912,917.52
资本化研发支出		

## 七、合并范围的变更

### （一）处置子公司

#### 1、单次处置子公司投资至丧失控制权的情况

无。

#### （二）其他原因导致合并范围变动的情况

无。

## 八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地址	注册地	业务性质	持股比例(%)		表决权比例(%)	取得方式	备注
					直接	间接			
深圳市宏信生物技术有限公司	300 万元	深圳	深圳	生物技术产品研究、开发、销售、咨询	100.00		100.00	同一控制下企业合并	
北京金泰康辰生物科技有限公司	113.85 万元	北京	北京	医疗器械销售等	51.00		51.00	非同一控制下企业合并	
武汉帆景生物科技有限公司	50 万元	武汉	武汉	工业酶制剂研发；细胞技术研发和应用等	100.00		100.00	设立	

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例(%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京金泰康辰生物科技有限公司	49	5,213,777.88		13,847,962.50

3、重要非全资子公司的主要财务信息

(1) 资产和负债情况

子公司名称	期末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京金泰康辰生物科技有限公司	78,535,359.50	1,003,568.80	79,538,928.30	50,186,734.73		50,186,734.73

(续)

子公司名称	期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
北京金泰康辰生物科技有限公司	37,400,709.71	745,890.59	38,146,600.30	20,525,815.37		20,525,815.37

(2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京金泰康辰生物科技有限公司	92,380,503.04	10,640,363.02	10,640,363.02	-6,521,485.51

(续)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
北京金泰康辰生物科技有限公司	55,996,785.44	6,424,323.78	6,424,323.78	-288,559.24

## 九、政府补助

### (一) 报告期末无按应收金额确认的政府补助

### (二) 涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	5,227,814.01			385,581.69		4,842,232.32	与资产相关
合计	5,227,814.01			385,581.69		4,842,232.32	

### (三) 计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	385,581.69	385,581.69
与收益相关	625,166.37	170,536.54
合计	1,010,748.06	556,118.23

## 十、与金融工具相关的风险

本公司的经营活动会面临各种金融风险：信用风险、流动风险和市场风险。本公司整体的风险管理计划针对金融市场的不可预见性，力求减少对本公司财务业绩的潜在不利影响。

### 1、信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，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、信用记录及其它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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及客户账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实



际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

## 2、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

## 3、市场风险

### (1) 汇率风险

本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。本公司于中国内地经营，且其主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注项目注释其他之外币货币性项目说明。

### (2) 利率风险

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

本公司财务部门持续监控公司利率水平。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，这些调整可能是进行利率互换安排来降低利率风险。

### (3) 价格风险

本公司金融资产无价格风险。

## 十一、关联方及关联交易

### (一) 本企业的控股股东及实际控制人

深圳市美健电子科技有限公司持有本公司 27.75%股份，为本公司控股股东。

本公司实际控制人为美籍华人 XIANQIANG JASON LI（李先强）先生，截止报告日，XIANQIANG JASON LI(李先强)先生持有深圳市美健电子科技有限公司 100.00%股权，任本

公司董事长。

## （二）本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注“八、在其他主体中权益”之“（一）在子公司中的权益”。

## （三）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	备注
Signosis, Inc（美国）	XIANQIANG JASON LI（李先强）持有该公司 58.56%股权； XIN JIANG（姜昕）持有该公司 22.52%股权；丁野青持有该 公司 9.9%股权；马畅持有该公司 7.2%股权	
深圳市美健电子科技发展有限公司	该公司持有本公司 27.75%股权，由 XIANQIANG JASON LI（李 先强）独资持有	
深圳市美康信息科技发展有限公司	该公司持有本公司 10.15%股权，由 XIN JIANG（姜昕）独资 持有	
丁野青	董事/总经理、持有本公司 6.23%股权	
王占宝	持有本公司 4.00%股权	

## （四）关联交易情况

### 1、采销商品的关联交易

本期存在通过上海东星科技进出口有限公司向 Signosis, Inc（美国）采购科研试剂及原辅料共 4,860,553.55 元。

### 2、关联担保情况

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
丁野青、张怡君	3,000,000.00	2022-06-24	2023-06-23	是
丁野青、张怡君	5,000,000.00	2022-11-18	2023-11-18	是
丁野青、张怡君	5,000,000.00	2023-03-21	2024-03-21	否
丁野青、张怡君	3,000,000.00	2023-06-19	2024-06-19	否
丁野青、张怡君	5,000,000.00	2023-11-21	2024-11-21	否

### 3、关联方资金拆借

#### 拆入

关联方	期初余额	本期新增	本期偿还	期末余额
王占宝	1,787,023.48	9,400,000.00	4,260,310.57	6,926,712.91

### 4、关联应收应付款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	王占宝	6,926,712.91	1,787,023.48

## 十二、承诺及或有事项

### （一）重要的承诺事项

截止资产负债表日，本公司不存在需披露的重要承诺事项。

## （二）或有事项

截止资产负债表日，本公司不存在需披露的重要或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截止本财务报表批准报出日，本公司无需披露的资产负债表日后事项。

## 十四、其他重要事项

### （一）被收购方业绩承诺事项

2021年4月，本公司与王占宝、吴波签订《关于武汉中帜生物科技股份有限公司发行股份购买资产协议之补充协议》，该补充协议“第二条业绩承诺与责任”中约定：

1、标的公司（指“金泰康辰”，下同）三年经营目标：各方同意，2021年标的公司营收目标为人民币3200万元，净利润率为10%；2022年至2023年连续两年营业收入增长率不低于50%、净利润率分别为11%、12%；2021年至2023年连续三年经营性现金流为正。

2、标的公司有义务尽力实现和完成最佳的经营业绩，甲方（指“王占宝、吴波”，下同）有义务尽职管理公司，确保公司实现其业绩承诺目标。若标的公司在第二条第一款约定的承诺期内任一年度，净利润目标完成率低于95%即触发估值调整，由甲方连带向中帜生物进行一次性股权补偿。具体方式为：以触发估值调整年度的审计基准日的股份比例为基数，甲方连带向中帜生物转让相应的股份数，使中帜生物在金泰康辰的持股比例调整为53%。

3、若标的公司未达到对应年度的承诺净利润而触发估值调整的，甲方应当在当期审计报告出具之日起十个工作日内，依据第2.2条计算确定的股权补偿数且以总价人民币1元的价格或以法律允许的最低价格签订股权转让协议向中帜生物转让股权，并完成工商变更手续，相关费用由公司承担。甲方不得拖延、阻碍或拒绝履行该等义务，投资方有权以书面通知的形式要求甲方履行上述义务。

截止2023年12月31日，业绩承诺完成情况如下：

1、2021年度：承诺营收目标为人民币3,200.00万元，实际完成营业收入4,210.56万元，超额完成1,010.56万元；承诺净利润率为10%，实际净利润率为10.06%，已完成；承诺经营性现金流为正，实际为153.96万元，已完成。

2、2022年度：承诺营业收入以3,200.00万元为基数，增长率不低于50%，即4,800.00万元，实际完成营业收入5,599.68万元，超额完成799.68万元；承诺净利润率为11%，实际净利润率为11.47%，已完成；承诺经营性现金流为正，实际为-28.86万元，未完成。

3、2023年度：承诺营业收入以4,800.00万元为基数，增长率不低于50%，即7,200.00万元，实际完成营业收入9,238.05万元，超额完成2,038.05万元；承诺净利润率为12%，实际净利润率为11.52%，未完成；承诺经营性现金流为正，实际为-652.15万元，未完成。

标的公司金泰康辰2021年度、2022年度、2023年度净利润目标完成率均高于95%，未

触发估值调整。

(二) 除上所述外，截止资产负债表日,本公司不存在需披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 应收账款

#### 1、按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年,下同)	28,057,332.47	18,029,333.40
1至2年	3,490,600.74	1,200,311.54
2至3年	913,416.94	1,382,753.60
3至4年	1,182,753.60	93,911.40
4至5年		
5年以上	7,520.00	7,520.00
小计	33,651,623.75	20,713,829.94
减:坏账准备	756,233.61	423,649.30
合计	32,895,390.14	20,290,180.64

#### 2、按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	33,651,623.75	100.00	756,233.61	2.25	32,895,390.14
其中:账龄组合	9,861,484.67	29.30	756,233.61	7.67	9,105,251.06
关联方组合	23,790,139.08	70.70			23,790,139.08
合计	33,651,623.75	100.00	756,233.61	2.25	32,895,390.14

续:

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	20,713,829.94	100.00	423,649.30	2.04	20,290,180.64
其中:账龄组合	9,006,661.06	43.46	423,649.30	4.70	8,583,011.76
关联方组合	11,707,168.88	56.54			11,707,168.88

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	20,713,829.94	100.00	423,649.30	2.04	20,290,180.64

(1) 本报告期无单项计提坏账准备的应收账款

(2) 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	4,267,193.39	128,015.80	3.00
1至2年	3,490,600.74	174,530.04	5.00
2至3年	913,416.94	91,341.69	10.00
3至4年	1,182,753.60	354,826.08	30.00
4至5年			60.00
5年以上	7,520.00	7,520.00	100.00
合计	9,861,484.67	756,233.61	

3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提坏账准备的应收账款						
按组合计提坏账准备的应收账款	423,649.30	332,584.31				756,233.61
其中：账龄组合	423,649.30	332,584.31				756,233.61
合计	423,649.30	332,584.31				756,233.61

4、本报告期无实际核销的应收账款

5、按欠款方归集的期末余额前五名应收账款

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	坏账准备期末余额
第一名	23,790,139.08	70.69	
西安盛润林医疗器械有限公司	2,777,500.00	8.25	138,875.00
北京笑音科技有限公司	2,028,990.54	6.03	439,449.77
合富 (中国) 医疗科技股份有限公司	1,439,592.00	4.28	43,187.76
佛山市南海新药特药有限公司	1,072,890.48	3.19	32,186.71
合计	31,109,112.10	92.44	653,699.25

## (二) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	424,350.45	448,164.45
合计	424,350.45	448,164.45

### 1、应收利息

无

### 2、应收股利

无

### 3、其他应收款

#### (1) 其他应收款按账龄分类情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年,下同)	106,850.45	168,282.88
1至2年	106,000.00	268,381.57
2至3年	203,000.00	
3至4年		11,100.00
4至5年	8,100.00	400.00
5年以上	400.00	
小计	424,350.45	448,164.45
减:坏账准备		
合计	424,350.45	448,164.45

#### (2) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
关联方借款	200,000.00	200,000.00
备用金、押金及保证金	224,350.45	248,164.45
合计	424,350.45	448,164.45

#### (3) 其他应收款坏账准备分类列示

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
单项计提坏账准备的其他应收款					

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按组合计提坏账准备的其他应收款	424,350.45	100.00			424,350.45
其中：备用金、押金及保证金组合	224,350.45	52.87			224,350.45
关联方组合	200,000.00	47.13			200,000.00
合计	424,350.45	100.00			424,350.45

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的其他应收款					
按组合计提坏账准备的其他应收款	448,164.45	100.00			448,164.45
其中：备用金、押金及保证金组合	248,164.45	55.37			248,164.45
关联方组合	200,000.00	44.63			200,000.00
合计	448,164.45	100.00			448,164.45

(4) 本报告期无单项计提坏账准备的其他应收款

(5) 本报告期无计提、收回或转回的坏账准备

(6) 本报告期无实际核销的其他应收款

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

本报告期按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款汇总金额 417,850.45 元，占其他应收款期末余额合计数的比例是 98.47%。

### (三) 长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	14,897,962.37		14,897,962.37	14,897,962.37		14,897,962.37
合计	14,897,962.37		14,897,962.37	14,897,962.37		14,897,962.37

#### 1、对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
深圳市宏信生物技术有限公司	1,818,310.19			1,818,310.19		
北京金泰康辰生物科技有限公司	12,579,652.18			12,579,652.18		

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
武汉帆景生物科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
合计	14,897,962.37			14,897,962.37		

#### (四) 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	61,731,521.76	20,908,397.73	71,554,684.60	43,591,124.64
其他业务	94,339.62		172,962.27	
合计	61,825,861.38	20,908,397.73	71,727,646.87	43,591,124.64

## 十六、补充资料

### (一) 非经常性损益

#### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	625,166.37	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允		



项目	金额	说明
价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	29,852.31	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	655,018.68	
减：所得税影响额	98,434.84	
少数股东权益影响额（税后）	-58.06	
合 计	556,641.90	

## （二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.46	0.27	0.27
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.85	0.25	0.25

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

#### (二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

##### 1、重要会计政策变更

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司对租赁业务确认的租赁负债和使用权资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，按照解释第 16 号的规定进行调整，分别确认递延所得税资产和递延所得税负债并以抵销后的净额列报。因本公司 2022 年度已对执行新租赁准则形成的可抵扣暂时性差异确认了相应的递延所得税资产，故执行解释第 16 号规定对公司期初财务报表项目无影响。

##### 2、重要会计估计的变更

本公司报告期内无需披露的会计估计变更情况。

##### 3、前期会计差错更正

本公司报告期内无需披露的前期重大会计差错更正情况。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
----	----

计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	625,166.37
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	29,852.31
<b>非经常性损益合计</b>	<b>655,018.68</b>
减：所得税影响数	98,434.84
少数股东权益影响额（税后）	-58.06
<b>非经常性损益净额</b>	<b>556,641.90</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

武汉中帆生物科技股份有限公司  
2024年4月12日