



康韵生物

NEEQ: 837968

杭州康韵生物科技股份有限公司

Hangzhou Kangyun Biological Technology

Co., Ltd.

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、公司负责人斯筱昱、主管会计工作负责人 陶惠琴 及会计机构负责人（会计主管人员）王淑珍 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。
 1. 立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 四、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。
- 五、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。
- 六、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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	14
第四节	股份变动、融资和利润分配	16
第五节	公司治理	19
第六节	财务会计报告	24
	附件会计信息调整及差异情况	96

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。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董秘办公室

释义

释义项目		释义
IVD	指	即 in vitro diagnostic products 指“体外诊断试剂”，是指将血液、体液、组织样本从人体中取出后进行检测而进行的诊断所需溶剂。
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
三会	指	股东大会、董事会、监事会
《公司章程》	指	《杭州康韵生物科技股份有限公司章程》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
立信中联、会计师事务所	指	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）
浙商证券、主办券商	指	浙商证券股份有限公司
公司、股份公司、康韵生物	指	杭州康韵生物科技股份有限公司
杭州赛硅银	指	杭州赛硅银投资合伙企业（有限合伙）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	杭州康韵生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Hangzhou Kangyun Biological Technology Co., Ltd		
法定代表人	斯筱昱	成立时间	2010年9月21日
控股股东	控股股东为（金建英）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（金建英），一致行动人为（斯筱昱）。
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-F51 批发业-F515 医药及医疗器械批发-F5153 医疗用品及器械批发		
主要产品与服务项目	公司在浙江省授权代理及经销的产品有：美国雅培样本处理系统、全自动生化分析仪及全自动免疫发光分析仪、日本积水医疗全自动血凝仪、美国伯乐全自动血型分析仪、日本爱科来全自动糖化血红蛋白分析仪、澳斯邦进口分装开放式生化试剂、艾瑞德干式免疫分析仪（PCT）等。		
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	康韵生物	证券代码	837968
挂牌时间	2016年8月2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）	29,250,000
主办券商（报告期内）	浙商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	浙江省杭州市上城区五星路201号浙商证券大楼		
联系方式			
董事会秘书姓名	陶惠琴	联系地址	杭州市西湖区文二路212号高新大厦15楼
电话	0571-88853078	电子邮箱	hangzhoukangyun@163.com
传真	0571-88851897		
公司办公地址	杭州市西湖区文二路212号高新大厦15楼	邮政编码	310012
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330100560592091U		
注册地址	浙江省杭州市西湖区文二路212号高新大厦15楼		
注册资本（元）	29,250,000	注册情况报告	否

	期内是否变更	
--	--------	--

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

公司属于批发行业，是一家靠创新、工艺、经验发展起来的专业 IVD 系统优化集成商。公司除经销各型号 IVD 产品外，同时为客户提供整体 IVD 系统集成设计、安装、调试、技术服务。

1、采购模式：公司所采购产品为 IVD 及其零配件等，其占营业成本的比重较大。在运营过程中，由公司向上游厂商购买或支付押金并借入 IVD 设备，并向该特定厂商购买对应的 IVD 作为设备的特定耗材。公司采购部门根据订单安排采购计划，并根据交货周期逐笔采购商品。目前公司与 IVD 及其零配件制造商合作关系稳定，相关产品供应充足，能保证公司正常经营的需要。

2、销售模式：目前公司的销售模式采用订单生产的模式，根据与客户签订销售协议所约定的性能参数、规格要求、交货时间，安排生产、发货、结算、回款。公司根据下游需求，设计并实施 IVD 产品在客户场地的具体实现，并有偿或免费将已实现完毕的 IVD 设备借予客户使用。客户在使用相应的 IVD 设备时，所对应的耗材就是特定的 IVD。公司通过从特定供应商采购 IVD 的同时，向客户独家供应 IVD 产品，并提供相应配套服务而获取利润。报告期内公司的商业模式无重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

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	164,058,173.80	153,218,131.43	7.07%
毛利率%	29.79%	28.88%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,057,727.24	-3,926,398.21	126.94%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	1,649,383.63	-2,803,344.50	158.84%
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）	2.15%	-7.77%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	3.36%	-5.55%	-
基本每股收益	0.04	-0.13	130.77%

偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	212,401,570.88	205,995,308.65	3.11%
负债总计	162,772,667.71	157,424,132.72	3.40%
归属于挂牌公司股东的净资产	49,628,903.17	48,571,175.93	2.18%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.70	1.66	2.41%
资产负债率%（母公司）	76.63%	76.42%	-
资产负债率%（合并）	76.63%	76.42%	-
流动比率	0.97	0.99	-
利息保障倍数	1.25	0.29	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	10,601,879.98	11,861,255.39	-10.62%
应收账款周转率	2.95	2.74	-
存货周转率	1.64	2.13	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	3.11%	1.74%	-
营业收入增长率%	7.07%	-9.31%	-
净利润增长率%	126.94%	-42.77%	-

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	2,334,022.81	1.10%	6,393,340.37	3.10%	-63.49%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	51,353,498.40	24.18%	50,144,694.39	24.34%	2.41%
预付款项	7,243,975.87	3.41%	11,590,406.70	5.63%	-37.50%
其他应收款	11,419,330.17	5.38%	11,779,245.40	5.72%	-3.06%
存货	79,840,485.55	37.59%	60,524,373.30	29.38%	31.91%
其他流动资产	2,017,759.17	0.95%	2,773,582.30	1.35%	-27.25%
投资性房地产	28,650,200.00	13.49%	29,210,000.00	14.18%	-1.92%
固定资产	21,249,707.98	10.00%	15,927,907.17	7.73%	33.41%
在建工程	4,592,205.57	2.16%	13,948,855.88	6.77%	-67.08%
长期待摊费用	2,258,335.84	1.06%	2,001,358.23	0.97%	12.84%
递延所得税资产	1,442,049.52	0.68%	1,701,544.91	0.83%	-15.25%
短期借款	89,280,612.36	42.03%	85,959,042.78	41.73%	3.86%
应付账款	8,389,767.96	3.95%	6,562,428.55	3.19%	27.85%

合同负债	393,126.78	0.19%	460,223.38	0.22%	-14.58%
应付职工薪酬	576,731.93	0.27%	517,830.40	0.25%	11.37%
应交税费	958,892.81	0.45%	452,953.44	0.22%	111.70%
其他应付款	49,908,947.74	23.50%	42,755,134.58	20.76%	16.73%
一年内到期的非流动负债	8,831,907.53	4.16%	7,599,574.45	3.69%	16.22%
其他流动负债	51,106.48	0.02%	59,829.02	0.03%	-14.58%
长期借款	0	0.00%	5,008,250.00	2.43%	-
长期应付款	885,843.76	0.42%	4,709,501.29	2.29%	-81.19%
递延所得税负债	3,495,730.36	1.65%	3,339,364.83	1.62%	4.68%
资产总计	212,401,570.88	-	205,995,308.65	-	3.11%

项目重大变动原因：

- 1、存货本期期末较上年期末增长 31.91%，主要原因是因向国外采购产品订货时间较长，公司为了保证医院相同批号产品使用周期长，增加了采购量。
- 2、固定资产本期期末 21,249,707.98 元，较上年期末增长 33.41%，主要原因是在建工程达到预定可使用状态，转入固定资产所致。

(二) 经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	164,058,173.80	-	153,218,131.43	-	7.07%
营业成本	115,177,148.76	70.21%	108,966,664.83	71.12%	5.70%
毛利率%	29.79%	-	28.88%	-	-
税金及附加	334,986.25	0.20%	279,795.82	0.18%	19.73%
销售费用	32,216,372.04	19.64%	32,446,791.95	21.18%	-0.71%
管理费用	6,501,208.40	3.96%	6,733,428.17	4.39%	-3.45%
财务费用	6,442,911.88	3.93%	6,461,586.83	4.22%	-0.29%
利息费用	6,430,075.20	3.92%	6,352,298.68	4.15%	1.22%
利息收入	5,044.26	0.00%	10,000.94	0.01%	-49.56%
其他收益	5,472.08	0.00%	69,261.72	0.05%	-92.10%
公允价值变动收益	-559,800.00	-0.34%	-1,300,000.00	0.85%	56.94%
信用减值损失	-960,222.70	-0.59%	-1,386,555.73	0.90%	30.75%
资产处置收益	-44,547.27	-0.03%	0	0.00%	-
营业利润	1,826,448.58	1.11%	-4,287,430.18	-2.80%	142.60%
营业外收入	10,000.00	0.01%	0	0.00%	-

营业外支出	200,000.00	0.12%	200,000.00	0.13%	0.00%
利润总额	1,636,448.58	1.00%	-4,487,430.18	-2.93%	136.47%
减：所得税费用	578,721.34	0.35%	-561,031.97	-0.37%	203.15%
净利润	1,057,727.24	0.64%	-3,926,398.21	-2.56%	126.94%

项目重大变动原因：

本期净利润 1,057,727.24 元，较上年同期增长 126.94%，主要原因是近年来公司开拓市场取得了积极的成效，销售增长，而公司成本、费用控制较好，公司扭亏为盈。

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	164,058,173.80	153,218,131.43	7.07%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	115,177,148.76	108,966,664.83	5.70%
其他业务成本	0	0	0%

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
体外诊断试剂及配套	164,058,173.80	115,177,148.76	29.79%	7.07%	5.70%	0.91%

按地区分类分析：

适用 不适用

收入构成变动的的原因：

本期营业收入和营业成本较上期小幅增长，无重大变动。

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	平阳县人民医院	29,174,836.81	17.78%	否
2	温州医科大学附属第一医院	28,905,939.82	17.62%	否
3	浙江省中医院	13,815,454.86	8.42%	否
4	杭州吉创生物科技有限公司	10,246,726.79	6.25%	否

5	绍兴市中心医院医共体总院	7,187,513.27	4.38%	否
合计		89,330,471.56	54.45%	-

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	杭州赛柏雅医疗器械有限公司	147,947,703.54	85.56%	是
2	爱科来国际贸易（上海）有限公司	4,153,938.15	2.40%	否
3	积水医疗科技（中国）有限公司	3,180,211.48	1.84%	否
4	浙江英特百善医疗设备有限公司	3,127,339.02	1.81%	否
5	烟台澳斯邦生物工程有限公司	1,905,922.20	1.10%	否
合计		160,315,114.39	92.72%	-

（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	10,601,879.98	11,861,255.39	-10.62%
投资活动产生的现金流量净额	-12,116,318.59	-7,705,296.17	-57.25%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,268,606.45	1,401,064.10	-261.92%

现金流量分析：

1. 本期经营活动产生的现金流量净额较去年下降 10.62%，主要原因是公司为储备同一批号产品，增加了采购量，导致购买商品、接受劳务支付的现金增加。
2. 本期投资活动产生的现金流量净额较上期下降 57.25%，系本期公司我司购买了医院设备，导致构建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加所致。
3. 本期筹资活动产生的现金流量净额较上期下降 261.92%，系公司的筹资基本完成，利用经营活动产生的现金流量满足了日常生产经营需要减少借款所致。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

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
一、公司治理的风险	<p>公司自设立以来，逐步建立健全了法人治理结构，建立了股东大会制度、董事会制度、监事会制度等，制定了适应企业现阶段发展的内部控制体系，但公司治理和内部控制体系仍需要在生产经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：提升管理水平，加强企业文化学习，加强员工技能培训，关怀员工，创造良好工作氛围，合适的机会引入员工持股计划，从而提高员工队伍稳定性。</p>
二、实际控制人不当控制及实际控制人发生变更的风险	<p>金建英持有公司 63.45% 的股份，作为公司的控股股东及实际控制人。公司法定代表人及董事长斯筱昱为金建英之女，金建英能够通过股东大会及董事会影响公司的发展战略、生产经营决策、人事和利润分配等重大事宜。若未来控股股东、实际控制人利用其实际控制地位和管理职权对公司的经营决策、人事、财务等进行不当控制，可能会给公司经营和其他股东利益带来风险。</p> <p>应对措施：公司根据已制定的内部控制制度来提高公司治理水平，降低控股股东和实际控制人控制不当的风险。此外，公司还将通过加强对管理层培训等方式不断增强控股股东和管理层的诚信和规范意识，督促控股股东和实际控制人遵照相关法规规范经营公司，忠实履行职责。</p>
三、市场开拓的风险	<p>公司主营业务为 IVD 及其配套产品的销售及服务。2023 年，公司主营业务收入为 16405.82 万元。公司在以后的发展过程中还将不断开拓市场，并努力向以提供医学诊断服务外包为核心业务的第三方医学诊断服务平台的方向发展。对于市场的开拓，公司存在一定的风险。</p> <p>应对措施：细致调研、周密布局、谨慎进行技术和产品引进。</p>
四、应收账款的回收风险	<p>截止 2023 年 12 月 31 日，公司应收账款为 5671.81 万元，应收账款账龄为 6 个月以内的占 60.67%。公司按照谨慎性的原则计提了一定比例的坏账准备，但若该等款项不能及时收回，则可能给公司带来坏账风险。</p>

	<p>应对措施：公司目前主要销售对象（80%业务收入）为省内二三级公立医院，而公立医院普遍回款账期较长（医疗器械 3-6 个月），根据应收账款及销售金额与回款账期总体相匹配，且公司一年以上账龄未回收账款很低，总体风险可控。但于此同时公司仍将积极加强销售回款，控制应收账款余额较大的风险。</p>
五、货源供应出现波动的风险	<p>IVD 行业的上游现阶段为垄断竞争行业，由于雅培、罗氏、西门子等跨国企业的产品具有明显的技术竞争优势、品牌认知度和市场占有率，因此上述企业通常会选取各国各地区具有显著区位优势的合作伙伴作为经销商，这种模式已为 IVD 行业发展的常态。由于公司管理团队深耕中国诊疗行业多年，对 IVD 行业的发展现状及未来趋势具有深刻理解，且与下游诊疗机构常年合作、互动紧密，故雅培等上游跨国企业与公司结成深度合作，由彼方为公司经营提供稳定货源。报告期内，公司向前五大供应商的采购金额占公司同期采购金额的比例 92.72%。供应商集中度相对较高，且与上游厂商合作关系稳定，因此公司经营所需货源供应平稳。一旦供应商货源供应出现波动，将会对公司经营产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司与前五大供应商都合作多年，一直以来供货极其稳定，极少数发生缺货、断货现象。同时公司不断寻求新的供应商以供选择，一旦主要供应商发生问题时保证有替补的供应商，提高供应链的响应效率和公司对下游医院的供应质量。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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	170,000,000.00	165,362,757.23
销售产品、商品，提供劳务	100,000.00	56,332.76
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		

其他		
----	--	--

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：

上述关联交易是公司业务发展的正常所需，属于正常性业务，对公司经营无重大影响，交易遵循公平、公正、公开的原则，不存在损害公司及公司股东利益的情况，不会对公司的独立性产生影响，公司亦不会因上述关联交易而对关联方产生依赖。

违规关联交易情况

适用 不适用

(三) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

(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
货币资金	货币资金	其他（保证金）	23,987.46	0.01%	中国民生银行股份有限公司借款保证金
应收账款	应收账款	质押、保理	38,991,457.84	18.36%	平安点创国际融资租赁有限公司、国药融汇（上海）保理有限公司应收账款保理、民生银行借款担保
库存商品	存货	抵押	553,097.30	0.26%	荣年融资租赁（中国）股份有限公司融资性售后回租
设备	固定资产	抵押	10,675,376.00	5.03%	荣年融资租赁（中国）股份有限公司融资性售后回租
土地	投资性房地产	抵押	28,650,200.00	13.49%	中国民生银行股份有限公司借款抵押
总计	-	-	78,894,118.60	37.15%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司资产抵押和质押有利于解决公司资金需求问题，支持了公司的发展，不会对公司产生不利影响，且不会对其他股东利益产生任何损害。

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	9,221,250	31.53%	-37,500	9,183,750	31.40%
	其中：控股股东、实际控制人	4,639,600	15.86%	0	4,639,600	15.86%
	董事、监事、高管	2,036,650	6.96%	12,500	2,049,150	7.01%
	核心员工	115,000	0.39%	0	115,000	0.39%
有限售条件股份	有限售股份总数	20,028,750	68.47%	37,500	20,066,250	68.60%
	其中：控股股东、实际控制人	13,918,800	47.59%	0	13,918,800	47.59%
	董事、监事、高管	6,109,950	20.89%	37,500	6,147,450	21.01%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		29,250,000	-	0	29,250,000	-
普通股股东人数						19

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	金建英	18,558,400	0	18,558,400	63.45%	13,918,800	4,639,600	0	0
2	仲亮	4,989,600	0	4,989,600	17.06%	3,742,200	1,247,400	0	0
3	陈亮	2,002,000	0	2,002,000	6.84%	1,501,500	500,500	0	0
4	杭州赛硅银	1,960,000	0	1,960,000	6.70%	0	1,960,000	0	0
5	斯筱昱	1,065,000	50,000	1,115,000	3.81%	836,250	278,750	0	0
6	景胜	420,000	0	420,000	1.44%	0	420,000	0	0
7	陶惠琴	65,000	0	65,000	0.22%	48,750	16,250	0	0
8	郎康	25,000	0	25,000	0.09%	0	25,000	0	0
9	焦亮	25,000	0	25,000	0.09%	0	25,000	0	0
10	王淑珍	20,000	0	20,000	0.07%	15,000	5,000	0	0
合计		29,130,000	50,000	29,180,000	99.78%	20,062,500	9,117,500	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：普通股前十名股东间相互关系说明：金建英和斯筱昱为母女关系，系为一致行动人。其他股东不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

金建英持直接持有公司 63.45%的股份，为公司控股股东、实际控制人。

金建英，1955年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，EMBA。1976年12月至1992年12月，任杭州民生药厂职工；1992年12月至1995年7月，任职于杭州中心血站；1995年7月至1998年12月，任职于杭州仁和贸易有限公司；1998年12月至2010年9月，任杭州万太电子技术有限公司董事长；2014年11月至2016年3月，任职于康韵有限；2016年3月至2018年3月，任康韵生物副董事长；2018年4月至今任公司董事。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

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				
斯筱昱	董事长、董事	女	1983年4月	2022年5月19日	2025年5月18日	1,065,000	50,000	1,115,000	3.81%
金建英	董事	女	1955年10月	2022年5月19日	2025年5月18日	18,558,400	0	18,558,400	63.45%
仲亮	董事	男	1955年5月	2022年5月19日	2025年5月18日	4,989,600	0	4,989,600	17.06%
陈亮	董事	男	1964年5月	2022年5月19日	2025年5月18日	2,002,000	0	2,002,000	6.85%
黄昕	董事	男	1964年12月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
任慧萍	监事会主席	女	1985年3月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
雷灿	监事	女	1986年1月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
柏戴凤	职工监事	女	1985年11月	2022年4月29日	2025年5月18日	5,000	0	5,000	0.02%
徐玉浩	董事、总经理	男	1976年9月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
陶惠琴	董事、副总经理、董事会秘书	女	1982年5月	2022年5月19日	2025年5月18日	65,000	0	65,000	0.22%
王淑	财务负责	女	1979年11月	2022年5月19日	2025年5月18日	20,000	0	20,000	0.07%

珍	人								
---	---	--	--	--	--	--	--	--	--

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事长斯筱昱和控股股东、实际控制人金建英为母女关系。其他董事、监事、高级管理人员与控股股东、实际控制人相互之间不存在关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）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
行政人员	12	0	0	12
销售人员	10	0	0	10
技术人员	20	0	0	20
财务人员	4	0	0	4
仓管人员	7	0	0	7
物流人员	4	0	0	4
员工总计	57	0	0	57

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	-	-
硕士	5	5
本科	12	12
专科	35	35
专科以下	5	5
员工总计	57	57

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

公司重视人力资源建设，为实现公司战略发展与整体经营目标，根据发展需要并结合企业内外部环境，制定了有利于企业可持续发展的人力资源政策。包括人力资源规划、有效人员配置、关键人才引进与培养、“一带一”体制与教育培训、职业发展、职位体系、晋升与绩效考核机制、薪酬分配等方面的人力资源管理计划，制定并完善了相关管理制度和办法，通过这些制度的制订和执行调动员工的劳动积极性和主观能动性，为企业整体发

展战略提供人力资源方面的保证与服务。同时，注重企业文化的培养与传承，加强员工专业技能和素质的提升培训，给与员工保险和健康生活多方面的福利及补贴，为给员工营造安全舒心的工作环境，增强员工对公司的认同和归属感，形成员工与企业文化深度融合、相互滋养所形成的企业软实力。公司始终践行人才兴业战略，持续完善人才梯队建设体系和人才储备机制，不断扩充业务骨干队伍，为新领域、新业务储备了优质人才。

目前，公司有 4 名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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" 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

本年度，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）》以及全国中小企业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、董事会及监事会的召集、召开符合有关法律、法规的要求。公司股东在人员、财务、资产、机构和业务方面做到了与公司相互独立、各自分开，保证了公司运作的独立性。公司董事勤勉尽责，认真出席董事会会议，表决过程遵守相关法律、法规和公司制度，会议记录及相关档案清楚完整。公司监事认真履行监督职责，积极对公司财务以及董事、经理和其他高级管理人员履行职责的合法、合规性进行监督检查，相关记录及档案清楚完整。

（二） 监事会对监督事项的意见

监事会在本年度的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度内的监督事项无异议。

（三） 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司成立以来，产权明晰、权责明确、运作规范，在业务、资产、机构、人员、财务方面均遵循了《公司法》、《证券法》及《公司章程》的要求规范运作，与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业完全分开，具有独立、完整的业务体系及面向市场自主经营

的能力。

1、业务独立情况

公司拥有完整的业务体系，建立了与业务体系配套的管理制度和相应的职能机构，能够独立开展业务，公司与关联方之间不存在显失公平的关联交易，且不存在同业竞争情况。

2、人员独立情况

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生和任职，不存在控股股东及实际控制人超越公司董事会和股东大会做出人事任免的情形；公司高级管理人员、财务人员、其他核心人员等均是公司专职人员，且在本公司领薪，均未在控股股东及实际控制人控制的其他公司及关联公司任职及领取报酬；公司的人事及工资管理与股东控制的其他公司及关联公司严格分离，公司建立了员工聘用、考评、晋升等完整的劳动用工制度，公司的劳动、人事及工资管理完全独立。

3、资产独立情况

有限公司完整拥有软件著作权等知识产权，公司由有限公司整体变更设立而来，具有独立完整的资产结构。截至本年年末，公司未以资产、信用为公司股东及其他关联方的债务提供担保，也未将公司的借款或授信额度转借给公司股东及其他关联方。公司对所有资产有完全的控制支配权，不存在资产、资金和其他资源被公司股东及其关联方占用而损害公司利益的情况。

4、机构独立情况

公司机构独立，已建立了股东大会、董事会、监事会等完善的法人治理结构。自成立以来，公司逐步建立了符合自身生产经营需要的组织机构且运行良好，公司各部门独立履行职能，独立于控股股东及其控制的其他企业，不存在机构混同、混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立情况

公司成立以来，设立了独立的财务部门，并配备了相关的财务人员，建立了符合国家相关法律法规的会计制度和财务管理制度；公司按照《公司章程》规定独立进行财务决策，不存在控股股东干预公司资金使用的情况；公司在银行单独开立账户，并依法独立纳税，不存在与控股股东及其控制的其他企业混合纳税现象。

(四) 对重大内部管理制度的评价

一、关于会计核算体系

报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

二、关于财务管理体系

报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

三、关于风险控制体系报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制。

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	立信中联审字[2024]D-0598 号	
审计机构名称	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	天津自贸试验区（东疆保税港区）亚洲路 6865 号金融贸易中心北区 1-1-2205-1	
审计报告日期	2024 年 4 月 26 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	俞德昌	褚文静
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	16	



立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

审计报告

立信中联审字[2024]D-0598 号

杭州康韵生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了杭州康韵生物科技股份有限公司（以下简称康韵生物公司）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的资产负债表，2023 年度的利润表、现金流量表、股东权益变动表以

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，公允反映了康韵生物公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的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，我们独立于康韵生物公司，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

康韵生物公司管理层（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

康韵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，管理层负责评估康韵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康韵生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康韵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，就可能对康韵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康韵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。

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。

（本页无正文）

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：俞德昌
（项目合伙人）

中国注册会计师：褚文静

中国天津市

2024年4月26日

二、 财务报表

（一） 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、（一）	2,334,022.81	6,393,340.37
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）	51,353,498.40	50,144,694.39
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	7,243,975.87	11,590,406.70
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）	11,419,330.17	11,779,245.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	79,840,485.55	60,524,373.30
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）	2,017,759.17	2,773,582.30
流动资产合计		154,209,071.97	143,205,642.46
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、（七）	28,650,200.00	29,210,000.00
固定资产	五、（八）	21,249,707.98	15,927,907.17
在建工程	五、（九）	4,592,205.57	13,948,855.88
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、（十）	2,258,335.84	2,001,358.23
递延所得税资产	五、（十一）	1,442,049.52	1,701,544.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		58,192,498.91	62,789,666.19

资产总计		212,401,570.88	205,995,308.65
流动负债：			
短期借款	五、（十三）	89,280,612.36	85,959,042.78
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、（十四）	8,389,767.96	6,562,428.55
预收款项			0
合同负债	五、（十五）	393,126.78	460,223.38
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、（十六）	576,731.93	517,830.40
应交税费	五、（十七）	958,892.81	452,953.44
其他应付款	五、（十八）	49,908,947.74	42,755,134.58
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、（十九）	8,831,907.53	7,599,574.45
其他流动负债	五、（二十）	51,106.48	59,829.02
流动负债合计		158,391,093.59	144,367,016.60
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（二十一）	0	5,008,250.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款	五、（二十二）	885,843.76	4,709,501.29
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、（十一）	3,495,730.36	3,339,364.83
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,381,574.12	13,057,116.12
负债合计		162,772,667.71	157,424,132.72

所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、（二十三）	29,250,000.00	29,250,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（二十四）	16,078,847.96	16,078,847.96
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、（二十五）	1,356,850.79	1,251,078.07
一般风险准备			
未分配利润	五、（二十六）	2,943,204.42	1,991,249.90
归属于母公司所有者权益（或 股东权益）合计		49,628,903.17	48,571,175.93
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合 计		49,628,903.17	48,571,175.93
负债和所有者权益（或股东权 益）总计		212,401,570.88	205,995,308.65

法定代表人：斯筱昱 主管会计工作负责人：陶惠琴 会计机构负责人：王淑珍

（二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		164,058,173.80	153,218,131.43
其中：营业收入	五、（二十七）	164,058,173.80	153,218,131.43
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		160,672,627.33	154,888,267.60
其中：营业成本	五、（二十七）	115,177,148.76	108,966,664.83
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）	334,986.25	279,795.82
销售费用	五、（二十九）	32,216,372.04	32,446,791.95
管理费用	五、（三十）	6,501,208.40	6,733,428.17
研发费用			
财务费用	五、（三十一）	6,442,911.88	6,461,586.83
其中：利息费用		6,430,075.20	6,352,298.68
利息收入		5,044.26	10,000.94
加：其他收益	五、（三十二）	5,472.08	69,261.72
投资收益（损失以“-”号填列）		0	0
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）		0	0
净敞口套期收益（损失以“-” 号填列）		0	0
公允价值变动收益（损失以“-” 号填列）	五、（三十三）	-559,800.00	-1,300,000.00
信用减值损失（损失以“-”号 填列）	五、（三十四）	-960,222.70	-1,386,555.73
资产减值损失（损失以“-”号 填列）		0	0
资产处置收益（损失以“-”号 填列）	五、（三十五）	-44,547.27	0
三、营业利润（亏损以“-”号填 列）		1,826,448.58	-4,287,430.18
加：营业外收入	五、（三十六）	10,000.00	0
减：营业外支出	五、（三十七）	200,000.00	200,000.00
四、利润总额（亏损总额以“-” 号填列）		1,636,448.58	-4,487,430.18
减：所得税费用	五、（三十八）	578,721.34	-561,031.97
五、净利润（净亏损以“-”号填 列）		1,057,727.24	-3,926,398.21
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）		1,057,727.24	-3,926,398.21
2. 终止经营净利润（净亏损以“-” 号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,057,727.24	-3,926,398.21
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		1,057,727.24	-3,926,398.21
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	-0.13
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	-0.13

法定代表人：斯筱昱 主管会计工作负责人：陶惠琴 会计机构负责人：王淑珍

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		183,820,034.36	176,698,505.05
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			9,300.68
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）1	1,149,859.45	79,262.66
经营活动现金流入小计		184,969,893.81	176,787,068.39
购买商品、接受劳务支付的现金		141,768,311.89	133,576,171.29
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		7,781,579.10	6,615,638.72
支付的各项税费		1,027,989.65	691,948.65
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十九）1	23,790,133.19	24,042,054.34
经营活动现金流出小计		174,368,013.83	164,925,813.00
经营活动产生的现金流量净额		10,601,879.98	11,861,255.39
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		200,000.00	0

处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		200,000.00	0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		12,316,318.59	7,705,296.17
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			
投资活动现金流出小计		12,316,318.59	7,705,296.17
投资活动产生的现金流量净额		-12,116,318.59	-7,705,296.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		58,000,000.00	69,200,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三十九）2	71,459,259.96	99,927,141.49
筹资活动现金流入小计		129,459,259.96	169,127,141.49
偿还债务支付的现金		97,361,800.00	118,678,679.47
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,427,705.62	6,306,085.85
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、（三十九）2	27,938,360.79	42,741,312.07
筹资活动现金流出小计		131,727,866.41	167,726,077.39
筹资活动产生的现金流量净额		-2,268,606.45	1,401,064.10
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		-3,783,045.06	5,557,023.32
加：期初现金及现金等价物余额		6,093,080.41	536,057.09
六、期末现金及现金等价物余额		2,310,035.35	6,093,080.41

法定代表人：斯筱昱 主管会计工作负责人：陶惠琴 会计机构负责人：王淑珍

(四) 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	29,250,000.00				16,078,847.96				1,251,078.07		1,991,249.90		48,571,175.93
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	29,250,000.00				16,078,847.96				1,251,078.07		1,991,249.90		48,571,175.93
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									105,772.72		951,954.52		1,057,727.24
（一）综合收益总额											1,057,727.24		1,057,727.24
（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									105,772.72	-105,772.72			
1. 提取盈余公积									105,772.72	-105,772.72			
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期末余额	29,250,000.00				16,078,847.96				1,356,850.79	2,943,204.42		49,628,903.17	

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	29,250,000.00				16,078,847.96				1,251,078.07		5,917,648.11		52,497,574.14
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	29,250,000.00				16,078,847.96				1,251,078.07		5,917,648.11		52,497,574.14
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-3,926,398.21		-3,926,398.21
（一）综合收益总额											-3,926,398.21		-3,926,398.21
（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													
四、本年期末余额	29,250,000.00				16,078,847.96				1,251,078.07		1,991,249.90		48,571,175.93

法定代表人：斯筱昱 主管会计工作负责人：陶惠琴 会计机构负责人：王淑珍

杭州康韵生物科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

杭州康韵生物科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由原杭州康韵生物科技股份有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2016 年 3 月 2 日在杭州市工商行政管理局办妥变更登记。公司现持有统一社会信用代码为 91330100560592091U 的营业执照，注册资本 2,925 万元，股份总数 2,925 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2016 年 8 月 2 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属批发业。经营范围：批发、零售：第三类：临床检验分析仪器，三类体外诊断试剂（不含药品）；第二类医疗器械：体外诊断试剂（不含药品），6840 临床检验分析仪器，6841 医用化验和基础设备器具，6821 医用电子仪器设备。服务：生物制品的技术开发，仪器仪表的租赁、维修。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 26 日第三届董事会第六次会议批准对外报出。

二、 财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（以下简称“企业会计准则”）编制，并按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

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

三、 重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的财务状况以及 2023 年度的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要其他应付款	100 万人民币

(六) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；

除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以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。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

1) 该项指定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。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产

按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

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。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 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。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将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新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用

风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，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；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司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。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

(七) 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或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、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑票据	票据类型	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%

商业承兑汇票	票据类型	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
--------	------	--------------------------------

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账龄	应收账款
	预期信用损失率 (%)
6个月以内 (含, 下同)	1.00
7-12个月	5.00
1-2年	20.00
2-3年	50.00
3年以上	100.00

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率
账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三（七）中有关应收账款的会计处理。

（八） 存货

1. 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

（1）存货可变现净值的确定

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(2) 存货跌价准备确认和计提的一般原则

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取；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；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

(九) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

选择公允价值计量的具体依据：本公司对现有投资性房地产采用公允价值模式计量，有确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得。能够同时满足下列条件：

1. 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场；
2. 公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，

从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

3. 本公司投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素为保持现有法定用途和有效净收益：确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后计入当期损益。

(十) 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，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本公司固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

- (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

根据本公司实际情况确定固定资产类别，包括：房屋及建筑物、专用设备、通用设备、运输设备。

3. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业 provide 经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
机器设备	年限平均法	5	5	19.00
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
其他设备	年限平均法	3	5	31.67

(十一) 在建工程

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

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

(十二) 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

(十三) 长期待摊费用

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

(十四) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十五) 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

(十六) 收入

1. 一般原则

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控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务

务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一段时间内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3. 重大融资成分

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，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

5. 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

6. 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

7. 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

8. 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

9. 附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

10. 向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单

项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （1）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- （2）该活动对客户将产生有利或不利影响；
- （3）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- （1）客户后续销售或使用行为实际发生；
- （2）企业履行相关履约义务。

11. 售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（1）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（2）本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（1）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

12. 客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约

义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

13. 无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

14. 具体原则

公司主要销售医疗试剂等产品。公司产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

（十七）政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府

补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作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期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

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

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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，递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(十九) 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. 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租

金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

3. 对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理

(1) 短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

(2) 低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的和赁。本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

4. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该

金融负债进行会计处理。

（2）公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

（二十）重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

（1）《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，并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。执行上述会计政策对本公司财务报表无影响。

（2）《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，其中“三、关于售后租回交易的会计处理”的规定，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2023 年度执行上述规定，并对[《企业会计准则第 21 号——租赁》](#)首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。执行上述会计政策对本公司财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更。

四、 税项

主要税种和税率

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

五、 财务报表项目注释

(一) 货币资金

(1) 明细情况

项 目	期末余额	上年年末余额
库存现金	14,586.36	21,416.37
银行存款	2,295,448.99	6,071,664.04
其他货币资金	23,987.46	300,259.96
合 计	2,334,022.81	6,393,340.37

(2) 其他说明

期末其他货币资金中包含借款保证金 23,987.46 元。

(二) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
6 个月以内	34,411,337.26	41,906,642.63
7-12 个月	13,392,866.73	3,797,451.65
1 至 2 年	4,488,722.89	4,975,496.18
2 至 3 年	1,944,145.63	2,138,284.36
3 年以上	2,480,997.81	1,710,979.85
小 计	56,718,070.32	54,528,854.67
减：坏账准备	5,364,571.92	4,384,160.28
合 计	51,353,498.40	50,144,694.39

2. 应收账款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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	56,718,070.32	100.00	5,364,571.92	9.46	51,353,498.40
其中：按账龄组合计提	56,718,070.32	100.00	5,364,571.92	9.46	51,353,498.40
合 计	56,718,070.32	100.00	5,364,571.92	9.46	51,353,498.40

续：

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	54,528,854.67	100.00	4,384,160.28	8.04	50,144,694.39
其中：按账龄组合计提	54,528,854.67	100.00	4,384,160.28	8.04	50,144,694.39
合计	54,528,854.67	100.00	4,384,160.28	8.04	50,144,694.39

(1) 按组合计提坏账准备：

①按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	34,411,337.26	344,113.37	1.00
7-12个月	13,392,866.73	669,643.34	5.00
1至2年	4,488,722.89	897,744.58	20.00
2至3年	1,944,145.63	972,072.82	50.00
3年以上	2,480,997.81	2,480,997.81	100.00
合计	56,718,070.32	5,364,571.92	9.46

确定该组合依据的说明：按照应收账款账龄分类。

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	4,384,160.28	980,411.64			5,364,571.92
合计	4,384,160.28	980,411.64			5,364,571.92

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 24,209,887.66 元，占应收账款期末余额合计数的比例 42.68%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 752,263.95 元。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例 (%)	账面余额	比例 (%)
1 年以内	7,243,975.87	100.00	11,048,708.88	95.33
1 至 2 年			180,834.70	1.56
2 至 3 年			273,812.00	2.36
3 年以上			87,051.12	0.75
合 计	7,243,975.87	100.00	11,590,406.70	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 6,683,752.83 元，占预付款项期末余额合计数的比例 92.27%。

(四) 其他应收款

项 目	期末余额	上年年末余额
其他应收款	11,419,330.17	11,779,245.40
合 计	11,419,330.17	11,779,245.40

其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
往来款项	257,578.42	
保证金及押金	11,610,731.79	12,222,473.00
备用金	62,824.14	
代垫职工社保公积金	29,129.33	29,129.33
其他	60,802.61	183,968.13
小 计	12,021,066.29	12,435,570.46
减：坏账准备	601,736.12	656,325.06
合 计	11,419,330.17	11,779,245.40

(2) 按账龄披露

账 龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	9,828,425.87	2,682,253.90
1 至 2 年	754,552.00	8,301,416.56
2 至 3 年	812,341.63	1,347,500.00
3 年以上	625,746.79	104,400.00
小 计	12,021,066.29	12,435,570.46
减：坏账准备	601,736.12	656,325.06
合 计	11,419,330.17	11,779,245.40

(3) 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 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,021,066.29	100.00	601,736.12	5.01	11,419,330.17
其中：应收押金保证金组合	11,610,731.79	96.59	580,536.59	5.00	11,030,195.20
账龄组合	410,334.50	3.41	21,199.53	5.17	389,134.97
合 计	12,021,066.29	100.00	601,736.12	5.01	11,419,330.17

续：

类 别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,435,570.46	100.00	656,325.06	5.28	11,779,245.40

其中：应收押金保证金组合	12,222,473.00	98.29	611,123.65	5.00	11,611,349.35
账龄组合	213,097.46	1.71	45,201.41	21.21	167,896.05
合 计	12,435,570.46	100.00	656,325.06	5.28	11,779,245.40

按组合计提坏账准备：

名 称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
应收押金保证金组合	11,610,731.79	580,536.59	5.00
账龄组合	410,334.50	21,199.53	5.17
1年以内	405,782.50	20,289.13	5.00
1至2年	4,552.00	910.40	20.00
合 计	12,021,066.29	601,736.12	5.01

(4) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	619,436.35	2,488.71	34,400.00	656,325.06
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-20,188.94			-20,188.94
本期转回				
本期转销				
本期核销			34,400.00	34,400.00
其他变动				

期末余额	599,247.41	2,488.71		601,736.12
------	------------	----------	--	------------

(5) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	656,325.06	-20,188.94		34,400.00		601,736.12
合计	656,325.06	-20,188.94		34,400.00		601,736.12

(6) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	34,400.00

其中重要的其他应收款项核销情况：

单位名称	其他应收款项性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
港中旅国际（杭州）旅行社有限公司	往来款	34,400.00	长期未收回	内部审批	否

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州赛柏雅医疗器	保证金及押金	7,518,973.00	1年以	62.55	375,948.65

械有限公司			内		
平安点创国际融资租赁有限公司	保证金及押金	1,666,000.00	1年以内	13.86	83,300.00
荣年融资租赁（中国）股份有限公司	保证金及押金	1,608,258.79	3-4年	13.38	80,412.94
平阳县人民医院	保证金及押金	500,000.00	3-4年	4.16	25,000.00
浙江英特百善医疗设备有限公司	保证金及押金	80,000.00	1-2年	0.67	4,000.00
合计		11,373,231.79		94.62	568,661.59

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	22,198,631.74		22,198,631.74	23,462,864.93		23,462,864.93
发出商品	57,641,853.81		57,641,853.81	37,061,508.37		37,061,508.37
合计	79,840,485.55		79,840,485.55	60,524,373.30		60,524,373.30

2. 存货受限情况

项目名称	上年年末余额	期末余额	受限原因
库存商品	5,437,153.58	553,097.30	荣年融资租赁（中国）股份有限公司融资性售后回租

(六) 其他流动资产

项 目	期末余额	上年年末余额
预付费账款	2,017,759.17	2,773,582.30
合 计	2,017,759.17	2,773,582.30

(七) 投资性房地产

采用公允价值模式计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、上年年末余额	29,210,000.00	29,210,000.00
二、本期变动		
加：外购		
存货\固定资产\在建工程 转入		
企业合并增加		
减：处置		
其他转出		
公允价值变动	-559,800.00	-559,800.00
三、期末余额	28,650,200.00	28,650,200.00

其他说明：期末投资性房地产均用于中国民生银行股份有限公司杭州分行借款抵押。

(八) 固定资产

项 目	期末余额	上年年末余额
固定资产	21,249,707.98	15,927,907.17

1. 固定资产情况

项 目	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	36,110,470.47	2,668,852.45	1,069,344.60	39,848,667.52
2.本期增加金额	13,400,981.28		11,996.00	13,412,977.28
(1) 购置	4,144,648.03		11,996.00	4,156,644.03
(2) 在建工程转 入	9,256,333.25			9,256,333.25
3.本期减少金额	2,064,481.83			2,064,481.83
(1) 处置或报废	2,064,481.83			2,064,481.83

4. 期末余额	47,446,969.92	2,668,852.45	1,081,340.60	51,197,162.97
二、累计折旧				
1. 上年年末余额	20,644,067.78	2,369,908.72	906,783.85	23,920,760.35
2. 本期增加金额	7,752,419.17	71,115.87	46,103.00	7,869,638.04
(1) 计提	7,752,419.17	71,115.87	46,103.00	7,869,638.04
3. 本期减少金额	1,842,943.40			1,842,943.40
(1) 处置或报废	1,842,943.40			1,842,943.40
4. 期末余额	26,553,543.55	2,441,024.59	952,886.85	29,947,454.99
三、减值准备				
1. 上年年末余额				
2. 本期增加金额				
(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	20,893,426.37	227,827.86	128,453.75	21,249,707.98
2. 上年年末账面价值	15,466,402.69	298,943.73	162,560.75	15,927,907.17

其他说明：期末账面价值为 5,664,608.53 元的机器设备用于向荣年融资租赁（中国）股份有限公司抵押借款。

（九） 在建工程

1. 在建工程及工程物资

项 目	期末余额	上年年末余额
在建工程	4,592,205.57	13,948,855.88
合 计	4,592,205.57	13,948,855.88

2. 在建工程情况

项 目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减	账面价值	账面余额	减值	账面价值

		值 准 备			准备
矩阵国际装修工程	3,738,223.24		3,738,223.24	3,709,645.26	3,709,645.26
平阳中医院实验室				1,887,110.20	1,887,110.20
平阳二院实验室				341,284.42	341,284.42
温附一实验室				7,369,223.05	7,369,223.05
浙江省中医院	853,982.33		853,982.33	641,592.95	641,592.95
合 计	4,592,205.57		4,592,205.57	13,948,855.88	13,948,855.88

3. 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
矩阵国际装修工程	500万元	3,709,645.26	28,577.98			3,738,223.24
平阳中医院实验室		1,887,110.20		1,887,110.20		
平阳二院实验室		341,284.42			341,284.42	
温附一实验室		7,369,223.05		7,369,223.05		
浙江省中医院		641,592.95	212,389.38			853,982.33
小 计		13,948,855.88	240,967.36	9,256,333.25	341,284.42	4,592,205.57

(续上表)

项目名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
矩阵国际装修工程	74.76	74.76	60,288.64			短期借款/自有资金
平阳中医院实验						自有资金

室					
平阳二院实验室					自有资金
温附一实验室					自有资金
浙江省中医院					自有资金
小 计			60,288.64		

(十) 长期待摊费用

项 目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
医院实验室 装修	2,001,358.23	1,419,278.01	1,162,300.40		2,258,335.84
合 计	2,001,358.23	1,419,278.01	1,162,300.40		2,258,335.84

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		上年年末余额	
	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	5,364,571.92	1,341,142.98	4,384,160.28	1,096,040.07
可抵扣亏损			2,022,019.37	505,504.84
捐赠超支的税会差异	403,626.17	100,906.54	400,000.00	100,000.00
合 计	5,768,198.09	1,442,049.52	6,806,179.65	1,701,544.91

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	13,969,844.92	3,492,461.23	13,311,624.20	3,327,906.05

固定资产税前一次性扣除的税会差异	13,076.51	3,269.13	45,835.13	11,458.78
合计	13,982,921.43	3,495,730.36	13,357,459.33	3,339,364.83

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	601,736.12	656,325.06
合计	601,736.12	656,325.06

(十二) 所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	23,987.46	23,987.46	使用权受限	中国民生银行股份有限公司借款保证金
应收账款	38,991,457.84	38,991,457.84	使用权受限	平安点创国际融资租赁有限公司、国药融汇（上海）保理有限公司应收账款保理、民生银行借款担保
存货	553,097.30	553,097.30	使用权受限	荣年融资租赁（中国）股份有限公司融资性售后回租
固定资产	16,557,732.58	10,675,376.00	使用权受限	
投资性房地产	28,650,200.00	28,650,200.00	使用权受限	中国民生银行股份有限公司借款抵押
合计	84,776,475.18	78,894,118.60		

（续上表）

项目	期初		
	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	300,259.96	使用权受限	中国民生银行股份有限公司借款保证金
应收账款	29,603,460.08	使用权受限	平安点创国际融资租赁有限公司、国药融汇（上海）保理有限公司应收账款保理、民生银行借款担保
存货	5,437,153.58	使用权受限	荣年融资租赁（中国）股份有限公司融资性售后回租
固定资产	6,898,469.25	使用权受限	
在建工程	6,823,918.43	使用权受限	

投资性房地产	29,210,000.00	使用权受限	中国民生银行股份有限公司借款抵押
合计	78,273,261.30		

(十三) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押、质押及保证借款		28,042,777.78
抵押借款		19,029,000.28
抵押及保证借款	55,579,467.36	9,014,987.50
质押及保证借款	15,021,945.00	8,212,277.22
应收账款保理借款	18,679,200.00	21,660,000.00
合计	89,280,612.36	85,959,042.78

(十四) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料采购款	7,338,582.90	6,562,428.55
费用采购款	1,048,147.35	
应付长期资产购置款	3,037.71	
合计	8,389,767.96	6,562,428.55

2. 期末公司无账龄超过一年的重要应付账款。

(十五) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收账款	393,126.78	460,223.38
合计	393,126.78	460,223.38

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	504,334.99	7,483,927.19	7,428,029.16	560,233.02
离职后福利-设定提存计划	13,495.41	335,811.00	332,807.50	16,498.91
辞退福利		14,000.00	14,000.00	
合计	517,830.40	7,833,738.19	7,774,836.66	576,731.93

2. 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	494,918.02	6,220,329.15	6,166,050.15	549,197.02
(2) 职工福利费		829,880.10	829,880.10	
(3) 社会保险费	9,416.97	224,907.94	223,288.91	11,036.00
其中：医疗保险费	9,231.17	220,261.35	218,685.07	10,807.45
工伤保险费	185.80	4,646.59	4,603.84	228.55
生育保险费				
(4) 住房公积金		208,470.00	208,470.00	
(5) 工会经费和职工教育经费		340.00	340.00	
(6) 短期带薪缺勤				
小计	504,334.99	7,483,927.19	7,428,029.16	560,233.02

3. 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	13,030.04	325,167.97	322,269.07	15,928.94
失业保险费	465.37	10,643.03	10,538.43	569.97
小计	13,495.41	335,811.00	332,807.50	16,498.91

(十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
------	------	--------

增值税	336,207.81	190,628.55
企业所得税	162,860.42	
代扣代缴个人所得税	44,664.65	51,407.09
城市维护建设税	164.37	3,429.21
房产税	407,725.38	203,862.69
土地使用税	2,352.00	1,176.00
教育费附加	767.76	1,469.94
地方教育附加	46.96	979.96
印花税	4,103.46	
合 计	958,892.81	452,953.44

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款	49,908,947.74	42,755,134.58
合 计	49,908,947.74	42,755,134.58

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项 目	期末余额	上年年末余额
拆借款	47,831,922.00	40,736,724.36
往来款	51,070.00	
押金保证金	1,764,135.00	1,769,735.00
应付暂收款	28,307.74	25,990.91
应付费用款	197,513.00	222,684.31
其他	36,000.00	
合 计	49,908,947.74	42,755,134.58

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
金建英	23,112,307.00	实际控制人拆借款，暂未归还
斯筱昱	1,869,615.00	关联方拆借款，暂未归还

杭州吉创生物科技有限公司	1,464,135.00	押金保证金
合 计	26,446,057.00	

(十九) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期借款	5,008,250.00	
一年内到期的长期应付款	3,823,657.53	7,599,574.45
合 计	8,831,907.53	7,599,574.45

其他说明：2020年11月，公司与荣年融资租赁（中国）股份有限公司签订了《售后回租合同》（荣年租赁(2020)回字 0036号），合同约定公司以账面原值为7,789,879.75元的设备以协议价6,600,000.00元出售后，以每月固定租金619,312.21元回租，年租息率7.5%（基准利率调整时次年1月1日开始租金相应调整），合同期限为2021年3月10日-2024年3月9日。

2021年7月，公司与荣年融资租赁（中国）股份有限公司签订了《售后回租合同》（荣年租赁(2021)回字 0045号），合同约定公司以账面原值为1,841,500.00元的设备以协议价1,400,000.00元出售后，以每月固定租金131,369.26元回租，年租息率7.5%（基准利率调整时次年1月1日开始租金相应调整），合同期限为2021年7月14日-2024年7月13日。

2021年10月，公司与荣年融资租赁（中国）股份有限公司签订了《售后回租合同》（荣年租赁(2021)回字 0060号），合同约定公司以账面原值为2,259,179.00元的设备以协议价2,000,000.00元出售后，以每月固定租金187,670.37元回租，年租息率7.5%（基准利率调整时次年1月1日开始租金相应调整），合同期限为2021年11月18日-2024年11月17日。

2022年1月，公司与荣年融资租赁（中国）股份有限公司签订了《售后回租合同》（荣年租赁(2022)回字 0005号），合同约定公司以账面原值为2,346,902.70元的设备以协议价2,500,000.00元出售后，以每季度固定租金234,587.96元回租，年租息率7.5%（基准利率调整时次年1月1日开始租金相应调整），合同期限为2022年1月14日-2025年1月13日。

2022年6月，公司与荣年融资租赁（中国）股份有限公司签订了《售后回租合同》（荣年租赁(2022)回字 0019号），合同约定公司以账面原值为3,916,556.64元的设备以协议价3,500,000.00元出售后，以每季度固定租金328,423.14元回租，年租息率7.5%（基准利率调整时次年1月1日开始租金相应调整），合同期限为2022年6月15日-2025年6月14日。

(二十) 其他流动负债

项 目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	51,106.48	59,829.02
合 计	51,106.48	59,829.02

(二十一) 长期借款

项 目	期末余额	上年年末余额
保证借款		5,008,250.00
合 计		5,008,250.00

(二十二) 长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	885,843.76	4,709,501.29
合 计	885,843.76	4,709,501.29

按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额	上年年末余额
融资租赁售后回租款[注]	885,843.76	4,709,501.29
合 计	885,843.76	4,709,501.29

[注]本期融资租赁售后回租事项详见本财务报表附注五(十九)之说明

(二十三) 股本

项 目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新 股	送股	公积 金转 股	其他	小计	
股份总 额	29,250,000.00						29,250,000.00

(二十四) 资本公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
-----	--------	------	------	------

股本溢价	16,078,847.96			16,078,847.96
合 计	16,078,847.96			16,078,847.96

(二十五) 盈余公积

项 目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,251,078.07	105,772.72		1,356,850.79
合 计	1,251,078.07	105,772.72		1,356,850.79

(二十六) 未分配利润

项 目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	1,991,249.90	5,917,648.11
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	1,991,249.90	5,917,648.11
加：本期净利润	1,057,727.24	-3,926,398.21
减：提取法定盈余公积	105,772.72	
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	2,943,204.42	1,991,249.90

(二十七) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	164,058,173.80	115,177,148.76	153,218,131.43	108,966,664.83
合 计	164,058,173.80	115,177,148.76	153,218,131.43	108,966,664.83

营业收入、营业成本的分解信息：

合同分类	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
行业类别				
批发业	164,058,173.80	115,177,148.76	153,218,131.43	108,966,664.83
小计	164,058,173.80	115,177,148.76	153,218,131.43	108,966,664.83

产品类型				
生物化学制品	164,058,173.80	115,177,148.76	153,218,131.43	108,966,664.83
小计	164,058,173.80	115,177,148.76	153,218,131.43	108,966,664.83
按经营地区分类				
其中：境内	164,058,173.80	115,177,148.76	153,218,131.43	108,966,664.83
境外				
小计	164,058,173.80	115,177,148.76	153,218,131.43	108,966,664.83
按商品转让的时间分类				
其中：在某一时点确认收入	164,058,173.80	115,177,148.76	153,218,131.43	108,966,664.83
在某一段时间内确认收入				
合计	164,058,173.80	115,177,148.76	153,218,131.43	108,966,664.83

(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	57,478.94	30,738.99
教育费附加	25,330.87	13,174.12
地方教育附加	16,422.37	8,782.76
印花税	25,480.02	18,221.26
房产税	203,862.69	203,862.69
土地使用税	1,176.00	1,176.00
车船税	5,235.36	3,840.00
合计	334,986.25	279,795.82

(二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
租赁服务费	4,424,034.29	7,837,868.53
维修保养费	9,698,039.20	7,529,168.79
折旧及摊销	8,768,831.85	6,882,804.36
人员费用	3,044,883.53	3,189,418.11
差旅费	3,304,398.17	2,436,336.28
业务招待费	1,622,153.84	2,307,240.36

其他	1,354,031.16	2,263,955.52
合计	32,216,372.04	32,446,791.95

(三十) 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
人员费用	3,859,501.16	4,379,872.69
办公费	1,465,742.11	1,485,381.77
租赁费	844,736.10	779,567.04
折旧费	213,862.12	88,606.67
诉讼费用	87,889.81	
其他	29,477.10	
合 计	6,501,208.40	6,733,428.17

(三十一) 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	6,430,075.20	6,352,298.68
减：利息收入	5,044.26	10,000.94
手续费	17,880.94	119,289.09
合 计	6,442,911.88	6,461,586.83

(三十二) 其他收益

项 目	本期金额	上期金额	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助		63,687.42	
代扣个人所得税手续费	5,472.08	5,574.30	5,472.08
合 计	5,472.08	69,261.72	5,472.08

(三十三) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
按公允价值计量的投资性房地产	-559,800.00	-1,300,000.00
合 计	-559,800.00	-1,300,000.00

(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	-980,411.64	-1,369,967.73
其他应收款坏账损失	20,188.94	-16,588.00
合 计	-960,222.70	-1,386,555.73

(三十五) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产处置利得	-44,547.27		-44,547.27
其中：固定资产	-44,547.27		-44,547.27
合 计	-44,547.27		-44,547.27

(三十六) 营业外收入

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
罚没及违约金收入	10,000.00		10,000.00
合 计	10,000.00		10,000.00

(三十七) 营业外支出

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
对外捐赠	200,000.00	200,000.00	200,000.00
合 计	200,000.00	200,000.00	200,000.00

(三十八) 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	162,860.42	
递延所得税费用	415,860.92	-561,031.97
合 计	578,721.34	-561,031.97

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	1,636,448.58
按法定税率计算的所得税费用	409,112.15
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	174,656.42
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-5,047.24
研发费用加计扣除	
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	578,721.34

(三十九) 现金流量表项目

1. 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
政府补助		63,687.42
利息收入	5,044.26	10,000.94
收到的押金保证金	791,741.21	
其他	353,073.98	5,574.30
合 计	1,149,859.45	79,262.66

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
付现销售管理等费用	22,622,719.95	22,991,287.94
支付押金及保证金	203,987.46	250,000.00
捐赠支出	200,000.00	200,000.00
其他	763,425.78	600,766.40
合 计	23,790,133.19	24,042,054.34

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收到应收账款保理借款及保证金	300,259.96	61,327,141.49
收到借款	28,250,000.00	32,600,000.00
收到融资租赁款	42,909,000.00	6,000,000.00
合计	71,459,259.96	99,927,141.49

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
支付借款保证金		3,397,000.00
归还借款	21,130,000.00	32,300,000.00
支付融资租赁款	6,808,360.79	7,006,349.24
其他		37,962.83
合计	27,938,360.79	42,741,312.07

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	85,959,042.78	100,909,000.00	5,464,448.47	100,612,878.89	2,439,000.00	89,280,612.36
长期借款（含一年内到期的长期应付款）	5,008,250.00		277,833.33	277,833.33		5,008,250.00
长期应付款（含一年以内到期的长期应付款）	12,309,075.74		723,335.48	6,808,360.79	1,514,549.14	4,709,501.29
合计	103,276,368.52	100,909,000.00	6,465,617.47	107,699,073.01	3,953,549.14	98,998,363.65

(四十) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	1,057,727.24	-3,926,398.21
加：信用减值损失	960,222.70	1,386,555.73
资产减值准备		
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	7,869,638.04	6,072,151.13
使用权资产折旧		
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	1,162,300.40	872,711.22
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)	44,547.27	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	559,800.00	1,300,000.00
财务费用(收益以“-”号填列)	6,430,075.20	6,352,298.68
投资损失(收益以“-”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	259,495.39	-532,347.49
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	156,365.53	-28,684.48
存货的减少(增加以“-”号填列)	-19,316,112.25	-18,729,041.38
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	2,513,331.89	17,862,784.86
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	8,904,488.57	1,231,225.33
其他		
经营活动产生的现金流量净额	10,601,879.98	11,861,255.39
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
租赁形成的使用权资产		

3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	2,310,035.35	6,093,080.41
减：现金的期初余额	6,093,080.41	536,057.09
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	-3,783,045.06	5,557,023.32

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金	2,310,035.35	6,093,080.41
其中：库存现金	14,586.36	21,416.37
可随时用于支付的银行存款	2,295,448.99	6,071,664.04
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	2,310,035.35	6,093,080.41

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
使用受限的其他货币资金	23,987.46	300,259.96	借款保证金
合 计	23,987.46	300,259.96	

(四十一) 租赁

本公司作为承租方

(1) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：

项 目	本期数
短期租赁费用	497,000.00

(2) 与租赁相关的现金流出总额：

项 目	本期数
-----	-----

短期租赁支付的租金	497,000.00
-----------	------------

六、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应收票据、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	期末余额					合计
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1 至 3 年	3 年以上	
银行借款	89,280,612.36	90,751,967.90	90,751,967.90			90,751,967.90
应付账款	8,389,767.96		8,389,767.96			8,389,767.96
其他应付款	49,908,947.74		49,908,947.74			49,908,947.74
一年内到期的非流动负债	8,831,907.53	9,325,468.94	9,325,468.94			9,325,468.94
合 计	156,411,235.59	100,077,436.84	158,376,152.54			158,376,152.54

项 目	上年年末余额					合计
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1 至 3 年	3 年以上	
银行借款	90,967,292.78	93,532,269.31	88,014,769.31	5,517,500.00		93,532,269.31
应付账款	6,562,428.55	6,562,428.55	6,562,428.55			6,562,428.55
其他应付款	42,755,134.58	42,755,134.58	42,755,134.58			42,755,134.58
一年内到期的非流动负债	7,599,574.45	8,298,555.91	8,298,555.91			8,298,555.91
长期应付款	4,709,501.29	4,960,062.70		4,960,062.70		4,960,062.70
合 计	152,593,931.65	156,108,451.05	145,630,888.35	10,477,562.70		156,108,451.05

3. 市场风险

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

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款。公司目前的政策是固定利率借款占外部借款的100%。因此，本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大，但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。相关外币资产及外币负债包括：以外币计价的货币资金、应收账款。

本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

（3）其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资，不存在其他价格风险。

七、 公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

（一） 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
投资性房地产				
计划出租或出售的建筑物			28,650,200.00	28,650,200.00
持续以公允价值计量的资产总额			28,650,200.00	28,650,200.00

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司对位于矩阵国际的房屋建筑物计划出租，故按公允价值计量对其进行计量，期末公允价值计量系依据中瑞世联资产评估集团有限公司出具的《评估报告》（中瑞评报字[2024]第300654号）确定。

八、 关联方及关联交易

(一) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
金建英	实际控制人
仲亮	本公司股东
斯筱昱	本公司股东兼董事长、法定代表人
龚晓楠	斯筱昱之配偶
孙庄园	仲亮之配偶
斯子良	本公司实际控制人之配偶
仲宁	仲亮之子
邱野诗语	杭州赛柏雅医疗器械有限公司之股东、仲宁之妻

杭州赛柏雅医疗器械有限公司

[注]

[注]杭州赛柏雅医疗器械有限公司由本公司前员工创立，公司2023年主要向杭州赛柏雅医疗器械有限公司采购。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上期发生额
杭州赛柏雅医疗器械有限公司	试剂&仪器	148,921,154.88			95,134,618.45
杭州赛柏雅医疗器械有限公司	机器维保费	10,746,240.37			8,422,741.56
杭州赛柏雅医疗器械有限公司	机器租赁费	5,304,822.98			9,117,943.36
杭州赛柏雅医疗器械有限公司	系统年费	390,539.00			189,380.53

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
杭州赛柏雅医疗器械有限公司	试剂	56,332.76	59,893.81

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行
-----	------	-------	-------	----------

				完毕
斯筱昱	8,500,000.00	2023年4月11日	2024年4月10日	否
斯筱昱、仲宁、邱野诗语、仲亮、孙庄园	3,000,000.00	2023年2月14日	2024年2月13日	否
仲亮、孙庄园	9,000,000.00	2023年4月11日	2024年4月10日	否
金建英、斯筱昱		2022年4月13日	2025年4月12日	否
金建英、斯子良	7,000,000.00	2023年12月6日	2026年12月6日	否
金建英、斯筱昱、杭州赛柏雅医疗器械有限公司	28,000,000.00	2023年4月11日	2024年4月10日	否
仲亮、孙庄园		2023年4月11日	2026年4月10日	否
金建英、斯筱昱、杭州赛柏雅医疗器械有限公司	15,000,000.00	2023年10月9日	2024年10月8日	否
斯筱昱、龚晓楠、金建英	5,000,000.00	2022年11月21日	2024年11月17日	否

3. 关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期借入	本期归还	期末余额
拆入				
金建英	37,212,307.00	27,870,000.00	21,000,000.00	44,082,307.00
斯筱昱	1,999,615.00	230,000.00	130,000.00	2,099,615.00
仲亮	1,500,000.00	150,000.00		1,650,000.00
小计	40,711,922.00	28,250,000.00	21,130,000.00	47,831,922.00

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

关键管理人员薪酬	3,108,029.66	2,947,875.79
----------	--------------	--------------

(三) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	杭州赛柏雅医疗器械有限公司	290,506.43			
	小计	290,506.43			
预付款项					
	杭州赛柏雅医疗器械有限公司	5,694,509.67		10,027,405.95	
	小计	5,694,509.67		10,027,405.95	
其他应收款					
	杭州赛柏雅医疗器械有限公司	7,518,973.00	375,948.65	7,388,973.00	369,448.65
	小计	7,518,973.00	375,948.65	7,388,973.00	369,448.65

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
其他应付款			
	金建英	42,482,307.00	37,212,307.00
	斯筱昱	2,099,615.00	1,999,615.00
	仲亮	1,650,000.00	1,500,000.00
	小计	46,231,922.00	40,711,922.00

九、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

（二）或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

公司本期存货采购金额 172,910,587.64 元，其中向关联方杭州赛柏雅医疗器械有限公司采购 147,947,703.54 元，占比 85.56%，采购定价受关联方定价政策影响。

十二、补充资料

（一）当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
（一）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	-44,547.27	
（二）计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外		
（三）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		
（四）计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
（五）委托他人投资或管理资产的损益		
（六）对外委托贷款取得的损益		

（七）因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
（八）单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
（九）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		
（十）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		
（十一）非货币性资产交换损益		
（十二）债务重组损益		
（十三）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		
（十四）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		
（十五）因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
（十六）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价值变动产生的损益		
（十七）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	-559,800.00	
（十八）交易价格显失公允的交易产生的收益		
（十九）与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
（二十）受托经营取得的托管费收入		
（二十一）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-190,000.00	
（二十二）其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,472.08	
小计	-788,875.19	
减：所得税影响额	-197,218.80	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-591,656.39	

（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（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	2.15	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.36	0.06	0.06

杭州康韵生物科技股份有限公司

二〇二四年四月二十六日

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) 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”，并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。执行上述会计政策对本公司财务报表无影响。

(2) 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，其中“三、关于售后租回交易的会计处理”的规定，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2023 年度执行上述规定，并对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。执行上述会计政策对本公司财务报表无影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
(一) 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	-44,547.27
(十七) 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	-559,800.00

（二十一）除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-190,000.00
（二十二）其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,472.08
非经常性损益合计	-788,875.19
减：所得税影响数	-197,218.80
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-591,656.39

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用