



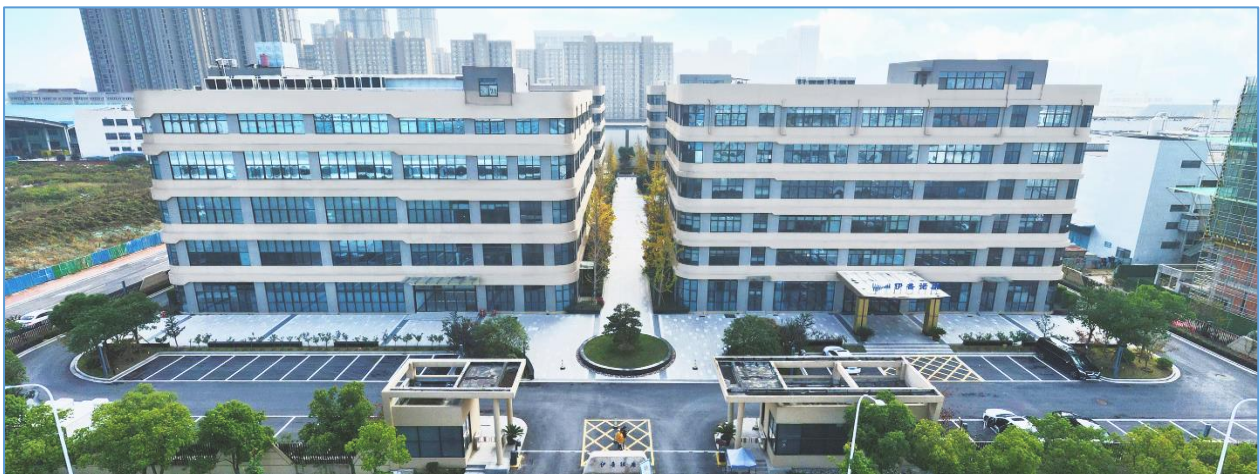
伊普诺康®

伊普诺康

NEEQ : 835852

安徽伊普诺康生物技术股份有限公司

Anhui Iprocom Biotechnology Co.,Ltd



半年度报告

2024

重要提示

- 一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。
- 二、公司负责人蔡晓辉、主管会计工作负责人朱锋及会计机构负责人（会计主管人员）朱锋保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“七、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

本报告不存在未按要求披露的事项。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动及股东情况	23
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	26
第六节	财务会计报告	29
附件I	会计信息调整及差异情况	113
附件II	融资情况	113

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

释义

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

第一节 公司概况

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

第二节 会计数据和经营情况

一、业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

一、主要业务概况

公司是一家从事自主研发、生产和销售体外诊断产品以及销售国内外知名品牌的体外诊断产品的高新技术企业。公司坚持“创新引领，研发驱动”的产品战略，已形成涵盖诊断试剂、诊断仪器的生化、尿生化、化学发光和特定蛋白等多个领域的产品链格局，能够为临床诊断提供一系列整体诊断解决方案。公司产品涵盖了肝功能类、肾功能类、心肌标志物类、血脂类、糖代谢类、特种蛋白类、肿瘤类等多个类别。截至本报告期末，公司共有授权专利 37 项，其中发明专利 15 项，自主研发生产的体外诊断产品已取得 149 项注册证书。

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

二、主要经营模式

1、采购模式

(1) 自产产品采购流程

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

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

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

（2）贸易产品采购流程

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

2、生产模式

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

3、销售模式

（1）总体销售模式

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

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

（2）具体销售模式

公司体外诊断产品主要采用试剂销售模式和“诊断仪器+诊断试剂”联动销售模式，现已建成基本

覆盖全国的营销网络。

① 试剂销售模式

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

② “诊断仪器+诊断试剂”联动销售

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

联动销售模式细分为仪器销售模式和仪器投放模式：

A、仪器销售模式

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

B、仪器投放模式

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

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

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

三、主要经营概况

公司在董事会的领导下，以市场需求为导向，积极布局新产品、探索新技术，加快研发成果转化。公司团结一心努力开拓市场，围绕自主产品开展市场推广和渠道建设工作，同时提高经营管理效率和

质量，为公司持续、稳健发展奠定了良好基础。报告期内，公司实现营业收入 10,389.55 万元，比去年同期下降 7.35%；实现归属于挂牌公司股东净利润为 503.94 万元，比去年同期上升 4.11%，公司经营状态总体稳健。

截至本报告期末，公司自主研发生产的体外诊断产品已取得 149 项注册证书。2024 年 6 月 29 日至 30 日，安徽省药品审评查验中心来公司进行现场检查，公司 7 个项目（其中尿生化平台项目 4 个，生化平台项目 2 个，化学发光平台项目 1 个）已完成注册体系考核，预计下半年取得注册证书。2024 年 4 月，安徽省工业和信息化厅发布 2024 年度第一批安徽省首台套重大技术装备名单的通知，其中，公司“全自动尿液生化分析仪（Urine M-400, Urine M-600, Urine M-800）”（注册证号：皖械注准 20232220033）成功入选 2024 年度第一批安徽省首台套重大技术装备（国内先进），代表了公司仪器研发制造水平的提升。

（二） 行业情况

（一） 所属行业及确定所属行业的依据

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

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

体外诊断行业是保证人类健康的医疗体系中不可或缺的一环。近年来，在各种新技术迅速发展以及大部分国家医疗保障政策逐渐完善的大环境下，体外诊断行业得到了快速发展，已成为医疗市场最活跃并且发展最快的行业之一。

（二） 中国体外诊断市场

体外诊断行业目前主要包括生化诊断、免疫诊断、分子诊断等。从行业技术发展现状来看，由于起步晚，国内行业整体技术水平与欧美发达国家相比存在较大差距。另一方面，随着我国政府对医药卫生

事业重视度的提高、医药卫生支出逐渐增加、三胎全面开放和人口结构老龄化加速所带来的医疗需求提升，以及分级诊疗制度建设的推进，基层医疗机构对 IVD 产品和服务的需求不断增加，推动医疗器械领域持续扩容。国内企业获得了良好的发展契机，技术差距加速缩小的趋势正进一步加强，尤其是在临床应用广泛、市场需求广阔的项目上。

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

目前，我国体外诊断行业正迎来罕见的政策密集“推进期”。国家“十四五”战略规划明确将高性能医疗器械列为重点发展产业，从政策和资金层面给予重点扶持，卫计委和食药总局两部委颁发的数字诊疗装备重点专项、《中国制造 2025》，国家层面陆续出台的各项政策正在为国产优秀体外诊断企业创造黄金发展期。国家出台了多项政策支持和鼓励国内医疗器械行业的发展，降低医疗成本，促使行业更加规范，提升企业的创新能力。

2018 年至今，国家医疗保障局持续推进药品和高值医用耗材集中带量采购改革，已经形成常态化格局。若集中带量采购在体外诊断领域全面施行，公司将积极提升市场份额弥补价格下降带来的影响。当前，一方面国家产业政策对行业的发展具有积极的促进作用；但另一方面医疗器械常态化集中带量采购、医疗服务收费、医保支付改革、严格监管等将成为未来行业政策关注的重点，也将加剧体外诊断行业的竞争格局。

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

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	(1) 公司被安徽省经济和信息化委员会认定为 2017 年度安徽省“专精特新”中小企业。 (2) 2023 年 11 月，公司第四次通过高新技术企业认定（证书编号：GR202334006714），有效期三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	103,895,501.60	112,135,951.10	-7.35%
毛利率%	50.17%	56.18%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	5,039,440.21	4,840,728.02	4.11%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	4,501,141.11	6,141,131.52	-26.71%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	1.60%	1.50%	-
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）	1.43%	1.90%	-
基本每股收益	0.15	0.14	4.10%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	398,729,564.67	389,307,268.34	2.42%
负债总计	81,895,426.34	77,336,426.27	5.90%
归属于挂牌公司股东的净资产	316,894,677.51	311,855,237.30	1.62%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	9.26	9.11	1.65%
资产负债率%（母公司）	16.35%	18.01%	-
资产负债率%（合并）	20.54%	19.87%	-
流动比率	2.28	2.23	-
利息保障倍数	7.65	11.29	-
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	12,634,917.36	5,009,102.06	152.24%
应收账款周转率	0.85	0.97	-
存货周转率	1.54	1.25	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	2.42%	-3.11%	-
营业收入增长率%	-7.35%	26.14%	-
净利润增长率%	0.47%	-33.14%	-

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	15,773,543.29	3.96%	18,161,526.91	4.67%	-13.15%
应收票据	1,031,680.00	0.26%	1,000,000	0.26%	3.17%
应收账款	112,360,679.75	28.18%	101,627,394.14	26.10%	10.56%
预付款项	3,723,133.88	0.93%	6,161,789.44	1.58%	-39.58%
其他应收款	1,377,066.35	0.35%	974,966.89	0.25%	41.24%
一年内到期的非流动资产	264,000.00	0.07%	309,600.00	0.08%	-14.73%
其他流动资产	2,399,910.10	0.60%	2,521,354.80	0.65%	-4.82%
存货	28,589,470.03	7.17%	34,126,148.18	8.77%	-16.22%
固定资产	185,122,230.82	46.43%	177,328,826.88	45.55%	4.39%
使用权资产	11,640,615.94	2.92%	4,626,177.90	1.19%	151.62%
无形资产	8,308,289.46	2.08%	8,285,070.55	2.13%	0.28%
商誉	11,929,031.67	2.99%	11,929,031.67	3.06%	0.00%
其他非流动资产	669,425.25	0.17%	6,086,804.75	1.56%	-89.00%
短期借款	43,884,606.07	11.01%	44,564,108.10	11.45%	-1.52%
应付账款	11,794,582.12	2.96%	8,739,693.68	2.24%	34.95%
预收账款	31,715.67	0.01%	400,970.12	0.10%	-92.09%
应付职工薪酬	2,178,308.57	0.55%	4,930,717.65	1.27%	-55.82%
应交税费	3,674,300.07	0.92%	3,079,600.67	0.79%	19.31%
其他应付款	1,422,410.97	0.36%	3,521,454.05	0.90%	-59.61%
一年内到期的非流动负债	2,557,295.46	0.64%	2,005,276.18	0.52%	27.53%
租赁负债	7,025,443.75	1.76%	1,538,950.72	0.40%	356.51%
递延所得税负债	992,997.05	0.25%	728,667.21	0.19%	36.28%

项目重大变动原因

- (1) 预付账款2024年6月30日较2023年12月31日减少39.58%，主要系加强流动资金管理，延长货款的账期所致。
- (2) 其他应收款2024年6月30日较2023年12月31日增加41.24%，主要系增加业务保证金所致。
- (3) 使用权资产2024年6月30日较2023年12月31日增加151.62%，主要系仪器租赁设备新增所致。
- (4) 其他非流动资产2024年6月30日较2023年12月31日减少89%，主要系预付的工程、设备款转固所致。
- (5) 应付账款2024年6月30日较2023年12月31日增加34.95%，主要系货款的账期延长所致。
- (6) 预收账款2024年6月30日较2023年12月31日减少92.09%，主要系预收房租分摊所致。
- (7) 应付职工薪酬2024年6月30日较2023年12月31日减少55.82%，主要系去年年底计提奖金及本期员工人数减少所致。

- (8) 其他应付款2024年6月30日较2023年12月31日减少59.61%，主要系本期未付款项减少所致。
- (9) 租赁负债2024年6月30日较2023年12月31日增加356.51%，主要系仪器租赁新增所致。
- (10) 递延所得税负债2024年6月30日较2023年12月31日增加36.28%，主要系使用权资产增加所致。

报告期末，公司流动资产 16,551.95 万元，占总资产的比例 41.51%；货币资金为 1,577.35 万元，占流动资产的比例为 9.53%；非流动资产 23,321.01 万元，占总资产的比例为 58.49%。流动比率为 2.28，应收账款周转率为 0.85，公司资产结构中流动性资产占比较为合理，资产的流动性较好。

报告期末，公司流动负债 7,275.44 万元，占负债总额的比例为 88.84%。所有者权益合计为 31,683.41 万元，资产负债率为 20.54%。公司负债结构中，流动负债占比较高，资产负债率较低，报告期末的流动负债主要为短期借款及应付账款，整体风险可控。

(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	103,895,501.60	-	112,135,951.10	-	-7.35%
营业成本	51,770,820.53	49.83%	49,133,480.82	43.82%	5.37%
毛利率	50.17%	-	56.18%	-	-
销售费用	29,232,770.88	28.14%	35,577,289.95	31.73%	-17.83%
管理费用	9,349,787.74	9.00%	11,403,403.96	10.17%	-18.01%
研发费用	4,899,771.80	4.72%	5,333,448.16	4.76%	-8.13%
财务费用	921,338.29	0.89%	498,504.13	0.44%	84.82%
信用减值损失	-899,544.21	-0.87%	-1,147,006.96	-1.02%	-21.57%
其他收益	871,302.27	0.84%	537,841.20	0.48%	62.00%
投资收益	61,934.74	0.06%	-114,058.57	-0.10%	154.30%
资产处置收益	-14,147.70	-0.01%	22,858.11	0.02%	-161.89%
营业利润	6,567,254.14	6.32%	8,328,125.94	7.43%	-21.14%
营业外收入	61.95	0.00%	0.42	0.00%	14,650.00%
营业外支出	296,509.47	0.29%	2,171,626.51	1.94%	-86.35%
净利润	4,863,296.26	4.68%	4,840,728.02	4.32%	-0.47%

项目重大变动原因

- (1) 财务费用本期较上期增加84.82%，主要系2023年下半年银行贷款规模增加所致。
- (2) 其他收益本期较上期增加62%，主要系本期政府补助增加所致。
- (3) 营业外支出本期较上期下降86.35%，主要系本期固定资产报废损失减少所致。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	103,303,766.01	111,994,848.84	-7.76%
其他业务收入	591,735.59	141,102.26	319.37%
主营业务成本	51,298,345.72	49,075,863.79	4.53%
其他业务成本	472,474.81	57,617.03	720.03%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
体外诊断试剂	101,874,956.25	49,887,872.73	51.03%	-5.09%	9.68%	-6.59%
体外诊断仪器	1,428,809.76	1,410,472.99	1.28%	-69.35%	-60.71%	-21.71%

按区域分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
华东	74,231,830.19	40,885,836.32	44.92%	-3.49%	10.62%	-7.03%
西南	7,222,061.46	2,012,321.49	72.14%	-32.65%	-41.54%	4.24%
西北	3,557,452.40	753,211.91	78.83%	-39.26%	-47.73%	3.43%
华中	8,993,269.94	5,095,566.01	43.34%	11.44%	53.22%	-15.45%
华北	4,889,660.09	1,503,998.74	69.24%	-8.58%	-24.62%	6.54%
华南	3,839,312.47	1,220,944.95	68.20%	-1.49%	-22.77%	8.76%
东北	1,161,915.05	298,941.11	74.27%	-12.29%	-22.76%	3.49%
合计	103,895,501.60	51,770,820.53	50.17%	-7.35%	5.37%	-6.01%

收入构成变动的原因

- (1) 受集采等政策影响，公司的整体销售收入及毛利有所下降。其中西南、西北销售收入下降较多。
- (2) 华中地区毛利率下降 15.45%，主要系本期贸易类产品销售额占比增加，毛利率较低所致。

(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	12,634,917.36	5,009,102.06	152.24%
投资活动产生的现金流量净额	-10,701,720.89	-15,768,656.65	-32.13%
筹资活动产生的现金流量净额	-4,321,180.09	9,676,590.08	-144.66%

现金流量分析

(1) 经营活动产生的现金流量净额本期较上期同比增加 152.24%，主要系本期加强应收账款催收力度，同时延长供应商货款的账期所致。

(2) 投资活动产生的现金流量净额本期较上期同比减少 32.13%，主要系本期对外股权投资减少所致。

(3) 筹资活动产生的现金流量净额本期较上期同比减少 144.66%，主要系本期归还银行贷款所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
浙江伊普诺康生物技术有限公司	控股子公司	体外诊断试剂与仪器销售	11,800,000.00	136,181,549.49	-2,162,556.50	53,848,822.30	2,351,124.76
四川纳海川生物科技有限公司	控股子公司	体外诊断试剂与仪器销售	10,000,000.00	10,659,807.71	7,766,064.96	3,241,861.13	604,603.76
安徽伊普诺康医学检验实验室有限公司	控股子公司	医学研究与试验发展等	5,000,000.00	6,942,444.68	4,001,245.84	1,275,751.55	222,709.19
伊普诺康（丽水）生物技术有限公司	控股子公司	体外诊断试剂及临床检验仪器生产、研发、	30,000,000.00	12,800,426.35	11,806,861.34	260,312.39	-671,544.64

		销售等					
安徽万理生物科技有限公司	控股子公司	药物基因检测等	10,000,000.00	3,352,207.34	-123,549.34	251,216.72	-359,477.44

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司遵纪守法，合法合规经营，依法纳税，在做好自身经营的同时积极履行企业应尽的义务，积极承担对员工、客户、供应商、社会等的责任。公司在日常经营活动中，一是坚持遵纪守法，诚实信用，接受监督；二是积极吸纳就业和保障员工合法权益；三是注重履行环保责任，落实安全生产公司严格履行环保责任，全面遵守国家相关环保法律法规，从生产工艺、工作环境、污染物排放等方面着手，严格控制生产经营对环境的影响。同时，公司加强了员工安全生产知识培训，定期组织员工参与消防演练，提高员工对火灾等突发事件的知识储备和应变处置能力，有效促进安全生产。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
新产品研发风险	体外诊断行业是国内新兴的生物制药行业，随着医疗卫生事业的快速发展，社会对体外诊断产品的需求不断提高。作为体外诊断产品的提供商，必须紧跟市场需求，不断开发新产品并及时投放市场，才能更好地适应市场变化，满足医疗诊断需求。同时，体外诊断产品研发投入大，研发周期长，研发成功后申请注册周期一般为 1-2 年，必须经过产品标准制定和审核、临床试验、质量管理体系考核、产品注册等审批程序才能获得国家

	<p>药品监督管理局颁发的产品注册证书并投放市场。如果不能成功开发新产品或完成产品注册，将影响公司前期研发投入的回收和未来效益的实现，对公司造成较大的损失。</p>
应收账款发生坏账的风险	<p>2024年上半年公司应收账款余额为11,236.07万元，占当期总资产的比例为28.18%，应收账款余额占总资产比例较高。公司已对应收账款计提了充足的坏账准备，但是如果主要应收账款客户财务经营状况发生重大不利变化，公司存在应收账款发生坏账的风险。</p>
所得税优惠政策变化的风险	<p>依据安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、安徽省税务局和安徽省地方税务局2023年11月共同颁发的高新技术企业证书（证书编号：GR202334006714），公司2023年度、2024年度、2025年度享受企业所得税按15%税率征收的优惠政策。若未来国家的税收政策、高新技术企业认定的条件发生变化导致公司不符合高新技术企业认定的相关条件，或公司因自身原因不再符合高新技术企业的相关条件，公司的所得税率将会发生变化，对公司的税后利润产生一定影响。</p>
行业监管风险	<p>我国对体外诊断行业实行严格的产品分类管理制度、产品注册/备案制度、生产许可制度、经营许可制度等，此外国家针对体外诊断行业及其上下游发布的一些政策也对行业内企业产生重大影响。目前我国多省份在体外诊断行业领域推行了“两票制”、“阳光采购、集中采购”和“疾病诊断相关分组付费（DRG）”试点，随着我国医疗卫生体制改革的不断推进，将有可能导致公司产品终端销售价格、销售收入下降。如果未来国家产业政策、行业准入政策以及相关标准发生对公司不利的重大变化，或公司无法在经营上及时调整以适应医改带来的市场规则以及行业监管政策的变化，将会对公司正常的生产经营活动产生不利影响。</p>
市场竞争加剧的风险	<p>体外诊断试剂行业是国家重点发展的生物医药产业，未来市场前景广阔，市场需求不断增长。近年来，随着国内体外诊断行业的快速发展，众多国内外企业加入竞争，行业竞争日趋激烈。以罗氏、雅培、贝克曼、西门子为首的许多国际知名公司在我国的体外诊断行业仍有较强的竞争优势，尤其是在三级以上医院拥有较高的市场份额。与此同时，体外诊断行业较高的利润率水平、广阔的市场发展空间，可能吸引更多的国内企业进入本行业。公司若不能在产品研发、市场营销、成本控制等方面持续发力，将面临竞争力减弱，行业地位下降的风险，对生产经营产生不利影响，进而影响公司整体盈利能力。</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

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
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.(三)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
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.(六)
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.(七)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 对外提供借款情况

单位：元

债务人	债务人与公司的关联关系	债务人是否为公司董事、监事及高级管理人员	借款期间		期初余额	本期新增	本期减少	期末余额	是否履行审议程序	是否存在抵质押
			起始日期	终止日期						
嘉兴市新孚臣医疗器械有限	公司客户	否	2024年1月1日	2024年12月31日	2,000,000	0	2,000,000	0	已事后补充履行	否

公司										
总计	-	-	-	-	2,000,000	0	2,000,000	0	-	-

对外提供借款原因、归还情况及对公司的影响

公司与嘉兴市新孚臣医疗器械有限公司（以下简称“嘉兴新孚臣”）一直保持良好的商务合作关系，因对方经营需要拟向公司借款人民币 200 万元用于生产经营周转，嘉兴新孚臣法人代表提供连带责任担保（公号编号：2024-025）。本次对外提供财务资助不会影响公司的正常业务和经营活动的开展，不会对公司未来财务状况和经营成果产生不利影响，不会损害公司及股东的利益。

（三） 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

（四） 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	0	0
销售产品、商品,提供劳务	0	0
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	500,000.00	52,310.02
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

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

报告期内，公司无重大关联交易事项。

（五） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

2021 年 9 月 29 日，公司召开了第二届董事会第三十二次会议审议通过了《关于〈安徽伊普诺康生物技术股份有限公司 2021 年股票期权激励计划（草案）〉的议案》、《关于提名公司 2021 年股票期权激励计划激励对象名单的议案》等相关议案。2021 年 10 月 20 日，公司召开了 2021 年第五次临时

股东大会审议通过了上述议案。本次激励计划的股票来源为公司向激励对象发行公司普通股。本次激励计划首次授予的激励对象总人数为 71 人，为公告本激励计划时在公司（含控股子公司）任职的公司董事、高级管理人员、核心员工（预留期权的激励对象另行确定，不含在内）。本次激励计划首次授予的股票期权的行权价格为 14.00 元/份。本次激励计划拟向激励对象授予 150.00 万份股票期权，涉及的标的股票种类为普通股；其中首次授予 130.00 万份；预留 20.00 万份。本激励计划有效期为股票期权授权日起至所有股票期权行权或注销之日止，最长不超过 48 个月。本计划授予的股票期权自本期激励计划授权日起满 12 个月后激励对象应在未来 36 个月内分三期行权。

首次授予权益情况：1、授予日：2021 年 10 月 20 日；2、行权价格：14.00 元/股；3、拟授予对象类型：公司董事、高级管理人员及核心员工；4、授予人数：70 人；5、授予数量：1,280,000.00 份。2021 年 12 月 17 日，公司完成 2021 年股票期权激励计划授予登记工作，期权简称及代码为：伊普 JLC1、850027。2021 年 12 月 20 日，公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《安徽伊普诺康生物技术股份有限公司 2021 年股权激励计划股票期权授予结果公告》（公告编号：2021-098）。

2023 年 1 月 12 日，公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露了《关于 2021 年股票期权激励计划首次授予部分股票期权第一个行权期行权条件成就公告》（公告编号：2023-003）和《公司股权激励计划股票期权注销公告》（公告编号：2023-004），主要为六名离职激励对象的期权注销。2023 年 3 月 20 日，公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）披露了《公司股权激励计划股票期权行权结果公告》（公告编号：2023-010）。仅有一名股票期权激励对象行权，公司增加股本人民币 3000.00 元，变更后公司股本为人民币 34,228,085.00 元。

2023 年 6 月 9 日，公司召开第三届董事会第十四次会议、第三届监事会第八次会议，审议通过了《关于注销股票期权激励计划首次授予未行权股票期权的议案》，主要为放弃行权的激励对象的份额注销。监事会对本次激励计划注销未行权股票期权事项发表了核查意见，独立董事对上述事项发表了同意的独立意见。2023 年 6 月 21 日，公司在全国中小企业股份转让系统指定信息披露平台（www.neeq.com.cn）上披露了《安徽伊普诺康生物技术股份有限公司股权激励计划股票期权注销完成公告》（公告编号：2023-049），公司收到中国证券登记结算有限责任公司北京分公司出具的《期权注销确认书》，共计注销数量为 475,500 份，剩余期权数量为 801,500 份。

2023 年 10 月 31 日，公司召开第三届董事会第十七次会议，审议通过了《关于公司注销 2021 年股票期权激励计划第二个行权期已获授未达到行权条件股票期权的议案》，独立董事对上述事项发表了同

意的独立意见。同日，公司召开第三届监事会第十次会议，审议通过了《关于公司注销 2021 年股票期权激励计划第二个行权期已获授未达到行权条件股票期权的议案》，监事会对本次注销股票期权事项发表了同意的核查意见。主要由于在第二个行权期，公司未满足当年度业绩考核目标，以及激励对象因辞职而离职的，则所有激励对象对应考核当年计划行权的已获授但尚未行权的股票期权均不得行权，由公司注销。2023 年 12 月 14 日，公司披露了《安徽伊普诺康生物技术股份有限公司股权激励计划股票期权注销完成公告》（公告编号：2023-078），共计注销数量为 417,500 份，剩余期权数量为 384,000 份。

（六） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

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

实际控制人或控股股东	2022年9月29日	2027年9月28日	一致行动协议之补充协议	一致行动承诺	2022年9月29日，蔡晓辉、吴泽东和庄庆华签署《〈一致行动协议〉之补充协议》，继续作为一致行动人共同拥有公司的控制权，约定未来五年就公司及相关事项保持一致行动。	正在履行中
------------	------------	------------	-------------	--------	---	-------

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内，公司不存在超期未履行的承诺事项。

（七）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
伊普诺康产业园	房屋建筑物及土地使用权	抵押	72,529,004.67	18.19%	信用借款抵押
嘉联华铭座1102-1室	房屋建筑物	抵押	4,826,742.28	1.21%	信用借款抵押
总计	-	-	77,355,746.95	19.40%	-

资产权利受限事项对公司的影响

安徽伊普诺康生物技术有限公司（以下简称“公司”）为实现发展目标需补充流动资金，向中国建设银行股份有限公司申请综合授信总额度不超过 11,000.00 万元，其内容包括但不限于贷款、银行承兑汇票等综合授信业务。公司以自有房屋的所有权及土地使用权（伊普诺康产业园）为前述合同提供抵押担保，具体内容详见公告（公告编号：2023-008）。浙江伊普诺康生物技术有限公司（以下简称“浙江伊普诺康”）因日常经营周转的需要，拟向杭州银行股份有限公司申请最高额为 300 万元的流动资金贷款，年利率为 3.2%，借款期限自 2024 年 6 月 26 日至 2027 年 6 月 20 日止。浙江伊普诺康以住所地杭州市拱墅区嘉联华铭座 1102-1 室为前述合同提供抵押担保。

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

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	22,663,408	66.21%	-999	22,662,409	66.21%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,243,458	6.55%	233	2,243,691	6.56%	
	董事、监事、高管	55,774	0.16%	0	55,774	0.16%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	11,564,677	33.79%	999	11,565,676	33.79%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,334,277	33.11%	999	11,335,276	33.12%	
	董事、监事、高管	230,400	0.67%	0	230,400	0.67%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		34,228,085	-	0	34,228,085	-	
普通股股东人数						161	

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	蔡晓辉	6,834,457	0	6,834,457	19.97%	5,125,843	1,708,614	0	0
2	宁波三叶投资管理合伙企业（有限合伙）	4,600,000	0	4,600,000	13.44%	4,600,000	0	0	0
3	南通时代伯乐创业投	2,263,158	0	2,263,158	6.61%	0	2,263,158	0	0

	资 合 伙 企 业（有 限 合 伙）								
4	常 州 市 华 升 健 康 投 资 合 伙 企 业（有 限 合 伙）	2,007,380	0	2,007,380	5.86%	0	2,007,380	0	0
5	周海艇	1,920,000	0	1,920,000	5.61%	0	1,920,000	0	0
6	吴泽东	1,772,678	1,232	1,773,910	5.18%	1,330,433	443,477	0	0
7	南 通 嘉 乐 一 期 股 权 投 资 基 金 中 心（有 限 合 伙）	1,401,322	0	1,401,322	4.09%	0	1,401,322	0	0
8	汪花枝	1,308,483	0	1,308,483	3.82%	0	1,308,483	0	0
9	上 海 龙 钰 投 资 管 理 中 心（有 限 合 伙）	1,307,460	0	1,307,460	3.82%	0	1,307,460	0	0
10	嘉 兴 时 代 伯 乐 二 期 投 资 合 伙 企 业（有 限 合 伙）	904,449	0	904,449	2.64%	0	904,449	0	0
	合 计	24,319,387	-	24,320,619	71.05%	11,056,276	13,264,343	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

蔡晓辉担任公司董事长，吴泽东担任公司董事、总经理，庄庆华担任公司董事、副总经理。蔡晓辉、吴泽东、庄庆华三人签署《〈一致行动人协议〉之补充协议》，共同对公司形成实际控制，为共同实际控制人。蔡晓辉担任宁波三叶投资管理合伙企业（有限合伙）的执行事务合伙人。除此以外，其他股东之间均不存在关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
蔡晓辉	董事长	男	1976年12月	2021年10月18日	2024年10月18日	6,834,457	0	6,834,457	19.97%
吴泽东	董事、总经理	男	1982年4月	2021年10月13日	2024年10月13日	1,772,678	1,232	1,773,910	5.18%
庄庆华	董事、副总经理	男	1978年5月	2021年10月13日	2024年10月13日	370,600	0	370,600	1.08%
张金东	董事	男	1980年3月	2021年10月13日	2024年10月13日	286,174	0	286,174	0.84%
江强	董事、副总经理	男	1983年8月	2021年10月13日	2024年10月13日	0	0	0	0%
徐欣	独立董事	男	1979年6月	2023年8月21日	2024年10月13日	0	0	0	0%
彭珍	独立董事	女	1990年10月	2023年8月21日	2024年10月13日	0	0	0	0%
廖爱平	监事会主席	男	1979年8月	2021年10月13日	2024年10月13日	0	0	0	0%
商雄杰	监事	男	1990年5月	2021年10月13日	2024年10月13日	0	0	0	0%
周波	监事	男	1987年8月	2021年10月13日	2024年10月13日	0	0	0	0%
叶超	董事会秘书	女	1988年12月	2023年4月26日	2024年10月13日	0	0	0	0%

朱 锋	财务负责人	男	1990年8月	2024年1月26日	2024年10月13日	0	0	0	0%
-----	-------	---	---------	------------	-------------	---	---	---	----

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

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

(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
许 亮	财务负责人	离任	无	个人原因
朱 锋	财务经理	新任	财务负责人	新任职

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

朱锋先生：1990年8月生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历，中级会计师，注册会计师。2012年11月至2015年7月历任天健会计师事务所（特殊普通合伙）实习审计员、高级审计师等职位；2015年7月至2021年4月任迪安诊断技术集团股份有限公司财务经理；2021年4月至2024年1月任浙江伊普诺康生物技术有限公司财务经理。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

√适用 □不适用

单位：元或股

姓名	职务	股权激励方式	已解锁股份	未解锁股份	可行权股份	已行权股份	行权价（元/股）	报告期末市价（元/股）
江 强	董事、副总经理	股票期权	18,000	12,000	18,000	0	14.00	3.13
叶 超	董事会秘书	股票期权	12,000	8,000	12,000	0	14.00	3.13
朱 锋	财务负责人	股票期权	12,000	8,000	12,000	0	14.00	3.13
合计	-	-	42,000	28,000	42,000	0	-	-

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	20	2	2	20
生产人员	27	1	3	25
销售人员	103	6	19	90
技术人员	76	3	8	71
财务人员	10	3	3	10
员工总计	236	15	35	216

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	52	0	4	48

核心员工的变动情况

报告期内，公司有 4 名核心员工离职，离职人员分别为许亮、张丹丹、王顺和文开司。相关人员已完成了各项工作的平稳交接，上述人员的离开不会对公司生产经营产生不利影响。

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	六（一）	15,773,543.29	18,161,526.91
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	六（二）	1,031,680.00	1,000,000.00
应收账款	六（三）	112,360,679.75	101,627,394.14
应收款项融资			
预付款项	六（四）	3,723,133.88	6,161,789.44
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六（五）	1,377,066.35	974,966.89
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六（六）	28,589,470.03	34,126,148.18
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六（七）	264,000.00	309,600.00
其他流动资产	六（八）	2,399,910.10	2,521,354.80
流动资产合计		165,519,483.40	164,882,780.36
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			
固定资产	六（九）	185,122,230.82	177,328,826.88
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六（十）	11,640,615.94	4,626,177.90
无形资产	六（十一）	8,308,289.46	8,285,070.55
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	六（十二）	11,929,031.67	11,929,031.67
长期待摊费用	六（十三）	5,261,671.90	4,818,906.55
递延所得税资产	六（十四）	10,278,816.23	11,349,669.68
其他非流动资产	六（十五）	669,425.25	6,086,804.75
非流动资产合计		233,210,081.27	224,424,487.98
资产总计		398,729,564.67	389,307,268.34
流动负债：			
短期借款	六（十七）	43,884,606.07	44,564,108.10
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	六（十八）	11,794,582.12	8,739,693.68
预收款项	六（十九）	31,715.67	400,970.12
合同负债	六（二十）	6,381,548.73	5,827,573.35
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	六（二十一）	2,178,308.57	4,930,717.65
应交税费	六（二十二）	3,674,300.07	3,079,600.67
其他应付款	六（二十三）	1,422,410.97	3,521,454.05
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	六（二十四）	2,557,295.46	2,005,276.18
其他流动负债	六（二十五）	829,601.34	757,584.48
流动负债合计		72,754,369.00	73,826,978.28
非流动负债：			
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	六（二十六）	7,025,443.75	1,538,950.72
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	六（二十七）	1,122,616.54	1,241,830.06
递延所得税负债	六（十四）	992,997.05	728,667.21
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,141,057.34	3,509,447.99
负债合计		81,895,426.34	77,336,426.27
所有者权益：			
股本	六（二十八）	34,228,085.00	34,228,085.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六（二十九）	144,306,283.40	144,306,283.40
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六（三十）	16,894,487.52	16,894,487.52
一般风险准备			
未分配利润	六（三十一）	121,465,821.59	116,426,381.38
归属于母公司所有者权益合计		316,894,677.51	311,855,237.30
少数股东权益		-60,539.18	115,604.77
所有者权益合计		316,834,138.33	311,970,842.07
负债和所有者权益合计		398,729,564.67	389,307,268.34

法定代表人：蔡晓辉

主管会计工作负责人：朱锋

会计机构负责人：朱锋

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		10,817,741.29	8,822,531.20
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,031,680.00	1,000,000.00
应收账款	十九（一）	155,895,851.21	159,971,590.64
应收款项融资			

预付款项		1,482,977.20	2,523,581.39
其他应收款	十九（二）	7,098,238.71	14,893,048.48
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		18,300,044.69	20,913,375.90
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		264,000.00	309,600.00
其他流动资产		1,830,502.10	2,037,033.86
流动资产合计		196,721,035.20	210,470,761.47
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十九（三）	43,357,142.76	30,757,142.76
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		139,798,329.14	137,427,422.15
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		398,814.39	625,253.38
无形资产		5,434,562.29	5,591,051.38
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		38,333.29	103,356.37
递延所得税资产		5,716,851.44	6,842,450.96
其他非流动资产		669,425.25	5,145,000.00
非流动资产合计		195,413,458.56	186,491,677.00
资产总计		392,134,493.76	396,962,438.47
流动负债：			
短期借款		43,884,606.07	44,564,108.10
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		7,663,388.64	11,612,431.84
预收款项		31,715.67	400,970.12
合同负债		4,201,877.06	4,117,357.68

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,813,235.17	3,919,209.66
应交税费		893,702.92	1,403,340.82
其他应付款		3,401,593.54	2,882,704.24
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		229,787.35	335,767.22
其他流动负债		546,244.02	535,256.45
流动负债合计		62,666,150.44	69,771,146.13
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		147,192.57	203,146.48
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,122,616.54	1,241,830.06
递延所得税负债		183,077.84	259,920.14
其他非流动负债			
非流动负债合计		1,452,886.95	1,704,896.68
负债合计		64,119,037.39	71,476,042.81
所有者权益：			
股本		34,228,085.00	34,228,085.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		144,840,762.32	144,840,762.32
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		16,894,487.52	16,894,487.52
一般风险准备			
未分配利润		132,052,121.53	129,523,060.82
所有者权益合计		328,015,456.37	325,486,395.66
负债和所有者权益合计		392,134,493.76	396,962,438.47

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		103,895,501.60	112,135,951.10
其中：营业收入	六（三十二）	103,895,501.60	112,135,951.10
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		97,347,792.56	103,107,458.94
其中：营业成本	六（三十二）	51,770,820.53	49,133,480.82
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	六（三十三）	1,173,303.32	1,161,331.92
销售费用	六（三十四）	29,232,770.88	35,577,289.95
管理费用	六（三十五）	9,349,787.74	11,403,403.96
研发费用	六（三十六）	4,899,771.80	5,333,448.16
财务费用	六（三十七）	921,338.29	498,504.13
其中：利息费用		942,947.40	598,100.41
利息收入		37,337.19	116,867.33
加：其他收益	六（三十八）	871,302.27	537,841.20
投资收益（损失以“-”号填列）	六（三十九）	61,934.74	-114,058.57
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-169,622.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六（四十）	-899,544.21	-1,147,006.96
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六（四十一）	-14,147.70	22,858.11
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,567,254.14	8,328,125.94
加：营业外收入	六（四十二）	61.95	0.42
减：营业外支出	六（四十三）	296,509.47	2,171,626.51
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,270,806.62	6,156,499.85
减：所得税费用	六（四十四）	1,407,510.36	1,315,771.83
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		4,863,296.26	4,840,728.02
其中：被合并方在合并前实现的净利润			

(一) 按经营持续性分类:	-	-	-
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)		4,863,296.26	4,840,728.02
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)		-176,143.95	
2. 归属于母公司所有者的净利润		5,039,440.21	4,840,728.02
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		4,863,296.26	4,840,728.02
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		5,039,440.21	4,840,728.02
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-176,143.95	
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.15	0.14
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.15	0.14

法定代表人: 蔡晓辉

主管会计工作负责人: 朱锋

会计机构负责人: 朱锋

(四) 母公司利润表

单位: 元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十九(四)	56,442,143.61	68,060,255.02
减: 营业成本	十九(四)	24,385,390.26	26,899,653.28
税金及附加		986,156.25	1,135,873.67

销售费用		16,247,830.77	22,914,863.26
管理费用		5,794,673.39	7,732,554.56
研发费用		4,835,051.42	5,333,448.16
财务费用		707,183.77	323,286.69
其中：利息费用		790,464.47	429,119.13
利息收入		-90,670.38	-114,288.58
加：其他收益	十九（五）	828,516.43	537,841.20
投资收益（损失以“-”号填列）		20,301.09	-140,904.61
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-169,622.44
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-623,063.74	-724,465.84
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		12,119.70	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,723,731.23	3,393,046.15
加：营业外收入		61.95	
减：营业外支出		145,975.25	1,459,899.65
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,577,817.93	1,933,146.50
减：所得税费用		1,048,757.22	231,290.64
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		2,529,060.71	1,701,855.86
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		2,529,060.71	1,701,855.86
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			

六、综合收益总额		2,529,060.71	1,701,855.86
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		105,162,424.23	113,440,443.50
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		42,125.26	
收到其他与经营活动有关的现金	六（四十五）	4,040,408.20	4,238,996.98
经营活动现金流入小计		109,244,957.69	117,679,440.48
购买商品、接受劳务支付的现金		51,650,731.06	53,109,555.21
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		21,328,325.09	25,220,992.79
支付的各项税费		6,415,121.40	10,945,514.69
支付其他与经营活动有关的现金	六（四十五）	17,215,862.78	23,394,275.73
经营活动现金流出小计		96,610,040.33	112,670,338.42
经营活动产生的现金流量净额		12,634,917.36	5,009,102.06
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		500,000.00	700.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		61,934.74	55,563.87
投资活动现金流入小计		561,934.74	56,263.87
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		11,263,655.63	5,904,920.52
投资支付的现金		-	9,920,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		11,263,655.63	15,824,920.52
投资活动产生的现金流量净额		-10,701,720.89	-15,768,656.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			42,000.00
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		17,400,000.00	23,975,836.52
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		17,400,000.00	24,017,836.52
偿还债务支付的现金		18,076,868.12	12,373,863.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		780,612.16	521,117.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金		2,863,699.81	1,446,265.47
筹资活动现金流出小计		21,721,180.09	14,341,246.44
筹资活动产生的现金流量净额		-4,321,180.09	9,676,590.08
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		-2,387,983.62	-1,082,964.51
加：期初现金及现金等价物余额		18,152,526.91	14,985,917.10
六、期末现金及现金等价物余额		15,764,543.29	13,902,952.59

法定代表人：蔡晓辉

主管会计工作负责人：朱锋

会计机构负责人：朱锋

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		56,252,621.01	65,609,710.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		15,961,506.53	17,761,146.58
经营活动现金流入小计		72,214,127.54	83,370,856.65
购买商品、接受劳务支付的现金		22,857,409.25	28,549,052.72

支付给职工以及为职工支付的现金		15,983,531.29	19,921,504.35
支付的各项税费		4,996,732.24	9,499,283.88
支付其他与经营活动有关的现金		11,837,879.34	31,606,121.10
经营活动现金流出小计		55,675,552.12	89,575,962.05
经营活动产生的现金流量净额		16,538,575.42	-6,205,105.40
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			
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		20,301.09	28,717.83
投资活动现金流入小计		20,301.09	28,717.83
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,149,549.00	2,017,226.00
投资支付的现金		11,800,000.00	9,920,000.00
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			
投资活动现金流出小计		12,949,549.00	11,937,226.00
投资活动产生的现金流量净额		-12,929,247.91	-11,908,508.17
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			42,000.00
取得借款收到的现金		17,400,000.00	23,975,836.52
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		17,400,000.00	24,017,836.52
偿还债务支付的现金		18,076,868.12	8,173,863.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		780,612.16	515,278.80
支付其他与筹资活动有关的现金		156,637.14	144,405.00
筹资活动现金流出小计		19,014,117.42	8,833,546.80
筹资活动产生的现金流量净额		-1,614,117.42	15,184,289.72
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		1,995,210.09	-2,929,323.85
加：期初现金及现金等价物余额		8,822,531.20	10,938,152.77
六、期末现金及现金等价物余额		10,817,741.29	8,008,828.92

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

附注事项索引说明

报告期内，无其他事项说明。

(二) 财务报表项目附注

安徽伊普诺康生物技术股份有限公司

2024年1-6月财务报表附注

(除另有注明外，所有金额均以人民币元为货币单位)

一、公司的基本情况

(一) 公司概况

公司名称：安徽伊普诺康生物技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”或“伊普诺康”）

注册资本：人民币 3,422.8085 万元

法定代表人：蔡晓辉

组织类型：其他股份有限公司(非上市)

注册地址：合肥市包河区兰州路 659 号。

（二）公司实际从事的主要经营活动

公司实际从事的主要经营活动：公司的主要产品包括体外诊断试剂和体外诊断仪器。产品涵盖了肝功能类、肾功能类、心肌标志物类、血脂类、糖代谢类、特种蛋白类、肿瘤类等多个类别，已形成涵盖诊断试剂、诊断仪器的生化、尿生化、化学发光和特定蛋白等多个领域的产品链格局，能够为临床诊断提供一系列整体诊断解决方案。

（三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报表由本公司董事会于 2024 年 8 月 9 日批准报出。

（四）公司实际控制人

公司实际控制人蔡晓辉、吴泽东和庄庆华。

（五）营业期限

公司的营业期限从 2012 年 3 月 6 日至无固定期限。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础，根据实际发生的交易事项，按照企业会计准则的有关规定，并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

（二）持续经营

公司自报告期末起至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、重要会计政策及会计估计

（一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《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）的列报和披露要求。

（二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止。

（三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

（四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

（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	大于 10 万
重要的应收账款核销情况	大于 15 万
收到或支付的重要的投资活动有关的现金	大于 500 万

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

（1）调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

（2）确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

（1）判断分步处置股权至丧失对子公司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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的, 应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理; 但是, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 在合并财务报表中应当确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

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

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的, 合并财务报表中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(资本溢价或股本溢价), 资本溢价不足冲减的, 应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的, 在合并财务报表中, 对于剩余股权, 应当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, 应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制, 是指本公司拥有对被投资方的权力, 通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报, 并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动, 是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断, 通常包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的, 本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础, 根据其他有关资料, 由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

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

(九) 外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，确认为其他综合收益。

（十）金融工具

1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于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。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产(或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分)，即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时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以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

（1）以摊余成本计量的金融资产

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

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，计入当期损益。

（3）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

（4）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

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。

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。

3. 金融负债分类和计量

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

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公司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，并在公司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。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

（2）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(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。

4. 金融工具抵销

同时满足下列条件的，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：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；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。

5. 金融资产减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

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。

（1）预期信用损失一般模型

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。本公司对信用风险的具体评估，详见附注“十一、与金融工具相关的风险”。

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。

具体来说，本公司将购买或源生时未发生信用减值的金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段，对于不同阶段的金融工具的减值有不同的会计处理方法：

第一阶段：信用风险自初始确认后未显著增加

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照未来 12 个月的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额（即未扣除减值准备）和实际利率计算利息收入（若该工具为金融资产，下同）。

第二阶段：信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，并按其账面余额和实际利率计算利息收入。

第三阶段：初始确认后发生信用减值

对于处于该阶段的金融工具，企业应当按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备，但对利息收入的计算不同于处于前两阶段的金融资产。对于已发生信用减值的金融资产，企业应当按其摊余

成本（账面余额减已计提减值准备，也即账面价值）和实际利率计算利息收入。

对于购买或源生时已发生信用减值的金融资产，企业应当仅将初始确认后整个存续期内预期信用损失的变动确认为损失准备，并按其摊余成本和经信用调整的实际利率计算利息收入。

（2）本公司对在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，选择不与其初始确认时的信用风险进行比较，而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果企业确定金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其支付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，也不一定会降低借款人履行其支付合同现金流量义务的能力，那么该金融工具可被视为具有较低的信用风险。

（3）应收款项及租赁应收款

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项，采用预期信用损失的简化模型，始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本公司对包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司作出会计政策选择，选择采用预期信用损失的简化模型，即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。

6. 金融资产转移

本公司已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

（十一）应收票据

1. 应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收票据，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收票据，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以组合的方式对应收票据预期信用损失进行估计。

本公司应收票据组合分为银行承兑汇票和商业承兑汇票。在计量应收票据预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用账龄与违约损失率对照表确定该应收票据组合的预期信用损失。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收票据组合自应收款项发生之日起按照应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表（详见三、（十二）应收账款）予以计提坏账准备。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

对于有客观证据表明某项应收票据已经发生信用减值，则本公司对该应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（十二）应收账款

1. 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收账款，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收账款，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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应收账款预期信用损失进行估计。

（1）期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（2）当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的。本公司在以前年度应收账款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	预期信用损失率
性质组合	预期信用损失率

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

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

按账龄信用风险特征组合预期信用损失率对照表如下：

应收款项账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	10.00
2-3年（含3年）	20.00
3-4年（含4年）	50.00
4-5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

本公司对照表以此类应收账款预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本公司都将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

（1）本公司将应收合并范围内子公司的款项等无显著回收风险的款项划分为性质组合，根据预计信用损失计提减值准备。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

对于有客观证据表明某项应收账款已经发生信用减值，则本公司对该应收账款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（十三）应收款项融资

1. 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

本公司对于《企业会计准则第14号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的应收款项融资，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的应收款项融资，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司应收款项融资组合分为银行承兑汇票和应收账款。在计量应收款项融资预期信用损失时参照历史信用损失经验，并考虑前瞻性信息，使用账龄与违约损失率对照表确定该应收款项融资组合的预期信用损失。

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

应收票据组合自应收款项发生之日起按照应收款项账龄与整个存续期预期信用损失率对照表（详见三、（十二）应收账款）予以计提坏账准备。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

对于有客观证据表明某项应收款项融资已经发生信用减值，则本公司对该应收款项融资单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（十四）其他应收款

1. 其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款采用预期信用损失的一般模型详见“附注三、（十）金融工具”进行处理。

2. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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应收账款预期信用损失进行估计。

（1）期末对有客观证据表明其已发生减值的应收款项单独进行减值测试，根据其预计未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备。

（2）当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，而在组合的基础上评估信用风险是否显著增加是可行的。本公司在以前年度其他应收款实际损失率、对未来回收风险的判断及信用风险特征分析的基础上，确定预期信用损失率并据此计提坏账准备。

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法

账龄分析法组合	预期信用损失率
性质组合	预期信用损失率

3. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对于划分为账龄分析法组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收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。

按账龄信用风险特征组合预期信用损失率对照表如下：

其他应收款账龄	预期信用损失率（%）
1年以内（含1年）	5.00
1-2年（含2年）	10.00
2-3年（含3年）	20.00
3-4年（含4年）	50.00
4-5年（含5年）	80.00
5年以上	100.00

本公司对照表以此类其他应收款预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本公司都将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

（1）本公司将应收合并范围内子公司的款项等无显著回收风险的款项划分为性质组合，根据预计信用损失计提减值准备。

4. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

对于有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

（十五）存货

1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

2. 发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

（2）包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

（十六）合同资产

1. 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（除应收款项）列示为合同资产。

2. 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对于《企业会计准则第 14 号——收入》所规定的、不含重大融资成分（包括根据该准则不考虑不超过一年的合同中融资成分的情况）的合同资产，采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

对于包含重大融资成分的合同资产，本公司选择采用预期信用损失的简化模型，即始终按照整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

3. 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司依据信用风险特征将合同资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定的组

合及计量预期信用损失的方法如下：

组合	计量预期信用损失的方法
质保金	账龄分析法
对于划分为组合的合同资产，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，编制合同资产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。	
4. 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法	
合同资产账龄	预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含 1 年)	5.00
1-2 年 (含 2 年)	10.00
2-3 年 (含 3 年)	20.00
3-4 年 (含 4 年)	50.00
4-5 年 (含 5 年)	80.00
5 年以上	100.00

本公司对照表以此类合同资产预计存续期的历史违约损失率为基础，并根据前瞻性估计予以调整。在每个资产负债表日，本公司都将分析前瞻性估计的变动，并据此对历史违约损失率进行调整。

5. 按照单项计提坏账准备的单项计提判断标准

对于有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

(十七) 持有待售的非流动资产或处置组

1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（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，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作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。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计

量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将对子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业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。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者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）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

（十八）长期股权投资

1. 投资成本的确定

（1）同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积（股本溢价）；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益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份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，冲减留存收益。

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

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照

投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

2. 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资,在本公司个别财务报表中采用成本法核算;对具有共同控制或重大影响的长期股权投资,采用权益法核算。

采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价,除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外,按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润,确认为当期投资收益,并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时,取得长期股权投资后,按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额,确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。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,按照本公司的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分(但内部交易损失属于资产减值损失的,应全额确认),对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分,相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损,以长期股权投资的账面价值以及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,本公司负有承担额外损失义务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;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。

4. 长期股权投资的处置

(1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当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。

(2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（十九）投资性房地产

1. 投资性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和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日，有迹象表明投资性房地产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

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

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

（二十）固定资产

1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账，并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

2. 各类固定资产的折旧方法

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

3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十一）在建工程

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

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产标准如下：

类别	结转固定资产的标准
房屋建筑物	实际开始使用/完工验收孰早
机器设备	实际开始使用/完成安装并验收孰早

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

（二十二）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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

2. 借款费用资本化期间

（1）当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1）资产支出已经发生；2）借款费用已经发生；3）为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

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

3. 借款费用资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

（二十三）无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专有技术、计算机软件等，按成本进行初始计量。

1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

项 目	摊销年限（年）
土地使用权	50
专有技术	5-10
计算机软件	2-5

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均对该无形资产的使用寿命进行复核。

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的

差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

（1）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、折旧费及摊销、材料、水电气费、办公费用、其他费用等。

（2）研发支出相关会计处理方法

内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，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。

本公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（二十四）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

（1）资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；（2）企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；（3）市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；（4）有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；（5）资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；（6）企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；（7）其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的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，同时计提相应的资产减值准备。

（二十五）长期待摊费用

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。

各项费用摊销的年限如下：

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

（二十六）合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。

（二十七）职工薪酬

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

1. 短期薪酬

本公司在职工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。其中，非货币性福利按照公允价值计量。

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

- （1）本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- （2）因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

2. 辞退福利

本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系、或者为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予

补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

3. 设定提存计划

本公司职工参加了由当地劳动和社会保障部门组织实施的社会基本养老保险。本公司以当地规定的社会基本养老保险缴纳基数和比例，按月向当地社会基本养老保险经办机构缴纳养老保险费。职工退休后，当地劳动及社会保障部门有责任向已退休员工支付社会基本养老金。本公司在职工提供服务的会计期间，将根据上述社保规定计算应缴纳的金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

除了社会基本养老保险外，职工参加由本公司设立的退休福利供款计划。职工按照一定基数的一定比例向年金计划供款。本公司按固定的金额向年金计划供款，供款在发生时计入当期损益。

4. 设定受益计划

(1) 内退福利

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将自职工停止提供服务日至正常退休日期间拟支付的内退福利，确认为负债，计入当期损益。精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

(2) 其他补充退休福利

本公司亦向满足一定条件的职工提供国家规定的保险制度外的补充退休福利，该等补充退休福利属于设定受益计划，资产负债表上确认的设定受益负债为设定受益义务的现值减去计划资产的公允价值。设定受益义务每年由独立精算师采用与义务期限和币种相似的国债利率、以预期累积福利单位法计算。与补充退休福利相关的服务费用(包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失)和利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益。

(二十八) 预计负债

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

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

(二十九) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

(2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按本公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

(3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，本公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，本公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果本公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，本公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，本公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果本公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

(三十) 收入

1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

（1）收入的确认

本公司的收入主要包括转让体外诊断试剂、体外诊断仪器的履约义务，属于在某一时点履行履约义务。

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

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

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资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

对于体外诊断试剂，本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品并出具相关签收单据；

对于体外诊断仪器，本公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品并出具相关验收单据。

（3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变

对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当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。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

③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，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

2. 同类业务采用不同经营模式涉及不同收入确认方式及计量方法

本公司不涉及同类业务采用不同经营模式的情况。

（三十一）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

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。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

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

（三十二）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

2. 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。

3. 政府补助采用总额法：

（1）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。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（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。

（三十三）递延所得税资产和递延所得税负债

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

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

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

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

（三十四）租赁

1. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

（1）判断依据

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不属于短期租赁。

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。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

（2）会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和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。

2. 作为承租方，在租赁期开始日，除选择采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，对租赁确认使用权资产和租赁负债。

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。参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定，确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

（1）融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，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，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

（2）经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，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。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计

准则第 8 号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

四、税项

（一）主要税种及税率

税 种	计 税 依 据	税 率
增值税	产品销售收入、劳务收入、动产租赁、服务费	13%、6%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%
土地使用税	实际使用面积	5.00/m ² 、6.00/m ² 、7.00/m ²
房产税	按房产原值一次减除 30%后的余值； 从租计征的，按租金收入的 12%计缴	12.00%、1.20%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	5.00%、7.00%
教育费附加	实际缴纳的流转税额	3.00%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税额	2.00%

1. 存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
安徽伊普诺康生物技术股份有限公司	15%
四川纳海川生物科技有限公司	20%
浙江伊普诺康生物技术有限公司	25%
伊普诺康（丽水）生物技术有限公司	20%
安徽伊普诺康医学检验实验室有限公司	20%
安徽万理生物科技有限公司	20%

（二）重要税收优惠政策及其依据

（1）2020 年 8 月本公司被安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局重新认定为高新技术企业，证书编号：GR202034000743，有效期三年，自 2020 年起三年内享受企业所得税按 15% 税率征收的优惠政策。2023 年 11 月本公司被安徽省科学技术厅、安徽省财政厅、国家税务总局安徽省税务局重新认定为高新技术企业，证书编号：GR202334006714，有效期三年，自 2023 年起三年内享受企业所得税按 15% 税率征收的优惠政策。

（2）根据 2022 年 3 月 14 日发布的《关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财税[2022]13 号）规定，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。根据 2023 年 3 月 26 日发布的《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税[2023]6 号）规定，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。本公司的子公司四川纳海川生物科技有限公司、伊普诺康（丽水）生物技术有限公司、安徽伊普诺康医学检验实验室有限公司、安徽万理生物科技有限公司享受企业所得税 20% 的优惠税率。

(3)

五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

1. 会计政策的变更

无。

2. 会计估计的变更

无。

3. 前期会计差错更正

无。

4. 首次执行准则解释涉及调整首次执行当年期初财务报表相关情况

无。

六、合并财务报表主要项目注释

说明：期初指2023年12月31日，期末指2024年6月30日，上期指2023年1-6月，本期指2024年1-6月。

（一）货币资金

1. 分类列示

项目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	15,764,543.29	18,152,526.91
其他货币资金	9,000.00	9,000.00
存放财务公司存款		
<u>合计</u>	<u>15,773,543.29</u>	<u>18,161,526.91</u>

其中：存放在境外的款项总额

2. 期末存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项为ETC押金9,000.00元。

3. 单独披露期末存放在境外且资金汇回受到限制的款项：

无。

（二）应收票据

1. 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,031,680.00	1,000,000.00
商业承兑汇票		
<u>合计</u>	<u>1,031,680.00</u>	<u>1,000,000.00</u>

2.期末已质押的应收票据

无。

3.期末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

无。

4.按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	账面余额			
	金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	<u>1,031,680.00</u>	<u>100.00</u>		<u>1,031,680.00</u>
其中:银行承兑汇票组合	1,031,680.00	100.00		1,031,680.00
<u>合计</u>	<u>1,031,680.00</u>	<u>100.00</u>		<u>1,031,680.00</u>

类别	期初余额		坏账准备 计提比例 (%)	账面价值
	账面余额			
	金额	比例(%)		
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	<u>1,000,000.00</u>	<u>100.00</u>		<u>1,000,000.00</u>
其中:银行承兑汇票组合	1,000,000.00	100.00		1,000,000.00
<u>合计</u>	<u>1,000,000.00</u>	<u>100.00</u>		<u>1,000,000.00</u>

按组合计提坏账准备

组合计提项目：银行承兑汇票组合

名称	期末余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	1,031,680.00		
<u>合计</u>	<u>1,031,680.00</u>		

名称	期初余额		
	应收票据	坏账准备	计提比例(%)
银行承兑汇票组合	1,000,000.00		
<u>合计</u>	<u>1,000,000.00</u>		

5.坏账准备的情况

无。

6.本期实际核销的应收票据情况

无。

(三) 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)	92,676,002.32	85,748,452.14
1-2年(含2年)	18,747,507.13	16,361,232.54
2-3年(含3年)	7,626,858.57	5,682,096.73
3-4年(含4年)	2,313,224.23	1,304,471.37
4-5年(含5年)	938,110.84	1,181,711.32
5年以上	358,321.70	687,304.24
<u>合计</u>	<u>122,660,024.79</u>	<u>110,965,268.34</u>

2.按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	<u>122,660,024.79</u>	<u>100.00</u>	<u>10,299,345.04</u>				<u>112,360,679.75</u>
其中:账龄分析法组合	<u>122,660,024.79</u>	100.00	10,299,345.04		8.40		112,360,679.75
<u>合计</u>	<u>122,660,024.79</u>	<u>100.00</u>	<u>10,299,345.04</u>				<u>112,360,679.75</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	计提比例(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)			
按单项计提坏账准备							
按组合计提坏账准备	<u>110,965,268.34</u>	<u>100.00</u>	<u>9,337,874.20</u>				<u>101,627,394.14</u>
其中:账龄分析法组合	110,965,268.34	100.00	9,337,874.20		8.42		101,627,394.14
<u>合计</u>	<u>110,965,268.34</u>	<u>100.00</u>	<u>9,337,874.20</u>				<u>101,627,394.14</u>

按组合计提坏账准备:

组合计提项目：账龄分析法

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内（含1年）	92,676,002.32	4,633,800.11	5.00
1-2年（含2年）	18,747,507.13	1,874,750.72	10.00
2-3年（含3年）	7,626,858.57	1,525,371.72	20.00
3-4年（含4年）	2,313,224.23	1,156,612.12	50.00
4-5年（含5年）	938,110.84	750,488.67	80.00
5年以上	358,321.70	358,321.70	100.00
合计	122,660,024.79	10,299,345.04	

对本期发生损失准备变动的应收账款账面余额显著变动的情况说明：无。

3.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账损失	9,337,874.20	1,045,200.73	51,925.74	31,804.15		10,299,345.04
合计	9,337,874.20	1,045,200.73	51,925.74	31,804.15		10,299,345.04

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

4.本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	31,804.15

其中重要的应收账款核销情况

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
浦江县万年堂中西医结合门诊部	货款	22,949.15	多次催收无果，预计款项难以收回	内部审批程序	否
云和谢氏专科医院	货款	8,000.00	多次催收无果，预计款项难以收回	内部审批程序	否
合计		30,949.15			

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
景宁畲族自治县人民医院	12,777,585.38		12,777,585.38	10.42	920,571.09

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同资产期 末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
衢州市柯城区人 民医院	12,021,861.29		12,021,861.29	9.80	659,014.19
缙云县人民医院	11,744,973.93		11,744,973.93	9.58	767,161.07
义乌復元医院有 限公司	8,170,116.97		8,170,116.97	6.66	517,137.79
庆元县人民医院	5,313,356.77		5,313,356.77	4.33	265,667.84
<u>合计</u>	<u>50,027,894.34</u>		<u>50,027,894.34</u>	<u>40.79</u>	<u>3,129,551.98</u>

(四) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1年以内(含1年)	3,363,124.23	90.33	5,448,720.53	88.42
1-2年(含2年)	174,803.41	4.70	399,749.98	6.49
2-3年(含3年)	122,537.10	3.29	230,875.78	3.75
3年以上	62,669.14	1.68	82,443.15	1.34
<u>合计</u>	<u>3,723,133.88</u>	<u>100.00</u>	<u>6,161,789.44</u>	<u>100.00</u>

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例(%)
浙江医泰兰迪生物技术有限公司	645,520.00	17.34
深圳市瑞祥生物技术有限公司	237,220.03	6.37
宁波美康盛达生物科技有限公司	229,793.48	6.17
西门子医学诊断产品(上海)有限公司	227,018.88	6.10
安徽国生教育管理有限公司	120,200.00	3.23
<u>合计</u>	<u>1,459,752.39</u>	<u>39.21</u>

(五) 其他应收款

1. 项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,377,066.35	974,966.89
<u>合计</u>	<u>1,377,066.35</u>	<u>974,966.89</u>

2. 应收利息

无。

3.应收股利

无。

4.其他应收款

(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)	859,136.51	780,415.23
1-2年(含2年)	477,929.60	184,969.36
2-3年(含3年)	132,078.16	80,000.00
3-4年(含4年)	50,175.00	5,000.00
4-5年(含5年)	-	3,000.00
5年以上	68,117.70	77,283.70
<u>合计</u>	<u>1,587,436.97</u>	<u>1,130,668.29</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金、保证金	1,137,664.16	604,774.55
其他	449,772.81	525,893.74
<u>合计</u>	<u>1,587,436.97</u>	<u>1,130,668.29</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	<u>1,587,436.97</u>	<u>100.00</u>	<u>210,370.62</u>			<u>1,377,066.35</u>
其中:账龄分析法组合	1,587,436.97	100.00	210,370.62	13.25		1,377,066.35
<u>合计</u>	<u>1,587,436.97</u>	<u>100.00</u>	<u>210,370.62</u>			<u>1,377,066.35</u>

接上表:

类别	账面余额		期初余额		坏账准备	账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)		
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	<u>1,130,668.29</u>	<u>100.00</u>	<u>155,701.40</u>			<u>974,966.89</u>
其中:账龄分析法组合	1,130,668.29	100.00	155,701.40	13.77		974,966.89

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	坏账准备		
			金额	计提比例 (%)	
合计	<u>1,130,668.29</u>	<u>100.00</u>	<u>155,701.40</u>		<u>974,966.89</u>

按单项计提坏账准备：

无。

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄分析法

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	859,136.51	42,956.83	5.00
1-2 年 (含 2 年)	477,929.60	47,792.96	10.00
2-3 年 (含 3 年)	132,078.16	26,415.63	20.00
3-4 年 (含 4 年)	50,175.00	25,087.50	50.00
4-5 年 (含 5 年)	-	-	
5 年以上	68,117.70	68,117.70	100.00
合计	<u>1,587,436.97</u>	<u>210,370.62</u>	

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账损失	155,701.40	55,138.10	468.88		210,370.62
合计	<u>155,701.40</u>	55,138.10	468.88		<u>210,370.62</u>

本期无重要的坏账准备收回或转回金额。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
杭州怡丹生物技术有限公司	570,000.00	41.39	押金及保证金、证金	1 年以内	30,000.00
杭州浙星汽修服务有限公司	249,223.14	18.10	其他	1-2 年	27,691.46
杭州泰洋生物医药有限公司	61,662.53	4.48	押金及保证金、证金	2-3 年	15,415.63
四川沃文特生物技术有限公司	57,000.00	4.14	押金及保证金、证金	1 年以内	3,000.00
湖北裕格医学检验有限公司	45,000.00	3.27	押金及保证金、证金	1 年以内	5,000.00

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
<u>合计</u>	<u>982,885.67</u>	<u>71.38</u>			<u>81,107.09</u>

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

(六) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		期初余额		账龄	坏账准备期末余额
	账面 余额	存货跌价准 备	账面 价值	账面 余额		
原材料	8,112,869.97		8,112,869.97	9,080,279.58		9,080,279.58
在产品	1,678,348.16		1,678,348.16	1,524,395.38		1,524,395.38
库存商品	19,798,895.83	1,000,643.93	18,798,251.90	24,720,928.22	1,267,976.21	23,452,952.01
低值易耗品				68,521.21		68,521.21
<u>合计</u>	<u>29,590,113.96</u>	<u>1,000,643.93</u>	<u>28,589,470.03</u>	<u>35,394,124.39</u>	<u>1,267,976.21</u>	<u>34,126,148.18</u>

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

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	转回或转销	其他	
原材料						
在产品						
库存商品	1,267,976.21			267,332.28		1,000,643.93
低值易耗品						
<u>合计</u>	<u>1,267,976.21</u>			<u>267,332.28</u>		<u>1,000,643.93</u>

注：存货跌价准备依据

项目	计提存货跌价准备的依据	本期转销存货跌价准备的原因
库存商品	存货成本与可变现净值孰低	实现销售

3. 存货期末余额含有的借款费用资本化金额及其计算标准和依据

无。

4. 期末不含合同履约成本摊销金额。

(七) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期应收款	26,4000.00	309,600.00
<u>合计</u>	<u>26,4000.00</u>	<u>309,600.00</u>

1. 一年内到期的长期应收款

(1) 一年内到期的长期应收款情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
一年内到期的长期应收款	562,000.00	298,000.00	264,000.00	756,000.00	446,400.00	309,600.00
合计	<u>562,000.00</u>	<u>298,000.00</u>	<u>264,000.00</u>	<u>756,000.00</u>	<u>446,400.00</u>	<u>309,600.00</u>

一年内到期的长期应收款减值准备本期变动情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一年内到期的长期应收款	446,400.00		148,400.00	298,000.00
合计	<u>446,400.00</u>		<u>148,400.00</u>	<u>298,000.00</u>

(2) 期末无重要的一年内到期的长期应收款

(3) 减值准备计提情况

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）	
2024 年 1 月 1 日余额	<u>446,400.00</u>			<u>446,400.00</u>
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	148,400.00			<u>148,400.00</u>
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	<u>298,000.00</u>			<u>298,000.00</u>

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
预交所得税	1,897,734.87	2,508,782.55
待抵扣进项税	502,175.23	12,572.25
合计	<u>2,399,910.10</u>	<u>2,521,354.80</u>

(九) 固定资产

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
固定资产	185,122,230.82	177,328,826.88
固定资产清理		
<u>合计</u>	<u>185,122,230.82</u>	<u>177,328,826.88</u>

2.固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	办公设备及其他	合计
一、账面原值					
1.期初余额	129,533,119.30	113,417,986.12	4,989,895.21	11,577,857.51	259,518,858.14
2.本期增加金额	4,406,785.69	17,374,100.84	211,044.25	89,579.59	22,081,510.37
(1) 购置	-	17,374,100.84	211,044.25	89,579.59	17,674,724.68
(2) 在建工程转入	4,406,785.69	-	-	-	4,406,785.69
(3) 企业合并增加					
(4) 其他增加					
3.本期减少金额	-	1,752,557.92	382,461.54	32,765.73	2,167,785.19
(1) 处置或报废	-	1,752,557.92	382,461.54	32,765.73	2,167,785.19
(2) 转入投资性房地产					
(3) 其他减少					
4.期末余额	133,939,904.99	129,039,529.04	4,818,477.92	11,634,671.37	279,432,583.32
二、累计折旧					
1.期初余额	17,726,738.16	55,926,292.04	2,128,167.56	6,408,833.50	82,190,031.26
2.本期增加金额	3,238,816.06	9,157,424.79	454,040.93	915,065.50	13,765,347.28
(1) 计提	3,238,816.06	9,157,424.79	454,040.93	915,065.50	13,765,347.28
(2) 企业合并增加					
(3) 其他增加					
3.本期减少金额	-	1,253,460.32	363,338.46	28,227.26	1,645,026.04
(1) 处置或报废	-	1,253,460.32	363,338.46	28,227.26	1,645,026.04
(2) 转入投资性房地产					
(3) 其他减少					

项目	房屋及建筑物	专用设备	运输设备	办公设备及其他	合计
4.期末余额	20,965,554.22	63,830,256.51	2,218,870.03	7,295,671.74	94,310,352.50
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) 处置或报废					
4.期末余额					
四、账面价值					
1.期末账面价值	<u>112,974,350.77</u>	<u>65,209,272.53</u>	<u>2,599,607.89</u>	<u>4,338,999.63</u>	<u>185,122,230.82</u>
2.期初账面价值	<u>111,806,381.14</u>	<u>57,491,694.08</u>	<u>2,861,727.65</u>	<u>5,169,024.01</u>	<u>177,328,826.88</u>
(2) 暂时闲置固定资产情况					
无。					
(3) 通过经营租赁租出的固定资产情况					

固定资产类别	期末账面价值
房屋、建筑物	17,748,917.64

(4) 未办妥产权证书的固定资产情况

无。

3.固定资产的减值测试情况

无。

4.固定资产清理

无。

(十) 使用权资产

1.使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	专用设备	合计
一、账面原值			
1.期初余额	3,506,565.38	6,975,159.20	10,481,724.58
2.本期增加金额		9,241,989.11	9,241,989.11
3.本期减少金额		643,810.12	643,810.12
4.期末余额	3,506,565.38	15,573,338.19	19,079,903.57

项目	房屋及建筑物	专用设备	合计
二、累计折旧			
1.期初余额	1,035,628.81	4,819,917.87	5,855,546.68
2.本期增加金额	815,173.03	1,660,645.92	2,475,818.95
3.本期减少金额	274,535.28	617,542.72	892,078.00
4.期末余额	1,576,266.56	5,863,021.07	7,439,287.63
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	<u>1,930,298.82</u>	<u>9,710,317.12</u>	<u>11,640,615.94</u>
2.期初账面价值	<u>2,470,936.57</u>	<u>2,155,241.33</u>	<u>4,626,177.90</u>

2.使用权资产的减值测试情况

无。

(十一) 无形资产

1.无形资产情况

项目	土地使用权	计算机软件	专有技术	合计
一、账面原值				
1.期初余额	5,934,346.10	3,316,485.03	1,729,066.26	10,979,897.39
2.本期增加金额	-	520,842.54		520,842.54
(1) 购置	-	520,842.54		520,842.54
(2) 企业合并增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	5,934,346.10	3,837,327.57	1,729,066.26	11,500,739.93
二、累计摊销				
1.期初余额	781,355.80	1,413,817.33	499,653.71	2,694,826.84
2.本期增加金额	59,343.48	344,856.61	93,423.54	497,623.63
(1) 计提	59,343.48	344,856.61	93,423.54	497,623.63
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	840,699.28	1,758,673.94	593,077.25	3,192,450.47

项目	土地使用权	计算机软件	专有技术	合计
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	5,093,646.82	2,078,653.63	1,135,989.01	8,308,289.46
2.期初账面价值	5,152,990.30	1,902,667.70	1,229,412.55	8,285,070.55

2.未办妥产权证书的土地使用权情况

无。

3.无形资产的减值测试情况

无。

(十二) 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 企业合并增加	本期减少 处置	期末余额
安徽万理生物科技有限公司	11,929,031.67			11,929,031.67

2.商誉减值准备

本期无商誉减值。

3.商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

本公司商誉均为收购安徽万理生物科技有限公司股权时形成，将安徽万理生物科技有限公司认定为一个资产组，期末商誉所在资产组与购买日所确定的资产组一致。

4.可回收金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定。

5.业绩承诺及对应商誉减值情况

无。

(十三) 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	4,524,337.67	1,118,062.07	543,213.38		5,099,186.36

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
净化车间及工程	294,568.88		132,083.34		162,485.54
合计	<u>4,818,906.55</u>	<u>1,118,062.07</u>	<u>675,296.72</u>		<u>5,261,671.90</u>

(十四) 递延所得税资产及递延所得税负债

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
未弥补亏损	42,070,975.69	7,448,215.17	49,539,909.04	8,568,555.18
信用减值准备	10,760,403.12	2,117,318.08	9,511,107.65	1,962,379.67
内部交易未实现利润	1,388,334.56	347,083.63	1,637,457.59	409,364.40
递延收益	1,122,616.54	168,392.48	1,241,830.06	186,274.51
资产减值准备	1,000,643.93	150,096.59	1,267,976.21	216,929.66
租赁负债	9,728,934.71	2,334,393.83	3,544,226.90	770,172.21
合计	<u>66,071,908.55</u>	<u>12,565,499.78</u>	<u>66,742,507.45</u>	<u>12,113,675.63</u>

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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
固定资产加速折旧	1,198,684.49	179,802.67	1,107,547.52	166,132.13
使用权资产	11,640,615.94	2,822,058.26	4,626,177.90	1,033,567.56
非同一控制企业合并资产评估增值	1,111,278.68	277,819.67	1,171,893.88	292,973.47
合计	<u>13,950,579.11</u>	<u>3,279,680.60</u>	<u>6,905,619.30</u>	<u>1,492,673.16</u>

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	抵销后递延所得	递延所得税资产	抵销后递延所得
	和负债期末互抵	税资产或负债期	和负债期初互抵	税资产或负债期
	金额	末余额	金额	初余额
递延所得税资产	2,286,683.55	10,278,816.23	764,005.95	11,349,669.68
递延所得税负债	2,286,683.55	992,997.05	764,005.95	728,667.21

4. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	6,730,095.84	10,067,856.17
信用减值准备	47,312.53	49,427.95
合计	<u>6,777,408.37</u>	<u>10,117,284.12</u>

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	期末余额	期初余额	备注
2025 年	223,974.78		
2026 年	4,391,298.03		
2027 年	1,318,748.98	145,708.10	
2028 年	125,515.05	9,922,148.07	
2029 年	670,559.00		
<u>合计</u>	<u>6,730,095.84</u>	<u>10,067,856.17</u>	

(十五) 其他非流动资产

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
预付工程设备款	669,425.25		669,425.25	6,086,804.75		6,086,804.75
<u>合计</u>	<u>669,425.25</u>		<u>669,425.25</u>	<u>6,086,804.75</u>		<u>6,086,804.75</u>

(十六) 所有权或使用权受限资产

项目	期末				期初		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值		
货币资金	9,000.00	9,000.00	ETC 押金	ETC 冻结	9,000.00	9,000.00	ETC 押金	ETC 冻结
固定资产	85,354,678.46	77,355,746.95	银行贷款抵押	受限中	85,354,678.46	74,555,931.15	银行贷款抵押	受限中
<u>合计</u>	<u>85,363,678.46</u>	<u>77,364,746.95</u>			<u>85,363,678.46</u>	<u>74,564,931.15</u>		

(十七) 短期借款

1.短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	28,462,051.07	42,334,570.57
抵押借款	15,422,555.00	2,229,537.53
<u>合计</u>	<u>43,884,606.07</u>	<u>44,564,108.10</u>

2.已逾期未偿还的短期借款情况

无。

(十八) 应付账款

1.应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

项目	期末余额	期初余额
应付货款	10,223,338.91	6,350,927.22
应付工程设备款	122,400.00	390,893.58
应付其他	1,448,843.21	1,997,872.88
<u>合计</u>	<u>11,794,582.12</u>	<u>8,739,693.68</u>

2.账龄超过1年或逾期的重要应付账款

无。

(十九) 预收款项

1.预收款项列示

项目	期末余额	期初余额
预收租金	31,715.67	400,970.12
<u>合计</u>	<u>31,715.67</u>	<u>400,970.12</u>

2.期末账龄超过1年的重要预收账款

无。

3.报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

(二十) 合同负债

1.合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	6,381,548.73	5,827,573.35
<u>合计</u>	<u>6,381,548.73</u>	<u>5,827,573.35</u>

2.期末账龄超过1年的重要合同负债

无。

3.报告期内账面价值发生重大变动的金额和原因

无。

(二十一) 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	4,898,736.20	17,820,001.60	20,572,893.36	2,145,844.44
二、离职后福利中-设定提存计划负债	31,981.45	1,003,034.39	1,002,551.71	32,464.13
三、辞退福利				

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
四、一年内到期的其他福利				
合 计	<u>4,930,717.65</u>	<u>18,823,035.99</u>	<u>21,575,445.07</u>	<u>2,178,308.57</u>

2.短期薪酬列示

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,857,505.04	16,826,158.71	19,573,740.49	2,109,923.26
二、职工福利费		32,354.17	32,354.17	
三、社会保险费	21,402.28	455,328.51	456,936.75	19,794.04
其中：医疗保险费	20,953.45	432,935.72	434,504.93	19,384.24
工伤保险费	448.83	22,392.79	22,431.82	409.80
生育保险费				
四、住房公积金		387,144.00	387,144.00	
五、工会经费和职工教育经费	19,828.88	119,016.21	122,717.95	16,127.14
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合 计	<u>4,898,736.20</u>	<u>17,820,001.60</u>	<u>20,572,893.36</u>	<u>2,145,844.44</u>

3.设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1.基本养老保险	30,878.40	971,639.70	971,101.20	31,416.90
2.失业保险费	1,103.05	31,394.69	31,450.51	1,047.23
3.企业年金缴费				
合 计	<u>31,981.45</u>	<u>1,003,034.39</u>	<u>1,002,551.71</u>	<u>32,464.13</u>

4.辞退福利

无。

5.其他长期职工福利中的符合设定提存计划条件的负债

无。

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
1. 企业所得税	501.12	14,584.60
2. 增值税	3,261,784.26	2,493,014.97
3. 土地使用税	18,565.63	18,727.63
4. 房产税	256,512.82	253,747.42
5. 城市维护建设税	30,048.34	67,436.73

税费项目	期末余额	期初余额
6. 教育费附加	21,641.36	48,169.09
7. 代扣代缴个人所得税	68,617.14	163,030.45
8. 其他	16,629.40	20,889.78
<u>合计</u>	<u>3,674,300.07</u>	<u>3,079,600.67</u>

(二十三) 其他应付款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,422,410.97	3,521,454.05
<u>合计</u>	<u>1,422,410.97</u>	<u>3,521,454.05</u>

2.应付利息

无。

3.应付股利

无。

4.其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	1,189,784.50	1,068,531.07
其他	232,626.47	2,452,922.98
<u>合计</u>	<u>1,422,410.97</u>	<u>3,521,454.05</u>

(2) 期末账龄超过1年的重要其他应付款

无。

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
1年内到期的租赁负债	2,557,295.46	2,005,276.18
<u>合计</u>	<u>2,557,295.46</u>	<u>2,005,276.18</u>

(二十五) 其他流动负债

1.其他流动负债情况

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	829,601.34	757,584.48

项 目	期末余额	期初余额
<u>合计</u>	<u>829,601.34</u>	<u>757,584.48</u>

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	10,554,919.06	3,788,949.24
减：未确认融资费用	972,179.85	244,722.34
小 计	9,582,739.21	3,544,226.90
减：一年内到期的非流动负债	2,557,295.46	2,005,276.18
<u>合计</u>	<u>7,025,443.75</u>	<u>1,538,950.72</u>

(二十七) 递延收益

递延收益情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
合肥市工业固定资产投资项目	1,091,615.79		105,551.66	986,064.13	与资产相关
重点产业链企业实施的因定资产投资和技 术造项目	150,214.27		13,661.86	136,552.41	与资产相关
<u>合计</u>	<u>1,241,830.06</u>		<u>119,213.52</u>	<u>1,122,616.54</u>	

(二十八) 股本

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)				合计	期末余额
		发行新股	送 股	公积金 转股	其他		
一、有限售条件股份	11,564,677.00				999.00		11,565,676.00
1.国家持股							
2.国有法人持股							
3.其他内资持股	11,564,677.00				999.00		11,565,676.00
其中：境内法人持股	4,600,000						4,600,000
境内自然人持股	6,964,677.00				999.00		6,965,676.00
4.境外持股							
其中：境外法人持股							
境外自然人持股							
二、无限售条件流通股份	22,663,408.00				-999.00		22,662,409.00
1.人民币普通股	22,663,408.00				-999.00		22,662,409.00
2.境内上市外资股							
3.境外上市外资股							
4.其他							

项目	期初余额	本期增减变动 (+、-)			合计	期末余额
		发行新股	送股	公积金转股		
股份合计	<u>34,228,085.00</u>					<u>34,228,085.00</u>

(二十九) 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	144,090,039.87			144,090,039.87
其他资本公积	216,243.53			216,243.53
合计	<u>144,306,283.40</u>			<u>144,306,283.40</u>

(三十) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	16,894,487.52			16,894,487.52
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	<u>16,894,487.52</u>			<u>16,894,487.52</u>

(三十一) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期期末未分配利润	116,426,381.38	124,398,844.49
调整期初未分配利润调整数 (调增+, 调减-)		
调整后期初未分配利润	116,426,381.38	124,398,844.49
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	5,039,440.21	-7,972,463.11
减: 提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	<u>121,465,821.59</u>	<u>116,426,381.38</u>

(三十二) 营业收入、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	103,303,766.01	51,298,345.72	111,994,848.84	49,075,863.79

其他业务	591,735.59	472,474.81	141,102.26	57,617.03
<u>合计</u>	<u>103,895,501.60</u>	<u>51,770,820.53</u>	<u>112,135,951.10</u>	<u>49,133,480.82</u>

2. 主营业收入、主营业成本的分解信息

行业名称	分类	
	营业收入	营业成本
按行业分类		
体外诊断行业	103,303,766.01	51,298,345.72
<u>合计</u>	<u>103,303,766.01</u>	<u>51,298,345.72</u>
按产品类型分类		
体外诊断试剂	101,874,956.25	49,887,872.73
体外诊断仪器	1,428,809.76	1,410,472.99
<u>合计</u>	<u>103,303,766.01</u>	<u>51,298,345.72</u>

3. 履约义务的说明

无。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

无。

5. 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

(三十三) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	310,261.45	339,315.92
教育费附加	222,650.23	243,761.57
房产税	547,676.32	476,935.54
土地使用税	37,131.26	37,090.76
车船使用税	1,349.28	
印花税	24,163.45	27,347.34
其他税费	30,071.33	36,880.79
<u>合计</u>	<u>1,173,303.32</u>	<u>1,161,331.92</u>

(三十四) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	11,994,888.87	14,825,561.93
折旧及摊销	10,358,423.97	9,395,984.36
业务招待费	2,751,866.44	3,767,855.87

项目	本期发生额	上期发生额
维修费	1,898,109.21	2,012,295.40
差旅费	1,653,965.51	3,763,839.73
广告费和业务宣传费	212,770.17	1,092,456.93
其他	362,746.71	719,295.73
<u>合计</u>	<u>29,232,770.88</u>	<u>35,577,289.95</u>

(三十五) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧与摊销	3,921,303.10	4,138,463.44
职工薪酬	3,615,432.21	4,894,396.10
中介机构服务费	451,876.74	614,405.01
业务招待费	326,098.17	429,899.00
差旅费	282,424.74	325,072.39
其他	752,652.78	1,001,168.02
<u>合计</u>	<u>9,349,787.74</u>	<u>11,403,403.96</u>

(三十六) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,974,496.12	2,124,527.60
折旧及摊销	1,116,646.32	1,281,089.76
直接材料	819,661.39	1,286,310.16
注册费	608,335.00	250,250.00
其他	380,632.97	391,270.64
<u>合计</u>	<u>4,899,771.80</u>	<u>5,333,448.16</u>

(三十七) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	942,947.40	598,100.41
减：利息收入	37,337.19	116,867.33
利息净支出	905,610.21	481,233.08
银行手续费	15,728.08	17,271.05
<u>合计</u>	<u>921,338.29</u>	<u>498,504.13</u>

(三十八) 其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
企业岗位技能提升培训	140,000.00	200,000.00
递延收益转入	119,213.52	123,201.84

项目	本期发生额	上期发生额
党建补贴	4,335.00	100,000.00
高校毕业生社保补贴	8,849.96	64,931.20
2024年第一批“免审即享”惠企政策兑现	50,000.00	30,000.00
中小微企业吸纳高校毕业生社保补贴	30,902.19	23,708.16
先进制造业企业进项税加计抵减5%政策	475,215.76	
其他	42,785.84	-4000
<u>合计</u>	<u>871,302.27</u>	<u>537,841.20</u>

(三十九) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	61,934.74	55,563.87
对联营企业和合营企业的投资收益		-169,622.44
<u>合计</u>	<u>61,934.74</u>	<u>-114,058.57</u>

(四十) 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	-1,047,360.61	-934,025.86
其他应收款坏账损失	-583.60	-60,380.87
长期应收款坏账损失	148,400.00	-152,600.23
一年内到期的长期应收款坏账损失		
<u>合计</u>	<u>-899,544.21</u>	<u>-1,147,006.96</u>

(四十一) 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	-14,147.70	22,858.11
<u>合计</u>	<u>-14,147.70</u>	<u>22,858.11</u>

(四十二) 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
其他	61.95		0.42
<u>合计</u>	<u>61.95</u>		<u>0.42</u>

(四十三) 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
非流动资产处置损失合计:	296,509.47	2,171,220.64	

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
其中：固定资产处置损失	296,509.47	2,171,220.64	
无形资产处置损失			
非货币性资产交换损失			
对外捐赠			
罚款			
其他		405.87	
<u>合计</u>	<u>296,509.47</u>	<u>2,171,626.51</u>	

(四十四) 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	72,327.07	114,520.69
递延所得税费用	1,335,183.29	1,201,251.14
<u>合计</u>	<u>1,407,510.36</u>	<u>1,315,771.83</u>

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	6,270,806.62
按法定/适用税率计算的所得税费用	1,188,465.57
子公司适用不同税率的影响	47,126.98
调整以前期间所得税的影响	945,088.33
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	516,193.73
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-639,809.03
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	15,701.92
本期确认上期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
研发费用加计扣除影响	-665,257.14
其他	
所得税费用合计	<u>1,407,510.36</u>

(四十五) 现金流量表项目注释

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	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	262,468.67	473,931.84
往来款及其他	3,678,237.53	3,515,000.00
租赁收入	99,702.00	250,065.14
<u>合计</u>	<u>4,040,408.20</u>	<u>4,238,996.98</u>

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
研发费用	1,000,231.07	1,663,005.04
差旅费	2,944,515.22	3,522,250.20
业务招待费	3,219,823.11	3,698,834.29
中介机构服务费	393,862.74	591,761.00
维修费	2,575,525.65	2,510,592.11
办公费	202,583.91	211,341.46
往来款及其他	6,879,321.08	11,196,491.63
<u>合计</u>	<u>17,215,862.78</u>	<u>23,394,275.73</u>

2.与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	61,934.74	55,563.87
<u>合计</u>	<u>61,934.74</u>	<u>55,563.87</u>

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

无。

3.与筹资活动有关的现金

(1) 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
租赁支付的现金	2,863,699.81	1,446,265.47
<u>合计</u>	<u>2,863,699.81</u>	<u>1,446,265.47</u>

(3) 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
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	1,538,950.72		8,350,192.84	<u>2,863,699.81</u>		7,025,443.75
一年内到期的非 流动负债	2,005,276.18		552,019.28			2,557,295.46

短期借款	44,564,108.10	17,401,820.00		18,076,868.12	43,845,057.81
<u>合计</u>	<u>48,108,335.00</u>	<u>17,401,820.00</u>	<u>8,902,212.12</u>	<u>20,940,567.93</u>	<u>53,427,797.02</u>

4.以净额列报现金流量的说明

本期收到其他与投资活动有关的现金和支付其他与投资活动有关的现金以净额列示，主要是银行短期理财资金的流入流出，2024年1-6月交易流水42,910,000.00元。截止到2024年6月30日，理财账户无余额。

5.不涉及当期现金收支、但影响企业财务状况或在未来可能影响企业现金流量的重大活动及财务影响

无。

（四十六）现金流量表补充资料

1.现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
一、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	4,930,129.33	4,840,728.02
加：资产减值准备		
信用减值损失	899,544.21	1,147,006.96
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	13,765,347.28	13,363,937.28
使用权资产摊销	2,475,818.95	1,517,583.66
无形资产摊销	497,623.63	376,267.58
长期待摊费用摊销	675,296.72	637,146.17
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）	-14,147.70	22,858.11
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	296,509.47	2,171,626.51
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	942,947.40	597,844.05
投资损失（收益以“－”号填列）		169,622.44
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	1,070,853.45	1,225,455.74
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	264,329.84	-24,204.60
存货的减少（增加以“－”号填列）	5,536,678.15	2,875,794.10
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-17,552,096.82	-14,599,014.58
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-1,153,916.55	-9,313,549.38
其他		
经营活动产生的现金流量净额	12,634,917.36	5,009,102.06

二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：

补充资料	本期发生额	上期发生额
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		
三、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	15,764,543.29	13,902,952.59
减：现金的期初余额	18,152,526.91	14,985,917.10
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	-2,387,983.62	-1,082,964.51

2. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	15,764,543.29	18,152,526.91
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	15,764,543.29	18,152,526.91
可随时用于支付的其他货币资金		
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
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	<u>15,764,543.29</u>	<u>18,152,526.91</u>
其中：母公司或公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

5. 使用范围受限但仍作为现金和现金等价物列示的情况

无。

6. 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	理由
货币资金	9,000.00	9,000.00	因 ETC 冻结 9,000.00 元
<u>合计</u>	<u>9,000.00</u>	<u>9,000.00</u>	

（四十七）所有者权益其他项目注释

无。

（四十八）外币货币性项目

无。

(四十九) 租赁

1.作为承租人

(1) 未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无。

(2) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

无。

(3) 售后租回交易及判断依据

无。

与租赁相关的现金流出总额 2,872,637.81 元。

2.作为出租人

(1) 作为出租人的经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变 租赁付款额相关的收入
安徽镜之影电子商务有限公司	55,486.22	
合肥浩沛汽车服务有限公司	40,685.76	
安徽航赢商业管理有限公司	382,816.41	
安徽藿香生物科技有限公司	31,972.51	
<u>合计</u>	<u>510,960.9</u>	

(2) 作为出租人的融资租赁

无。

3.作为生产商或经销商确认融资租赁销售损益

无。

(五十) 其他

无。

七、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,974,496.12	2,124,527.60
折旧及摊销	1,116,646.32	1,281,089.76
直接材料	819,661.39	1,286,310.16
注册费	608,335.00	1,281,089.76

项目	本期发生额	上期发生额
其他	380,632.97	391,270.64
合计	<u>4,899,771.80</u>	<u>5,333,448.16</u>
其中：费用化研发支出	<u>4,899,771.80</u>	<u>5,333,448.16</u>
资本化研发支出		
合计	<u>4,899,771.80</u>	<u>5,333,448.16</u>

(二) 符合资本化条件的研发项目开发支出

无。

(三) 重要的外购在研项目

无。

八、合并范围的变更

(一) 非同一控制下企业合并

无。

(二) 同一控制下企业合并

无。

(三) 反向购买

无。

(四) 处置子公司

无。

(五) 其他原因的合并范围变动

无。

(六) 其他

无。

九、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 本公司的构成

子公司全称	主要经营地	注册资本(万元)	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
四川纳海川生物科技有限公司	广元市	1,000.00	广元市	商品销售	100.00		设立

子公司全称	主要经营地	注册资本（万元）	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
浙江伊普诺康生物技术 有限公司	杭州市	1,800.00	杭州市	商品销售	100.00		设立
伊普诺康（丽水）生物 技术有限公司	庆元县	3,000.00	庆元县	商品销售	100.00		设立
安徽伊普诺康医学检 验实验室有限公司	合肥市	500.00	合肥市	感染性疾病相关基 因检测	100.00		设立
安徽万理生物科技有 限公司	合肥市	1,000.00	合肥市	研究和试验发展	51.00		控股合并

（二）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易无。

（三）投资性主体无。

（四）在合营企业或联营企业中的权益无。

（五）重要的共同经营无。

（六）在未纳入合并财务报表范围的结构化主体的权益无。

（七）其他无。

十、政府补助

（一）报告期末按应收金额确认的政府补助无。

（二）涉及政府补助的负债项目无。

（三）政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
合肥市工业固定资产投资项目	818,852.04	递延收益/其他收益	105,551.66
重点产业链企业实施的固定资产投资和技术改造项目	115,167.59	递延收益/其他收益	13,661.86

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
企业岗位技能提升培训	140,000.00	其他收益	140,000.00
党建	4,335.00	其他收益	4,335.00
高校毕业生社保补贴	8,849.96	其他收益	8,849.96
2024年第一批“免审即享”惠企政策兑现	50,000.00	其他收益	50,000.00
中小微企业吸纳高校毕业生社保补贴	30,902.19	其他收益	30,902.19
先进制造业企业进项税加计抵减5%政策	475,215.76	其他收益	475,215.76
其他	42,785.84	其他收益	42,785.84
<u>合计</u>	<u>1,686,108.38</u>		<u>871,302.27</u>

十一、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具，除衍生工具外，包括银行借款、货币资金等。这些金融工具的主要目的在于为本公司的运营融资。本公司具有多种因经营而直接产生的其他金融资产和负债，如应收账款和应付账款等。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险及市场风险。

（一）金融工具的风险

1.金融工具的分类

（1）资产负债表日的各类金融资产的账面价值

①2024年6月30日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	15,773,543.29			<u>15,773,543.29</u>
应收票据	1,031,680.00			<u>1,031,680.00</u>
应收账款	112,360,679.75			<u>112,360,679.75</u>
其他应收款	1,377,066.35			<u>1,377,066.35</u>
一年内到期的非流动资产	264,000.00			<u>264,000.00</u>
其他非流动资产	669,425.25			<u>669,425.25</u>

②2023年12月31日

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
货币资金	18,161,526.91			<u>18,161,526.91</u>
应收票据	1,000,000.00			<u>1,000,000.00</u>
应收账款	101,627,394.14			<u>101,627,394.14</u>
其他应收款	974,966.89			<u>974,966.89</u>

金融资产项目	以摊余成本计量的	以公允价值计量且其变动计	以公允价值计量且其变动计入	合计
	金融资产	入当期损益的金融资产	其他综合收益的金融资产	
一年内到期的非流动资产	309,600.00			<u>309,600.00</u>
其他非流动资产	6,086,804.75			<u>6,086,804.75</u>

(2) 资产负债表日的各类金融负债的账面价值

①2024年6月30日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计	其他金融负债	合计
	入当期损益的金融负债		
短期借款		43,884,606.07	<u>43,884,606.07</u>
应付账款		11,794,582.12	<u>11,794,582.12</u>
其他应付款		1,422,410.97	<u>1,422,410.97</u>
一年内到期的非流动负债		2,557,295.46	<u>2,557,295.46</u>
租赁负债		7,025,443.75	<u>7,025,443.75</u>

②2023年12月31日

金融负债项目	以公允价值计量且其变动计	其他金融负债	合计
	入当期损益的金融负债		
短期借款		44,564,108.10	<u>44,564,108.10</u>
应付账款		8,739,693.68	<u>8,739,693.68</u>
其他应付款		3,521,454.05	<u>3,521,454.05</u>
一年内到期的非流动负债		2,005,276.18	<u>2,005,276.18</u>
租赁负债		1,538,950.72	<u>1,538,950.72</u>

2.信用风险

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

本公司其他金融资产包括货币资金、交易性金融资产、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。

信用风险显著增加判断标准：

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

触发以下一个或多个定量、定性标准时，本公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过100%

定性标准主要债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等

已发生信用减值资产的定义：

为确定是否发生信用减值，本公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。本公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

发行方或债务人发生重大财务困难；

债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

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。

预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(回款期限以及还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

①违约概率是指债务人在未来12个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。本公司的违约概率以应收款项历史迁移率模型为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；

②违约损失率是指本公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来12个月内或整个存续期为基准进行计算；

③违约风险敞口是指，在未来12个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，本公司应被偿付的金额。

前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

3.流动性风险

流动性风险，是指本公司以交付现金或其他金融资产的方式在履行结算义务时发生的资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。

金融负债按未折现的合同现金流量所作的到期期限分析：

项目	2024年6月30日				合计
	1年以内	1到2年	2到3年	3年以上	
短期借款	43,884,606.07				<u>43,884,606.07</u>
应付账款	11,794,582.12				<u>11,794,582.12</u>
其他应付款	1,422,410.97				<u>1,422,410.97</u>
一年内到期的非流动负债	2,557,295.46				<u>2,557,295.46</u>
租赁负债		2,422,608.97	2,245,730.96	2,357,103.82	<u>7,025,443.75</u>

接上表：

项目	2023年12月31日				合计
	1年以内	1到2年	2到3年	3年以上	
短期借款	44,564,108.10				<u>44,564,108.10</u>
应付账款	8,739,693.68				<u>8,739,693.68</u>
其他应付款	3,521,454.05				<u>3,521,454.05</u>
一年内到期的非流动负债	2,005,276.18				<u>2,005,276.18</u>
租赁负债		546,584.30	517,587.17	474,779.25	<u>1,538,950.72</u>

4.市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险、外汇风险和其他价格风险，如权益工具投资价格风险。

(1) 利率风险

公司面临的市场利率变动的风险主要与公司以基准利率为标准的固定利率计息的长、短期借款有关。本公司通过维持适当的固定利率债务以管理利息成本。

(2) 汇率风险

公司面临的外汇变动风险主要与公司的经营活动(当收支以不同于公司记账本位币的外币结算时)有关。本公司因销售收到的外币一般加快结汇人民币入账周期，以控制汇率风险。

本公司期末外币金融资产和外币金融负债列示见本附注六、(五十三)外币货币性项目说明。

(二) 套期

无。

(三) 金融资产转移

无。

十二、资本管理

本公司资本管理的主要目标是确保本公司持续经营的能力，并保持健康的资本比率，以支持业务发展并使股东价值最大化。

本公司管理资本结构并根据经济形势以及相关资产的风险特征的变化对其进行调整。为维持或调整资本结构，本公司可以调整对股东的利润分配、向股东归还资本或发行新股。本公司不受外部强制性资本要求约束。2024上半年度，资本管理目标、政策或程序未发生变化。

公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。2024年6月30日公司的资产负债率为20.54%。

十三、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

不适用。

(二) 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

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

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。

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

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

(五) 持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

不适用。

(六) 持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

不适用。

(七) 本期内发生的估值技术变更及变更原因

不适用。

(八) 不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况
不适用。

(九) 其他
不适用。

十四、关联方关系及其交易

(一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

(二) 本公司的实际控制人

名称	与本公司关系
蔡晓辉、吴泽东、庄庆华	实际控制人

(三) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注九、(一) 在其他主体中的权益。

(四) 本公司的合营和联营企业情况

无。

(五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
周海艇	公司持股超过 5% 的股东

(六) 关联方交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务情况表

无。

(2) 出售商品/提供劳务情况表

无。

2. 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

3. 关联租赁情况

(1) 本公司作为出租方：

无

(2) 本公司作为承租方:

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的		上期确认的	
		租赁费用		租赁费用	
周海艇	办公楼	52,310.02			

4.关联担保情况

无。

5.关联方资金拆借

无。

6.关联方资产转让、债务重组情况

无。

7.其他关联交易

无。

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1.应收项目

项目名称	关联方	期末金额		期初金额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付款项	周海艇	71,286.68		16,666.70	

2.应付项目

无。

(八) 关联方承诺事项

无。

(九) 其他

无。

十五、股份支付

(一) 股份支付总体情况

无

(二) 以权益结算的股份支付情况

无

(三) 本期股份支付费用

无。

（四）股份支付的修改、终止情况的说明

无。

（五）其他

无。

十六、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至2024年06月30日，本公司无需披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至2024年06月30日，本公司无需披露的或有事项。

（三）其他

截至2024年06月30日，本公司无需披露的其他事项。

十七、资产负债表日后事项

（一）重要的非调整事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司无重要的非调整事项。

（二）利润分配情况

截至本财务报表批准报出日止，本公司无利润分配事项。

（三）销售退回

截至本财务报表批准报出日止，公司未发生销售退回事项。

（四）其他资产负债表日后调整事项说明

截至本财务报表批准报出日止，公司未发生其他资产负债表日后调整事项。

十八、其他重要事项

（一）债务重组

无。

（二）资产置换

无。

（三）年金计划

无。

（四）终止经营

无。

（五）分部信息

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部。

经营分部，是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

根据本公司内部组织结构、管理要求及内部报告制度为依据，本公司的经营及策略均以一个整体运行，向主要营运决策者提供的财务资料并无载有各项经营活动的损益资料。因此，管理层认为本公司仅有一个经营分部，本公司无需编制分部报告。

（六）借款费用

无。

（七）外币折算

无。

（八）其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

无。

（九）其他

无。

十九、母公司财务报表项目注释

（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）	39,177,283.79	54,160,725.77
1-2年（含2年）	32,822,096.93	31,138,222.66
2-3年（含3年）	60,320,572.37	76,475,131.55
3-4年（含4年）	27,369,921.98	1,146,485.71
4-5年（含5年）	938,110.84	1,158,602.57
5年以上	215,262.90	69,408.72
<u>合计</u>	<u>160,843,248.81</u>	<u>164,148,576.98</u>

2.按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	160,843,248.81	100.00	4,947,397.60		155,895,851.21
其中：账龄分析法组合	38,871,741.90	24.17	4,947,397.60	12.73	33,924,344.30
关联方性质组合	121,971,506.91	75.83			121,971,506.91
<u>合计</u>	<u>160,843,248.81</u>	<u>100.00</u>	<u>4,947,397.60</u>		<u>155,895,851.21</u>

接上表：

类别	账面余额		期初余额		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	坏账准备	
				计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>164,148,576.98</u>	<u>100.00</u>	<u>4,176,986.34</u>		<u>159,971,590.64</u>
其中：账龄分析法组合	35,117,047.02	21.39	4,176,986.34	11.89	30,940,060.68
关联方性质组合	129,031,529.96	78.61			129,031,529.96
<u>合计</u>	<u>164,148,576.98</u>	<u>100.00</u>	<u>4,176,986.34</u>		<u>159,971,590.64</u>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄分析法组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内（含1年）	24,352,927.11	1,217,646.36	5.00
1-2年（含2年）	5,286,063.09	528,606.31	10.00
2-3年（含3年）	6,014,318.74	1,202,863.75	20.00
3-4年（含4年）	2,065,059.22	1,032,529.61	50.00
4-5年（含5年）	938,110.84	750,488.67	80.00
5年以上	215,262.90	215,262.90	100.00
<u>合计</u>	<u>38,871,741.90</u>	<u>4,947,397.60</u>	

接上表：

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	21,412,406.85	1,070,620.34	5.00
1-2 年 (含 2 年)	7,291,962.75	729,196.28	10.00
2-3 年 (含 3 年)	4,038,180.42	807,636.08	20.00
3-4 年 (含 4 年)	1,146,485.71	573,242.86	50.00
4-5 年 (含 5 年)	1,158,602.57	926,882.06	80.00
5 年以上	69,408.72	69,408.72	100.00
<u>合计</u>	<u>35,117,047.02</u>	<u>4,176,986.34</u>	

组合计提项目：关联方性质组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
内部关联方	121,971,506.91		
<u>合计</u>	<u>121,971,506.91</u>		

接上表：

名称	期初余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
内部关联方	129,031,529.96		
<u>合计</u>	<u>129,031,529.96</u>		

3.坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	4,176,986.34	770,411.26			4,947,397.60
<u>合计</u>	<u>4,176,986.34</u>	<u>770,411.26</u>			<u>4,947,397.60</u>

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

无。

4.本期实际核销的应收账款情况

无

5.按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
浙江伊普诺康生物技术有 限公司	121,529,192.31		121,529,192.31	75.56	

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和合同资产 期末余额合计数的比例(%)	坏账准备 期末余额
安徽康楚尔医疗科技有限公司	3,030,280.15		3,030,280.15	1.88	151,513.90
临沂市河东区妇幼保健院	2,393,677.78		2,393,677.78	1.49	413,528.93
陕西健城体外诊断试剂有限公司	2,369,903.08		2,369,903.08	1.47	183,824.87
景宁畲族自治县人民医院	1,988,778.86		1,988,778.86	1.24	381,130.76
<u>合计</u>	<u>131,311,832.18</u>		<u>131,311,832.18</u>	<u>81.64</u>	<u>1,129,998.46</u>

(二) 其他应收款

1.项目列示

项目	期末余额	期初余额
应收利息	56,667.37	172,443.75
应收股利		
其他应收款	7,041,571.34	14,720,604.73
<u>合计</u>	<u>7,098,238.71</u>	<u>14,893,048.48</u>

2.应收利息

(1) 应收利息分类

项目	期末余额	期初余额
关联方借款利息	56,667.37	172,443.75
<u>合计</u>	<u>56,667.37</u>	<u>172,443.75</u>

(2) 重要的逾期利息

无。

3.应收股利

无。

4.其他应收款

(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)	7,056,101.01	14,517,900.14
1-2年(含2年)	25,535.00	172,883.41
2-3年(含3年)		50,000.00
3-4年(含4年)	50,000.00	5,000.00
4-5年(含5年)		3,000.00
5年以上	15,000.00	19,166.00

账龄	期末账面余额	期初账面余额
合计	<u>7,146,636.01</u>	<u>14,767,949.55</u>

(2) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
子公司往来款	6,837,177.77	14,432,618.37
押金、保证金	207,411.00	143,988.20
其他	102,047.24	191,342.98
合计	<u>7,146,636.01</u>	<u>14,767,949.55</u>

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末数		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,146,636.01	100.00	48,397.30		7,098,238.71
其中：账龄分析法组合	207,411.00	2.90	48,397.30	23.33	159,013.70
关联方性质组合	6,939,225.01	97.10			6,939,225.01
合计	<u>7,146,636.01</u>	<u>100.00</u>	<u>48,397.30</u>		<u>7,098,238.71</u>

接上表：

类别	账面余额		期初数		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	<u>14,767,949.55</u>	<u>100.00</u>	<u>47,344.82</u>		<u>14,720,604.73</u>
其中：账龄分析法组合	335,331.18	2.27	47,344.82	14.12	287,986.36
关联方性质组合	14,432,618.37	97.73			14,432,618.37
合计	<u>14,767,949.55</u>	<u>100.00</u>	<u>47,344.82</u>		<u>14,720,604.73</u>

按组合计提坏账准备

组合计提项目：账龄分析法

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内 (含 1 年)	116,876.00	5,843.80	5.00
1-2 年 (含 2 年)	25,535.00	2,553.50	10.00
2-3 年 (含 3 年)		-	

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
3-4 年 (含 4 年)	50,000.00	25,000.00	50.00
4-5 年 (含 5 年)		-	
5 年以上	15,000.00	15,000.00	100.00
合计	<u>207,411.00</u>	<u>48,397.30</u>	

组合计提项目：性质组合

名称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例 (%)
内部关联方	6,939,225.01		
合计	<u>6,939,225.01</u>		

(4) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
坏账损失	47,344.82	1,052.48			48,397.30
合计	<u>74,164.98</u>	<u>1,052.48</u>			<u>48,397.30</u>

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

无。

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	占其他应收款 总额的比例 (%)	款项性质	账龄	坏账准备期末余额
安徽伊普诺康医学检验实验室有限公司	2,835,850.00	39.68	往来款	1 年以内	
四川纳海川生物科技有限公司	2,131,722.22	29.83	往来款	1 年以内	
安徽万理生物科技有限公司	1,869,605.55	26.16	借款及其他	1 年以内	
安徽省宿州市立医院	50,000.00	0.70	押金、保证金	1 年以内	25,000.00
四川沃文特生物技术有限公司	20,000.00	0.28	押金、保证金	1 年以内	1,000.00
合计	<u>6,907,177.77</u>	<u>96.65</u>			<u>26,000.00</u>

(7) 因资金集中管理而列报于其他应收款

无。

(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	账面价值
对子公司投资	43,357,142.76		43,357,142.76	30,757,142.76
对联营、合营企业投资				
合计	43,357,142.76		43,357,142.76	30,757,142.76

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
浙江伊普诺康生物技术有限公司	12,057,142.76			12,057,142.76		
四川纳海川生物科技有限公司	4,580,000.00			4,580,000.00		
安徽伊普诺康医学检验实验室有限公司	4,200,000.00			4,200,000.00		
安徽万理生物科技有限公司	9,920,000.00			9,920,000.00		
伊普诺康（丽水）生物技术有限公司		12,600,000.00		12,600,000.00		
合计	30,757,142.76	12,600,000.00		43,357,142.76		

2.对联营企业、合营企业投资

无

3.长期股权投资的减值测试情况

无

4.上述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因

无。

5.公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因

无。

（四）营业收入、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	55,794,092.57	23,879,126.14	67,919,152.76	26,842,036.25

其他业务	648,051.04	506,264.12	141,102.26	57,617.03
<u>合计</u>	<u>56,442,143.61</u>	<u>24,385,390.26</u>	<u>68,060,255.02</u>	<u>26,899,653.28</u>

2. 主营业务收入、营业成本的分解信息

行业名称	营业收入	营业成本
按行业分类		
体外诊断行业	55,794,092.57	23,879,126.14
<u>合计</u>	<u>55,794,092.57</u>	<u>23,879,126.14</u>
按产品类型分类		
体外诊断试剂	53,776,740.23	21,861,627.66
体外诊断仪器	2,017,352.34	2,017,498.48
<u>合计</u>	<u>55,794,092.57</u>	<u>23,879,126.14</u>

3. 履约义务的说明

无。

4. 分摊至剩余履约义务的说明

无。

5. 重大合同变更或重大交易价格调整

无。

(五) 投资收益

产生投资收益的来源	本期发生额	上期发生额
理财产品投资收益	20,301.09	48,766.86
对联营企业和合营企业的投资收益		-427,786.80
<u>合计</u>	<u>20,301.09</u>	<u>-379,019.94</u>

二十、补充资料

(一) 当期非经常性损益情况

非经常性损益明细	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	-14,147.70	
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		
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	61,934.74	
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		

非经常性损益明细	金额	说明
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财产损失		
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	-296,447.52	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
减：所得税影响金额	84,123.84	
少数股东权益影响额（税后）	218.85	
<u>合计</u>	538,299.10	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	1.60	0.15	0.15
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	1.43	0.14	0.14

（三）境内外会计准则下会计数据差异

无。

（四）其他

无。

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	-14,147.70
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	871,302.27
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	61,934.74
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-296,447.52
非经常性损益合计	622,641.79
减：所得税影响数	84,123.84
少数股东权益影响额（税后）	218.85
非经常性损益净额	538,299.10

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用