

surexam 益善

益善生物

NEEQ : 430620

益善生物技术股份有限公司

SurExam Bio-Tech Co., Ltd



益善简介-H5



微信-益善服务

半年度报告

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、公司负责人许嘉森、主管会计工作负责人杨勇及会计机构负责人（会计主管人员）杨勇保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

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

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	13
第四节	股份变动及股东情况	14
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	17
第六节	财务会计报告	19
附件 I	会计信息调整及差异情况	101
附件 II	融资情况	102

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（无）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	益善生物技术股份有限公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
益善生物、公司、母公司、股份公司	指	益善生物技术股份有限公司
益善医学检验所-广州检验所	指	广州益善医学检验所有限公司
益善医学检验所-北京检验所	指	北京益善医学检验所有限公司
益善医学检验所-上海检验所	指	上海益善医学检验所有限公司
益善医学检验所-成都检验所	指	成都益善医学检验所有限公司
君儒投资	指	广州君儒投资发展有限公司
新瑞医疗	指	福建新瑞医疗科技有限公司
报告期、本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
三会	指	股东大会、董事会和监事会
股东大会	指	益善生物技术股份有限公司股东大会
董事会	指	益善生物技术股份有限公司董事会
监事会	指	益善生物技术股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、董事会秘书、财务负责人
管理层	指	对公司决策、经营、管理负有领导职责的人员，包括董事、监事、高级管理人员等
公司章程、章程	指	最近一次经公司股东大会批准的益善生物技术股份有限公司章程
全国股份转让系统公司、股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
元、万元	指	人民币元、人民币万元
司农事务所、会计师事务所	指	广东司农会计师事务所（特殊普通合伙）
个体化医疗	指	又称“精准医疗”，是指以个人基因组信息为基础，结合蛋白质组，代谢组等相关内环境信息，运用分子诊断技术，为病人量身设计出最佳治疗方案，以期达到治疗效果最大化和副作用最小化的一门定制医疗模式。
体外诊断试剂	指	用于单独使用或与仪器、器具、设备或系统组合使用，在疾病的预防、诊断、治疗监测、预后观察、健康状态评价以及遗传性疾病的预测过程中，用于对人体样本（各种体液、细胞、组织样本等）进行体外检测的试剂、试剂盒、校准品（物）、质控品（物）等。个体化医疗的实施高度依赖各种先进的体外诊断试剂。

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	益善生物技术股份有限公司		
英文名称及缩写	SurExam Bio-Tech Co.,Ltd		
	-		
法定代表人	许嘉森	成立时间	2006 年 11 月 28 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	M 科学研究和技术服务业-M74 专业技术服务业-M749 其他专业技术服务业-M7499 其他未列明专业技术服务业		
主要产品与服务项目	医学研究和试验发展		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	益善生物	证券代码	430620
挂牌时间	2014 年 1 月 24 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	69,000,000
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市徐汇区长乐路 989 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	杨勇	联系地址	广州市黄埔区广州国际生物岛螺旋三路 29 号
电话	020-89116888-8008	电子邮箱	info@surexam.com
传真	020-89116888-7777		
公司办公地址	广州市黄埔区广州国际生物岛螺旋三路 29 号	邮政编码	510320
公司网址	www.surexam.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440101795532704A		
注册地址	广东省广州市黄埔区广州国际生物岛螺旋三路 29 号		
注册资本（元）	69,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式

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

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

报告期内及期后截止本半年报发布之日，公司的商业模式较上年度未发生较大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、2023 年 1 月，公司获得广东省工业和信息化厅“专精特新中小企业”认定，有效期为 2023 年 1 月 18 日-2026 年 1 月 17 日。 2、2023 年 12 月，公司取得广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR202344003979，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	49,331,052.83	48,750,484.32	1.19%
毛利率%	70.52%	63.80%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	3,222,728.87	4,115,518.29	-21.69%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	75,251.20	-5,783,835.91	101.30%
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）	1.35%	1.73%	-
加权平均净资产收益	0.03%	-2.43%	-

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）			
基本每股收益	0.05	0.06	-16.67%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	273,691,462.46	289,235,581.23	-5.37%
负债总计	33,191,497.72	51,958,345.36	-36.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	240,499,964.74	237,277,235.87	1.36%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.49	3.44	1.45%
资产负债率%（母公司）	10.62%	15.13%	-
资产负债率%（合并）	12.13%	17.96%	-
流动比率	5.44	3.15	-
利息保障倍数	6.65	5.37	-
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	15,952,795.05	10,176,639.04	56.76%
应收账款周转率	2.34	1.45	-
存货周转率	2.20	2.61	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-5.37%	-3.51%	-
营业收入增长率%	1.19%	-4.64%	-
净利润增长率%	-21.69%	740.19%	-

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	54,493,392.83	19.91%	60,167,988.38	20.80%	-9.43%
应收票据					
应收账款	13,964,842.55	5.10%	19,570,608.43	6.77%	-28.64%
交易性金融资产	5,000,000.00	1.83%			100.00%
预付款项	2,274,600.97	0.83%	1,611,473.07	0.56%	41.15%
其他流动资产	1,110,795.14	0.41%	1,435,573.32	0.50%	-22.62%
固定资产	136,349,747.05	49.82%	141,757,714.44	49.01%	-3.81%
在建工程			736,283.18	0.25%	-100.00%
使用权资产	3,344,223.74	1.22%	5,028,941.58	1.74%	-33.50%
无形资产	42,598,796.37	15.56%	46,047,099.85	15.92%	-7.49%
递延所得税资产	6,151,410.90	2.25%	4,954,149.90	1.71%	24.17%

短期借款	4,000,000.00	1.46%	5,535,662.31	1.91%	-27.74%
应付账款	2,175,208.58	0.79%	1,395,084.70	0.48%	55.92%
合同负债	3,760,822.55	1.37%	2,676,476.36	0.93%	40.51%
应付职工薪酬	1,719,958.20	0.63%	3,256,325.78	1.13%	-47.18%
应交税费	567,766.96	0.21%	746,580.14	0.26%	-23.95%
其他应付款	1,009,711.77	0.37%	1,572,530.51	0.54%	-35.79%
一年内到期的非 流动负债	2,127,082.38	0.78%	13,254,995.25	4.58%	-83.95%
长期借款	3,950,000.00	1.44%	7,341,603.97	2.54%	-46.20%
递延收益	12,173,865.46	4.45%	14,345,103.03	4.96%	-15.14%
资产总计	273,691,462.46	100.00%	289,235,581.23	100.00%	-5.37%

项目重大变动原因

1. 货币资金：报告期末货币资金较本期期初减少5,674,595.55元，下降9.43%，主要原因是报告期内偿还银行贷款所致。
2. 应收账款：报告期末应收账款较本期期初减少5,605,765.88元，下降28.64%，主要原因是报告期内销售回款增加所致。
3. 交易性金融资产：报告期末交易性金融资产较本期期初增加5,000,000.00元，增长100.00%，主要原因是报告期内购买理财产品所致。
4. 预付账款：报告期末预付账款较本期期初增加663,127.90元，增长41.15%，主要原因是报告期内预付原材料款所致。
5. 其他流动资产：报告期末其他流动资产较本期期初减少324,778.18元，下降22.62%，主要原因是报告期留抵进项税减少所致。
6. 固定资产：报告期末固定资产较本期期初减少5,407,967.39元，下降3.81%，主要原因是固定资产正常折旧所致。
7. 在建工程：报告期末在建工程较本期期初减少736,283.18元，下降100.00%，主要原因是在建工程全部结转为固定资产所致。
8. 使用权资产：报告期末使用权资产较本期期初减少1,684,717.84元，下降33.50%，主要原因是使用权资产正常折旧所致。
9. 无形资产：报告期末无形资产较本期期初减少3,448,303.48元，下降7.49%，主要原因是无形资产正常摊销所致。
10. 递延所得税资产：报告期末递延所得税资产较本期期初增加1,197,261.00元，增长24.17%，主要原因是报告期内可弥补亏损产生可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产所致。

11. 短期借款：报告期末短期借款较本期期初减少1,535,662.31元，下降27.74%，主要原因是报告期内减少银行贷款所致。

12. 应付账款：报告期末应付账款较本期期初增加780,123.88元，增长55.92%，主要原因是报告期末应付劳务款增加所致。

13. 合同负债：报告期末合同负债较本期期初增加1,084,346.19元，增长40.51%，主要原因是报告期公司预收款项增加所致。

14. 应付职工薪酬：报告期末应付职工薪酬较本期期初减少1,536,367.58元，下降47.18%，主要原因是报告期支付上年度年终奖所致。

15. 应交税费：报告期末应交税费较本期期初减少178,813.18元，下降23.95%，主要原因是报告期末应交增值税增加所致。

16. 其他应付款：报告期末其他应付款较本期期初减少562,818.74元，下降35.79%，主要原因是报告期支付上年计提的往来款项所致。

17. 一年内到期的非流动负债：报告期末一年内到期的非流动负债较本期期初减少11,127,912.87元，下降83.95%，主要原因是报告期末一年内到期的长期借款、租赁负债均减少所致。

18. 长期借款：报告期末长期借款较本期期初减少3,391,603.97元，下降46.20%，主要原因是报告期内偿还贷款所致。

19. 递延收益：报告期末递延收益较本期期初减少2,171,237.57元，下降15.14%，主要原因是报告期递延收益部分转入其他收益所致。

（二） 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	49,331,052.83	-	48,750,484.32	-	1.19%
营业成本	14,541,764.08	29.48%	17,648,607.33	36.20%	-17.60%
毛利率	70.52%	-	63.80%	-	-
销售费用	18,597,657.52	37.70%	19,430,653.75	39.86%	-4.29%
管理费用	10,209,147.65	20.70%	10,297,641.90	21.12%	-0.86%
研发费用	6,333,805.97	12.84%	6,921,473.91	14.20%	-8.49%
财务费用	390,495.42	0.79%	856,255.00	1.76%	-54.39%
其他收益	3,095,542.48	6.28%	10,108,560.83	20.74%	-69.38%
投资收益	131,838.35	0.27%		0.00%	100.00%
信用减值损失	69,784.37	0.14%	-417,971.44	-0.86%	-116.70%
资产处置收益	-13,066.54	-0.03%	546,382.01	1.12%	-102.39%

营业利润	1,937,739.10	3.93%	3,214,833.86	6.59%	-39.73%
所得税费用	-1,281,496.90	-2.60%	-957,465.72	-1.96%	-33.84%
净利润	3,222,728.87	6.53%	4,115,518.29	8.44%	-21.69%
经营活动产生的现金流量净额	15,952,795.05	-	10,176,639.04	-	56.76%
投资活动产生的现金流量净额	-5,167,998.05	-	13,360,465.20	-	-138.68%
筹资活动产生的现金流量净额	-16,460,477.56	-	-6,561,644.76	-	-150.86%

项目重大变动原因

1. 营业收入：报告期内营业收入较上年同期增长1.19%，主要原因是医疗检测服务收入增加所致。
2. 营业成本：报告期内营业成本较上年同期下降17.60%，主要原因是直接材料、人工成本均减少所致。公司在供应链管理方面进行调整及优化，部分原材料从传统的供应商渠道转变为直接与生产商进行交易，采购成本有效减少；公司在人力资源管理方面不断优化人员结构，有效减少人工成本。
3. 销售费用：报告期内销售费用较上年同期下降4.29%，主要原因是报告期内销售相关的折旧摊销费减少所致。
4. 管理费用：报告期内管理费用较上年同期下降0.86%，主要原因是咨询服务费、维修费减少所致。
5. 研发费用：报告期内研发费用较上年同期下降8.49%，主要原因是部分大额支出项目于上年末结题，费用相应减少所致。
6. 财务费用：报告期内财务费用较上年同期下降54.39%，主要原因是本期借款减少，利息支出相应减少所致。
7. 其他收益：报告期内其他收益较上年同期下降69.38%，主要原因是递延收益结转至其他收益减少所致。
8. 投资收益：报告期内投资收益较上年同期增加131,838.35元，主要原因本期购买理财产品所致。
9. 信用减值损失：报告期内信用减值损失较上年同期下降116.70%，主要原因是本期应收账款、其他应收款计提坏账准备均减少所致。
10. 资产处置收益：报告期内资产处置收益较上年同期下降102.39%，主要原因是本期处置销售固定资产较上年同期减少所致。
11. 营业利润：报告期内营业利润较上年同期下降39.73%，主要原因是报告期内结转至其他收益的政府补助减少所致。
12. 所得税费用：报告期内所得税费用较上年同期下降33.84%，主要原因是报告期内确认递延所得税资产相应冲减递延所得税费用所致。
13. 净利润：报告期内净利润较上年同期下降21.69%，主要原因是报告期内结转至其他收益的政府

补助减少所致。

14. 经营活动产生的现金流量净额：报告期内经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加5,776,156.01元，主要原因是销售商品、提供劳务收到的现金增加，经营活动现金流出减少所致；报告期内经营活动产生的现金流量净额与净利润的差额为12,730,066.18元，主要由资产折旧及摊销等非付现费用形成。

15. 投资活动产生的现金流量净额：报告期内投资活动产生的现金流量净额较上年同期减少18,528,463.25元，主要原因是报告期内购买理财产品增加导致投资活动现金流出增加所致。

16. 筹资活动产生的现金流量净额：报告期内筹资活动产生的现金流量净额较上年同期减少9,898,832.80元，主要原因是报告期减少银行贷款所致。

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
广州益善医学检验有限公司	子公司	医学研究和试验发展	12,000,000.00	24,196,556.43	7,490,056.63	35,204,977.40	8,030,536.83
北京益善医学检验有限公司	子公司	医学研究和试验发展	5,000,000.00	1,168,001.53	-7,528,579.09	287,905.67	-685,904.62
上海益善医学检验有限公司	子公司	医学研究和试验发展	12,000,000.00	4,353,992.70	-6,687,508.21	70,849.00	-1,648,452.82
成都益善医学检验有限公司	子公司	医学研究和试验发展	5,000,000.00	10,475,866.37	3,024,582.70	5,357,270.10	295,566.82
广州君儒投资发展有限公司	子公司	投资与资产管理	20,000,000.00	19,830,792.64	19,804,971.81		-33,188.28
福建新瑞医疗科技有限公司	子公司	医疗诊断、监护及治疗设备制造	3,000,000.00	3,601,216.60	-1,731,505.89	69,115.03	-388,263.47

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
商业模式变动风险	<p>公司目前商业模式是以第三方独立医学实验室向肿瘤患者提供个性化医疗相关检测技术服务与销售公司自主研发的三类体外诊断试剂盒相结合，随着市场需求变化、经营策略调整、研发成果输出等原因，公司商业模式内的结构比重、服务与产品种类将发生变化。商业模式的变动预计会降低销售难度与成本，对业绩增长产生不确定性影响。</p> <p>应对措施：因公司研发的体外诊断试剂研发周期、报批获证及代理商开发所需的时长导致公司目前商业模式仍以服务收入为主，但产品与渠道结合的商业模式，会对业绩增长产生更加积极的影响。公司将持续扩大产品注册和渠道招商的力度，缩短获证和代理商开发周期来改善此项风险。</p>
行业政策风险	<p>个性化医疗（精准医学）是生物技术和信息技术在医学临床实践的交汇融合应用，是医学科技发展的前沿方向。与其相关的产品属于医疗行业新生事物，产品研发、注册及市场发展受行业政策影响较大。</p> <p>应对措施：公司拥有开展个性化医疗所需资质，将紧密关注相关法规政策变化情况，确保业务开展的合法合规性，并充分利用相关有利产业政策。同时，公司成立至今，高度重视技术开发持续加大研发投入与激励，将不断提升自主创新能力，保障公司的持续发展。</p>
市场竞争风险	<p>精准医疗产品及技术服务是医疗行业重要发展趋势，市场前景普遍看好，市场竞争越来越激烈，可能对公司发展造成一定影响。</p> <p>应对措施：公司长期坚持自主研发、科技创新为公司核心竞争力之一，依靠新产品、新技术及自动化设备为公司的业务发展和收入增长提供强大的内驱。重视科技及紧缺人才引进，不断完善和丰富产品线，充分利用知识产权保护，持续填补个性化医疗领域空白，稳定和提升市场占有率。</p>
无实际控制人风险	<p>公司股权比较分散，没有单一股东可控制公司决策或对公司重大事项决议造成实质性影响，公司的决策效率及管理存在一定的风险。</p> <p>应对措施：经过多年经营积累，公司内部治理完整合理，董事会办公室将认真理解、详细记录、全面分析、逐一解答股东的建议和意见，尽量降低股东之间的理解差异。股东之间在因个人理解或其他原因有不一致意见时，尽量求同存异，为公</p>

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

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并	对价金额	是否构成关	是否构成重
------	--------	----------	------	-------	-------

		标的		联交易	大资产重组
购买理财产品	公告号 2024-006	购买理财产品	5,000,000 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

为提高公司资金使用效率，增加公司和股东利益，在保证公司日常经营资金需求的前提下，公司运用部分闲置自有资金适度进行银行中低风险理财、股票等二级市场投资、基金投资、债券投资。

2024年4月18日，公司召开第四届董事会第九次会议，审议通过《关于使用闲置资金进行理财及证券投资的议案》，同意公司利用部分闲置自有资金适度进行银行中低风险理财、股票等二级市场投资、基金投资、债券投资。授权购买理财产品及证券投资的额度设定为不超过5,000万元（含5,000万元）。在上述额度内，资金可滚动使用。

截止2024年6月30日，公司购买的理财产品账户余额500.00万元。

（四） 承诺事项的履行情况

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

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

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	57,771,386	83.73%		57,771,386	83.73%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	2,787,244	4.04%		2,787,244	4.04%

	核心员工					
有限售 条件股 份	有限售股份总数	11,228,614	16.27%		11,228,614	16.27%
	其中：控股股东、实际控制人					
	董事、监事、高管	11,228,614	16.27%		11,228,614	16.27%
	核心员工					
总股本		69,000,000	-	0	69,000,000	-
普通股股东人数						268

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	许嘉森	8,319,260		8,319,260	12.06%	6,451,695	1,867,565	5,000,000	
2	广州市立荣投资管理合伙企业（有限合伙）	7,020,608	399,500	7,420,108	10.75%		7,420,108		
3	徐特辉		3,743,762	3,743,762	5.43%		3,743,762		
4	广州益辉投资管理合伙企业（有限合伙）		3,588,537	3,588,537	5.20%		3,588,537		
5	广州力鼎恒益投资有限合伙企业（有限合伙）	2,500,000		2,500,000	3.62%		2,500,000		
6	王进军	2,078,000		2,078,000	3.01%		2,078,000		
7	深圳前海京石投资管理有限公司—京石新三板定增1号基金	2,062,000		2,062,000	2.99%		2,062,000		
8	魏建平	2,056,140		2,056,140	2.98%	1,542,105	514,035		
9	卢文荣	1,918,878		1,918,878	2.78%	1,918,878			
10	凌伟骢		1,402,175	1,402,175	2.03%		1,402,175		
合计		25,954,886	-	35,088,860	50.85%	9,912,678	25,176,182	5,000,000	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

许嘉森系广州益辉投资管理合伙企业（有限合伙）个人投资者及执行事务合伙人、深圳前海京石投资管理有限公司-京石新三板定增 1 号基金的个人投资者。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

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				
许嘉森	董事长兼总经理	男	1969年8月	2021-08-27	2024-08-26	8,319,260		8,319,260	12.0569%
李建新	副董事长	男	1967年12月	2021-08-27	2024-08-26	1,087,070		1,087,070	1.5755%
魏建平	董事	男	1971年10月	2021-08-27	2024-08-26	2,056,140		2,056,140	2.9799%
姚宠惠	董事	男	1980年7月	2021-08-27	2024-08-26				
卢文荣	董事	男	1968年6月	2021-08-27	2024-08-26	1,918,878		1,918,878	2.7810%
赖建新	监事会主席	男	1982年12月	2021-08-27	2024-08-26	2,000		2,000	0.0029%
林燕青	监事	女	1970年2月	2021-08-27	2024-08-26	632,510		632,510	0.9167%
陈丽萍	职工代表监事	女	1989年2月	2021-08-27	2024-08-26				
吴诗扬	副总经理	女	1979年12月	2021-08-27	2024-08-26				
杨勇	财务总监、董事会秘书	男	1982年2月	2021-08-27	2024-08-26				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

公司董事、监事、高级管理人员之间无关联关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
行政管理人员	20	20
生产人员	7	7
销售人员	61	60
技术人员	75	72
财务人员	7	7
员工总计	170	166

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、(1)	54,493,392.83	60,167,988.38
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(2)	5,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(3)	13,964,842.55	19,570,608.43
应收款项融资			
预付款项	五、(4)	2,274,600.97	1,611,473.07
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(5)	1,096,904.21	1,013,305.75
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、(6)	6,803,723.82	6,390,376.84
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			
其他流动资产	五、(7)	1,110,795.14	1,435,573.32
流动资产合计		84,744,259.52	90,189,325.79
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	五、(8)	136,349,747.05	141,757,714.44
在建工程	五、(9)		736,283.18
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(10)	3,344,223.74	5,028,941.58
无形资产	五、(11)	42,598,796.37	46,047,099.85
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五、(12)	6,666.47	46,666.49
递延所得税资产	五、(13)	6,151,410.90	4,954,149.90
其他非流动资产	五、(14)	496,358.41	475,400.00
非流动资产合计		188,947,202.94	199,046,255.44
资产总计		273,691,462.46	289,235,581.23
流动负债：			
短期借款	五、(16)	4,000,000.00	5,535,662.31
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(17)	2,175,208.58	1,395,084.70
预收款项			
合同负债	五、(18)	3,760,822.55	2,676,476.36
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(19)	1,719,958.20	3,256,325.78
应交税费	五、(20)	567,766.96	746,580.14
其他应付款	五、(21)	1,009,711.77	1,572,530.51
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、(22)	2,127,082.38	13,254,995.25
其他流动负债	五、(23)	219,820.30	230,313.33
流动负债合计		15,580,370.74	28,667,968.38
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款	五、(24)	3,950,000.00	7,341,603.97
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(25)	1,320,050.34	1,352,222.90
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、(26)	12,173,865.46	14,345,103.03
递延所得税负债	五、(13)	167,211.18	251,447.08
其他非流动负债			
非流动负债合计		17,611,126.98	23,290,376.98
负债合计		33,191,497.72	51,958,345.36
所有者权益：			
股本	五、(27)	69,000,000.00	69,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(28)	155,695,207.60	155,695,207.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(29)	6,637,346.57	6,637,346.57
一般风险准备			
未分配利润	五、(30)	9,167,410.57	5,944,681.70
归属于母公司所有者权益合计		240,499,964.74	237,277,235.87
少数股东权益			
所有者权益合计		240,499,964.74	237,277,235.87
负债和所有者权益总计		273,691,462.46	289,235,581.23

法定代表人：许嘉森

主管会计工作负责人：杨勇

会计机构负责人：杨勇

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		31,497,650.14	41,921,197.23
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六、(1)	8,401,450.25	16,299,705.52
应收款项融资			
预付款项		2,011,981.06	1,936,016.28
其他应收款	十六、(2)	36,434,045.13	30,743,302.20

其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		3,079,646.80	3,175,433.52
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			
其他流动资产		102,648.93	465,283.17
流动资产合计		81,527,422.31	94,540,937.92
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	十六、(3)	57,000,000.00	57,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		130,891,381.81	135,283,437.67
在建工程			736,283.18
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		41,804,553.10	45,051,869.93
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		6,009,054.27	4,702,702.82
其他非流动资产		496,358.41	475,400.00
非流动资产合计		236,201,347.59	243,249,693.60
资产总计		317,728,769.90	337,790,631.52
流动负债：			
短期借款		4,000,000.00	5,535,662.31
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		312,252.47	303,122.53
预收款项			
合同负债		1,766,187.24	1,793,793.29
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		530,559.58	1,116,328.71

应交税费		550,786.82	704,848.96
其他应付款		10,350,938.07	10,448,725.43
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		600,000.00	10,304,319.85
其他流动负债		219,373.13	230,313.33
流动负债合计		18,330,097.31	30,437,114.41
非流动负债：			
长期借款		3,950,000.00	7,341,603.97
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		11,473,147.97	13,320,977.47
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		15,423,147.97	20,662,581.44
负债合计		33,753,245.28	51,099,695.85
所有者权益：			
股本		69,000,000.00	69,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		155,695,207.60	155,695,207.60
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,637,346.57	6,637,346.57
一般风险准备			
未分配利润		52,642,970.45	55,358,381.50
所有者权益合计		283,975,524.62	286,690,935.67
负债和所有者权益合计		317,728,769.90	337,790,631.52

（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	五、(31)	49,331,052.83	48,750,484.32
其中：营业收入	五、(31)	49,331,052.83	48,750,484.32

利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		50,677,412.39	55,772,621.86
其中：营业成本	五、(31)	14,541,764.08	17,648,607.33
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(32)	604,541.75	617,989.97
销售费用	五、(33)	18,597,657.52	19,430,653.75
管理费用	五、(34)	10,209,147.65	10,297,641.90
研发费用	五、(35)	6,333,805.97	6,921,473.91
财务费用	五、(36)	390,495.42	856,255.00
其中：利息费用	五、(36)	343,665.75	722,760.17
利息收入	五、(36)	102,306.18	53,563.50
加：其他收益	五、(37)	3,095,542.48	10,108,560.83
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(38)	131,838.35	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(39)	69,784.37	-417,971.44
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(40)	-13,066.54	546,382.01
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,937,739.10	3,214,833.86
加：营业外收入	五、(41)	10,000.00	
减：营业外支出	五、(42)	6,507.13	56,781.29
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,941,231.97	3,158,052.57
减：所得税费用	五、(43)	-1,281,496.90	-957,465.72
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,222,728.87	4,115,518.29
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）		3,222,728.87	4,115,518.29
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填			

列)			
(二) 按所有权归属分类:	-	-	-
1. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)			
2. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)		3,222,728.87	4,115,518.29
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		3,222,728.87	4,115,518.29
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		3,222,728.87	4,115,518.29
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益 (元/股)		0.05	0.06
(二) 稀释每股收益 (元/股)		0.05	0.06

法定代表人：许嘉森

主管会计工作负责人：杨勇

会计机构负责人：杨勇

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十六、(4)	11,515,756.53	13,647,172.25
减：营业成本	十六、(4)	4,146,166.04	5,884,485.52
税金及附加		604,377.94	617,768.79
销售费用		2,932,637.85	3,105,144.78
管理费用		6,586,522.98	6,267,676.47
研发费用		3,842,233.63	5,764,628.99

财务费用		174,155.00	595,560.49
其中：利息费用		255,270.83	627,295.41
利息收入		85,657.32	39,592.56
加：其他收益		2,411,696.59	10,295,156.17
投资收益（损失以“-”号填列）	十六、（5）	44,123.28	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		325,753.12	-30,003.68
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-26,937.99	523,765.25
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,015,701.91	2,200,824.95
加：营业外收入			
减：营业外支出		6,060.59	52,891.32
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,021,762.50	2,147,933.63
减：所得税费用		-1,306,351.45	-957,465.72
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,715,411.05	3,105,399.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-2,715,411.05	3,105,399.35
（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		-2,715,411.05	3,105,399.35
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		56,985,364.86	54,196,209.28
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			140,137.08
收到其他与经营活动有关的现金	五、（44）	1,003,246.66	1,181,609.02
经营活动现金流入小计		57,988,611.52	55,517,955.38
购买商品、接受劳务支付的现金		9,467,061.01	10,916,978.28
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		14,505,102.27	16,136,221.56
支付的各项税费		1,468,609.77	894,057.09
支付其他与经营活动有关的现金	五、（44）	16,595,043.42	17,394,059.41
经营活动现金流出小计		42,035,816.47	45,341,316.34
经营活动产生的现金流量净额		15,952,795.05	10,176,639.04
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		30,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		131,838.35	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		255,346.00	1,583,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			

收到其他与投资活动有关的现金	五、（44）		30,000,000.00
投资活动现金流入小计		30,387,184.35	31,583,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		555,182.40	8,222,834.80
投资支付的现金		35,000,000.00	10,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		35,555,182.40	18,222,834.80
投资活动产生的现金流量净额		-5,167,998.05	13,360,465.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,000,000.00	10,529,170.40
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		4,000,000.00	10,529,170.40
偿还债务支付的现金		18,600,774.37	14,840,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		286,082.59	672,007.04
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（44）	1,573,620.60	1,578,808.12
筹资活动现金流出小计		20,460,477.56	17,090,815.16
筹资活动产生的现金流量净额		-16,460,477.56	-6,561,644.76
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		-5,675,680.56	16,975,459.48
加：期初现金及现金等价物余额		59,101,040.44	26,064,197.37
六、期末现金及现金等价物余额		53,425,359.88	43,039,656.85

法定代表人：许嘉森

主管会计工作负责人：杨勇

会计机构负责人：杨勇

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	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		20,718,684.04	19,395,658.39
收到的税费返还			140,137.08
收到其他与经营活动有关的现金		591,583.84	8,224,361.82
经营活动现金流入小计		21,310,267.88	27,760,157.29
购买商品、接受劳务支付的现金		1,327,948.44	3,340,263.67
支付给职工以及为职工支付的现金		4,199,733.79	4,417,030.46

支付的各项税费		1,467,862.16	874,251.67
支付其他与经营活动有关的现金		9,928,973.91	19,686,670.96
经营活动现金流出小计		16,924,518.30	28,318,216.76
经营活动产生的现金流量净额		4,385,749.58	-558,059.47
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		20,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		44,123.28	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		255,346.00	1,583,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			30,000,000.00
投资活动现金流入小计		20,299,469.28	31,583,300.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		222,994.00	8,112,505.80
投资支付的现金		20,000,000.00	
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		20,222,994.00	8,112,505.80
投资活动产生的现金流量净额		76,475.28	23,470,794.20
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		4,000,000.00	10,529,170.40
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		4,000,000.00	10,529,170.40
偿还债务支付的现金		18,600,774.37	14,840,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		286,082.59	672,007.04
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		18,886,856.96	15,512,007.04
筹资活动产生的现金流量净额		-14,886,856.96	-4,982,836.64
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		-10,424,632.10	17,929,898.09
加：期初现金及现金等价物余额		40,854,249.29	15,477,475.51
六、期末现金及现金等价物余额		30,429,617.19	33,407,373.60

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

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

附注事项索引说明

无

（二） 财务报表项目附注

一、公司基本情况

1、公司概况

益善生物技术股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”），成立于 2006 年 11 月 28 日，统一社会信用代码为 91440101795532704A。本公司注册资本为 6900 万元，法定代表人为许嘉森。

2、公司注册地址及总部办公地址

公司注册地址及总部办公地址为广州市黄埔区广州国际生物岛螺旋三路 29 号。

3、公司主要经营活动

公司是肿瘤个性化医疗分子诊断产品及临床医学检验服务的个性化医疗系统方案提供商，收入主要来源于医疗检测服务销售收入和医用检测产品销售收入。

4、财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日

本财务报告业经公司董事会于 2024 年 8 月 9 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

1、财务报表的编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。此外，公司还按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》披露有关财务信息。

2、持续经营

本公司自本报告期末起 12 个月具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

三、公司主要会计政策及会计估计

本公司根据实际生产经营特点，按照企业会计准则的相关规定，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策参见附注三之 15、附注三之 18 和附注三、24。

1、遵循企业会计准则的声明

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

2、会计期间

本公司会计年度自公历每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司的记账本位币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过一年的重要合同负债	单项账龄超过 1 年的合同负债占合同负债总额的 10%以上且金额大于 50 万元
重要的应付账款、其他应付款	单项账龄超过 1 年的应付账款/其他应付款占应付账款/其他应付款总额的 10%以上且金额大于 50 万元
重要的在建工程	单项在建工程金额占总资产的 0.5%以上且金额大于 500 万元
重要的资本化研发项目	单个项目期末余额占开发支出期末余额 10%以上且金额大于 500 万元
重要的投资活动现金流量	金额超过资产总额 5%的投资活动现金流量

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中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，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司合并成本为在购买日作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债的公允价值，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。本公司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；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，对合并中取得的资产、负债的公允价值及合并成本的计量进行复核，复核结果表明所确定的各项可辨认资产和负债的公允价值及合并成本是恰当的，则将企业合并成本低于取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额之间的差额，计入合并当期的营业外收入。

(3) 企业合并中相关费用的处理

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

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准

控制，是指投资方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。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。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似权利）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以公司和其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

公司统一子公司所采用的会计政策及会计期间，使子公司采用的会计政策、会计期间与公司保持一致。在编制合并财务报表时，遵循重要性原则，抵销母公司与子公司、子公司与子公司之间的内部往来、内部交易及权益性投资项目。

子公司少数股东应占的权益和损益分别在合并资产负债表中所有者权益项目下和合并利润表中净利润项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

①增加子公司以及业务

A.一般处理方法

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数；编制利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表；同时应当对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制

时点起一直存在。

在报告期内因非同一控制下企业合并或其他方式增加的子公司以及业务，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。编制利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。编制现金流量表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

B.分步购买股权至取得控制权

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的，分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在购买日作为取得控制权的交易进行会计处理，在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，应当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、其他股东权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他股东权益变动采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

②处置子公司以及业务

A. 一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司以及业务，则该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

公司因处置部分股权投资等原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价和剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因原有子公司相关的除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他股东权益变动而确认的股东权益，在丧失控制权时转为当期损益。

B. 分步处置股权至丧失控制权

企业通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，如果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；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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，将各项交易作为独立的交

易进行会计处理。

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下列一种或多种情况，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：

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

③购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的可辨认净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

④不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排，分为共同经营和合营企业。

当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营利益份额相关的下列项目：

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

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

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司的现金是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款；现金等价物是指本公司所持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

对发生的非本位币经济业务，本公司按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，除：（1）符合资本化条件的外币专门借款的汇兑差额在资本化期间予以资本化计入相关资产的成本；（2）为了规避外汇风险进行套期的套期工具的汇兑差额按套期会计方法处理；（3）分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益外，计入当期损益；对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币报表折算的会计处理方法

资产负债表日，将采用与本公司不同的记账本位币的境外经营子公司、合营企业、联营企业和分支机构外币财务报表进行折算前，本公司将调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与本公司会计期间和会计政策相一致，根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：

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

②利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率的近似汇率折算，该即期近似汇率指交易发生日当期月初的汇率。

③外币现金流量的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率/即期汇率的近似汇率折算，该即期近似汇率指交易发生日当期月初的汇率。汇率变动对现金的影响额应当作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

④产生的外币财务报表折算差额，在编制合并财务报表时，在合并资产负债表中股东权益项目下在“其他综合收益”项目列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币

报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

11、金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

(1) 金融资产的分类、确认依据和计量方法

①金融资产的分类

本公司根据所管理金融资产的商业模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为三类：

A.以摊余成本计量的金融资产；B.以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；C.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

②金融资产的初始计量

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。对于公司初始确认的应收账款未包含《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的重大融资成分或根据《企业会计准则第 14 号——收入》规定不考虑不超过一年的合同中的融资成分的，按照预期有权收取的对价的价格进行初始计量。

③金融资产的后续计量

A.以摊余成本计量的金融资产

公司管理此类金融资产的商业模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

公司管理此类金融资产的商业模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

对于非交易性权益工具投资，公司可在初始确认时将其不可撤销地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，其公允价值的后续变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。除了获

得的股利收入（明确作为投资成本部分收回的股利收入除外）计入当期损益外，其他相关的利得和损失（包括汇兑损益）均应当计入其他综合收益，且后续不得转入损益。该类金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除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外，公司将其余所有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。此外，在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2）金融负债的分类、确认依据和计量方法

①金融负债的分类

本公司金融负债于初始确认时分类为：A.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；C.属于上述A.或B.的财务担保合同，以及不属于上述A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺；D.以摊余成本计量的金融负债。

②金融负债的初始计量

金融负债初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，对于其他类别的金融负债，其相关交易费用计入其初始确认金额。

③金融负债的后续计量

A.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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，终止确认时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益；其他公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，公司将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

B.金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

C.属于上述 A.或 B.的财务担保合同，以及不属于上述 A.并以低于市场利率贷款的贷款承诺

企业在初始确认后按照金融工具的减值规定所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

D.以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，应当在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

（3）金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬给转入方的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。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：（1）未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；（2）保留了对该金融资产控制的，按照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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）所转移金融资产在终止确认日的账面价值；（2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：（1）终止确认部分的账面价值；（2）终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

（4）金融负债的终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，应当终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。如存在下列情况：

①公司将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的义务仍存在的，不应当终止确认该金融负债。

②公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债（或其一部分），且合同条款实质上是不同的，公司应当终止确认原金融负债（或其一部分），同时确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

（5）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确认方法详见附注三、12。

（6）衍生金融工具

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

除与套期会计有关外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（7）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

- ①公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利现在是可执行的；
- ②公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

（8）金融资产减值

①减值准备的确认方法

公司对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金融资产、租赁应收款、合同资产、贷款承诺以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差

额，即全部现金短缺的现值。

除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，公司在每个资产负债表日评估相关金融资产的信用风险自初始确认后是否已显著增加。如果信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，本公司按照相当于该金融资产未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果金融资产自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对不含重大融资成分的应收款项（含应收账款、应收票据和应收款项融资、应收质保金、应收工程款等）和合同资产、应收租赁款，本公司始终按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对含重大融资成分的应收款项（含应收分期收款销售商品款、应收分期收款提供劳务款等）和合同资产、应收融资租赁款，本公司自初始确认时起均按照该金融资产整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

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

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

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

对于应收票据、应收账款和其他应收款，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

A.应收账款

对于应收账款具体划分组合情况如下：

a.应收账款组合 1：应收合并范围内关联方的款项

b.应收账款组合 2：应收合并范围外单位的款项

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

B.其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体划分组合情况如下：

a.其他应收款组合 1：应收押金、保证金

b.其他应收款组合 2：应收合并范围内关联方的款项

c.其他应收款组合 3：除以上外的其他应收暂付款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

C.债权投资、其他债权投资

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

②信用风险显著增加的评估

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；

B.已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；

C.已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；

D.现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

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

③已发生减值的金融资产

本公司对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

A.发行方或债务人发生重大财务困难；

B.债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

C.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；

D.债务人很可能破产或进行其他财务重组；

E.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；

F.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。

④金融资产减值的会计处理方法

公司在资产负债表日计算各类金融资产的预计信用损失，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。

公司实际发生信用损失，认定相关金融资产无法收回，经批准予以核销的，直接减记该金融资产的账面余额。已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

12、公允价值计量

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

本公司采用公允价值计量相关资产或负债时，假定市场参与者在计量日出售资产或者转移负债的交易，是在当前市场条件下的有序交易，该有序交易是在相关资产或负债的主要市场进行。不存在主要市场的，公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。本公司以公允价值计量资产或负债时，采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，公司采用估值技术确定其公允价值。以公允价值计量非金融资产，公司考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术计量相关资产或负债的公允价值。使用估值技术时优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才可以使用不可观察输入值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

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

13、存货

（1）存货的分类

存货分为原材料、库存商品、在产品、包装物、低值易耗品等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确认标准和计提方法

期末存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；其他存货按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

（4）存货的盘存制度：

存货采用永续盘存制，并定期盘点存货。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物于领用时采用一次摊销法核算。

14、长期股权投资

（1）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

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

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

（2）初始投资成本确定

①企业合并形成的长期股权投资

A.同一控制下的企业合并,在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。

B.非同一控制下的企业合并,在购买日按照支付的合并对价的公允价值确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

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

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

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

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

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

（3）后续计量和损益确认方法

①成本法核算：能够对被投资单位实施控制的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认投资收益。

②权益法核算：

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

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

C.本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值，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的公允价值为基础，并按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的净利润进行调整后确认。与被投资单位之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。在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（公司负有承担额外损失义务的除外），被投资单位以后实现净利润的，公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

D.本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

③ 处置长期股权投资

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例将原计入其他综合收益的部分转入当期损益。

A.因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

B.因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算

进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

15、固定资产及其折旧

（1）固定资产的确认条件

本公司固定资产是指使用寿命超过一个会计年度的为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的有形资产。固定资产的确认条件：①该固定资产包含的经济利益很可能流入企业；②该固定资产的成本能够可靠计量。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司的固定资产分为：房屋建筑物、机械设备、运输设备和电子及其他设备。

本公司折旧采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态次月开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。对计提了减值准备的固定资产，在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。

按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定的折旧年限和年折旧率如下：

类别	估计经济使用年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	20-40	5.00	2.375-4.75
机械设备	5	5.00	19
运输设备	5	5.00	19
电子及其他设备	5	5.00	19

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备的计提方法

具体详见附注三、19。

16、在建工程

（1）在建工程的分类：

在建工程以立项项目分类核算。

(2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点：

在建工程按各项工程所发生的实际支出核算，在达到预定可使用状态时转作固定资产。所建造的固定资产已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算手续的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并计提固定资产的折旧，待办理了竣工决算手续后再对原估计值进行调整。

本公司房屋建筑物具体转为固定资产的标准和时点为满足建筑完工验收标准；需要安装的机器设备具体转为固定资产的标准和时点为安装调试后达到设计要求或合同规定的标准。

(3) 在建工程减值准备的确认标准、计提方法：

具体详见附注三、19。

17、借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

借款费用同时满足以下条件时予以资本化：(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；(2) 借款费用已经发生；(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用应当确认为费用，计入当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态必要的程序，借款费用的资本化应当继续进行。

购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

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部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款本金及利息所产生的汇兑差额全部予以资本化，除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

18、无形资产

本公司无形资产分为土地使用权、商标等。

(1) 无形资产的计价方法：

本公司无形资产按照成本进行初始计量。

(2) 使用寿命及其确定依据、估计情况及摊销方法

使用寿命有限的无形资产，其应摊销金额在使用寿命内按直线法摊销，来源于合同性权利或其他法定权利的无形资产，其使用寿命不应超过合同性权利或其他法定权利的期限；合同性权利或其他法定权利在到期时因续约等延续、且有证据表明企业续约不需要付出大额成本的，续约期计入使用寿命。合同或法律没有规定使用寿命的，本公司综合各方面因素判断，以确定无形资产能为企业带来经济利益的期限。按照上述方法仍无法合理确定无形资产带来经济利益期限的，该项无形资产作为使用寿命不确定的无形资产，不作摊销，并于每会计年度内对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，应当估计其使用寿命，并按使用寿命有限的无形资产核算方法进行处理。

本公司使用寿命有限的无形资产其使用寿命确认依据、估计情况如下：

项目	预计使用寿命（年）	依据
土地使用权	50	法定使用权
软件	5-10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
著作权	5	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
非专利技术	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
商标	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
专利权	5-10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
技术认证	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

(3) 无形资产减值准备的确认标准、计提方法

具体详见附注三、19。

（4）研发支出的归集范围及相关会计处理方法

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，包括直接发生的研发人员工资、直接材料、相关设备折旧费与长期待摊费用、委托外部研究开发费用以及其他费用等。

本公司划分研究开发项目研究阶段支出和开发阶段的支出的具体标准如下：

公司将内部研究开发项目区分为研究阶段和开发阶段。研究阶段是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查阶段。开发阶段是指已完成研究阶段，在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等阶段。

公司根据上述划分研究阶段、开发阶段的标准，归集相应阶段的支出。研究阶段发生的支出应当于发生时计入当期损益；开发阶段的支出，在同时满足下列条件时，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无形资产产生未来经济利益的方式，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时，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计量。

19、长期资产减值

（1）长期资产的适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、固定资产、在建工程、无形资产（包括资本化的开发支出）、使用权资产、商誉等。

（2）长期资产的减值测试方法及会计处理方法

在资产负债表日，公司判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象，若存在减值迹象的，则进行减值测试。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，每年均进行减值测试。

公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于

其他资产或者资产组的现金流入为依据。可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。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，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。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

对于因合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失，再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

20、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期分担的分摊期限在一年以上的各项费用，以实际发生的支出入账并在其预计受益期内按直线法平均法进行摊销。如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

21、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

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

（2）短期薪酬

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

（3）离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。本公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

①设定提存计划

公司设定提存计划主要包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

②设定受益计划

本公司设定受益计划的会计处理如下：

A.根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

B.设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

C.期末将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的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，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

（4）辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时。

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

（5）其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务

成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

22、预计负债

（1）预计负债的确认标准

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：①该义务是本公司承担的现时义务；②该义务的履行很可能导致经济利益流出企业；③该义务的金额能够可靠地计量。

（2）预计负债的计量方法

预计负债按照履行现时义务所需支出的最佳估计数进行精算并初始计量。在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的最佳估计数按该范围的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数按如下方法确定：①或有事项涉及单个项目时，最佳估计数按最可能发生金额确定；②或有事项涉及多个项目时，最佳估计数按各种可能发生额及其发生概率计算确定；

公司清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿的，则补偿金额在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认预计负债的账面价值。

23、股份支付

（1）股份支付的种类

本公司的股份支付是为获取职工和其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易，分为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

对于授予的期权等权益工具存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的期权等权益工具不存在活跃市场的，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型至少应当考虑以下因素：①期权的行权价格；②期权的有效期；③标的股份的现行价格；④股价预计波动率；⑤股份的预计股利；⑥期权有效期内的无风险利率；⑦分期行权的股份支付。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（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，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，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，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，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。在取消或结算时支付给职工的所有款项均应作为权益的回购处理，回购支付的金额高于该权益工具在回购

日公允价值的部分,计入当期费用。如果回购其职工已可行权的权益工具,借记所有者权益,回购支付的金额高于该权益工具在回购日公允价值的部分,计入当期费用。

24、收入

(1) 收入的确认和计量所采用的会计政策

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,也包括有能力阻止其他方主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的,本公司在合同开始日,按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例,将交易价格分摊至各单项履约义务,按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格发生后续变动的,本公司按照在合同开始日所采用的基础将该后续变动金额分摊至合同中的履约义务。对于合同开始日之后单独售价的变动不再重新分摊交易价格。

交易价格是本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额,不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。在确定合同交易价格时,如果存在可变对价,本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数,并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分,本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格,该交易价格与合同对价之间的差额,在合同期间内采用实际利率法摊销,对于客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的,本公司不考虑其中的融资成分。因转让商品而有权向客户收取的对价是非现金形式时,本公司按照非现金对价在合同开始日的公允价值确定交易价格。非现金对价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。本公司预期将退还给客户的款项,除了为自客户取得其他可明确区分商品外,将该应付对价冲减交易价格。应付客户对价超过自客户取得的可明确区分商品公允价值的,超过金额作为应付客户对价冲减交易价格。自客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的,本公司将应付客户对价全额冲减交易价格。在对应付客户对价冲减交易价格进行会计处理时,本公司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。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益;

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品;

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

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

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

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，即客户已拥有了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，即客户已占有该商品实物；

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。

（2）按照本公司业务类型具体收入确认原则和计量方法

①医疗检测服务

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

②医用检测产品销售

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

25、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

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

为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，本公司将其作为合同履约成本确认为一项资产：

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

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- （1）企业因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；
- （2）为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得（1）减（2）的差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

26、政府补助

（1）政府补助的确认

本公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

（2）政府补助的会计处理

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。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

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

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

27、递延所得税资产和递延所得税负债

所得税费用的会计处理采用资产负债表债务法核算。资产负债表日，公司按照可抵扣暂时性差异与适用所得税税率计算的结果，确认递延所得税资产及相应的递延所得税收益；按照应纳税暂时性差异与适用企业所得税税率计算的结果，确认递延所得税负债及相应的递延所得税费用。

（1）递延所得税资产的确认

公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是同时具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：**A**：该项交易不是企业合并；**B**：交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回；未来很可能获得用来抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

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

（2）递延所得税负债的确认

除下列情况产生的递延所得税负债以外，本公司确认所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债：**A**：商誉的初始确认；**B**：同时满足具有下列特征的交易（除初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易以外）中产生的资产或负债的初始确认：①该项交易不是企业合并；②交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）；**C**：公司对与子公司、

联营公司及合营企业投资产生相关的应纳税暂时性差异，同时满足下列条件的：①投资企业能够控制暂时性差异的转回的时间；②该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

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

（3）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

- ①本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；
- ②递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

28、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，公司进行如下评估：①合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；②承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；③承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）租赁的分拆和合并

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

企业与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同，在符合下列条件之一时，应当合并为一份合同进行会计处理：①该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。②该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。③该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时的价值低于人民币 40,000 元的租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

（4）本公司作为承租人

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

①使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

A.租赁负债的初始计量金额；

B.在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

C.承租人发生的初始直接费用；

D.承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

②租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。租赁付款额包括：A.固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；B.取决于指数或比率的可变租赁付款额；C.购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；D.行使终止租赁选择权需

支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；E.根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

（5）本公司作为出租人

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

①经营租赁

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。公司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。应收融资租赁款的终止确认和减值详见本附注“三、11、金融工具”。未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（5）租赁变更

①本公司作为承租人

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

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

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

②本公司作为出租人

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

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

属于融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理，若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；若变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（6）售后租回交易

本公司按照本附注 24、收入的规定评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

②本公司作为出租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者公司未按市场价格收

取租金，公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

29、重要会计政策及会计估计变更

（1）重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

（2）重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售额	6%、9%、13%
城市维护建设税	应交流转税额	5%、7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明：

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

2、税收优惠及批文

（1）增值税税收优惠

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

政策。

（2）企业所得税税收优惠

本公司于2023年12月通过高新技术企业认定，证书编号为GR202344003979，根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号）和《高新技术企业认定管理工作指引》（国科发火〔2016〕195号）的有关规定，自2023年至2025年公司企业所得税享受15%的优惠税率。

根据《财政部 税务总局关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第6号），自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公司之子公司广州益善医学检验所有限公司、北京益善医学检验所有限公司、上海益善医学检验所有限公司、成都益善医学检验所有限公司、广州君儒投资发展有限公司和福建新瑞医疗科技有限公司享受20%的所得税税率。

五、合并财务报表主要项目注释

1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	25,910.00	12,710.00
银行存款	53,399,449.88	59,088,330.44
其他货币资金	1,068,032.95	1,066,947.94
合计	54,493,392.83	60,167,988.38
其中：存放在境外的款项总额		

注1：受限货币资金参见本附注五、15。

2、交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	5,000,000.00	
其中：理财产品	5,000,000.00	
合计	5,000,000.00	

3、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	11,505,189.74	16,494,267.20
1-2年	687,537.80	832,838.60

账龄	期末账面余额	期初账面余额
2-3年	2,715,095.60	3,897,136.80
3年以上	3,295,066.41	2,742,813.41
小计	18,202,889.55	23,967,056.01
减：坏账准备	4,238,047.00	4,396,447.58
合计	13,964,842.55	19,570,608.43

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18,202,889.55	100.00	4,238,047.00	23.28	13,964,842.55
其中：合并范围外单位的应收账款	18,202,889.55	100.00	4,238,047.00	23.28	13,964,842.55
合计	18,202,889.55	100.00	4,238,047.00	23.28	13,964,842.55

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	23,967,056.01	100.00	4,396,447.58	18.34	19,570,608.43
其中：合并范围外单位的应收账款	23,967,056.01	100.00	4,396,447.58	18.34	19,570,608.43
合计	23,967,056.01	100.00	4,396,447.58	18.34	19,570,608.43

①按组合-合并范围外单位的应收账款计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	11,505,189.74	575,259.49	5.00	16,494,267.20	824,713.36	5.00
1-2年	687,537.80	68,753.78	10.00	832,838.60	83,283.86	10.00
2-3年	2,715,095.60	814,528.68	30.00	3,897,136.80	1,169,141.04	30.00
3年以上	3,295,066.41	2,779,505.05	84.35	2,742,813.41	2,319,309.32	84.56

合 计	18,202,889.55	4,238,047.00	23.28	23,967,056.01	4,396,447.58	18.34
-----	---------------	--------------	-------	---------------	--------------	-------

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类 别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
按组合计提坏账准备	4,396,447.58		158,400.58			4,238,047.00
合 计	4,396,447.58		158,400.58			4,238,047.00

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	应收账款坏账准备 减值准备期末余额
第一名	4,941,696.40	27.15	247,084.82
第二名	1,473,013.00	8.09	373,003.90
第三名	1,116,000.00	6.13	55,800.00
第四名	1,033,600.00	5.68	51,680.00
第五名	965,720.00	5.31	48,286.00
合 计	9,530,029.40	52.36	775,854.72

4、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	2242321.31	98.58	1,493,815.21	92.70
1年以上	32,279.66	1.42	117,657.86	7.30
合 计	2,274,600.97	100.00	1,611,473.07	100.00

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	1,017,994.73	44.75
第二名	879,858.41	38.68
上海市锦天城(深圳)律师事务所	94,339.62	4.15
中国石化销售股份有限公司广东广州石油分公司	63,673.68	2.80

广州道本信息科技有限公司	49,866.67	2.19
合 计	2,105,733.11	92.57

5、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,096,904.21	1,013,305.75
合 计	1,096,904.21	1,013,305.75

(1) 其他应收款按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	1,096,055.06	923,240.39
1至2年	27,218.23	27,660.23
2至3年	35,801.50	29,759.50
3年以上	834,076.36	840,276.36
小计	1,993,151.15	1,820,936.48
减：坏账准备	896,246.94	807,630.73
合 计	1,096,904.21	1,013,305.75

(2) 其他应收款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
保证金、押金	1,697,983.84	1,705,383.84
其他往来款	295,167.31	115,552.64
合 计	1,993,151.15	1,820,936.48

(3) 坏账准备计提情况

①期末处于第一阶段的坏账准备情况：

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,993,151.15	100.00	896,246.94	44.97	1,096,904.21
其中：保证金、押金	1,697,983.84	85.19	881,488.56	51.91	816,495.28
其他往来款	295,167.31	14.81	14,758.38	5.00	280,408.93

合 计	1,993,151.15	100.00	896,246.94	44.97	1,096,904.21
-----	--------------	--------	------------	-------	--------------

(续上表)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	1,820,936.48	100.00	807,630.73	44.35	1,013,305.75
其中：保证金、押金	1,705,383.84	93.65	801,853.10	47.02	903,530.74
其他往来款	115,552.64	6.35	5,777.63	5.00	109,775.01
合 计	1,820,936.48	100.00	807,630.73	44.35	1,013,305.75

②本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

③本公司报告期期末不存在处于第三阶段的其他应收款。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	807,630.73			807,630.73
2024年1月1日余额 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	88,616.21			88,616.21
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	896,246.94			896,246.94

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	押金、保证金	800,000.00	1年以内	40.14	40,000.00
上海华杏医药投资发展有限公司	押金、保证金	370,973.58	5年以上	18.61	370,973.58
北京亦庄投资控股有限公司	押金、保证金	260,403.24	1-2年、5年以上	13.06	258,492.32
员工往来款	其他往来款	174,764.55	1年以内	8.77	8,738.23
平潭自由贸易区两岸发展有限公司	押金、保证金	112,700.00	5年以上	5.65	112,700.00
合计	/	1,718,841.37	/	86.23	790,904.13

6、 存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	4,027,464.98		4,027,464.98	3,803,389.47		3,803,389.47
在产品	93,405.00		93,405.00	148,684.06		148,684.06
库存商品	2,556,085.51		2,556,085.51	2,297,573.70		2,297,573.70
周转材料	126,768.33		126,768.33	140,729.61		140,729.61
合计	6,803,723.82		6,803,723.82	6,390,376.84		6,390,376.84

(2) 本期存货未发生跌价准备。

7、 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税及留抵税款	1,110,795.14	1,435,573.32
合计	1,110,795.14	1,435,573.32

8、 固定资产

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
固定资产	136,349,747.05	141,757,714.44
固定资产清理		
合 计	136,349,747.05	141,757,714.44

(2) 固定资产

①固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子及其他设备	合 计
一、账面原值					
1.期初余额	124,181,234.16	78,079,600.05	1,061,071.49	8,162,691.91	211,484,597.61
2.本期增加金额	90.05	769,005.24		54,952.10	824,047.39
购置	90.05	32,722.06		54,952.10	87,764.21
在建工程转入		736,283.18			736,283.18
3.本期减少金额		121,641.29		12,100.72	133,742.01
处置或报废		121,641.29		12,100.72	133,742.01
4.期末余额	124,181,324.21	78,726,964.00	1,061,071.49	8,205,543.29	212,174,902.99
二、累计折旧					
1.期初余额	10,296,058.41	54,987,539.48	500,141.79	3,943,143.49	69,726,883.17
2.本期增加金额	2,067,494.73	3,381,992.91	67,696.32	634,075.97	6,151,259.93
计提	2,067,494.73	3,381,992.91	67,696.32	634,075.97	6,151,259.93
3.本期减少金额		43,809.80		9,177.36	52,987.16
处置或报废		43,809.80		9,177.36	52,987.16
4.期末余额	12,363,553.14	58,325,722.59	567,838.11	4,568,042.10	75,825,155.94
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	111,817,771.07	20,401,241.41	493,233.38	3,637,501.19	136,349,747.05
2.期初账面价值	113,885,175.75	23,092,060.57	560,929.70	4,219,548.42	141,757,714.44

②截至期末，公司不存在暂时闲置的固定资产情况。

③截至期末，公司不存在通过经营租赁租出的固定资产情况。

④截至期末，公司不存在未办妥产权证书的固定资产情况。

9、 在建工程

(1) 分类列示

项 目	期末余额	期初余额
在建工程		736,283.18
工程物资		
合 计		736,283.18

(2) 在建工程情况

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准 备	账面价值	账面余额	减值准 备	账面价值
待安装设备				736,283.18		736,283.18
合 计				736,283.18		736,283.18

10、 使用权资产

项 目	房屋建筑物	合 计
一、账面原值		
1.期初余额	10,892,564.52	10,892,564.52
2.本期增加金额		
(1) 新增租赁		
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	10,892,564.52	10,892,564.52
二、累计折旧		
1.期初余额	5,863,622.94	5,863,622.94
2.本期增加金额	1,684,717.84	1,684,717.84
(1) 计提	1,684,717.84	1,684,717.84
3.本期减少金额		
(1) 处置		
4.期末余额	7,548,340.78	7,548,340.78
三、减值准备		

项 目	房屋建筑物	合 计
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		
期末账面价值	3,344,223.74	3,344,223.74
期初账面价值	5,028,941.58	5,028,941.58

11、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	软件	著作权	非专利技术
一、账面原值				
1.期初余额	15,270,500.00	12,316,135.14	4,100.00	24,708,158.21
2.本期增加金额				
(1) 购置				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	15,270,500.00	12,316,135.14	4,100.00	24,708,158.21
二、累计摊销				
1.期初余额	3,131,531.11	4,274,406.19	4,100.00	18,862,596.40
2.本期增加金额	153,982.68	660,086.34		857,229.94
(1) 计提	153,982.68	660,086.34		857,229.94
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	3,285,513.79	4,934,492.53	4,100.00	19,719,826.34
三、减值准备				
1.期初余额				2,449,575.73
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				2,449,575.73
四、账面价值				
期末账面价值	11,984,986.21	7,381,642.61		2,538,756.14
期初账面价值	12,138,968.89	8,041,728.95		3,395,986.08

(续上表)

项 目	商标权	专利权	技术认证	合 计
一、账面原值				
1.期初余额	89,194.39	35,527,902.52	3,670,263.54	91,586,253.80
2.本期增加金额		7,500.00		7,500.00
(1) 购置		7,500.00		7,500.00
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	89,194.39	35,535,402.52	3,670,263.54	91,593,753.80
二、累计摊销				
1.期初余额	85,405.59	13,061,275.39	2,789,820.75	42,209,135.43
2.本期增加金额	1,701.36	1,782,803.16		3,455,803.48
(1) 计提	1,701.36	1,782,803.16		3,455,803.48
3.本期减少金额				
(1) 处置				
4.期末余额	87,106.95	14,844,078.55	2,789,820.75	45,664,938.91
三、减值准备				
1.期初余额			880,442.79	3,330,018.52
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额			880,442.79	3,330,018.52
四、账面价值				
期末账面价值	2,087.44	20,691,323.97		42,598,796.37
期初账面价值	3,788.80	22,466,627.13		46,047,099.85

(2) 截至期末，公司通过内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 54.54%。

(3) 截至期末，公司不存在未办妥产权证书的土地使用权。

12、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
办公室装修	46,666.49		40,000.02		6,666.47
合 计	46,666.49		40,000.02		6,666.47

13、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵消的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,648,007.08	397,201.02	2,973,760.01	446,063.99
可抵扣亏损	37,412,355.01	5,611,853.25	28,377,592.19	4,256,638.83
租赁负债	2,847,132.72	142,356.63	5,028,941.58	251,447.08
合计	42,907,494.81	6,151,410.90	36,380,293.78	4,954,149.90

(2) 未经抵消的递延所得税负债

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
使用权资产	3,344,223.74	167,211.18	5,028,941.58	251,447.08
合计	3,344,223.74	167,211.18	5,028,941.58	251,447.08

14、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
预付购置非流动资产款	496,358.41		496,358.41	475,400.00		475,400.00
合计	496,358.41		496,358.41	475,400.00		475,400.00

15、所有权或使用权受限资产

项目	期末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,068,032.95	1,068,032.95	监管户	项目监管户
固定资产				
无形资产				
合计	1,068,032.95	1,068,032.95		

(续上表)

项目	期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,066,947.94	1,066,947.94	监管户	项目监管户
固定资产	98,898,097.18	91,247,713.07	抵押	抵押借款

无形资产	15,270,500.00	12,138,968.89	抵押	抵押借款
合计	115,235,545.12	104,453,629.90		

16、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	4,000,000.00	5,535,662.31
合计	4,000,000.00	5,535,662.31

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

无。

17、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购货物款	979,683.58	1,395,084.70
费用性质款	1,195,525.00	
合计	2,175,208.58	1,395,084.70

(2) 截至期末，公司不存在账龄超过1年的重要应付账款。

18、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	3,734,021.50	2,676,476.36
预收租赁款	26,801.05	
合计	3,760,822.55	2,676,476.36

(2) 截至期末，公司不存在账龄超过1年的重要合同负债。

(3) 本年公司账面价值未发生重大变动。

19、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	3,224,939.96	11,972,759.88	13,503,262.27	1,694,437.57

二、离职后福利-设定提存计划	4,337.52	899,890.16	900,933.95	3,293.73
三、辞退福利	27,048.30	64,550.00	69,371.40	22,226.90
四、一年内到期的其他福利				
合计	3,256,325.78	12,937,200.04	14,473,567.62	1,719,958.20

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,221,948.51	10,914,539.07	12,444,323.11	1,692,164.47
二、职工福利费		130,146.10	130,146.10	
三、社会保险费	2,678.45	427,363.58	428,081.93	1,960.10
其中：医疗保险费	2,590.85	408,150.05	408,843.10	1,897.80
工伤保险费	87.60	18,581.73	18,607.03	62.30
生育保险费		631.80	631.80	
四、住房公积金	313.00	327,352.60	327,352.60	313.00
五、工会经费和职工教育经费		173,358.53	173,358.53	
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
合计	3,224,939.96	11,972,759.88	13,503,262.27	1,694,437.57

(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	4,206.08	866,766.29	867,778.45	3,193.92
2、失业保险费	131.44	33,123.87	33,155.50	99.81
合计	4,337.52	899,890.16	900,933.95	3,293.73

20、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	215,534.12	392,144.79
城市维护建设税	15,087.39	
教育费附加	6,466.02	
地方教育附加	4,310.68	
个人所得税	43,834.13	80,665.54
印花税	162.48	858.02
房产税	282,372.14	272,911.79
合计	567,766.96	746,580.14

21、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,009,711.77	1,572,530.51
合计	1,009,711.77	1,572,530.51

(1) 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
押金保证金	558,680.00	602,600.00
预提费用		145.81
代管党费	170,104.91	161,104.91
工程质保金	273,579.55	273,579.55
其他往来款	7,347.31	535,100.24
合计	1,009,711.77	1,572,530.51

(2) 截至期末，公司不存在账龄超过1年的重要其他应付款。

22、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	600,000.00	10,304,319.85
一年内到期的租赁负债	1,527,082.38	2,950,675.40
合计	2,127,082.38	13,254,995.25

23、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	219,820.30	230,313.33
合计	219,820.30	230,313.33

24、长期借款

(1) 长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款	4,550,000.00	4,856,075.97
抵押借款		12,789,847.85
小计	4,550,000.00	17,645,923.82

项 目	期末余额	期初余额
减：一年内到期的长期借款	600,000.00	10,304,319.85
合 计	3,950,000.00	7,341,603.97

25、租赁负债

项 目	期末余额	期初余额
租赁负债	3,001,665.47	4,545,825.97
减：未确认融资费用	154,532.75	242,927.67
小 计	2,847,132.72	4,302,898.30
减：一年内到期的租赁负债	1,527,082.38	2,950,675.40
合 计	1,320,050.34	1,352,222.90

26、递延收益

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	14,345,103.03	120,000.00	2,291,237.57	12,173,865.46	与资产、收益相关
合 计	14,345,103.03	120,000.00	2,291,237.57	12,173,865.46	

注：涉及政府补助的项目详见附注八、1。

27、股本

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

28、资本公积

项 目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	155,695,207.60			155,695,207.60
合 计	155,695,207.60			155,695,207.60

29、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	6,637,346.57			6,637,346.57
合 计	6,637,346.57			6,637,346.57

30、未分配利润

项 目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	5,944,681.70	5,285,318.32
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	5,944,681.70	5,285,318.32
加：本期归属于母公司所有者的净利润	3,222,728.87	1,382,275.33
减：提取法定盈余公积		722,911.95
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	9,167,410.57	5,944,681.70

31、营业收入及营业成本

（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	45,224,866.61	14,113,660.14	43,558,410.02	16,470,469.41
其他业务	4,106,186.22	428,103.94	5,192,074.30	1,178,137.92
合 计	49,331,052.83	14,541,764.08	48,750,484.32	17,648,607.33

（2）营业收入、营业成本的分解信息

①按产品类型分类

项 目	营业收入	营业成本
医疗检测服务	39,825,913.64	13,060,661.86
医用检测产品	5,363,554.73	1,038,161.99
仪器设备	35,398.24	14,836.29
租赁收入	4,101,071.18	425,043.60
其他收入	5,115.04	3,060.34
合 计	49,331,052.83	14,541,764.08

②按经营地区分类

项 目	营业收入	营业成本
境内	49,331,052.83	14,541,764.08
合 计	49,331,052.83	14,541,764.08

32、税金及附加

项 目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	20,293.48	
教育费附加	8,697.20	
地方教育附加	5,798.14	
印花税	369.90	4,104.53
车船使用税	1,020.00	745.00
房产税	568,363.03	613,140.44
合 计	604,541.75	617,989.97

33、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	4,897,124.98	5,461,760.29
销售服务费	11,381,512.91	9,827,838.10
宣传推广费	1,024,652.70	1,974,353.59
会议费	124,352.61	256,101.32
差旅费	236,845.48	330,604.98
业务招待费	160,431.11	186,614.58
物流快递费	521,586.13	559,137.84
房屋租赁费用	61,634.17	19,504.44
折旧和摊销费	35,287.74	740,721.45
办公费	154,229.69	74,017.16
合 计	18,597,657.52	19,430,653.75

34、管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,010,806.35	3056353.02
折旧与摊销	5136737.99	4601454
房屋租赁费	511886.11	493187.31
咨询服务费	659872.54	934536.81
差旅费	49253.93	89943.72
业务招待费	183480.75	201800.12
办公费	226225.93	234268.37
维修费	217271.49	394334.56

项 目	本期发生额	上期发生额
通讯费	65796.62	75655.08
环境绿化费	13498.44	73791.79
市内交通费	95738	117023.49
保险费	21000	24867.92
其他费用	17579.5	425.71
合 计	10,209,147.65	10,297,641.90

35、研发费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,596,852.32	1,623,688.53
直接投入	912,088.11	2,508,920.63
折旧与摊销费用	2,684,386.57	2,705,130.46
其他费用	140,478.97	83,734.29
合 计	6,333,805.97	6,921,473.91

36、财务费用

项 目	本期发生额	上期发生额
利息费用	343,665.75	722,760.17
减：利息收入	102,306.18	53,563.50
加：银行手续费	149,135.85	187,058.33
合 计	390,495.42	856,255.00

37、其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额
一、计入其他收益的政府补助	3,081,998.91	10,090,140.44
其中：与递延收益相关的政府补助	2,291,237.57	9,137,487.54
直接计入当期损益的政府补助	790,761.34	952,652.90
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	13,543.57	18,420.39
其中：个税扣缴税款手续费	13,543.57	18,420.39
合 计	3,095,542.48	10,108,560.83

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

38、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	131,838.35	
合计	131,838.35	

39、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	158,400.58	-290,708.64
其他应收款坏账损失	-88,616.21	-127,262.80
合计	69,784.37	-417,971.44

40、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置固定资产利得或损失	-13,066.54	546,382.01
合计	-13,066.54	546,382.01

41、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
保证金	10,000.00		10,000.00
合计	10,000.00		10,000.00

42、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
非流动资产报废损失合计	6,507.13	10,707.60	6,507.13
其中：固定资产报废损失	6,507.13	10,707.60	6,507.13
税收滞纳金		46,073.69	
合计	6,507.13	56,781.29	6,507.13

43、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		182770.95
递延所得税费用	-1,281,496.90	-1,140,236.67
合计	-1,281,496.90	-957,465.72

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	1,941,231.97
按法定/适用税率计算的所得税费用	291,184.79
子公司适用不同税率的影响	-559,514.90
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	-215,861.69
内部研发无形资产加计扣除	-395,780.35
研发费用加计扣除的影响	-475,416.32
残疾人工资加计扣除	
其他调整项目	73,891.57
所得税费用	-1,281,496.90

44、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期发生额	上期发生额
银行存款利息收入	101,221.17	52,236.85
政府补助	910,761.34	952,652.90
保证金	24,980.00	70,088.04
往来款及其他	-33,715.85	106,631.23
合 计	1,003,246.66	1,181,609.02

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
支付的期间费用	16,480,051.40	17,213,435.40
保证金	33,500.00	16,550.00
往来款及其他	81,492.02	164,074.01
合 计	16,595,043.42	17,394,059.41

(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
收回关联方资金往来款		30,000,000.00
合 计		30,000,000.00

(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
租赁付款额	1,573,620.60	1,578,808.12
合 计	1,573,620.60	1,578,808.12

②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	
短期借款	5,535,662.31	4,000,000.00		5,535,662.31		4,000,000.00
一年内到期的非流动负债	13,254,995.25		450,027.58	11,577,940.45		2,127,082.38
长期借款	7,341,603.97			3,091,603.97	300,000.00	3,950,000.00
租赁负债	1,352,222.90				32,172.56	1,320,050.34
合 计	27,484,484.43	4,000,000.00	450,027.58	20,205,206.73	332,172.56	11,397,132.72

45、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	3,222,728.87	4,115,518.29
加：信用减值损失	-69,784.37	417,971.44
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,146,346.26	6,717,545.14
使用权资产折旧	1,684,717.84	1,654,214.35
无形资产摊销	3,455,803.48	2,816,472.74
长期待摊费用摊销	40,000.02	286,781.59
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）	13,066.54	-546,382.01
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	6,507.13	10,707.60

补充资料	本期发生额	上期发生额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	343,665.75	722,760.17
投资损失（收益以“-”号填列）	-131,838.35	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,197,261.00	-1,140,236.67
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-84,235.90	
存货的减少（增加以“-”号填列）	-241,085.04	1,660,196.37
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,663,788.61	31,553,408.06
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,899,624.79	-38,092,318.03
其他		
经营活动产生的现金流量净额	15,952,795.05	10,176,639.04
二、不涉及现金收支的投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
新增的使用权资产		
三、现金及现金等价物净增加情况：		
现金的期末余额	53,425,359.88	43,039,656.85
减：现金的期初余额	59,101,040.44	26,064,197.37
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	-5,675,680.56	16,975,459.48

（2）现金和现金等价物的构成

项 目	本期发生额	上期发生额
一、现金	53,425,359.88	43,039,656.85
其中：库存现金	25,910.00	21,510.00
可随时用于支付的银行存款	53,399,449.88	43,018,146.85
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		
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	53,425,359.88	43,039,656.85
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等		

项 目	本期发生额	上期发生额
价物		

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	1,068,032.95	1,065,864.03	项目监管户
合 计	1,068,032.95	1,065,864.03	

46、租赁

(1) 本公司作为承租方

项 目	本期金额
本期采用简化处理的短期租赁费用	144,338.04
租赁负债的利息费用	88,394.92
本期与租赁相关的总现金流出	719,236.44

(2) 本公司作为出租方

①经营租赁收入

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
租赁收入	4,101,071.18	
合计	4,101,071.18	

②未来五年每年未折现租赁收款额及五年后未折现租赁收款额总额

项目	每年未折现租赁收款额	
	期末金额	期初金额
第一年	8,348,493.33	6,339,778.44
第二年	7,596,963.15	8,348,493.33
第三年	2,312,887.60	7,596,963.15
第四年	1,710,927.60	2,312,887.60
第五年	570,309.20	1,710,927.60
五年后未折现租赁收款额总额		570,309.20

六、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

报告期内，本公司无非同一控制下的企业合并。

2、同一控制下企业合并

报告期内，本公司无同一控制下的企业合并。

3、反向购买

报告期内，本公司不存在反向购买的情形。

4、处置子公司

报告期内，本公司不存在处置子公司。

5、其他原因的合并范围变动

报告期内，本公司不存在其他原因的合并范围变动。

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

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

(2) 重要的非全资子公司

报告期内，本公司不存在重要的非全资子公司。

(3) 使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

报告期内，本公司不存在使用企业集团资产和清偿企业集团债务的重大限制。

(4) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

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

2、在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

报告期内，本公司不存在在子公司的股东权益份额发生变化且仍控制子公司的交易。

3、在合营安排或联营企业中的权益

报告期内，本公司不存在在合营安排或联营企业中的权益。

4、重要的共同经营

报告期内，本公司不存在重要的共同经营。

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

报告期内，本公司不存在在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益。

八、政府补助

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增补助金额	本期转入其他收益	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	14,345,103.03	120,000.00	2,291,237.57	12,173,865.46	与资产、收益相关
合计	14,345,103.03	120,000.00	2,291,237.57	12,173,865.46	

2、计入当期损益的政府补助

财务报表项目	本期发生额	上期发生额
其他收益	790,761.34	952,652.90
合计	790,761.34	952,652.90

九、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、长期借款、应付账款、其他应付款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、市场风险和流动性风险。

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

1、信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司仅与经认可的、

信誉良好的客户进行交易。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。本公司其他金融资产包括货币资金及其他应收款等，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。本公司无因提供财务担保而面临信用风险。本公司因应收账款和其他应收款产生的信用风险敞口的量化数据，详见附注五、2 和 4 的披露。

2、市场风险

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

（1）利率风险

本公司的利率风险主要来源于银行借款，公司通过与银行建立良好的合作关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类长短期融资需求，合理降低利率波动风险。

（2）外汇风险

由于本公司无外币金融资产，不存在汇率风险。

3、流动风险

流动风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险由本公司财务部门集中控制，财务部门通过监控现金余额、从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺及对未来 12 个月现金流量的合理预测，最大程度降低资金短缺的风险。

十、公允价值的披露

本公司公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产		5,000,000.00		5,000,000.00
1. 分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		5,000,000.00		5,000,000.00
持续以公允价值计量的资产总额		5,000,000.00		5,000,000.00

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司不存在持续和非持续第一层次公允价值计量项目。

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

公司第二层次公允价值计量的金融资产为购买的理财产品，其信用风险可以忽略不计，本公司参考该理财产品的成本及其预期收益作为其公允价值。

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

本公司不存在持续和非持续第三层次公允价值计量项目。

5、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

本公司不存在持续第三层次公允价值计量项目。

6、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

本公司不存在持续的公允价值计量项目发生各层级之间转换。

7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

本公司不存在估值技术变更。

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

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

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

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

2、本公司的子公司情况

本公司的子公司情况详见本附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见本附注七、3、在合营安排或联营企业中的权益。

4、本公司的其他关联方情况

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

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

报告期内，本公司无向关联方购销商品、提供和接受劳务的关联交易。

(2) 关联受托管理、承包和委托管理、出包情况

报告期内，本公司无关联受托管理、承包及委托管理、出包情况。

(3) 关联租赁情况

报告期内，本公司无关联方租赁情况。

(4) 关联担保情况

本公司作为担保方：无

本公司作为被担保方

担保方	担保金额（元）	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
广州益善医学检验所有限公司	47,500,000.00	2020-2-14	2024-2-24	是
北京益善医学检验所有限公司		2020-2-14	2024-2-24	是
上海益善医学检验所有限公司		2020-2-14	2024-2-24	是
成都益善医学检验所有限公司		2020-2-14	2024-2-24	是
福建新瑞医疗科技有限公司		2020-2-14	2024-2-24	是
广州君儒投资发展有限公司		2020-2-14	2024-2-24	是
许嘉森		2020-2-14	2024-2-24	是

(5) 关联方资金拆借

报告期内，本公司无关联方资金拆借情况。

(6) 关联方资产转让、债务重组

报告期内，本公司无关联方资产转让、债务重组情况。

(7) 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	1,118,369.60	994,269.60

6、关联方承诺

报告期内，本公司不存在关联方承诺事项。

十二、股份支付

报告期内，公司不存在股份支付的情形。

十三、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

报告期内，公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

报告期内，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至本财务报告批准报出日止，本公司不存在其他需披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

报告期内，本公司不存在需要披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目附注

1、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	6,448,041.76	13,882,736.89
1-2年	527,100.00	681,800.00
2-3年	2,114,309.00	3,155,433.00
3年以上	1,515,554.46	1,115,554.46
小计	10,605,005.22	18,835,524.35
减：坏账准备	2,203,554.97	2,535,818.83
合计	8,401,450.25	16,299,705.52

(2) 按坏账计提方法分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,605,005.22	100.00	2,203,554.97	20.78	8,401,450.25
其中：合并范围内关联方的应收账款	1,142,725.60	10.78			1,142,725.60
合并范围外单位的应收账款	9,462,279.62	89.22	2,203,554.97	23.29	7,258,724.65
合计	10,605,005.22	100.00	2,203,554.97	20.78	8,401,450.25

(续上表)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18,835,524.35	100.00	2,535,818.83	13.46	16,299,705.52
其中：合并范围内关联方的应收账款	3,409,867.58	18.10			3,409,867.58
合并范围外单位的应收账款	15,425,656.77	81.90	2,535,818.83	16.44	12,889,837.94
合计	18,835,524.35	100.00	2,535,818.83	13.46	16,299,705.52

①合并范围外单位的应收账款计提坏账准备的应收账款：

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	5,305,316.16	265,265.81	5.00	10,472,869.31	523,643.47	5.00
1-2年	527,100.00	52,710.00	10.00	681,800.00	68,180.00	10.00
2-3年	2,114,309.00	634,292.70	30.00	3,155,433.00	946,629.90	30.00
3年以上	1,515,554.46	1,251,286.46	82.56	1,115,554.46	997,365.46	89.41
合计	9,462,279.62	2,203,554.97	23.29	15,425,656.77	2,535,818.83	16.44

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,535,818.83		332,263.86			2,203,554.97
合计	2,535,818.83		332,263.86			2,203,554.97

(4) 本期无实际核销的应收账款情况

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备减值准备期末余额
第一名	1,473,013.00	13.89	373,003.90
第二名	1,132,725.60	10.68	
第三名	1,116,000.00	10.52	55,800.00

第四名	1,033,600.00	9.75	51,680.00
第五名	965,720.00	9.11	48,286.00
合 计	5,721,058.60	53.95	528,769.90

2、其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	36,434,045.13	30,743,302.20
合 计	36,434,045.13	30,743,302.20

(1) 按账龄披露

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	10,528,181.41	8,672,734.46
1至2年	6,091,717.50	5,563,230.00
2至3年	6,511,230.00	5,346,690.14
3年以上	13,353,911.07	11,205,131.71
小计	36,485,039.98	30,787,786.31
减：坏账准备	50,994.85	44,484.11
合 计	36,434,045.13	30,743,302.20

(2) 其他应收款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
应收保证金、押金	45,153.00	47,653.00
应收其他往来款	212,726.11	41,720.25
合并范围内关联方往来款	36,227,160.87	30,698,413.06
合 计	36,485,039.98	30,787,786.31

(3) 坏账准备计提情况

①期末处于第一阶段的坏账准备情况

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					

按组合计提坏账准备	36,485,039.98	100.00	50,994.85	0.14	36,434,045.13
其中：保证金、押金	45,153.00	0.12	40,358.54	89.38	4,794.46
应收其他往来款	212,726.11	0.58	10,636.31	5.00	202,089.80
合并范围内关联方往来款	36,227,160.87	99.29			36,227,160.87
合 计	36,485,039.98	100.00	50,994.85	0.14	36,434,045.13

(续上表)

类 别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金 额	比例(%)	金 额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,787,786.31	100.00	44,484.11	0.14	30,743,302.20
其中：保证金、押金	47,653.00	0.15	42,398.10	88.97	5,254.90
应收其他往来款	41,720.25	0.14	2,086.01	5.00	39,634.24
合并范围内关联方往来款	30,698,413.06	99.71			30,698,413.06
合 计	30,787,786.31	100.00	44,484.11	0.14	30,743,302.20

②本公司报告期期末不存在处于第二阶段的其他应收款。

③本公司报告期期末不存在处于第三阶段的其他应收款。

(4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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	44,484.11			44,484.11
2024年1月1日余额 在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				

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)	
本期计提	6,510.74			6,510.74
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	50,994.85			50,994.85

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况

(6) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州益善医学检验所有限公司	合并范围内关联方往来	11,771,352.16	4年以内	32.26	
上海益善医学检验所有限公司	合并范围内关联方往来	9,288,064.52	5年以内	25.46	
北京益善医学检验所有限公司	合并范围内关联方往来	8,535,319.50	7年以内	23.39	
成都益善医学检验所有限公司	合并范围内关联方往来	3,571,294.69	4年以内	9.79	
福建新瑞医疗科技有限公司	合并范围内关联方往来	3,061,130.00	3年以内	8.39	
合计		36,227,160.87		99.29	

3、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	57,000,000.00		57,000,000.00	57,000,000.00		57,000,000.00
合计	57,000,000.00		57,000,000.00	57,000,000.00		57,000,000.00

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准备 期初余额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准备 期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
广州益善医学检验所有限公司	12,000,000.00						12,000,000.00	

被投资单位	期初余额 (账面价值)	减值准 备 期初余 额	本期增减变动				期末余额 (账面价值)	减值准 备 期末余 额
			追加投 资	减少投 资	计提减值准 备	其他		
北京益善医学检验所有 限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
上海益善医学检验所有 限公司	12,000,000.00						12,000,000.00	
成都益善医学检验所有 限公司	5,000,000.00						5,000,000.00	
广州君儒投资发展有限 公司	20,000,000.00						20,000,000.00	
福建新瑞医疗科技有限 公司	3,000,000.00						3,000,000.00	
合 计	57,000,000.00						57,000,000.00	

4、营业收入及营业成本

(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	6,731,017.39	3,464,525.92	7,661,441.72	4,330,632.61
其他业务	4,784,739.14	681,640.12	5,985,730.53	1,553,852.91
合 计	11,515,756.53	4,146,166.04	13,647,172.25	5,884,485.52

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

①按产品类型分类

项 目	营业收入	营业成本
医疗检测服务	100,825.47	1,156,087.33
医用检测产品	6,594,793.68	2,292,592.57
仪器设备	35,398.24	15,846.02
租赁收入	4,772,548.60	678,579.78
其他收入	12,190.54	3,060.34
合 计	11,515,756.53	4,146,166.04

②按经营地区分类

项 目	营业收入	营业成本
境内	11,515,756.53	4,146,166.04
合 计	11,515,756.53	4,146,166.04

5、投资收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	44,123.28	
合 计	44,123.28	

十七、补充资料

1、非经常性损益项目明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-13,066.54	
计入当期损益的政府补助（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）	3,081,998.91	
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	131,838.35	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
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	3,492.87	

项 目	金 额	说 明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	13,543.57	
减：所得税影响额	70,329.49	
少数股东权益影响额（税后）		
合 计	3,147,477.67	

2、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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	1.35	0.0467	0.0467
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.03	0.0011	0.0011

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	-13,066.54
计入当期损益的政府补助（与公司业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	3,081,998.91
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	131,838.35
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	3,492.87
其他符合非经常性损益定义的损益项目	13,543.57
非经常性损益合计	3,217,807.16
减：所得税影响数	70,329.49
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	3,147,477.67

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