



ST 太和华

NEEQ：837694

太和华美（浙江）医药科技股份有限公司

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、公司负责人杨哲、主管会计工作负责人臧莘莘及会计机构负责人（会计主管人员）英培娜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

无

## 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 .....	12
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 .....	79
附件 II	融资情况 .....	79

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	北京市海淀区皂君庙 14 号院 1 号楼 2 层 203 室

## 释义

释义项目	指	释义
太和华美、公司、本公司	指	太和华美（浙江）医药科技股份有限公司
中生华美	指	中生华美（北京）科学器材有限公司
康明海慧	指	浙江康明海慧生物科技有限公司，曾用名为北京康明海慧生物科技有限公司。
太和东方	指	北京太和东方投资管理有限公司
康海明慧	指	深圳市康海明慧生物科技投资中心（有限合伙）
珠海德辰	指	珠海德辰新三板股权投资基金企业（有限合伙）
奥达生物	指	成都奥达生物科技有限公司
苏州视讯通	指	苏州视讯通科技有限公司
中石投资	指	珠海中石投资有限公司
CRO	指	CRO 是英文“Contract research organization”的缩写，是通过合同形式为制药企业、医疗机构、中小医药医疗器械研发企业、各种政府基金等机构在基础医学和临床医学研发过程中提供专业化服务的一种学术性或商业性的科学机构。
主办券商、东莞证券	指	东莞证券股份有限公司
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
管理层	指	公司董事、监事及高级管理人员
三会	指	股东大会、董事会、监事会
三会议事规则	指	《股东大会议事规则》《董事会议事规则》《监事会议事规则》
《公司章程》	指	《太和华美（浙江）医药科技股份有限公司章程》
《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》
报告期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
元、万元	指	人民币元、人民币万元

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	太和华美（浙江）医药科技股份有限公司		
法定代表人	杨哲	成立时间	2004年6月2日
控股股东	控股股东为太和东方	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为杨哲，一致行动人为杨哲、太和东方、康海明慧
行业（挂牌公司管理型行业分类）	F 批发和零售业-F51 批发业-F515 医药及医疗器械批发-F5153 医疗用品及器材批发		
主要产品与服务项目	生物制品的销售及相关服务		
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	ST 太和华	证券代码	837694
挂牌时间	2016年6月13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）	24,233,600
主办券商（报告期内）	东莞证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省东莞市莞城区可园南路一号		
联系方式			
董事会秘书姓名	臧莘莘	联系地址	北京市海淀区皂君庙14号院1号楼2层203-2室
电话	18612302306	电子邮箱	304792983@qq.com
传真	-		
公司办公地址	北京市海淀区皂君庙14号院1号楼2层203-2室	邮政编码	100081
公司网址	-		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91110108763543134C		
注册地址	浙江省杭州市萧山区宁围街道转化科创大厦1幢701-21室		
注册资本（元）	24,233,600	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

公司的主营业务为科研、生产、教学用仪器、试剂、耗材等生物制品的代理销售及相关的技术服务，通过赚取销售差价和收取服务费用来获取利润。公司目前以销售为主，盈利绝大部分来自销售差价。未来公司将逐步由生物制品的代理销售业务转化为创新药的研发。

公司目前业务为从国内外生物制品生产商、实验室仪器制造商处采购成品，销售给生物技术企业、科研院所、医院等客户。公司采用直接销售与渠道销售相结合的方式，更好地保证了市场的全面覆盖。面对不同类型的客户，公司采取不同的营销和销售策略，满足客户需求，建立和维护与客户的长期合作关系。公司通过严格审核供应商资质以及在产品质量、价格、售后、供货速度等方面进行比较，筛选供应商，并与知名品牌企业建立和维护长期合作关系。

公司通过完善的售前售后服务，以及展会宣传技术讲座等形式，使自己的品牌和所代理的产品充分得到客户认可。报告期内，公司的商业模式与上年度相比未发生变化。

#### (二) 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

### 二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	14,771,391.79	26,169,534.80	-43.56%
毛利率%	6.87%	6.36%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,602,235.51	-10,617,587.93	28.40%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-7,607,019.02	-10,649,793.65	28.57%
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）	-118.21%	-131.83%	-
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）	-118.28%	-131.23%	-
基本每股收益	-0.31	-0.44	29.55%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	16,830,617.70	24,320,734.32	-30.80%

负债总计	27,062,929.47	26,950,810.58	0.42%
归属于挂牌公司股东的净资产	-10,232,311.77	-2,630,076.26	-289.05%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	-0.42	-0.11	-281.82%
资产负债率%（母公司）	41.51%	37.30%	-
资产负债率%（合并）	160.80%	110.81%	-
流动比率	0.52	0.80	-
利息保障倍数	-31.24	-76.35	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-8,132,323.66	-11,162,461.81	27.15%
应收账款周转率	4.60	4.17	-
存货周转率	2.14	3.67	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-30.80%	-32.52%	-
营业收入增长率%	-43.56%	-11.35%	-
净利润增长率%	28.40%	-173.94%	-

### 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	1,658,547.07	9.86%	11,025,839.71	45.34%	-84.96%
应收票据					
应收账款	3,263,025.77	19.40%	2,938,857.03	12.08%	11.03%
预付款项	218,247.37	1.30%	674,473.45	2.77%	-67.64%
其他应收款	319,831.72	1.90%	377,125.00	1.55%	-15.19%
存货	6,738,335.07	40.05%	4,693,044.65	19.30%	43.58%
其他流动资产	1,935,585.89	11.51%	1,740,458.70	7.16%	11.21%
固定资产	195,099.43	1.16%	221,039.46	0.91%	-11.74%
使用权资产	392,170.71	2.33%	598,143.27	2.46%	-34.44%
无形资产	777,514.03	4.62%	1,041,738.19	4.28%	-25.36%
递延所得税资产	1,332,260.64	7.92%	1,010,014.86	4.15%	31.91%
应付账款	1,482,681.00	8.81%	440,251.29	1.81%	236.78%
合同负债	8,037,934.26	47.78%	8,342,431.34	34.30%	-3.65%
应付职工薪酬	342,544.90	2.04%	363,683.30	1.50%	-5.81%

应交税费	203,276.31	1.21%	338,835.56	1.39%	-40.01%
其他应付款	4,821,157.55	28.66%	4,832,816.86	19.87%	-0.24%
一年内到期的非流动负债	132,361.32	0.79%	498,740.34	2.05%	-73.46%
其他流动负债	1,044,931.45	6.21%	1,084,516.07	4.46%	-3.65%
递延所得税负债	98,042.68	0.58%	149,535.82	0.61%	-34.44%

### 项目重大变动原因

- 1、本期末货币资金较上期末减少84.96%，主要原因系2024年上半年公司经营性现金净流入减少，且收入大幅下滑所致；
- 2、本期末预付款项较上期减少67.64%，主要原因系公司根据采购订单预付供货订单，本期末相应的采购订单减少从而预付款项减少所致；
- 3、本期末存货较上期增加43.58%，主要原因系今年销售市场一直不好，销量较以前相比较低所致；
- 4、本期末使用权资产较上期末减少34.44%，主要原因系公司本期公司租赁的库房及办公室均纳入使用权资产核算，本期正常计提摊销，从而导致使用权资产较上期末减少；
- 5、本期末递延所得税资产较上期增加31.91%，主要原因系公司本期确认的可抵扣亏损较上期大幅增加所致；
- 6、本期末应付账款较上期末增加236.78%，主要原因系本期末购买商品未结算的供应商货款较上期末减少所致；
- 7、本期末应交税费较上期末减少40.01%，主要原因系本期销售业绩较上期有所下滑导致相应的应交税金减少；
- 8、本期末一年内到期的非流动负债较上期末减少73.46%，主要原因系本期公司租赁的库房及办公室均纳入租赁资产核算，同时按期支付租金款，因此对应的一年内到期的非流动负债有所减少；
- 9、本期末递延所得税负债较上期末减少34.44%，主要原因系随着使用权资产的减少从而确认递延所得税负债减少所致。

### (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	14,771,391.79	-	26,169,534.80	-	-43.56%
营业成本	13,757,079.83	93.13%	24,504,972.20	93.64%	-43.86%
毛利率	6.87%	-	6.36%	-	-
税金及附加	4,268.47	0.03%	9,801.12	0.04%	-56.45%
销售费用	1,281,805.77	8.68%	1,074,148.20	4.10%	19.33%
管理费用	1,505,072.31	10.19%	2,091,581.47	7.99%	-28.04%
研发费用	5,968,077.25	40.40%	9,004,828.25	34.41%	-33.72%
财务费用	249,339.81	1.69%	161,457.00	0.62%	54.43%
其他收益	4,063.51	0.03%	6,399.52	0.02%	-36.50%



信用减值损失	13,493.71	0.09%	36,233.05	0.14%	-62.76%
营业外收入	720.00	0.00%	25,906.20	0.10%	-97.22%
营业外支出		0.00%	100.00	0.00%	-100.00%
营业利润	-7,976,694.43	-54.00%	-10,634,620.87	-40.64%	24.99%
利润总额	-7,975,974.43	-54.00%	-10,608,814.67	-40.54%	24.82%
所得税费用	-373,738.92	-2.53%	8,773.26	0.03%	-4,359.98%
净利润	-7,602,235.51	-51.47%	-10,617,587.93	-40.57%	28.40%
经营活动产生的现金流量净额	-8,132,323.66	-	-11,162,461.81	-	27.15%
投资活动产生的现金流量净额	0.00	-	-1,000,000.00	-	-100.00%
筹资活动产生的现金流量净额	-1,234,968.98	-	900,000.00	-	-237.22%

### 项目重大变动原因

- 1、本期营业收入较上期减少 43.56%，主要原因系 2024 年上半年直销客户中的公司类型的客户受经济寒冬影响，需求下降影响销售订单所致；
- 2、本期营业成本较上期减少 43.86%，主要原因系公司 2024 年上半年公司销售收入下降 43.56%，对应的成本也相应下降；
- 3、本期税金及附加较上期减少 56.45%，主要原因系随着公司收入的下滑对应的税金及附加相应减少；
- 4、本期研发费用较上期减少 33.72%，主要原因系子公司按照研发进度所支付的研发费用较上期有所减少所致；
- 5、本期财务费用较上期增加 54.43%，主要原因系本期银行借款较上期增加产生的财务费用较上期多所致；
- 6、本期其他收益较上期减少 36.50%，主要原因系本期公司收到的税收返还较上期有所减少所致；
- 7、本期信用减值损失较上期减少 62.76%，主要原因系本期公司将上期计提信用减值损失的应收款项收回所致；
- 8、本期营业外收入较上期减少 97.22%，主要原因系上期将部分长期挂账的预收账款转入营业外收入所致；
- 9、本期营业外支出较上期减少 100.00%，主要原因系本期未产生罚款支出所致；
- 10、本期所得税费用较上期减少 4,359.98%，主要原因系本期公司因可抵扣亏损增加确认的所得税费用较上期大幅减少所致；
- 11、本期投资活动产生的现金流量净额较上期减少 100.00%，主要原因系公司上期支付专利款等，而本期公司投资活动投入的现金减少所致；
- 12、本期筹资活动产生的现金流量净额较上期减少 237.22%，主要原因系公司本期归还银行借款金额较上期大所致。

## 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
浙江康明海慧生物科技有限公司	子公司	主要为国家1类抗乳腺癌新多肽药物PIBC临床前研究、肝癌肝硬化检测试剂盒的研发	35,000,000	1,831,107.60	-9,054,520.48	0.00	-5,350,222.16
中生华美（北京）科学器材有限公司	子公司	科研、生产、教学用仪器、试剂、耗材等生物制品的代理销售及技术服务。	6,000,000	23,841,930.91	2,364,264.24	14,771,391.79	-1,308,610.67

### 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

公司诚信经营、照章纳税，认真做好每一项对社会有意的的工作，尽全力做到对社会负责、对公司全体股东和每一位员工负责。公司始终把社会责任放在公司发展的重要位置，积极承担社会责任，和社会共享企业发展成果。

## 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
公司治理和内部控制风险	公司实际控制人是杨哲。尽管公司建立了较为完善的法人治理结构，通过《公司章程》对股东，特别是实际控制人的行为进行了相关的约束，从制度安排上避免实际控制人利用其控制地位损害公司和其他股东利益的情况发生。但如果实际控制人利用其控制的地位，通过行使表决权对公司的经营、人事、财务等进行不当控制，仍可能给公司经营和其他股东带来风险。
代理销售业务相关的风险	代理销售研发、生产、教学用仪器、试剂、耗材等生物制品是公司目前收入的主要来源。公司目前主要经销的品牌授权经营均有一定期限，相关授权期限到期后，若公司不能顺利取得其中一项或多项产品新的授权期，将会对公司经营产生较大影响。
应收账款回收风险	截至 2024 年 6 月 30 日，公司应收账款余额为 3,363,944.09，金额较大，占当期公司收入的比例为 22.77%。虽然已经按照会计估计计提坏账准备，但仍存在款项不能收回，形成实际损失的风险。
肿瘤药物研发的风险	公司正在研发一类抗癌靶向药物和肿瘤检测试剂盒，由于新药研发的周期较长，存在重大不确定性，因此，太和华美未来的转型存在失败的风险。
公司盈利能力较弱的风险	公司 2024 年 1-6 月的收入 1,477.14 万元，净利润-760.22 万元，盈利能力较弱。
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.（三）
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） 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
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016年2月25日	-	正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016年2月25日	-	正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	减少和规范关联交易	2016年2月25日	-	正在履行中
公开转让说	董监高	减少和规范	2016年2月	-	正在履行中

说明书		关联交易	25日		
重大资产重组实施情况报告书（公告编：2018-044）	重组交易方	同业竞争承诺	2017年11月6日	-	正在履行中
重大资产重组实施情况报告书（公告编：2018-044）	重组交易方	减少和规范关联交易	2018年3月28日	-	正在履行中
重大资产重组实施情况报告书（公告编：2018-044）	重组交易方	资金占用承诺	2017年11月6日	-	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，公司及相关承诺人不存在违背公开履行承诺的情形。

## 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	19,042,444	78.58%	0	19,042,444	78.58%
	其中：控股股东、实际控制人	3,527,815	14.56%	0	3,527,815	14.56%
	董事、监事、高管	1,730,383	7.14%	0	1,730,383	7.14%
	核心员工		0.00%	0		0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,191,156	21.42%	0	5,191,156	21.42%
	其中：控股股东、实际控制人	42,901	0.18%	0	42,901	0.18%
	董事、监事、高管	5,191,156	21.42%	0	5,191,156	21.42%
	核心员工					
总股本		24,233,600	-	0	24,233,600	-
普通股股东人数						22

#### 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	康海	9,112,053	-308,883	8,803,170	36.33%	0	8,803,170	0	0

	明慧								
2	孟颂东	5,405,455		5,405,455	22.31%	4,054,092	1,351,363	0	0
3	太和东方	3,513,515		3,513,515	14.50%	0	3,513,515	0	0
4	吴飙	1,458,883		1,458,883	6.02%	1,094,163	364,720	0	0
5	林云峰	1,372,813		1,372,813	5.66%	0	1,372,813	0	0
6	珠海德辰	617,766	308,883	926,649	3.82%	0	926,649	0	0
7	葛红民	830,000		830,000	3.42%	0	830,000	0	0
8	苏州视讯通	420,168		420,168	1.73%	0	420,168	0	0
9	珠海中石投资	233,426		233,426	0.96%	0	233,426	0	0
10	郭大维	233,000		233,000	0.96%	0	233,000	0	0
	<b>合计</b>	23,197,079	-	23,197,079	95.72%	5,148,255	18,048,824	0	0

### 普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

康海明慧及太和东方的实际控制人均为杨哲，吴飙与葛红民为夫妻关系，除此之外，上述股东之间无其他关联关系。

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				
杨哲	董事、董事长	男	1981年2月	2021年11月10日	2024年11月9日	57,201	0	57,201	0.2360%
孟颂东	董事	男	1969年10月	2021年11月10日	2024年11月9日	5,405,455	0	5,405,455	22.3056%
吴飙	董事	男	1968年3月	2021年11月10日	2024年11月9日	1,458,883	0	1,458,883	6.0201%
王琳琳	董事	女	1982年5月	2021年11月10日	2024年11月9日	0	0	0	0%
臧莘莘	董事、财务总监、董事会秘书	女	1985年10月	2021年11月10日	2024年11月9日	0	0	0	0%
田翠玲	监事、监事会主席	女	1984年2月	2022年2月25日	2024年11月9日	0	0	0	0%
赵欢	职工代表监事	女	1981年8月	2021年11月10日	2024年11月9日	0	0	0	0%
胡金环	监事	女	1990年5月	2021年11月10日	2024年11月9日	0	0	0	0%

**董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系**

董事长杨哲系公司实际控制人，同时其系公司控股股东太和东方、大股东康海明慧的实际控制人；王琳琳系杨哲之配偶；吴飙、葛红民为夫妻关系，赢正科技是吴飙之母亲沙玉祥实际控制的公司。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间均无任何关联关系。

**(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
销售人员	16	16
管理人员	3	3
行政人员	4	4
财务人员	3	3
技术人员	7	7
<b>员工总计</b>	<b>33</b>	<b>33</b>

**(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

**核心员工的变动情况**

## 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
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	1,658,547.07	11,025,839.71
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	3,263,025.77	2,938,857.03
应收款项融资			
预付款项	五（三）	218,247.37	674,473.45
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五（四）	319,831.72	377,125.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（五）	6,738,335.07	4,693,044.65
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（六）	1,935,585.89	1,740,458.70
<b>流动资产合计</b>		<b>14,133,572.89</b>	<b>21,449,798.54</b>
<b>非流动资产：</b>			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			

其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五（七）	195,099.43	221,039.46
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（八）	392,170.71	598,143.27
无形资产	五（九）	777,514.03	1,041,738.19
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	五（十）	1,332,260.64	1,010,014.86
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		2,697,044.81	2,870,935.78
<b>资产总计</b>		16,830,617.70	24,320,734.32
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十一）	10,900,000.00	10,900,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十二）	1,482,681.00	440,251.29
预收款项			
合同负债	五（十三）	8,037,934.26	8,342,431.34
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五（十四）	342,544.90	363,683.30
应交税费	五（十五）	203,276.31	338,835.56
其他应付款	五（十六）	4,821,157.55	4,832,816.86
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（十七）	132,361.32	498,740.34
其他流动负债	五（十八）	1,044,931.45	1,084,516.07
<b>流动负债合计</b>		26,964,886.79	26,801,274.76

<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五（十）	98,042.68	149,535.82
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		98,042.68	149,535.82
<b>负债合计</b>		27,062,929.47	26,950,810.58
<b>所有者权益：</b>			
股本	五（十九）	24,233,600.00	24,233,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十）	34,859,879.11	34,859,879.11
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十一）	9,411.25	9,411.25
一般风险准备			
未分配利润	五（二十二）	-69,335,202.13	-61,732,966.62
归属于母公司所有者权益合计		-10,232,311.77	-2,630,076.26
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		-10,232,311.77	-2,630,076.26
<b>负债和所有者权益总计</b>		16,830,617.70	24,320,734.32

法定代表人：杨哲  
培娜

主管会计工作负责人：臧莘莘

会计机构负责人：英

## （二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30	2023年12月31
----	----	-----------	------------

		日	日
<b>流动资产：</b>			
货币资金		97,089.03	79,018.37
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		276,079.70	283,944.36
其他应收款	十（一）	10,507,865.67	9,472,865.67
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货			
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		1,365,622.99	1,327,152.83
<b>流动资产合计</b>		<b>12,246,657.39</b>	<b>11,162,981.23</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十（二）	25,997,342.66	25,997,342.66
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		144,915.61	158,454.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
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			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>26,142,258.27</b>	<b>26,155,796.73</b>
<b>资产总计</b>		<b>38,388,915.66</b>	<b>37,318,777.96</b>

<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,000,000.00	3,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债		193,502.43	193,502.43
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		76,981.38	
应交税费		1,920.94	1,430.40
其他应付款		14,636,068.46	10,700,000.00
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			
其他流动负债		25,155.32	25,155.32
<b>流动负债合计</b>		<b>15,933,628.53</b>	<b>13,920,088.15</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			
<b>负债合计</b>		<b>15,933,628.53</b>	<b>13,920,088.15</b>
<b>所有者权益：</b>			
股本		24,233,600.00	24,233,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		23,779,888.63	23,779,888.63
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		12,268.39	12,268.39
一般风险准备			

未分配利润		-25,570,469.89	-24,627,067.21
<b>所有者权益合计</b>		22,455,287.13	23,398,689.81
<b>负债和所有者权益合计</b>		38,388,915.66	37,318,777.96

## (三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业总收入</b>	五（二十三）	14,771,391.79	26,169,534.80
其中：营业收入	五（二十三）	14,771,391.79	26,169,534.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		22,765,643.44	36,846,788.24
其中：营业成本	五（二十三）	13,757,079.83	24,504,972.20
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五（二十四）	4,268.47	9,801.12
销售费用	五（二十五）	1,281,805.77	1,074,148.20
管理费用	五（二十六）	1,505,072.31	2,091,581.47
研发费用	五（二十七）	5,968,077.25	9,004,828.25
财务费用	五（二十八）	249,339.81	161,457.00
其中：利息费用		247,386.54	137,150.41
利息收入		5,293.10	9,136.88
加：其他收益	五（二十九）	4,063.51	6,399.52



投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十）	13,493.71	36,233.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-7,976,694.43	-10,634,620.87
加：营业外收入	五（三十一）	720.00	25,906.20
减：营业外支出	五（三十二）		100.00
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-7,975,974.43	-10,608,814.67
减：所得税费用	五（三十三）	-373,738.92	8,773.26
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-7,602,235.51	-10,617,587.93
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）		-7,602,235.51	-10,617,587.93
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）		-7,602,235.51	-10,617,587.93
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			

2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-7,602,235.51	-10,617,587.93
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额			
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.31	-0.44
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.31	-0.44

法定代表人：杨哲  
英培娜

主管会计工作负责人：臧苹苹

会计机构负责人：

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
<b>一、营业收入</b>	十（三）	7,393.81	257,391.16
<b>减：营业成本</b>	十（三）	6,959.88	268,895.58
税金及附加		488.69	1,300.46
销售费用		1,019.89	5,956.34
管理费用		870,866.88	659,864.04
研发费用			
财务费用		71,461.15	37,409.27
其中：利息费用		66,170.66	39,011.02
利息收入		179.15	1,601.75
<b>加：其他收益</b>			2,979.28
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
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）			
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-943,402.68	-713,055.25
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-943,402.68	-713,055.25
减：所得税费用			
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-943,402.68	-713,055.25
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-943,402.68	-713,055.25
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
<b>六、综合收益总额</b>		-943,402.68	-713,055.25
<b>七、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.04	-0.03
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.04	-0.03

## (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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,036,013.98	28,166,174.36
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		3,058.56	
收到其他与经营活动有关的现金	五（三十四）	1,024,621.26	25,184.63
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>17,063,693.80</b>	<b>28,191,358.99</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		21,047,387.41	34,143,842.16
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		2,617,143.07	3,467,496.43
支付的各项税费		227,573.42	306,181.94
支付其他与经营活动有关的现金	五（三十四）	1,303,913.56	1,436,300.27
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>25,196,017.46</b>	<b>39,353,820.80</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>-8,132,323.66</b>	<b>-11,162,461.81</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			

<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			1,000,000.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			1,000,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-1,000,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		2,000,000.00	2,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五（三十四）		200,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		2,000,000.00	2,700,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		234,968.98	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五（三十四）		1,800,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		3,234,968.98	1,800,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-1,234,968.98	900,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	五（三十五）	-9,367,292.64	-11,262,461.81
加：期初现金及现金等价物余额	五（三十五）	11,025,839.71	16,333,828.16
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	五（三十五）	1,658,547.07	5,071,366.35

法定代表人：杨哲

主管会计工作负责人：臧苹苹

会计机构负责人：英培娜

## (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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		8,355.00	2,678,630.99
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		600,111.36	1.91
<b>经营活动现金流入小计</b>		608,466.36	2,678,632.90
购买商品、接受劳务支付的现金			2,717,800.00
支付给职工以及为职工支付的现金		440,280.96	440,873.70
支付的各项税费		32,431.68	51,752.57
支付其他与经营活动有关的现金		381,526.40	483,756.72
<b>经营活动现金流出小计</b>		854,239.04	3,694,182.99
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-245,772.68	-1,015,550.09
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			12,600,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			12,600,000.00
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			-12,600,000.00
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		1,000,000.00	2,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		3,330,000.00	300,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		4,330,000.00	2,800,000.00
偿还债务支付的现金		3,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		66,156.66	
支付其他与筹资活动有关的现金		1,000,000.00	3,400,000.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		4,066,156.66	3,400,000.00
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		263,843.34	-600,000.00
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影</b>			

响			
五、现金及现金等价物净增加额		18,070.66	-14,215,550.09
加：期初现金及现金等价物余额		79,018.37	14,375,953.11
六、期末现金及现金等价物余额		97,089.03	160,403.02

### 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

## 太和华美（浙江）医药科技股份有限公司 二〇二四年半年度报表附注 (除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

#### 一、 公司基本情况

##### (一) 公司概况

太和华美（浙江）医药科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系于 2004 年 06 月经北京市工商行政管理局海淀分局批准，原名称中生华美（北京）科



技术有限公司，以基准日 2015 年 10 月 31 日经审计净资产 9,296,309.29 元折合股本 5,500,000.00 元，每股面值 1 元人民币，3,796,309.29 元计入公司资本公积，企业类型由有限责任公司变更的股份有限公司。公司的企业法人营业执照注册号：91110108763543134C。2016 年 6 月在全国中小企业股份转让系统挂牌。所属行业为批发业。

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司累计发行股本总数 2423.36 万股，注册资本为 2423.36 万元，注册地：浙江省杭州市萧山区宁围街道传化科创大厦 1 幢 701-21 室。本公司主要经营活动为：科研、生产、教学用仪器、试剂、耗材等生物制品的代理销售及相关技术服务。本公司的母公司为北京太和东方投资管理有限公司，本公司的实际控制人为杨哲。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 13 日批准报出。

## (二) 合并财务报表范围

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

子公司名称
中生华美（北京）科学器材有限公司
浙江康明海慧生物科技有限公司

本期合并财务报表范围未发生变化，详见本附注“六、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

### (一) 编制基础

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《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》的披露规定编制财务报表。

### (二) 持续经营

本公司无影响持续经营能力的事项，预计未来十二个月内具备持续经营的能力，本公司的财务报表系在持续经营为假设的基础上编制。

## 三、重要会计政策及会计估计

**(一) 遵循企业会计准则的声明**

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况以及 2024 年半年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

**(二) 会计期间**

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

**(三) 营业周期**

本公司营业周期为 12 个月。

**(四) 记账本位币**

本公司采用人民币为记账本位币。

**(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法**

同一控制下企业合并：合并方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。

非同一控制下企业合并：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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，计入当期损益。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行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。

**(六) 合并财务报表的编制方法**

**1、 合并范围**

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

## 2、 合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。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）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或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；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司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以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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而产生的其他综合收益除外。

## （2）处置子公司或业务

### ①一般处理方法

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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，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或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

### ②分步处置子公司

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，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：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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，本公司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，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关

政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

**(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。

**(七) 合营安排分类及会计处理方法**

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- (1) 确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、(十三) 长期股权投资”。

**(八) 现金及现金等价物的确定标准**

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

**(九) 外币业务和外币报表折算**

**1、 外币业务**

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币

记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

## 2、 外币财务报表的折算

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，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## (十) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

#### 自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

### **2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策**

金融资产和金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债，包括交易性金融资产或金融负债和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债；持有至到期投资；应收款项；可供出售金融资产；其他金融负债等。

## **2、 金融工具的确认依据和计量方法**

### **自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策**

#### **(1) 以摊余成本计量的金融资产**

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

#### **(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）**

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

#### **(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）**

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他

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

终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时,其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时,将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

**2019年1月1日前适用的会计政策**

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产(金融负债)

取得时以公允价值(扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息)作为初始确认金额,相关的交易费用计入当期损益。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益,期末将公允价值变动计入当期损益。

处置时,其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益,同时调整公允价值变动损益。

(2) 持有至到期投资



取得时按公允价值（扣除已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。实际利率在取得时确定，在该预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。

处置时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

### （3）应收款项

公司对外销售商品或提供劳务形成的应收债权，以及公司持有的其他企业的不包括在活跃市场上有报价的债务工具的债权，包括应收账款、其他应收款等，以向购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额；具有融资性质的，按其现值进行初始确认。

收回或处置时，将取得的价款与该应收款项账面价值之间的差额计入当期损益。

### （4）可供出售金融资产

取得时按公允价值（扣除已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息期但尚未领取的债券利息）和相关交易费用之和作为初始确认金额。

持有期间将取得的利息或现金股利确认为投资收益。期末以公允价值计量且将公允价值变动计入其他综合收益。但是，在活跃市场中没有报价且其公允价值不能可靠计量的权益工具投资，以及与该权益工具挂钩并须通过交付该权益工具结算的衍生金融资产，按照成本计量。

处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额，计入投资损益；同时，将原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入当期损益。

### （5）其他金融负债

按其公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。采用摊余成本进行后续计量。

## 3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司发生金融资产转移时，如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，则终止确认该金融资产；如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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）所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）、可供出售金融资产的情形）之和。金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

#### 4、 金融负债终止确认条件

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

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

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

#### 5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

## 6、 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

### 自 2019 年 1 月 1 日起适用的会计政策

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

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

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

如果有客观证据表明某项金融资产已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该金融资产计提减值准备。

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

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

### 2019 年 1 月 1 日前适用的会计政策

除以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产外，本公司于资产负债表日对金融资产的账面价值进行检查，如果有客观证据表明某项金融资产发生减值的，计提减值准备。

#### （1）可供出售金融资产的减值准备：

期末如果可供出售权益工具投资的公允价值发生严重下降，或在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，就认定其已发生减值，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，确认减值损失。对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以

转回，计入当期损益。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不通过损益转回。

(2) 应收款项坏账准备：

① 单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项：

单项金额重大的判断依据或金额标准：应收款项余额前 5 名且大于 100 万元。

单项金额重大并单独计提坏账准备的计提方法：

期末对于单项金额重大的应收款项（包括应收账款、其他应收款）单独进行减值测试。如有客观证据表明其发生了减值的，根据其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。单独测试未发现减值时应包括在具有类似信用风险特征的组合中再进行减值测试。

② 按信用风险特征组合计提坏账准备应收款项：

按信用风险特征组合计提坏账准备的计提方法	
确定组合的依据	
其他组合	应收关联方公司、押金、保证金及内部职工代垫款
账龄组合	应收外部款项
按组合计提坏账准备的计提方法	
其他组合	个别认定法
账龄组合	账龄分析法

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的：

账 龄	应收账款计提比例（%）	其他应收款计提比例（%）
1 年以内（含 1 年）	3.00	3.00
1 至 2 年	25.00	25.00
2 至 3 年	45.00	45.00
3 年以上	100.00	100.00

组合中，采用个别认定法计提坏账准备的：

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
关联方	0.00	0.00
押金及保证金	0.00	0.00

组合名称	应收账款计提比例(%)	其他应收款计提比例(%)
内部职工代垫款	0.00	0.00

③单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项：

单独计提坏账准备的理由：账龄时间较长且存在客观证据表明发生了减值

坏账准备的计提方法：根据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

(3) 持有至到期投资的减值准备：

持有至到期投资减值损失的计量比照应收款项减值损失计量方法处理。

## (十一) 存货

### 1、 存货的分类

存货分类为：在途物资、原材料、物料用品、库存商品、发出商品等。

### 2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

### 3、 不同类别存货可变现净值的确定依据

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### 4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

#### 5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

### (十二) 持有待售

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

### (十三) 长期股权投资

#### 1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

#### 2、 初始投资成本的确定

##### (1) 企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，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。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲

减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日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，作为改按成本法核算的初始投资成本。

#### （2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。

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。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的长期股权投资的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的长期股权投资，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

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

### 3、 后续计量及损益确认方法

#### （1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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当期投资收益。

#### （2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；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差额，计入当期损益。

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；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。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照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。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。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，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（六）合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

### （3）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降



等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

#### (十四) 固定资产

##### 1、 固定资产确认条件

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

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

##### 2、 折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
运输设备	年限平均法	4-6	0-5	15.83-25.00
办公设备	年限平均法	3-5	0-5	19.00-33.33
机器设备	年限平均法	10	0-5	9.50-10.00
电子设备	年限平均法	3	0-5	31.67-33.33

#### (十五) 在建工程

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折

旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

## (十六) 借款费用

### 1、 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

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，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

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

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

### 3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建

或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

#### 4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

### (十七) 无形资产

#### 1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生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。

在非货币性资产交换具有商业实质，且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量时，以公允价值为基础计量。如换入资产和换出资产的公允价值均能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为换入的无形资产的初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠。非货币性资产交换不具有商业实质，或换入资产和换出资产的公允价值均不能可靠计量的，对于换入的无形资产，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的初始投资成本。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

#### 2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
专利权	10 年	直线法	预计使用寿命
计算机软件	5 年	直线法	预计使用寿命

### 3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：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、产品等活动的阶段。

### 4、 开发阶段支出资本化的具体条件

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件确认为无形资产：

- ①完成该无形资产以使其能够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，能够证明其有用性；
- 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属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

开发阶段的支出，若不满足上列条件的，于发生时计入当期损益。研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

## (十八) 长期资产减值

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

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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，在以后会计期间不予转回。

#### **(十九) 长期待摊费用**

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费。

##### **1、 摊销方法**

长期待摊费用在受益期内平均摊销

##### **2、 摊销年限**

本公司装修费按 3 年摊销。

#### **(二十) 职工薪酬**

##### **1、 短期薪酬的会计处理方法**

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

##### **2、 离职后福利的会计处理方法**

###### **(1) 设定提存计划**

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为

本公司提供服务的会计期间,按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额,确认为负债,并计入当期损益或相关资产成本。

## (二十一) 收入

### 1、 销售商品收入的确认:

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方;既没有保留与所有权相联系的继续管理权,也没有对已售出的商品实施有效控制;收入的金额能够可靠地计量;相关的经济利益很可能流入企业;相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时,确认商品销售收入实现。

本公司的产品于客户验收合格后确认收入的实现。

### 2、 提供劳务收入的确认

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的,采用完工百分比法确认提供劳务收入。提供劳务交易的完工进度,依据已经发生的成本占估计总成本的比例确定。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的,分别下列情况处理:

(1) 已发生的劳务成本预计能够得到补偿,应按已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入,并按相同金额结转劳务成本。

(2) 已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的,将已经发生的劳务成本计入当期损益,不确认提供劳务收入。

### 3、 让渡资产使用权收入的确认

与交易相关的经济利益很可能流入企业,收入的金额能够可靠地计量时。分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额:

(1) 利息收入金额,按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

(2) 使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

## (二十二) 政府补助

### 1、 类型

政府补助,是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外

的政府补助。

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当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。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，应当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。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

(1) 用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益。

(2) 用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

政府补助在实际收到款项时按照到账的实际金额确认和计量。只有存在确凿证据表明该项补助是按照固定的定额标准拨付的以及有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，可以按应收金额予以确认和计量。

## 2、 确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。如果企业已经实际收到补助资金，应当按照实际收到金额计量；如果资产负债表日企业尚未收到补助资金，但企业在符合了相关政策规定后就相应获得了收款权，且与之相关的经济利益很可能流入企业，企业应当在这项补助成为应收款时按照应收的金额计量。

## 3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

**(二十三) 递延所得税资产和递延所得税负债**

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

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）的其他交易或事项。

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

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

**(二十四) 租赁****1、 经营租赁会计处理**

（1）公司租入资产所支付的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，计入当期费用。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用。

资产出租方承担了应由公司承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分摊，计入当期费用。

（2）公司出租资产所收取的租赁费，在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法进行分摊，确认为租赁相关收入。公司支付的与租赁交易相关的初始直接费用，计入当期费用；如金额较大的，则予以资本化，在整个租赁期间内按照与租赁相关收入确认相同的基础分期计入当期收益。

公司承担了应由承租方承担的与租赁相关的费用时，公司将该部分费用从租金收入总额中扣除，按扣除后的租金费用在租赁期内分配。

**2、 融资租赁会计处理**

（1）融资租入资产：公司在承租开始日，将租赁资产公允价值与最低租赁付



款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值,将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值,其差额作为未确认的融资费用。公司采用实际利率法对未确认的融资费用,在资产租赁期间内摊销,计入财务费用。公司发生的初始直接费用,计入租入资产价值。

(2) 融资租出资产:公司在租赁开始日,将应收融资租赁款,未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益,在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。公司发生的与出租交易相关的初始直接费用,计入应收融资租赁款的初始计量中,并减少租赁期内确认的收益金额。

## (二十五) 重要会计政策和会计估计的变更

无

## 四、 税项

### (一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额,在扣除当期允许抵扣的进项税额后,差额部分为应交增值税	13%、6%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

## 五、 合并财务报表项目注释

## (一) 货币资金

项 目	期末余额	年初余额
库存现金	2,600.37	2,656.37
银行存款	1,655,946.70	11,023,183.34
其他货币资金		
合 计	1,658,547.07	11,025,839.71

## (二) 应收账款

## 1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	3,363,944.09	2,953,106.51
1 至 2 年		96,271.55
2 至 3 年		3,891.00
3 年以上		
小计	3,363,944.09	3,053,269.06
减：坏账准备	100,918.32	114,412.03
合计	3,263,025.77	2,938,857.03

## 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的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,363,944.09	100.00	100,918.32		3,263,025.77
其中：账龄组合	3,363,944.09	100.00	100,918.32		3,263,025.77
合计	3,363,944.09	100.00	100,918.32		3,263,025.77

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					

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 (%)	
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	3,053,269.06	100.00	114,412.03	3.75	2,938,857.03
其中：账龄组合	3,053,269.06	100.00	114,412.03	3.75	2,938,857.03
合计	3,053,269.06	100.00	114,412.03	3.75	2,938,857.03

### 3、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	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
军事医学科学院仪器分析测试中心	228,420.00	6.79	6,852.60
北京百诺威生物科技有限公司	151,820.00	4.51	4,554.60
首都医科大学附属北京同仁医院	132,592.00	3.94	3,977.76
北京贝来生物科技有限公司	129,718.40	3.86	3,891.55
百奥赛图（北京）医药科技股份有限公司	129,649.00	3.85	3,889.47
合计	772,199.40	22.96	23,165.98

### (三) 预付款项

#### 1、预付款项按账龄

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	占总额比例 (%)	金额	占总额比例 (%)
1 年以内	218,247.37	100.00	292,641.27	43.39
1-2 年			381,832.18	56.61
2-3 年				
3 年以上				
合计	218,247.37	100.00	674,473.45	100.00

#### 3、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
北京赛泰克生物科技有限公司	42,678.97	19.56
中科恒远（北京）科技有限公司	32,860.80	15.06
北京博大时代科贸有限公司	25,393.00	11.63
瑞博奥（广州）生物科技股份有限公司	23,116.96	10.59
武汉艾美捷科技有限公司	19,320.00	8.85

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例 (%)
合计	143,369.73	65.69

**(四) 其他应收款**

项目	期末余额	年初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	319,831.72	377,125.00
合计	319,831.72	377,125.00

**1、按账龄披露**

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	108,831.72	166,125.00
1 至 2 年	23,000.00	28,000.00
2 至 3 年	10,000.00	5,000.00
3 年以上	178,000.00	178,000.00
小计	319,831.72	377,125.00
减：坏账准备		
合计	319,831.72	377,125.00

**2、其他应收款分类**

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的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	319,831.72	100.00			319,831.72
其中：账龄组合	319,831.72	100.00			319,831.72
合计	319,831.72	100.00			319,831.72

(续)

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
其中：					
按组合计提坏账准备的应收账款	377,125.00	100.00			377,125.00

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(%)	
其中：账龄组合	377,125.00	100.00			377,125.00
合计	377,125.00	100.00			377,125.00

注：上述无风险组合是指押金、保证金的往来款，根据坏账政策，押金、保证金的往来款不计提坏账准备。

### 3、其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	年初余额
备用金	11,000.00	175,125.00
保证金及押金	308,831.72	202,000.00
合计	319,831.72	377,125.00

### 4、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

项目	款项性质	关联方关系	期末余额	账龄	占其他应收款余额比例%	坏账准备金额
中国科学院生物物理研究所.	保证金	无	50,000.00	3年以上	15.63	
喀斯玛(北京)科技有限公司.	保证金	无	50,000.00	3年以上	15.63	
北京市牛奶有限公司海淀物业管理分公司	保证金	无	40,000.00	1-2年/3年以上	12.51	
上海至采信息科技有限公司	保证金	无	30,000.00	3年以上	9.38	
北京两岸共盈建材商贸有限责任公司.	保证金	无	19,000.00	1年以内/3年以上	5.94	
合计			189,000.00	—	59.09	

### (五) 存货

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	7,442,140.60	703,805.53	6,738,335.07	5,396,850.18	703,805.53	4,693,044.65
合计	7,442,140.60	703,805.53	6,738,335.07	5,396,850.18	703,805.53	4,693,044.65

### (六) 其他流动资产

项目	期末余额	年初余额
待抵扣进项税额	1,568,842.39	1,373,715.20
预缴所得税	366,743.50	366,743.50
合计	1,935,585.89	1,740,458.70

**(七) 固定资产**

项目	办公设备	机器设备	电子设备	运输设备	合计
一、账面原值					
1.期初余额	511,974.48	309,590.28	255,200.11	625,310.98	1,702,075.85
2.本期增加金额	4,269.79				4,269.79
(1) 购置	4,269.79				4,269.79
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	516,244.27	309,590.28	255,200.11	625,310.98	1,706,345.64
二、累计折旧					
1.期初余额	449,836.26	161,749.57	250,392.29	619,058.27	1,481,036.39
2.本期增加金额	1,418.73	28,791.09			30,209.82
(1) 计提	1,418.73	28,791.09			30,209.82
3.本期减少金额					
(1) 处置或报废					
4.期末余额	451,254.99	190,540.66	250,392.29	619,058.27	1,511,246.21
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	64,989.28	119,049.62	4,807.82	6,252.71	195,099.43
2.期初账面价值	62,138.22	147,840.71	4,807.82	6,252.71	221,039.46

**(八) 使用权资产**

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 年初余额	1,265,544.70	1,265,544.70
(2) 本期增加金额		
—新增租赁		

项目	房屋及建筑物	合计
(3) 本期减少金额		
—其他		
(4) 期末余额	1,265,544.70	1,265,544.70
2. 累计折旧		
(1) 年初余额	667,401.43	667,401.43
(2) 本期增加金额	205,972.56	205,972.56
—计提	205,972.56	205,972.56
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额	873,373.99	873,373.99
3. 减值准备		
(1) 年初余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	392,170.71	392,170.71
(2) 年初账面价值	598,143.27	598,143.27

### (九) 无形资产

项目	专利	办公软件	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	2,500,000.00		2,500,000.00
2. 本期增加额			
3. 本期减少额			
4. 期末余额	2,500,000.00		2,500,000.00
二、累计摊销			
1. 期初余额	1,458,261.81		1,458,261.81
2. 本期增加额	264,224.16		264,224.16
计提	264,224.16		264,224.16
3. 本期减少额			

4.期末余额	1,722,485.97		1,722,485.97
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加额			
3.本期减少额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	777,514.03		777,514.03
2、期初账面价值	1,041,738.19		1,041,738.19

### （十）递延所得税资产、递延所得税负债

未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产：				
资产减值准备	201,180.96	804,723.85	204,554.39	818,217.56
可抵扣亏损	1,097,989.35	4,391,957.40	680,775.38	2,723,101.52
租赁负债	33,090.33	132,361.32	124,685.09	498,740.36
小计	1,332,260.64	5,329,042.57	1,010,014.86	4,040,059.44
递延所得税负债：				
使用权资产	98,042.68	392,170.71	149,535.82	598,143.28
小计	98,042.68	392,170.71	149,535.82	598,143.28

### （十一）短期借款

项目	期末余额	年初余额
保证借款	10,900,000.00	10,900,000.00
合计	10,900,000.00	10,900,000.00

### （十二）应付账款

#### 1、应付账款列示

项目	期末余额	年初余额
货款	1,482,681.00	440,251.29
研发服务款		
合计	1,482,681.00	440,251.29



**(十三) 合同负债**

项 目	期末余额	年初余额
预收账款	8,037,934.26	8,342,431.34
合 计	8,037,934.26	8,342,431.34

**(十四) 应付职工薪酬****1、应付职工薪酬列示**

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	363,103.30	2,869,558.61	2,902,396.03	330,265.88
二、离职后福利设定提存计划	580	220,153.68	208,454.66	12,279.02
合 计	363,683.30	3,089,712.29	3,110,850.69	342,544.90

**2、短期薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	362,715.30	2,626,605.43	2,666,551.29	322,769.44
(2) 职工福利费				
(3) 社会保险费	388.00	135,727.18	128,618.74	7,496.44
其中：医疗保险费	356.00	120,711.32	114,290.17	6,777.15
工伤保险费	8.00	4,491.28	4,348.30	150.98
生育保险费	24.00	10,524.58	9,980.27	568.31
(4) 住房公积金		107,226.00	107,226.00	
(5) 工会经费和职工教育经费				
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合 计	363,103.30	2,869,558.61	2,902,396.03	330,265.88

**3、设定提存计划列示**

项 目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	560.00	213,432.28	202,090.76	11,901.52
2、失业保险费	20.00	6,721.40	6,363.90	377.50
合 计	580.00	220,153.68	208,454.66	12,279.02

**(十五) 应交税费**

项 目	期末余额	年初余额
增值税	196,682.28	324,751.28

项 目	期末余额	年初余额
个人所得税	5,470.94	10,331.05
城市维护建设税	655.14	2,189.38
教育费附加	280.77	938.31
地方教育费附加	187.18	625.54
合 计	203,276.31	338,835.56

## （十六）其他应付款

### 1、按款项性质列示其他应付款

项 目	期末余额	年初余额	备注
应付利息			
应付股利			
其他应付款项	4,821,157.55	4,832,816.86	
合 计	4,821,157.55	4,832,816.86	

### 2、期末金额较大的其他应付款

项 目	金额	款项性质
北京太和东方投资管理有限公司	4,700,000.00	往来借款
合 计	4,700,000.00	—

## （十七）一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	132,361.32	498,740.34
合计	132,361.32	498,740.34

## （十八）其他流动负债

项目	期末余额	年初余额
待转增值税销项税	1,044,931.45	1,084,516.07
合计	1,044,931.45	1,084,516.07

## （十九）股本

项目	年初余额	增减变动（+、—）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份合计	24,233,600.00						24,233,600.00

## （二十）资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	34,859,879.11			34,859,879.11
其他				
合计	34,859,879.11			34,859,879.11

**(二十一) 盈余公积**

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	9,411.25			9,411.25
合计	9,411.25			9,411.25

**(二十二) 未分配利润**

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	-61,732,966.62	-45,767,670.92
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-61,732,966.62	-45,767,670.92
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-7,602,235.51	-15,965,295.70
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	-69,335,202.13	-61,732,966.62

**(二十三) 营业收入和营业成本****1、营业收入和营业成本**

项目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	14,771,391.79	13,757,079.83	26,154,781.55	24,504,972.20
其他业务			14,753.25	
合计	14,771,391.79	13,757,079.83	26,169,534.80	24,504,972.20

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	14,771,391.79	26,154,781.55
其中：销售商品	14,771,391.79	26,154,781.55
其他业务收入		14,753.25

项目	本期金额	上期金额
其中：其他		14,753.25
合计	14,771,391.79	26,169,534.80

#### （二十四）税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,850.91	5,084.18
教育费附加	793.24	2,138.92
地方教育费附加	528.82	1,425.93
印花税	695.50	752.09
车船税	400.00	400.00
合计	4,268.47	9,801.12

#### （二十五）销售费用

项目	本期金额	上期金额
人工成本	1,028,638.33	800,587.90
差旅费	6,774.07	1,178.46
广告宣传费	6,080.29	1,763.57
业务招待费	71,299.30	87,635.56
福利费	20,407.42	21,355.50
交通费	25,602.99	22,000.00
运杂费	38,050.60	59,330.48
通讯费	8,395.11	4,917.67
服务费	69,766.77	56,504.04
包装费	2,001.34	17,099.12
机动车辆费	1,259.00	539.23
维修费	3,530.55	1,236.67
合计	1,281,805.77	1,074,148.20

#### （二十六）管理费用

项目	本期金额	上期金额
人工成本	911,853.82	1,358,723.39
租赁费	227,790.12	266,041.58
服务费及中介费	235,849.05	253,592.36
业务招待费	6,389.85	14,618.00

项 目	本期金额	上期金额
机动车辆费		36,588.79
运杂费及维修费	3,381.87	11,000.18
福利费	11,672.58	26,254.66
会议费	50,000.00	50,000.00
固定资产折旧	30,209.82	26,642.05
办公费	5,771.60	31,238.07
差旅费	8,350.00	2,880.00
通讯费	8,143.95	8,358.61
交通费	3,401.69	818.34
其他	37.51	2,458.63
车辆保险费	2,220.45	2,366.81
合 计	1,505,072.31	2,091,581.47

**(二十七) 研发费用**

项 目	本期金额	上期金额
技术开发费	5,968,077.25	9,004,828.25
合 计	5,968,077.25	9,004,828.25

**(二十八) 财务费用**

项 目	本期金额	上期金额
利息费用	247,386.54	137,150.41
减：利息收入	5,293.10	9,136.88
汇兑损益		
其他	7,246.37	33,443.47
合 计	249,339.81	161,457.00

**(二十九) 其他收益**

补助项目	本期发生额	上期金额	与资产相关/与收益相关
代扣个人所得税手续费返还	4,063.51	6,366.10	与收益相关
印花税返还		33.42	与收益相关
合 计	4,063.51	6,399.52	

**(三十) 信用减值损失**

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-13,493.71	-36,233.05
合 计	-13,493.71	-36,233.05

**(三十一) 营业外收入**

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	720.00	25,906.20	
合 计	720.00	25,906.20	

**(三十二) 营业外支出**

项 目	本期金额	上期金额
其他		100.00
合 计		100.00

**(三十三) 所得税费用**

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-373,738.92	8,773.26
合 计	-373,738.92	8,773.26

**(三十四) 现金流量表项目****1、收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	5,293.10	9,136.88
政府补助	4,063.51	6,399.52
往来款		
其他	1,015,264.65	9,648.23
合 计	1,024,621.26	25,184.63

**2、支付的其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期金额	上期金额
租赁	378,782.58	120,000.00
其他付现费用	682,901.63	1,175,706.39
利息及手续费	242,229.35	140,593.88
往来款		

项 目	本期金额	上期金额
合 计	1,303,913.56	1,436,300.27

### 3、收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
收到借款		200,000.00
合 计		200,000.00

### 4、支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
偿还借款		1,800,000.00
合 计		1,800,000.00

## (三十五) 现金流量表补充资料

### 1、现金流量表补充资料表

补充资料	本期金额	上期金额
<b>1. 将净利润调节为经营活动现金流量:</b>		
净利润	-7,602,235.51	-10,617,587.93
加: 信用减值损失	-13,493.71	-36,233.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	236,182.38	137,055.67
无形资产摊销	264,224.16	170,474.16
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失 (收益以“—”号填列)		
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)		
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	247,386.54	137,150.41
投资损失(收益以“—”号填列)		
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-322,245.78	8,773.26
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-51,493.14	
存货的减少(增加以“—”号填列)	-2,045,290.42	-17,268.72
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	15,581.80	56,646.06
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	1,139,060.02	-1,001,471.67
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-8,132,323.66	-11,162,461.81

补充资料	本期金额	上期金额
<b>2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
<b>3. 现金及现金等价物净变动情况：</b>		
现金的期末余额	1,658,547.07	5,071,366.35
减：现金的期初余额	11,025,839.71	16,333,828.16
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	-9,367,292.64	-11,262,461.81

## 2、现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额	年初余额
一、现金	1,658,547.07	11,025,839.71
其中：库存现金	2,600.37	2,656.37
可随时用于支付的银行存款	1,655,946.70	11,023,183.34
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	1,658,547.07	11,025,839.71
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

## 六、在其他主体中的权益

### 1、在重要子公司中的权益

公司名称	注册地及主要经营地	业务性质	注册资本	持股方式及比例(%)	取得方式
浙江康明海慧生物科技有限公司	杭州市	技术开发、技术推广、技术转让等	3500 万元	100.00	购买
中生华美（北京）科学器材有限公司	北京市	销售机械设备、计算机、软件及辅助设备；技术开发、技术推广、技术转让、技术咨询、技术服务。	600 万元	100.00	设立

## 七、关联方及关联交易

### (一) 实际控制人

报告期内公司由自然人杨哲先生控制。

### (二) 本公司的母公司情况



母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本企业的持股比例(%)	母公司对本企业的表决权比例(%)
北京太和东方投资管理有限公司)	北京	投资管理；资产管理；项目投资；投资咨询	8750万元	15.26	54.53

### (三)本公司的其他关联方

关联关系类型	关联方名称	主要交易内容	统一社会信用代码
<b>关联公司：</b>			
公司控股股东；实际控制人杨哲控制的其他公司	北京太和东方投资管理有限公司	资金拆借	9111010834424229XB
公司股东、总经理吴飙关系密切亲属实际控制之公司	赢正科技（北京）有限公司	资金拆借	91110108344381580U

### (四)关联交易情况

#### 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

无。

##### (2) 出售商品/提供劳务情况表

无。

#### 2、关联方资金拆借

关联方	期初金额	本期拆入	本期归还	期末余额
拆入				
北京太和东方投资管理有限公司	4,700,000.00			4,700,000.00
合计	4,700,000.00			4,700,000.00

#### 3、关联担保情况

##### (1) 公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
杨哲	2,900,000.00	2023/10/26	2024/10/26	否
杨哲、王琳琳	3,000,000.00	2023/11/24	2024/11/24	否
杨哲	2,000,000.00	2023/7/20	2024/07/03	否
杨哲	1,500,000.00	2023/11/29	2024/11/06	否
杨哲	1,500,000.00	2023/11/17	2024/11/06	否

## (2) 公司作为担保方

无。

## 4、关联方应收应付款项

## (1) 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	年初余额
其他应付款	北京太和东方投资管理有限公司	4,700,000.00	4,700,000.00
	合计	4,700,000.00	4,700,000.00

## 5、关联方承诺

无。

## 八、承诺及或有事项

## (一) 重要承诺事项

## 履约保证金

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的履约保证金。

## (二) 或有事项

截止 2024 年 6 月 30 日，本公司不存在应披露的或有事项。

## 九、资产负债表日后事项

截至 2024 年 8 月 15 日，本公司不存在应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

## 十、母公司财务报表主要项目注释

## (一) 其他应收款

## 1、按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1 年以内	6,535,000.00	7,100,000.00
1 至 2 年	2,420,000.00	2,372,865.67
2 至 3 年	1,552,865.67	
3 年以上		
小计	10,507,865.67	9,472,865.67
减：坏账准备		
合计	10,507,865.67	9,472,865.67

## 1、按分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		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	10,507,865.67	100.00			10,507,865.67	9,472,865.67	100.00			9,472,865.67
其中：										
其他组合	10,507,865.67	100.00			10,507,865.67	9,472,865.67	100.00			9,472,865.67
合计	10,507,865.67	100.00			10,507,865.67	9,472,865.67	100.00			9,472,865.67

上述无风险组合是指押金、保证金的往来款，根据坏账政策，押金、保证金的往来款不计提坏账准备。

## 2、按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

项目	款项性质	关联方关系	期末余额	账龄	占其他应收款余额比例 (%)	坏账准备金额
浙江康明海慧生物科技有限公司	单位往来	母子公司	10,452,865.67	1年以内 /1-2年 /2-3年	99.48	
中国石化销售股份有限公司北京石油分公司	保证金	无	35,000.00	1年以内	0.33	
北京市牛奶有限公司海淀物业管理分公司	保证金	无	20,000.00	1-2年	0.19	
合计			10,507,865.67	—	100.00	

## (二)长期股权投资

### 1、长期股权投资分类：

项目	期末余额		年初余额	
	账面金额	减值准备	账面金额	减值准备
按成本法核算的长期股权投资	25,997,342.66		25,997,342.66	
合计	25,997,342.66		25,997,342.66	

### 2、长期股权投资明细：

被投资单位	核算方法	投资成本	期初余额	增减变动	期末余额	在被投资单位持股比例 (%)	在被投资单位表决权比例 (%)	减值准备	本期现金红利
中生华美(北京)科学器材有限公司	成本法	6,000,000.00	6,000,000.00		6,000,000.00	100.00	100.00		
浙江康明海慧生物科技有限公司	成本法	19,997,342.66	19,997,342.66		19,997,342.66	100.00	100.00		

合 计	25,997,342.66	25,997,342.66	25,997,342.66		
-----	---------------	---------------	---------------	--	--

### (三) 营业收入和营业成本

#### 1、营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
主营业务	7,393.81	6,959.88	257,391.16	268,895.58
其他业务				
合 计	7,393.81	6,959.88	257,391.16	268,895.58

#### 2、营业收入明细

项 目	本期金额	上期金额
主营业务收入	7,393.81	257,391.16
其中：销售商品	7,393.81	257,391.16
其他业务收入		
其中：其他		
合 计	7,393.81	257,391.16

## 十一、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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）	4,063.51	其他收益 4,063.51 元
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
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		交易性金融资产公允价

项目	金额	说明
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		值变动损益和投资收益
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
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	720.00	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	4,783.51	
所得税影响额		
少数股东权益影响额（税后）		
合计	4,783.51	

## （二）净资产收益率及每股收益

2024 年 1-6 月	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	-118.21%	-0.31	-0.31
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-118.28%	-0.31	-0.31

续表

2023 年 1-6 月	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	-131.83%	-0.44	-0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-131.23%	-0.44	-0.44

基本每股收益参照如下公式计算：

基本每股收益 =  $P0 \div S$

$$S = S0 + S1 + Si \times Mi \div M0 - Sj \times Mj \div M0 - Sk$$

其中：P0 为归属于公司普通股股东的净利润或扣除非经常性损益后归属于普通股股东的净利润；S 为发行在外的普通股加权平均数；S0 为期初股份总数；S1 为报告期因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数；Si 为报告期因发行新股或债转股等增加股份数；Sj 为报告期因回购等减少股份数；Sk 为报告期缩股数；M0 报告期月份数；Mi 为增加股份次月起至报告期期末的累计月数；Mj 为减少股份次月起至报告期期末的累计月数。

太和华美（浙江）医药科技股份有限公司

2024 年 8 月 15 日

**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
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	4,063.51
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	720.00
<b>非经常性损益合计</b>	<b>4,783.51</b>
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>4,783.51</b>

**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

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2022 年 11 月 4 日	19,000,000	201,982.00	是	为提高募集资金使用效率，公司根据募集资金	1,000,000	已事前及时履行

					的实际使用情况及公司资金需求，拟将原用于全资子公司康明海慧研发支出的募集资金 100 万元用于支付上述专利购买价款。上述募集资金变更情况已经 2023 年第二次临时股东大会审议通过。		

### 募集资金使用详细情况

截至 2024 年 6 月 30 日，公司已使用上述股票发行募集资金 18,738,821.04 元，公司募集资金专户余额为 269,279.43 元（含利息）。募集资金具体使用情况如下：

项目	金额（元）
1、募集资金总额	19,000,000.00
2、已使用募集资金金额	18,738,821.04
（1）以前年度已使用金额	18,536,839.04
其中：偿还银行贷款/借款	1,400,000.00
全资子公司浙江康明海慧生物科技有限公司研发支出	11,136,839.04
全资子公司浙江康明海慧生物科技有限公司专利支出	1,000,000.00
债权转股权	5,000,000.00
（2）本期使用金额	201,982.00
其中：全资子公司浙江康明海慧生物科技有限公司研发支出	201,982.00
3、累计利息收入扣除手续费净额	8,100.47
4、截至 2024 年 6 月 30 日募集资金专户金额	269,279.43



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