



创尔生物

NEEQ : 831187

广州创尔生物技术股份有限公司

Guangzhou Trauer Biotechnology Co., Ltd.



半年度报告

2024

重要提示

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

不适用。

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	16
第四节	股份变动及股东情况	19
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	21
第六节	财务会计报告	23
附件I	会计信息调整及差异情况	130
附件II	融资情况	131

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（不适用）。 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
公司、本公司、创尔生物	指	广州创尔生物技术股份有限公司
创尔美	指	全资子公司广州创尔美生物科技有限公司
创尔云	指	全资子公司广州创尔云信息科技有限责任公司
赤萌医疗	指	控股子公司广东赤萌医疗科技有限公司
创尔美肤	指	全资子公司广州创尔美肤生物科技有限公司
莘元生物	指	全资子公司曾用名广州莘元生物科技有限公司，现更名为莘元(珠海横琴)生物科技有限公司
创锦生物	指	全资子公司新余创锦生物医学科技有限公司
全国中小企业股份转让系统、股转系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
国投证券	指	国投证券股份有限公司
三会	指	股东大会、董事会、监事会
元	指	人民币元
报告期、本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
上年同期、上期	指	2023年1月1日至2023年6月30日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州创尔生物技术股份有限公司		
英文名称及缩写	Guangzhou Trauer Biotechnology Co., Ltd.		
法定代表人	佟刚	成立时间	2002年8月20日
控股股东	控股股东为佟刚	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为佟刚，无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C27 医药制造业-C277 卫生材料及医药用品制造-C2770 卫生材料及医药用品制造		
主要产品与服务项目	医用活性胶原蛋白医疗器械产品、医用活性胶原材料及护肤品		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	创尔生物	证券代码	831187
挂牌时间	2014年10月8日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	84,996,378
主办券商（报告期内）	国投证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路119号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	陈玉莲	联系地址	广州市黄埔区凤凰三横路39号
电话	020-32211406	电子邮箱	trauer_dshbgs@trauer.com.cn
传真	020-32211406		
公司办公地址	广州市黄埔区凤凰三横路39号	邮政编码	510555
公司网址	www.trauer.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440101741867197T		
注册地址	广东省广州市高新技术产业开发区香山路17号A栋4层1号		
注册资本（元）	84,996,378.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

商业模式：

公司是一家应用活性胶原生物医用材料制备关键技术，进行活性胶原原料、医疗器械及生物护肤品的研发、生产及销售的高新技术企业。公司是我国胶原贴敷料产品的开创者，拥有全国首款无菌III类胶原贴敷料。

公司拥有的生物医用级活性胶原大规模无菌提取制备技术，解决了动物源性胶原提取过程中病毒灭活和免疫原性控制两大行业技术痛点，同时取得了液态胶原在有效保持天然构象和生物活性的前提下进行大规模无菌生产的技术突破。公司所生产的胶原原料具有活性强、纯度高、生物相容性佳的特性，质量稳定，多项技术指标已达到国际先进水平。目前，公司及子公司拥有 49 项专利，其中发明专利 26 项。

公司依托先进的生物医用级活性胶原大规模无菌提取制备技术以及复合产品成型技术，研制出多种产品并成功实现产业化。目前公司拥有创福康和创尔美两大品牌，主要产品有医疗器械产品和护肤品两大类。医疗器械产品主要用于创面的辅助治疗，促进创面止血和修复，并可用于痤疮、皮炎、湿疹、皮肤过敏疾病的辅助治疗，产品包括胶原贴敷料、胶原蛋白海绵等，其中胶原贴敷料系皮肤科疾病辅助治疗的主要产品之一；护肤品产品主要用于皮肤屏障护理、提升肌肤愈活能力，产品包括胶原多效修护面膜、胶原透明质酸精华液等。

公司医疗器械类产品采用经销和直销相结合的销售模式，为广大患者提供了安全、有效的产品以获得持续稳定的收入。经销模式下，公司向推广配送经销商或配送经销商销售产品，再由推广配送经销商或者配送经销商销售给公立医院、民营医院及药房等终端机构；部分推广配送经销商通过零售或者电商平台向终端消费者销售。直销模式下，公司主要通过“天猫旗舰店”、“京东旗舰店”、“抖音旗舰店”为代表的直营网络店铺销售产品。

公司生物护肤品采用经销和直销相结合的销售模式，以直销模式为主，为广大客户提供产品以获得持续稳定的收入。直销模式下，公司主要通过“天猫旗舰店”、“京东旗舰店”、“抖音旗舰店”为代表的直营网络店铺销售产品。

报告期内，公司的商业模式较上年度未发生较大变化，各项关键要素也并未发生重大变化。

经营计划实现情况：

报告期内，公司围绕企业发展战略及经营目标，以事业部为基础的运营模式，强化目标管理和以结果为导向的绩效考核管理机制，稳步推进各项经营计划的开展。报告期内，公司实现营业收入 18,327.92 万元，较上年同期增长 4,371.95 万元，增长 31.33%。随着小红书、抖音等电商平台对医疗器械产品推广陆续开放，加大对创福康品牌医疗器械产品的宣传推广力度，创福康品牌医疗器械产品销售收入较上年同期增长 3,546.23 万元；同时，逐步加大创尔美品牌的宣传推广投入，创尔美品牌护肤品销售收入较上年同期增长 789.51 万元。报告期内净利润较上年同期增长 849.44 万元，同比增长 39.44%。

（二） 行业情况

一、医疗器械行业

生物医药产业是“十四五”国家战略性新兴产业发展规划中大力推动发展的行业，国务院及相关政府部门颁布了《“十四五”规划和 2035 年远景目标纲要》、《“十四五”生物经济发展规划》、《“十四五”卫生与健康科技创新专项规划》等一系列政策，明确了生物医药的发展方向，推动了活性胶原生物医用材料和医疗器械终端产业的发展。

我国为切实促进医疗器械行业的健康发展，于 2021 年提出了《“十四五”国家药品安全及促进高质量发展规划》，同期国务院办公厅发布了《关于全面加强药品监管能力建设的实施意见》。国家药品监督管理局为贯彻落实《医疗器械监督管理条例》及贯彻落实《医疗器械生产监督管理办法》、《医疗器械经营监督管理办法》等要求，进一步加强医疗器械生产经营监管工作，科学合理配置监管资源，依法保障医疗器械安全有效，推动医疗器械质量安全水平实现新提升。

在政府大力推动科学监管，着力风险排查防控之下，有力保障了公众用械的安全有效，我国医疗器械行业将继续保持健康快速发展的良好势头，并在不断更新的政策法规驱动下，医疗器械产业将会沿着高质量、技术创新的发展道路前行，未来将会迎来更多新的发展机遇。

二、化妆品行业

为规范化妆品生产质量管理，贯彻落实《化妆品监督管理条例》、《化妆品生产经营监督管理办法》等法规、规章，国家药品监督管理局组织制定了一系列优化营商环境、保证化妆品质量安全的措施，诸如《化妆品生产质量管理规范》、《化妆品不良反应监测管理办法》、《企业落实化妆品质量安全主体责任监督管理规定》等，督促企业落实化妆品质量安全主体责任，强化企业质量安全责任意识，规范化妆品质量安全管理行为，保证化妆品质量安全。2024 年 4 月，国家药品监督管理局发布了《优化化妆品安全评估管理若干措施》、《化妆品检查管理办法》，进一步优化了化妆品安全评估管理工作、加强化妆品的监督管理。

公司力求创新发展，积极顺应国家政策和市场变化，力争在激烈的市场竞争中处于相对优势地位。

（三） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<ol style="list-style-type: none"> 1. 根据《工业和信息化部办公厅关于开展第二批专精特新“小巨人”企业培育工作的通知》（工信厅企业函〔2020〕159号），公司于2020年11月被认定为国家级专精特新“小巨人”企业，有效期三年。根据《工业和信息化部办公厅关于开展第五批专精特新“小巨人”企业培育和第二批专精特新“小巨人”企业复核工作的通知工信厅企业函〔2023〕23号，公司于2023年7月通过复审认定为专精特新“小巨人”企业，有效期三年。 2. 根据《财政部 工业和信息化部关于支持“专精特新”中小企业高质量发展的通知》（财建〔2021〕2号），公司于2021年8月被列为2021年国家第一批重点“小巨人”企业。 3. 根据《高新技术企业认定管理办法》（国科发火〔2016〕32号），

公司于 2021 年 12 月通过第二批高新技术企业认定，有效期三年，证书编号：GR202144004650，是公司自 2009 年首次认定后连续四次被认定为高新技术企业。

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	183,279,183.30	139,559,639.22	31.33%
毛利率%	80.17%	78.68%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	30,018,653.40	21,497,184.05	39.64%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	27,862,519.13	19,418,994.23	43.48%
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）	8.23%	6.46%	-
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）	7.64%	5.83%	-
基本每股收益	0.35	0.25	40.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	417,679,009.06	420,615,426.45	-0.70%
负债总计	65,964,286.04	64,936,384.72	1.58%
归属于挂牌公司股东的净资产	351,540,232.52	355,520,130.32	-1.12%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	4.14	4.18	-0.96%
资产负债率%（母公司）	13.89%	18.52%	-
资产负债率%（合并）	15.79%	15.44%	-
流动比率	2.38	2.68	-
利息保障倍数	257.61	122.64	-
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	24,583,213.86	34,396,226.01	-28.53%
应收账款周转率	15.35	15.31	-
存货周转率	1.50	1.31	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.70%	5.84%	-
营业收入增长率%	31.33%	31.04%	-
净利润增长率%	39.44%	46.36%	-

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	60,236,093.46	14.42%	74,538,670.28	17.72%	-19.19%
应收票据	241,104.60	0.06%	404,157.60	0.10%	-40.34%
应收账款	12,189,604.66	2.92%	10,119,342.60	2.41%	20.46%
交易性金融资产	30,153,229.43	7.22%	43,092,314.51	10.25%	-30.03%
预付款项	11,645,442.64	2.79%	5,653,810.06	1.34%	105.98%
其他应收款	2,929,338.75	0.70%	3,261,844.72	0.78%	-10.19%
存货	25,847,714.98	6.19%	21,806,779.48	5.18%	18.53%
其他流动资产	9,330,942.31	2.23%	8,988,409.08	2.14%	3.81%
其他非流动金融资产	-	0.00%	-	0.00%	-
固定资产	230,319,153.22	55.14%	182,214,533.56	43.32%	26.40%
在建工程	10,182,744.91	2.44%	43,595,735.65	10.36%	-76.64%
无形资产	12,411,798.83	2.97%	12,499,781.10	2.97%	-0.70%
使用权资产	3,652,477.66	0.87%	6,278,704.72	1.49%	-41.83%
长期待摊费用	3,019,456.84	0.72%	4,048,980.06	0.96%	-25.43%
递延所得税资产	2,153,891.60	0.52%	3,659,645.18	0.87%	-41.14%
其他非流动资产	788,797.00	0.19%	452,717.85	0.11%	74.24%
应付账款	2,486,039.36	0.60%	3,388,398.10	0.81%	-26.63%
合同负债	5,863,010.77	1.40%	8,631,073.25	2.05%	-32.07%
应付职工薪酬	8,845,484.48	2.12%	10,322,658.97	2.45%	-14.31%
应交税费	5,301,232.79	1.27%	4,975,666.08	1.18%	6.54%
其他应付款	39,320,800.17	9.41%	30,515,227.60	7.25%	28.86%
一年内到期的非流动负债	2,128,978.77	0.51%	4,600,059.34	1.09%	-53.72%
其他流动负债	152,172.99	0.04%	198,365.64	0.05%	-23.29%
租赁负债	1,865,294.71	0.45%	2,304,935.74	0.55%	-19.07%
股本	84,996,378.00	20.35%	84,996,378.00	20.21%	0.00%
资本公积	25,168,237.72	6.03%	25,168,237.72	5.98%	0.00%
盈余公积	42,741,337.13	10.23%	42,741,337.13	10.16%	0.00%
未分配利润	198,634,279.67	47.56%	202,614,177.47	48.17%	-1.96%
总资产	417,679,009.06	100.00%	420,615,426.45	100.00%	-0.70%

项目重大变动原因

1) 应收票据

报告期末，应收票据金额较上年末同比下降40.34%，主要原因系本期收到客户的银行承兑汇票有所减少所致。

2) 交易性金融资产

报告期末，交易性金融资产金额较上年末同比下降30.03%，主要原因系本期减少银行理财产品购买，用于支付现金股利发放。

3) 预付款项

报告期末，预付款项金额较上年末同比增长105.98%，主要原因系为快速获取优质推广资源，预付电商推广服务费增加所致。

4) 在建工程

报告期末，在建工程金额较上年末同比下降76.64%，主要原因系公司新园区洁净车间装修工程和办公楼装修工程等结转至固定资产所致。

5) 使用权资产

报告期末，使用权资产金额较上年末同比下降41.83%，主要系使用权资产计提折旧所致。

6) 递延所得税资产

报告期末，递延所得税资产金额较上年末同比下降41.14%，主要原因系厂房租赁税会差异减少所致。

7) 其他非流动资产

报告期末，其他非流动资产金额较上年末同比增长74.24%，主要原因系设备购置预付款增加所致。

8) 合同负债

报告期末，合同负债金额较上年末同比下降32.07%，主要原因系2023年年末预收货款较多，2024年已确认收入。

9) 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金额较上年末同比下降53.72%，主要原因系厂房租赁期逐年递减，剩余租金总额逐步减少所致。

(二) 经营情况分析**1、 利润构成**

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	183,279,183.30	-	139,559,639.22	-	31.33%
营业成本	36,343,070.36	19.83%	29,757,855.97	21.32%	22.13%

毛利率	80.17%	-	78.68%	-	-
税金及附加	1,597,474.21	0.87%	1,293,712.49	0.93%	23.48%
销售费用	88,498,264.66	48.29%	64,137,310.58	45.96%	37.98%
管理费用	15,063,148.75	8.22%	12,462,033.71	8.93%	20.87%
研发费用	7,748,361.02	4.23%	7,513,982.49	5.38%	3.12%
财务费用	140,700.91	0.08%	12,817.74	0.01%	997.70%
信用减值损失	-139,404.87	-0.08%	-198,407.29	-0.14%	-29.74%
资产减值损失	-767,907.88	-0.42%	-1,330,577.29	-0.95%	-42.29%
其他收益	1,145,929.92	0.63%	370,867.02	0.27%	208.99%
投资收益	96,525.62	0.05%	-279,810.60	-0.20%	-134.50%
公允价值变动收益	629,629.20	0.34%	905,080.21	0.65%	-30.43%
资产处置收益	-241.81	0.00%	2,775.00	0.00%	-108.71%
营业利润	34,852,693.57	19.02%	23,851,853.29	17.09%	46.12%
营业外收入	1,160,394.78	0.63%	1,269,069.19	0.91%	-8.56%
营业外支出	490,864.69	0.27%	5,385.24	0.00%	9,015.00%
所得税费用	5,487,991.17	2.99%	3,575,697.00	2.56%	53.48%
净利润	30,034,232.49	16.39%	21,539,840.24	15.43%	39.44%

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同比增长31.33%，主要原因系创福康医疗器械产品收入较上年同期增长幅度较大所致。

2) 销售费用

报告期内，销售费用较上年同期同比增长37.96%，其中线上推广服务费较上年同期增长40.63%，广告宣传费较上年同期增长53.88%，主要原因系增加平台引流投入，吸引消费者下单，从而推动收入的大幅增长；其次调整营销策略，转为纯佣带货形式或设定目标销售额的合作模式。

3) 财务费用

报告期内，财务费用较上年同期同比增长997.70%，主要原因系本期利息收入减少所致。

4) 资产减值损失

报告期内，资产减值损失较上年同期同比下降42.29%，主要原因系本期计提的存货跌价损失减少所致。

5) 其他收益

报告期内，其他收益较上年同期同比增长208.99%，主要原因系政府补贴奖励增加所致。

6) 投资收益、公允价值变动损益

报告期内，投资收益、公允价值变动损益合计较上年同期同比增长16.13%，主要原因系购买理财金额增加，对应理财收益有所增加所致。

7) 营业外支出

报告期内，营业外支出较上年同期同比增长9,015.00%，增加金额48.55万元，主要原因系搬迁至新厂区，原厂房租赁提前退租形成租赁违约所致。

8) 所得税费用

报告期内，所得税费用较上年同期同比增长53.48%，主要原因系本期利润总额增加所致。

9) 营业利润、净利润

报告期内，营业利润较上年同期同比增长 46.18%，净利润较上年同期同比增长 39.50%，主要原因系报告期内创福康医疗器械产品收入较上年同期增长幅度较大所致，报告期内公司营业收入较上年同期同比增长 31.33%；此外，因公司产品成本有所下降，使得报告期内产品销售毛利率较上年同期同比增长 1.49 个百分点。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	182,565,097.77	139,060,400.42	31.28%
其他业务收入	714,085.53	499,238.80	43.03%
主营业务成本	35,860,645.84	29,516,897.83	21.49%
其他业务成本	482,424.52	240,958.14	100.21%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
胶原产品	178,444,606.11	34,234,143.08	80.82%	30.71%	20.00%	1.72%
非胶原产品	4,120,491.66	1,626,502.76	60.53%	62.10%	64.59%	-0.59%

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

收入构成未发生较大的变动，不适用。

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	24,583,213.86	34,396,226.01	-28.53%
投资活动产生的现金流量净额	-1,464,214.15	-17,533,455.44	91.65%

筹资活动产生的现金流量净额	-37,046,430.82	-2,763,891.49	-1,240.37%
---------------	----------------	---------------	------------

现金流量分析

1) 经营活动

报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额为 2,458.32 万元，较上年同期下降 28.53%，减少 981.30 万元。销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加 4,401.30 万元；收到的税费返还较上年同期减少 233.76 万元；购买商品、接受劳务支付的现金较上年同期增加 1,602.21 万元；支付给职工以及为职工支付的现金较上年同期增加 722.41 万元；支付其他与经营活动有关的现金较上年同期增加 2,753.11 万元。

2) 投资活动

报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额为-146.42 万元，较上年增加 1,606.92 万元，本期购买理财投资净额较上年同期减少 1,348.14 万元，随着公司新厂区工程建设项目的完工，购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年同期减少 216.37 万元。

3) 筹资活动

报告期内，公司筹资活动产生的现金流量净额为-3,704.64 万元，较上年下降 1,240.37%，减少 3,428.25 万元，分配股利、利润或偿付利息支付的现金增加 3,387.93 万元所致。

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
创尔美	控股子公司	生物护肤品的销售	30,010,000.00	20,586,097.83	-1,791,460.20	27,947,168.33	3,735,337.32
创尔美肤	控股子公司	生物护肤品的生产及销售	3,000,000.00	39,417,057.81	19,772,876.46	31,206,081.41	13,057,260.58
创尔云	控股子公司	皮肤科产品互联网销售平台	1,666,667.00	3,939,312.70	3,264,159.74	1,221,511.51	-128,621.21
赤萌医疗	控股子公司	检验检测服务领域	19,000,000.00	1,579,044.61	1,284,907.93	779,867.77	114,720.81
萃元生物	控股子公司	胶原产品的研发经营	2,000,000.00	709,624.19	617,342.42	2,987.58	-119,842.31

创锦生物	控股子公司	医疗器械、护肤品的研究与生产经营	500,000.00	1,916,229.91	757,122.42	808,971.10	-103,216.43
創爾生物（香港）有限公司	控股子公司	原料、医疗器械及化妆品销售	20,000,000.00	274,834.84	274,834.84	-	251.31
苏州星范医疗美容有限公司	参股公司	医学美容服务	10,000,000.00	9,617,502.42	-3,109,514.15	3,261,439.03	-1,250,822.7

主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
苏州星范医疗美容有限公司	与公司主营业务具有协同性	有助于了解医学美容市场

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益，立足本职尽到了一个企业对社会的责任。通过优质的产品，满足客户的需求。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
研发失败的风险	医疗器械产品的研发是一项高投入、高风险的工作，程序多，周期长，淘汰率高。新医疗器械产品从最初的研发到最终的上市销售涉及的过程复杂。公司新产品的研发周期较长，产品研发的过程中可能面临相关法规或政策变动的风险。上述风险的存在可能导致公司新产品的研发周期延长、研发成本提高、

	研发产品失败不能获得监管部门产品注册证书等问题。
核心技术失密的风险	公司主要产品的核心技术和核心技术人员是公司核心竞争力的重要组成部分。公司的核心技术胶原提取技术为非专利技术。公司的核心技术及生产工艺如果失密将给公司生产经营带来不利影响。针对这个情况，公司将进一步完善保密制度，同时有效做好核心人员的激励和管理工作，最大程度防范技术泄密给公司带来的风险。
实际控制人不当控制的风险	公司的控股股东、实际控制人佟刚持有公司 65.59%的股权，同时担任公司董事长，能够对公司经营管理产生重大影响。公司存在实际控制人利用其持股优势行使表决权、对公司的生产经营加以控制的风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √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	□是 √否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	□是 √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	√是 □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	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □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	√是 □否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在应当披露的其他重大事项	□是 √否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、报告期内发生的诉讼、仲裁事项

√适用 □不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	77,000.00	0.02%
作为被告/被申请人	226,572.50	0.06%
作为第三人	/	/
合计	303,572.50	0.08%

注：作为原告的诉讼为计算机软件开发合同纠纷，案件待开庭；作为被告的诉讼为劳动合同纠纷，根据民事裁定书该案按原告撤诉处理，公司无需支付所涉金额。

2、以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(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

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
公告编号： 2017-018	对外投资	其他(理财产品)	2,000 万元	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

2017年4月28日，公司召开2016年年度股东大会审议通过《关于提高使用自有闲置资金投资理财产品额度的议案》，将公司使用自有闲置资金投资理财产品的额度上限由人民币5,000万提高至10,000万元，详情内容请见公告《关于提高使用自有闲置资金投资理财产品额度的公告》(公告编号：2017-018)。

截至本报告期末，公司使用自有闲置资金购买理财产品余额为人民币2,000万元。

上述投资理财产品事项是在确保公司日常运营所需流动资金和资金安全的前提下实施的，不影响公司主营业务的正常发展。通过适度的理财产品投资，提高资金使用效率，能获得一定的投资收益，有利于进一步提升公司整体业绩水平，为公司和股东谋取更好的投资回报。

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2014年8月28日	-	挂牌	同业竞争承诺	避免同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2014年8月28日	-	挂牌	资金占用承诺	承诺不会通过任何方式违规占用公司资金	正在履行中
董监高	2014年8月28日	-	挂牌	关联交易承诺	避免及规范关联交易	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，公司控股股东、实际控制人及董事、监事、高级管理人员严格履行上述承诺，不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	4,500.00	0.00%	ETC 保证金
总计	-	-	4,500.00	0.00%	-

资产权利受限事项对公司的影响

上述资产受限为公司正常经营活动所需，未对公司的日常生产经营及业务发展造成不利影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	24,042,912	28.29%	0	24,042,912	28.29%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	0	0.00%	0	0	0.00%
	核心员工	1,762,155	2.07%	50,021	1,812,176	2.13%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	60,953,466	71.71%	0	60,953,466	71.71%
	其中：控股股东、实际控制人	55,746,398	65.59%	0	55,746,398	65.59%
	董事、监事、高管	60,673,965	71.38%	0	60,673,965	71.38%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		84,996,378	-	0	84,996,378	-
普通股股东人数		745				

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	佟刚	55,746,398	0	55,746,398	65.59%	55,746,398	0	0	0
2	丁玉梅	3,653,632	0	3,653,632	4.30%	0	3,653,632	0	3,653,632
3	叶春婷	2,519,636	0	2,519,636	2.96%	2,519,636	0	0	0
4	张均	992,385	0	992,385	1.17%	992,385	0	0	0
5	郭文韩	845,924	0	845,924	1.00%	0	845,924	0	0
6	陈玉莲	826,590	0	826,590	0.97%	826,590	0	0	0
7	刘毅平	649,713	0	649,713	0.76%	0	649,713	0	0
8	申世荣	600,001	0	600,001	0.71%	0	600,001	0	0
9	首正泽 富创新	256,995	324,500	581,495	0.68%	0	581,495	0	0

	投资 (北 京)有 限公司								
10	李颖	560,729	0	560,729	0.66%	0	560,729	0	0
	合计	66,652,003	-	66,976,503	78.7992%	60,085,009	6,891,494	0	3,653,632

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

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				
佟刚	董事长、总经理	男	1968年2月	2022年12月30日	2025年12月29日	55,746,398	0	55,746,398	65.59%
陈玉莲	董事、董事会秘书、财务负责人	女	1983年11月	2022年12月30日	2025年12月29日	826,590	0	826,590	0.97%
陈秀凤	董事	女	1981年10月	2022年12月30日	2025年12月29日	307,907	0	307,907	0.36%
张均	董事	男	1963年1月	2022年12月30日	2025年12月29日	992,385	0	992,385	1.17%
叶春婷	董事	女	1968年3月	2022年12月30日	2025年12月29日	2,519,636	0	2,519,636	2.96%
陈晓峰	独立董事	男	1956年10月	2022年12月30日	2025年12月29日	0	0	0	0.00%
陈晓明	独立董事	男	1961年6月	2022年12月30日	2025年12月29日	0	0	0	0.00%
邓燊	独立董事	男	1964年11月	2022年12月30日	2025年12月29日	0	0	0	0.00%
赵俏	监事会主席	女	1984年9月	2022年12月30日	2025年12月29日	164,351	0	164,351	0.19%
谢敏娜	监事	女	1994年9月	2022年12月30日	2025年12月29日	30,100	0	30,100	0.04%
赵君剑	职工代表监事	男	1996年8月	2024年1月18日	2025年12月29日	0	0	0	0.00%
佟志威	副总经理	男	1985年9月	2022年12月30日	2025年12月29日	86,598	0	86,598	0.10%
曾礼	副总经理	男	1995年9月	2024年1月18日	2025年12月29日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

佟刚与佟志威为叔侄关系。除上述情况外，董事、监事、高级管理人员之间以及与前十大股东或持股比例超1%股东之间无关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
曾礼	职工代表监事	离任	副总经理	经营管理需要聘任
赵君剑	-	新任	职工代表监事	补选

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

曾礼，男，1995年9月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2019年7月入职本公司，历任董事长办公室主任、品牌推广部副总监、杭州电商事业部负责人，2022年12月至2024年1月任职职工代表监事，现任公司副总经理。

赵君剑，男，1996年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，本科学历。2020年6月入职本公司，2020年6月至2021年6月任董事长办公室助理，2021年6月至2024年1月任品牌推广部主管，现任杭州电商事业部负责人、职工代表监事。

(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	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	55	21	19	57
生产人员	79	19	8	90
销售人员	123	33	12	144
技术人员	91	31	9	113
财务人员	11	3	2	12
员工总计	359	117	60	416

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

√适用 □不适用

项目	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
核心员工	35	0	0	35

核心员工的变动情况

报告期内，核心员工无变动，公司人才梯队建设较为完善。

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（一）	60,236,093.46	74,538,670.28
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	30,153,229.43	43,092,314.51
衍生金融资产			
应收票据	五（三）	241,104.60	404,157.60
应收账款	五（四）	12,189,604.66	10,119,342.60
应收款项融资			
预付款项	五（五）	11,645,442.64	5,653,810.06
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（六）	2,929,338.75	3,261,844.72
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（七）	25,847,714.98	21,806,779.48
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（八）	9,330,942.31	8,988,409.08
流动资产合计		152,573,470.83	167,865,328.33
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（九）	230,319,153.22	182,214,533.56
在建工程	五（十）	10,182,744.91	43,595,735.65
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十一）	3,652,477.66	6,278,704.72
无形资产	五（十二）	12,411,798.83	12,499,781.10
其中：数据资源			
开发支出	五（十三）	2,577,218.17	0.00
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	五（十四）	3,019,456.84	4,048,980.06
递延所得税资产	五（十五）	2,153,891.60	3,659,645.18
其他非流动资产	五（十六）	788,797.00	452,717.85
非流动资产合计		265,105,538.23	252,750,098.12
资产总计		417,679,009.06	420,615,426.45
流动负债：			
短期借款	五（十八）	1,272.00	0.00
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（十九）	2,486,039.36	3,388,398.10
预收款项			
合同负债	五（二十）	5,863,010.77	8,631,073.25
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（二十一）	8,845,484.48	10,322,658.97
应交税费	五（二十二）	5,301,232.79	4,975,666.08
其他应付款	五（二十三）	39,320,800.17	30,515,227.60
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十四）	2,128,978.77	4,600,059.34
其他流动负债	五（二十五）	152,172.99	198,365.64
流动负债合计		64,098,991.33	62,631,448.98
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十六）	1,865,294.71	2,304,935.74
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			
非流动负债合计		1,865,294.71	2,304,935.74
负债合计		65,964,286.04	64,936,384.72
所有者权益：			
股本	五（二十七）	84,996,378.00	84,996,378.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十八）	25,168,237.72	25,168,237.72
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十九）	42,741,337.13	42,741,337.13
一般风险准备			
未分配利润	五（三十）	198,634,279.67	202,614,177.47
归属于母公司所有者权益合计		351,540,232.52	355,520,130.32
少数股东权益		174,490.50	158,911.41
所有者权益合计		351,714,723.02	355,679,041.73
负债和所有者权益合计		417,679,009.06	420,615,426.45

法定代表人：佟刚

主管会计工作负责人：陈玉莲

会计机构负责人：方曦

（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		48,709,027.75	50,665,582.04
交易性金融资产		30,153,229.43	41,088,794.41
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五（一）	14,046,420.24	9,463,861.94
应收款项融资			

预付款项		7,980,588.19	4,210,749.90
其他应收款	十五（二）	10,324,359.02	12,123,191.47
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		12,147,114.35	12,226,021.76
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		7,149,663.84	7,253,369.69
流动资产合计		130,510,402.82	137,031,571.21
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	十五（三）	55,243,820.18	55,243,820.18
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		227,831,084.62	179,454,075.23
在建工程		10,105,944.91	43,558,135.65
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,262,594.60	4,209,604.02
无形资产		12,002,678.40	11,857,307.44
其中：数据资源			
开发支出		2,577,218.17	0.00
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		2,669,543.58	3,157,290.33
递延所得税资产		0.00	560,548.46
其他非流动资产		642,097.00	434,287.85
非流动资产合计		313,334,981.46	298,475,069.16
资产总计		443,845,384.28	435,506,640.37
流动负债：			
短期借款		1,272.00	0.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		6,307,626.20	28,162,804.25
预收款项		0.00	0.00
合同负债		5,466,151.76	8,232,598.85

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		6,181,979.67	7,738,222.01
应交税费		2,253,945.73	2,208,231.89
其他应付款		37,947,742.65	29,453,982.67
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		1,341,081.59	3,202,092.18
其他流动负债		138,876.13	164,565.21
流动负债合计		59,638,675.73	79,162,497.06
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,182,200.29	1,488,934.74
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		849,836.64	
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,032,036.93	1,488,934.74
负债合计		61,670,712.66	80,651,431.80
所有者权益：			
股本		84,996,378.00	84,996,378.00
其他权益工具		0.00	0.00
其中：优先股		0.00	0.00
永续债		0.00	0.00
资本公积		26,094,157.99	26,094,157.99
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		42,543,657.31	42,543,657.31
一般风险准备			
未分配利润		228,540,478.32	201,221,015.27
所有者权益合计		382,174,671.62	354,855,208.57
负债和所有者权益合计		443,845,384.28	435,506,640.37

(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		183,279,183.30	139,559,639.22
其中：营业收入	五（三十一）	183,279,183.30	139,559,639.22
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		149,391,019.91	115,177,712.98
其中：营业成本	五（三十一）	36,343,070.36	29,757,855.97
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（三十二）	1,597,474.21	1,293,712.49
销售费用	五（三十三）	88,498,264.66	64,137,310.58
管理费用	五（三十四）	15,063,148.75	12,462,033.71
研发费用	五（三十五）	7,748,361.02	7,513,982.49
财务费用	五（三十六）	140,700.91	12,817.74
其中：利息费用		138,430.03	257,741.38
利息收入		290,679.30	501,664.59
加：其他收益	五（三十七）	1,145,929.92	370,867.02
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十八）	96,525.62	-279,810.60
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）	五（三十九）	629,629.20	905,080.21
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十）	-139,404.87	-198,407.29
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十一）	-767,907.88	-1,330,577.29
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十二）	-241.81	2,775.00
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		34,852,693.57	23,851,853.29
加：营业外收入	五（四十三）	1,160,394.78	1,269,069.19
减：营业外支出	五（四十四）	490,864.69	5,385.24
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		35,522,223.66	25,115,537.24
减：所得税费用	五（四十五）	5,487,991.17	3,575,697.00

五、净利润（净亏损以“-”号填列）		30,034,232.49	21,539,840.24
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）		30,034,232.49	21,539,840.24
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）		15,579.09	42,656.19
2.归属于母公司所有者的净利润		30,018,653.40	21,497,184.05
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		30,018,653.40	21,497,184.05
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		30,034,232.49	21,539,840.24
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		30,018,653.40	21,497,184.05
（二）归属于少数股东的综合收益总额		15,579.09	42,656.19
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.35	0.25
（二）稀释每股收益（元/股）		0.35	0.25

法定代表人：佟刚

主管会计工作负责人：陈玉莲

会计机构负责人：方曦

(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	十五（四）	166,697,178.25	128,417,835.38
减：营业成本	十五（四）	39,750,269.26	33,374,916.45
税金及附加		1,170,695.01	1,057,215.73
销售费用		83,029,680.54	63,595,417.44
管理费用		13,025,499.41	10,361,962.74
研发费用		7,505,640.09	7,014,448.10
财务费用		218,607.28	-67,218.52
其中：利息费用		91,954.54	191,246.24
利息收入		134,077.16	477,628.60
加：其他收益		892,031.43	250,241.48
投资收益（损失以“-”号填列）	十五（五）	36,992,809.96	-248,854.68
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）		608,704.20	632,114.86
信用减值损失（损失以“-”号填列）		3,930,668.22	-516,376.51
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-439,269.57	-875,496.11
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	2,775.00
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		63,981,730.90	12,325,497.48
加：营业外收入		1,078,324.60	1,267,503.25
减：营业外支出		387,110.49	2,375.24
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		64,672,945.01	13,590,625.49
减：所得税费用		3,354,930.76	1,160,186.74
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		61,318,014.25	12,430,438.75
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		61,318,014.25	12,430,438.75
（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		61,318,014.25	12,430,438.75
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		187,523,281.11	143,510,271.76
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		0.00	2,337,567.70
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十七）	5,335,140.85	5,746,003.67
经营活动现金流入小计		192,858,421.96	151,593,843.13
购买商品、接受劳务支付的现金		33,971,772.20	17,949,700.14
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		33,352,196.23	26,128,055.06
支付的各项税费		12,998,125.74	12,697,832.09
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十七）	87,953,113.93	60,422,029.83

经营活动现金流出小计		168,275,208.10	117,197,617.12
经营活动产生的现金流量净额		24,583,213.86	34,396,226.01
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金	五（四十七）	80,000,000.00	29,518,574.00
取得投资收益收到的现金		665,239.90	410,085.55
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		10,000.00	6,000.00
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（四十七）	0.00	200,000.00
投资活动现金流入小计		80,675,239.90	30,134,659.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		15,019,454.05	17,183,114.99
投资支付的现金	五（四十七）	67,000,000.00	30,000,000.00
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	五（四十七）	120,000.00	485,000.00
投资活动现金流出小计		82,139,454.05	47,668,114.99
投资活动产生的现金流量净额		-1,464,214.15	-17,533,455.44
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		1,272.00	1,200.00
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		1,272.00	1,200.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,136,981.23	257,730.99
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（四十七）	2,910,721.59	2,507,360.50
筹资活动现金流出小计		37,047,702.82	2,765,091.49
筹资活动产生的现金流量净额		-37,046,430.82	-2,763,891.49
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		-13,927,431.11	14,098,879.08
加：期初现金及现金等价物余额		74,159,024.57	55,902,249.65
六、期末现金及现金等价物余额		60,231,593.46	70,001,128.73

法定代表人：佟刚

主管会计工作负责人：陈玉莲

会计机构负责人：方曦

（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		160,745,181.73	123,821,870.63
收到的税费返还		-	2,337,567.70
收到其他与经营活动有关的现金		5,909,806.50	4,524,871.38
经营活动现金流入小计		166,654,988.23	130,684,309.71
购买商品、接受劳务支付的现金		39,704,367.89	12,158,732.62
支付给职工以及为职工支付的现金		23,011,017.50	17,827,525.29
支付的各项税费		6,803,273.66	7,795,133.21
支付其他与经营活动有关的现金		96,391,933.09	58,693,858.07
经营活动现金流出小计		165,910,592.14	96,475,249.19
经营活动产生的现金流量净额		744,396.09	34,209,060.52
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		78,000,000.00	24,318,574.00
取得投资收益收到的现金		37,537,079.14	209,476.09
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			6,000.00
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			200,000.00
投资活动现金流入小计		115,537,079.14	24,734,050.09
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,485,905.04	16,881,676.99
投资支付的现金		67,000,000.00	30,300,000.00
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		120,000.00	485,000.00
投资活动现金流出小计		81,605,905.04	47,666,676.99
投资活动产生的现金流量净额		33,931,174.10	-22,932,626.90
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		1,272.00	1,200.00
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		1,272.00	1,200.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		34,090,505.74	191,235.85
支付其他与筹资活动有关的现金		2,167,745.03	2,002,651.38
筹资活动现金流出小计		36,258,250.77	2,193,887.23
筹资活动产生的现金流量净额		-36,256,978.77	-2,192,687.23
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-1,581,408.58	9,083,746.39
加：期初现金及现金等价物余额		50,285,936.33	46,272,960.48
六、期末现金及现金等价物余额		48,704,527.75	55,356,706.87

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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三（二十八）
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五（三十）
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	五（十三）
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

相关事项附注详情见“三、财务报表附注”之“财务报表项目附注”之“三（二十八）重要会计政策和会计估计的变更”、“五（十三）开发支出”、“五（三十）未分配利润”。

（二） 财务报表项目附注

一、 公司基本情况

1、 公司的历史沿革

（1） 公司创建初期的历史

广州创尔生物技术股份有限公司（以下简称“创尔生物”或“本公司”），原广州创尔生物技术有限公司，是由深圳市科茸生物技术有限公司和广州市创伤外科研究所共同出资组建的有限责任公司，于2002年8月20日取得广州市工商行政管理局核发的（海）4401051101013号《企业法人营业执照》，原注册资本为人民币1,010,000.00元，实收资本为人民币1,010,000.00元。其中深圳市科茸生物技术有限公司出资808,000.00元，占注册资本的80%。广州市创伤外科研究所出资202,000.00元，占注册资本的20%。业经广州市康正会计师事务所有限公司出具（2002）康正验内字第1556号验资报告验证。

2003年12月15日，原深圳市科茸生物技术有限公司股东将其持有本公司80%股权全部转让给自然人股东佟刚。2006年9月7日，广州市创伤外科研究所股东将其持有本公司20%股权中的10%股权转让给自然人股东佟刚，另外10%股权转让给自然人股东佟志梅。2011年4月10日，自然人股东佟志梅将原持有本公司10%股权转让给自然人股东佟刚。至此佟刚持有本公司100%股权。本公司已于2011年5月12日在广州市工商行政管理局萝岗分局进行了工商变更，换取440108000041216号《企业法人营业执照》企业类型变更为“有限责任公司（自然人独资）”。

（2）股份制变更前进行的增资和新增股东

根据2011年5月15日本公司股东决议和修改后章程规定，本公司申请增加注册资本人民币262,311.45元，变更后的注册资本为人民币1,272,311.45元。新增注册资本由原股东佟刚和新增股东认缴，变更注册资本后，股东变更为佟刚、印恩涛、李斯然、丁玉梅、张均、宋立红、余胜庭、周南庭、刘毅平、程艳芳、成曦、任白友、闫立新、娄晶国、谭剑波、广州市纬度资讯科技有限公司、陈锁平、郭洪臣、胡维家、黄磊、蒋银凤、于林松、周四海、陈秀凤、钮立娟、唐昭坤、黄冬晶、雷静、蔡小洁、王民菲、陈玉莲、温善明、黄树荣、叶绮华、陈秀兰、佟志威、林玉泉、谢福伟、胡专、陈丹勤、陈嫚醒、黄胜、黄伟、王建、殷率、温志明、封永洪、朱德亮、许玉洁。根据2013年4月28日本公司股东决议和修改后章程规定，同意印恩涛、李斯然、余胜庭、周南庭、刘毅平、蔡小洁、谢福伟、朱德亮在股东之间转让出资。

（3）2013年进行股份制变更

本公司于2013年9月24日整体变更为股份有限公司，即以截至2013年5月31日止所有者权益（净资产）折合股份并成立广州创尔生物技术股份有限公司，投入股本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字[2013]第410332号验资报告

验证。本公司于 2013 年 10 月 21 日取得变更后的《企业法人营业执照》。折股后注册资本及实收资本明细如下：

发起人名称	折股后股份总额	变更后实收资本 (股本)	折股后出资比例
佟刚	33,958,720	33,958,720.00	84.8968%
宋立红	694,035	694,035.00	1.7351%
丁玉梅	544,341	544,341.00	1.3609%
张均	476,299	476,299.00	1.1907%
刘毅平	340,213	340,213.00	0.8505%
程艳芳	317,532	317,532.00	0.7938%
成曦	226,809	226,809.00	0.5670%
任白友	226,809	226,809.00	0.5670%
闫立新	226,809	226,809.00	0.5670%
谭剑波	226,809	226,809.00	0.5670%
娄晶国	222,273	222,273.00	0.5557%
广州市纬度资讯科技有限公司	136,085	136,085.00	0.3402%
陈锁平	136,085	136,085.00	0.3402%
郭洪臣	136,085	136,085.00	0.3402%
胡维家	136,085	136,085.00	0.3402%
黄磊	136,085	136,085.00	0.3402%
蒋银凤	136,085	136,085.00	0.3402%
于林松	136,085	136,085.00	0.3402%
周四海	136,085	136,085.00	0.3402%
陈秀凤	113,858	113,858.00	0.2846%
钮立娟	113,404	113,404.00	0.2835%
唐昭坤	113,404	113,404.00	0.2835%
黄冬晶	105,693	105,693.00	0.2642%
雷静	99,342	99,342.00	0.2484%
王民菲	82,105	82,105.00	0.2053%
陈玉莲	74,847	74,847.00	0.1871%
温善明	72,125	72,125.00	0.1803%
黄树荣	68,950	68,950.00	0.1724%

发起人名称	折股后股份总额	变更后实收资本 (股本)	折股后出资比例
叶绮华	68,043	68,043.00	0.1701%
陈秀兰	63,507	63,507.00	0.1588%
佟志威	61,238	61,238.00	0.1531%
林玉泉	54,434	54,434.00	0.1361%
胡专	46,269	46,269.00	0.1157%
陈丹勤	45,362	45,362.00	0.1134%
陈嫚醒	45,362	45,362.00	0.1134%
黄胜	45,362	45,362.00	0.1134%
黄伟	45,362	45,362.00	0.1134%
王建	36,290	36,290.00	0.0907%
殷率	36,290	36,290.00	0.0907%
温志明	26,310	26,310.00	0.0658%
封永洪	22,681	22,681.00	0.0567%
许玉洁	10,433	10,433.00	0.0261%
合计	40,000,000	40,000,000.00	100.00%

(4) 2014 年在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让

根据本公司 2014 年 5 月 30 日召开的 2013 年度股东大会，会议上审议通过了《关于申请公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让的议案》，2014 年 9 月 18 日取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司《关于同意广州创尔生物技术股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》股转系统函【2014】1388 号，并于 2014 年 10 月 8 日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。本公司挂牌交易股本总数 4,000 万股，注册资本为 4,000.00 万元。

(5) 2015 年进行了两次的定向增发和一次资本公积、未分配利润转增股本

根据本公司 2015 年 2 月 9 日临时股东大会决议和修改后的章程及股票发行方案规定，本公司向部分董事、监事、高级管理人员、核心员工及在股权登记日登记在册的股东发行股票。截至 2015 年 2 月 15 日止，本公司实际发行人民币普通股 1,601,600 股，募集资金总额人民币 9,609,600.00 元，其中新增实收资本人民币 1,601,600.00 元，增加资本公积人民币 8,008,000.00 元。增资后股本为人民币 41,601,600.00 元，注册资本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字[2015]第 410203 号验资报告

验证。

根据本公司 2015 年 3 月 2 日临时股东大会决议和修改后的章程及股票发行方案规定，本公司向部分董事、核心员工、特定对象投资者及在股权登记日登记在册的股东发行股票。截至 2015 年 3 月 5 日止，本公司实际发行人民币普通股 2,273,200 股，募集资金总额人民币 13,639,800.00 元，其中新增实收资本人民币 2,273,200.00 元，增加资本公积人民币 11,366,000.00 元，增加其他应付款人民币 600.00 元，变更后的累计注册资本为人民币 43,874,800.00 元，实收股本为人民币 43,874,800.00 元。注册资本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字[2015]第 410204 号验资报告验证。

根据本公司 2015 年 4 月 28 日召开的 2014 年度股东大会决议及修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本人民币 17,549,920.00 元，由资本公积、未分配利润分别转增股本，截至 2015 年 5 月 29 日止，本公司已将资本公积、未分配利润人民币 17,549,920.00 元转增股本，其中资本公积转增实收资本（股本）人民币 4,665,238.20 元，未分配利润转增实收资本（股本）人民币 12,884,681.80 元。变更后的累计注册资本为人民币 61,424,720.00 元，累计实收资本（股本）为人民币 61,424,720.00 元。注册资本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字[2015]第 410571 号验资报告验证。

（6）2016 年由资本公积转增股本，增加注册资本人民币 19,374,001.00 元

根据本公司 2016 年 4 月 15 日通过的 2015 年年度股东大会决议和修改后的章程规定，本公司申请增加注册资本人民币 19,374,001.00 元，由资本公积转增股本，转增基准日期为 2016 年 4 月 27 日，变更后注册资本为人民币 80,798,721.00 元。注册资本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字[2016]第 410521 号验资报告验证。

（7）2017 年定向增发，增加注册资本人民币 4,197,657.00 元

根据本公司 2016 年 12 月 12 日临时股东大会决议和修改后的章程及股票发行方案规定，本公司向现有股东、董事、监事、高级管理人员、核心员工及在股权登记日登记在册的股东发行股票，新增实收资本（股本）人民币 4,197,657.00 元，资本公积 20,988,285.00 元。注册资本业经立信会计师事务所（特殊普通合伙）信会师报字[2017]第 ZC10510 号验资报告验证。

截止 2024 年 6 月 30 日，公司注册资本为人民币 84,996,378.00 元，实收资本（股本）

为人民币 84,996,378.00 元。

2、 行业性质

本公司所处的行业为医药制造业。

3、 公司实际从事的主要经营活动

本公司实际从事的主要经营活动为：应用活性胶原生物医用材料制备关键技术，进行活性胶原原料、医疗器械及护肤品的研发、生产及销售。

4、 主要产品

主要业务为生产销售活性胶原蛋白的相关产品，主要产品为胶原贴敷料和胶原护肤品。

5、 公司注册地址及法定代表人

注册地址为广州高新技术产业开发区香山路 17 号 A 栋 4 层 1 号。

本公司的最终控制方和法定代表人均为佟刚。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 14 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《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》的相关规定编制。

（二）持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三（八）金融工具”、“三（九）存货”、“三（十二）固定资产”、“三（十五）无形资产”、“三（二十二）收入”。

（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1-6月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日起至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。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

(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（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。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：合并成本为购买方在购买日为取得被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。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。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

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) 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

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

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相

互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。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。

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，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和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，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，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

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，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

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，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以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下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。

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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- 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。

各项交易属于一揽子交易的，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。

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

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

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） 现金及现金等价物的确定标准

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，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

（八） 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，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）：

- 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；
- 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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以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（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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，本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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

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

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，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）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）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

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

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

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

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价

值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本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金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，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。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。

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。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。对于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），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、其他应收款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

确定组合的依据	组合名称	坏账准备计提方法
账龄	账龄组合	<p>应收账款：参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，以该组合账龄迁徙率模型预计存续期的历史违约损失率为基础，计算预期信用损失。</p> <p>其他应收款：参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制其他应收款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。</p> <p>账龄计算方法：对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用应收款项发生日作为计算账龄的起点。</p>

票据类型	银行承兑汇票组合	银行承兑汇票：银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，不计提坏账准备。
款项性质	应收备用金、押金、保证金组合	其他应收款将保证金、押金、备用金单独作为一个组合，不计提坏账准备。

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

（九） 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、产成品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

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。

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。

(十) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三（八）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

（十一）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，是指对被投资单位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

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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。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，按上述原则确认的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。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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初始投资成本。

(2) 通过企业合并以外的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。

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，同时调整长期股权投资的成本。

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；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（简称“其他所有者权益变动”），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、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，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和其他综合收益等进行调整后确认。

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，但投出或出售的资产构成业务的除外。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。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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。

（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。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算确认的其他综合收益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结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置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，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，其他所有者权益变动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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益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比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，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，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，各项交易作为一项处置子公司股权投资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所处置的股权对应得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

（十二）固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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。

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）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且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

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。对计提了减值准备的固定资产，则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。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服务，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（%）
房屋及建筑物	年限平均法	20-40	0-5	2.38-5
机器设备	年限平均法	3-10	5	10-32
运输工具	年限平均法	5	5	19
办公设备及其他	年限平均法	3-5	5	19-32

公司定期对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，当预计使用寿命及净残值发生重大变化时，可能需要相应调整折旧费用。

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

(十三) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
需安装调试的机器设备	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕； (2) 设备经过调试后可在一段时间内保持正常稳定运行；设备需要试运行的，在试运行结果表明设备能够正常运转时，达到预定可使用状态。
房屋及建筑物、装修工程	(1) 实体建造及安装工作已经全部完成； (2) 继续发生在所购建的房屋建筑物或装修工程上的支出金额很少或者几乎不再发生； (3) 所购建的房屋建筑物或装修工程已经达到设计或合同要求； (4) 建设工程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，根据工程实际成本按估计价值转入固定资产。

(十四) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 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。

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。

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。

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实际利率

计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。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。

（十五）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。

（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	预计使用寿命的确定依据
土地使用权	50 年	年限平均法	土地使用权证期限
专有技术	10 年	年限平均法	预计使用年限
商标权	10 年	年限平均法	预计使用年限
软件使用权	3-5 年	年限平均法	预计使用年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、耗用材料、相关折旧摊销费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬；直接投入主要指研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用，试制产品的检验费等；折旧与摊销主要指用于研发活动的固定资产、无形资产、长期待摊费用等非流动资产的折旧摊销费用；技术服务费主要指研发过程中专业机构提供的辅助性技术服务的费用，包括专利费、咨询费等；其他相关支出主要指企业除上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用支出。

5、 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。

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

(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) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(十六) 长期资产减值

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

对于因企业合并形成的商誉、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，无论是否存在减值迹象，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。相关的资产组或者资产组组合，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。

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。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十七) 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。

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

长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十八) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十九) 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。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

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。

3、 辞退福利的会计处理方法

本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：公司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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，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) 履行该义务很可能导致经济利益流出本公司；
- (3) 该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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，最佳估计数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

（二十一） 股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或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。本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1、 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后立即可行权的股份支付交易，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十二) 收入

1、 收入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或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务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或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。本公司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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

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：

- 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。
- 客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 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。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、 按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

公司的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入，确认方法如下：

1) 销售商品收入

线上直销模式：公司直接向终端消费者销售商品，将商品交付给消费者并收到款项时确认销售收入，以物流签收记录及公司在互联网支付平台的收款记录作为收入确认的依据。

线下直销模式：公司直接向客户销售商品，将商品交付给客户，并由客户签收确认后确认销售收入，以签收单或物流签收记录作为收入确认的依据。

经销模式：公司将商品运输到购货方指定地点，购货方收货后确认销售收入，以签

收单或物流签收记录作为收入确认的依据。

委托代销模式：公司将商品交付给代销商，代销商将商品实际对外销售后确认收入，以代销商提交的委托代销清单为收入确认的依据。

2) 提供劳务收入

在劳务已经提供，收到价款或取得价款的依据时，确认劳务收入的实现。

(二十三) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，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、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司

转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十四) 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或非货币性资产，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。

对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

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。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外,本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

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;
- 既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额(或可抵扣亏损),且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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

资产负债表日,对于递延所得税资产和递延所得税负债,根据税法规定,按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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,则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时,减记的金额予以转回。

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。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(二十六) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 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；

- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧；否则，租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注“三、（十六）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本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的，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。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价值较低的租赁。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁作为低价值资产租赁。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。

（4）租赁变更

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：

- 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；
- 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。

（二十七） 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
本期重要的应收款项核销	100 万人民币
重要的在建工程	1,000 万人民币
重要的投资活动	10,000 万人民币

(二十八) 重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

报告期本公司重要会计政策未发生变更。

2、 重要会计估计变更

根据《企业会计准则第 4 号—固定资产》、《企业会计准则 28 号会计政策、会计估计变更和差错更正》相关规定及公司固定资产的实际使用情况，结合新园区新建生产线预期使用年限，为了更加客观真实地反映公司的财务状况和经营成果，也为了使公司会计估计更加符合实际使用情况，适应公司业务发展和固定资产管理的需要，因此调整公司及合并报表范围内子公司部分固定资产折旧年限。

1) 变更前采取的会计估计

公司各类固定资产折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	0-5	2.38-5
机器设备	5	5	19
运输工具	5	5	19
办公设备	3-5	5	19-32
其他设备	5	5	19

2) 变更后采取的会计估计

公司各类固定资产折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	20-40	0-5	2.38-5
机器设备	3-10	5	10-32
运输工具	5	5	19
办公设备及其他	3-5	5	19-32

上述会计估计变更，业经公司于2024年4月19日召开第四届董事会第六次会议审议通过《关于会计估计变更的议案》，根据公司《企业会计准则28号会计政策、会计估计变更和差错更正》相关规定，本次会计估计变更采用未来适用法，无需对公司以前的财务报表数据进行追溯调整，不会对公司以前年度财务状况和经营成果产生影响，不会对公司经营业绩产生重大不利影响。

四、 税项

（一） 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入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	3%、6%、13%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
企业所得税	按应纳税所得额计征	15%、20%、25%、8.25%或16.5% (注)
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%

注：本公司子公司创尔生物（香港）有限公司按照中华人民共和国香港特别行政区税收法则缴纳税款。当年应评税利润中不超过2,000,000.00港币的部分按8.25%税率计缴利得税，超过2,000,000.00港币的部分按16.5%税率计缴利得税。

（二） 税收优惠

1、 增值税

（1） 本公司

根据《财政部国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税[2009]9号）及《财政部国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》（财税[2014]57号）相关规定，本公司生产的属于动物的血液或组织制成的生物制品，增值税选择按照简易办法征收，自2014年7月1日起，该类产品增值税征收率由6%调整为3%。

（2） 子公司

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）及相关规定，本公司子公司广东赤萌医疗科技有限公司提供的技术转让、技术开发服务免征增值税。

2、 企业所得税

（1） 本公司

本公司取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、国家税务总局广东省税务局联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号：GR202144004650），该证书有效期为三年。本公司自获得高新技术企业认定后的三年内（2021年-2023年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按15%的税率征收。

根据国家税务总局《国家税务总局关于实施高新技术企业所得税优惠政策有关问题的公告》（2017年第24号公告），企业的高新技术企业资格期满当年，在通过重新认定前，其企业所得税暂按15%的税率预缴。本公司上述《高新技术企业证书》将于2024年12月20日到期，故此在本公司通过高新技术企业资格重新认定之前，2024年1-6月企业所得税暂按15%的税率预缴。

（2） 子公司

子公司广州创尔云信息科技有限责任公司、广东赤萌医疗科技有限公司、莘元（珠海

横琴)生物科技有限公司和新余创锦生物医学科技有限公司符合小型微利企业条件。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)文件有关规定，对从事国家非限制和禁止行业，且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

3、 其他优惠

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)规定：自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。子公司广州创尔美肤生物科技有限公司、广州创尔云信息科技有限责任公司、广东赤萌医疗科技有限公司、莘元(珠海横琴)生物科技有限公司和新余创锦生物医学科技有限公司为小型微利企业，享受“六税两费”优惠税率。

五、 合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	11,314.50	29,949.50
银行存款	54,652,151.16	72,122,686.95
其他货币资金	5,572,627.80	2,386,033.83
存款应收利息	0.00	0.00
合计	60,236,093.46	74,538,670.28
其中：存放在境外的款项总额	0.00	0.00

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,153,229.43	43,092,314.51
其中：理财产品	20,097,958.21	12,028,900.81
结构性存款	10,055,271.22	31,063,413.70
合计	30,153,229.43	43,092,314.51

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	241,104.60	404,157.60
合计	241,104.60	404,157.60

2、 应收票据按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备	241,104.60	100.00	0.00	0.00	241,104.60	404,157.60	100.00	0.00	0.00	404,157.60
其中：										
银行承兑汇票组合	241,104.60	100.00	0.00	0.00	241,104.60	404,157.60	100.00	0.00	0.00	404,157.60
合计	241,104.60	100.00	0.00	/	241,104.60	404,157.60	100.00	0.00	/	404,157.60

3、 期末公司无已质押的应收票据

4、 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

(四) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	12,004,043.87	10,111,578.01
1 至 2 年	807,266.35	498,925.28
2 至 3 年	148,058.19	160,776.84
3 至 4 年	77,158.65	55,580.00
4 至 5 年	6,768.00	6,768.00
小计	13,043,295.06	10,833,628.13
减：坏账准备	853,690.40	714,285.53
合计	12,189,604.66	10,119,342.60

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

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（%）	
按信用风险特征组合计提坏账准备	13,043,295.06	100.00	853,690.40	6.55	12,189,604.66	10,833,628.13	100.00	714,285.53	6.59	10,119,342.60
其中：										
账龄组合	13,043,295.06	100.00	853,690.40	6.55	12,189,604.66	10,833,628.13	100.00	714,285.53	6.59	10,119,342.60
合计	13,043,295.06	100.00	853,690.40	/	12,189,604.66	10,833,628.13	100.00	714,285.53	/	10,119,342.60

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	12,004,043.87	600,202.20	5.00
1至2年	807,266.35	80,726.64	10.00
2至3年	148,058.19	88,834.91	60.00
3至4年	77,158.65	77,158.65	100.00
4至5年	6,768.00	6,768.00	100.00
合计	13,043,295.06	853,690.40	/

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	714,285.53	139,404.87	0.00	0.00	853,690.40
合计	714,285.53	139,404.87	0.00	0.00	853,690.40

4、 本期无实际核销的应收账款

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 8,163,576.59 元，占应收账款期末余额合计数的比例 62.59%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 441,979.56 元。

(五) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	11,615,442.64	99.74	5,571,297.84	98.54
1至2年	30,000.00	0.26	65,012.22	1.15
2至3年	0.00	0.00	17,500.00	0.31
合计	11,645,442.64	100.00	5,653,810.06	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 4,688,437.97 元，占预付款项期末余额合计数的比例 40.25%。

(六) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	2,929,338.75	3,261,844.72
合计	2,929,338.75	3,261,844.72

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,289,984.73	1,274,731.00
1 至 2 年	252,090.00	116,407.20
2 至 3 年	231,026.00	284,588.80
3 至 4 年	82,860.00	58,205.60
4 至 5 年	107,291.40	241,694.80
5 年以上	966,086.62	1,286,217.32
小计	2,929,338.75	3,261,844.72
减：坏账准备	0.00	0.00
合计	2,929,338.75	3,261,844.72

(2) 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按信用风险特征组合 计提坏账准备	2,929,338.75	100.00	0.00	0.00	2,929,338.75	3,261,844.72	100.00	0.00	0.00	3,261,844.72
其中：										
账龄组合	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
应收备用金、押金、 保证金组合	2,929,338.75	100.00	0.00	0.00	2,929,338.75	3,261,844.72	100.00	0.00	0.00	3,261,844.72
合计	2,929,338.75	100.00	0.00	/	2,929,338.75	3,261,844.72	100.00	0.00	/	3,261,844.72

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收备用金、押金、保证金项目

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
保证金	2,804,305.92	0.00	0.00
备用金	125,032.83	0.00	0.00
合计	2,929,338.75	0.00	/

（3）本期无计提、转回或收回的坏账准备情况。

（4）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	2,804,305.92	3,227,467.62
备用金	125,032.83	34,377.10
往来款	0.00	0.00
合计	2,929,338.75	3,261,844.72

（5）按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数 的比例(%)	坏账准备 期末余额
湖北巨量引擎科技 有限公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	34.14	0.00
广州开发区投资集 团有限公司	保证金	504,136.00	5年以上	17.21	0.00
广州纺织工贸企业	保证金	196,622.76	2-3年、5年	6.61	0.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项 期末余额合计数的 比例(%)	坏账准备 期末余额
集团有限公司			以上		
北京有竹居网络技术 有限公司	保证金	140,500.00	5年以内	4.80	0.00
成都快购科技有限 公司	保证金	140,500.00	4年以内	4.80	0.00
合计	/	1,978,758.76	/	67.56	0.00

(七) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准 备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备	账面价值
原材料	2,781,295.35	2,155.26	2,779,140.09	4,073,819.09	73,551.28	4,000,267.81
在产品	841,536.61	0.00	841,536.61	1,510,563.12	0.00	1,510,563.12
产成品	22,188,341.94	382,600.45	21,805,741.49	15,169,979.03	248,588.53	14,921,390.50
发出商 品	421,296.79	0.00	421,296.79	1,374,558.05	0.00	1,374,558.05
合计	26,232,470.69	384,755.71	25,847,714.98	22,128,919.29	322,139.81	21,806,779.48

2、 存货跌价准备

类别	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额
		计提	转回或转销	
原材料	73,551.28	2,155.26	73,551.28	2,155.26
产成品	248,588.53	216,354.34	82,342.42	382,600.45
合计	322,139.81	218,509.60	155,893.70	384,755.71

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税待抵税额	9,330,942.31	8,988,409.08
合计	9,330,942.31	8,988,409.08

(九) 固定资产

1、 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	230,319,153.22	182,214,533.56
合计	230,319,153.22	182,214,533.56

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及 其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	165,577,018.83	41,571,284.87	3,738,618.52	4,407,419.29	215,294,341.51
(2) 本期增加金额	32,722,875.96	19,003,754.32	0.00	1,711,584.41	53,438,214.69
—购置	0.00	1,960,823.96	0.00	1,711,584.41	3,672,408.37
—在建工程转入	32,722,875.96	17,042,930.36	0.00	0.00	49,765,806.32
(3) 本期减少金额	0.00	52,919.92	37,879.85	4,805.80	95,605.57
—处置或报废	0.00	52,919.92	37,879.85	4,805.80	95,605.57
(4) 期末余额	198,299,894.79	60,522,119.27	3,700,738.67	6,114,197.90	268,636,950.63
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	4,092,449.97	22,692,610.57	3,163,654.91	3,131,092.50	33,079,807.95
(2) 本期增加金额	2,066,245.61	2,781,814.34	152,731.38	314,990.43	5,315,781.76
—计提	2,066,245.61	2,781,814.34	152,731.38	314,990.43	5,315,781.76

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公设备及 其他	合计
(3) 本期减少金额	0.00	44,992.47	28,788.48	4,011.35	77,792.30
—处置或报废	0.00	44,992.47	28,788.48	4,011.35	77,792.30
(4) 期末余额	6,158,695.58	25,429,432.44	3,287,597.81	3,442,071.58	38,317,797.41
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	192,141,199.21	35,092,686.83	413,140.86	2,672,126.32	230,319,153.22
(2) 上年年末账面价值	161,484,568.86	18,878,674.30	574,963.61	1,276,326.79	182,214,533.56

(十) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	10,182,744.91	0.00	10,182,744.91	43,595,735.65	0.00	43,595,735.65
合计	10,182,744.91	0.00	10,182,744.91	43,595,735.65	0.00	43,595,735.65

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新厂区工程	9,827,885.62	0.00	9,827,885.62	43,147,507.93	0.00	43,147,507.93
其他	354,859.29	0.00	354,859.29	448,227.72	0.00	448,227.72
合计	10,182,744.91	0.00	10,182,744.91	43,595,735.65	0.00	43,595,735.65

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度 (%)	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率 (%)	资金来源
新厂区车间工程	81,070,943.94	40,508,689.82	12,514,965.21	43,828,325.39	0.00	9,195,329.64	73.18	73.18	0.00	0.00	0.00	自有资金
其中：胶原产品生产线技术改造项目	58,080,000.00	31,195,817.90	8,003,766.71	31,928,217.36	0.00	7,271,367.25	70.85	70.85	0.00	0.00	0.00	自有资金
车间基础工程	22,990,943.94	9,312,871.92	4,511,198.50	11,900,108.03	0.00	1,923,962.39	79.07	79.07	0.00	0.00	0.00	自有资金
新厂区办公楼工程	15,132,669.98	2,561,535.28	5,290,005.77	7,218,985.07	0.00	632,555.98	89.02	89.02	0.00	0.00	0.00	自有资金
合计	96,203,613.92	43,070,225.10	17,804,970.98	51,047,310.46	0.00	9,827,885.62	/	/	0.00	0.00	0.00	/

(十一) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	21,349,884.34	21,349,884.34
(2) 本期增加金额	0.00	0.00
—新增租赁	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00
—处置	0.00	0.00
(4) 期末余额	21,349,884.34	21,349,884.34
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	15,071,179.62	15,071,179.62
(2) 本期增加金额	2,626,227.06	2,626,227.06
—计提	2,626,227.06	2,626,227.06
(3) 本期减少金额	0.00	0.00
—处置	0.00	0.00
(4) 期末余额	17,697,406.68	17,697,406.68
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00
(4) 期末余额	0.00	0.00
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	3,652,477.66	3,652,477.66
(2) 上年年末账面价值	6,278,704.72	6,278,704.72

(十二) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	专有技术	商标权	软件	土地使用权	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	1,173,833.29	200,000.00	5,081,807.91	12,572,100.00	19,027,741.20
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	359,353.00	0.00	359,353.00
—购置	0.00	0.00	359,353.00	0.00	359,353.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	1,173,833.29	200,000.00	5,441,160.91	12,572,100.00	19,387,094.20
2. 累计摊销					
(1) 上年年末余额	1,052,166.31	25,000.05	4,359,456.74	1,091,337.00	6,527,960.10
(2) 本期增加金额	9,999.96	10,000.02	301,403.69	125,931.60	447,335.27
—计提	9,999.96	10,000.02	301,403.69	125,931.60	447,335.27
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	1,062,166.27	35,000.07	4,660,860.43	1,217,268.60	6,975,295.37
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	111,667.02	164,999.93	780,300.48	11,354,831.40	12,411,798.83
(2) 上年年末账面价值	121,666.98	174,999.95	722,351.17	11,480,763.00	12,499,781.10

(十三) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额	资本化开 始时点	资本化具体依据	期末研发进 度
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益				
费用化支出	0.00	7,748,361.02	0.00	7,748,361.02	0.00	/	/	/
注射填充类胶 原产品的研发	0.00	2,577,218.17	0.00	0.00	2,577,218.17	2024.3.1	组织临床协调 会，讨论确定试 验方案	各中心临床 试验已启动， 入组病例过 半
合计	0.00	10,326,154.42	0.00	7,748,936.25	2,577,218.17	/	/	/

(十四) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	期末余额
装修改造工程	4,048,980.06	415,519.61	1,445,042.83	3,019,456.84
合计	4,048,980.06	415,519.61	1,445,042.83	3,019,456.84

(十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
可抵扣亏损	11,202,979.86	2,385,008.50	14,143,811.62	3,152,147.78
预提费用	3,355,112.75	503,266.91	3,852,742.26	577,911.34
内部交易未实现利润	5,046,495.46	1,189,607.42	4,282,046.60	997,988.82
结转以后年度抵扣的宣传广告费	0.00	0.00	0.00	0.00
其他非流动金融资产公允价值变动	2,050,000.00	307,500.00	2,050,000.00	307,500.00
租赁负债	2,003,213.97	274,268.77	6,871,046.31	1,077,047.63
资产减值准备等	1,245,401.08	209,141.29	1,043,313.54	171,176.43
合计	24,903,203.12	4,868,792.89	32,242,960.33	6,283,772.00

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	14,365,103.00	2,154,765.45	10,973,024.68	1,645,953.70
使用权资产	3,652,477.66	560,135.84	6,278,704.72	978,173.12
合计	18,017,580.66	2,714,901.29	17,251,729.40	2,624,126.82

3、 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	2,714,901.29	2,153,891.60	2,624,126.82	3,659,645.18
递延所得税负债	2,714,901.29	0.00	2,624,126.82	0.00

4、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	28,842.47	67,709.25
可抵扣亏损	39,656,307.22	39,291,898.41
合计	39,685,149.69	39,359,607.66

5、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额
2024 年	326,796.58
2025 年	612,036.28
2026 年	1,395,487.14
2027 年	14,468,808.18
2028 年及以后	22,853,179.04
合计	39,656,307.22

(十六) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程及设备款项	788,797.00	0.00	788,797.00	452,717.85	0.00	452,717.85
合计	788,797.00	0.00	788,797.00	452,717.85	0.00	452,717.85

(十七) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	4,500.00	4,500.00	使用受限、冻结	ETC 保证金	379,645.71	379,645.71	使用受限、冻结	银行支付监管、 ETC 保证金
合计	4,500.00	4,500.00	/	/	379,645.71	379,645.71	/	/

(十八) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	1,272.00	0.00
合计	1,272.00	0.00

(十九) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	2,145,562.24	3,102,429.26
应付服务费	340,477.12	285,968.84
合计	2,486,039.36	3,388,398.10

(二十) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款等	5,863,010.77	8,631,073.25
合计	5,863,010.77	8,631,073.25

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	10,156,896.45	31,511,882.98	32,914,663.21	8,754,116.22
离职后福利-设定提存计划	0.00	1,710,982.34	1,710,982.34	0.00
辞退福利	165,762.52	38,085.00	112,479.26	91,368.26
合计	10,322,658.97	33,260,950.32	34,738,124.81	8,845,484.48

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	9,810,232.00	28,805,351.57	30,214,182.59	8,401,400.98
(2) 职工福利费	0.00	465,979.93	465,979.93	0.00
(3) 社会保险费	0.00	822,772.46	822,772.46	0.00
其中：医疗保险费	0.00	787,374.04	787,374.04	0.00
工伤保险费	0.00	35,398.42	35,398.42	0.00
(4) 住房公积金	0.00	889,166.00	889,166.00	0.00
(5) 工会经费和职工教育经费	346,664.45	528,613.02	522,562.23	352,715.24
合计	10,156,896.45	31,511,882.98	32,914,663.21	8,754,116.22

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	0.00	1,668,360.20	1,668,360.20	0.00
失业保险费	0.00	42,622.14	42,622.14	0.00
合计	0.00	1,710,982.34	1,710,982.34	0.00

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
企业所得税	2,252,069.66	2,914,772.99
增值税	1,459,494.61	1,185,021.56
城市维护建设税	104,543.05	73,458.47
教育费附加	47,531.95	34,159.79
地方教育附加	27,141.61	18,226.84
个人所得税	123,063.03	137,131.97
房产税	656,121.90	0.00
其他	631,266.98	612,894.46
合计	5,301,232.79	4,975,666.08

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	39,320,800.17	30,515,227.60
合计	39,320,800.17	30,515,227.60

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
工程款	21,015,578.20	13,724,225.11
应付款项	12,075,282.54	11,596,723.68
保证金	5,932,119.12	4,857,015.04
其他	297,820.31	337,263.77
合计	39,320,800.17	30,515,227.60

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	2,128,978.77	4,600,059.34
合计	2,128,978.77	4,600,059.34

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转增值税销项税额	152,172.99	198,365.64
合计	152,172.99	198,365.64

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	4,233,782.91	7,282,934.54
减：未确认融资费用	239,509.43	377,939.46
小计	3,994,273.48	6,904,995.08
减：一年内到期的租赁负债	2,128,978.77	4,600,059.34
合计	1,865,294.71	2,304,935.74

(二十七) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	84,996,378.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	84,996,378.00

(二十八) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	25,168,237.72	0.00	0.00	25,168,237.72
合计	25,168,237.72	0.00	0.00	25,168,237.72

(二十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	42,741,337.13	0.00	0.00	42,741,337.13
合计	42,741,337.13	0.00	0.00	42,741,337.13

(三十) 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	202,614,177.47	169,333,109.15
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	202,614,177.47	169,333,109.15
加：本期归属于母公司所有者的净利润	30,018,653.40	21,497,184.05
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
应付普通股股利	33,998,551.20	0.00
期末未分配利润	198,634,279.67	190,830,293.20

注：2024年5月13日，公司召开2024年股东大会审议通过2023年年度权益分派方案：以公司现有总股本84,996,378股为基数，向全体股东每10股派4.00元人民币现金，共计派发现金红利33,998,551.20元。上述股利已分配完毕。

(三十一) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	182,565,097.77	35,860,645.84	139,060,400.42	29,516,897.83
其他业务	714,085.53	482,424.52	499,238.80	240,958.14
合计	183,279,183.30	36,343,070.36	139,559,639.22	29,757,855.97

2、 主营业务（分产品）

项目	本期金额	上期金额
胶原产品	178,444,606.11	136,518,430.25
非胶原产品	4,120,491.66	2,541,970.17
合计	182,565,097.77	139,060,400.42

(三十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	656,121.90	656,121.90
城市维护建设税	504,425.15	339,794.24
教育费附加	216,025.81	145,597.02
地方教育附加	144,017.20	97,064.67
其他	76,884.15	55,134.66
合计	1,597,474.21	1,293,712.49

(三十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
平台推广服务费	34,493,809.69	24,527,532.16
广告宣传费	27,534,019.27	17,892,947.53
职工薪酬	13,373,555.26	9,408,136.91
销售服务费	8,759,578.99	9,146,803.83
差旅费用	753,241.64	658,095.93
会议费用	1,300,848.51	929,752.24
其他	2,283,211.30	1,574,041.98
合计	88,498,264.66	64,137,310.58

(三十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	6,036,259.22	5,263,570.66
专业服务费	1,445,959.35	951,257.50
折旧及摊销	4,250,527.45	3,461,287.77
房租及物业水电费	949,646.64	824,730.71
办公费用	1,265,257.29	625,123.68
其他	1,115,498.80	1,336,063.39
合计	15,063,148.75	12,462,033.71

(三十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,741,669.92	5,073,151.95
直接投入	1,433,971.32	1,280,549.54
折旧与摊销	810,118.56	845,098.79
技术服务费	133,747.89	10,000.00
其他费用	628,853.33	305,182.21
合计	7,748,361.02	7,513,982.49

(三十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	138,430.03	257,741.38
其中：租赁负债利息费用	138,430.03	257,730.99
减：利息收入	290,679.30	501,664.59
手续费	292,950.18	256,740.95
汇兑损益	0.00	0.00
合计	140,700.91	12,817.74

(三十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	1,117,953.50	318,086.85
代扣个人所得税手续费返还	27,976.15	37,991.25
税费直接减免	0.27	11,250.00
增值税进项税加计抵减	0.00	3,538.92
合计	1,145,929.92	370,867.02

(三十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品投资收益	96,525.62	-279,810.60
合计	96,525.62	-279,810.60

(三十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	629,629.20	962,663.05
其他非流动金融资产	0.00	-57,582.84
合计	629,629.20	905,080.21

(四十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-139,404.87	-199,226.87
其他应收款坏账损失	0.00	819.58
合计	-139,404.87	-198,407.29

(四十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-767,907.88	-1,250,478.11
其他资产减值损失	0.00	-80,099.18
合计	-767,907.88	-1,330,577.29

(四十二) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-241.81	2,775.00	-241.81
合计	-241.81	2,775.00	-241.81

(四十三) 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
违约金及理赔款利得	1,108,536.94	1,248,153.41	1,108,536.94
其他	51,857.84	20,915.78	51,857.84
合计	1,160,394.78	1,269,069.19	1,160,394.78

(四十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金支出	0.00	132.60	0.00
非流动资产毁损报废损失	8,721.90	4,252.29	8,721.90
违约支出及其他	482,142.79	1,000.35	482,142.79
合计	490,864.69	5,385.24	490,864.69

(四十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	3,982,237.59	3,284,276.50
递延所得税费用	1,505,753.58	291,420.50
合计	5,487,991.17	3,575,697.00

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	35,976,973.72
按法定税率计算的所得税费用	5,396,546.06
子公司适用不同税率的影响	1,229,211.51
调整以前期间所得税的影响	-300,306.51
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	153,666.67
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	18,220.44
研究开发费加计扣除的税额影响	-1,009,347.00
税率变动对递延所得税资产的影响	0.00
所得税费用	5,487,991.17

(四十六) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	30,018,653.40	21,497,184.05
本公司发行在外普通股的加权平均数	84,996,378.00	84,996,378.00
基本每股收益	0.35	0.25
其中：持续经营基本每股收益	0.35	0.25

2、 稀释每股收益

本公司不存在稀释性的潜在普通股，因此本公司 2024 年 1-6 月及 2023 年 1-6 月稀释每股收益等于基本每股收益。

(四十七) 现金流量表项目

1、与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	211,747.80	502,033.13
政府补助	1,117,953.50	318,086.85
保证金、押金	1,719,096.70	2,823,210.46
往来款及其他	2,286,342.85	2,102,673.23
合计	5,335,140.85	5,746,003.67

(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
费用性支出	87,360,230.78	59,843,571.75
保证金、押金	307,070.60	269,317.00
往来款及其他	285,812.55	309,141.08
合计	87,953,113.93	60,422,029.83

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	本期金额	上期金额
购买长期资产招投标收取的保证金	0.00	200,000.00
合计	0.00	200,000.00

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
退回购买长期资产招投标收取的保证金	120,000.00	485,000.00
合计	120,000.00	485,000.00

(3) 收到的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的 列报项目	本期金额	上期金额
理财产品及结构性存款	收回投资收到的 现金	80,000,000.00	29,518,574.00
合计	/	80,000,000.00	29,518,574.00

(4) 支付的重要投资活动有关的现金

性质	现金流量表中的 列报项目	本期金额	上期金额
理财产品及结构性存款	投资支付的现金	67,000,000.00	30,000,000.00
合计	/	67,000,000.00	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	本期金额	上期金额
偿还租赁负债本金	2,910,721.59	2,507,360.50
合计	2,910,721.59	2,507,360.50

(四十八) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量	
净利润	30,034,232.49
加：信用减值损失	139,404.87
资产减值准备	767,907.88
固定资产折旧	5,315,781.76
使用权资产折旧	2,626,227.06
无形资产摊销	447,335.27
长期待摊费用摊销	1,445,042.83
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）	241.81
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	8,721.90
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-629,629.20
财务费用（收益以“-”号填列）	138,430.03
投资损失（收益以“-”号填列）	-96,525.62
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	1,414,979.11
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	90,774.47
存货的减少（增加以“-”号填列）	-4,103,551.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-7,799,276.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-5,216,882.51
经营活动产生的现金流量净额	24,583,213.86
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	
债务转为资本	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00
承担租赁负债方式取得使用权资产	0.00
3、现金及现金等价物净变动情况	
现金的期末余额	60,231,593.46
减：现金的期初余额	74,159,024.57
加：现金等价物的期末余额	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00
现金及现金等价物净增加额	-13,927,431.11

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额
一、现金	60,231,593.46
其中：库存现金	11,314.50
可随时用于支付的银行存款	54,647,651.16
可随时用于支付的其他货币资金	5,572,627.80
二、现金等价物	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	60,231,593.46
其中：持有但不能由母公司或集团内其他子公司使用的现金和现金等价物	0.00

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	4,500.00	保证金
合计	4,500.00	/

(四十九) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	138,430.03	257,730.99
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	102,324.02	189,666.65
与租赁相关的总现金流出	3,151,475.65	2,954,758.14

六、 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	5,103,783.51	5,073,151.95
直接投入	1,601,186.07	1,280,549.54
折旧与摊销	837,322.98	845,098.79
技术服务费	2,131,682.00	10,000.00
其他费用	651,604.63	305,182.21
合计	10,325,579.19	7,513,982.49
其中：费用化研发支出	7,748,361.02	7,513,982.49
资本化研发支出	2,577,218.17	0.00

七、 合并范围的变更

报告期内本公司合并范围没有发生变动。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资 本	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得 方式
					直接	间接	
广州创尔美生物科技 有限公司（简称 “创尔美”）	3,001 万 人民币	广州	广州	化妆品生产开 发、销售等	100	/	设立
广州创尔云信息科 技有限责任公司 （简称“创尔云”）	166.6667 万人民 币	广州	广州	软件和信息技 术服务	100	/	设立
广东赤萌医疗科技 有限公司（简称“赤	1,900 万 人民币	广州	广州	研究和试验发 展	86.42	/	设立

子公司名称	注册资 本	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得 方式
萌医疗”)							
广州创尔美肤生物 科技有限公司（简 称“创尔美肤”）	300 万人 人民币	广州	广州	化妆品生产开 发、销售等	100	/	设立
莘元（珠海横琴） 生物科技有限公司 （简称“莘元生 物”）	200 万人 人民币	珠海	珠海	研究和试验发 展	100	/	设立
新余创锦生物医学 科技有限公司（简 称“创锦生物”）	50 万人 人民币	江西	江西	医疗器械生产 开发、销售等	100	/	设立
创尔生物（香港） 有限公司（简称“创 尔香港”）	2,000 万 人民币	香港	香港	原料、化妆品、 医疗器械销售 贸易，原料咨询 与国际进出口 贸易	100	/	设立

九、 政府补助

（一） 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费 用损失的项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
	本期金额	上期金额
其他收益	1,117,953.50	318,086.85
合计	1,117,953.50	318,086.85

十、 与金融工具相关的风险

（一） 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司相关职能部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款等。于资产负债表日，本公司金融资产的账面价值已代表其最大信用风险敞口。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额					未折现合同金额合计	账面价值
	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上			
短期借款	1,272.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,272.00
应付账款	2,486,039.36	0.00	0.00	0.00	2,486,039.36	2,486,039.36	2,486,039.36
其他应付款	39,320,800.17	0.00	0.00	0.00	39,320,800.17	39,320,800.17	39,320,800.17
租赁负债	2,257,644.75	915,199.61	1,060,938.55	0.00	4,233,782.91	3,994,273.48	3,994,273.48
合计	44,065,756.28	915,199.61	1,060,938.55	0.00	46,040,622.44	45,802,385.01	45,802,385.01

项目	上年年末余额					未折现合同金额合计	账面价值
	1年以内	1-2年	2-5年	5年以上			
应付账款	3,388,398.10	0.00	0.00	0.00	3,388,398.10	3,388,398.10	3,388,398.10
其他应付款	30,515,227.60	0.00	0.00	0.00	30,515,227.60	30,515,227.60	30,515,227.60
租赁负债	4,815,116.88	948,293.20	1,514,341.89	5,182.57	7,282,934.54	6,904,995.08	6,904,995.08
合计	38,718,742.58	948,293.20	1,514,341.89	5,182.57	41,186,560.24	40,808,620.78	40,808,620.78

3、 市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。必要时，本公司会采用利率互换工具来对冲利率风险。

（2）汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。

报告期末，本公司无以外币计价的金融资产和金融负债。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	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				
◆交易性金融资产		20,097,958.21	10,055,271.22	30,153,229.43
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	20,097,958.21	10,055,271.22	30,153,229.43
(1) 理财产品	0.00	20,097,958.21	0.00	20,097,958.21
(2) 结构性存款	0.00	0.00	10,055,271.22	10,055,271.22
◆其他非流动金融资产				
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00
(1) 非上市公司股权	0.00	0.00	0.00	0.00
持续以公允价值计量的资产总额	0.00	20,097,958.21	10,055,271.22	30,153,229.43

- (二) 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

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
理财产品	20,097,958.21	市场法	银行理财产品报告	理财产品期末净值

- (三) 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

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数
结构性存款	10,055,271.22	现金流量折现法	预计收益率
非上市公司股权	0.00	资产基础法	/

(四) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末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

1、 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	上年年末余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
◆交易性金融资产											
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	31,063,413.7	0.00	0.00	701,514.16	0.00	30,000,000	0.00	31,611,698.43	0.00	30,153,229.43	153,229.43
—理财产品				339,009.59		20,000,000		241,051.38		20,097,958.21	97,958.21
—结构性存款	31,063,413.7	0.00	0.00	362,504.57	0.00	10,000,000	0.00	31,370,647.05	0.00	10,055,271.22	55,271.22
◆其他非流动金融资产											
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
—非上市公司股权	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	31,063,413.7	0.00	0.00	701,514.16	0.00	30,000,000	0.00	31,611,698.43	0.00	30,153,229.43	153,229.43
其中：与金融资产有关的损益	0.00	0.00	0.00	10,055,271.22	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	153,229.43
与非金融资产有关的损益	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00

十二、关联方及关联交易

(一) 截止 2024 年 6 月 30 日,本公司的实际控制人、总经理佟刚先生直接持有公司 65.59% 股权;佟刚作为执行事务合伙人控制的集安市禹粤社会经济咨询中心(有限合伙)直接持有公司 263,199 股股份,占公司总股本的 0.31%。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
陈玉莲	本公司董事、董事会秘书、财务负责人
陈秀凤	本公司董事
张均	本公司董事
叶春婷	本公司董事
赵俏	本公司监事会主席
谢敏娜	本公司监事
赵君剑	本公司监事(职工代表监事)(2024 年 1 月任职)
曾礼	本公司副总经理(2024 年 1 月任职)
佟志威	本公司副总经理、本公司实际控制人佟刚侄子
胡专	本公司副总经理(2023 年 2 月离职)
崔玉	本公司董事(2023 年 4 月离职)

(四) 关联交易情况

1、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	2,706,706.62	2,560,997.36

(五) 关联方应收应付等未结算项目

1、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
其他应付款			
	谢敏娜	2,116.40	2,116.40

十三、 承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的重要承诺。

(二) 或有事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、 资产负债表日后事项

截止资产负债表日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后非调整事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	13,959,170.16	9,421,598.37
1 至 2 年	806,650.35	498,925.28
2 至 3 年	148,058.19	160,776.84
3 至 4 年	77,158.65	55,580.00
4 至 5 年	6,768.00	6,768.00
小计	14,997,805.35	10,143,648.49
减：坏账准备	951,385.11	679,786.55
合计	14,046,420.24	9,463,861.94

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	14,997,805.35	100.00	951,385.11	6.34	14,046,420.24	10,143,648.49	100.00	679,786.55	6.70	9,463,861.94
其中：										
账龄组合	14,997,805.35	100.00	951,385.11	6.34	14,046,420.24	10,143,648.49	100.00	679,786.55	6.70	9,463,861.94
合计	14,997,805.35	100.00	951,385.11	/	14,046,420.24	10,143,648.49	100.00	679,786.55	/	9,463,861.94

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	13,959,170.16	697,958.51	5.00
1至2年	806,650.35	80,665.04	10.00
2至3年	148,058.19	88,834.91	60.00
3至4年	77,158.65	77,158.65	100.00
4至5年	6,768.00	6,768.00	100.00
合计	14,997,805.35	951,385.11	/

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
账龄组合	679,786.55	271,598.56	0.00	0.00	951,385.11
合计	679,786.55	271,598.56	0.00	0.00	951,385.11

4、 本期无实际核销的应收账款

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 10,490,336.41 元，占应收账款期末余额合计数的比例 69.95%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 558,317.54 元。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	10,324,359.02	12,123,191.47
合计	10,324,359.02	12,123,191.47

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,821,528.13	3,665,779.45
1 至 2 年	2,661,494.63	2,854,067.27
2 至 3 年	2,600,305.14	3,922,870.29
3 至 4 年	2,583,890.59	3,352,198.81
4 至 5 年	1,093,391.58	1,677,053.69
5 年以上	815,727.42	4,105,467.21
小计	13,576,337.49	19,577,436.72
减：坏账准备	3,251,978.47	7,454,245.25
合计	10,324,359.02	12,123,191.47

(2) 按坏账计提方法分类披露

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 (%)	
按信用风险特征组 合计提坏账准备	13,576,337.49	100.00	3,251,978.47	23.95	10,324,359.02	19,577,436.72	100.00	7,454,245.25	38.08	12,123,191.47
其中：										
账龄组合	11,199,495.12	82.49	3,251,978.47	29.04	7,947,516.65	16,949,390.38	86.58	7,454,245.25	43.98	9,495,145.13
应收备用金、押金、 保证金组合	2,376,842.37	17.51	0.00	0.00	2,376,842.37	2,628,046.34	13.42	0.00	0.00	2,628,046.34
合计	13,576,337.49	100.00	3,251,978.47	/	10,324,359.02	19,577,436.72	100.00	7,454,245.25	/	12,123,191.47

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	2,597,645.38	129,882.27	5.00
1至2年	2,510,904.63	251,090.46	10.00
2至3年	2,458,434.34	737,530.30	30.00
3至4年	2,575,110.59	1,287,555.31	50.00
4至5年	1,057,400.18	845,920.14	80.00
5年以上	0.00	0.00	100.00
合计	11,199,495.12	3,251,978.47	/

应收备用金、押金、保证金组合

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
保证金	2,278,516.52	0.00	0.00
备用金	98,325.85	0.00	0.00
合计	2,376,842.37	0.00	/

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	7,454,245.25	0.00	0.00	7,454,245.25
本期计提	-4,202,266.78	0.00	0.00	-4,202,266.78
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	3,251,978.47	0.00	0.00	3,251,978.47

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按信用风险特征组合计提坏账准备	7,454,245.25	-4,202,266.78	0.00	0.00	3,251,978.47
合计	7,454,245.25	-4,202,266.78	0.00	0.00	3,251,978.47

(5) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金	2,278,516.52	2,600,559.22
备用金	98,325.85	27,487.12
往来款	11,199,495.12	16,949,390.38
合计	13,576,337.49	19,577,436.72

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
广州创尔美肤生物科技有限公司	往来款	11,008,005.97	5年以内	81.08	3,242,404.01
湖北巨量引擎科技有限公司	保证金	1,000,000.00	1年以内	7.37	0.00
广州开发区投资集团有限公司	保证金	425,080.00	5年以上	3.13	0.00
广州纺织工贸企业集团有限公司	保证金	193,622.76	2-3年、5年以上	1.43	0.00
新余创锦生物医学科技有限公司	往来款	191,489.15	1年以内	1.41	9,574.46
合计	/	12,818,197.88	/	94.42	3,251,978.47

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	55,243,820.18	0.00	55,243,820.18	54,943,820.18	0.00	54,943,820.18
合计	55,243,820.18	0.00	55,243,820.18	54,943,820.18	0.00	54,943,820.18

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上 年年末余额	本期增减变动	期末余额	减值准 备期末 余额
			追加投资		
创尔美	29,562,320.18	0.00	0.00	29,562,320.18	0.00
创尔云	3,461,500.00	0.00	0.00	3,461,500.00	0.00
赤萌医疗	16,420,000.00	0.00	0.00	16,420,000.00	0.00
创尔美肤	3,000,000.00	0.00	0.00	3,000,000.00	0.00
萃元生物	2,000,000.00	0.00	0.00	2,000,000.00	0.00
创锦生物	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00
创尔香港	300,000.00	0.00	0.00	300,000.00	0.00
合计	55,243,820.18	0.00	0.00	55,243,820.18	0.00

(四) 营业收入和营业成本

1、营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	166,935,197.10	39,746,193.34	128,376,962.36	33,335,104.73
其他业务	17,772.42	4,075.92	40,873.02	39,811.72
合计	166,952,969.52	39,750,269.26	128,417,835.38	33,374,916.45

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
理财产品收益	92,809.96	-248,854.68
成本法核算的长期股权投资收益	36,900,000.00	0.00
合计	36,992,809.96	-248,854.68

十六、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-241.81
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	1,117,953.50
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	726,154.82
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	669,530.09
其他符合非经常性损益定义的损益项目	27,976.42
小计	2,541,373.02
减：所得税影响额	357,892.33
减：少数股东权益影响额（税后）	27,346.42
合计	2,156,134.27

(一) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	8.23	0.35	0.35
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	7.64	0.33	0.33

（此页无正文）

广州创尔生物技术股份有限公司
二〇二四年八月十四日

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

相关事项附注详情见“三、财务报表附注”之“财务报表项目附注”之“三（二十八）重要会计政策和会计估计的变更”。

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	-241.81
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）	1,117,953.50
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	726,154.82
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	669,530.09
其他符合非经常性损益定义的损益项目	27,976.42
非经常性损益合计	2,541,373.02
减：所得税影响数	357,892.33
少数股东权益影响额（税后）	27,346.42
非经常性损益净额	2,156,134.27

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