



为正生物

NEEQ : 839355

厦门为正生物科技股份有限公司
XIAMEN WIZ BIOTECH CO.,LTD.



半年度报告

— 2024 —

重要提示

- 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。
- 公司负责人王小珍、主管会计工作负责人郑志奋及会计机构负责人（会计主管人员）郑志奋保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 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。
- 本半年度报告未经会计师事务所审计。
- 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。
- 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。
- 未按要求披露的事项及原因

本公司鉴于业务的特殊性及与客户签订的保密协议，公司申请豁免披露 2024 年半年度报告中应收账款、预付款项余额前五名的名称信息。

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	7
第三节	重大事件	17
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	24
附件 I	会计信息调整及差异情况	110
附件 II	融资情况	110

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。
	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	厦门为正生物科技股份有限公司董事会秘书办公室

释义

释义项目		释义
本公司、股份公司、为正生物、公司	指	厦门为正生物科技股份有限公司
恒兴瑞杰	指	厦门恒兴瑞杰股权投资管理有限责任公司
有为康投资	指	厦门有为康投资合伙企业(有限合伙)
会美康、会美康医药	指	厦门市会美康医药科技有限公司
为正科学仪器	指	厦门为正科学仪器有限公司
长沙正鹭	指	长沙正鹭医疗科技有限公司
爱为	指	爱为生物科技（深圳）有限公司
研究院、为正研究院、为正科技研究院	指	厦门为正科技研究院有限公司
为创远	指	厦门为创远生物科技有限公司
股东大会	指	厦门为正生物科技股份有限公司股东大会
董事会	指	厦门为正生物科技股份有限公司董事会
监事会	指	厦门为正生物科技股份有限公司监事会
三会	指	厦门为正生物科技股份有限公司股东大会、董事会、监事会
实控人	指	林志铿、王小珍、梁建宗、许金对、王德增
章程、公司章程	指	《厦门为正生物科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
容诚会计师事务所、会计师	指	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
证监会	指	中国证券监督管理委员会
推荐主办券商、主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
挂牌	指	厦门为正生物科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统进行公开转让
CE 认证	指	欧盟 CE 认证,CE 标志(CE Mark)属强制性标志,是欧洲联盟(European Union-简称欧盟 EU)所推行的一种产品标志
报告期内	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 06 月 30 日
本期	指	2024 年 1 月 1 日-2024 年 06 月 30 日
上期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 06 月 30 日
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门为正生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	XIAMEN WIZ BIOTECH CO., LTD. WIZ BIOTECH		
法定代表人	王小珍	成立时间	2013年7月3日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王德增、林志铿、许金对、梁建宗、王小珍），一致行动人为（厦门有为康投资企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-生物药品制造（C276）-生物药品（C2761）		
主要产品与服务项目	公司是集研发、生产和销售为一体的高新技术企业，主导方向为“POCT 体外诊断试剂”。目前公司拥有成熟的技术平台，包括免疫胶体金技术平台、免疫荧光技术平台、原料平台、分子诊断技术平台以及仪器技术平台，并依托上述平台形成了消化道、呼吸道、心脑血管疾病、炎症、肿瘤、传染病等检验领域的丰富产品线，产品广泛运用于临床检验、基层医疗、疫情监控等领域。公司代理经营医疗诊断及试剂耗材销售业务，主要包括：临床生化检测试剂盒及相关医疗设备、检验设备，如血球分析仪等医用耗材。		
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	为正生物	证券代码	839355
挂牌时间	2017年2月3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）	57,854,800
主办券商（报告期内）	兴业证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	福州市湖东路 268 号兴业证券大厦 16 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	赖丽连	联系地址	厦门市海沧区新阳街道翁角西路 2030 号生物医药通用厂房 16 号 3-4 层
电话	0592-6808278	电子邮箱	lillian@wizbiotech.com
传真	0592-6808279		
公司办公地址	厦门市海沧区新阳街道翁角西路 2030 号生物医药通用厂房 16 号 3-4 层	邮政编码	361026
公司网址	www.wizbiotech.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91350200072804016N		

注册地址	福建省厦门市海沧区新阳街道 2023 号海沧生物医药通用厂房 16 号厂房 3-4 层		
注册资本（元）	57,854,800	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

（一） 商业模式与经营计划实现情况

（一） 主要业务

公司属于医疗器械下的体外诊断行业，公司专业从事快速诊断试剂及配套仪器的研发、制造、营销及服务。经过十年的发展，公司已构建了较为完善的技术平台和产品线，包括免疫胶体金技术平台、免疫荧光技术平台、原料平台、分子诊断技术平台，以及仪器技术平台，并依托上述平台形成了消化道、呼吸道、心脑血管疾病、炎症、传染病等检验领域的丰富产品线，产品广泛运用于临床检验、基层医疗、疫情监控等领域。

（二） 经营模式

公司专注于 POCT 产品的研发、制造、营销及服务。公司通过内生性业务的扩张拉动业绩持续快速增长，公司产品逐渐丰富、完善的业务组合，通过供应链、营销体系等层面的纵向整合和横向共享实现战略协同效应，最大程度的捕捉市场机会。

1、 销售模式

公司的销售模式主要包括分销和直销两种模式。在中国区域，公司根据业务特点采用分销和直销共存、分销为主的销售模式；在海外区域，公司主要采用分销的模式进行销售。

（1） 销售模式类别

① 分销模式：分销模式是指公司先将产品销售给分销商，再由分销商销售给终端客户。POCT 行业的终端客户主要包括各级医院和门诊急诊检验、医师办公室、疾控中心、个人消费者等，较为分散。采用分销模式，公司可利用分销商在当地的资源优势，迅速打开界面，占领新的空白市场，提升市场占有率。在公司的分销体系下，分销商主要负责与终端客户的商务谈判、合同签订、日常关系维护等；而公司则主要负责产品的学术推广、技术支持、持续服务等。分销模式的具体流程包括：甄选分销商；签订分销协议；分销商根据终端客户需求发出订单；公司组织生产和交付、产品验收及安装、开具发票、收款及售后服务。

② 直销模式：直销模式主要是指公司直接将产品销售给终端客户，在国内，主要是集中于公司所在的福建区域个别标杆性的三甲医院由公司直接销售产品，主要目的在于能在区域性内更为直接的服务于终端客户，并建立长期的临床合作关系。自我检测类产品则通过在天猫、京东等电商平台销售产品，通过电商平台触达给个人消费者。

（2） 营销体系

在组织架构设置方面，公司营销中心下设中台支持部及各个销售业务部。中台支持部设置市场策划、客户管理、技术支持等支撑支持性的几个模块，销售部分为国内业务、国际业务、第三方业务。前者主要负责公司的市场调研、市场策划、品牌建设、客户支持与管理等，后者负责不同业务类型的平台建设、销售管理、销售推广等。在系统管理方面，公司深入贯彻“深度营销”的经营理念，通过 CRM 客户管理系统对客户进行科学管理。

在国内业务方面，公司建立了覆盖全国的营销队伍，报告期内目前已在全国 22 个省市建立了经销商网络，拥有 185 家客户资源，产品已进入终端三级医院近 300 家。2024 年上半年新增国内二类注册证 4 个，截止目前公司国内注册共获证 42 个，其中一类体外诊断试剂 6 个；一类仪器 1 个；二类体外诊断试剂 25 个；二类仪器 2 个；三类体外诊断试剂 8 个；此外，子公司长沙正鹭获得二类体外诊断试剂产品注册证 8 个。

在国际业务方面，2024 年公司积极开拓新产品、新市场，并积极推进新产品在世界各国的注册准入，2024 年上半年有 20 个检测试剂产品已经获得英国、马来西亚、坦桑尼亚、阿联酋等国家认证。截止目

前公司已获得国际认证产品有 194 个，为公司未来海外市场销售的提升，打下较好的基础。

公司积极参加国际展会，上半年已参加 2024 迪拜 Medlab(阿拉伯国际医疗实验室仪器与设备展览会)、SEA Care2024(第 24 届马来西亚医疗器械暨康复保健展)、Medlab Asia & Asia Health(2024 泰国国际医疗器械、设备及实验室展)，公司参展产品获得国际市场的一致好评，为公司产品在国际市场寻找更多机会。

在第三方业务方面，公司同雅培(上海)诊断产品销售有限公司自 2019 年起建立了长期的战略合作关系，成为雅培(上海)诊断产品销售有限公司在(雅培亚太区)境内的第三方合作机构。2024 年公司与雅培(上海)诊断产品销售有限公司续签了战略合作，并与雅培亚太区副总裁就扩大合作进行了广泛交流。此外，公司还同美年大健康产业(集团)有限公司开展合作，产品进入其采购目录，可在全国范围内的门店选择产品的使用。

2、质量体系与制造模式

(1) 质量体系

公司严格遵守国家药监局《医疗器械监督管理条例》、欧盟 CE 认证(EN ISO 13485:2016、Directive 98/79 EC、Regulation (EU) 2017/746)，旨在构筑国际化的质量管理体系。公司 2014 年首次取得 SGS 认证机构颁发的《EN ISO 13485 质量体系证书》；2016 年，公司通过国家食品药品监督管理总局认证中心《体外诊断试剂制造实施细则质量体系考核》；2019 年，公司再次取得 SGS 颁发的《ISO13485:2016 质量体系证书》，证明公司质量体系符合 ISO13485:2016 标准。2022 年，公司通过 TÜV SÜD 机构 EN ISO 13485:2016 质量体系认证。在报告期内，公司顺利通过了 TÜV SÜD 机构进行的内审体系考核。公司在工作中严格执行质量方针目标，定期实施质量体系管理评审，帮助公司提供持续满足要求的数据和报告、提高竞争力、增强顾客满意度。

(2) 生产模式

公司坚持精益运营和数字化相结合的模式，持续提高生产力水平，提升企业运营效率。公司引入先进的自动化生产线，提高生产效率并减少人为错误。在精益制造的基础上，通过标准化的运营管理系统，实时监控关键数据和指标，确保满足最终客户需求。

公司已取得《医疗器械生产许可证》及相应医疗器械注册证，生产过程严格执行质量管理体系文件和相关制度，严格按照医疗器械及体外诊断试剂生产相关标准进行管理，对生产过程中涉及的人员、物料、环境、设备、工艺、工序进行有效控制，并设置质量管理部门对生产过程进行跟踪控制，以提高生产效率、提升产品质量、保障生产安全。

3、采购模式

公司的原材料采购依据各产品的生产计划展开物料需求计划，满足生产计划需要的数量、时间、质量要求的采购模式。

采购战略：承接于公司战略目标，与上游供优质的应商建立长期稳定的合作关系，根据各个物料类特征制定了相应的采购策略，为各项日常采购活动提供指导方针。

供应商管理：公司根据 ISO13485 医疗器械质量管理体系标准以及《医疗器械生产监督管理办法》、《医疗器械生产质量管理规范》等法律法规、规范性文件，制定了严格的采购内控管理制度，在供应商管理方面，公司建立了《物料供应商审计、评估管理制度》，通过评选机制筛选形成合格供应商名录，在采购管理方面，公司制定了严格的《采购控制程序》、《物料采购管理制度》，根据产品质量、价格等指标对供应商进行综合评定，保证采购设备、原材料、辅料的质量及供货周期，并对供应商实行优选劣汰。公司按照供应链管理的原则，与优质供应商建立长期稳定的合作关系，建立通畅的物流通道，确保稳定的产品质量和稳定的供货及较低的成本。

交付模式：公司原材料采购主要分为两大类，生物原料、包材及仪器器件，生物原料、仪器器件主要采用库存计划，包材主要采用订单送货模式。

采购流程：从端到端业务流建立供应商认证、物料认证、采购订单管理、送货计划、对账、付款、供应商考核等完善的采购流程体系。

4、研发模式

公司设有战略中心和研发中心，战略中心下设创新事业部。研发中心下设不同产品线的研发一部、研发二部、研发三部。战略中心主要负责行业相关前沿技术的收集整理，实验确认可应用于产业化的项目，进行项目知识产权挖掘和布局建设，待项目验证可行后即转入研发中心，进行产业化准备和技术平台搭建，研发中心主要负责根据公司发展战略，完成产品开发，为公司的持续发展提供技术保障。

公司已形成完整的研究、开发、创新体系。一方面，公司针对市场及客户多样化的需求，对产品不断迭代改进；另一方面，公司积极研究行业发展趋势，设立不同产品线的研究，并自主研发符合市场行业发展方向的新产品。

公司已同中国科学院半导体研究所、中国农业大学信息与电气工程学院、华侨大学等科研机构建立了项目合作关系，通过产学研合作，推动公司的技术进步，加快科研成果产业化，同时也为公司提供了良好的技术人才储备，保证了公司在产品、技术上可持续的研发能力。

（三）代理经营业务

公司代理经营业务主要为医疗诊断设备及试剂耗材销售业务，通过与医疗诊断设备及试剂耗材生产厂商建立了长期合作关系，以相对较低的出厂价获得医疗诊断设备及试剂耗材，销售客户主要面向终端消费市场的医疗卫生机构。

报告期内及截至本报告披露之日，公司的商业模式较上年同期未发生重大变化。

（二） 行业情况

POCT, (Point-of-Care Testing, 即时检测或床边检测), 是指在采样现场进行、利用便携式分析仪器及配套试剂快速得到检测结果的一种检测方式, 是体外诊断行业的新兴细分领域之一。POCT 领域是目前体外诊断中增速最快的细分领域之一, 在国外市场发展已较为成熟。POCT 在我国起步较晚, 市场规模较小, 医院等终端渗透率较低, 还处于发展初期快速增长阶段。根据统计, 我国 POCT 市场规模从 2015 年的 43 亿元增长至 2021 年的 173 亿元, 年复合增长率达到 26.11%, 未来预计将继续以超过 20% 的增速增长, 到 2024 年, 行业规模将达到 290 亿元。我国 POCT 行业保持高速增长, 增速超过全球 POCT 市场增速, 亦超过国内体外诊断市场整体增速。渗透率方面, 以市场规模计算, 2019 年我国 POCT 占体外诊断市场比例仅 16%, 而同期全球市场 POCT 占体外诊断市场比例已达到 45%。在美国, 70% 的临床检测均由完成。与全球市场相比, 我国 POCT 快速检测在整个体外诊断行业中的渗透率仍处于较低水平, 市场空间广阔。

根据《中国体外诊断行业年度报告(2023 版)》, 2023 年中国体外诊断市场规模约 1200 亿人民币, 与 2022 年的 1700 亿的市场规模相比, 下降约 30%。2023 年 POCT 市场份额超 10%, 跌幅超过 60%, 国产率超过 60%。由于此前抗原检测需求旺带来的高基数, 2023 年 POCT 市场规模出现较大程度下降, 但医疗机构门诊量恢复促进慢病管理等刚性需求释放, 且群众养成的自检习惯后续也有助于呼吸道传染病等抗原试剂盒的持续放量, 目前常规 POCT 项目渗透率较全球平均水平仍有较大提升空间, 同时新技术平台导入也将带来增量空间。免疫诊断市场份额回升 35%, 行业增速近 15%, 国产化率在 35% 左右。

展望未来, 我国 POCT 行业将朝着国产化、基层化、家庭化发展, 公司的发展战略将紧跟这一发展趋势, 积极布局新技术、新产品, 开发新市场。

（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
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、专精特新“小巨人”认定详情：公司于 2023 年 07 月 01 日通过

	<p>了专精特新“小巨人”企业认定，有效期为三年（2023年7月1日-2026年6月30日）。</p> <p>2、“厦门市专精特新”认定详情：公司于2022年06月21日通过了2022年度厦门市“专精特新”企业认定，有效期为2022-2024年度。</p> <p>3、“福建省专精特新”认定详情：公司于2022年08月23日通过了2022年福建省“专精特新”中小企业认定，有效期为2022-2025年。</p> <p>4、“高新技术企业”认定详情：公司于2022年11月17日通过了国家高新技术企业认定，证书编号：GR202235100765，有效期为三年。</p>
--	---

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	23,239,931.95	43,034,951.40	-46.00%
毛利率%	38.97%	38.59%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-7,295,525.84	6,670,156.58	-209.38%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-10,334,038.49	5,219,302.08	-298.00%
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）	-6.48%	3.79%	-
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）	-9.18%	2.96%	-
基本每股收益	-0.13	0.12	-208.33%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	150,060,176.90	167,404,528.19	-10.36%
负债总计	41,152,938.66	51,164,749.51	-19.57%
归属于挂牌公司股东的净资产	108,978,747.87	116,274,273.71	-6.27%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.88	2.01	-6.47%
资产负债率%（母公司）	28.84%	31.49%	-
资产负债率%（合并）	27.42%	30.56%	-
流动比率	2.71	2.50	-
利息保障倍数	-44.48	-66.58	-
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	-17,153,265.07	-101,782,607.40	83.15%
应收账款周转率	0.36	0.60	-

存货周转率	0.27	0.34	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-10.36%	-24.85%	-
营业收入增长率%	-46.00%	-83.69%	-
净利润增长率%	-214.23%	-92.84%	-

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	8,277,341.06	5.52%	18,051,485.84	10.78%	-54.15%
应收票据		0.00%		0.00%	
应收账款	17,620,453.98	11.74%	16,724,703.08	9.99%	5.36%
预付款项	1,405,110.61	0.94%	3,448,785.16	2.06%	-59.26%
其他应收款	3,519,093.98	2.35%	1,546,315.61	0.92%	127.58%
应付账款	1,335,131.08	0.89%	9,292,536.34	5.55%	-85.63%
应付职工薪酬	1,819,215.64	1.21%	3,304,494.42	1.97%	-44.95%
应交税费	209,719.55	0.14%	398,336.19	0.24%	-47.35%
少数股东权益	-71,509.63	-0.05%	-34,495.03	-0.02%	-107.30%

项目重大变动原因

- 1、货币资金同比变动主要系：本期销售业绩有所下降，而同期需偿还应付账款等所致；
- 2、预付款项同比变动主要系：（1）上期预付的金额到货，减少预付款项；（2）本期业务有所减少，预订的原材料相对减少所致；
- 3、其他应收款同比变动主要系：（1）本期研发投入增加，预付金额增加；（2）厂房装修预付款项所致；
- 4、应付账款同比变动主要系：（1）本期结算到期的应付款；（2）本期业务有所减少，供应商采购有所减少；
- 5、应付职工薪酬同比变动主要系：本期支付年终奖，期末余额有所减少；
- 6、应交税费同比变动主要系：本期业务有所减少，导致期末增值税与企业所得税有所减少；
- 7、少数股东权益同比变动主要系：子公司亏损，少数股东按比例承担亏损额。

（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	23,239,931.95	-	43,034,951.40	-	-46.00%
营业成本	14,183,371.61	61.03%	26,427,439.81	61.41%	-46.33%

毛利率	38.97%	-	38.59%	-	-
税金及附加	65,490.10	0.28%	166,651.47	0.39%	-60.70%
管理费用	7,103,333.65	30.57%	8,769,807.78	20.38%	-19.00%
研发费用	6,131,215.05	26.38%	4,629,288.17	10.76%	32.44%
财务费用	923,388.71	3.97%	-3,187,743.21	-7.41%	-128.97%
信用减值损失	-723,937.29	-3.12%	-91,448.45	-0.21%	-691.63%
资产减值损失	-1,769,956.36	-7.62%	3,231,010.27	7.51%	-154.78%
其他收益	1,824,420.49	7.85%	1,246,279.27	2.90%	46.39%
投资收益	287,640.39	1.24%	133,913.81	0.31%	114.80%
资产处置损益	-10,793.77	-0.05%		0.00%	-100.00%
营业利润	-9,632,424.59	-41.45%	6,504,172.74	15.11%	-248.10%
营业外收入	1,291,522.92	5.56%	402,033.71	0.93%	221.25%
营业外支出	7,804.55	0.03%	91,643.74	0.21%	-91.48%
净利润	-7,332,540.44	-31.55%	6,419,230.04	14.92%	-214.23%
所得税费用	-1,016,165.78	-4.37%	395,332.67	0.92%	-357.04%

项目重大变动原因

- 营业收入同比变动主要系：（1）2023年1月国内新冠放开，新冠产品业务快速增长，本期新冠业务较去年相比大幅减少，但非新冠类产品业务有明显增长；（2）市场竞争，仪器设备单价有所降低；
- 营业成本同比变动主要系：因营业收入下滑，成本随之减少；
- 税金及附加同比变动主要系：因营业额下滑，增值税下降，附加税及印花税随之下降；
- 研发费用同比变动主要系：研发人员薪酬有所增加，研发项目临床试验费增加；
- 财务费用同比变动主要系：（1）汇率变动导致汇兑损益有所增加；（2）贷款金额增加导致贷款利息费用同比上期有所增加；（3）银行余额下降，利息收入减少；
- 信用减值损失同比变动主要系：（1）应收账款未回款，计提比例增加；（2）其他应收款增加相应坏账增加；
- 资产减值损失同比变动主要系：本期存货临近效期产品增加，计提存货跌价准备增加所致；
- 其他收益同比变动主要系：本期政府补助同比上期有所增加；
- 投资收益同比变动主要系：本期理财产品包含美元产品，计提理财收益的金额相应增加；
- 资产处置损益同比变动主要系：本期销售闲置固定资产，金额与账面价值的差额所致；
- 营业外收入同比变动主要系：（1）本期与供应商友好协商，无需支付的款项增加；（2）本期存货报废，废品收入增加所致；
- 营业外支出同比变动主要系：本期违约支出减少所致；
- 所得税费用同比变动主要系：（1）本期坏账计提及亏损增加，公司计提的所得税费用增加；（2）本期业绩下滑，应交的企业所得税减少。

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	22,850,948.87	42,704,676.70	-46.49%
其他业务收入	388,983.08	330,274.70	17.78%
主营业务成本	13,841,682.98	26,146,643.40	-47.06%
其他业务成本	341,688.63	280,796.41	21.69%

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
试剂	19,020,289.48	10,401,170.34	45.32%	-53.48%	-58.07%	5.99%
仪器	3,945,328.49	3,559,922.38	9.77%	1,401.56%	1,430.82%	-1.72%
其他	274,313.98	222,278.89	18.97%	-85.45%	-83.97%	-7.49%
合计	23,239,931.95	14,183,371.61	38.97%	-46.00%	-46.33%	0.38%

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

- 营业收入变动的的原因：（1）新冠业务与去年同期相比大幅减少，导致试剂业务同比减少；非新冠业务同比增长；（2）仪器设备上期下半年量开始增加，相比去年同期金额增加。
- 营业成本变动的的原因：营业收入下滑，营业成本随之下降。

（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	-17,153,265.07	-101,782,607.40	83.15%
投资活动产生的现金流量净额	5,628,881.59	6,188,581.48	-9.04%
筹资活动产生的现金流量净额	2,499,193.50	2,237,488.90	11.70%

现金流量分析

- 经营活动产生的现金流量净额变动的的原因：（1）本期业务有所减少，职工薪酬及应付账款结算导致经营活动产生的现金流量为负数；相关税款及客户退款同比上期减少，经营活动产生的现金流量净额与上期相比收窄。（2）本期支付年终奖金、偿还应付账款及退回部分保证金，导致净利润与经营活动现金流量净额存在差异。

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
厦门市会美康医药科技有限公司	控股子公司	代理经营医疗诊断及试	2,000,000	594,387.92	-3,810,176.71	276,255.75	-500,748.46

		剂耗材销售业务					
厦门为正科学仪器有限公司	控股子公司	医疗器械研制开发与经营、技术服务	3,000,000	3,427,590.69	3,417,728.83	425,768.60	42,541.87
长沙正鹭医疗科技有限公司	控股子公司	医疗器械研制开发与经营	1,000,000	302,052.79	-127,947.21	-	-38,066.14
厦门为正科技研究院有限公司	控股子公司	医疗器械研制开发与经营、技术服务	5,000,000	568,992.69	-146,270.21	-	-76,336.41
厦门润雨生物科技有限公司	控股子公司	原料研发、生产、销售及技术服务	3,000,000	758,697.74	-341,524.17	192,307.94	-281,798.86
厦门正鹭生物科技有限公司	控股子公司	代理经营医疗诊断及试剂耗材销售业务	1,000,000	640.45	-359.55	-	-359.55
厦门为创远生物科技有限公司	控股子公司	医疗器械研制开发与经营、技术服务	5,000,000	139,318.54	574.49	114,669.10	960.04

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，公司诚信经营、按时纳税、积极吸纳就业和保障员工合法权益。公司认真做好每一项对社会有益的工作，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将社会责任意识融入到发展实践中，积极承担社会责任，支持公司在各地区的经济发展，让社会共享企业发展成果。

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
核心技术人员流失及核心技术泄密的风险	体外诊断产品的核心技术，包括制备技术、各类试剂配方、仪器设计方案、关键工艺参数、操作规程，这些核心技术构成了公司在体外诊断行业的核心竞争优势，对每个体外诊断厂商来说都是核心机密。出于保护核心技术的考虑和体外诊断试剂产品的特殊性，公司只对部分关键制备技术申请了专利，对产品配方进行产品注册，而其他试剂配方、设计方案、工艺参数等均以非专利技术的方式存在。公司已经采取了有效措施，在报告期内很好地保护了核心技术，未出现泄密事件，但若不能实施持续有效的管理，仍存在核心技术泄密的可能。此外，公司核心技术人员对公司新产品的研发、生产起着关键性的作用，如果核心技术人员流失，将对公司产生极其不利影响。应对措施：公司与核心技术人员签订《保密协议》，2017年2月通过核心技术人员持股方式增强企业凝聚力，吸引和稳定优秀技术人才。此外，公司建立了技术保密工作机制，对重要岗位实行职责分离，并对核心的试剂配方、制备技术、仪器设计方案、关键工艺参数、操作规程等加强管理和保护，从而保证核心技术的安全。公司十分重视核心技术人员成长和激励，公司有相对健全的激励体系，对于核心技术人员实施相应激励，保证人员的稳定和公司的持续发展，同时，公司致力于打造有凝聚力的企业文化，对于核心团队的稳定也有积极的作用。
新产品研发和医疗器械注册证审批风险	公司的主要产品为体外诊断试剂产品，国内已获得27个二类医疗器械产品注册证和8个三类医疗器械产品注册证。国际已获得CE认证与准入合计194个产品。由于相关医疗器械注册证审批严格，尤其是三类医疗器械注册证，花费时间较长，存在审批不通过而导致公司产品无法顺利上市的风险。如果不能按照研发计划成功开发新产品或完成产品注册，将影响公司前期研发投入的回收和未来效益的实现，对公司造成较大的损失。应对措施：(1)公司对研发项目建立了一套完整的“设计开发流程”，对立项过程设立了严格的审批程序，包括立项前的可行性分析，风险分析，立项评审和研发过程中的阶段评审。对研发过程实

	行验证和评审程序，根据市场动态不断进行调整优化，保证项目按质按量完成。（2）公司定期组织研发人员参加国内外的研讨会、展览会等，了解行业动态，不断开拓设计人员的思维方式，提高设计开发能力，增强设计开发的前瞻性。（3）积极组织产品注册人员参加相应的法律法规培训，按照法律法规的要求建设优化注册流程，提高注册效率。
核心技术被模仿或超越的风险	体外诊断试剂行业具有技术水平高、知识密集型、多学科交叉综合的特点。在过去的二十多年，医学检验方法学先后经历了生化检验、酶联免疫检验、化学发光免疫检验和基因诊断等四次技术革命，不仅灵敏度、特异性有了极大地提高，而且应用范围迅速扩大。如果体外诊断试剂行业相关技术发生重大变革，而公司的核心技术不能保持在相关领域的先进性，或者为更先进的技术所取代，将严重削弱公司的市场竞争力，导致公司产品和服务市场份额下降，甚至被取代的风险。应对措施：为保持技术的先进性，公司密切关注行业技术动态，根据行业发展趋势和市场需求及时布局前瞻性技术，通过不断的产业化应用完善现有技术，使公司在 POCT 检测领域技术始终保持市场前列。随着融资渠道的拓宽，公司将通过继续加大研发投入力度、收购和参股先进技术公司、引进优秀技术人才等措施，提升公司在诊断领域核心技术优势。
部分办公房产未取得房产所有权证	公司目前的经营场所为租赁使用，其中厦门市海沧区翁角西路2030号海沧生物医药通用厂房16号厂房1-4层、厦门市海沧区翁角西路2000号A1号楼1-3层系向厦门海沧生物科技发展有限公司租赁使用。因生物医药港系政府投产建设的工业园区，其建设项目统一申报审批，该房产尚未办理竣工验收手续、亦未取得权属证书，存在权属瑕疵。公司租赁上述房产或面临房产无法正常使用的风险。应对措施：公司持续跟进厦门海沧生物科技发展有限公司产权审批情况，目前建设项目已接近完成，正准备启动竣工验收手续。
新冠疫情相关不确定性风险	新冠疫情爆发以来，公司积极助力全球新冠抗疫防疫攻坚，2023年新冠检测试剂盒销售收入占公司营业收入的比例较高。根据目前全球疫情防控各国政策与形势，新冠疫情的持续存在一定的不确定性。2024年新冠疫情逐步得到有效控制，公司生产的新冠检测试剂盒销量存在波动，进而对公司的经营业绩造成一定的影响，对报告期内公司的业绩造成影响。应对措施：公司积极做出战略调整，并构建了产品战略，从市场调研、产品开发、质量控制、市场推广、客户服务、持续创新等多个方面实施深耕项目战略，并积极布局项目战略的实施。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三. 二. (二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三. 二. (三)
是否存在经股东会审议通过的收购、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. (四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(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) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务	0	0
销售产品、商品, 提供劳务	0	71,096.53
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	0	0
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0
提供财务资助	0	0
提供担保	0	0

委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司发生的关联交易为日常性关联交易，系因业务往来产生的交易，公司与关联方的各项交易，均遵循公允、合理的原则，符合公司及全体股东利益，不会损害公司股东利益，对公司本期及未来财务状况、经营成果无负面影响，亦不影响公司的独立性。

（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	2016年5月29日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月20日		挂牌	其他承诺（不占用公司资源）	其他承诺（不利用实控人地位占用公司资金、资产或其他资源）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月20日		挂牌	其他承诺（关联交易）	其他承诺（关于规范和减少关联交易）	正在履行中
董监高	2016年5月20日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年5月20日		挂牌	其他承诺（关联交易）	其他承诺（关于规范和减少关联交易）	正在履行中
其他股东	2016年5月20日		挂牌	其他承诺（关联交易）	其他承诺（关于规范和减少关联交易）	正在履行中
其他股东	2016年5月29日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内公司实际控制人以及董事、监事、高级管理人员均严格履行上述承诺，未有违背承诺事项，无超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	24,139,776	41.72%	-20,714	24,119,062	41.69%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,854,698	11.85%	-115,219	6,739,479	11.65%	
	董事、监事、高管	3,033,674	5.24%	-4,686	3,028,988	5.24%	
	核心员工	26,615	0.05%	-9,000	17,615	0.03%	
有限售条件股份	有限售股份总数	33,715,024	58.28%	20,714	33,735,738	58.31%	
	其中：控股股东、实际控制人	21,903,604	37.86%	20,714	21,924,318	37.90%	
	董事、监事、高管	9,144,752	15.81%	0	9,144,752	15.81%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		57,854,800	-	0	57,854,800	-	
普通股股东人数						77	

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	王小珍	12,889,400	0	12,889,400	22.2789%	9,667,052	3,222,348	0	0
2	姚冲	11,601,000	0	11,601,000	20.0519%	8,700,752	2,900,248	0	0
3	王德增	7,801,820	7,598	7,809,418	13.4983%	5,857,064	1,952,354	0	0
4	厦门恒兴瑞杰股权投资管理	4,658,800	0	4,658,800	8.0526%	0	4,658,800	0	0

	有限 责任 公司								
5	许金 对	4,224,684	0	4,224,684	7.3022%	3,337,952	886,732	0	0
6	梁建 宗	3,842,398	-102,103	3,740,295	6.4650%	3,062,250	678,045	0	0
7	厦门 有为 康投 资合 伙企 业（有 限合 伙）	3,680,000	0	3,680,000	6.3608%	2,666,668	1,013,332	0	0
8	厦门 腾赢 源贸 易合 伙企 业（有 限合 伙）	1,938,200	280,000	2,218,200	3.8341%	0	2,218,200	0	0
9	赖 建 英	1,171,052	0	1,171,052	2.0241%	0	1,171,052	0	0
10	周全	867,000	0	867,000	1.4986%	0	867,000	0	0
	合计	52,674,354	-	52,859,849	91.3665%	33,291,738	19,568,111	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：王德增、王小珍系兄妹关系，王小珍与林志铿系配偶关系。王小珍、林志铿、王德增、梁建宗、许金对五人已就公司决策签署一致行动协议，为公司共同实际控制人。公司股东厦门有为康投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人为林志铿，为实际控制人一致行动人。除此之外，公司股东之间无其他相互关系。

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				
王德增	董事	男	1976年5月	2022年5月19日	2025年5月18日	7,801,820	7,598	7,809,418	13.4983%
林志铿	董事长	男	1981年7月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
许金对	董事、副总经理	男	1973年10月	2022年5月19日	2025年5月18日	4,224,684	0	4,224,684	7.3022%
姚冲	董事	男	1974年5月	2022年5月19日	2025年5月18日	11,601,000	0	11,601,000	20.0519%
柯希杰	董事	男	1966年2月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
李扁清	监事会主席	男	1967年6月	2022年5月19日	2025年5月18日	0	0	0	0%
刘经州	监事	男	1985年8月	2022年5月19日	2025年5月18日	56,000	0	56,000	0.0968%
蔡丽桑	职工代表监事	女	1982年2月	2022年4月28日	2025年5月18日	172,000	0	172,000	0.2973%
王小珍	总经理	女	1982年9月	2022年5月19日	2025年5月18日	12,889,400	0	12,889,400	22.2789%
梁建宗	副总经理	男	1969年10月	2022年5月19日	2025年5月18日	3,842,398	-102,103	3,740,295	6.4650%
刘峰	副总经理	男	1984年1月	2022年5月19日	2024年8月16日	0	0	0	0%

赖丽连	董事会秘书	女	1985年1月	2022年5月19日	2025年5月18日	349,426	-4,686	344,740	0.5959%
郑志奋	财务负责人	男	1990年7月	2024年4月15日	2025年5月18日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

王德增、王小珍系兄妹关系，王小珍与林志铿系配偶关系。王小珍、林志铿、王德增、梁建宗、许金对五人已就公司决策签署一致行动协议，为公司共同实际控制人。公司股东厦门有为康投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人为林志铿，为实际控制人一致行动人。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间关系及与实际控制人之间无其他直系亲属关系。

（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
郑志奋	无	新任	财务负责人	公司发展需要

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

郑志奋，男，1990年7月出生，中国国籍，无境外永久居留权。本科学历，中国注册会计师，税务师。2013年3月至2018年4月，就职于厦门鑫泉茂商贸有限公司，担任财务经理；2018年5月至2022年11月，就职于罗普特(厦门)系统集成有限公司，担任区域财务部总经理；2023年3月至今，就职于厦门为正生物科技股份有限公司，担任财务经理。

（三）董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

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
财务人员	6	0	0	6
行政人员	24	0	0	24
生产人员	33	0	5	28
销售人员	31	3	0	34
技术人员	79	0	2	77
员工总计	173	3	7	169

(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	1	0	0	1

核心员工的变动情况

无变动

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	8,277,341.06	18,051,485.84
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	33,720,674.76	39,611,255.27
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、3	17,620,453.98	16,724,703.08
应收款项融资			
预付款项	五、4	1,405,110.61	3,448,785.16
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、5	3,519,093.98	1,546,315.61
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、6	31,950,673.09	33,252,479.37
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、7	4,473,102.15	4,159,446.55
流动资产合计		100,966,449.63	116,794,470.88
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	五、8	3,365,564.47	3,552,522.34
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、9	16,119,385.01	17,128,513.78
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、10	5,307,883.72	5,642,153.23
无形资产	五、11	993,926.77	1,134,226.82
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	五、12		
长期待摊费用	五、13	3,369,703.53	4,065,257.84
递延所得税资产	五、14	19,187,263.77	18,173,316.13
其他非流动资产	五、15	750,000.00	914,067.17
非流动资产合计		49,093,727.27	50,610,057.31
资产总计		150,060,176.90	167,404,528.19
流动负债：			
短期借款	五、16	18,315,194.44	14,512,756.94
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、17	1,335,131.08	9,292,536.34
预收款项			
合同负债	五、18	6,265,143.77	8,409,738.39
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、19	1,819,215.64	3,304,494.42
应交税费	五、20	209,719.55	398,336.19
其他应付款	五、21	6,089,965.16	7,761,095.12
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、22	2,256,842.20	1,999,188.13
其他流动负债	五、23	911,663.75	1,052,623.77
流动负债合计		37,202,875.59	46,730,769.30
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、24	3,312,032.17	3,727,512.74
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、25	599,716.07	663,645.01
递延所得税负债	五、14	38,314.83	42,822.46
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,950,063.07	4,433,980.21
负债合计		41,152,938.66	51,164,749.51
所有者权益：			
股本	五、26	57,854,800.00	57,854,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、27	2,880,453.09	2,880,453.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、28	14,207,833.25	14,207,833.25
一般风险准备			
未分配利润	五、29	34,035,661.53	41,331,187.37
归属于母公司所有者权益合计		108,978,747.87	116,274,273.71
少数股东权益		-71,509.63	-34,495.03
所有者权益合计		108,907,238.24	116,239,778.68
负债和所有者权益合计		150,060,176.90	167,404,528.19

法定代表人：王小珍

主管会计工作负责人：郑志奋

会计机构负责人：郑志奋

（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		7,372,203.72	16,890,045.07
交易性金融资产		33,720,674.76	39,611,255.27
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	18,730,677.57	18,006,558.46
应收款项融资			

预付款项		1,401,116.61	3,341,916.03
其他应收款	十一、2	5,348,082.88	2,886,100.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		31,853,035.99	32,972,371.95
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		4,466,332.54	4,153,178.99
流动资产合计		102,892,124.07	117,861,426.61
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	十一、3	7,365,564.47	7,552,522.34
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		15,953,378.82	16,942,466.05
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		5,307,883.72	5,642,153.23
无形资产		227,630.23	277,777.75
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		3,084,943.53	3,745,217.84
递延所得税资产		19,664,292.78	18,540,830.63
其他非流动资产		750,000.00	914,067.17
非流动资产合计		52,353,693.55	53,615,035.01
资产总计		155,245,817.62	171,476,461.62
流动负债：			
短期借款		18,315,194.44	14,512,756.94
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,412,327.48	9,288,301.68
预收款项			
合同负债		6,157,648.96	8,342,365.81

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,737,579.89	3,147,384.84
应交税费		201,075.77	365,374.67
其他应付款		9,980,172.97	10,990,621.67
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		2,256,842.20	1,999,188.13
其他流动负债		800,494.37	952,906.56
流动负债合计		40,861,336.08	49,598,900.30
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		3,312,032.17	3,727,512.74
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		599,716.07	663,645.01
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,911,748.24	4,391,157.75
负债合计		44,773,084.32	53,990,058.05
所有者权益：			
股本		57,854,800.00	57,854,800.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		3,132,166.56	3,132,166.56
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		14,207,833.25	14,207,833.25
一般风险准备			
未分配利润		35,277,933.49	42,291,603.76
所有者权益合计		110,472,733.30	117,486,403.57
负债和所有者权益合计		155,245,817.62	171,476,461.62

(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		23,239,931.95	43,034,951.40
其中：营业收入	五、30	23,239,931.95	43,034,951.40
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		32,479,730.00	41,050,533.56
其中：营业成本	五、30	14,183,371.61	26,427,439.81
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、31	65,490.10	166,651.47
销售费用	五、32	4,072,930.88	4,245,089.54
管理费用	五、33	7,103,333.65	8,769,807.78
研发费用	五、34	6,131,215.05	4,629,288.17
财务费用	五、35	923,388.71	-3,187,743.21
其中：利息费用		183,559.73	118,971.23
利息收入		93,022.35	755,760.12
加：其他收益	五、36	1,824,420.49	1,246,279.27
投资收益（损失以“-”号填列）	五、37	287,640.39	133,913.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-186,957.87	
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、38	-723,937.29	-91,448.45
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、39	-1,769,956.36	3,231,010.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、40	-10,793.77	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,632,424.59	6,504,172.74
加：营业外收入	五、41	1,291,522.92	402,033.71
减：营业外支出	五、42	7,804.55	91,643.74
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,348,706.22	6,814,562.71
减：所得税费用	五、43	-1,016,165.78	395,332.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,332,540.44	6,419,230.04
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）		-7,332,540.44	6,419,230.04
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）		-37,014.60	-250,926.54
2. 归属于母公司所有者的净利润		-7,295,525.84	6,670,156.58
六、其他综合收益的税后净额			
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
(1) 重新计量设定受益计划变动额			
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
(5) 其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
(2) 其他债权投资公允价值变动			
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
(4) 其他债权投资信用减值准备			
(5) 现金流量套期储备			
(6) 外币财务报表折算差额			
(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-7,332,540.44	6,419,230.04
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-7,295,525.84	6,670,156.58
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-37,014.60	-250,926.54
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.13	0.12
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.13	0.12

法定代表人：王小珍

主管会计工作负责人：郑志奋

会计机构负责人：郑志奋

(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	十一、4	22,920,970.66	41,068,346.17
减：营业成本	十一、4	13,847,860.01	24,912,058.68
税金及附加		65,196.43	157,480.59

销售费用		3,755,931.25	3,873,534.02
管理费用		6,738,292.58	7,834,980.62
研发费用		5,841,156.86	4,629,288.17
财务费用		920,179.76	-3,185,681.44
其中：利息费用		183,559.73	118,847.23
利息收入		92,000.48	755,528.41
加：其他收益		1,768,340.66	1,100,544.73
投资收益（损失以“-”号填列）	十一、5	287,640.39	133,913.81
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-186,957.87	
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）		-1,448,439.67	351,351.07
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,769,956.36	3,231,010.27
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-10,793.77	
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-9,420,854.98	7,663,505.41
加：营业外收入		1,291,522.62	397,268.20
减：营业外支出		7,800.06	79,500.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-8,137,132.42	7,981,273.61
减：所得税费用		-1,123,462.15	486,188.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,013,670.27	7,495,085.02
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-7,013,670.27	7,495,085.02
（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		-7,013,670.27	7,495,085.02
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		20,669,661.64	16,788,679.58
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		71.32	232,110.64
收到其他与经营活动有关的现金	五、44	3,096,177.19	2,270,197.37
经营活动现金流入小计		23,765,910.15	19,290,987.59
购买商品、接受劳务支付的现金		17,008,415.35	31,652,528.03
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		14,750,707.56	18,700,598.63
支付的各项税费		741,173.50	18,329,690.12
支付其他与经营活动有关的现金	五、44	8,418,878.81	52,390,778.21
经营活动现金流出小计		40,919,175.22	121,073,594.99
经营活动产生的现金流量净额		-17,153,265.07	-101,782,607.40
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		30,164,738.00	47,000,000.00
取得投资收益收到的现金		641,450.59	138,749.24

处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		69,000.00	
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			6,208,527.42
投资活动现金流入小计		30,875,188.59	53,347,276.66
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		905,620.00	7,597,465.18
投资支付的现金		24,340,687.00	39,561,230.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		25,246,307.00	47,158,695.18
投资活动产生的现金流量净额		5,628,881.59	6,188,581.48
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		18,300,000.00	14,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,300,000.00	14,500,000.00
偿还债务支付的现金		14,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		196,316.67	10,243,437.23
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		1,104,489.83	2,019,073.87
筹资活动现金流出小计		15,800,806.50	12,262,511.10
筹资活动产生的现金流量净额		2,499,193.50	2,237,488.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-712,870.67	511,148.69
五、现金及现金等价物净增加额		-9,738,060.65	-92,845,388.33
加：期初现金及现金等价物余额		17,145,237.63	104,346,444.57
六、期末现金及现金等价物余额		7,407,176.98	11,501,056.24

法定代表人：王小珍

主管会计工作负责人：郑志奋

会计机构负责人：郑志奋

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		20,239,774.14	16,325,761.81
收到的税费返还			225,826.17
收到其他与经营活动有关的现金		3,087,934.82	1,880,533.05
经营活动现金流入小计		23,327,708.96	18,432,121.03

购买商品、接受劳务支付的现金		16,841,010.70	31,475,316.92
支付给职工以及为职工支付的现金		13,951,498.45	17,493,476.79
支付的各项税费		740,879.83	18,173,059.52
支付其他与经营活动有关的现金		8,730,465.75	45,023,156.86
经营活动现金流出小计		40,263,854.73	112,165,010.09
经营活动产生的现金流量净额		-16,936,145.77	-93,732,889.06
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		30,164,738.00	47,000,000.00
取得投资收益收到的现金		641,450.59	138,749.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		69,000.00	
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			
投资活动现金流入小计		30,875,188.59	47,138,749.24
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		902,520.00	7,597,465.18
投资支付的现金		24,340,687.00	44,401,230.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		25,243,207.00	51,998,695.18
投资活动产生的现金流量净额		5,631,981.59	-4,859,945.94
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		18,300,000.00	14,500,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		18,300,000.00	14,500,000.00
偿还债务支付的现金		14,500,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		196,316.67	10,243,437.23
支付其他与筹资活动有关的现金		1,104,489.83	2,019,073.87
筹资活动现金流出小计		15,800,806.50	12,262,511.10
筹资活动产生的现金流量净额		2,499,193.50	2,237,488.90
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-712,870.67	509,729.41
五、现金及现金等价物净增加额		-9,517,841.35	-95,845,616.69
加：期初现金及现金等价物余额		16,263,205.07	103,001,093.09
六、期末现金及现金等价物余额		6,745,363.72	7,155,476.40

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

厦门为正生物科技股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月

(除特别说明外，金额单位为人民币元)

一、公司的基本情况

厦门为正生物科技股份有限公司于2013年7月在厦门市工商行政管理局注册成立，注册号为91350200072804016N，由王德增、张可安、梁建宗、何发斌和王小珍共同出资设立，

注册资本为 1,000 万元。

2014 年 10 月 8 日，公司召开股东大会，股东会会议一致通过股权转让事项，并决定公司类型由内资企业变更为中外合资企业。截至 2015 年 10 月 10 日，经过增资及股权转让等，注册资本由 1,000 万元增至 1,176.47 万元。

2016 年 1 月 15 日，有限公司召开董事会会议，全体董事一致决定将有限公司整体变更为股份有限公司，由时任全体股东作为发起人，以《审计报告》审计的净资产 15,628,026.75 元中的 1,176.47 万元折为股本总额共计 1,176.47 万股，每股面值 1 元。净资产折合股本后的余额 3,863,326.75 元计入资本公积。同日，各发起人签订了《发起人协议》，一致同意以资产折股的方式发起设立股份公司，并对有限公司整体变更为股份公司的主要事项进行了约定。

2016 年 2 月 26 日，公司就此次整体变更领取了厦门市市场监督管理局换发的《营业执照》，统一社会信用代码为 91350200072804016N。

2016 年 3 月 14 日，厦门市商务局出具了《厦门市商务局关于同意厦门为正生物科技有限公司变更为外商投资股份有限公司的批复》（厦商务审【2016】104 号），同意公司整体变更为股份有限公司。

2016 年 9 月 19 日，公司取得股转公司《关于同意为正生物股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》（股转系统函【2016】6949 号）。2017 年 2 月 3 日，公司正式在股转系统挂牌，证券代码为 839355.NQ。

2017 年 2 月 27 日，公司召开第一次临时股东大会，审议并通过了《关于公司增资扩股的议案》，对公司核心员工定向增发股票 69.9 万股，公司注册资本由 1,176.47 万元增加至 1,246.37 万元。本次增发每股面值 1 元，发行价格 6.63 元。

2021 年 1 月 18 日，公司召开第二届董事会第十一次会议，审议并通过增加注册资本的决定。经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函[2021]461 号文核准，同意贵公司向 2 名投资者定向发行不超过 200 万股(含本数)的股票，发行价格为每股人民币 6 元。本公司变更后的累计注册资本（股本）实收金额为人民币 1,446.37 万元，实收股本为人民币 1,446.37 万元。

2021 年 9 月 9 日，公司召开 2021 年度第二次临时股东大会，审议并通过了《关于资本公积转增股本的议案》，以总股本 1,446.37 万股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增

10 股,共计转增 1,44637 万股,本次变更后公司注册资本增加至 2,892.74 万元。

2023 年 5 月 17 日,公司召开 2022 年度股东大会,审议并通过了 2022 年度利润分配预案,以未分配利润向全体股东每 10 股送红股 10 股,以总股本 2,892.74 万股为基数,共计送股 2,892.74 万股,本次变更后公司注册资本增加至 5,785.48 万元。

截至 2024 年 06 月 30 日,本公司注册资本(股本)为人民币 5,785.48 万元,注册地址:厦门市海沧区新阳街道翁角西路 2030 号海沧生物医药通用厂房 16 号厂房 3-4 层,法定代表人:王小珍。

公司所属行业为生物药品制造,主营业务为 POCT 体外诊断试剂、体外诊断仪器、技术服务和代理耗材。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

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

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估,未发现影响本公司持续经营能力的事项,本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

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

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的非全资子公司	子公司总资产或营业收入占公司合并对应项目 10%以上
重要的联营及合营企业	期末账面价值占公司合并总资产 10%以上
重要的单项计提坏账准备的应收款项	200.00 万元
应收款项本期坏账准备收回或转回金额重要的	200.00 万元
本期重要的应收款项核销	100.00 万元
重要的在建工程	200.00 万元
超过一年的重要应付账款	占期末余额的 10%以上并且金额大于 200.00 万元
超过一年的重要其他应付款	占期末余额的 10%以上并且金额大于 200.00 万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在企业合并中取得的净资产账面价值与所支付对价的账面价值之间存在差额的，首先调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）的余额不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

通过分步交易实现同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

(2) 非同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的被购买方各项可辨认资产和负债，在购买日按其公允价值计量。其中，对于被购买方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原

则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被购买方资产、负债的账面价值进行调整。本公司在购买日的合并成本大于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，确认为商誉；如果合并成本小于企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的差额，首先对合并成本以及在企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债的公允价值进行复核，经复核后合并成本仍小于取得的被购买方可辨认资产、负债公允价值的，其差额确认为合并当期损益。

通过分步交易实现非同一控制下企业合并的会计处理方法见附注三、7（5）。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

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

7. 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1）控制的判断标准和合并范围的确定

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。控制的定义包含三项基本要素：一是投资方拥有对被投资方的权力，二是因参与被投资方的相关活动而享有可变回报，三是有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。当本公司对被投资方的投资具备上述三要素时，表明本公司能够控制被投资方。

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

子公司是指被本公司控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并财务报表的编制方法

本公司以自身和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和会计期间，反映企业集团整体财务状况

况、经营成果和现金流量。

①合并母公司与子公司的资产、负债、所有者权益、收入、费用和现金流等项目。

②抵销母公司对子公司的长期股权投资与母公司在子公司所有者权益中所享有的份额。

③抵销母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

④站在企业集团角度对特殊交易事项予以调整。

(3) 报告期内增减子公司的处理

①增加子公司或业务

A. 同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的期初数，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。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，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。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司以及业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时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。

B. 非同一控制下企业合并增加的子公司或业务

(a) 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

(b) 编制合并利润表时，将该子公司以及业务购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表。

(c) 编制合并现金流量表时，将该子公司购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

②处置子公司或业务

A. 编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的期初数。

B.编制合并利润表时，将该子公司以及业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表。

C.编制合并现金流量表时将该子公司以及业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

（4）合并抵销中的特殊考虑

①因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

②本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

③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的份额的，其余额仍应当冲减少数股东权益。

（5）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。在合并财务报表中，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，应当调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司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；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取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终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所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报

表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，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应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净

资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8. 现金及现金等价物的确定标准

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

9. 外币业务和外币报表折算

（1）外币交易时折算汇率的确定方法

本公司外币交易初始确认时采用交易发生日的即期汇率或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率（以下简称即期汇率的近似汇率）折算为记账本位币。

（2）资产负债表日外币货币性项目的折算方法

在资产负债表日，对于外币货币性项目，采用资产负债表日的即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益。对以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算；对以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益。

10. 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

当本公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- ②该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，终止确认该金融负债（或该部分金

融负债）。本公司（借入方）与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，并同时确认新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

（2）金融资产的分类与计量

本公司在初始确认时根据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，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非本公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，本公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金

融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

（3）金融负债的分类与计量

本公司将金融负债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及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但本公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

②以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则

该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

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

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

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

（5）金融工具减值

本公司对于以摊余成本计量的金融资产等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

①预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

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

于每个资产负债表日，本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

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

对于应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

A. 应收款项

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收账款，其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收账款、其他应收款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征将应收账款、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

应收账款确定组合的依据如下：

应收账款组合 1 应收其他款项

应收账款组合 2 应收合并范围内关联方款项

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

其他应收款确定组合的依据如下：

其他应收款组合 1 押金保证金及临时代垫款项

其他应收款组合 2 应收合并内关联方往来款

其他应收款组合 3 应收其他款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

本公司基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法：应收账款、其他应收款账龄按照入账日期至资产负债表日的时间确认。具体如下：

项 目	应收账款预期信用损失率	其他应收款预期信用损失率
1 年以内	5%	5%
1-2 年	10%	10%
2-3 年	30%	30%
3 年以上	100%	100%

B. 债权投资

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

②具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

③信用风险显著增加

本公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

A.信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

B.预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

C.债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

D.作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化。这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

E.预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

F.借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

G.债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

H.合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

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

通常情况下，如果逾期超过30日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

④已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

发行方或债务人发生重大财务困难；债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；债务人很可能破产或进行其他财务重组；发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

⑤预期信用损失准备的列报

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

⑥核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（6）金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有

保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，根据转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单方面将转移的金融资产整体出售给不相关的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，则公司已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

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：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对于终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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（在此种情况下，所保留的服务资产视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分在终止确认日的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为根据《企业会计准则第 22 号-金融工具确认和计量》第十八条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的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指企业承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入（或利得）和该金融负债产生的费用（或损失）。

（6）金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

（7）金融工具公允价值的确定方法

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、11。

11. 公允价值计量

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

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

12. 存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，包括原材料、在产品、半成品、库存商品、发出商品、委托加工物资、周转材料等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货发出时采用加权平均法计价。

（3）存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（4）存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②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。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③本公司一般按单个存货项目计提存货跌价准备；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

（5）周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

13. 合同资产及合同负债

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。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取的对价（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。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。

本公司对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附注三、10。

合同资产和合同负债在资产负债表中单独列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在“合同资产”或“其他非流动资产”项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在“合同负债”或“其他非流动负债”项目中列示。不同合同下的合同资产和合同负债不能相互抵销。

14. 合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

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

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

②该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。

③该成本预期能够收回。

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

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，本公司将其在发生时计入当期损益。

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，本公司将对于超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失，并进一步考虑是否应计提亏损合同有关的预计负债：

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

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

确认为资产的合同履约成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“存货”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

确认为资产的合同取得成本，初始确认时摊销期限不超过一年或一个正常营业周期，在“其他流动资产”项目中列示，初始确认时摊销期限超过一年或一个正常营业周期，在“其他非流动资产”项目中列示。

15. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响

响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

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

（2）初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A.同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为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的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B.同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C.非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对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确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

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

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

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

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

D.通过债务重组取得的长期股权投资，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

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

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

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；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公

司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

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

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公允价值计量，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。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

16. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

（1）确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- 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。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，按固定资产的类别、估计的经济使用年限和预计的净残值率分别确定折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	3.00-10.00	5.00	9.50-31.67
电子设备	3.00-10.00	5.00	9.50-31.67
运输工具	4.00	5.00	23.75
其他	3.00-10.00	5.00	9.50-31.67

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

17. 在建工程

（1）在建工程以立项项目分类核算。

（2）在建工程结转为固定资产的标准和时点

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。包括建筑费用、机器设备原价、其他为使在建工程达到预定可使用状态所发生的必要支出以及在资产达到预定可使用状态之前为该项目专门借款所发生的借款费用及占用的一般借款发生的借款费用。本公司在工程安装或建设完成达到预定可使用状态时将在建工程转入固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，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。

本公司各类别在建工程具体转固标准和时点：

类别	转固标准和时点
机器设备	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；（3）生产设备能够在一段时间内稳定的产出合格产品；（4）设备经过资产管理人和使用人员验收。

18. 借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。

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，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

（2）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按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利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19. 无形资产

（1）无形资产的计价方法

按取得时的实际成本入账。

（2）无形资产使用寿命及摊销

①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	依据
技术、专利及资质	受益年限	直线法
软件	受益年限	直线法

每年年度终了，公司对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。经复核，本期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

②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。对于使用寿命不确定的无形资产，公司在每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果重新复核后仍为不确定的，于资产负债表日进行减值测试。

③无形资产的摊销

对于使用寿命有限的无形资产，本公司在取得时确定其使用寿命，在使用寿命内采用直线法系统合理摊销，摊销金额按受益项目计入当期损益。具体应摊销金额为其成本扣除预计残值后的金额。已计提减值准备的无形资产，还应扣除已计提的无形资产减值准备累计金额。使用寿命有限的无形资产，其残值视为零，但下列情况除外：有第三方承诺在无形资产使用寿命结束时购买该无形资产或可以根据活跃市场得到预计残值信息，并且该市场在无形资产使用寿命结束时很可能存在。

对使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。每年年度终了对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，估计其使用寿命并在预计使用年限内系统合理摊销。

（3）研发支出归集范围

本公司将与开展研发活动直接相关的各项费用归集为研发支出，包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、设计费用、装备调试费、无形资产摊销费用、委托外部研究开发费用、其他费用等。

（4）划分内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

②在本公司已完成研究阶段的工作后再进行的开发活动作为开发阶段。

（5）开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出同时满足下列条件时，才能确认为无形资产：

A.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；

B.具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

C.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；

D.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；

E.归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

20. 长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21. 长期待摊费用

长期待摊费用核算本公司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。

22. 职工薪酬

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

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其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，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

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。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等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，在职工为其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，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定提存计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

（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：

①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将辞退福利金额予以折现，以折现后的金额计量应付职工薪酬。

23. 收入确认原则和计量方法

（1）一般原则

收入是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加且与股东投入资本无关的经济利益的总流入。

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

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，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。在确定合同交易价格时，如果存在可变对价，本公司按照期望值或最可

能发生金额确定可变对价的最佳估计数，并以不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额计入交易价格。合同中如果存在重大融资成分，本公司将根据客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销，对于控制权转移与客户支付价款间隔未超过一年的，本公司不考虑其中的融资成分。

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

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；

②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；

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

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

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

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有了该商品的法定所有权；

③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；

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

⑤客户已接受该商品。

销售退回条款

对于附有销售退回条款的销售，公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而与其有权取得的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认为预

计负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，即应收退货成本，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

质保义务

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品、所建造的工程等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照《企业会计准则第13号——或有事项》进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求、质量保证期限以及本公司承诺履行任务的性质等因素。

主要责任人与代理人

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

应付客户对价

合同中存在应付客户对价的，除非该对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务的，本公司将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入。

客户未行使的合同权利

本公司向客户预收销售商品或服务款项的，首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当本公司预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使

合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司只有在客户要求履行剩余履约义务的可能性极低时，才将上述负债的相关余额转为收入。

合同变更

本公司与客户之间的建造合同发生合同变更时：

①如果合同变更增加了可明确区分的建造服务及合同价款，且新增合同价款反映了新增建造服务单独售价的，本公司将该合同变更作为一份单独的合同进行会计处理；

②如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间可明确区分的，本公司将其视为原合同终止，同时，将原合同未履约部分与合同变更部分合并为新合同进行会计处理；

③如果合同变更不属于上述第①种情形，且在合同变更日已转让的建造服务与未转让的建造服务之间不可明确区分，本公司将该合同变更部分作为原合同的组成部分进行会计处理，由此产生的对已确认收入的影响，在合同变更日调整当期收入。

(2) 具体方法

本公司收入确认的具体方法如下：

(1) 本公司与客户之间的销售商品合同，属于在某一时点履行履约义务，于商品控制权转移时确认收入。

①内销产品：直销及经销商买断销售模式下，公司已根据合同约定将产品交付给客户且客户已接受该商品，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的对价很可能收回，商品所有权上的主要风险和报酬已转移，商品的法定所有权已转移；

电商销售模式下，终端消费者签收确认收货或退货期满时，根据与电商平台对账确认后确认收入。

②外销产品：FOB 和 CIF 模式下，公司在合同约定的装运港将货物交至指定地点，已根据合同或订单的约定将商品出口报关并取得报关单后，确认商品销售收入；EXW 模式下，公司在工厂或其他指定地点将货物交给购货方或其指定的承运人处置后，确认商品的销售收入。

(2) 针对提供的加工服务，按销售合同标准完成加工并交付给客户后，取得客户验收通过确认销售收入。

(3) 针对提供的技术开发服务，本公司与客户之间的提供服务合同通常为向客户提供工艺研发及制备技术开发服务等，经客户验收后确认销售收入。

24. 政府补助

(1) 政府补助的确认

政府补助同时满足下列条件的，才能予以确认：

- ① 本公司能够满足政府补助所附条件；
- ② 本公司能够收到政府补助。

(2) 政府补助的计量

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

(3) 政府补助的会计处理

① 与资产相关的政府补助

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划分为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益，在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。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，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

② 与收益相关的政府补助

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，分情况按照以下规定进行会计处理：

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；

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。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与本公司日

常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

③政策性优惠贷款贴息

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

财政将贴息资金直接拨付给本公司，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

25. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

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

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

（4）递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据

本公司在同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：

① 本公司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；

② 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和递延所得税负债转回的期间内，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。

26. 租赁

（1）租赁的识别

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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

（2）单独租赁的识别

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。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

（3）本公司作为承租人的会计处理方法

在租赁期开始日，本公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。本公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

①使用权资产

使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，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；
- 承租人发生的初始直接费用；

- 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司按照预计负债的确认标准和计量方法对该成本进行确认和计量。前述成本属于为生产存货而发生的将计入存货成本。

使用权资产折旧采用年限平均法分类计提。对于能合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产预计剩余使用寿命内，根据使用权资产类别和预计净残值率确定折旧率；对于无法合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内，根据使用权资产类别确定折旧率。

②租赁负债

租赁负债应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括以下五项内容：

- 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；
- 根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

（4）本公司作为出租人的会计处理方法

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

①经营租赁

本公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。本公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

在租赁开始日，本公司按照租赁投资净额(未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和)确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，本公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(5) 租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

A.本公司作为承租人

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。

就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

- 租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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，相应调整使用权资产的账面价值。

B.本公司作为出租人

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

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

27. 重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客

户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

28. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重要会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重要会计估计变更。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应收收入	0%（注1）、3%（注2）、6%、13%
城市维护建设税	应交流转税额	7%
教育费附加	应交流转税额	3%
地方教育附加	应交流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	注3

注1：根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》（财税〔2012〕39号）的规定，公司符合规定的出口货物免税。出口货物享受“免抵退”、“免退”税收政策。

注2：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），为正生物生产的生物制品按照简易办法依照3%征收率计算缴纳增值税。

注3：公司的所得税税率情况如下：

纳税主体名称	纳税主体简称	所得税税率
厦门为正生物科技股份有限公司	为正生物	15%
厦门为正科学仪器有限公司	科学仪器	20%
厦门市会美康医药科技有限公司	会美康医药	20%
长沙正鹭医疗科技有限公司	长沙正鹭	20%
厦门润雨生物科技有限公司	润雨生物	20%
厦门为正科技研究院有限公司	为正研究院	20%
厦门为创远生物科技有限公司	为创远生物	20%
厦门正鹭生物科技有限公司	厦门正鹭	20%

2. 税收优惠

本公司为高新技术企业，根据《企业所得税法》的规定，2023年度减按15%的税率征收企业所得税。

本公司子公司科学仪器、长沙正鹭、润雨生物、为正研究院、为创远生物、会美康为小微企业，根据财政部 税务总局2023年第6号《财政部 税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公告执行期限为2023年1月1日至2024年12月31日。

五、合并财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2024年06月30日	2023年12月31日
库存现金		1,000.00
银行存款	7,407,176.98	17,144,237.63
其他货币资金	870,164.08	906,248.21
合计	8,277,341.06	18,051,485.84

说明：期末其他货币资金主要系银行理财产品保证金等，本公司在编制现金流量表时不作为现金及现金等价物；

截至2024年06月30日，期末货币资金中无其他因抵押、质押或冻结等对使用有限制、有潜在回收风险的款项。

2. 交易性金融资产

项目	2024年06月30日	2023年12月31日
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	33,720,674.76	39,611,255.27
其中：银行理财产品	33,720,674.76	39,611,255.27
合计	33,720,674.76	39,611,255.27

3. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024年06月30日	2023年12月31日
1年以内	5,240,581.34	9,322,307.29

账 龄	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 至 2 年	3,228,464.89	39,116,033.63
2 至 3 年	43,124,595.29	14,233,212.01
3 年以上	13,008,298.69	458,416.89
小计	64,601,940.21	63,129,969.82
减：坏账准备	46,981,486.23	46,405,266.74
合计	17,620,453.98	16,724,703.08

(2) 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 06 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	53,261,793.02	82.45	45,029,064.95	84.54	8,232,728.07
按组合计提坏账准备	11,340,147.19	17.55	1,952,421.28	17.22	9,387,725.91
1.应收其他客户货款	11,340,147.19	17.55	1,952,421.28	17.22	9,387,725.91
合计	64,601,940.21	100.00	46,981,486.23	72.72	17,620,453.98

(续上表)

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按组合计提坏账准备	54,013,882.58	85.56	45,029,064.95	83.37	8,984,817.63
1.应收其他客户货款	9,116,087.24	14.44	1,376,201.79	15.10	7,739,885.45
按组合计提坏账准备	9,116,087.24	14.44	1,376,201.79	15.10	7,739,885.45
合计	63,129,969.82	100.00	46,405,266.74	73.51	16,724,703.08

坏账准备计提的具体说明：

①于 2024 年 06 月 30 日，按单项计提坏账准备的说明

名 称	2024 年 06 月 30 日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
EJOY GmbH	17,780,841.62	13,523,668.49	76.06	预计无法全部收回
Baschar Trading Center GmbH	35,480,951.40	31,505,396.46	88.80	预计无法全部收回
合计	53,261,793.02	45,029,064.95	84.54	

②于 2024 年 06 月 30 日，按应收其他客户货款计提坏账准备的应收账款

账 龄	2024 年 06 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,532,430.71	226,621.54	5	4,428,908.69	221,445.44	5
1-2 年	3,228,464.89	322,846.49	10	2,861,445.18	286,144.52	10
2-3 年	3,108,997.62	932,699.29	30	1,367,316.48	410,194.94	30
3 年以上	470,253.97	470,253.97	100	458,416.89	458,416.89	100
合计	11,340,147.19	1,952,421.28	17.22	9,116,087.24	1,376,201.79	15.1

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

(3) 坏账准备的变动情况

类 别	2023 年 12 月 31 日	本期变动金额				2024 年 06 月 30 日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	46,405,266.74	576,219.49	—	—	—	46,981,486.23

其中，本期无坏账准备收回或转回金额重要的。

(4) 本期无重要的应收账款核销情况。

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例 (%)	应收账款坏账准备期末余额
客户一	35,480,951.40	54.92	31,505,396.46
客户二	17,780,841.62	27.52	13,523,668.49
客户八	2,420,939.85	3.75	121,046.99
客户三	2,216,020.62	3.43	221,602.06
客户四	1,607,625.98	2.49	482,287.79
合计	59,506,379.47	92.11	45,854,001.80

4. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账 龄	2024 年 06 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	1,326,874.90	94.43	2,849,156.40	82.62

账 龄	2024 年 06 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 至 2 年	17,733.19	1.26	595,675.20	17.27
2 至 3 年	60,502.52	4.31	3,953.56	0.11
小计	1,405,110.61	100.00	3,448,785.16	100
减：减值准备	-		-	
合 计	1,405,110.61		3,448,785.16	

说明：本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款项情况

单位名称	2024 年 06 月 30 日余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
供应商七	800,225.00	56.95
供应商十一	348,055.81	24.77
供应商十二	61,946.91	4.41
供应商十三	38,713.80	2.76
供应商一	33,748.96	2.40
合计	1,282,690.48	91.29

5. 其他应收款

(1) 分类列示

项 目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
其他应收款	3,519,093.98	1,546,315.61

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	2,716,815.95	1,027,545.60
1 至 2 年	669,643.18	475,229.19
2 至 3 年	479,200.00	203,487.17
3 年以上	149,323.00	188,224.00
小计	4,014,982.13	1,894,485.96
减：坏账准备	495,888.15	348,170.35
合计	3,519,093.98	1,546,315.61

②按款项性质分类情况

款项性质	2024年06月30日	2023年12月31日
备用金	133,835.00	43,500.00
押金及保证金	433,378.00	889,100.00
代收代付款项	191,799.69	195,100.45
预付费用	3,255,969.44	766,785.51
小计	4,014,982.13	1,894,485.96
减：坏账准备	495,888.15	348,170.35
合计	3,519,093.98	1,546,315.61

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2024年06月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	4,014,982.13	495,888.15	3,519,093.98
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—
合计	4,014,982.13	495,888.15	3,519,093.98

2024年06月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	4,014,982.13	12.35	495,888.15	3,519,093.98	—
合计	4,014,982.13	12.35	495,888.15	3,519,093.98	—

B.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	1,894,485.96	348,170.35	1,546,315.61
第二阶段	—	—	—
第三阶段	—	—	—

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	—
按组合计提坏账准备	1,894,485.96	18.38	348,170.35	1,546,315.61	—

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
合计	1,894,485.96	18.38	348,170.35	1,546,315.61	—

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

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)	
2023 年 12 月 31 日余额	348,170.35	—	—	348,170.35
2023 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	147,717.80	—	—	147,717.80
本期转回	0.00	—	—	0.00
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	0.00
其他变动	—	—	—	—
2024 年 06 月 30 日余额	495,888.15	—	—	495,888.15

其中，本期无重要的坏账准备收回或转回。

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024 年 06 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
中国农业大学	预付费	750,000.00	1 年以内	18.68	37,500.00
中科净（厦门）净化科技有限公司	预付费	659,165.14	1 年以内、1-2 年	16.42	40,916.51
厦门海沧生物科技有限公司	押金及保证金、预付费	384,976.38	1 年以内、3 年以上	9.59	152,430.38
无锡布瑞赛特医疗科技有限公司	预付费	352,500.00	1 年以内	8.78	17,625.00

单位名称	款项的性质	2024年06月30日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
厦门金马万豪物业管理有限公司	押金及保证金、预付费用	345,449.18	1年以内、2-3年	8.60	67,272.46
合计		2,492,090.70		62.07	315,744.35

6. 存货

(1) 存货分类

项目	2024年06月30日			2023年12月31日		
	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	35,182,412.75	10,219,289.64	24,963,123.11	39,181,241.14	14,126,819.51	25,054,421.63
在产品	1,158,587.83	0.00	1,158,587.83	4,084,298.09	-	4,084,298.09
库存商品	3,429,260.54	173,003.31	3,256,257.23	3,231,747.09	155,473.52	3,076,273.57
发出商品	3,607,233.67	3,604,733.60	2,500.07	3,713,968.29	3,604,733.60	109,234.69
委托加工物资	19,747.08	0.00	19,747.08	32,300.61	-	32,300.61
半成品	5,389,732.84	2,872,487.52	2,517,245.32	4,498,007.05	3,627,111.50	870,895.55
周转材料	46,803.20	13,590.75	33,212.45	38,163.35	13,108.12	25,055.23
合计	48,833,777.91	16,883,104.82	31,950,673.09	54,779,725.62	21,527,246.25	33,252,479.37

(2) 存货跌价准备

项目	2023年12月31日	本期增加金额		本期减少金额		2024年06月30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	14,126,819.51	1,531,093.50	-	5,438,623.37		10,219,289.64
库存商品	155,473.52	107,637.59	-	90,107.80		173,003.31
发出商品	3,604,733.60	-	-	-		3,604,733.60
委托加工物资	-	-	-	-		-
半成品	3,627,111.50	130,742.62	-	885,366.60		2,872,487.52
周转材料	13,108.12	482.63	-	-		13,590.75
合计	21,527,246.25	1,769,956.34	-	6,414,097.77		16,883,104.82

7. 其他流动资产

项目	2024年06月30日	2023年12月31日
----	-------------	-------------

项 目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
增值税借方余额重分类	3,965,401.97	3,518,046.19
预缴所得税	507,700.18	641,400.36
合计	4,473,102.15	4,159,446.55

8. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	2023 年 12 月 31 日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
爱为生物科技（深圳）有限公司	3,552,522.34	0.00	—	-186,957.87	—	—
合计	3,552,522.34	0.00	—	-186,957.87	—	—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2024 年 06 月 30 日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
爱为生物科技（深圳）有限公司	—	—	—	3,365,564.47	—
合计	—	—	—	3,365,564.47	—

9. 固定资产

(1) 分类列示

项 目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	16,119,385.01	17,128,513.78

(2) 固定资产

① 固定资产情况

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
一、账面原值：					
1.2023 年 12 月 31 日	20,257,000.53	773,578.73	2,351,836.21	6,475,140.13	29,857,555.60
2.本期增加金额	380,644.57	-	3,982.30	16,826.43	401,453.30

项 目	机器设备	运输工具	电子设备	其他	合计
(1) 购置	380,644.57	-	3,982.30	16,826.43	401,453.30
(2) 企业合并增加	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	127,743.56	-	-	127,743.56
(1) 处置或报废	-	127,743.56	-	-	127,743.56
4.2024年06月30日	20,637,645.10	645,835.17	2,355,818.51	6,491,966.56	30,131,265.34
二、累计折旧					
1.2023年12月31日	4,637,878.86	299,251.49	1,465,253.68	1,782,879.29	8,185,263.32
2.本期增加金额	821,421.74	63,097.46	183,082.41	271,124.74	1,338,726.35
(1) 计提	821,421.74	63,097.46	183,082.41	271,124.74	1,338,726.35
3.本期减少金额	-	55,887.84	-	-	55,887.84
(1) 处置或报废	-	55,887.84	-	-	55,887.84
4.2024年06月30日	5,459,300.60	306,461.11	1,648,336.09	2,054,004.03	9,468,101.83
三、减值准备					
1.2023年12月31日	4,506,620.07	10,608.65	22,832.97	3,716.81	4,543,778.50
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3.本期减少金额	-	-	-	-	-
4.2024年06月30日	4,506,620.07	10,608.65	22,832.97	3,716.81	4,543,778.50
四、固定资产账面价值					
1.2024年06月30日账面价值	10,671,724.43	328,765.41	684,649.45	4,434,245.72	16,119,385.01
2.2023年12月31日账面价值	11,112,501.60	463,718.59	863,749.56	4,688,544.03	17,128,513.78

10. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项 目	房屋及建筑物
一、账面原值：	
1.2023年12月31日	8,312,324.12

项 目	房屋及建筑物
2.本期增加金额	755,671.45
3.本期减少金额	421,050.50
4.2024年06月30日	8,646,945.07
二、累计折旧	
1.2023年12月31日	2,670,170.89
2.本期增加金额	1,089,940.96
（1）计提	1,089,940.96
3.本期减少金额	421,050.50
4.2024年06月30日	3,339,061.35
三、减值准备	0
四、账面价值	
1.2024年06月30日账面价值	5,307,883.72
2.2023年12月31日账面价值	5,642,153.23

11. 无形资产

（1）无形资产情况

项 目	技术、专利及资质	软件	合计
一、账面原值			
1.2023年12月31日	2,488,695.15	327,084.95	2,815,780.10
2.本期增加金额	-	-	-
（1）购置	-	-	-
（2）企业合并增加	-	-	-
3.本期减少金额			
4.2024年06月30日	2,488,695.15	327,084.95	2,815,780.10
二、累计摊销			-
1.2023年12月31日	1,632,246.08	49,307.20	1,681,553.28
2.本期增加金额	90,152.53	50,147.52	140,300.05
（1）计提	90,152.53	50,147.52	140,300.05
3.本期减少金额			
4.2024年06月30日	1,722,398.61	99,454.72	1,821,853.33
三、减值准备	-	-	-
四、账面价值			
1.2024年06月30日账面价值	766,296.54	227,630.23	993,926.77
2.2023年12月31日账面价值	856,449.07	277,777.75	1,134,226.82

12. 商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年06月30日
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
会美康医药	392,445.58	—	—	—	—	392,445.58

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年06月30日
		计提	其他	处置	其他	
会美康医药	392,445.58	—	—	—	—	392,445.58

13. 长期待摊费用

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少		2024年06月30日
			本期摊销	其他减少	
装修费	2,872,079.71		517,390.01		2,354,689.70
注册费	992,496.80		138,607.25		853,889.55
设备辅助改造	200,681.33		39,557.05		161,124.28
合计	4,065,257.84		695,554.31		3,369,703.53

14. 递延所得税资产、递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024年06月30日		2023年12月31日	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	21,426,883.32	3,214,032.50	26,071,024.75	3,910,653.72
信用减值准备	47,455,360.39	7,114,304.07	46,737,017.47	7,006,552.63
可抵扣亏损	56,695,664.78	8,504,349.72	46,122,729.40	6,918,409.41
递延收益	599,716.07	89,957.41	663,645.01	99,546.75
租赁负债	5,568,874.37	835,331.16	5,726,700.87	859,005.13
应收账款核销未来抵扣	8,717,247.86	1,307,587.18	8,717,247.86	1,307,587.18
合计	140,463,746.79	21,065,562.04	134,038,365.36	20,101,754.82

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024年06月30日	2023年12月31日
----	-------------	-------------

	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	5,307,883.72	796,182.56	5,642,153.23	846,322.98
固定资产一次性扣除	7,214,104.73	1,082,115.71	7,214,104.73	1,082,115.71
非同一控制企业合并资产增值	766,296.54	38,314.83	856,449.07	42,822.46
合计	13,288,284.99	1,916,613.10	13,712,707.03	1,971,261.15

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债于2024年06月30日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2024年06月30日余额	递延所得税资产和负债于2023年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债于2023年12月31日余额
递延所得税资产	-1,878,298.27	19,187,263.77	-1,928,438.69	18,173,316.13
递延所得税负债	-1,878,298.27	38,314.83	-1,928,438.69	42,822.46

15. 其他非流动资产

项目	2024年06月30日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
长期资产款	750,000.00	-	750,000.00	914,067.17	-	914,067.17

16. 短期借款

(1) 短期借款分类

项目	2024年06月30日	2023年12月31日
质押借款	14,511,763.89	9,507,256.94
信用借款	3,803,430.56	5,005,500.00
合计	18,315,194.44	14,512,756.94

说明：公司以发明专利权质押借款。

17. 应付账款

(1) 按性质列示

项目	2024年06月30日	2023年12月31日
应付货款	1,335,131.08	9,292,536.34
应付工程款		-
合计	1,335,131.08	9,292,536.34

说明：期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

18. 合同负债

(1) 合同负债情况

项 目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
预收商品款	6,265,143.77	8,409,738.39

19. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 06 月 30 日
一、短期薪酬	3,304,494.42	11,179,902.59	12,665,181.37	1,819,215.64
二、离职后福利- 设定提存计划	-	657,044.54	657,044.54	-
合计	3,304,494.42	11,836,947.13	13,322,225.91	1,819,215.64

(2) 短期薪酬列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 06 月 30 日
一、工资、奖金、 津贴和补贴	3,298,104.50	10,082,273.53	11,567,518.85	1,812,859.18
二、职工福利费	-	368,357.82	368,357.82	-
三、社会保险费	-	368,269.46	368,269.46	-
其中：医疗保险 费	-	296,387.53	296,387.53	-
工伤保险费	-	39,967.14	39,967.14	-
生育保险费	-	31,914.79	31,914.79	-
四、住房公积金	-	692,532.00	692,532.00	-
五、工会经费和职 工教育经费	6,389.92	36,827.60	36,861.06	6,356.46
合计	3,304,494.42	11,548,260.41	13,033,539.19	1,819,215.64

(3) 设定提存计划列示

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 06 月 30 日
离职后福利：	-	-	-	-
1.基本养老保险	-	637,136.44	637,136.44	-
2.失业保险费	-	19,908.10	19,908.10	-

项目	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2024年06月30日
合计	—	657,044.54	657,044.54	—

20. 应交税费

项目	2024年06月30日	2023年12月31日
增值税	165,562.18	302,892.37
企业所得税	3,897.34	1,607.77
个人所得税	28,745.89	52,181.40
城市维护建设税	4,298.91	18,278.99
教育费附加	1,842.39	7,833.85
地方教育附加	1,228.26	5,222.57
印花税	4,144.58	10,319.24
合计	209,719.55	398,336.19

21. 其他应付款

(1) 分类列示

项目	2024年06月30日	2023年12月31日
其他应付款	6,089,965.16	7,761,095.12

(2) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	2024年06月30日	2023年12月31日
预提费用	5,636,107.34	5,906,513.63
保证金及押金	394,317.00	1,844,317.00
其他	59,540.82	10,264.49
合计	6,089,965.16	7,761,095.12

②期末账龄超过1年的重要其他应付款

项目	2024年06月30日余额	未偿还或未结转的原因
预提费用-市场推广费	3,876,337.63	客户未回款未达付款条件

22. 一年内到期的非流动负债

项目	2024年06月30日	2023年12月31日
一年内到期的租赁负债	2,256,842.20	1,999,188.13

23. 其他流动负债

项 目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税额	911,663.75	1,052,623.77

24. 租赁负债

项 目	2024 年 06 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	6,206,812.27	6,519,428.82
减：未确认融资费用	637,937.90	792,727.95
小计	5,568,874.37	5,726,700.87
减：一年内到期的租赁负债	2,256,842.20	1,999,188.13
合计	3,312,032.17	3,727,512.74

25. 递延收益

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 06 月 30 日	形成原因
政府补助	663,645.01	—	63,928.94	599,716.07	

26. 股本

项 目	2023 年 12 月 31 日	本次增减变动（+、-）					2024 年 06 月 30 日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	57,854,800.00	—	0	0	0	0	57,854,800.00

27. 资本公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	本期增加	本期减少	2024 年 06 月 30 日
资本溢价（股本溢价）	2,880,453.09	—	—	2,880,453.09

28. 盈余公积

项 目	2023 年 12 月 31 日	会计政策变更	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
法定盈余公积	14,207,833.25	—	14,207,833.25	—	—	14,207,833.25

29. 未分配利润

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
调整前上期末未分配利润	41,331,187.37	128,107,110.86
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	—
调整后期初未分配利润	41,331,187.37	128,107,110.86
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-7,295,525.84	-47,723,933.49
减：提取法定盈余公积	-	—
应付普通股股利	-	10,124,590.00

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年度
转作股本的普通股股利	-	28,927,400.00
期末未分配利润	34,035,661.53	41,331,187.37

30. 营业收入和营业成本

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,850,948.87	13,841,682.98	42,704,676.70	26,146,643.40
其他业务	388,983.08	341,688.63	330,274.70	280,796.41
合计	23,239,931.95	14,183,371.61	43,034,951.40	26,427,439.81

31. 税金及附加

项 目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	31,207.93	81,306.52
教育费附加	13,374.82	34,835.60
地方教育附加	8,916.54	23,223.73
印花税	11,990.81	27,285.62
合计	65,490.10	166,651.47

32. 销售费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	2,290,621.59	2,516,026.68
市场推广服务费	162,494.79	201,674.41
服务费	263,910.99	166,466.49
运费	79,788.28	70,615.32
办公及水电费	61,246.92	62,838.09
业务宣传费	183,163.93	91,377.28
交通差旅费	292,257.71	391,422.40
业务招待费	142,007.41	167,608.06
折旧摊销费	161,530.46	146,683.64
注册费	234,309.25	229,664.17
其他	201,599.55	200,713.00
合计	4,072,930.88	4,245,089.54

33. 管理费用

项 目	本期金额	上期金额
职工薪酬	4,298,807.72	4,701,167.68
办公费	263,641.88	206,661.27
租赁及物业费	956,292.93	1,528,251.75
报废损失		224,304.68
审计及咨询服务费	378,161.36	1,186,714.23
业务招待费	712,166.22	256,070.44
折旧摊销费	345,047.36	257,778.45
交通差旅费	124,355.46	249,948.08
其他	24,860.72	158,911.20
合计	7,103,333.65	8,769,807.78

34. 研发费用

项 目	本期金额	上期金额
人工费	3,083,229.34	2,784,277.62
材料费	962,500.57	894,931.19
技术服务费	957,651.58	292,340.35
折旧、租赁、摊销费	881,755.43	534,365.73
其他	246,078.13	123,373.28
合计	6,131,215.05	4,629,288.17

35. 财务费用

项 目	本期金额	上期金额
利息支出	389,746.05	342,197.97
其中：租赁负债利息支出	190,991.88	223,226.74
减：利息收入	93,022.35	755,760.12
利息净支出	296,723.70	-413,562.15
汇兑净损失	612,547.85	-2,786,744.96
银行手续费	14,117.16	12,563.90
合 计	923,388.71	-3,187,743.21

36. 其他收益

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
一、计入其他收益的政府补助	1,800,385.71	1,225,591.18	
其中：与递延收益相关的政府补助	63,928.94	63,928.94	与资产相关

项 目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
直接计入当期损益的政府补助	1,736,456.77	1,161,662.24	与收益相关
二、其他与日常活动相关且计入其他收益的项目	24,034.78	20,688.09	
其中：个税扣缴税款手续费	24,034.78	20,688.09	
合计	1,824,420.49	1,246,279.27	

37. 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-186,957.87	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	396,394.44	
处置交易性金融资产取得的投资收益	78,203.82	133,913.81
合计	287,640.39	133,913.81

38. 信用减值损失

项 目	本期金额	上期金额
坏账损失	-723,937.29	-91,448.45
合计	-723,937.29	-91,448.45

39. 资产减值损失

项 目	本期金额	上期金额
一、存货跌价损失	-1,769,956.36	3,231,010.27
合计	-1,769,956.36	3,231,010.27

40. 资产处置收益

项 目	本期金额	上期金额
处置未划分为持有待售的固定资产及使用权资产的处置利得或损失	-10,793.77	
其中：固定资产	-10,793.77	
使用权资产	0	
合计	-10,793.77	

41. 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
无需支付的款项	813,714.72	375,300.52	813,714.72
其他	477,808.20	26,733.19	477,808.20
合计	1,291,522.92	402,033.71	1,291,522.92

42. 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
公益性捐赠支出	7,800.00	0.00	7,800.00
违约金	0.00	0	0.00
其他	4.55	91,643.74	4.55
合计	7,804.55	91,643.74	7,804.55

43. 所得税费用

(1) 所得税费用的组成

项 目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	2,289.49	3,971.75
递延所得税费用	-1,018,455.27	391,360.92
合计	-1,016,165.78	395,332.67

44. 现金流量表项目注释

(1) 与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额	上期金额
利息收入	93,022.35	755,760.12
政府补助	1,720,342.67	1,169,740.24
保证金押金	107,970.00	129,500.00
其他	1,174,842.17	215,197.01
合计	3,096,177.19	2,270,197.37

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
往来款	1,658,000.00	5,999,330.00
财务费用-手续费	14,117.16	13,930.69

项 目	本期金额	上期金额
营业外支出	7,800.00	91,643.74
其他费用支出	6,738,961.65	46,285,873.78
合计	8,418,878.81	52,390,778.21

45. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-7,332,540.44	6,419,230.04
加：资产减值准备	1,769,956.36	-3,231,010.27
信用减值损失	723,937.29	91,448.45
固定资产折旧	1,338,726.35	1,345,966.72
使用权资产折旧	1,089,940.96	1,510,075.91
无形资产摊销	140,300.05	-
长期待摊费用摊销	695,554.31	605,778.56
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)	10,793.77	-
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)	1,002,293.90	-2,561,188.41
投资损失(收益以“-”号填列)	-287,640.39	-
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-1,013,947.64	417,559.48
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-4,507.63	-26,198.56
存货的减少(增加以“-”号填列)	-468,150.08	-11,006,936.30
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-13,425,468.08	-11,566,604.63
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,392,513.80	-83,786,504.12
其他		5,775.73
经营活动产生的现金流量净额	-17,153,265.07	-101,782,607.40
2. 不涉及现金收支的重大活动：		
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
租入的资产(简化处理的除外)		-
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	7,407,176.98	11,501,056.24
减：现金的期初余额	17,145,237.63	110,554,971.99

补充资料	本期金额	上期金额
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	-9,738,060.65	-99,053,915.75

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
一、现金	7,407,176.98	17,145,237.63
其中：库存现金	0.00	1,000.00
可随时用于支付的银行存款	7,407,176.98	17,144,237.63
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	7,407,176.98	17,145,237.63

46. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目：

项 目	2024 年 06 月 30 日外币 余额	折算汇率	2024 年 06 月 30 日折算 人民币余额
货币资金			
其中：美元	35,768.25	7.1268	254,913.16
欧元	274,957.01	7.6617	2,106,638.12
交易性金融资产			
其中：美元	1,010,000.00	7.1268	7,198,068.00
应收账款			
其中：美元	2,793,194.61	7.1268	19,906,539.35
欧元	2,228,619.65	7.6617	17,075,015.17
预付款项			
其中：美元	4,735.50	7.1268	33,748.96
其他应付款			
其中：美元	701,584.84	7.1268	5,000,054.84

47. 政府补助

(1) 政府补助的基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益的金额
2023 年第一批企业研发费用补助	720,000.00	其他收益	720,000.00

2023年度中央外经贸发展专项资金 中小企业第一批开拓国际市场项目	50,000.00	其他收益	50,000.00
重点产业引才资助对象薪酬津贴	150,000.00	其他收益	150,000.00
统计局入统满三年	100,000.00	其他收益	100,000.00
2023年第二批生物医药与健康产业 政策兑现资金	600,000.00	其他收益	600,000.00
个人所得税手续费返还	22,122.91	其他收益	22,122.91
其他	182,297.58	其他收益	182,297.58
合计	1,824,420.49		1,824,420.49

(2) 本期无退回的政府补助情况

七、合并范围的变更

1. 非同一控制下企业合并

无

2. 其他原因的合并范围变动

无

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
科学仪器	300.00	厦门市	厦门市	试剂、仪器设备销售	100.00		设立
会美康医药	200.00	厦门市	厦门市	试剂、仪器设备销售	100.00		收购
长沙正鹭	100.00	长沙市	长沙市	试剂、仪器研究试验	100.00		设立
润雨生物	300.00	厦门市	厦门市	试剂、仪器研究试验	100.00		收购
为正研究院	500.00	厦门市	厦门市	试剂、仪器研究试验	51.00		设立
为创远生物	500.00	厦门市	厦门市	试剂、仪器研究试验	41.00		设立
厦门正鹭	100.00	厦门市	厦门市	试剂、仪器研究试验	51.00		设立

持有半数或以下表决权（为创远生物）但仍控制被投资单位的依据：股权比例高于其他股东，公司能主导为创远生物的经营决策，从而实现对公司的控制，故将其纳入合并财务报表范围。

(2) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日/ 2023 年 度
联营企业：		
爱为生物科技（深圳）有限公司	3,365,564.47	3,552,522.34
投资账面价值合计	3,365,564.47	3,552,522.34
下列各项按持股比例计算的合计数		
— 净利润	-186,957.87	-287,477.66
— 其他综合收益	—	—
— 综合收益总额	—	—

九、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制的构成关联方。

1. 本公司的母公司情况

本公司无母公司，公司共同控制人为林志铿、王德增、许金对、梁建宗、王小珍。

2. 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见附注八、在其他主体中的权益

3. 本公司合营和联营企业情况

(1) 报告期内与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下

合营或联营企业名称	与本公司关系
爱为生物科技（深圳）有限公司	本公司持有 39.00% 股权

4. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
厦门宏鹏发外贸综合服务有限公司	董事柯希杰实际控制的公司
深圳爱非科医疗科技有限公司	持有联营企业爱为生物 30.3983% 股权股东
厦门恒兴集团有限公司	董事柯希杰担任该公司董事
董事、经理、财务总监及董事会秘书	关键管理人员

5. 关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无

(2) 出售商品、提供劳务情况

关联方	关联交易内容	2024年06月30日	2023年度发生额
爱为生物科技（深圳）有限公司	销售试剂、仪器等	71,096.53	710,165.23
深圳爱非科医疗科技有限公司	销售试剂	0	191,155.56
厦门恒兴集团有限公司	销售试剂	0	34,513.27

6. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

无

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2024年06月30日	2023年12月31日
合同负债	爱为生物科技（深圳）有限公司	58,939.88	240,202.41
其他流动负债	爱为生物科技（深圳）有限公司	7,662.19	31,226.31

十、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2024年06月30日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至2024年06月30日，本公司无需要披露的重要或有事项。

十一、母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	5,235,810.67	10,603,666.92
1至2年	4,467,082.36	39,116,033.63
2至3年	43,124,595.29	14,233,212.01
3年以上	13,008,298.69	458,416.89

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
小计	65,835,787.01	64,411,329.45
减：坏账准备	47,105,109.44	46,404,770.99
合计	18,730,677.57	18,006,558.46

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年06月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	53,261,793.02	80.90	45,029,064.95	84.54	8,232,728.07
按组合计提坏账准备	12,573,993.99	19.10	2,076,044.49	16.51	10,497,949.50
1.应收合并范围内关联方款项	1,247,170.60	1.89	124,717.06	10.00	1,122,453.54
2. 应收其他客户货款	11,326,823.39	17.20	1,951,327.43	17.23	9,375,495.96
合计	65,835,787.01	100.00	47,105,109.44	71.55	18,730,677.57

(续上表)

类别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	54,013,882.58	83.86	45,029,064.95	83.37	8,984,817.63
按组合计提坏账准备	10,397,446.87	16.14	1,375,706.04	13.23	9,021,740.83
1.应收合并范围内关联方款项	1,291,274.60	2.00	—	—	1,291,274.60
2. 应收其他客户货款	9,106,172.27	14.14	1,375,706.04	15.11	7,730,466.23
合计	64,411,329.45	100.00	46,404,770.99	72.04	18,006,558.46

坏账准备计提的具体说明：

①于2024年06月30日，按单项计提坏账准备的说明

名称	2024年06月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
EJOY GmbH	17,780,841.62	13,523,668.49	76.06	预计无法全部收回

名称	2024年06月30日			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
Baschar Trading Center GmbH	35,480,951.40	31,505,396.46	88.80	预计无法全部收回
合计	53,261,793.02	45,029,064.95	84.54	

③ 于2024年06月30日，按应收其他客户货款计提坏账准备的应收账款

账龄	2024年06月30日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1年以内	4,527,660.04	226,383.00	5.00	4,418,993.72	220,949.69	5
1-2年	3,219,911.76	321,991.18	10.00	2,861,445.18	286,144.52	10
2-3年	3,108,997.62	932,699.29	30.00	1,367,316.48	410,194.94	30
3年以上	470,253.97	470,253.97	100.00	458,416.89	458,416.89	100
合计	9,106,172.27	1,951,327.43	21.43	9,106,172.27	1,375,706.04	15.11

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

（3）坏账准备的变动情况

类别	2023年12月31日	本期变动金额				2024年06月30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	46,404,770.99	700,338.45	—	—	—	47,105,109.44

其中，本期无坏账准备收回或转回金额重要的。

（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

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
客户一	35,480,951.40	53.89	31,505,396.46
客户二	17,780,841.62	27.01	13,523,668.49
客户八	2,420,939.85	3.68	121,046.99
客户三	2,216,020.62	3.37	221,602.06
客户四	1,607,625.98	2.44	482,287.79
合计	59,506,379.47	90.39	45,854,001.80

2. 其他应收款

(1) 分类列示

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
其他应收款	5,348,082.88	2,886,100.84

(2) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	2024年6月30日	2023年12月31日
1年以内	5,257,450.55	2,408,406.96
1至2年	2,150,483.29	2,025,255.45
2至3年	1,314,603.76	1,059,890.93
3至4年	129,323.00	148,224.00
小计	8,851,860.60	5,641,777.34
减：坏账准备	3,503,777.72	2,755,676.50
合计	5,348,082.88	2,886,100.84

②按款项性质分类情况

款项性质	2024年6月30日	2023年12月31日
备用金	133,835.00	41,000.00
押金及保证金	83,543.00	671,600.00
代收代付员工款项	220,082.20	186,622.95
预提费用	3,320,305.69	763,785.51
关联方往来款	5,094,094.71	3,978,768.88
合计	8,851,860.60	5,641,777.34

③按坏账计提方法分类披露

A.截至2024年06月30日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	6,017,539.57	669,456.69	5,348,082.88
第二阶段	2,834,321.03	2,834,321.03	0
第三阶段	—	—	—
合计	8,851,860.60	3,503,777.72	5,348,082.88

2024年06月30日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	6,017,539.57	11.13	669,456.69	5,348,082.88	
合计	6,017,539.57	11.13	669,456.69	5,348,082.88	

2024年06月30日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,834,321.03	100	2,834,321.03	—	预计无法收回
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	
合计	2,834,321.03	100	2,834,321.03	—	

B.截至2023年12月31日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	3,178,347.32	292,246.48	2,886,100.84
第二阶段	2,463,430.02	2,463,430.02	—
第三阶段	—	—	—
合计	5,641,777.34	2,755,676.50	2,886,100.84

2023年12月31日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	—	—	—	—	
按组合计提坏账准备	3,178,347.32	9.19	292,246.48	2,886,100.84	
合计	3,178,347.32	9.19	292,246.48	2,886,100.84	

2023年12月31日，处于第二阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例（%）	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备	2,463,430.02	100.00	2,463,430.02	—	预计无法收回
按组合计提坏账准备	—	—	—	—	
合计	2,463,430.02	100.00	2,463,430.02	—	

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、10。

④坏账准备的变动情况

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)	
2023 年 12 月 31 日余额	292,246.48	2,463,430.02	—	2,755,676.50
2023 年 12 月 31 日余额在本期	—	—	—	—
--转入第二阶段	—	—	—	—
--转入第三阶段	—	—	—	—
--转回第二阶段	—	—	—	—
--转回第一阶段	—	—	—	—
本期计提	—	—	—	—
本期转回	377,210.21	370,891.01	—	748,101.22
本期转销	—	—	—	—
本期核销	—	—	—	—
其他变动	—	—	—	—
2024 年 06 月 30 日余额	669,456.69	2,834,321.03	—	3,503,777.72

其中，本期无坏账准备收回或转回金额重要的。

⑤本期无实际核销的其他应收款。

⑥按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项的性质	2024 年 06 月 30 日余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备
厦门市会美康医药科技有限公司	关联方往来款	2,834,321.03	1-3 年	32.02	2,834,321.03
厦门润雨生物科技有限公司	关联方往来款	1,000,200.00	1 年以内	11.30	50,010.00
中国农业大学	预付款项	750,000.00	1 年以内	8.47	37500
厦门为正科技研究院有限公司	关联方往来款	695,573.68	1 年以内	7.86	34,778.68
中科净（厦门）净化科技有限公司	预付费用	659,165.14	1 年以内、1-2 年	7.45	40,916.51
合计		5,939,259.85		67.10	2,997,526.22

3. 长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

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

	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	5,800,000.00	1,800,000.00	4,000,000.00	5,800,000.00	1,800,000.00	4,000,000.00
对联营、合营企业投资	3,365,564.47	—	3,365,564.47	3,552,522.34	—	3,552,522.34
合计	9,165,564.47	1,800,000.00	7,365,564.47	9,352,522.34	1,800,000.00	7,552,522.34

(2) 对子公司投资

被投资单位	2023年12月31日	本期增加	本期减少	2023年12月31日	本期计提减值准备	2024年06月30日减值准备余额
会美康医药	1,800,000.00	—	—	1,800,000.00	—	1,800,000.00
科学仪器	3,000,000.00	—	—	3,000,000.00	—	—
润雨生物	1,000,000.00	0.00	—	1,000,000.00	—	—
合计	5,800,000.00	0.00	—	5,800,000.00	—	1,800,000.00

(3) 对联营企业投资

被投资单位	2023年12月31日	本期增减变动				
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动
一、联营企业						
爱为生物科技（深圳）有限公司	3,552,522.34	0.00	—	-186,957.87		—
合计	—	0.00	—	-186,957.87		—

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			2024年06月30日	减值准备余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
一、联营企业					
爱为生物科技（深圳）有限公司	—	—	—	3,365,564.47	—
合计	—	—	—	3,365,564.47	—

4. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	22,646,656.68	13,625,581.12	40,903,482.07	24,796,672.87
其他业务	274,313.98	222,278.89	164,864.10	115,385.81

项 目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	22,920,970.66	13,847,860.01	41,068,346.17	24,912,058.68

5. 投资收益

项 目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-186,957.87	
交易性金融资产持有期间取得的投资收益	396,394.44	
处置交易性金融资产取得的投资收益	78,203.82	133,913.81
合计	287,640.39	133,913.81

十二、补充资料

1. 当期非经常性损益明细表

项 目	本期金额	上期金额
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	-10,793.77	
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	1,824,420.49	1,246,279.27
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	474,598.26	133,913.81
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,283,718.37	310,389.97
非经常性损益总额	3,571,943.35	1,690,583.05
减：非经常性损益的所得税影响数	530,183.94	239,751.83
非经常性损益净额	3,041,759.41	1,450,831.22
减：归属于少数股东的非经常性损益净额	3246.76	-23.28
归属于公司普通股股东的非经常性损益净额	3,038,512.65	1,450,854.50

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-6.48	-0.13	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-9.18	-0.18	

公司名称：厦门为正生物科技股份有限公司

日期：2024 年 8 月 27 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
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	-10,793.77
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	1,824,420.49
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	474,598.26
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	1,283,718.37
非经常性损益合计	3,571,943.35
减：所得税影响数	530,183.94
少数股东权益影响额（税后）	3,246.76
非经常性损益净额	3,038,512.65

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