



硕华生命

NEEQ : 874206

浙江硕华生命科学研究股份有限公司

ZHEJIANG SORFA LIFE SCIENCE RESEARCH CO.,LTD



半年度报告

2024

重要提示

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

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	19
第六节	财务会计报告	21
附件 I	会计信息调整及差异情况	93
附件 II	融资情况	93

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

释义

释义项目		释义
公司、本公司、股份公司或 硕华生命	指	浙江硕华生命科学研究股份有限公司
硕华有限	指	公司前身，成立时名称为“浙江硕华医用塑料有限公司”，2016年3月整体变更为“浙江硕华生命科学研究股份有限公司”
股东大会	指	浙江硕华生命科学研究股份有限公司股东大会
董事或董事会	指	浙江硕华生命科学研究股份有限公司董事或董事会
监事或监事会	指	浙江硕华生命科学研究股份有限公司监事或监事会
《公司章程》	指	现行的《浙江硕华生命科学研究股份有限公司章程》
公司控股股东、实际控制人	指	蒋峥嵘、孙晓晓
德清诚创	指	德清诚创投资管理合伙企业（有限合伙）
硕华佰奥	指	北京硕华佰奥生物科技有限公司
VWR	指	VWR International 及其关联企业，成立于 1852 年，总部位于美国，2017 年被全球知名试剂耗材企业 Avantor 收购
CEPHEID	指	CEPHEID LIMITED 及其关联企业，成立于 1996 年，总部位于美国加州，2016 年被国际医药巨头 Danaher 收购
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《信息披露规则》	指	《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》
股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
股转公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、平安证券	指	平安证券股份有限公司
律师	指	上海市锦天城律师事务所
会计师、天健会计师	指	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 6 月 30 日
报告期期末	指	2024 年 6 月 30 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	浙江硕华生命科学研究股份有限公司		
英文名称及缩写	ZHEJIANG SORFA LIFE SCIENCE RESEARCH CO.,LTD		
	-		
法定代表人	蒋峥嵘	成立时间	2006年12月4日
控股股东	控股股东为(蒋峥嵘、孙晓晓)	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为(蒋峥嵘、孙晓晓),一致行动人为(蒋险峰)
行业(挂牌公司管理型行业分类)	C 制造业-29 橡胶和塑料制品业-292 塑料制品业-2929 其他塑料制品制造		
主要产品与服务项目	公司是一家深耕于生命科学服务领域,提供生命科学实验与检测耗材的高新技术企业,产品涵盖生物样本库、细胞培养、体外诊断及微生物检测等耗材及部分配套仪器。		
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	硕华生命	证券代码	874206
挂牌时间	2023年8月2日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本(股)	66,150,000
主办券商(报告期内)	平安证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道益田路5023号平安金融中心B座第22-25层		
联系方式			
董事会秘书姓名	孙晓晓	联系地址	浙江省湖州市德清县钟管镇龙山路148号
电话	0572-8408088	电子邮箱	alexis@sorfa.com.cn
传真	0572-8408000		
公司办公地址	浙江省湖州市德清县钟管镇龙山路148号	邮政编码	313220
公司网址	https://www.biosorfa.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	91330500796463077G		
注册地址	浙江省湖州市德清县阜溪街道双山路136号7号楼315室(莫干山国家高新区)		
注册资本(元)	66,150,000.00	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

1、 商业模式

公司自成立以来一直深耕于生命科学服务领域，是一家提供生命科学实验与检测耗材的高新技术企业，随着生命科学发展对实验和检测耗材需求的升级，公司不断研发并改进优化产品系列，目前已形成生物样本库、细胞培养、体外诊断及微生物检测等丰富齐全的耗材品类，涵盖样本取样、转移、分离、提纯和保存等主要环节，服务于科研实验和体外诊断等业务场景。公司通过多年的发展经营，形成了一套较为成熟的商业模式。

(1) 采购模式

报告期内，公司物料采购分为原辅材料采购和成品采购，其中原辅材料分为塑料颗粒（聚苯乙烯、聚乙烯、聚丙烯等）、包材（纸箱、包装袋、包装膜等）、产品组件（制袋膜、滤芯等）和五金等；成品包括样品袋、胎牛血清等。公司制定《供方评定及采购控制程序》等采购管理办法，按照上述制度进行供应商评定和物料采购工作。

① 供应商选择方面，公司根据供应商的信誉、产品质量、产品价格、供货能力、历史合作情况等因素，由采购部门按照采购控制程序、授权批准程序确定具体供应商。公司建立稳定的物料供应体系，与主要原辅材料供应商签订年度采购框架合同，根据生产消耗量和安全库存量确定实际采购量后签订采购订单，采购价格参考采购时点市场价格并经协商确定。

② 原辅材料由采购部负责集中采购。为提升存货管理效率，降低存货仓储成本及产品积压风险，公司采用“以产定购”的采购模式。

③ 除自主生产外，公司还存在部分成品采购。存在成品采购的主要原因是：A、为满足部分客户一站式采购需求，提升客户采购便利性，对于部分配套实验检测相关产品，公司通过成品采购的方式提供。B、随着公司业务快速增长，现有产能不能及时满足订单需求，例如微生物检测系列产品，公司通过部分自产、部分成品采购的方式实现及时供应。

(2) 生产模式

公司生产计划部根据销售订单和库存情况制定生产计划，各生产车间依据生产计划完成排单生产。同时，公司根据 ODM/OEM 产品与其他产品的不同特点实行不同生产方式，具体如下：

产品类型	生产模式
ODM/OEM 产品	公司采取“以销定产”的方式组织生产。不同品牌商对产品规格、型号、标签、内外包装等方面存在差异化要求，公司一般根据订单具体要求下达生产任务，针对性生产，不进行大量备货。
其他产品	公司采取基于“安全库存”的方式组织生产。每周根据历史销售情况、在手订单、安全库存情况与市场需求召开车间主管订单评审会议，动态调整月度生产计划，有效控制原材料与产成品的安全库存，保证及时供货并充分发挥生产能力。

(3) 销售模式

报告期内，公司主要采用直销、贸易商和经销商相结合的销售模式，具体如下：

销售模式	销售类型	销售区域
直销	终端销售模式	境内/境外市场
	ODM/OEM 销售	
贸易商		境内/境外市场
经销商		境内/境外市场

①直销模式

公司直销分为终端销售模式和 ODM/OEM 销售，其中终端销售模式是指公司向生物医药、体外诊断企业以及科研单位等客户直接进行产品销售，ODM/OEM 销售是指公司根据品牌商提供的质量标准和技术规范进行贴牌生产，品牌商以其自有品牌在市场上进行销售。

②贸易商模式

贸易商一般在获取终端客户需求后，与公司进行价格谈判，双方达成意向后签署买断式销售合同或订单，贸易商通常不提前备货。

③经销商模式

生命科学实验耗材种类规格繁多，下游客户需求分散多样，公司亦采用行业普遍存在的经销商销售模式进行产品销售。经销商合作协议下，经销商一般在与终端客户确定产品规格、型号等具体要求后与公司签订制式订单，公司按照相关要求装运发货，经销商通常不提前备货或仅少量备货。

(4) 研发模式

公司成立研发技术中心，形成了高效技术研发体系。

研发技术中心根据行业发展情况与产品市场布局制定年度科研计划，下设产品设计室、产品检测试验室和培训中心。

产品设计室负责对前期产品结构、性能进行设计，初步确定所需工艺、工序及相关参数，制定产品标准、技术检验规范。

产品检测试验室下设原料检测组和产品检测组，分别负责研发用原材料和研发新产品的性能检测。经检测合格后转入中试车间进行小批量试产论证，在性能、技术指标和规格等方面通过后进入产业化与市场推广阶段。

培训中心负责对研发中心相关人员进行技术培训，新工艺作业指导，全面提升公司研发人员专业水平。

2、经营计划实现情况

报告期内，公司营业收入 50,781,575.22 元，较上年同期增加 7,094,672.44 元，同比上涨 16.24%，主要系体外诊断类耗材及生物样本库类耗材收入同比增加所致；归属于挂牌公司股东的净利润 6,579,353.99 元，较上年同期增加 3,990,595.34 元，同比上涨 154.15%，主要系本期销售额同比上涨、产品毛利较上年同期增加所致。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、“专精特新”认定情况： 经（浙江省经济和信息化厅关于公布 2023 年度第二批浙江省专精特新中小企业名单的通知）{浙经信企业（2023）264 号}，认定浙江硕华生命科学研究股份有限公司为 2023 年度第二批浙江省专精特新中小企业，有效期为 3 年，自 2023 年 12 月起算。 2、“高新技术企业”认定情况： 公司于 2023 年 12 月 8 日通过高新技术企业认定，并取得证书编号为 GR202333005891 的高新技术企业证书，期限为 2023 年至 2025 年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	50,781,575.22	43,686,902.78	16.24%
毛利率%	39.94%	28.99%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	6,579,353.99	2,588,758.65	154.15%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	6,346,973.00	2,241,933.15	183.10%
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）	3.34	1.18	-
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）	3.22	1.02	-
基本每股收益	0.0995	0.0391	154.48%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	220,281,689.04	222,126,747.01	-0.83%
负债总计	22,228,669.16	30,223,846.13	-26.45%
归属于挂牌公司股东的净资产	200,287,933.36	193,503,136.47	3.51%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.0278	2.9252	3.51%
资产负债率%（母公司）	8.78	12.25	-
资产负债率%（合并）	10.09	13.61	-
流动比率	7.04	4.91	-
利息保障倍数	2,224.02	722.81	-
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	11,326,455.37	7,191,162.24	57.51%
应收账款周转率	1.30	1.46	-
存货周转率	1.05	0.91	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-0.83	-4.39	-
营业收入增长率%	16.24	-55.43	-
净利润增长率%	153.14	-92.41	-

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	75,079,469.34	34.08%	65,989,512.17	29.71%	13.77%
应收票据		0.00%		0.00%	
应收账款	31,142,683.72	14.14%	37,501,516.54	16.88%	-16.96%
应收款项融资	29,195.06	0.01%		0.00%	不适用
预付款项	470,375.57	0.21%	161,604.55	0.07%	191.07%
其他应收款	784,739.81	0.36%	504,534.00	0.23%	55.54%
存货	23,933,403.24	10.86%	26,670,053.55	12.01%	-10.26%
其他流动资产	184,580.06	0.08%	71,325.65	0.03%	158.78%
固定资产	79,705,553.90	36.18%	83,256,705.65	37.48%	-4.27%
在建工程	294,356.94	0.13%		0.00%	不适用
使用权资产	764,497.15	0.35%	315,563.65	0.14%	142.26%
无形资产	3,175,792.38	1.44%	3,223,673.76	1.45%	-1.49%
递延所得税资产	2,975,092.29	1.35%	2,925,761.89	1.32%	1.69%
其他非流动资产	1,741,949.58	0.79%	1,506,495.60	0.68%	15.63%
应付账款	3,503,507.62	1.59%	7,843,417.59	3.53%	-55.33%
合同负债	9,920,519.05	4.50%	10,220,338.06	4.60%	-2.93%
应付职工薪酬	2,898,339.89	1.32%	5,137,138.82	2.31%	-43.58%
应交税费	355,274.99	0.16%	1,245,767.38	0.56%	-71.48%
其他应付款	1,688,559.94	0.77%	2,006,989.67	0.90%	-15.87%
一年内到期的非流动负债	292,287.53	0.13%	141,262.22	0.06%	106.91%
其他流动负债	25,057.89	0.01%	76,888.91	0.03%	-67.41%
租赁负债	303,543.00	0.14%	88,183.13	0.04%	244.22%
递延收益	3,241,579.25	1.47%	3,463,860.35	1.56%	-6.42%

项目重大变动原因

- 1、报告期末货币资金较期初上升13.77%，主要系本期现金及现金等价物净增加7,857,870.17元所致；
- 2、报告期末应收账款较期初下降16.96%，主要系本期收回到期应收账款，期末未到期应收账款较期初减少所致；
- 3、报告期末预付账款较期初上升191.07%，主要系期末预付存货采购款较期初增加所致；
- 4、报告期末其他应收款较期初上升55.54%，主要系期末押金保证金较期初增加所致；
- 5、报告期末存货较期初下降10.26%，主要系加强库存管理，提高库存周转效率所致；
- 6、报告期末其他流动资产较期初上升158.78%，主要系期末预缴企业所得税所致；
- 7、报告期末使用权资产较期初上升142.26%，主要系新增办公室租赁所致；
- 8、报告期末应付账款较期初下降55.33%，主要系期末未到期的材料及费用类应付款较期初减少所致；
- 9、报告期末应付职工薪酬较期初下降43.58%，主要系本期兑现了上年度考核绩效，及期末职工人数较期初减少所致；
- 10、报告期末应交税金期初下降71.48%，主要系期末应交企业所得税减少所致；

(二) 营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	50,781,575.22	-	43,686,902.78	-	16.24%
营业成本	30,499,118.79	60.06%	31,022,211.47	71.01%	-1.69%
毛利率	39.94%	-	28.99%	-	-
税金及附加	772,485.37	1.52%	557,705.65	1.28%	38.51%
销售费用	3,630,852.08	7.15%	4,224,887.03	9.67%	-14.06%
管理费用	3,948,437.71	7.78%	4,372,416.88	10.01%	-9.70%
研发费用	3,305,764.21	6.51%	2,709,395.25	6.20%	22.01%
财务费用	-479,064.03	-0.94%	-1,302,992.80	-2.98%	-63.23%
其他收益	384,871.71	0.76%	395,342.46	0.90%	-2.65%
信用减值损失	-813,339.37	-1.60%	8,769.38	0.02%	-9,374.76%
资产减值损失	-1,831,002.86	-3.61%	-220,021.87	-0.50%	732.19%
资产处置收益	-2,433.25	0.00%	485.60	0.00%	-601.08%
营业利润	6,842,077.32	13.47%	2,287,854.87	5.24%	199.06%
营业外收入	8,350.00	0.02%	153,047.09	0.35%	-94.54%
营业外支出	51,508.45	0.10%	56,817.46	0.13%	-9.34%
利润总额	6,798,918.87	13.39%	2,384,084.50	5.46%	185.18%
所得税费用	854,242.77	1.68%	35,714.25	0.08%	2,291.88%
净利润	5,944,676.10	11.71%	2,348,370.25	5.38%	153.14%
经营活动产生的现金流量净额	11,326,455.37	-	7,191,162.24	-	57.51%
投资活动产生的现金流量净额	-3,352,684.60	-	-2,065,730.16	-	62.30%
筹资活动产生的现金流量净额	-284,880.00	-	-435,247.71	-	-34.55%

项目重大变动原因

1、本期实现营业收入 50,781,575.22 元，上年同期为 43,686,902.78 元，同比上升 16.24%，主要系体外诊断类耗材及生物样本库类耗材收入同比增加所致；

单位：元

类别/项目	本期		上年同期		增减金额	增减比例 (%)
	金额	占比	金额	占比		
生物样本库类耗材	6,688,736.21	13.17%	4,785,246.91	10.95%	1,903,489.30	39.78

细胞培养类 耗材	21,648,167.01	42.63%	22,358,588.39	51.18%	-710,421.38	-3.18
体外诊断类 耗材	16,408,047.65	32.31%	10,579,987.26	24.22%	5,828,060.39	55.09
微生物检测 类耗材	4,867,934.32	9.59%	4,255,261.82	9.74%	612,672.50	14.40
仪器	38,495.58	0.08%	19,999.83	0.05%	18,495.75	92.48
其他	1,130,194.45	2.23%	1,687,818.57	3.86%	-557,624.12	-33.04
小计	50,781,575.22	100.00%	43,686,902.78	100.00%	7,094,672.44	16.24

(1) 本期生物样本库类耗材收入较上年同期增加 1,903,489.30 元，同比上升 39.78%，主要系本期加大了生物样本库类耗材的市场推广力度，且上年同期基数较少所致；

(2) 本期体外诊断类耗材收入较上年同期增加 5,828,060.39 元，同比上升 55.09%，主要系本期巴氏吸管订单较上年同期增加所致；

2、本期营业税金及附加较上年同期上升 38.51%，主要系本期应交增税增加而引起的附加税计税基础增加所致；

3、本期销售费用较上年同期下降 14.06%，主要系销售及辅助人员精简后，本期销售类人员较上年同期减少，职工薪酬较上年同期减少所致；

4、本期管理费用较上年同期下降 9.70%，主要系本期中介咨询费较上年同期减少所致；

5、本期研发费用较上年同期上升 22.01%，主要系本期研发人员薪酬较上年同期增加所致；

6、本期财务费用较上年同期下降 63.23%，主要系本期利息收入及汇兑损益较上年同期减少所致；

7、本期信用减值损失较上年同期下降 9,374.76%，主要系本期应收账款坏账准备计提较上年同期增加所致；

8、本期资产减值损失较上年同期上升 732.19%，主要系本期存货跌价准备计提较上年同期增加所致；

9、本期营业利润、利润总额、净利润较上年同期分别增加 199.06%、185.18%、153.14%，主要系：

(1) 与上年同期相比，体外诊断系列及生物样本库系列产品订单同比增加；

(2) 与上年同期相比，因本期部分新增体外诊断系列产品订单价格较好，同时受固定支出摊薄的影响，体外诊断系列毛利率同比上升，致使体外诊断系列产品毛利较上年同期增加 5,539,879.45 元；

综上，本期营业利润、利润总额、净利润较上年同期有所上升。

10、本期经营活动产生的现金流量净额较上年同期增加 57.51%，主要系本期营业收入同比增加及期末应收账款较期初下降致使销售商品、提供劳务收到的现金较上年同期增加所致；

11、本期投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加 62.30%，主要系本期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金较上年同期增加所致；

12、本期筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降 34.55%，主要系本期支付租赁款较上年同期减少所致。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
------	------	------	------	-----	-----	------	-----

北京硕华佰奥生物科技有限公司	子公司	公司自主品牌产品的市场推广与销售	3,000,000	11,832,695.57	- 5,587,283.70	8,839,889.96	- 1,586,694.73
----------------	-----	------------------	-----------	---------------	-------------------	--------------	-------------------

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 企业社会责任

适用 不适用

六、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业竞争风险	一方面，欧美等发达国家的生命科学服务行业历经一百多年发展，涌现了如 Thermo Fisher Scientific Inc.、Corning Incorporated 和 Merck KGaA 等众多优秀企业，在技术实力、资本实力、市场规模等方面具有显著优势，长期主导全球生命科学实验检测耗材的供应。公司在规模、产品、技术和服务等方面与上述龙头企业仍存在较大差距，品牌影响力较弱；未来如上述龙头企业通过扩大产能、产业并购等方式强化市场地位，可能会导致行业竞争进一步加剧。另一方面，国内同行业上市公司资金实力较强；同时，近年来受国家产业政策的大力支持，国内生命科学服务行业呈现快速增长的态势，带动国内同行业相关企业快速成长，并吸引行业进入者积极布局，国内市场竞争进一步加剧。若公司不能在技术研发、产品创新、专业化服务和销售网络等方面持续提升以保持竞争优势，或竞争对手通过降价等手段加剧市场竞争，公司的市场份额和盈利水平将因市场竞争加剧受到不利影响。
经营业绩下滑的风险	未来如果下游需求变化、行业政策改变、行业竞争进一步加剧、竞争对手技术迭代升级替代，可能导致公司产品需求下降，从而对公司经营业绩产生不利影响。
原材料价格波动的风险	公司生产所需的主要原材料为聚苯乙烯、聚乙烯和聚丙烯等塑料颗粒。主要原材料价格的波动将直接影响公司产品成本及经营业绩。未来，如果上游石油价格上涨导致主要原材料价格上涨，而公司不能及时有效地将原材料价格上涨的压力转移至客户，将对公司盈利能力造成不利影响。公司面临原材料价格波动对经营成果造成不利影响的风险。

毛利率下滑风险	报告期内，公司固定资产计提折旧 575.04 万元，固定资产折旧对营业成本影响较大。如果公司不能有效降低生产成本，则会出现毛利率下降、业绩下滑的风险。同时，未来不排除因客户要求、行业竞争加剧、下游需求不足等原因使公司产品出现价格下降、成本上升，进而导致毛利率出现下降的风险。
ODM/OEM 经营模式的风险	报告期，公司 ODM/OEM 是公司对于海外客户的主要合作模式。未来，公司如果不能在产品多样性、品质稳定性和供货及时性等方面持续满足 ODM/OEM 客户的需求，或者相关客户改变采购经营模式等，将可能导致客户流失，进而对公司的经营产生不利影响。
股权高度集中、实际控制人不当控制风险	公司实际控制人蒋峥嵘、孙晓晓夫妇及一致行动人蒋险峰合计直接持有公司 95.24% 股份。若公司实际控制人及一致行动人利用其控制地位，通过在股东大会上行使表决权，对公司的经营、人事任免等决策作出影响，可能做出有利于实际控制人及一致行动人但不利于公司及其他股东利益的决策，对公司生产经营造成一定影响。
税收优惠政策变化的风险	根据《中华人民共和国企业所得税法》和《中华人民共和国企业所得税法实施条例》的规定，符合条件的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。公司被认定为“高新技术企业”，减按 15% 的税率征收企业所得税。如果有关企业所得税政策发生变化或公司在原高新技术企业认证到期后不能通过高新技术企业复审，公司将不能减按 15% 的税率计缴企业所得税，将影响公司的经营业绩。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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.(五)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 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	-	-
销售产品、商品,提供劳务	500,000.00	146,133.63
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	-
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	-	-
与关联方共同对外投资	-	-
提供财务资助	-	-
提供担保	-	-

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

日常关联交易具体内容，详见本报告之财务报表附注（十）关联方及关联交易之说明。

根据公司章程，股东大会或董事会审议范围以外的关联交易事项由总经理办公会议审议通过，报公司董事长批准后执行。上述关联交易已经公司总经理办公会议审议通过并报董事长批准。

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

无

（四） 股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施

德清诚创为公司的员工持股平台，公司通过德清诚创实施股权激励。

2020年12月，公司2020年第三次临时股东大会会议审议通过，实际控制人通过德清诚创以实施第二次股权激励计划：向33名激励对象授予的激励股份为608,265股，约占本激励计划签署时公司股本总额6,615万股的0.9195%，激励股份的认购价格为每股2.88元。第二次股权激励计划激励股份的锁定期为自授予日起60个月，激励对象获授的激励股份分两次解锁：自授予日起在职满36个月解锁60%，自授予日起在职满60个月解锁100%。锁定期届满，激励股份予以解锁，激励对象可依法转让。

详见本报告之财务报表附注（十一）股份支付之说明。

（五） 承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2023年4月28日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2023年4月28日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	减少或规范关联交易的承诺	2023年4月28日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	减少或规范关联交易的承诺	2023年4月28日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	解决产权瑕疵的承诺	2023年4月28日		正在履行中
公开转让说明书	公司	资金占用承诺	2023年4月28日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2023年4月28日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	资金占用承诺	2023年4月28日		正在履行中

公开转让说明书	实际控制人或控股股东	限售承诺	2023年4月28日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	限售承诺	2023年4月28日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	限售承诺	2023年4月28日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	其他与本次申请挂牌（同时定向发行）相关的承诺	2023年4月28日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司及相关承诺主体不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	16,800,000	25.40%	0	16,800,000	25.40%	
	其中：控股股东、实际控制人	11,025,000	16.67%	0	11,025,000	16.67%	
	董事、监事、高管	4,725,000	7.14%	0	4,725,000	7.14%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	49,350,000	74.60%	0	49,350,000	74.60%	
	其中：控股股东、实际控制人	33,075,000	50.00%	0	33,075,000	50.00%	
	董事、监事、高管	14,175,000	21.43%	0	14,175,000	21.43%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		66,150,000	-	0	66,150,000	-	
普通股股东人数							4

注：德清诚创投资管理合伙企业（有限合伙）已于2024年8月16日解除限售1,050,000.00股。

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	蒋峥嵘	32,130,000	0	32,130,000	48.57%	24,097,500	8,032,500	0	0
2	蒋险峰	18,900,000	0	18,900,000	28.57%	14,175,000	4,725,000	0	0
3	孙晓晓	11,970,000	0	11,970,000	18.10%	8,977,500	2,992,500	0	0
4	德清诚创投资管理合伙企业（有限合伙）	3,150,000	0	3,150,000	4.76%	2,100,000	1,050,000	0	0
合计		66,150,000	-	66,150,000	100%	49,350,000	16,800,000	0	0

注：德清诚创投资管理合伙企业（有限合伙）已于2024年8月16日解除限售1,050,000.00股。

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：

- 1.蒋峥嵘（公司董事长、总经理）与孙晓晓（公司董事、副总经理、董事会秘书）系夫妻关系，蒋峥嵘（公司董事长、总经理）与蒋险峰（公司董事、副总经理）系兄弟关系；
- 2.德清诚创股东徐妙眉与蒋险峰（公司董事、副总经理）系夫妻关系；
- 3.除此以外，公司股东不存在其他关联关系。

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
蒋峥嵘	董事长、总经理	男	1967年11月	2022年4月20日	2025年4月19日	32,130,000	0	32,130,000	48.57%
蒋险峰	董事、副总经理	男	1966年1月	2022年4月20日	2025年4月19日	18,900,000	0	18,900,000	28.57%
孙晓晓	董事、副总经理、董事会秘书	女	1974年3月	2022年4月20日	2025年4月19日	11,970,000	0	11,970,000	18.10%
谢小良	董事	男	1987年10月	2022年4月20日	2025年4月19日	0	0	0	0.00%
莫卫民	独立董事	男	1957年12月	2022年4月20日	2025年4月19日	0	0	0	0.00%
黄轩珍	独立董事	女	1958年10月	2022年4月20日	2025年4月19日	0	0	0	0.00%
李展作	独立董事	男	1973年11月	2022年4月20日	2025年4月19日	0	0	0	0.00%
阳小春	监事会主席	男	1980年11月	2022年4月20日	2025年4月19日	0	0	0	0.00%
沈洁	监事	女	1987年9月	2022年4月20日	2025年4月19日	0	0	0	0.00%
陆丽芳	职工代表监事	女	1989年10月	2022年4月20日	2025年4月19日	0	0	0	0.00%
陶小虎	财务总监	男	1985年12月	2022年4月20日	2025年4月19日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

- 1.蒋峥嵘（公司董事长、总经理）与孙晓晓（公司董事、副总经理、董事会秘书）系夫妻关系，蒋峥嵘（公司董事长、总经理）与蒋险峰（公司董事、副总经理）系兄弟关系；
- 2.德清诚创股东徐妙眉与蒋险峰（公司董事、副总经理）系夫妻关系；
- 3.除此以外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在其他关联关系。

（二） 变动情况

适用 不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

- 1、股权激励方式：公司以德清诚创投资管理合伙企业（有限合伙）作为员工持股平台实施股权激励计划；
- 2、报告期末市价：综合所处行业、成长性、历史经营业绩等多种因素考虑，公司以 2020 年扣非后归属于母公司股东的净利润（扣除股份支付费用影响后）为基础，按市盈率 14 倍计算企业整体价值，作为股份支付相关权益工具的计量依据。按照 14 倍市盈率测算每股价值 11.36 元。

详见本报告之财务报表附注（十一）股份支付之说明。

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
财务人员	9	9
销售人员	31	29
管理人员	16	15
研发人员	34	32
生产人员	240	215
员工总计	330	300

（二） 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	附注五、 (一)、1	75,079,469.34	65,989,512.17
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注五、 (一)、2	31,142,683.72	37,501,516.54
应收款项融资	附注五、 (一)、3	29,195.06	
预付款项	附注五、 (一)、4	470,375.57	161,604.55
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	附注五、 (一)、5	784,739.81	504,534.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	附注五、 (一)、6	23,933,403.24	26,670,053.55
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	附注五、 (一)、7	184,580.06	71,325.65
流动资产合计		131,624,446.80	130,898,546.46
非流动资产：			

发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	附注五、 (一)、8	79,705,553.90	83,256,705.65
在建工程	附注五、 (一)、9	294,356.94	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	附注五、 (一)、10	764,497.15	315,563.65
无形资产	附注五、 (一)、11	3,175,792.38	3,223,673.76
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	附注五、 (一)、12	2,975,092.29	2,925,761.89
其他非流动资产	附注五、 (一)、13	1,741,949.58	1,506,495.60
非流动资产合计		88,657,242.24	91,228,200.55
资产总计		220,281,689.04	222,126,747.01
流动负债：			
短期借款			
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	附注五、 (一)、15	3,503,507.62	7,843,417.59
预收款项			
合同负债	附注五、 (一)、16	9,920,519.05	10,220,338.06
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	附注五、 (一)、17	2,898,339.89	5,137,138.82
应交税费	附注五、 (一)、18	355,274.99	1,245,767.38
其他应付款	附注五、 (一)、19	1,688,559.94	2,006,989.67
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	附注五、 (一)、20	292,287.53	141,262.22
其他流动负债	附注五、 (一)、21	25,057.89	76,888.91
流动负债合计		18,683,546.91	26,671,802.65
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	附注五、 (一)、22	303,543.00	88,183.13
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	附注五、 (一)、23	3,241,579.25	3,463,860.35
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,545,122.25	3,552,043.48
负债合计		22,228,669.16	30,223,846.13
所有者权益：			
股本	附注五、 (一)、24	66,150,000.00	66,150,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	附注五、 (一)、25	23,214,328.42	23,008,885.52

减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	附注五、 (一)、26	22,606,453.99	21,875,655.97
一般风险准备			
未分配利润	附注五、 (一)、27	88,317,150.95	82,468,594.98
归属于母公司所有者权益合计		200,287,933.36	193,503,136.47
少数股东权益		-2,234,913.48	-1,600,235.59
所有者权益合计		198,053,019.88	191,902,900.88
负债和所有者权益总计		220,281,689.04	222,126,747.01

法定代表人：蒋嵘嵘

主管会计工作负责人：陶小虎

会计机构负责人：李如琼

(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		74,905,184.06	65,399,054.35
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	附注十五、 (一)、1	37,103,343.67	42,784,387.41
应收款项融资			
预付款项		393,950.74	26,673.18
其他应收款	附注十五、 (一)、2	758,629.81	422,353.88
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		22,721,599.35	24,555,397.62
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		184,580.06	71,325.65
流动资产合计		136,067,287.69	133,259,192.09
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	附注十五、 (一)、3	1,800,000.00	1,800,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		79,643,107.33	83,180,607.43
在建工程		294,356.94	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			116,161.11
无形资产		3,175,792.38	3,223,673.76
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,590,514.57	1,525,746.62
其他非流动资产		1,741,949.58	1,506,495.60
非流动资产合计		88,245,720.80	91,352,684.52
资产总计		224,313,008.49	224,611,876.61
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		3,214,966.03	7,165,026.15
预收款项			
合同负债		9,821,890.03	10,166,785.67
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		2,735,132.48	4,888,286.77
应交税费		349,998.27	1,215,103.01
其他应付款		334,642.52	569,568.66
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			41,869.21
流动负债合计		16,456,629.33	24,046,639.47
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		3,241,579.25	3,463,860.35
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		3,241,579.25	3,463,860.35
负债合计		19,698,208.58	27,510,499.82
所有者权益：			
股本		66,150,000.00	66,150,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		23,508,162.97	23,302,720.07
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		22,606,453.99	21,875,655.97
一般风险准备			
未分配利润		92,350,182.95	85,773,000.75
所有者权益合计		204,614,799.91	197,101,376.79
负债和所有者权益合计		224,313,008.49	224,611,876.61

（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		50,781,575.22	43,686,902.78
其中：营业收入	附注五、 (二)、1	50,781,575.22	43,686,902.78
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		41,677,594.13	41,583,623.48
其中：营业成本	附注五、 (二)、1	30,499,118.79	31,022,211.47
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	附注五、 (二)、2	772,485.37	557,705.65
销售费用	附注五、 (二)、3	3,630,852.08	4,224,887.03
管理费用	附注五、 (二)、4	3,948,437.71	4,372,416.88
研发费用	附注五、 (二)、5	3,305,764.21	2,709,395.25
财务费用	附注五、 (二)、6	-479,064.03	-1,302,992.80
其中：利息费用		5,755.13	18,446.50
利息收入		317,483.74	736,855.48
加：其他收益	附注五、 (二)、7	384,871.71	395,342.46
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、 (二)、8	-813,339.37	8,769.38
资产减值损失（损失以“-”号填列）	附注五、 (二)、9	-1,831,002.86	-220,021.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）	附注五、 (二)、10	-2,433.25	485.60
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		6,842,077.32	2,287,854.87
加：营业外收入	附注五、 (二)、11	8,350.00	153,047.09
减：营业外支出	附注五、 (二)、12	51,508.45	56,817.46
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		6,798,918.87	2,384,084.50
减：所得税费用	附注五、 (二)、13	854,242.77	35,714.25
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		5,944,676.10	2,348,370.25
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）		5,944,676.10	2,348,370.25
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）		-634,677.89	-240,388.40
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		6,579,353.99	2,588,758.65
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		5,944,676.10	2,348,370.25
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		6,579,353.99	2,588,758.65
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-634,677.89	-240,388.40
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.0995	0.0391
（二）稀释每股收益（元/股）		0.0995	0.0391

法定代表人：蒋峥嵘

主管会计工作负责人：陶小虎

会计机构负责人：李如琼

（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	附注十五、 （二）、1	47,658,995.06	39,427,667.23
减：营业成本	附注十五、 （二）、1	29,296,103.93	29,007,365.25
税金及附加		760,751.20	541,106.14

销售费用		1,504,017.83	1,412,577.05
管理费用		3,678,565.77	4,079,060.04
研发费用	附注十五、 (二)、2	3,305,764.21	2,709,395.25
财务费用		-485,943.60	-1,311,103.55
其中：利息费用			11,355.34
利息收入		317,092.56	736,320.50
加：其他收益		384,871.71	395,342.46
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-276,148.03	105,347.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-1,516,082.26	-220,021.87
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-2,433.25	485.60
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		8,189,943.89	3,270,420.94
加：营业外收入		8,350.00	
减：营业外支出		51,508.45	56,811.49
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		8,146,785.44	3,213,609.45
减：所得税费用		838,805.22	223,453.10
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		7,307,980.22	2,990,156.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		7,307,980.22	2,990,156.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			

6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		7,307,980.22	2,990,156.35
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		58,998,512.97	48,715,950.66
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		354,900.93	261,549.98
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、 （三）、1	1,670,126.95	1,507,528.93
经营活动现金流入小计		61,023,540.85	50,485,029.57
购买商品、接受劳务支付的现金		21,882,615.77	17,657,143.74
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		18,321,448.27	16,083,983.96
支付的各项税费		3,601,684.64	5,259,292.08
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、 （三）、1	5,891,336.80	4,293,447.55
经营活动现金流出小计		49,697,085.48	43,293,867.33
经营活动产生的现金流量净额		11,326,455.37	7,191,162.24

二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,000.00	
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		23,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,375,684.60	2,065,730.16
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		3,375,684.60	2,065,730.16
投资活动产生的现金流量净额		-3,352,684.60	-2,065,730.16
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
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	附注五、 (三)、1	284,880.00	435,247.71
筹资活动现金流出小计		284,880.00	435,247.71
筹资活动产生的现金流量净额		-284,880.00	-435,247.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		168,979.40	605,119.47
五、现金及现金等价物净增加额		7,857,870.17	5,295,303.84
加：期初现金及现金等价物余额		64,719,599.17	88,014,026.95
六、期末现金及现金等价物余额		72,577,469.34	93,309,330.79

法定代表人：蒋峥嵘

主管会计工作负责人：陶小虎

会计机构负责人：李如琼

(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		55,304,000.25	42,975,081.87

收到的税费返还		354,900.93	261,549.98
收到其他与经营活动有关的现金		1,605,946.17	1,353,946.86
经营活动现金流入小计		57,264,847.35	44,590,578.71
购买商品、接受劳务支付的现金		20,701,053.86	15,172,670.26
支付给职工以及为职工支付的现金		16,620,697.53	13,937,978.05
支付的各项税费		3,228,062.71	4,943,000.25
支付其他与经营活动有关的现金		5,257,285.34	3,421,668.88
经营活动现金流出小计		45,807,099.44	37,475,317.44
经营活动产生的现金流量净额		11,457,747.91	7,115,261.27
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		23,000.00	
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		23,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		3,375,684.60	2,054,504.93
投资支付的现金			
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		3,375,684.60	2,054,504.93
投资活动产生的现金流量净额		-3,352,684.60	-2,054,504.93
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			
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			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			369,247.71
筹资活动现金流出小计			369,247.71
筹资活动产生的现金流量净额			-369,247.71
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		168,979.40	605,119.47
五、现金及现金等价物净增加额		8,274,042.71	5,296,628.10
加：期初现金及现金等价物余额		64,129,141.35	87,447,498.97
六、期末现金及现金等价物余额		72,403,184.06	92,744,127.07

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

浙江硕华生命科学研究股份有限公司

财务报表附注

2024年1-6月

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

浙江硕华生命科学研究股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原浙江硕华医用塑料有限公司（以下简称硕华医用塑料公司），系由自然人蒋峥嵘、蒋险峰出资组建，于2006年12月4日在德清县工商行政管理局登记注册，取得注册号为3305212073416的企业法人营业执照，公司成立时注册资本518.00万元。硕华医用塑料公司以2015年12月31日为基准日，整体变更为股份有限公司，于2016年3月29日在湖州市工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省湖州市。公司现持有统一社会信用代码为91330500796463077G的营业执照，注册资本6,615.00万元，股份总数6,615万股（每股面值1元）。其

中，限售条件流通股份 49,350,000 股；无限售条件的流通股份 16,800,000 股。公司股票已于 2023 年 8 月 2 日在全国中小企业股票转让系统挂牌交易。

本公司属橡胶和塑料制品业。主要经营活动为生物样本库类耗材、细胞培养类耗材、体外诊断类耗材、微生物检测类耗材等生命科学实验与检测耗材的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司 2024 年 8 月 28 日三届十二次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

(二) 持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货跌价、固定资产折旧、使用权资产折旧、无形资产摊销、收入确认等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

(一) 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、经营成果和现金流量等有关信息。

(二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 6 月 30 日止。

(三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

(四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	五（一）2（2）2）；十五（一）1（2）2）	公司将单项计提金额超过资产总额0.5%的应收账款认定为重要的单项计提坏账准备的应收账款。
重要的在建工程项目	五（一）9（2）	公司将单项期初或期末金额超过资产总额0.5%的在建工程认定为重要的在建工程项目。
重要的账龄超过1年的合同负债	五（一）16（2）	公司将金额超过资产总额0.5%的账龄超过1年的合同负债认定为重要的账龄超过1年的合同负债。
重要的投资活动现金流量	五（三）	除构建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金之外，公司将单项投资活动现金流量超过资产总额的5%认定为重要的投资活动现金流量。
重要的子公司、非全资子公司	七（一）2	公司将收入总额超过集团总收入的15%的子公司认定为重要子公司、重要非全资子公司。

（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司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份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（七）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

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第33号——合并财务报表》编制。

（八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

（1）确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；

- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

(九) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

(十) 外币业务折算

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

(十一) 金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

(1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

(2) 金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

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

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

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日，若公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时，公司以共同风险特征为依据，将金融工具划分为不同组合。

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，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，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. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(十二) 应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	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预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	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（含，下同）	5.00	5.00
1-2年	20.00	20.00
2-3年	50.00	50.00
3年以上	100.00	100.00

应收账款、其他应收款的账龄按先进先出法计算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

(十三) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

(1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

(2) 按组合计提存货跌价准备

组合类别	确定组合的依据	存货可变现净值的确定依据
库存商品——库龄组合	库龄	基于库龄确定存货可变现净值
库龄组合下，可变现净值的计算方法和确定依据		
库龄	库存商品可变现净值计算方法	
1年以内（含，下同）	账面余额的 100%	
1-2年	账面余额的 70%	
2-3年	账面余额的 30%	
3年以上	账面余额的 0%	

库龄组合可变现净值的确定依据：根据盘点情况以及过往销售经验判断，库龄在 3 年以上的库存商品实现对外销售的可能性较低，基于谨慎性原则，针对 3 年以上的库存商品全额计提存货跌价准备；库龄在 2-3 年的库存商品实现对外销售的可能性约 30%，基于谨慎性原则，针对库龄在 2-3 年的库存商品按 70%计提存货跌价准备；库龄在 1-2 年的库存商品实现对外销售的可能性约 70%，基于谨慎性原则，针对库龄在 2-3 年的库存商品按 30%计提存货跌价准备；库龄在 1 年以内的库存商品实现对外销售的可能性比较高，不计提存货跌价准备。

（十四）划分为持有待售的非流动资产或处置组、终止经营

1. 持有待售的非流动资产或处置组的分类

公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能发生，即公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：（1）买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；（2）因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。

2. 持有待售的非流动资产或处置组的会计处理

（1）初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待

售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

(2) 资产减值损失转回的会计处理

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

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

(3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：1) 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；2) 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

3. 终止经营的确认标准

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营：

(1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；

(2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；

(3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

4. 终止经营的列报方法

公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，在当期财务报表中将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，在当期财务报表中将原来作为终止经营损益列报的信息重新作为可比期间的持续经营损益列报。

（十五）长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

2. 投资成本的确定

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

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，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。

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

3. 后续计量及损益确认方法

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。

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

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

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，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），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，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，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 合并财务报表

将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理。但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

(十六) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

(十七) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
专用设备	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75

(十八) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

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

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
房屋及建筑物	满足建筑完工验收标准

(十九) 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

2. 借款费用资本化期间

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

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

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

3. 借款费用资本化率以及资本化金额

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

(二十) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等，按成本进行初始计量。

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

项 目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	50 年，依据土地使用权期限	直线法
软件	3 年，依据预计使用期限	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间接比例分配。

直接从事研发活动的人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

（5）委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

（6）其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

（二十一）部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

（二十二）长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在1年以上（不含1年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

（二十三）职工薪酬

1. 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。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，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) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

(二十四) 预计负债

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

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

(二十五) 股份支付

1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

(1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工

服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

(2) 以现金结算的股份支付

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

(3) 修改、终止股份支付计划

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

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

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

(二十六) 收入

1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，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) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，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，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：(1) 公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；(2) 公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法

定所有权；(3) 公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；(4) 公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；(5) 客户已接受该商品；(6) 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

2. 收入计量原则

(1) 公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，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。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。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。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

3. 收入确认的具体方法

公司主要销售生命科学实验与检测耗材，属于在某一时刻履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购买方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(二十七) 合同取得成本、合同履约成本

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。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

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

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

公司对于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，计入当期损益。

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于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减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生

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

(二十八) 合同资产、合同负债

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。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件(即，仅取决于时间流逝)向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利(该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

(二十九) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定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。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，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。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。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，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

(三十) 递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

5. 同时满足下列条件时，公司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) 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) 递延所得税资产和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及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

(三十一) 租赁

1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，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。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，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

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 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；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

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

(2) 租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生

变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

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

(1) 经营租赁

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。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

在租赁期开始日，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，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

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。

(三十二) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

(三十三) 重要会计政策变更

企业会计准则变化引起的会计政策变更

1. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定。

3. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

4. 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业数据资源相关会计处理暂行规定》，并采用未来适用法执行该规定。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、13%；出口货物实行“免、抵、退”税政策，退税率为13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
北京硕华佰奥生物科技有限公司（以下简称硕华佰奥公司）	25%

（二）税收优惠

1. 企业所得税

2023年12月8日公司通过高新技术企业认定，并取得证书编号为GR202333005891的高新技术企业证书，期限为2023年至2025年。根据高新技术企业所得税优惠政策，公司本期企业所得税减按15%的税率计缴。

2. 增值税

根据财政部、国家税务总局《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》

（财政部税务总局公告〔2023〕年第43号），自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。

五、合并财务报表项目注释

（一）合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

（1）明细情况

项 目	期末数	期初数
库存现金	21,738.78	23,172.82
银行存款	72,477,226.01	64,611,008.70
其他货币资金	2,580,504.55	1,355,330.65
合 计	75,079,469.34	65,989,512.17

(2) 其他说明

期末其他货币资金系电费保证金存款及利息 132,000.00 元、ETC 保证金 20,000.00 元、阿里巴巴国际站平台及一达通账户余额 78,504.55 元、诉讼冻结资金 2,350,000.00 元。

2. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	26,956,822.56	32,404,972.01
1-2 年	5,699,516.86	8,041,902.51
2-3 年	2,995,818.60	1,028,151.63
3 年以上	387,094.20	344,017.20
合 计	36,039,252.22	41,819,043.35

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,910,741.00	5.30	1,288,241.00	67.42	622,500.00
按组合计提坏账准备	34,128,511.22	94.70	3,608,327.50	10.57	30,520,183.72
合 计	36,039,252.22	100.00	4,896,568.50	13.59	31,142,683.72

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1,162,631.00	2.78	912,631.00	78.50	250,000.00
按组合计提坏账准备	40,656,412.35	97.22	3,404,895.81	8.37	37,251,516.54
合 计	41,819,043.35	100.00	4,317,526.81	10.32	37,501,516.54

2) 本期无重要的单项计提坏账准备的应收账款

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	26,956,822.56	1,347,841.13	5.00

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1-2年	4,454,516.86	890,903.37	20.00
2-3年	2,695,177.60	1,347,588.80	50.00
3年以上	21,994.20	21,994.20	100.00
小计	34,128,511.22	3,608,327.50	10.57

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	912,631.00	622,500.00	21,000.00	225,890.00		1,288,241.00
按组合计提坏账准备	3,404,895.81	203,431.69				3,608,327.50
合计	4,317,526.81	825,931.69	21,000.00	225,890.00		4,896,568.50

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回。

(3) 本期实际核销应收账款金额 225,890.00 元。

(4) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
VWR[注 1]	5,722,099.24	15.88	286,104.96
合肥兰杰柯科技有限公司[注 2]	4,762,477.34	13.21	238,123.87
上海安谱实验科技股份有限公司	2,176,475.50	6.04	108,823.78
上海华锡生物科技有限公司	2,144,667.44	5.95	340,004.42
上海万格生物科技有限公司	1,847,938.20	5.13	92,396.91
小计	16,653,657.72	46.21	1,065,453.94

[注 1]VWR 应收账款余额为 VWR International bvba/sprl、VWR International LLC、VWR Lab Products Private Limited、VWR Singapore Pte Ltd、VWR International GMBH-AT 的应收账款余额合计，下同

[注 2]合肥兰杰柯科技有限公司应收账款余额为合肥兰杰柯科技有限公司和上海兰杰柯科技有限公司的应收账款余额合计，下同。

3. 应收款项融资

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
银行承兑汇票	29,195.06	
合 计	29,195.06	

(2) 期末公司无已质押的应收款项融资。

(3) 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资情况。

银行承兑汇票的承兑人是具有较高信用的商业银行，由其承兑的银行承兑汇票到期不获支付的可能性较低，故公司将已背书或贴现的该等银行承兑汇票予以终止确认。但如果该等票据到期不获支付，依据《票据法》之规定，公司仍将对持票人承担连带责任。

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数				期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	397,844.20	84.58		397,844.20	89,073.18	55.12		89,073.18
1-2 年	72,531.37	15.42		72,531.37	72,531.37	44.88		72,531.37
合 计	470,375.57	100.00		470,375.57	161,604.55	100.00		161,604.55

2) 本期无账龄 1 年以上重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
重庆微浪生物科技有限公司大渡口分公司	300,000.00	63.78
浙江佩奇生物技术有限公司	72,531.37	15.42
奥力拓医用包装材料（苏州）有限公司	51,672.90	10.99
嘉兴市海尔森医用材料有限公司	18,343.18	3.9
东莞市鼎海塑胶化工有限公司	5,600.00	1.19
小 计	448,147.45	95.27

5. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收暂付款	507,942.35	507,942.35

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	331,238.00	93,938.00
出口退税	29,859.99	
员工备用金	44,100.00	20,000.00
其他	3,043.10	5,689.60
合 计	916,183.44	627,569.95

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	374,303.09	36,189.60
1-2 年	528,542.35	587,692.35
2-3 年	9,650.00	
3 年以上	3,688.00	3,688.00
合 计	916,183.44	627,569.95

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	916,183.44	100.00	131,443.63	14.35	784,739.81
合 计	916,183.44	100.00	131,443.63	14.35	784,739.81

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	627,569.95	100.00	123,035.95	19.61	504,534.00
合 计	627,569.95	100.00	123,035.95	19.61	504,534.00

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收出口退税组合	29,859.99		
账龄组合	886,323.45	131,443.63	14.83
其中：1年以内	344,443.10	17,222.16	5.00
1-2年	528,542.35	105,708.47	20.00
2-3年	9,650.00	4,825.00	50.00
3年以上	3,688.00	3,688.00	100.00
小计	916,183.44	131,443.63	14.35

3) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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）	
期初数	1,809.48	117,538.47	3,688.00	123,035.95
期初数在本期				
--转入第二阶段	-25.00	25.00		
--转入第三阶段		-30.00	30.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	15,437.68	-11,825.00	4,795.00	8,407.68
本期收回或转回				
本期核销				
期末数	17,222.16	105,708.47	8,513.00	131,443.63
期末坏账准备计提比例 (%)	4.60	20.00	63.83	14.35

各阶段划分依据：单项计提坏账的其他应收款代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段)，其余部分按账龄组合划分。账龄1年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加(第一阶段)，按5%计提减值；账龄1-2年代表自初始确认后信用风险显著增加但未发生信用减值(第二阶段)，按20%计提减值；账龄2年以上代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段)，预期信用损失比例根据账龄年限进行调整。

(4) 其他应收款金额前5名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	期末坏账准备
德清钟管姚海市政工程服务队	应收暂付款	507,942.35	1-2年	55.44	101,588.47

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	期末坏账准备
同威信达技术(江苏)股份有限公司备件押金	押金保证金	300,000.00	1年以内	32.74	15,000.00
德清县国家税务局	出口退税	29,859.99	1年以内	3.26	0.00
朱翠平	备用金	20,000.00	1-2年	2.18	4,000.00
陈琦高	备用金	20,000.00	1年以内	2.18	1,000.00
小计		877,802.34		95.81	121,588.47

6. 存货

(1) 明细情况

项目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,383,612.69	802,352.31	7,581,260.38	9,068,052.39	489,736.46	8,578,315.93
在产品	7,497,639.36		7,497,639.36	7,940,063.48		7,940,063.48
库存商品	11,678,534.62	3,354,492.96	8,324,041.66	12,637,700.37	2,990,148.37	9,647,552.00
发出商品	530,461.84		530,461.84	504,122.14		504,122.14
合计	28,090,248.51	4,156,845.27	23,933,403.24	30,149,938.38	3,479,884.83	26,670,053.55

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	489,736.46	339,601.42		26,985.57		802,352.31
在产品		552,466.91		552,466.91		
库存商品	2,990,148.37	938,934.53		574,589.94		3,354,492.96
合计	3,479,884.83	1,831,002.86		1,154,042.42		4,156,845.27

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料、在产品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用或售出
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货报废或出售

3) 按组合计提的存货跌价准备

组合名称	期末数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	计提标准和比例
库存商品——库龄组合	10,514,171.37	2,190,129.71	
其中：1年以内	6,433,905.55		按账面余额的 0%计提
1-2年	2,103,058.62	630,917.59	按账面余额的 30%计提
2-3年	1,393,316.92	975,321.84	按账面余额的 70%计提
3年以上	583,890.28	583,890.28	按账面余额的 100%计提
小 计	10,514,171.37	2,190,129.71	

(续上表)

组合名称	期初数		
	账面余额	跌价准备/减值准备	计提标准和比例
库存商品——库龄组合	11,586,840.56	1,798,007.99	
其中：1年以内	7,470,406.78		按账面余额的 0%计提
1-2年	3,097,687.99	929,306.40	按账面余额的 30%计提
2-3年	500,147.33	350,103.13	按账面余额的 70%计提
3年以上	518,598.46	518,598.46	按账面余额的 100%计提
小 计	11,586,840.56	1,798,007.99	

7. 其他流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税额	23,973.69		23,973.69	71,325.65		71,325.65
预缴企业所得税	160,606.37		160,606.37			
合 计	184,580.06		184,580.06	71,325.65		71,325.65

8. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	49,309,970.18	2,409,718.60	78,679,400.15	2,424,848.67	132,823,937.60
本期增加金额	658,096.33	55,741.60	974,775.87	534,407.09	2,223,020.89

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
1) 购置	658,096.33	55,741.60	974,775.87	534,407.09	2,223,020.89
2) 在建工程转入					
本期减少金额			3,465.00	455,744.54	459,209.54
1) 处置或报废			3,465.00	455,744.54	459,209.54
期末数	49,968,066.51	2,465,460.20	79,650,711.02	2,503,511.22	134,587,748.95
累计折旧					
期初数	14,551,040.23	1,542,981.61	29,755,624.11	2,211,831.75	48,061,477.70
本期增加金额	1,746,587.19	174,891.14	3,756,766.31	72,172.18	5,750,416.82
1) 计提	1,746,587.19	174,891.14	3,756,766.31	72,172.18	5,750,416.82
本期减少金额			2,496.41	432,957.31	435,453.72
1) 处置或报废			2,496.41	432,957.31	435,453.72
期末数	16,297,627.43	1,717,872.75	33,509,894.01	1,851,046.61	53,376,440.80
减值准备					
期初数			1,505,754.25		1,505,754.25
本期增加金额					
1) 计提					
期末数			1,505,754.25		1,505,754.25
账面价值					
期末账面价值	33,670,439.08	747,587.45	44,635,062.76	652,464.61	79,705,553.90
期初账面价值	34,758,929.95	866,736.99	47,418,021.79	213,016.92	83,256,705.65

(2) 期末固定资产均已办妥产权证书。

(3) 固定资产减值测试情况

项 目	账面价值	可收回金额	本期计提减值金额
长期闲置设备			
小 计			

(续上表)

项 目	预测期年限	预测期的关键参数及其确定依据	稳定期的关键参数及其确定依据
长期闲置设备	不适用	不适用	不适用

9. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
零星工程	294,356.94		294,356.94			
合 计	294,356.94		294,356.94			

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入 固定资产	转入无形资 产	期末数
零星工程			294,356.94			294,356.94
小 计			294,356.94			294,356.94

10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	2,720,591.69	2,720,591.69
本期增加金额	645,510.05	645,510.05
租入	645,510.05	645,510.05
本期减少金额		
租赁终止		
期末数	3,366,101.74	3,366,101.74
累计折旧		
期初数	2,405,028.04	2,405,028.04
本期增加金额	196,576.55	196,576.55
计提	196,576.55	196,576.55
本期减少金额		
租赁终止		
期末数		
账面价值		
期末账面价值	764,497.15	764,497.15
期初账面价值	315,563.65	315,563.65

11. 无形资产

(1) 明细情况

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	4,788,140.40	42,917.60	4,831,058.00
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	4,788,140.40	42,917.60	4,831,058.00
累计摊销			
期初数	1,564,466.64	42,917.60	1,607,384.24
本期增加金额	47,881.38		47,881.38
1) 计提	47,881.38		47,881.38
本期减少金额			
期末数	1,612,348.02	42,917.60	1,655,265.62
账面价值			
期末账面价值	3,175,792.38		3,175,792.38
期初账面价值	3,223,673.76		3,223,673.76

(2) 期末土地使用权均已办妥产权证书。

12. 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	期末数		期初数	
	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	10,559,168.02	1,908,454.56	9,303,165.89	1,620,598.15
可抵扣亏损	3,033,638.10	758,409.53	3,727,197.58	931,799.39
与资产相关政府补助	2,335,965.79	350,394.87	2,544,594.43	381,689.16
租赁负债	595,830.53	148,957.63	235,800.00	58,950.00
合 计	16,524,602.44	3,166,216.58	15,810,757.90	2,993,036.70

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末数		期初数	
	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	764,497.15	191,124.29	315,563.65	67,274.81
合 计	764,497.15	191,124.29	315,563.65	67,274.81

(3) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	131,443.63	123,035.95
合 计	131,443.63	123,035.95

(4) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项 目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵消后递延所得税资产余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵消后递延所得税资产余额
递延所得税资产	191,124.29	2,975,092.29	67,274.81	2,925,761.89
递延所得税负债	191,124.29		67,274.81	

13. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	333,100.00		333,100.00	97,646.02		97,646.02
合同履约成本	1,408,849.58		1,408,849.58	1,408,849.58		1,408,849.58
合 计	1,741,949.58		1,741,949.58	1,506,495.60		1,506,495.60

(2) 合同履约成本

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
客户定制模具成本	1,408,849.58				1,408,849.58
小 计	1,408,849.58				1,408,849.58

14. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	2,502,000.00	2,502,000.00	质押、冻结	电费账户保证金、ETC 保证金、诉讼冻结资金
合 计	2,502,000.00	2,502,000.00		

2024年6月30日公司受限资产合计2,502,000.00元，其中电费账户保证金132,000.00元、ETC保

证金 20,000.00 元、诉讼冻结资金 2,350,000.00 元。诉讼冻结资金系公司因与浙江振升建设有限公司工程款纠纷一案而被德清县人民法院冻结资金 2,350,000.00 元。

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	1,269,913.00	1,269,913.00	质押、冻结	电费账户保证金、ETC 保证金、诉讼冻结资金
合 计	1,269,913.00	1,269,913.00		

15. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
材料款	3,211,528.51	5,768,698.92
工程设备款	113,407.09	398,511.63
费用款及其他	178,572.02	1,676,207.04
合 计	3,503,507.62	7,843,417.59

(2) 无账龄 1 年以上重要的应付账款。

16. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	9,920,519.05	10,220,338.06
合 计	9,920,519.05	10,220,338.06

(2) 账龄 1 年以上或逾期的预收款项

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
SummerBio LLC	4,152,582.82	客户需求变更尚未要求发货
PREDICINE INC	2,848,492.88	客户需求变更尚未要求发货
小 计	7,001,075.70	

17. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4,832,520.16	14,771,334.00	16,765,367.82	2,838,486.34

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
离职后福利—设定提存计划	292,618.66	1,282,942.57	1,515,707.68	59,853.55
辞退福利	12,000.00	25,972.77	37,972.77	
合 计	5,137,138.82	16,080,249.34	18,319,048.27	2,898,339.89

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	4,474,606.44	12,771,291.32	14,696,620.14	2,549,277.62
职工福利费		575,870.64	575,870.64	
社会保险费	171,817.49	699,133.20	706,224.25	164,726.44
其中：医疗保险费	159,463.52	639,380.60	643,823.87	155,020.25
工伤保险费	12,353.97	59,752.60	62,400.38	9,706.19
住房公积金	95,673.40	455,813.00	459,341.00	92,145.40
工会经费和职工教育经费	90,422.83	269,225.84	327,311.79	32,336.88
小 计	4,832,520.16	14,771,334.00	16,765,367.82	2,838,486.34

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	282,191.07	1,247,698.01	1,470,453.74	59,435.34
失业保险费	10,427.59	35,244.56	45,253.94	418.21
小 计	292,618.66	1,282,942.57	1,515,707.68	59,853.55

18. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	4,328.52	28,109.70
企业所得税		634,840.73
代扣代缴个人所得税		2,400.00
城市维护建设税	29,311.42	989.03
房产税	203,597.76	407,320.41
土地使用税	80,019.30	160,038.60
教育费附加	17,823.18	1,427.94
地方教育附加	11,882.12	951.96

项 目	期末数	期初数
印花税	8,264.21	9,689.01
环境保护税	48.48	
合 计	355,274.99	1,245,767.38

19. 其他应付款

项 目	期末数	期初数
押金保证金	1,310,000.00	1,390,000.00
应付暂收款	250,000.00	250,000.00
其他	128,559.94	366,989.67
合 计	1,688,559.94	2,006,989.67

20. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的租赁负债	292,287.53	141,262.22
合 计	292,287.53	141,262.22

21. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额		48,831.02
现金返利	25,057.89	28,057.89
合 计	25,057.89	76,888.91

22. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
尚未支付的租赁付款额	314,580.00	88,490.00
减：未确认融资费用	11,037.00	306.87
合 计	303,543.00	88,183.13

23. 递延收益

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	3,463,860.35		222,281.10	3,241,579.25	收到与资产相关的政府补助
小 计	3,463,860.35		222,281.10	3,241,579.25	

24. 股本

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	66,150,000						66,150,000

25. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	18,573,575.19			18,573,575.19
其他资本公积	4,435,310.33	205,442.90		4,640,753.23
合 计	23,008,885.52	205,442.90		23,214,328.42

(2) 其他说明

其他资本公积本期增加：2020年12月公司实施第二次股权激励计划，约定本次授予股份的锁定期为自授予日起60个月，2024年1-6月确认股份支付费用相应增加资本公积-其他资本公积205,442.90元。

26. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	21,875,655.97	730,798.02		22,606,453.99
合 计	21,875,655.97	730,798.02		22,606,453.99

27. 未分配利润

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	82,468,594.98	108,718,116.34
加：本期归属于母公司所有者的净利润	6,579,353.99	7,700,890.06
减：提取法定盈余公积	730,798.02	875,411.42
应付普通股股利		33,075,000.00

项 目	本期数	上年同期数
期末未分配利润	88,317,150.95	82,468,594.98

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	50,317,449.75	30,387,903.75	43,390,949.74	30,917,866.50
其他业务收入	464,125.47	111,215.04	295,953.04	104,344.97
合 计	50,781,575.22	30,499,118.79	43,686,902.78	31,022,211.47
其中：与客户之间的合同产生的收入	50,781,575.22	30,499,118.79	43,686,902.78	31,022,211.47

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
生物样本库类耗材	6,688,736.21	3,452,864.09	4,785,246.91	2,878,858.08
细胞培养类耗材	21,648,167.01	14,847,185.40	22,358,588.39	15,300,057.13
体外诊断类耗材	16,408,047.65	8,757,040.54	10,579,987.26	8,468,859.60
微生物检测类耗材	4,867,934.32	2,690,163.79	4,255,261.82	3,046,324.68
仪器	38,495.58	4,692.58	19,999.83	10,088.50
其他	1,130,194.45	747,172.39	1,687,818.57	1,318,023.48
小 计	50,781,575.22	30,499,118.79	43,686,902.78	31,022,211.47

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
国内	22,878,243.61	14,527,909.88	22,351,828.65	16,277,254.07
国外	27,903,331.61	15,971,208.91	21,335,074.13	14,744,957.40
小 计	50,781,575.22	30,499,118.79	43,686,902.78	31,022,211.47

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	50,781,575.22	43,686,902.78

项 目	本期数	上年同期数
小 计	50,781,575.22	43,686,902.78

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	216,056.48	123,054.67
教育费附加	150,811.05	79,571.53
地方教育附加	103,181.54	53,048.72
房产税	203,597.71	211,335.62
印花税	18,721.94	10,675.81
土地使用税	80,019.30	80,019.30
环境保护税	97.35	
合 计	772,485.37	557,705.65

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,210,822.29	2,636,242.77
业务推广费	778,185.50	1,145,422.46
差旅费	255,440.93	304,056.61
办公费	241,984.25	58,702.02
业务招待费	23,173.30	
股份支付	12,224.38	53,570.33
其他	109,021.43	26,892.84
合 计	3,630,852.08	4,224,887.03

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,268,559.37	1,794,642.97
中介咨询费（注）	-81,300.07	963,050.46
办公费	385,252.39	490,156.78

项 目	本期数	上年同期数
股份支付	129,209.88	422,578.21
差旅费	174,855.34	209,414.27
摊销及折旧	866,098.37	337,995.38
其他	205,762.43	154,578.81
合 计	3,948,437.71	4,372,416.88

注：本期中介咨询费为负数主要系上年末按合同金额暂估新三板挂牌中介机构费用，本期经协商后实际结算金额小于合同金额所致；

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,117,092.11	1,552,642.12
直接投入	734,723.95	587,991.30
折旧及摊销	270,757.29	254,901.64
股份支付	51,784.26	194,359.25
其他费用	131,406.60	119,500.94
合 计	3,305,764.21	2,709,395.25

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	5,755.13	18,446.50
银行存款利息收入	-317,483.74	-736,855.48
汇兑损益	-168,979.40	-605,119.47
银行手续费	1,643.98	20,535.65
合 计	-479,064.03	-1,302,992.80

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	96,700.00	285,000.00	96,700.00
与资产相关的政府补助	222,281.10	98,334.12	222,281.10
个税手续费返还	7,667.79	12,008.34	

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
进项税加计抵扣	58,222.82		
合 计	384,871.71	395,342.46	

8. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-813,339.37	8,769.38
合 计	-813,339.37	8,769.38

9. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-1,831,002.86	-220,021.87
合 计	-1,831,002.86	-220,021.87

10. 资产处置收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
长期资产处置收益	-2,433.25	485.60	-2,433.25
合 计	-2,433.25	485.60	-2,433.25

11. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得			
无需支付款项		150,198.06	
其他	8,350.00	2,849.03	8,350.00
合 计	8,350.00	153,047.09	8,350.00

12. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	968.59		968.59
捐赠支出	50,000.00		50,000.00
其他	539.86	56,817.46	539.86
合 计	51,508.45	56,817.46	51,508.45

13. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	903,573.17	200,534.07
递延所得税费用	-49,330.40	-164,819.82
合 计	854,242.77	35,714.25

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	6,798,918.87	2,384,084.50
按母公司适用税率计算的所得税费用	1,019,837.83	357,612.67
子公司适用不同税率的影响	-161,067.91	-78,150.72
调整以前期间所得税的影响	-2,988.07	40,263.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	491,925.78	92,792.58
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	2,399.77	29,605.08
研发费用加计扣除	-495,864.63	-406,409.29
所得税费用	854,242.77	35,714.25

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
政府补助	162,590.61	297,008.34
利息收入	317,483.74	736,855.48
押金保证金	63,789.60	320,618.02

项 目	本期数	上年同期数
诉讼冻结资金	1,117,913.00	
其他	8,350.00	153,047.09
合 计	1,670,126.95	1,507,528.93

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
支付经营性期间费用	2,838,218.32	3,807,087.72
诉讼冻结资金	2,350,000.00	
押金保证金	322,543.10	365,697.89
其他	380,575.38	120,661.94
合 计	5,891,336.80	4,293,447.55

(3) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
房屋租赁费	284,880.00	435,247.71
合 计	284,880.00	435,247.71

2. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	5,944,676.10	2,348,370.25
加：资产减值准备	1,490,299.81	-8,769.38
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	5,750,416.82	5,445,821.42
使用权资产折旧	196,576.55	429,412.84
无形资产摊销	47,881.38	47,881.38
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	2,433.25	-485.60
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	968.59	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-163,224.27	-586,672.97
投资损失（收益以“-”号填列）		

补充资料	本期数	上年同期数
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-49,330.40	-55,075.80
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		-109,744.02
存货的减少（增加以“-”号填列）	2,059,689.87	8,014,565.28
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,612,615.49	3,594,806.14
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-6,771,990.72	-12,641,120.91
其他[注]	205,442.90	712,173.61
经营活动产生的现金流量净额	11,326,455.37	7,191,162.24
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	72,577,469.34	93,309,330.79
减：现金的期初余额	64,719,599.17	88,014,026.95
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	7,857,870.17	5,295,303.84

[注]其他系 2024 年 1-6 月公司计提的股份支付费用

3. 现金和现金等价物的构成

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
1) 现金	72,577,469.34	64,719,599.17
其中：库存现金	21,738.78	23,172.82
可随时用于支付的银行存款	72,457,226.01	64,611,008.70
可随时用于支付的其他货币资金	78,504.55	85,417.65
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		

项 目	期末数	期初数
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	72,557,469.34	64,719,599.17
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(2) 不属于现金和现金等价物的货币资金

项 目	期末数	期初数	不属于现金和现金等价物的理由
电费保证金	132,000.00	132,000.00	保证金质押
ETC 保证金	20,000.00	20,000.00	保证金质押
诉讼冻结资金	2,350,000.00	1,117,913.00	诉讼冻结
小 计	2,502,000.00	1,269,913.00	

4. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债 (含一年内到期的租赁负债)	235,800.00		676,800.00	284,880.00		627,720.00
小 计	235,800.00		676,800.00	284,880.00		627,720.00

(四) 其他

1. 外币货币性项目

项 目	期末外币余额	折算汇率	期末折算成人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,053,660.75	7.1268	21,762,829.43
欧元	382,459.92	7.6617	2,930,293.17
应收账款			
其中：美元	976,381.94	7.1268	6,958,479.00
欧元	473,323.08	7.6617	3,626,459.55

2. 租赁

公司作为承租人

(1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)10之说明。

(2) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(三十一)之说明。公司本期不存在计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用。

(3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	5,755.13	18,446.50
与租赁相关的总现金流出	284,880.00	435,247.71

(4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
人员人工费用	2,117,092.11	1,552,642.12
直接投入费用	734,723.95	587,991.30
折旧摊销费用	270,757.29	254,901.64
股份支付	51,784.26	194,359.25
其他费用	131,406.60	119,500.94
合 计	3,305,764.21	2,709,395.25
其中：费用化研发支出	3,305,764.21	2,709,395.25

七、在其他主体中的权益

(一) 企业集团的构成

1. 公司将硕华佰奥公司纳入本期合并财务报表范围。
2. 重要子公司基本情况

子公司名称	注册资本	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
硕华佰奥公司	300.00 万元	北京	科技推广和应用服务业	60.00		设立

八、政府补助

(一) 本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与资产相关的政府补助	
其中：计入递延收益	

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	96,700.00
其中：计入其他收益	96,700.00
合 计	96,700.00

(二) 涉及政府补助的负债项目

财务报列报项目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入 其他收益金额	本期计入 营业外收入金额
递延收益	3,463,860.35		222,281.10	
小 计	3,463,860.35		222,281.10	

(续上表)

项 目	本期冲减成 本费用金额	本期冲减资产 金额	其他变动	期末数	与资产/收益 相关
递延收益				3,241,579.25	与资产相关
小 计				3,241,579.25	

(三) 计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	318,981.10	383,334.12
合 计	318,981.10	383,334.12

九、与金融工具相关的风险

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降至最低水平，使股东和其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确认和分析本公司面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围内。

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险，主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策，概括如下。

(一) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

(1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的

风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例；

2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。

(2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

1) 债务人发生重大财务困难；

2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；

3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；

4) 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。

2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

(1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

(2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2024 年 6 月 30 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 46.21%（2023 年 12 月 31 日：50.14%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

(二) 流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式

适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	3,503,507.62	3,503,507.62			
其他应付款	1,688,559.94	1,688,559.94			
租赁负债	595,830.53	627,720.00	313,140.00	314,580.00	
小 计	5,787,898.09	5,819,787.56	313,140.00	314,580.00	

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	7,843,417.59	7,843,417.59	7,843,417.59		
其他应付款	2,006,989.67	2,006,989.67	2,006,989.67		
租赁负债	229,445.35	235,800.00	147,310.00	88,490.00	
小 计	10,079,852.61	10,086,207.26	9,997,717.26	88,490.00	

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

十、关联方及关联交易

(一) 关联方情况

1. 本公司的最终控制方情况

自然人姓名	对本公司的持股比例 (%)	对本公司的表决权比例 (%)
蒋峥嵘、孙晓晓	68.78	66.67

蒋峥嵘、孙晓晓直接持有公司4,410.00万股股份，占公司总股本和对公司的表决权比例均为66.67%，同时蒋峥嵘与孙晓晓作为德清诚创投资管理合伙企业（有限合伙）的有限合伙人间接持有本公司139.70万股股份，占公司总股本的2.11%。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 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
杭州芯宸信息科技有限公司	实际控制人之亲属控制的公司
杭州芯乘生物科技有限公司	实际控制人之亲属控制的公司

注：杭州芯宸信息科技有限公司、杭州芯乘生物科技有限公司为许鹏控制的企业，公司实际控制人之女于2023年12月13日与许鹏办理结婚登记。

(二) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品和提供劳务的关联交易

关联方	关联交易内容	本期数	上年同期数
杭州芯宸信息科技有限公司	货物	69,273.46	9,850.46
杭州芯乘生物科技有限公司	货物	76,860.17	
小计		146,133.63	9,850.46

2. 关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	1,011,200.00	937,922.81

(三) 关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	杭州芯宸信息科技有限公司	166,421.40	8,321.07	122,093.40	6,104.67
应收账款	杭州芯乘生物科技有限公司	111,876.00	5,593.80	25,024.00	1,251.20
小计		278,297.40	13,914.87	147,117.40	7,355.87

十一、股份支付

(一) 股份支付总体情况

1. 明细情况

项目	本期数
授予日权益工具公允价值的确定方法	见其他说明
可行权权益工具数量的确定依据	不适用
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	4,640,753.23
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	205,442.90

2. 其他说明

2020年12月，公司2020年第三次临时股东大会会议审议通过，实际控制人通过德清诚创以实施第二次股权激励计划：向33名激励对象授予的激励股份为608,265股，约占本激励计划签署时公司股本总额6,615万股的0.9195%，激励股份的认购价格为每股2.88元。第二次股权激励计划激励股份的锁定期为自授予日起60个月，激励对象获授的激励股份分两次解锁：自授予日起在职满36个月解锁60%，自授予日起在职满60个月解锁100%。锁定期届满，激励股份予以解锁，激励对象可依法转让。

综合所处行业、成长性、历史经营业绩等多种因素考虑，公司以2020年度扣非后归属于母公司股东的净利润（扣除股份支付费用影响后）为基础，按市盈率14倍计算企业整体价值，作为股份支付相关权益工具的计量依据。按照14倍市盈率测算每股价值11.36元，对于第二次股权激励中存在服务期的部分，公司在约定的服务期内分摊确认股份支付费用。

2021年4月，新入伙员工签订股权激励协议书，以2.88元/股的价格受让离职员工持有的公司股份5,000股，约定服务期五年，入股价低于按照14倍市盈率测算每股价值11.36元，构成股份支付。

2021年8月，新入伙员工签订股权激励协议书，以2.88元/股的价格受让离职员工持有的公司股份5,000股，约定服务期五年，入股价低于按照14倍市盈率测算每股价值11.36元，构成股份支付。

根据企业会计准则的规定，公司根据权益工具公允价值与实际出资价格的差异及摊销期限，并合理估计可行权的权益工具数量确认各期股份支付费用，2024年1-6月确认股份支付费用205,442.90元。

（二）本期确认的股份支付费用总额

授予对象	以权益结算的股份支付费用
销售人员	12,224.38
管理人员	129,209.88
研发人员	51,784.26
生产人员	12,224.38
合计	205,442.90

十二、承诺及或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺及或有事项。

十三、资产负债表日后事项

公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

分部信息

本公司主要销售实验用一次性耗材产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此,本公司无需披露分部信息。本公司按产品/地区分类的营业收入及营业成本详见本财务报表附注五(二)1之说明。

十五、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	35,711,146.97	41,920,652.46
1-2 年	2,989,618.81	3,229,319.56
2-3 年	1,572,118.00	771,716.63
3 年以上	21,994.20	20,102.20
合 计	40,294,877.98	45,941,790.85

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	40,294,877.98	100.00	3,191,534.31	7.92	37,103,343.67
合 计	40,294,877.98	100.00	3,191,534.31	7.92	37,103,343.67

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	475,890.00	1.04	225,890.00	47.47	250,000.00
按组合计提坏账准备	45,465,900.85	98.96	2,931,513.44	6.45	42,534,387.41
合 计	45,941,790.85	100.00	3,157,403.44	6.87	42,784,387.41

2) 本期无重要的单项计提坏账准备的应收账款

3) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	35,711,146.97	1,785,557.35	5.00
1-2年	2,989,618.81	597,923.76	20.00
2-3年	1,572,118.00	786,059.00	50.00
3年以上	21,994.20	21,994.20	100.00
小 计	40,294,877.98	3,191,534.31	7.92

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备	225,890.00			225,890.00		
按组合计提坏账准备	2,931,513.44	260,020.87				3,191,534.31
合 计	3,157,403.44	260,020.87		225,890.00		3,191,534.31

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回。

(4) 本期无实际核销的应收账款。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
北京硕华佰奥生物科技有限公司	14,889,518.69	36.95	954,090.08
VWR	5,722,099.24	14.20	286,104.96
合肥兰杰柯科技有限公司	4,762,477.34	11.82	238,123.87
上海安谱实验科技股份有限公司	2,176,245.50	5.40	108,812.28

单位名称	期末账面余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备
上海万格生物科技有限公司	1,847,938.20	4.59	92,396.91
小计	29,398,278.97	72.96	1,679,528.10

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
应收暂付款	507,942.35	507,942.35
押金保证金	302,188.00	2,188.00
出口退税	29,859.99	
员工备用金	40,000.00	20,000.00
其他	2,543.10	
合 计	882,533.44	530,130.35

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	352,403.09	
1-2 年	527,942.35	527,942.35
2-3 年		
3 年以上	2,188.00	2,188.00
合 计	882,533.44	530,130.35

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	29,859.99	3.38			29,859.99
按组合计提坏账准备	852,673.45	96.62	123,903.63	14.53	728,769.82
合 计	882,533.44	100.00	123,903.63	14.53	758,629.81

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	530,130.35	100.00	107,776.47	20.33	422,353.88
合 计	530,130.35	100.00	107,776.47	20.33	422,353.88

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收出口退税组合	29,859.99		
账龄组合	852,673.45	123,903.63	14.53
其中：1 年以内	322,543.10	16,127.16	5
1-2 年	527,942.35	105,588.47	20
2-3 年			50
3 年以上	2,188.00	2,188.00	100
小 计	882,533.44	123,903.63	14.04

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	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）	
期初数		105,588.47	2,188.00	107,776.47
期初数在本期				
--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	16,127.16			16,127.16
本期收回或转回				
本期核销				
期末数	16,127.16	105,588.47	2,188.00	123,903.63

项 目	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）	
期末坏账准备计提 比例（%）	4.58	20.00	100.00	14.04

各阶段划分依据：单项计提坏账的其他应收款代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段)，其余部分按账龄组合划分。账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加(第一阶段)，按 5%计提减值；账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但未发生信用减值(第二阶段)，按 20%计提减值；账龄 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段)，预期信用损失比例根据账龄年限进行调整。

2) 本期无重要的坏账准备收回或转回。

(5) 本期无实际核销的其他应收款。

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余额	账龄	占其他应收款余 额的比例（%）	期末坏账准备
德清钟管姚海市政工程服务队	应收暂付款	507,942.35	1-2 年	57.56	101,588.47
同威信达技术（江苏）股份有限公司	押金保证金	300,000.00	1 年以内	33.99	15,000.00
德清县国家税务局	出口退税	29,859.99	1 年以内	3.38	
陈琦高	备用金	20,000.00	1 年以内	2.27	1,000.00
朱翠平	备用金	20,000.00	1-2 年	2.27	4,000.00
小计		877,802.34		99.46	121,588.47

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	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	1,800,000.00		1,800,000.00	1,800,000.00		1,800,000.00
合 计	1,800,000.00		1,800,000.00	1,800,000.00		1,800,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
硕华佰奥公司	1,800,000.00						1,800,000.00	
小 计	1,800,000.00						1,800,000.00	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	47,194,869.59	29,184,888.89	39,131,714.19	28,903,020.28
其他业务收入	464,125.47	111,215.04	295,953.04	104,344.97
合 计	47,658,995.06	29,296,103.93	39,427,667.23	29,007,365.25
其中：与客户之间的合同产生的收入	47,658,995.06	29,296,103.93	39,427,667.23	29,007,365.25

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,117,092.11	1,552,642.12
直接投入	734,723.95	587,991.30
折旧及摊销	270,757.29	254,901.64
股份支付	51,784.26	194,359.25
其他费用	131,406.60	119,500.94
合 计	3,305,764.21	2,709,395.25

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

非经常性损益明细表

项 目	金额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,401.84	
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	318,981.10	
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		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		

项 目	金额	说明
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-42,189.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	273,389.40	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	41,008.41	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	232,380.99	

（二）净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元/股）	
		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	3.34	0.10	0.10
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.22	0.10	0.10

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	6,579,353.99
非经常性损益	B	232,380.99

项 目	序号	本期数	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	6,346,973.00	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	193,503,136.47	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他	股份支付本期摊销额增加的归属于公司普通股股东的净资产	I	205,442.90
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	3
报告期月份数	K	6	
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K + I \times J/K$	196,895,534.92	
加权平均净资产收益率	M=A/L	3.34%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	3.22%	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	6,579,353.99
非经常性损益	B	232,380.99
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	6,346,973.00
期初股份总数	D	66,150,000
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	6
发行在外的普通股加权平均数	$L = D + E + F \times G/K - H \times I/K - J$	66,150,000
基本每股收益	M=A/L	0.10

项 目	序号	本期数
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C/L$	0.10

(2) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

浙江硕华生命科学研究股份有限公司

二〇二四年八月二十八日

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	-3,401.84
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	318,981.10
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-42,189.86
非经常性损益合计	273,389.40
减：所得税影响数	41,008.41
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	232,380.99

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