



珈创生物

NEEQ : 874185

武汉珈创生物技术股份有限公司



半年度报告

2023

## 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、公司负责人郑从义、主管会计工作负责人滕菲及会计机构负责人（会计主管人员）黄芝容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

截至公告披露日，公司不存在未按要求披露事项。

## 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.....	14
第四节	股份变动及股东情况 .....	16
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况.....	18
第六节	财务会计报告 .....	20
附件 I	会计信息调整及差异情况.....	68
附件 II	融资情况 .....	69

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	湖北省武汉市东湖新技术开发区高新二路 388 号 武汉光谷国际生物医药企业加速器 3.1 期 C11 栋 23 层证券投资部档案室。

## 释义

释义项目		释义
珈创生物、股份公司、本公司、公司	指	武汉珈创生物技术股份有限公司
同荣嘉业	指	武汉同荣嘉业企业管理咨询合伙企业（有限合伙）
达晨创通	指	深圳市达晨创通股权投资企业（有限合伙）
达晨创元	指	宁波市达晨创元股权投资合伙企业（有限合伙）
安信证券、主办券商	指	安信证券股份有限公司
律师	指	北京市康达律师事务所
会计师、大信	指	大信会计师事务所（特殊普通合伙）
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
北交所	指	北京证券交易所
三会	指	股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	武汉珈创生物技术股份有限公司股东大会
董事会	指	武汉珈创生物技术股份有限公司董事会
监事会	指	武汉珈创生物技术股份有限公司监事会
高管、高级管理人员	指	武汉珈创生物技术股份有限公司高级管理人员
章程、公司章程	指	武汉珈创生物技术股份有限公司《公司章程》
公司法	指	《中华人民共和国公司法》
证券法	指	《中华人民共和国证券法》
会计准则	指	财政部颁布的《企业会计准则》
报告期、本期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
上年同期	指	2022年1月1日至2022年6月30日
期末	指	2023年6月30日
期初	指	2023年1月1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	武汉珈创生物技术股份有限公司		
英文名称及缩写	WuHan Canvest Biotechnology Co.,Ltd. -		
法定代表人	郑从义	成立时间	2011年4月20日
控股股东	控股股东为（郑从义）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（郑从义），一致行动人为（武汉同荣嘉业企业管理咨询合伙企业（有限合伙））
行业（挂牌公司管理型行业分类）	科学研究和技术服务业（M）-专业技术服务业（74）-质检技术服务（745）-检测服务（7452）		
主要产品与服务项目	公司提供各类细胞、菌种、毒株和原辅料的质量安全评估，病毒清除工艺验证技术服务、细胞建库与保藏服务以及科研用快检试剂盒销售。		
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	珈创生物	证券代码	874185
挂牌时间	2023年7月25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）	40,000,000
主办券商（报告期内）	安信证券股份有限公司	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广东省深圳市福田区福田街道福华一路119号安信金融大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	张运平	联系地址	武汉市东湖新技术开发区高新二路388号武汉光谷国际生物医药企业加速器3.1期C11栋23层
电话	027-87002505	电子邮箱	jiachuang@canvestbio.com
传真	027-87224500		
公司办公地址	武汉市东湖新技术开发区高新二路388号武汉光谷国际生物医药企业加速器3.1期4栋1层、2层、3层01厂房号（自贸区武汉片区）	邮政编码	430074
公司网址	<a href="http://www.canvestbio.com">http://www.canvestbio.com</a>		
指定信息披露平台	<a href="http://www.neeq.com.cn">www.neeq.com.cn</a>		
注册情况			
统一社会信用代码	91420100572034951Y		
注册地址	湖北省武汉市武汉东湖新技术开发区高新二路388号武汉光谷国际生物医药		

	企业加速器 3.1 期 4 栋 1 层、2 层、3 层 01 厂房号（自贸区武汉片区）		
注册资本（元）	40,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据和经营情况

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式

##### 1. 主要服务和盈利模式

###### (1) 细胞检定的服务模式

公司细胞检定服务主要流程如下：

①由市场部协同公司技术服务人员充分调研、发掘客户的需求，对客户产品进行检测方案设计，兼顾检测效率与检测成本，明确技术服务要求后签订合同。

②客户按照要求准备样品并以适合的方式送达待检样品。

③客户送达样品，公司核对、判定样品符合标准后入样品库，及时进行样品处理、保存，登记，制定相应检测计划。

④按照计划集中处理样品并分配给相对应的检测科室。

⑤按照相关工艺流程，进行样品的检测，同时记录检测过程的详细情况。整个检测过程中，公司的质量管理体系为此提供保障，以保障检测方法的有效性、人员能力满足要求、仪器设备和环境均满足检测需求。

⑥实验结束后，经内部复核、审核无误后，向客户发送检测完成通知单。

⑦形成专业的检测报告书。

⑧向客户寄送报告。

###### (2) 病毒清除工艺验证服务模式

公司病毒清除工艺验证服务主要流程如下：

①双方共同讨论制定验证方案后，签订合同。

②公司培养扩增相应的指示病毒，并根据验证工艺的要求浓缩纯化指示病毒，制备得到高滴度、高纯度的指示病毒。

③客户送达样品，公司核对、判定样品符合标准后入样品库，及时进行样品处理、保存，登记，制定相应检测计划，并分派至相应检测科室。

④按照相关工艺流程，加入指示病毒，取样并按照相应的方法进行检测，如实记录工艺验证取样过程，并对工艺验证过程中所取的检测样品进行编号、分装和保存，由样品管理员监督。若检测过程正常则根据检测结果出具检测结论并形成检测原始记录；若检测过程出现异常情况，则需重新领用样品，经由科室负责人复核，部门负责人审批后，再次检测。

⑤实验结束后，经内部复核、审核无误后，形成检测报告。

⑥向客户寄送报告。

##### 2. 采购模式

公司提供服务所需原材料主要为：(1) 试剂，包括酒精、动物血清、培养基等。(2) 耗材，包括滤膜、实验器皿、加样枪头等。(3) 其他原材料，包括实验动物、周转材料、低值易耗品等。

公司采购遵循“流程审批，比价采购”的总原则，按照具体需求，随行就市选择供应商进行采购。公司原材料采购首先由用料部门经办人根据需求计划、库存情况等编制《采购申请单》，经审批后提交行政部门。采购员对该订单进行审核，并提交部门负责人复核，最终由总经理审批。

公司拥有稳定的原材料供货渠道，主要原材料采购定价方式为市场定价。公司与供应商签订采购合同，明确所采购原材料的名称、质量要求、数量、价格、交货期、付款方式等内容。

##### 3. 营销模式

公司客户一般为生物制品企业、医疗机构、科研院所，采用直销的销售模式。客户选择第三方检测

服务机构时，综合权衡第三方的业务资质、业务经验、技术团队、创新能力、服务能力、服务质量、品牌地位、商务报价水平等因素。公司通过多年的市场开发，积累了丰富的经验并树立了良好的口碑，积累了优质的客户资源，形成了较强的客户黏性，客户有新的检测需求时会优先考虑与公司合作。同时，公司凭借在客户中树立的专业、高效的良好品牌形象，也有利于潜在客户主动与公司接洽建立合作关系。

#### 4. 研发模式

公司的自主研发以技术创新、产业链布局和应用开发为导向，以满足、创造和提升需求为目标，提升技术水平，并基于对产业发展趋势的判断，对项目和技术进行创新，不断增加服务项目。公司自主研发项目由前沿技术研究院负责组织立项评审，以技术创新、产业链布局为导向，基于对产业发展趋势的判断，重在新技术新方法的开发，以满足市场新的需求，不断拓展公司的服务项目，必要时组织公司学术委员会成员或相关专家进行评审，通过后按公司审批程序立项。同时，检测部门对原有技术的完善、改良、优化，以提高检测效率，降低实验成本。

报告期内，公司的商业模式未发生重大变化。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√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	<p>依据《优质中小企业梯度培育管理暂行办法》公司被认定为国家级专精特新“小巨人”企业，有效期3年。此认定有利于公司高质量发展，提升公司的专业化能力和公司形象。</p> <p>依据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32号)，公司于2021年11月10日被认定为高新技术企业，有效期3年。此次认定可享受国家政策扶持和优惠补贴，有效降低公司运营成本。</p> <p>参加中国医药生物技术协会企业信用等级评价，经第三方信用评级机构，公司获得AAA等级。</p> <p>依据《湖北省合同监督条例》《湖北省企业合同信用状况公布暂行办法》，公司获得湖北省守合同重信用企业。</p> <p>依据《关于印发2022-2023年度省级上市后备“金种子企业增补和2023-2025年度省级上市后备“银种子”企业更新名单的通知》，公司被认定为湖北省上市后备金种子企业。</p> <p>依据《市科技局关于开展2021年度科技“小巨人”企业认定工作的通知》，公司被认定为武汉市科技“小巨人”企业。</p> <p>依据《东湖高新区瞪羚企业认定及培育办法》公司被认定为光谷瞪羚企业。</p> <p>公司还荣获湖北省科技进步二等奖、湖北省科技成果推广三等奖。</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	62,911,008.40	74,818,491.32	-15.92%
毛利率%	70.49%	75.55%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	23,098,420.19	35,798,029.06	-35.48%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	21,932,974.69	34,926,140.74	-37.20%
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）	9.27%	17.33%	-
加权平均净资产收益率%（依据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）	8.81%	16.91%	-
基本每股收益	0.58	0.89	-34.83%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	310,839,695.72	319,543,360.94	-2.72%
负债总计	62,739,783.14	79,541,868.55	-21.12%
归属于挂牌公司股东的净资产	248,099,912.58	240,001,492.39	3.37%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	6.20	6.00	3.33%
资产负债率%（母公司）	20.18%	24.89%	-
资产负债率%（合并）	20.18%	24.89%	-
流动比率	3.14	2.52	-
利息保障倍数	67.78	66.23	-
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	17,635,714.95	31,704,909.57	-44.38%
应收账款周转率	17.56	3,202.18	-
存货周转率	1.29	1.57	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-2.72%	12.35%	-
营业收入增长率%	-15.92%	19.49%	-
净利润增长率%	-35.42%	9.17%	-

## 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	119,846,907.16	38.56%	133,697,491.41	41.84%	-10.36%
应收票据	-	-	-	-	-
应收账款	5,777,433.95	1.86%	1,388,776.50	0.43%	316.01%

预付款项	1,397,388.95	0.45%	1,977,256.63	0.62%	-29.33%
其他应收款	1,095,503.72	0.35%	1,023,558.67	0.32%	7.03%
存货	15,553,750.40	5.00%	13,328,309.86	4.17%	16.70%
其他流动资产	2,292,054.98	0.74%	4,916,760.80	1.54%	-53.38%
长期股权投资	-	0.00%	146,996.91	0.05%	-100.00%
固定资产	79,386,940.87	25.54%	81,257,542.37	25.43%	-2.30%
在建工程	58,043,213.73	18.67%	51,137,388.13	16.00%	13.50%
使用权资产	12,220,142.51	3.93%	13,656,234.99	4.27%	-10.52%
无形资产	2,237,267.43	0.72%	2,436,915.17	0.76%	-8.19%
长期待摊费用	9,361,482.35	3.01%	9,966,243.40	3.12%	-6.07%
递延所得税资产	2,581,678.67	0.83%	2,540,877.43	0.80%	1.61%
其他非流动资产	1,045,931.00	0.34%	2,069,008.67	0.65%	-49.45%
短期借款	-	0.00%	20,021,583.34	6.27%	-100.00%
应付账款	7,118,921.27	2.29%	8,596,472.12	2.69%	-17.19%
合同负债	14,929,389.87	4.80%	20,369,952.92	6.37%	-26.71%
应付职工薪酬	4,843,775.81	1.56%	8,335,594.93	2.61%	-41.89%
应交税费	333,862.74	0.11%	335,548.58	0.11%	-0.50%
其他应付款	15,402,164.46	4.96%	563,421.08	0.18%	2,633.69%
一年内到期的非流动负债	3,294,119.42	1.06%	3,135,719.42	0.98%	5.05%
其他流动负债	502,376.39	0.16%	614,724.54	0.19%	-18.28%
租赁负债	9,528,848.75	3.07%	11,094,684.08	3.47%	-14.11%
递延收益	3,095,785.78	1.00%	2,560,172.21	0.80%	20.92%
递延所得税负债	3,690,538.65	1.19%	3,913,995.33	1.22%	-5.71%

#### 项目重大变动原因:

1. 应收账款较上年期末增加316.01%，原因是本期对长期合作、信誉较好的客户给予一定的信用额度。
2. 存货较上年期末增加16.70%，原因是本期让利销售使销售订单量较去年同期增加，同时检测人员数量、新增设备折旧较去年同期增加，同时基于谨慎性原则，对存货计提存货跌价准备。
3. 在建工程较上年期末增加13.50%，原因是光谷生物城D3-2栋厂房装修持续投入。
4. 短期借款较上年期末减少100.00%，原因是本期偿还全部借款。
5. 合同负债较上年期末减少26.71%，原因是本期对长期合作、信誉较好的客户给予一定的信用额度。
6. 其他应付款较上年期末增加2,633.69%，原因是本期决议年度分红但未实际发放，已于2023年7月发放完毕。

#### (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	62,911,008.40	-	74,818,491.32	-	-15.92%

营业成本	18,565,276.90	29.51%	18,296,129.55	24.45%	1.47%
毛利率	70.49%	-	75.55%	-	-
税金及附加	339,662.58	0.54%	667,711.37	0.89%	-49.13%
销售费用	2,740,955.56	4.36%	947,328.80	1.27%	189.34%
管理费用	10,274,060.27	16.33%	10,489,719.15	14.02%	-2.06%
研发费用	5,494,926.55	8.73%	4,815,385.34	6.44%	14.11%
财务费用	-773,174.38	-1.23%	-686,313.18	-0.92%	12.66%
其他收益	1,354,350.34	2.15%	1,025,974.23	1.37%	32.01%
投资收益	-146,996.91	-0.23%	204,611.11	0.27%	-171.84%
信用减值损失	-268,635.04	-0.43%	-44,876.23	-0.06%	498.61%
资产减值损失	-875,195.04	-1.39%	-	-	100.00%
资产处置收益	24,438.79	0.04%	-	0.00%	-
营业外收入	17.65	0.00%	288.65	0.00%	-93.89%
营业外支出	7,694.43	0.01%	511.91	0.00%	1,403.08%
所得税费用	3,251,166.09	5.17%	5,675,987.08	7.59%	-42.72%
经营活动产生的现金流量净额	17,635,714.95	-	31,704,909.57	-	-44.38%
投资活动产生的现金流量净额	-70,116,455.49	-	-13,585,370.82	-	416.12%
筹资活动产生的现金流量净额	-21,816,967.00	-	-11,474,121.68	-	90.14%

#### 项目重大变动原因:

1. 营业收入较上年同期下降15.92%，原因是本期生物医药行业融资环境疲软，影响客户研发项目推进，为应对市场经营环境的变化，对价格策略进行了调整。
2. 营业成本较上年同期下降1.47%，原因是本期检测人员数量、新增设备折旧较去年同期增加。
3. 销售费用较上年同期增长189.34%，原因是本期加大了销售力度。
4. 经营活动产生的现金流量净额较上年同期减少44.38%，原因是本期销售收入下降，对长期合作、信誉较好的客户给予一定的信用额度。
5. 投资活动产生的现金流量净额较上年同期增加416.12%，原因是本期新增定期存款6000万元，同时继续投建2022年7月开始建设的细胞建库保藏与检测试剂盒保障项目。
6. 筹资活动产生的现金流量净额较上年同期增加90.14%，原因是本期归还所有借款。

## 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
云南省细胞质量检测评价中心有限公司	参股公司	细胞检测；基因检测；医	10,000,000	6,832,001.45	2,307,412.13	22,092.21	2,053,084.91

		用临床标本的检测 检验					
--	--	----------------	--	--	--	--	--

### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
云南省细胞质量检测评价中心有限公司	与公司共同合作建设云南省细胞质量检测评价中心公共服务平台	为公司拓展西南地区业务

### (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
新项目、新技术研发失败风险	生物制品细胞质量控制、评估和检测服务行业作为生物医药服务业系国家重点鼓励的战略新兴产业，具有发展变化快的特点。在研发过程中，研发团队、管理水平、技术路线选择都会影响新项目和新技术研发的成败。如果公司在投入大量研发经费后，无法研发出具有商业价值、符合市场需求的项目或技术，将给公司的盈利能力带来不利影响。
核心技术泄密与核心技术人才流失风险	公司拥有多项核心技术，如果公司核心技术泄密或核心技术人员大量流失，将给公司的竞争力带来不利影响。
市场竞争风险	公司业务集中于国内市场，主要以细胞检定业务为主，业务结构单一，发展不均衡。公司病毒清除工艺验证服务处于发展时期，项目经验、市场布局上存在不足。国内生物制品行业快速发展，质量标准的技术要求与国际标准基本趋于一致，公司面临着如何在保持细胞检定业务快速发展的基础上，改变业务结构单一的局面，实现细胞检定业务与病毒清除工艺验证业务的均衡发展，并尽快打开中美欧双申报市场，进一步扩大收入规模，扩大市场份额的市场竞争压力。
服务质量控制风险	公司主营业务为细胞检定、病毒清除工艺验证服务，对于数据和检测结果的准确性有很高要求。随着公司业务规模持续扩大，如果不能持续保持关键业务环节的有效管控，或因为关键质量控制岗位人员流失而出现服务质量的波动，可能会引起服务质量纠纷，从而对公司的市场竞争力和持续盈利能力产生不利影响。
毛利率下滑的风险	随着市场竞争程度趋于激烈，新的竞争者不断进入，公司主要业务的服务价格可能受到一定冲击，如果公司未来不能持续保持和提高市场竞争力，则可能导致公司毛利率水平下滑。

<p>固定资产规模扩张引发的风险</p>	<p>公司固定资产主要为实验楼、办公楼和各类仪器设备。公司固定资产增加会导致折旧费用随之增加，如公司订单增长放缓或不足，固定资产利用率可能下降，进而对公司经营业绩产生不利影响。</p>
<p>因客户技术信息泄露导致的风险</p>	<p>公司为客户提供服务的过程中会形成一系列涉及客户关键信息的实验记录、检测单据、检测报告等文档材料，该等文档材料包含了归属于客户相关产品的知识产权，公司未来可能存在因员工违规泄密、保密不当等导致客户技术信息泄露，客户停止合作甚至法律诉讼等风险。</p>
<p>收入规模较小风险</p>	<p>公司营业收入规模整体较小，抵御风险的能力较弱。若公司在市场开拓方面不能继续突破、订单获取等方面不能持续增长，或行业景气度出现下降，发行人将面临营业收入增速放缓或营业收入出现下滑而导致业绩波动的风险。</p>
<p>北交所发行上市失败的风险</p>	<p>公司已与安信证券、北京市康达律师事务所、大信会计师事务所（特殊普通合伙）签订北交所发行上市服务协议，拟于挂牌后 18 个月内向北交所提交发行上市申请文件。公司申请向不特定合格投资者公开发行股票并在北交所上市将受到申请发行上市时国内外宏观经济环境、证券市场整体情况、公司经营业绩和财务指标情况、投资者对公司股票发行价格的认可程度及股价未来趋势判断等多种内、外部因素的影响，可能存在因不满足北交所发行上市条件，或其他影响发行上市的不利情形，而导致公司北交所发行上市失败的风险。</p>
<p>本期重大风险是否发生重大变化：</p>	<p>本期重大风险未发生重大变化</p>

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、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)
是否存在经股东大会审议通过的收购、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	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

#### 二、 重大事件详情

##### (一) 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

##### (二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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	-	-
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	-	-
其他	-	3,057,550.54
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	-	-
<b>企业集团财务公司关联交易情况</b>	<b>预计金额</b>	<b>发生金额</b>
存款	-	-
贷款	-	-

**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：**

本期关联交易中的“其他”项目是指公司董监高薪酬。

**(四) 承诺事项的履行情况**

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
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5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5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	其他承诺（减少或规范关联交易的承诺）	2023年5月28日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	其他承诺（减少或规范关联交易的承诺）	2023年5月28日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	其他承诺（减少或规范关联交易的承诺）	2023年5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5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5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5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5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	其他承诺（其他与本次申请挂牌（同时定向发行）相关的承诺）	2023年5月28日		正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况：**

截至公告披露日，公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

## 第四节 股份变动及股东情况

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	40,000,000	100.00%	-40,000,000	0	0.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	19,280,018	48.20%	-19,280,018	0	0.00%	
	董事、监事、高管	13,783,502	34.46%	-13,783,502	0	0.00%	
	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	0	0.00%	40,000,000	40,000,000	100.00%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	19,280,018	19,280,018	48.20%	
	董事、监事、高管	0	0.00%	13,783,502	13,783,502	34.46%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
总股本		40,000,000	-	0	40,000,000	-	
普通股股东人数							9

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	郑从义	19,280,018	-	19,280,018	48.20%	19,280,018	0	0	0
2	伍晓雄	4,719,997	-	4,719,997	11.80%	4,719,997	0	0	0
3	陈向红	4,719,997	-	4,719,997	11.80%	4,719,997	0	0	0
4	达晨创通	4,588,236	-	4,588,236	11.47%	4,588,236	0	0	0
5	夏晓兵	3,543,516	-	3,543,516	8.86%	3,543,516	0	0	0
6	莫忠息	960,012	-	960,012	2.40%	960,012	0	0	0
7	张运平	799,992	-	799,992	2.00%	799,992	0	0	0
8	同荣嘉业	799,992	-	799,992	2.00%	799,992	0	0	0
9	达晨创元	588,240	-	588,240	1.47%	588,240	0	0	0
合计		40,000,000	-	40,000,000	100.00%	40,000,000	0	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

1. 莫忠息是郑从义配偶的妹妹的配偶（连襟关系），莫忠息在公司持股比例为 2.40%，郑从义在公司持股比例为 48.20%。
  2. 郑从义在同荣嘉业出资比例为 51.00%，同时担任同荣嘉业执行事务合伙人，实际控制同荣嘉业。同荣嘉业在公司持股比例为 2.00%，郑从义在公司持股比例为 48.20%。
  3. 夏晓兵在同荣嘉业出资比例为 49.00%。同荣嘉业在公司持股比例为 2.00%，夏晓兵在公司持股比例为 8.86%。
  4. 达晨创通与达晨创元的执行事务合伙人均为深圳市达晨财智创业投资管理有限公司，达晨创通在公司持股比例为 11.47%，达晨创元在公司持股比例为 1.47%。
- 除上述各股东间关联关系外，公司股东之间无其他关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

## 三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

## 第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
郑从义	董事长	男	1952年10月	2021年8月28日	2024年8月27日
夏晓兵	董事、总经理	男	1970年3月	2021年8月28日	2024年8月27日
陈向红	董事	女	1968年7月	2021年8月28日	2024年8月27日
廖敏	董事	男	1966年1月	2021年8月28日	2024年8月27日
吴朝晖	独立董事	男	1965年6月	2021年8月28日	2024年8月27日
陈冬	独立董事	女	1977年2月	2023年4月6日	2024年8月27日
过文俊	独立董事	男	1962年7月	2021年8月28日	2024年8月27日
伍晓雄	监事会主席	男	1962年6月	2021年8月28日	2024年8月27日
叶露	监事	女	1996年6月	2021年11月5日	2024年8月27日
李英霞	职工监事、前沿技术研究院副院长	女	1986年1月	2021年8月28日	2024年8月27日
张运平	副总经理、董事会秘书	男	1967年12月	2021年8月28日	2024年8月27日
滕菲	财务总监	女	1986年10月	2023年4月1日	2024年8月27日
徐国东	研发总监	男	1984年2月	2021年10月21日	2024年8月27日
袁冰	技术总监	男	1986年1月	2021年10月21日	2024年8月27日

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事、监事、高级管理人员与股东之间关系说明：

1. 董事长郑从义为公司的控股股东、实际控制人，同时持有公司股东同荣嘉业 51.00% 股权并担任其执行事务合伙人；
2. 董事兼总经理夏晓兵持有公司股东同荣嘉业 49.00% 股权。
3. 董事长郑从义是股东莫忠息配偶的姐姐的配偶（连襟关系），莫忠息在公司持股比例为 2.40%。
4. 董事廖敏为深圳市达晨财智创业投资管理有限公司业务合伙人、华中区域总监，公司股东达晨创通与达晨创元的执行事务合伙人均为深圳市达晨财智创业投资管理有限公司，达晨创通在公司持股比例为 11.47%，达晨创元在公司持股比例为 1.47%。

除上述情况外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间无其他关联关系。

#### (二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
谢峰	公司独立董事	离任	无	于 2023 年 4 月离任
汪青	公司财务总监	离任	无	于 2023 年 3 月退休

#### 报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

□适用 √不适用

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
生产人员	163	158
管理及行政人员	37	59
研发人员	32	35
销售人员	12	19
财务人员	7	7
员工总计	251	278

(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	7	-	-	7

核心员工的变动情况:

截至公告披露日，公司核心员工不存在变动情况。

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	否
------	---

### 二、 财务报表

#### (一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年6月30日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五（一）	119,846,907.16	133,697,491.41
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（二）	5,777,433.95	1,388,776.50
应收款项融资			
预付款项	五（三）	1,397,388.95	1,977,256.63
其他应收款	五（四）	1,095,503.72	1,023,558.67
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（五）	15,553,750.40	13,328,309.86
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五（六）	2,292,054.98	4,916,760.80
<b>流动资产合计</b>		<b>145,963,039.16</b>	<b>156,332,153.87</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五（七）		146,996.91
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（八）	79,386,940.87	81,257,542.37
在建工程	五（九）	58,043,213.73	51,137,388.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十）	12,220,142.51	13,656,234.99
无形资产	五（十一）	2,237,267.43	2,436,915.17

开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十二）	9,361,482.35	9,966,243.40
递延所得税资产	五（十三）	2,581,678.67	2,540,877.43
其他非流动资产	五（十四）	1,045,931.00	2,069,008.67
<b>非流动资产合计</b>		164,876,656.56	163,211,207.07
<b>资产总计</b>		310,839,695.72	319,543,360.94
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五（十五）		20,021,583.34
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十六）	7,118,921.27	8,596,472.12
预收款项			
合同负债	五（十七）	14,929,389.87	20,369,952.92
应付职工薪酬	五（十八）	4,843,775.81	8,335,594.93
应交税费	五（十九）	333,862.74	335,548.58
其他应付款	五（二十）	15,402,164.46	563,421.08
其中：应付利息			
应付股利		15,000,000.00	
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五（二十一）	3,294,119.42	3,135,719.42
其他流动负债	五（二十二）	502,376.39	614,724.54
<b>流动负债合计</b>		46,424,609.96	61,973,016.93
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十三）	9,528,848.75	11,094,684.08
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十四）	3,095,785.78	2,560,172.21
递延所得税负债	五（十三）	3,690,538.65	3,913,995.33
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		16,315,173.18	17,568,851.62
<b>负债合计</b>		62,739,783.14	79,541,868.55
<b>所有者权益：</b>			
股本	五（二十五）	40,000,000.00	40,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积	五（二十六）	13,791,112.09	13,791,112.09
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十七）	20,000,000.00	19,843,485.85
一般风险准备			
未分配利润	五（二十八）	174,308,800.49	166,366,894.45
归属于母公司所有者权益合计			
少数股东权益			
<b>所有者权益合计</b>		<b>248,099,912.58</b>	<b>240,001,492.39</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>310,839,695.72</b>	<b>319,543,360.94</b>

法定代表人：郑从义

主管会计工作负责人：滕菲

会计机构负责人：黄芝容

## （二） 利润表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、营业总收入</b>		62,911,008.40	74,818,491.32
其中：营业收入	五（二十九）	62,911,008.40	74,818,491.32
<b>二、营业总成本</b>		36,641,707.48	34,529,961.03
其中：营业成本	五（二十九）	18,565,276.90	18,296,129.55
税金及附加	五（三十）	339,662.58	667,711.37
销售费用	五（三十一）	2,740,955.56	947,328.80
管理费用	五（三十二）	10,274,060.27	10,489,719.15
研发费用	五（三十三）	5,494,926.55	4,815,385.34
财务费用	五（三十四）	-773,174.38	-686,313.18
其中：利息费用	五（三十四）	394,587.20	635,767.79
利息收入	五（三十四）	1,169,599.24	1,323,769.49
加：其他收益	五（三十五）	1,354,350.34	1,025,974.23
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十六）	-146,996.91	204,611.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	五（三十六）	-146,996.91	204,611.11
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）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十七）	24,438.79	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十八）	-268,635.04	-44,876.23
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十九）	-875,195.04	
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>26,357,263.06</b>	<b>41,474,239.40</b>
加：营业外收入	五（四十）	17.65	288.65
减：营业外支出	五（四十一）	7,694.43	511.91

<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		26,349,586.28	41,474,016.14
减：所得税费用	五（四十二）	3,251,166.09	5,675,987.08
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		23,098,420.19	35,798,029.06
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）		23,098,420.19	35,798,029.06
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		23,098,420.19	35,798,029.06
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		23,098,420.19	35,798,029.06
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		23,098,420.19	35,798,029.06
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		0.58	0.89
（二）稀释每股收益（元/股）		0.58	0.89

法定代表人：郑从义

主管会计工作负责人：滕菲

会计机构负责人：黄芝容

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年1-6月	2022年1-6月
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		56,393,491.61	72,914,103.64
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	2,832,550.60	2,039,710.54
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>59,226,042.21</b>	<b>74,953,814.18</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,276,362.77	7,706,072.19
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		25,753,686.53	21,633,486.94
支付的各项税费		2,302,363.47	8,193,561.96
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十二）	4,257,914.49	5,715,783.52
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>41,590,327.26</b>	<b>43,248,904.61</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>17,635,714.95</b>	<b>31,704,909.57</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		10,116,455.49	13,585,370.82
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	五（四十二）	60,000,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>70,116,455.49</b>	<b>13,585,370.82</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-70,116,455.49</b>	<b>-13,585,370.82</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			20,000,000.00

发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			20,000,000.00
偿还债务支付的现金		20,000,000.00	10,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		101,750.00	20,326,499.97
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			-
支付其他与筹资活动有关的现金	五（四十二）	1,715,217.00	1,147,621.71
<b>筹资活动现金流出小计</b>		21,816,967.00	31,474,121.68
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		-21,816,967.00	-11,474,121.68
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		-74,297,707.54	6,645,417.07
加：期初现金及现金等价物余额		133,697,491.41	133,669,320.37
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		59,399,783.87	140,314,737.44

法定代表人：郑从义

主管会计工作负责人：滕菲

会计机构负责人：黄芝容

### 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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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:

本期向所有者分配利润情况详见：2023年半年度财务报表附注五(二十八)。

#### (二) 财务报表项目附注

## 2023 年半年度财务报表附注

(除特别注明外，本附注金额单位均为人民币元)

### 一、企业的基本情况

#### (一) 企业注册地、组织形式和总部地址

公司名称：武汉珈创生物技术股份有限公司

注册地址：武汉东湖新技术开发区高新二路 388 号武汉光谷国际生物医药企业加速器 3.1 期 4 栋 1 层、2 层、3 层 01 厂房号（自贸区武汉片区）

注册资本：4,000.00 万元

统一社会信用代码：91420100572034951Y

法定代表人：郑从义

营业期限：2011-04-20 至无固定期限

## （二）企业的业务性质和主要经营活动

一般项目：医学研究和试验发展，细胞技术研发和应用，技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广，业务培训（不含教育培训、职业技能培训等需取得许可的培训），工业酶制剂研发。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）许可项目：检验检测服务，实验动物生产，实验动物经营，药物临床试验服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

## （三）财务报告的批准报出者和财务报告批准报出日。

本财务报表经公司董事会于 2023 年 8 月 28 日批准报出。

## 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基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则-基本准则》和具体会计准则等规定（以下合称“企业会计准则”），并基于以下所述重要会计政策、会计估计进行编制。

### （二）持续经营

公司不存在可能导致对公司自报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

## 三、重要会计政策和会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合《企业会计准则》的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等相关信息。

## (二) 会计期间

本公司会计年度为公历年度，即每年 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

## (三) 营业周期

本公司以一年 12 个月作为正常营业周期，并以营业周期作为资产和负债的流动性划分标准。

## (四) 记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

## (五) 现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时所确定的现金，是指本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款。在编制现金流量表时所确定的现金等价物，是指持有的期限短、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。

## (六) 金融工具

### 1. 金融工具的分类及重分类

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) 金融资产

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；②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。

本公司将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：①本公司管理金融资产的业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；②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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除分类为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，本公司将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，本公司可以将金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司改变管理金融资产的业务模式时，将对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，且自重分类日起采用未来适用法进行相关会计处理，不对以前已经确认的利得、损失（包括减值损失或利得）或利息进行追溯调整。

## （2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；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；以摊余成本计量的金融负债。所有的金融负债不进行重分类。

## 2. 金融工具的计量

本公司金融工具初始确认按照公允价值计量。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。因销售产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账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。金融工具的后续计量取决于其分类。

### （1）金融资产

①以摊余成本计量的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产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当期损益的金融资产。初始确认后，对于该类金融资产（除属于套期关系的一部分金融资产外），以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。

③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。初始确认后，对于该类金融资产以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，其他利得或损失均计入其他综合收益。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。

### （2）金融负债

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，交易性金融负债公允价值变动形成的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。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，由企业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，其他公允价值变动计入当期损益。如果对该金融负债的自身信用风险变动的影响计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配的，本公司将该金融负债的全部利得或损失计入当期损益。

②以摊余成本计量的金融负债。初始确认后，对此类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

### 3. 本公司对金融工具的公允价值的确认方法

如存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。在有限情况下，如果用以确定公允价值的近期信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。本公司利用初始确认后获得的关于被投资方业绩和经营的所有信息，判断成本能否代表公允价值。

### 4. 金融资产和金融负债转移的确认依据和计量方法

#### (1) 金融资产

本公司金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：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，且本公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬；③该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，但未保留对该金融资产的控制。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有报酬的，且保留了对该金融资产控制的，按照继续涉入被转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认相关负债。

金融资产转移整体满足终止确认条件的，将以下两项金额的差额计入当期损益：①被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）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，先按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，然后将以下两项金额的差额计入当期损益：①终止确认部分在终止确认日的账面价值；②终止确认部分收到的对价，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)之和。

## (2) 金融负债

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的,本公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

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

## (七) 预期信用损失的确定方法及会计处理方法

### 1. 预期信用损失的确定方法

本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(含应收款项)、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(含应收款项融资)、租赁应收款进行减值会计处理并确认损失准备。

本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否显著增加,将金融工具发生信用减值的过程分为三个阶段,对于不同阶段的金融工具减值采用不同的会计处理方法:(1)第一阶段,金融工具的信用风险自初始确认后未显著增加的,本公司按照该金融工具未来12个月的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额(即未扣除减值准备)和实际利率计算利息收入;(2)第二阶段,金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但未发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其账面余额和实际利率计算利息收入;(3)第三阶段,初始确认后发生信用减值的,本公司按照该金融工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备,并按照其摊余成本(账面余额减已计提减值准备)和实际利率计算利息收入。

#### (1) 较低信用风险的金融工具计量损失准备的方法

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具,本公司可以不用与其初始确认时的信用风险进行比较,而直接做出该工具的信用风险自初始确认后未显著增加的假定。

如果金融工具的违约风险较低,债务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。

#### (2) 应收款项和租赁应收款计量损失准备的方法

①不包含重大融资成分的应收款项。对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的不含重大融资成分的应收款项,本公司采用简化方法,即始终按整个存续期预期信用

损失计量损失准备。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融资产或金融资产组合为基础评估信用风险是否显著增加。本公司根据信用风险特征将应收票据、应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合依据
组合 1	合并范围外的公司

对于划分为组合 1 的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制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。

对于划分为组合 1 的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，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。具体如下：

账 龄	应收账款计提比例（%）
1 年以内	5
1 至 2 年	10
2 至 3 年	20
3 至 4 年	50
4 至 5 年	80
5 年以上	100

对于银行承兑汇票组合，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整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于商业承兑汇票组合，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，按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

②包含重大融资成分的应收款项和租赁应收款。对于包含重大融资成分的应收款项和《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的租赁应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

### （3）其他应收款计量损失准备的方法

其他应收款确定组合的依据如下：

账 龄	确定组合的依据
应收利息组合	应收利息
应收股利组合	应收股利
应收其他款项组合	应收其他第三方非货款款项

对于划分为组合的其他应收款，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

对于应收利息组合、应收股利组合，除存在客观证据表明本公司将无法按其他应收款项的原有条款收回款项外，不对其计提坏账准备；对于应收其他款项组合，本公司以账龄作为信用风险特征组合，根据以前年度按账龄划分的各段其他应收款实际损失率作为基础，结合现时情况确定本期各账龄段其他应收款项组合计提坏账准备的比例，据此计算本期应计提的坏账准备。

各账龄段其他应收款组合计提坏账准备的比例具体如下：

账 龄	其他应收款计提比例 (%)
1年以内	5
1至2年	10
2至3年	20
3至4年	50
4至5年	80
5年以上	100

#### (4) 其他金融资产计量损失准备的方法

对于除上述以外的金融资产，如：债权投资、其他债权投资、除租赁应收款以外的长期应收款等，本公司按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

##### 2. 预期信用损失的会计处理方法

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，并根据金融工具的种类，抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值或计入预计负债（贷款承诺或财务担保合同）或计入其他综合收益（以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资）。

#### (八) 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测产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、耗材、低值易耗品等。

##### 2. 发出存货的计价方法

存货发出时，采取移动加权平均法（用于原材料、低值易耗品等）确定其发出的实际成本。

##### 3. 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，并按单个存货项目计提存货跌价准备，但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

#### 4. 存货的盘存制度

本公司的存货盘存制度为永续盘存制。

#### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

### (九) 合同资产和合同负债

#### 1. 合同资产

本公司将已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利(且该权利取决于时间流逝之外的其他因素)作为合同资产列示。合同资产的减值准备计提参照金融工具预期信用损失法。对于不包含重大融资成分的合同资产，本公司采用简化方法计量损失准备。对于包含重大融资成分的合同资产，本公司按照一般方法计量损失准备。

合同资产发生减值损失，按应减记金额，借记“资产减值损失”，贷记合同资产减值准备；转回已计提的资产减值准备时，做相反分录。

#### 2. 合同负债

本公司将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。

本公司将同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

### (十) 长期股权投资

#### 1. 初始投资成本确定

对于企业合并取得的长期股权投资，如为同一控制下的企业合并，应当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；非同一控制下的企业合并按照购买日确定的企业合并成本作为长期股权投资的初始投资成本；以支付现金取得的长期股权投资，初始投资成本为实际支付的购买价款；以发行权益性证券取得的长期股权投资，初始投资成本为发行权益性证券的公允价值；通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号——债务重组》的有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》的有关规定确定。

#### 2. 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。本公司对联营企业的权益性投资，其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的，无论以上主体是否对这部分投资具有重大影响，本公司都应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定处理，并对其余部分采用权益法核算。

### 3. 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

对被投资单位具有共同控制，是指对某项安排的回报产生重大影响的活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策，包括商品或劳务的销售和购买、金融资产的管理、资产的购买和处置、研究与开发活动以及融资活动等；对被投资单位具有重大影响，是指当持有被投资单位 20%以上至 50%的表决权资本时，具有重大影响。或虽不足 20%，但符合下列条件之一时，具有重大影响：在被投资单位的董事会或类似的权力机构中派有代表；参与被投资单位的政策制定过程；向被投资单位派出管理人员；被投资单位依赖投资公司的技术或技术资料；与被投资单位之间发生重要交易。

## (十一) 固定资产

### 1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。同时满足以下条件时予以确认：与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；该固定资产的成本能够可靠地计量。

### 2. 固定资产分类和折旧方法

本公司固定资产主要分为：房屋及建筑物、检测设备、运输设备、办公及电子设备等；折旧方法采用年限平均法。根据各类固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地之外，本公司对所有固定资产计提折旧。

资产类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	30	5	3.17
检测设备	3-10	5	9.5-31.67
运输设备	4	5	23.75
办公及电子设备	3-5	5	19-31.67

## （十二）在建工程

本公司在建工程分为自营方式建造和出包方式建造两种。在建工程在工程完工达到预定可使用状态时，结转固定资产。预定可使用状态的判断标准，应符合下列情况之一：固定资产的实体建造（包括安装）工作已经全部完成或实质上已经全部完成；已经试生产或试运行，并且其结果表明资产能够正常运行或能够稳定地生产出合格产品，或者试运行结果表明其能够正常运转或营业；该项建造的固定资产上的支出金额很少或者几乎不再发生；所购建的固定资产已经达到设计或合同要求，或与设计或合同要求基本相符。

## （十三）借款费用

### 1. 借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

### 2. 资本化金额计算方法

资本化期间，是指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间。借款费用暂停资本化的期间不包括在内。在购建或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，应当暂停借款费用的资本化。

借入专门借款，按照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进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定；占用一般借款按照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，资本化率为一般借款的加权平均利率；借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或溢价金额，调整每期利息金额。

实际利率法是根据借款实际利率计算其摊余折价或溢价或利息费用的方法。其中实际利率是借款在预期存续期间的未来现金流量，折现为该借款当前账面价值所使用的利率。

## （十四）无形资产

### 1. 无形资产的计价方法

本公司无形资产按照成本进行初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。自行开发的无形资产，其成本为达到预

定用途前所发生的支出总额。

本公司无形资产后续计量方法分别为：使用寿命有限无形资产采用直线法摊销，并在年度终了，对无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整；使用寿命不确定的无形资产不摊销，但在年度终了，对使用寿命进行复核，当有确凿证据表明其使用寿命是有限的，则估计其使用寿命，按直线法进行摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

资产类别	使用寿命（年）	摊销方法
专利权	10	直线法
非专利技术	10	直线法
软件	3-10	直线法

## 2. 使用寿命不确定的判断依据

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定等无形资产确定为使用寿命不确定的无形资产。使用寿命不确定的判断依据为：来源于合同性权利或其他法定权利，但合同规定或法律规定无明确使用年限；综合同行业情况或相关专家论证等，仍无法判断无形资产为公司带来经济利益的期限。

每年年末，对使用寿命不确定无形资产的使用寿命进行复核，主要采取自下而上的方式，由无形资产使用相关部门进行基础复核，评价使用寿命不确定判断依据是否存在变化等。

## （十五） 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、采用成本模式计量的生产性生物资产、油气资产、无形资产等长期资产于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。

可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，无论是否存在减值迹象，至少每年进行减值测试。减值测试时，商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应

的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

#### (十六) 长期待摊费用

本公司长期待摊费用是指已经支出，但受益期限在一年以上（不含一年）的各项费用。长期待摊费用按费用项目的受益期限分期摊销。若长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益，则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (十七) 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。职工薪酬主要包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

##### 1. 短期薪酬

在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。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。企业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。

##### 2. 离职后福利

本公司在职工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。根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

##### 3. 辞退福利

本公司向职工提供辞退福利时，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：本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；本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。

##### 4. 其他长期职工福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，应当按照有关设定提存计划的规定进行处理；除此外，根据设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福

利净负债或净资产。

#### （十八） 收入

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或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。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。履约义务是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品的承诺。交易价格是指本公司因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及本公司预期将退还给客户的款项。

履约义务是在某一时段内履行、还是在某一时点履行，取决于合同条款及相关法律法规规定。如果履约义务是在某一时段内履行的，则本公司按照履约进度确认收入。否则，本公司于客户取得相关资产控制权的某一时点确认收入。

具体方法：

##### （1）细胞检定收入

细胞检定服务指通过对生物制品研发生产所用的细胞进行全面检定，为客户提供细胞身份鉴定、病原体污染与细胞特性检查等服务，确保生物制品安全。

细胞检定收入的具体确认方法为：

根据客户确定的检测项目及样品数量签订合同，根据样品数量、检测项目种类和检测项目数量确定服务费用金额，出具的纸质版检测报告经送（寄）达客户确认收入。

##### （2）病毒清除工艺验证收入

病毒清除工艺验证指通过采用指示病毒评价生产工艺过程病毒去除/灭活能力，其目的是证明实际生产过程对病毒去除/灭活的有效性，对病毒的整体降低水平做出定量评估。

病毒清除工艺验证收入的具体确认方法为：

根据客户需求进行商务洽谈，确定合同内容及服务费用金额，出具的纸质版检测报告经送（寄）达客户确认收入。

#### （十九） 合同成本

本公司的合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。为取得合同发生的增量成本（“合同取得成本”）是指不取得合同就不会发生的成本。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。

本公司为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则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）、明确由用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。

本公司将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的，在资产负债表计入“存货”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司将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的，在资产负债表计入“其他流动资产”项目；初始确认时摊销期限在一年或一个正常营业周期以上的，在资产负债表中计入“其他非流动资产”项目。

本公司对合同取得成本、合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。取得合同的增量成本形成的资产的摊销年限不超过一年的，在发生时计入当期损益

与合同成本有关的资产的账面价值高于下列两项的差额时，本公司将超出部分计提减值准备并确认为资产减值损失：

1. 因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；

2. 为转让该相关商品估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述两项差额高于该资产账面价值的，应当转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下的该资产在转回日的账面价值。

## （二十） 政府补助

### 1. 政府补助的类型及会计处理

政府补助是指本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产（但不包括政府作为所有者投入的资本）。政府补助为货币性资产的，应当按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，应当按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。与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。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

政府文件明确规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助，确认为与资产相关的政府补助。政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政

府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。与资产相关的政府补助确认为递延收益。确认为递延收益的金额，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。

除与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认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企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

本公司取得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的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

## 2. 政府补助确认时点

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认。除按照应收金额计量的政府补助外的其他政府补助，在实际收到补助款项时予以确认。

## (二十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

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，确定该计税基础为其差额），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. 递延所得税资产的确认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。如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，则减记递延所得税资产的账面价值。

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

## (二十二) 租赁

### 1. 租入资产的会计处理

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产和租赁负债，并在租赁期内分别确认折旧费用和利息费用。

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额计入当期费用。

#### （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：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。

本公司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计提折旧；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计提折旧。

本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

#### （2）租赁负债

租赁负债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：①固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；②取决于指数或比率的可变租赁付款额；③根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项；④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；⑤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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率；如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入财务费用。该周期性利率是指公司所采用的折现率或修订后的折现率。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

当本公司对续租选择权、终止租赁选择权或者购买选择权的评估结果发生变化的，则按变动后的租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。当实质租赁付款额、担保余值预计的应付金额或者取决于指数或比率的可变租赁

付款额发生变动的，则按变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。

## 2. 出租资产的会计处理

### (1) 经营租赁会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期收益。

### (2) 融资租赁会计处理

本公司在租赁开始日，将应收融资租赁款，未担保余值之和与其现值的差额确认为未实现融资收益，在将来收到租金的各期间内确认为租赁收入。本公司发生的与出租交易相关的初始直接费用，计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

## (二十三) 主要会计政策变更、会计估计变更的说明

### 1. 会计政策变更及依据

2021年12月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第15号》（财会[2021]35号）（以下简称“解释15号”），其中“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”和“关于亏损合同的判断内容自2022年1月1日起施行。

2022年11月30日，财政部发布了《企业会计准则解释第16号》（财会[2022]131号，以下简称解释16号），“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”内容自公布之日起施行。

### 2. 会计政策变更的影响

无。

## 四、税项

### (一) 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税额扣除允许抵扣的进项税额后的差额为计提和缴纳基础	6%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%

税种	计税依据	税率
教育费附加	应纳流转税税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税税额	2%
房产税	按房产原值一次性减除一定的比率后的余值计征	1.2%
企业所得税	应纳税所得额	15%

## (二) 重要税收优惠及批文

### 1. 增值税

根据财政部、国家税务总局、海关总署《关于深化增值税改革有关政策的公告》(公告[2019]第39号)及财政部、国家税务总局《关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》(公告[2022]第11号)规定,自2019年4月1日至2022年12月31日,允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计10%,抵减应纳税额。

根据《关于明确增值税小规模纳税人减免增值税等政策的公告》(财政部、税务总局公告[2023]年第1号)规定,自2023年1月1日至2023年12月31日,允许生产性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。

### 2. 企业所得税

#### (1) 高新技术企业优惠税率

2021年11月10日武汉珈创生物技术股份有限公司继续认定为高新技术企业,2021年至2023年按15%的税率征收企业所得税。

#### (2) 研究开发费用加计扣除

根据《中华人民共和国企业所得税法》、《财政部、国家税务总局、科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财税[2015]119号)、《关于提高科技型中小企业研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税[2017]34号)、《财政部、税务总局、科技部关于提高研究开发费用税前加计扣除比例的通知》(财税[2018]99号)及《财政部、税务总局关于延长部分税收优惠政策执行期限的公告》(财税[2021]6号)的规定,2021年1月1日至2022年12月31日在计算应纳税所得额时研究开发费用按照加计75%扣除。

根据《关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》(财政部、税务总局、科技部公告2022年第28号)规定,高新技术企业在2022年10月1日至2022年12月31日期间新购置的设备、器具,允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除,并允许在税前实行100%加计扣除。现行适用研发费用税前加计扣除比例75%的企业,在2022年10月1日至2022年12月31日期间,税前加计扣除比例提高至100%。

根据《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(财政部、税务总局公告[2023]

年第 7 号) 规定, 企业开展研发活动中实际发生的研发费用, 未形成无形资产计入当期损益的, 在按规定据实扣除的基础上, 自 2023 年 1 月 1 日起, 再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除; 形成无形资产的, 自 2023 年 1 月 1 日起, 按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

## 五、财务报表重要项目注释

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
银行存款	119,399,783.87	133,697,491.41
银行存款-存款利息	447,123.29	
合计	119,846,907.16	133,697,491.41

### (二) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	6,078,724.16	1,461,870.00
1 至 2 年	2,940.00	
减: 坏账准备	304,230.21	73,093.50
合计	5,777,433.95	1,388,776.50

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	6,081,664.16	100.00	304,230.21	5.00
其中: 组合 1: 合并范围外的公司	6,081,664.16	100.00	304,230.21	5.00
合计	6,081,664.16	100.00	304,230.21	5.00

类别	期初余额			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
按单项评估计提坏账准备的应收账款				
按组合计提坏账准备的应收账款	1,461,870.00	100.00	73,093.50	5.00
其中：组合 1：合并范围外的公司	1,461,870.00	100.00	73,093.50	5.00
合计	1,461,870.00	100.00	73,093.50	5.00

(1) 按组合计提坏账准备的应收账款

组合 1：非合并范围内应收账款

账龄	期末余额			期初余额		
	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备	账面余额	预期信用损失率(%)	坏账准备
1年以内	6,078,724.16	5.00	303,936.21	1,461,870.00	5.00	73,093.50
1-2年	2,940.00	10.00	294.00			
合计	6,081,664.16	-	304,230.21	1,461,870.00	-	73,093.50

3. 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
合并范围外应收账款坏账准备	73,093.50	231,136.71				304,230.21
合计	73,093.50	231,136.71				304,230.21

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
信达生物制药(苏州)有限公司	727,385.25	11.96	36,369.26
安徽智飞龙科马生物制药有限公司	721,298.70	11.86	36,064.94
湖南源品细胞生物科技有限公司	414,954.50	6.82	20,747.73
江苏康宁杰瑞生物制药有限公司	291,500.00	4.79	14,575.00
星奕昂(上海)生物科技有限公司	247,086.00	4.06	12,354.30
合计	2,402,224.45	39.49	120,111.23

### (三) 预付款项

#### 1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	1,396,942.54	99.97	1,976,810.22	99.98
2至3年			446.41	0.02
3年以上	446.41	0.03		
合计	1,397,388.95	100	1,977,256.63	100.00

#### 2. 按欠款方归集的期末余额前五名的预付账款情况

单位名称	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
忠信博艺建设集团有限公司	224,000.00	16.03
武汉柏莱福科技有限责任公司	138,600.00	9.92
武汉法斯克能源科技有限公司	100,000.00	7.16
武汉智园科技运营有限公司	98,241.61	7.03
武汉迈思生物科技有限公司	85,500.00	6.12
合计	646,341.61	46.26

### (四) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款项	1,208,515.66	1,099,072.28
减：坏账准备	113,011.94	75,513.61
合计	1,095,503.72	1,023,558.67

#### 1. 其他应收款项

##### (1) 按款项性质分类情况

项目	期末余额	期初余额
备用金	35,523.97	21,680.92
押金保证金	911,036.10	865,123.10
社保公积金代收款	261,955.59	212,268.26
减：坏账准备	113,011.94	75,513.61
合计	1,095,503.72	1,023,558.67

## (2) 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	471,592.56	1,002,672.28
1至2年	695,323.10	54,800.00
2至3年	20,000.00	20,000.00
3至4年	11,400.00	11,400.00
5年以上	10,200.00	10,200.00
减：坏账准备	113,011.94	75,513.61
合计	1,095,503.72	1,023,558.67

## (3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023年1月1日余额	75,513.61			75,513.61
本期计提	37,498.33			37,498.33
本期转回				
本期核销				
其他变动				
2023年6月30日余额	113,011.94			113,011.94

## (4) 坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
其他应收款项坏账准备	75,513.61	37,498.33				113,011.94

## (5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉国家生物产业创新基地有限公司	押金保证金	660,623.10	1-2年	54.66	66,062.31
社保公积金（个人部分）	社保公积金代收款	261,955.59	1年以内	21.68	13,097.78
武汉市洪山区博大生物试剂经营部	押金保证金	100,000.00	1年以内	8.27	5,000.00
齐鲁制药有限公司	押金保证金	50,000.00	1年以内	4.14	2,500.00

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
武汉生物技术研究院有限公司	押金保证金	38,813.00	1年以内、2-3年、5年以上	3.21	14,630.65
合计	—	1,111,391.69		91.96	101,290.74

## (五) 存货

### 1. 存货的分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	1,259,985.12		1,259,985.12	1,197,178.67		1,197,178.67
周转材料(包装物、低值易耗品等)	36,113.83		36,113.83	12,019.45		12,019.45
已完工检测成本	5,668,791.88		5,668,791.88	4,358,772.46		4,358,772.46
未完工检测成本	9,454,070.50	875,195.04	8,578,875.46	7,760,339.28		7,760,339.28
在途物资	9,984.11		9,984.11			
合计	16,428,945.44	875,195.04	15,553,750.40	13,328,309.86		13,328,309.86

## (六) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	822,718.78	1,991,123.79
预缴所得税	1,374,996.58	2,925,637.01
预付上市中介机构服务费	94,339.62	
合计	2,292,054.98	4,916,760.80

(七) 长期股权投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动							期末余额	减值准备 期末余额
		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	宣告发放现金 股利或利润	计提减 值准备		
一、联营企业										
云南省细胞质量检测评价中心有限公司	146,996.91			-146,996.91						
合计	146,996.91			-146,996.91						

注：公司认缴出资比例为 20.00%，截止报告期末实缴出资比例为 11.11%。

### (八) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	79,386,940.87	81,257,542.37
减：减值准备		
合计	79,386,940.87	81,257,542.37

#### 1. 固定资产

##### (1) 固定资产情况

项 目	房屋及建筑物	检测设备	运输设备	办公及电子设备	合计
一、账面原值					
1. 期初余额	49,668,758.73	45,693,045.24	2,319,970.64	3,970,072.98	101,651,847.59
2. 本期增加金额		2,275,457.31		136,249.28	2,411,706.59
(1) 购置					
(2) 在建工程转入		2,275,457.31		136,249.28	2,411,706.59
3. 本期减少金额		36,600.48		14,726.55	51,327.03
(1) 处置或报废		36,600.48		14,726.55	51,327.03
4. 期末余额	49,668,758.73	47,931,902.07	2,319,970.64	4,091,595.71	104,012,227.15
二、累计折旧					
1. 期初余额	3,421,793.28	13,144,420.53	1,964,782.57	1,863,308.84	20,394,305.22
2. 本期增加金额	786,421.98	2,894,950.87	163,052.89	434,171.29	4,278,597.03
(1) 计提	786,421.98	2,894,950.87	163,052.89	434,171.29	4,278,597.03
3. 本期减少金额		34,770.27		12,845.70	47,615.97
(1) 处置或报废		34,770.27		12,845.70	47,615.97
4. 期末余额	4,208,215.26	16,004,601.13	2,127,835.46	2,284,634.43	24,625,286.28
三、减值准备					
1. 期初余额					
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额					
4. 期末余额					
四、账面价值					
1. 期末账面价值	45,460,543.47	31,927,300.94	192,135.18	1,806,961.28	79,386,940.87
2. 期初账面价值	46,246,965.45	32,548,624.71	355,188.07	2,106,764.14	81,257,542.37

### (九) 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程项目	58,043,213.73	51,137,388.13
减：减值准备		

项目	期末余额	期初余额
合计	58,043,213.73	51,137,388.13

### 1. 在建工程项目

#### (1) 在建工程项目基本情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
检测中心(实验室)				35,779.82		35,779.82
办公楼	6,050,528.38		6,050,528.38	6,048,048.43		6,048,048.43
检测办公及电子设备	24,188,796.67		24,188,796.67	23,386,676.93		23,386,676.93
光谷生物城 D3-2 栋	27,803,888.68		27,803,888.68	21,666,882.95		21,666,882.95
合计	58,043,213.73		58,043,213.73	51,137,388.13		51,137,388.13

#### (2) 重大在建工程项目变动情况

	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末余额	资金来源
检测中心(实验室)	35,779.82			35,779.82		自有资金
办公楼	6,048,048.43	2,479.95			6,050,528.38	自有资金
检测办公及电子设备	23,386,676.93	3,320,021.03	2,411,706.59	106,194.70	24,188,796.67	自有资金
光谷生物城 D3-2 栋	21,666,882.95	6,137,005.73			27,803,888.68	自有资金
合计	51,137,388.13	9,459,506.71	2,411,706.59	141,974.52	58,043,213.73	

### (十) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	16,921,275.06	16,921,275.06
2.本期增加金额	524,983.85	524,983.85
3.本期减少金额	681,975.80	681,975.80
(1) 处置或报废	681,975.80	681,975.80
4.期末余额	16,764,283.11	16,764,283.11
二、累计折旧		
1.期初余额	3,265,040.07	3,265,040.07
2.本期增加金额	1,402,235.10	1,402,235.10

项目	房屋及建筑物	合计
(1) 计提	1,402,235.10	1,402,235.10
3.本期减少金额	123,134.57	123,134.57
(1) 处置或报废	123,134.57	123,134.57
4.期末余额	4,544,140.60	4,544,140.60
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	1,2220,142.51	1,2220,142.51
2.期初账面价值	13,656,234.99	13,656,234.99

(十一) 无形资产

项目	专利权	非专利技术	软件	合计
一、账面原值				
1.期初余额	438,549.92	4,716,981.15	477,763.41	5,633,294.48
2.本期增加金额			106,194.70	106,194.70
(1) 在建工程转入			106,194.70	106,194.70
3.本期减少金额				
4.期末余额	438,549.92	4,716,981.15	583,958.11	5,739,489.18
二、累计摊销				
1.期初余额	253,009.09	2,869,496.48	73,873.74	3,196,379.31
2.本期增加金额	21,927.42	235,849.08	48,065.94	305,842.44
(1) 计提	21,927.42	235,849.08	48,065.94	305,842.44
3.本期减少金额				
4.期末余额	274,936.51	3,105,345.56	121,939.68	3,502,221.75
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	163,613.41	1,611,635.59	462,018.43	2,237,267.43
2.期初账面价值	185,540.83	1,847,484.67	403,889.67	2,436,915.17

(十二) 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
研发中心(实验室)	278,385.41		56,207.46		222,177.95
检测中心(实验室)	3,163,047.79	35,779.82	194,040.73		3,004,786.88
办公楼	6,524,810.20		390,292.68		6,134,517.52
合计	9,966,243.40	35,779.82	640,540.87		9,361,482.35

(十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 递延所得税资产和递延所得税负债不以抵销后的净额列示

项目	期末余额		期初余额	
	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异
递延所得税资产:				
资产减值准备	193,865.58	1,292,437.19	22,291.07	148,607.11
递延收益	464,367.87	3,095,785.78	384,025.83	2,560,172.21
租赁负债	1,923,445.23	12,822,968.17	2,134,560.53	14,230,403.50
小计	2,581,678.68	17,211,191.14	2,540,877.43	16,939,182.82
递延所得税负债:				
使用权资产	1,833,021.38	12,220,142.51	2,048,435.25	13,656,234.99
固定资产一次性计提折旧	1,857,517.27	12,383,448.47	1,865,560.08	12,437,067.87
小计	3,690,538.65	24,603,590.98	3,913,995.33	26,093,302.86

(十四) 其他非流动资产

项目	期末余额	期初余额
预付长期资产购置款	1,045,931.00	2,069,008.67
合计	1,045,931.00	2,069,008.67

(十五) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
信用借款		20,000,000.00
应付利息		21,583.34
合计		20,021,583.34

(十六) 应付账款

项目	期末余额	期初余额
1年以内(含1年)	7,112,720.56	8,596,472.12
1-2年	6,200.71	
合计	7,118,921.27	8,596,472.12

(十七) 合同负债

项目	期末余额	期初余额
预收款项	14,929,389.87	20,369,952.92
合计	14,929,389.87	20,369,952.92

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
短期薪酬	8,335,594.93	21,049,205.38	24,541,024.50	4,843,775.81
离职后福利-设定提存计划		1,212,662.03	1,212,662.03	
合计	8,335,594.93	22,261,867.41	25,753,686.53	4,843,775.81

2. 短期职工薪酬情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	8,335,594.93	19,297,902.04	22,818,449.16	4,815,047.81
职工福利费		397,377.23	397,377.23	
社会保险费		601,372.54	601,372.54	
其中：医疗保险费		536,962.01	536,962.01	
工伤保险费		17,425.12	17,425.12	
生育保险费		46,985.41	46,985.41	
住房公积金		631,621.58	631,621.58	
工会经费和职工教育经费		120,931.99	92,203.99	28,728.00
合计	8,335,594.93	21,049,205.38	24,541,024.50	4,843,775.81

3. 设定提存计划情况

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
基本养老保险		1,161,831.57	1,161,831.57	
失业保险费		50,830.46	50,830.46	
合计		1,212,662.03	1,212,662.03	

(十九) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
房产税	151,542.45	151,542.45
土地使用税	2,917.65	763.86
个人所得税	175,982.33	179,750.86
其他税费	3,420.31	3,491.41
合计	333,862.74	335,548.58

(二十) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付股利	15,000,000.00	
其他应付款项	402,164.46	563,421.08
合计	15,402,164.46	563,421.08

1. 应付股利

项目	期末余额	期初余额
普通股股利	15,000,000.00	
合计	15,000,000.00	

2. 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	期初余额
往来款	320,576.06	369,894.28
员工报销款	81,588.40	193,526.80
合计	402,164.46	563,421.08

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	3,294,119.42	3,135,719.42
合计	3,294,119.42	3,135,719.42

## (二十二) 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	502,376.39	614,724.54
合计	502,376.39	614,724.54

## (二十三) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	14,038,500.35	15,774,360.05
减：未确认融资费用	1,215,532.18	1,543,956.55
减：一年内到期的租赁负债	3,294,119.42	3,135,719.42
合计	9,528,848.75	11,094,684.08

## (二十四) 递延收益

## 1. 递延收益按类别列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
政府补助	2,560,172.21	1,302,900.00	767,286.43	3,095,785.78
合计	2,560,172.21	1,302,900.00	767,286.43	3,095,785.78

## 2. 政府补助项目情况

项目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期计入其他收益金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
能力提升和服务体系建设项目(一期)补贴	1,560,172.21			156,825.36		1,403,346.85	与资产相关
细胞建库与保藏基地建设项目补贴	1,000,000.00	200,000.00		48,274.89		1,151,725.11	与资产相关
生命健康产业普惠政策奖补资金(固定资产)		1,102,900.00		562,186.18		540,713.82	与资产相关
合计	2,560,172.21	1,302,900.00		767,286.43		3,095,785.78	

## (二十五) 股本

投资者名称	期末余额	期初余额
郑从义	19,280,018.00	19,280,018.00
伍晓雄	4,719,997.00	4,719,997.00
陈向红	4,719,997.00	4,719,997.00

投资者名称	期末余额	期初余额
夏晓兵	3,543,516.00	3,543,516.00
莫忠息	960,012.00	960,012.00
张运平	799,992.00	799,992.00
同荣嘉业	799,992.00	799,992.00
达晨创通	4,588,236.00	4,588,236.00
达晨创元	588,240.00	588,240.00
合计	40,000,000.00	40,000,000.00

#### (二十六) 资本公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
资本溢价	13,791,112.09			13,791,112.09
合计	13,791,112.09			13,791,112.09

#### (二十七) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
法定盈余公积	19,843,485.85	156,514.15		20,000,000.00
合计	19,843,485.85	156,514.15		20,000,000.00

#### (二十八) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上期末未分配利润	166,366,894.45	128,137,422.66
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	166,366,894.45	128,137,422.66
加：本期归属于母公司股东的净利润	23,098,420.19	64,699,413.10
减：提取法定盈余公积	156,514.15	6,469,941.31
提取任意盈余公积		
应付普通股股利	15,000,000.00	20,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	174,308,800.49	166,366,894.45

#### (二十九) 营业收入和营业成本

##### 1. 营业收入和营业成本按项目分类

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
一、主营业务小计	62,911,008.40	18,565,276.90	74,818,491.32	18,296,129.55
细胞检定	58,429,034.46	15,908,049.97	68,831,191.39	15,186,434.04
病毒清除工艺验证	4,481,973.94	2,657,226.93	5,987,299.93	3,109,695.51
合计	62,911,008.40	18,565,276.90	74,818,491.32	18,296,129.55

## 2. 本期营业收入按收入确认时间分类

收入确认时间	细胞检定	病毒清除工艺验证
在某一时点确认	58,429,034.46	4,481,973.94
合计	58,429,034.46	4,481,973.94

## (三十) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	303,084.90	303,084.90
土地使用税	3,681.51	1,527.72
城市维护建设税		195,413.55
教育费附加		83,748.66
地方教育费附加		55,832.44
印花税	32,896.17	25,524.10
其他		2,580.00
合计	339,662.58	667,711.37

## (三十一) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,262,572.82	666,947.49
广告宣传费	673,889.62	148,282.93
折旧费	12,206.96	7,258.56
办公费	20,267.67	16,507.43
业务招待费	569,465.42	107,863.20
交通及差旅费	187,789.77	469.19
租金及物业费	14,763.30	
合计	2,740,955.56	947,328.80

(三十二) 管理费用

项 目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬（含工会经费）	6,803,708.27	5,814,597.45
办公费	759,146.32	767,136.21
招待费	132,800.33	321,706.87
交通及差旅费	131,819.53	163,091.03
租赁费	37,028.28	33,726.42
折旧摊销费	1,088,901.00	876,158.13
中介服务费	356,496.92	605,775.33
上市辅导费用	191,485.35	1,113,989.87
劳保费	-	513.73
长期待摊费用摊销	397,398.33	400,161.42
平台运转费	242,718.42	242,718.72
危废处理费	104,319.82	115,600.27
专家费用	4,440.00	11,700.00
其他	23,797.70	22,843.70
合 计	10,274,060.27	10,489,719.15

(三十三) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬（含福利费）	3,001,205.66	2,576,127.05
直接投入	1,850,380.37	1,653,485.57
折旧摊销费	363,065.98	339,276.83
其他	280,274.54	246,495.89
合计	5,494,926.55	4,815,385.34

(三十四) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	394,587.20	635,767.79
减：利息收入	1,169,599.24	1,323,769.49
减：汇兑收益	-266.32	-455.50
手续费支出	1,571.34	1,233.02
合计	-773,174.38	-686,313.18

(三十五) 其他收益

项 目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
个税返还	93,263.91	107,941.05	与收益相关
3551 人才资助资金	300,000.00		与收益相关
增值税加计抵减及增值税抵免		153,207.82	与收益相关
就业补贴	6,000.00	8,000.00	与收益相关
能力提升和服务体系建设项目(一期)补贴	156,825.36	156,825.36	与资产相关
“小巨人”企业奖励		500,000.00	与收益相关
2022 年度首批培育企业补贴款		50,000.00	与收益相关
高新认定奖励款		50,000.00	与收益相关
公共服务平台服务费补贴	187,800.00		与收益相关
生命健康产业普惠政策奖补资金	562,186.18		与资产相关
细胞建库与保藏基地建设项目补贴	48,274.89		与资产相关
合 计	1,354,350.34	1,025,974.23	

#### (三十六) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-146,996.91	204,611.11
合 计	-146,996.91	204,611.11

#### (三十七) 资产处置收益

项 目	本期发生额	上期发生额
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	24,438.79	
合 计	24,438.79	

#### (三十八) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款信用减值损失	-231,136.71	-2,459.46
其他应收款信用减值损失	-37,498.33	-42,416.77
合 计	-268,635.04	-44,876.23

#### (三十九) 资产减值损失

项 目	2023 年 1-6 月	2022 年 1-6 月
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-875,195.04	
合 计	-875,195.04	

#### (四十) 营业外收入

##### 1. 营业外收入分项列示

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	17.65	17.65	288.65	288.65
合计	17.65	17.65	288.65	288.65

#### (四十一) 营业外支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	发生额	计入当期非经常性损益的金额	发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产损坏报废损失	3,711.06	3,711.06	311.91	311.91
滞纳金	3,983.37	3,983.37		
罚款			200.00	200.00
合计	7,694.43	7,694.43	511.91	511.91

#### (四十二) 所得税费用

##### 1. 所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	3,515,424.01	5,690,602.35
递延所得税费用	-264,257.92	-14,615.27
合计	3,251,166.09	5,675,987.08

##### 2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	金额
利润总额	26,349,586.28
按法定/适用税率计算的所得税费用	3,952,437.94
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	59,363.72
研发费用加计扣除影响	-778,386.55
其他影响	17,750.98
所得税费用	3,251,166.09

### (四十三) 现金流量表

#### 1. 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助款	2,110,074.65	715,941.05
利息收入	722,475.95	1,323,769.49
合计	2,832,550.60	2,039,710.54

#### 2. 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付押金、保证金、往来款	203,530.35	812,275.54
销售费用支出	1,238,012.05	364,771.03
管理费用支出	2,645,694.88	3,915,621.03
研发费用支出	164,309.34	621,682.90
财务费用支出	2,384.50	1,233.02
营业外支出	3,983.37	200.00
合计	4,257,914.49	5,715,783.52

#### 3. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
定期存款及定期存单	60,000,000.00	
合计	60,000,000.00	

#### 4. 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债	1,715,217.00	1,147,621.71
合计	1,715,217.00	1,147,621.71

### (四十四) 现金流量表补充资料

#### 1. 现金流量表补充资料

项目	本期发生额	上期发生额
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	23,098,420.19	35,798,029.06
加：信用减值损失	268,635.04	44,876.23
资产减值准备	875,195.04	
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	4,278,597.03	3,853,539.60

项目	本期发生额	上期发生额
使用权资产折旧	1,402,235.10	1,215,054.98
无形资产摊销	305,842.44	278,585.17
长期待摊费用摊销	640,540.87	631,738.32
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)	-24,438.79	
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	3,711.06	311.91
净敞口套期损失(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)	394,587.20	635,767.79
投资损失(收益以“-”号填列)	146,996.91	-204,611.11
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-40,801.24	-1,830,408.53
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-223,456.68	1,815,793.26
存货的减少(增加以“-”号填列)	-3,100,635.58	-565,245.17
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-1,256,029.00	-2,414,502.38
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-9,133,684.64	-7,554,019.56
其他		
经营活动产生的现金流量净额	17,635,714.95	31,704,909.57
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		
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	59,399,783.87	140,314,737.44
减：现金的期初余额	133,697,491.41	133,669,320.37
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-74,297,707.54	6,645,417.07

## 2. 现金及现金等价物

项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	59,399,783.87	140,314,737.44
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	59,399,783.87	140,314,737.44
可随时用于支付的其他货币资金		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	本期发生额	上期发生额
三、期末现金及现金等价物余额	59,399,783.87	140,314,737.44
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		

#### (四十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	60,000,000.00	定期存款、定期存单
合计	60,000,000.00	--

## 六、在其他主体中的权益

### (一) 在合营企业或联营企业中的权益

#### 1. 重要的合营企业和联营企业基本情况

公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		投资的会计处理方法
				直接	间接	
云南省细胞质量检测评价中心有限公司	云南省昆明市高新技术产业开发区科园路101号细胞产业集群创新园5楼	云南省昆明市	专业技术服务业	11.11		权益法

## 七、关联方关系及其交易

### (一) 本公司的实际控制人

郑从义直接持有公司 1,928.00 万股，占公司 48.20% 的股份，并担任公司董事长。同时，郑从义通过持有同荣嘉业 51% 的出资额，并担任执行事务合伙人，可以实际控制支配同荣嘉业所持公司 2% 的股份。因此，郑从义直接和通过同荣嘉业实际可以支配公司 50.20% 的股份，公司其他股东持有的股份比例较低，郑从义能够对公司股东大会的决议产生重大影响，因此，郑从义为公司的实际控制人。

### (二) 本企业的合营和联营企业情况

详见附注“六、在其他主体中的权益”。

### (三) 本企业的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
武汉同荣嘉业企业管理咨询合伙企业（有限合伙）	公司控股股东、实际控制人、董事长郑从义持股 51% 并担任执行事务合伙人；公司总经理、董事夏晓兵持股 49%
云南省细胞质量检测评价中心有限公司	公司控股股东、实际控制人、董事长郑从义担任董事

关联方名称	与本公司关系
仁仕和（武汉）建筑劳务有限公司	公司总经理、董事夏晓兵持股 80% 并担任财务负责人
诺华联合投资（武汉）有限公司（注销中）	公司总经理、董事夏晓兵持股 49% 并担任法定代表人、执行董事兼总经理、财务负责人
武汉市自然科学仪器有限公司（2007 年 5 月 17 日被吊销，尚未注销）	公司总经理、董事夏晓兵弟弟的配偶田华持股 34% 并担任法定代表人、执行董事
武汉力耕企业管理咨询有限公司	公司副总经理、董事会秘书张运平持股 25%
武汉校导网科技有限公司	公司董事廖敏持股 7.125% 并担任董事
湖北武大有机硅新材料股份有限公司	公司董事廖敏担任董事
湖北武大光子科技有限公司	公司董事廖敏担任董事
鄂信钻石新材料股份有限公司	公司董事廖敏担任董事
湖北兴田生物科技有限公司	公司董事廖敏担任董事
大力电工襄阳股份有限公司	公司董事廖敏担任董事
湖北博士隆科技股份有限公司	公司董事廖敏担任董事
河南鑫安利安全科技股份有限公司	公司董事廖敏担任董事
深圳市全智聚能科技有限公司（已于 2010 年 9 月辞职，但尚未办理工商变更登记手续）	公司董事廖敏担任董事
武汉武大立元智数据技术有限公司（于 2007 年 4 月 10 日被吊销，尚未注销）	公司董事廖敏担任副董事长
湖北省青年创业就业基金会	公司董事廖敏担任理事
湖北中珞新材料工程研究中心有限公司	公司董事廖敏之弟廖俊持股 38% 并担任法定代表人、执行董事的企业
湖北航泰科技有限公司	公司董事廖敏之弟廖俊持股 8.82% 并担任执行董事
广泰众赢企业管理武汉合伙企业（有限合伙）	公司董事廖敏之弟廖俊持股 27.27% 并担任执行事务合伙人
武汉大学资产经营投资管理有限责任公司	公司董事廖敏之弟廖俊担任副总经理
中国医药生物技术杂志社有限公司	公司独立董事吴朝晖担任执行董事、法定代表人
株洲市荣傲建筑工程有限公司	公司独立董事吴朝晖妹妹吴朝涛之配偶陈新爱持股 100% 并担任法定代表人、执行董事兼经理
武汉市江汉区凤栖健康管理咨询工作室	公司董事陈向红配偶宿军兄弟宿宪经营的个体工商户
武汉至臻广告有限公司（2007 年 5 月 8 日被吊销，未注销）	公司董事陈向红配偶宿军兄弟宿宪持股 85% 并担任执行董事兼总经理、法定代表人
长江财产保险股份有限公司	公司独立董事过文俊担任董事的企业
深圳星空企业顾问有限公司	公司财务总监滕菲持股 24.00%（已于 2023 年 6 月 15 日退股）
伍晓雄	持股比例 11.80%，直接持有公司 5% 以上股份的股东，公司监事会主席
陈向红	持股比例 11.80%，直接持有公司 5% 以上股份的股东，公司董事
达晨创通	持股比例 11.47%，达晨创通与达晨创元为一致行动人，其执行事务合伙人均为深圳市达晨财智创业投资管理有限公司，合计作为持有公司 5% 以上股份的股东
达晨创元	持股比例 1.47%，达晨创通与达晨创元为一致行动人，其执行事务合伙人均为深圳市达晨财智创业投资管理有限公司，合计作为持有公司 5% 以上股份的股东
夏晓兵	持股比例 8.86%，直接持有公司 5% 以上股份的股东，公司董事
廖敏	公司董事
吴朝晖	公司董事
陈冬	公司独立董事

关联方名称	与本公司关系
过文俊	公司独立董事
叶露	公司监事
李英霞	公司监事
张运平	持股比例 2.00%，公司副总经理、董事会秘书
徐国东	公司研发总监
袁冰	公司技术总监
滕菲	公司财务总监

#### (四) 关联交易情况

##### 1. 关键管理人员报酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,057,550.54	3,122,635.00

## 八、 承诺及或有事项

### (一) 承诺事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

### (二) 或有事项

截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

## 九、 资产负债表日后事项

本公司于 2023 年 7 月 9 日召开了第三届董事会第十五次会议，审议通过了《关于对外投资设立子公司的议案》。近日，成立全资子公司事项已完成工商注册登记，主要内容如下：

**名称：**北京珈创检测技术有限公司

**类型：**有限责任公司（法人独资）

**法定代表人：**郑从义

**注册资本：**伍佰万元整

**注册地址：**北京市大兴区礼贤镇元平北路 1 号自贸试验区大兴机场片区自贸创新服务中心一层 0954 号。

**经营范围：**许可项目:检验检测服务。（依法须经批准的项目,经相关部门批准后方可开展经营活动,具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目:医学研究和试验发展;细胞技术研发和应用;技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广;工业酶制剂研发。（除依法须经批准的项目外,凭营业执照依法自主开展经营活动）（不得从事国家和本市产业政策禁止和限

制类项目的经营活动。)

## 十、其他重要事项

### (一) 租赁

#### 1. 承租情况

项目	本期发生额	上期发生额
与租赁相关的总现金流出	1,715,217.00	1,147,621.71

## 十一、补充资料

### (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期	上期
1. 非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	24,438.79	
2. 计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	1,261,086.43	764,825.36
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-7,676.78	-223.26
4. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	93,263.91	261,148.87
5. 所得税影响额	205,666.85	153,862.65
合计	1,165,445.50	871,888.32

### (二) 净资产收益率和每股收益

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	
	本期	上期	本期	上期
归属于公司普通股股东的净利润	9.27	17.33	0.58	0.89
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	8.81	16.91	0.55	0.87

## 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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
存货	16,428,945.44	15,553,750.40	-	-
递延所得税资产	2,450,399.42	2,581,678.67	-	-
未分配利润	175,052,716.28	174,308,800.49	-	-

资产减值损失	-	875,195.04	-	-
所得税费用	3,382,445.34	3,251,166.09	-	-
净利润	23,842,335.98	23,098,420.19	-	-

注：上年期末（上年同期）数据为 2023 年 6 月 30 日/2023 年 1-6 月金额。

## （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

公司基于谨慎性原则，对存货计提存货跌价准备。

## 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
1.非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	24,438.79
2.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、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外	1,261,086.43
3.除上述各项之外的其他营业外收支净额	-7,676.78
4.其他符合非经常性损益定义的损益项目	93,263.91
<b>非经常性损益合计</b>	<b>1,371,112.35</b>
减：所得税影响数	205,666.85
少数股东权益影响额（税后）	
<b>非经常性损益净额</b>	<b>1,165,445.50</b>

## 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

## 附件 II 融资情况

### 一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### （一） 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

#### （二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

### 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