

武汉珈创生物技术股份有限公司

审 阅 报 告

大信阅字[2024]第 2-00007 号

大信会计师事务所（特殊普通合伙）

WUYIGE CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP.





大信会计师事务所
北京市海淀区知春路1号
学院国际大厦22层2206
邮编 100083

WUYIGE Certified Public Accountants,LLP
Room 2206 22/F,Xueyuan International Tower
No.1 Zhichun Road,Haidian Dist
Beijing,China,100083

电话 Telephone: +86 (10) 82330558
传真 Fax: +86 (10) 82327668
网址 Internet: www.daxincpa.com.cn

审 阅 报 告

大信阅字[2024]第 2-00007 号

武汉珈创生物技术股份有限公司全体股东：

我们审阅了后附的武汉珈创生物技术股份有限公司（以下简称“贵公司”）财务报表，包括 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司资产负债表，2024 年 1-6 月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表和 2024 年 1-6 月的合并及母公司股东权益变动表以及财务报表附注。这些财务报表的编制是贵公司管理层的责任，我们的责任是在实施审阅工作的基础上对这些财务报表出具审阅报告。

我们按照《中国注册会计师审阅准则第 2101 号——财务报表审阅》的规定执行了审阅业务。该准则要求我们计划和实施审阅工作，以对财务报表是否不存在重大错报获取有限保证。审阅主要限于询问公司有关人员和对财务数据实施分析程序，提供的保证程度低于审计。我们没有实施审计，因而不发表审计意见。

根据我们的审阅，我们没有注意到任何事项使我们相信财务报表没有按照企业会计准则的规定编制，未能在所有重大方面公允反映被审阅单位 2024 年 6 月 30 日的合并及母公司财务状况，2024 年 1-6 月经营成果和现金流量。

大信会计师事务所（特殊普通合伙）



中国注册会计师：



中国注册会计师：



二〇二四年九月十日





合并资产负债表

编制单位：武汉珈创生物技术股份有限公司

2024年6月30日

单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	134,090,756.10	128,733,317.27
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		-	
应收账款	五（二）	19,044,876.22	13,526,134.28
应收款项融资			
预付款项	五（三）	1,628,785.04	1,207,194.33
其他应收款	五（四）	1,162,029.18	999,745.51
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五（五）	12,435,926.45	13,894,904.52
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）	2,143,101.76	1,616,017.43
流动资产合计		170,505,474.75	159,977,313.34
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	五（七）	487,472.35	735,965.42
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）	91,370,781.97	93,775,905.37
在建工程	五（九）	13,458,497.90	13,614,093.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十）	18,820,490.59	19,412,132.86
无形资产	五（十一）	1,625,582.56	1,931,424.99
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五（十二）	38,998,141.32	41,771,353.47
递延所得税资产	五（十三）	3,824,278.05	3,625,643.90
其他非流动资产	五（十四）	738,777.33	1,252,758.48
非流动资产合计		169,324,022.07	176,119,277.97
资产总计		339,829,496.82	336,096,591.31

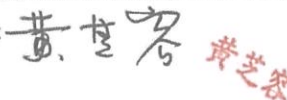
法定代表人：


郑从义

主管会计工作负责人：


滕菲

会计机构负责人：


黄世宏





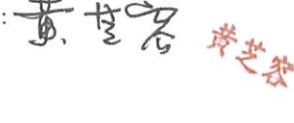
合并资产负债表（续）

编制单位：武汉珈创生物技术股份有限公司

2024年6月30日

单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
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	五（十六）	5,099,586.30	10,144,777.21
预收款项			
合同负债	五（十七）	6,175,189.04	9,678,260.52
应付职工薪酬	五（十八）	4,207,599.05	3,307,949.06
应交税费	五（十九）	2,346,367.07	3,107,903.46
其他应付款	五（二十）	564,239.70	1,670,866.51
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	五（二十一）	2,928,153.61	2,435,219.65
其他流动负债	五（二十二）	133,313.45	245,124.15
流动负债合计		21,454,448.22	30,590,100.56
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	五（二十三）	16,796,463.94	17,710,683.64
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）	2,370,152.46	2,695,915.76
递延所得税负债	五（十四）	4,488,604.84	4,716,005.57
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,655,221.24	25,122,604.97
负债合计		45,109,669.46	55,712,705.53
股东权益：			
股本	五（二十五）	40,615,385.00	40,615,385.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十六）	21,934,223.90	21,934,223.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五（二十七）	20,307,692.50	20,307,692.50
未分配利润	五（二十八）	211,822,054.14	197,526,584.38
归属于母公司股东权益合计		294,679,355.54	280,383,885.78
少数股东权益		40,471.82	
股东权益合计		294,719,827.36	280,383,885.78
负债和股东权益总计		339,829,496.82	336,096,591.31

法定代表人：  主管会计工作负责人：  会计机构负责人： 





母公司资产负债表

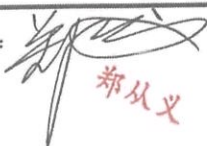
编制单位：武汉珈创生物技术股份有限公司

2024年6月30日

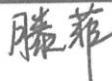
单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		130,508,453.08	126,776,586.01
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四（一）	19,044,876.22	13,526,134.28
应收款项融资			
预付款项		1,539,435.38	1,207,194.33
其他应收款	十四（二）	2,604,084.60	999,745.51
其中：应收利息			
应收股利			
存货		12,384,494.46	13,894,904.52
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		2,143,101.76	1,616,017.43
流动资产合计		168,224,445.50	158,020,582.08
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四（三）	4,687,472.35	2,735,965.42
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		91,007,211.35	93,775,905.37
在建工程		12,480,109.90	13,614,093.48
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		18,447,991.33	19,412,132.86
无形资产		1,625,582.56	1,931,424.99
开发支出			
长期待摊费用		38,998,141.32	41,771,353.47
递延所得税资产		3,805,653.08	3,625,643.90
其他非流动资产		695,910.07	1,252,758.48
非流动资产合计		171,748,071.96	178,119,277.97
资产总计		339,972,517.46	336,139,860.05

法定代表人：


郑从义

主管会计工作负责人：


滕菲

滕菲

会计机构负责人：


黄世宏





母公司资产负债表（续）

编制单位：武汉珈创生物技术股份有限公司

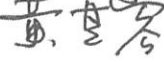
2024年6月30日

单位：人民币元

项 目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
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		5,056,693.73	10,144,777.21
预收款项			
合同负债		6,175,189.04	9,678,260.52
应付职工薪酬		4,152,213.42	3,307,949.06
应交税费		2,345,204.87	3,107,653.46
其他应付款		560,422.70	1,670,860.75
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		2,684,476.81	2,435,219.65
其他流动负债		133,313.45	245,124.15
流动负债合计		21,107,514.02	30,589,844.80
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		16,665,026.84	17,710,683.64
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		2,370,152.46	2,695,915.76
递延所得税负债		4,469,979.87	4,716,005.57
其他非流动负债			
非流动负债合计		23,505,159.17	25,122,604.97
负债合计		44,612,673.19	55,712,449.77
股东权益：			
股本		40,615,385.00	40,615,385.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		21,934,223.90	21,934,223.90
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		20,307,692.50	20,307,692.50
未分配利润		212,502,542.87	197,570,108.88
股东权益合计		295,359,844.27	280,427,410.28
负债和股东权益总计		339,972,517.46	336,139,860.05

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：  黄雪容

薛芝英





合并利润表

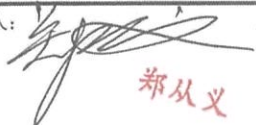
编制单位：武汉加创生物技术股份有限公司

2024年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	五（二十九）	61,314,968.38	62,911,008.40
减：营业成本	五（二十九）	28,796,126.35	18,565,276.90
税金及附加	五（三十）	641,068.18	339,662.58
销售费用	五（三十一）	2,184,149.87	2,740,955.56
管理费用	五（三十二）	9,871,086.01	10,274,060.27
研发费用	五（三十三）	4,953,082.35	5,494,926.55
财务费用	五（三十四）	-359,859.28	-773,174.38
其中：利息费用		460,336.86	394,587.20
利息收入		822,942.97	1,169,599.24
加：其他收益	五（三十五）	3,698,812.25	1,354,350.34
投资收益（损失以“-”号填列）	五（三十六）	-248,493.07	-146,996.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-248,493.07	-146,996.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十七）	-364,495.66	-268,635.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（三十八）	-2,218,250.30	-875,195.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（三十九）	2,867.28	24,438.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,099,755.40	26,357,263.06
加：营业外收入	五（四十）	1.44	17.65
减：营业外支出	五（四十一）	5,150.29	7,694.43
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,094,606.55	26,349,586.28
减：所得税费用	五（四十二）	1,958,664.97	3,251,166.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,135,941.58	23,098,420.19
（一）按经营持续性分类：			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,135,941.58	23,098,420.19
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.归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		14,295,469.76	23,098,420.19
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-159,528.18	
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）归属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			
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			
六、综合收益总额		14,135,941.58	23,098,420.19
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		14,295,469.76	23,098,420.19
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-159,528.18	
七、每股收益			
（一）基本每股收益		0.35	0.58
（二）稀释每股收益		0.35	0.58

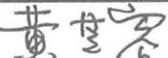
法定代表人：


郑从义

主管会计工作负责人：


滕菲

会计机构负责人：


黄雪琴


黄雪琴





母公司利润表

编制单位：武汉珈创生物技术股份有限公司

2024年1-6月

单位：人民币元

项 目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	十四（四）	61,334,968.38	62,911,008.40
减：营业成本	十四（四）	28,801,937.02	18,565,276.90
税金及附加		640,001.46	339,662.58
销售费用		2,034,149.87	2,740,955.56
管理费用		9,250,785.20	10,274,060.27
研发费用		4,953,082.35	5,494,926.55
财务费用		-367,315.30	-773,174.38
其中：利息费用		454,216.32	394,587.20
利息收入		823,950.65	1,169,599.24
加：其他收益		3,698,812.25	1,354,350.34
投资收益（损失以“-”号填列）	十四（五）	-248,493.07	-146,996.91
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-248,493.07	-146,996.91
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
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）		-361,014.69	-268,635.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,218,250.30	-875,195.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）		2,867.28	24,438.79
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		16,896,249.25	26,357,263.06
加：营业外收入			17.65
减：营业外支出		5,150.29	7,694.43
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		16,891,098.96	26,349,586.28
减：所得税费用		1,958,664.97	3,251,166.09
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		14,932,433.99	23,098,420.19
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		14,932,433.99	23,098,420.19
（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			
（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		14,932,433.99	23,098,420.19
七、每股收益			
（一）基本每股收益			
（二）稀释每股收益			

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：黄望客 廖志荣





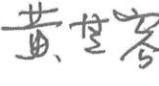
合并现金流量表

编制单位：武汉迦创生物技术股份有限公司

2024年1-6月

单位：人民币元

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		55,691,446.31	56,393,491.61
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十三）	3,809,566.11	2,832,550.60
经营活动现金流入小计		59,501,012.42	59,226,042.21
购买商品、接受劳务支付的现金		11,073,995.28	9,276,362.77
支付给职工以及为职工支付的现金		23,042,510.02	25,753,686.53
支付的各项税费		6,232,610.98	2,302,363.47
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十三）	4,819,534.28	4,257,914.49
经营活动现金流出小计		45,168,650.56	41,590,327.26
经营活动产生的现金流量净额		14,332,361.86	17,635,714.95
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			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五（四十三）	61,052,054.79	
投资活动现金流入小计		61,052,054.79	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,808,358.82	10,116,455.49
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	五（四十三）	60,000,000.00	60,000,000.00
投资活动现金流出小计		67,808,358.82	70,116,455.49
投资活动产生的现金流量净额		-6,756,304.03	-70,116,455.49
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		200,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		200,000.00	
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		200,000.00	
偿还债务支付的现金			20,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			101,750.00
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（四十三）	1,762,564.21	1,715,217.00
筹资活动现金流出小计		1,762,564.21	21,816,967.00
筹资活动产生的现金流量净额		-1,562,564.21	-21,816,967.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		6,013,493.62	-74,297,707.54
加：期初现金及现金等价物余额		67,674,262.48	133,697,491.41
六、期末现金及现金等价物余额		73,687,756.10	59,399,783.87

法定代表人：  主管会计工作负责人：  滕菲 会计机构负责人：  黄莹蓉 





母公司现金流量表

编制单位：武汉珈创生物技术股份有限公司

2024年1-6月

单位：人民币元

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		55,714,046.31	56,393,491.61
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		3,802,378.60	2,832,550.60
经营活动现金流入小计		59,516,424.91	59,226,042.21
购买商品、接受劳务支付的现金		10,979,159.24	9,276,362.77
支付给职工以及为职工支付的现金		22,916,664.21	25,753,686.53
支付的各项税费		6,231,814.95	2,302,363.47
支付其他与经营活动有关的现金		4,237,001.69	4,257,914.49
经营活动现金流出小计		44,364,640.09	41,590,327.26
经营活动产生的现金流量净额		15,151,784.82	17,635,714.95
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		26,988.28	
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		61,052,054.79	
投资活动现金流入小计		61,079,043.07	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,481,873.82	10,116,455.49
投资支付的现金		2,200,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金		60,000,000.00	60,000,000.00
投资活动现金流出小计		68,681,873.82	70,116,455.49
投资活动产生的现金流量净额		-7,602,830.75	-70,116,455.49
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			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			20,000,000.00
偿还债务支付的现金			101,750.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		3,161,032.21	1,715,217.00
支付其他与筹资活动有关的现金		3,161,032.21	21,816,967.00
筹资活动现金流出小计		-3,161,032.21	-21,816,967.00
筹资活动产生的现金流量净额		-3,161,032.21	-21,816,967.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		4,387,921.86	-74,297,707.54
五、现金及现金等价物净增加额		65,717,531.22	133,697,491.41
加：期初现金及现金等价物余额		70,105,453.08	59,399,783.87
六、期末现金及现金等价物余额			

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：

李芝蓉





合并股东权益变动表

2024年1-6月

单位：人民币元

	2024年1-6月									
	归属于母公司股东权益									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	小计	少数股东权益
	优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	40,615,385.00			21,934,223.90			20,307,692.50	197,526,584.38	280,383,885.78	280,383,885.78
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	40,615,385.00			21,934,223.90			20,307,692.50	197,526,584.38	280,383,885.78	280,383,885.78
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										
（一）综合收益总额								11,295,169.76	11,295,169.76	11,295,169.76
（二）股东投入和减少资本								11,295,169.76	11,295,169.76	11,295,169.76
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积										
2. 对股东的分配										
3. 其他										
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	40,615,385.00			21,934,223.90			20,307,692.50	211,822,054.14	291,679,355.54	10,171.82

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

邵从义

滕菲

黄世容

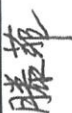
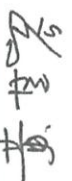




合并股东权益变动表

编制单位：武汉物技术股份有限公司 2024年1-6月 2023年1-6月 单位：人民币元

	2024年1-6月				2023年1-6月				少数股东权益	股东权益合计
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
	优先股	永续债	其他						小计	
一、上年年末余额	10,000,000.00						19,843,185.85	196,366,894.45	240,001,192.39	240,001,192.39
加：会计政策变更										
前期差错更正										
其他										
二、本年初余额	10,000,000.00						19,843,185.85	196,366,894.45	240,001,192.39	240,001,192.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）							156,511.15	7,911,906.04	8,068,420.19	8,068,420.19
（一）综合收益总额								23,098,420.19	23,098,420.19	23,098,420.19
（二）股东投入和减少资本										
1. 股东投入的普通股										
2. 其他权益工具持有者投入资本										
3. 股份支付计入股东权益的金额										
4. 其他										
（三）利润分配										
1. 提取盈余公积							156,511.15	-15,156,514.15	-15,000,000.00	-15,000,000.00
2. 对股东的分配							156,511.15	-156,511.15		
3. 其他								-15,000,000.00	-15,000,000.00	-15,000,000.00
（四）股东权益内部结转										
1. 资本公积转增股本										
2. 盈余公积转增股本										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
（五）专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
（六）其他										
四、本期末余额	10,000,000.00						20,000,000.00	171,008,800.49	248,099,612.58	248,099,612.58

法定代表人：  滕菲 滕菲
主管会计工作负责人：  滕菲 滕菲
会计机构负责人：  滕菲 滕菲





母公司股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：武汉中核科技股份有限公司 2024年1-6月

项 目	2024年1-6月			其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
	实收股本	优先股	永续债								
一、上年年末余额	40,615,385.00				21,934,223.90				20,307,692.50	197,570,108.88	280,427,410.28
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	40,615,385.00				21,934,223.90				20,307,692.50	197,570,108.88	280,427,410.28
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											
（一）综合收益总额										14,932,433.99	14,932,433.99
（二）股东投入和减少资本										14,932,433.99	14,932,433.99
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对股东的分配											
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	40,615,385.00				21,934,223.90				20,307,692.50	212,502,542.87	295,359,844.27

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

滕菲

黄世君

滕菲

黄世君

黄世君





母公司股东权益变动表

单位：人民币元

2024年1-6月

编制单位：武汉创生生物技术股份有限公司

2023年1-6月

项 目	实收股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	40,000,000.00				13,791,112.09				19,843,485.85	166,366,894.45	240,001,492.39
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	40,000,000.00				13,791,112.09				19,843,485.85	166,366,894.45	240,001,492.39
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									156,514.15	7,941,906.04	8,098,420.19
（一）综合收益总额										23,098,420.19	23,098,420.19
（二）股东投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入股东权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积									156,514.15	-15,156,514.15	-15,000,000.00
2. 对股东的分配									156,514.15	-156,514.15	
3. 其他										-15,000,000.00	-15,000,000.00
（四）股东权益内部结转											
1. 资本公积转增股本											
2. 盈余公积转增股本											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期末余额	40,000,000.00				13,791,112.09				20,000,000.00	174,308,800.49	248,099,912.58

法定代表人：

郭少义

主管会计工作负责人：

滕菲

会计机构负责人：

黄世宏



武汉珈创生物技术股份有限公司

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：4,061.54 万人民币

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 2024 年 9 月 10 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、完整地反映了本公司 2024 年 6 月 30 日的财务状况、2024 年 1-6 月的经营成果和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) 重要性标准确定的方法和选择依据

项 目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万元人民币
重要的在建工程项目	500 万元人民币

(六) 企业合并

1. 同一控制下的企业合并

同一控制下企业合并形成的长期股权投资合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，本公司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。合并方以发行权益性工具作为合并对价的，按发行股份的面值总额作为股本。长期股权投资的初始投资成本与合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，应当调整资本公积；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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值之和。非同一控制下企业合并中所取得的被购买方符合确认条件的可辨认资产、负债及或有负债，在购买日以公允价值计

量。购买方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，体现为商誉价值。购买方对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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差额，计入当期营业外收入。

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制作为基础予以确定。具备以下三个要素的被投资单位，认定为对其控制：拥有对被投资单位的权力、因参与被投资单位的相关活动而享有可变回报、有能力运用对被投资单位的权力影响回报金额。

2. 合并财务报表的编制方法

(1) 统一母子公司的会计政策、统一母子公司的资产负债表日及会计期间

子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，在编制合并财务报表时，按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

(2) 合并财务报表抵销事项

合并财务报表以母公司和子公司的财务报表为基础，已抵销了母公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易。子公司所有者权益中不属于本公司的份额，作为少数股东权益，在合并资产负债表中股东权益项目下以“少数股东权益”项目列示。子公司持有母公司的长期股权投资，视为母公司的库存股，作为股东权益的减项，在合并资产负债表中股东权益项目下以“减：库存股”项目列示。

(3) 合并取得子公司会计处理

对于同一控制下企业合并取得的子公司，视同该企业合并于自最终控制方开始实施控制时已经发生，从合并当期的期初起将其资产、负债、经营成果和现金流量纳入合并财务报表；对于非同一控制下企业合并取得的子公司，在编制合并财务报表时，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其个别财务报表进行调整。

(4) 处置子公司的会计处理

在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。因处置部分股权投资等原因丧

失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

(八) 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

1. 合营安排的分类

合营安排分为共同经营和合营企业。未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营。单独主体，是指具有单独可辨认的财务架构的主体，包括单独的法人主体和不具备法人主体资格但法律认可的主体。通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业。相关事实和情况变化导致合营方在合营安排中享有的权利和承担的义务发生变化的，合营方对合营安排的分类进行重新评估。

2. 共同经营的会计处理

本公司为共同经营参与方，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：确认单独所持有的资产或负债，以及按份额确认共同持有的资产或负债；确认出售享有的共同经营产出份额所产生的收入；按份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认单独所发生的费用，以及按份额确认共同经营发生的费用。

本公司为对共同经营不享有共同控制的参与方，如果享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债，则参照共同经营参与方的规定进行会计处理；否则，按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

3. 合营企业的会计处理

本公司为合营企业合营方，按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》的规定对合营企业的投资进行会计处理；本公司为非合营方，根据对该合营企业的影响程度进行会计处理。

(九) 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。

(十) 金融工具

1. 金融工具的分类、确认和计量

（1）金融资产

根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，本公司将金融资产划分为以下三类：

①以摊余成本计量的金融资产。管理此类金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即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。该类金融资产后续按照实际利率法确认利息收入。

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。管理此类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，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。该类金融资产后续按照公允价值计量，且其变动计入其他综合收益，但按照实际利率法计算的利息收入、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益。将持有的未划分为以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，以公允价值计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益。在初始确认时，如果能消除或减少会计错配，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。该指定一经做出，不得撤销。

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。该类金融资产以公允价值进行后续计量，除获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益外，其他相关利得和损失均计入其他综合收益，且后续不转入当期损益。

（2）金融负债

金融负债于初始确认时分类为：

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值进行后续计量，形成的利得或损失计入当期损益。

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。

③以摊余成本计量的金融负债。该类金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

2. 金融工具的公允价值的确认方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值；如不存在活跃市场，采用估值技术确定其公允价值。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日后可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。

3. 金融工具的终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：（1）收取金融资产现金流量的合同权利终止；（2）金融资产已转移，且符合终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分得以解除的，终止确认已解除的部分。如果现有负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款被实质性修改，终止确认现有金融负债，并同时确认新金融负债。以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（十一）预期信用损失的确定方法及会计处理方法

1. 预期信用损失的范围

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，包括应收票据和应收账款）、应收款项融资、租赁应收款、其他应收款进行减值会计处理并确认坏账准备。

2. 预期信用损失的确定方法

预期信用损失的一般方法是指，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。

预期信用损失的简化方法，即始终按相当于整个存续期预期信用损失的金额计量损失准备。

3. 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）。

4. 应收款项、租赁应收款计量坏账准备的方法

（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。

①按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

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：

应收账款按照信用风险特征组合：

组合类别	确定依据
组合 1	合并范围外的公司
组合 2	合并范围内的公司

对于划分为组合的应收票据，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。

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

②基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，采用按客户应收款项发生日作为计算账龄的起点，对于存在多笔业务的客户，账龄的计算根据每笔业务对应发生的日期作为账龄发生日期分别计算账龄最终收回的时间。

(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租赁应收款，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。信用风险特征组合、基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法和单项计提的判断标准同不含融资成分的认定标准一致。

5. 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、其他应收款、除租赁应收款以外的长期应收款等，按照一般方法，即“三阶段”模型计量损失准备。

(1) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

本公司根据款项性质将其他应收款划分为若干信用风险特征组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

组合类别	确定依据
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

(2) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(3) 按照单项计提坏账准备的判断标准

参考不包含重大融资成分的应收款项的说明。

(十二) 存货

1. 存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、周转材料、已完工检测成本、未完工检测成本、库存商品等。

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、周转材料等）确定其发出的实际成本。

3. 存货的盘存制度

存货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

低值易耗品和包装物采用一次转销法摊销。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，当期可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备，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。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

(十三) 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附注预期信用损失的确定方法。

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，同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十四) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指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。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。

2. 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，其初始投资成本按照债务重组准则有关规定确定；非货币性资产交换取得的长期股权投资，初始投资成本按照非货币性资产交换准则有关规定确定。

3. 后续计量及损益确认方法

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

(十五) 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。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，所有固定资产均计提折旧。

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

(十六) 在建工程

本公司在建工程主要为自营方式建造和出包方式建造。在建工程结转为固定资产的标准和

时点，以在建工程达到预定可使用状态为依据。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。

（十七）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。

（十八）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。

2. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

使用寿命有限无形资产采用下表列示进行摊销，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。

使用寿命有限的无形资产的使用寿命及其确定依据和摊销方法：

资产类别	使用寿命（年）	使用寿命的确定依据	摊销方法
专利权	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法
非专利技术	10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法
软件	3-10	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命	直线法

本公司将无法预见该资产为公司带来经济利益的期限，或使用期限不确定的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，对使用寿命不确定的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。

3. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本公司研发支出的范围主要依据公司的研究开发项目情况制定，主要包括：研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧费用与长期待摊费用、其他费用等。

(十九) 长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、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。

(二十) 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。

(二十一) 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. 短期薪酬的会计处理方法

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，企业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。本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工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. 离职后福利的会计处理方法

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. 辞退福利的会计处理方法

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. 其他长期职工福利的会计处理方法

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。

(二十二) 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。

本公司按照业务类型确定的收入确认具体原则和计量方法：

(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。

(3) 检测试剂盒

检测试剂盒是指将成熟的检测方案中的试剂进行配套、组合形成检测试剂盒产品并销售给

客户，客户可在产品说明书的指导下自行完成相应的检测工作。

检测试剂盒销售收入的具体确认方法为：

按照协议或合同规定将货物交付购买方，经购买方签收后，确认收入。

（4）定制化研发

定制化研发是指依照客户需求进行研究开发工作，将研发出的完整检测方案移交给客户，并依据该检测方案进行相应次数的检测以确保该方案的稳定可靠。

定制化研发收入的具体确认方法为：

按照协议或合同规定，完成交付成果并经客户验收合格后确认收入。

（二十三）合同成本

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。

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：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；该成本增加了未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

本公司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：因转让与该资产相关的商品预期能够取得的剩余对价；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。

(二十四) 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。

(二十五) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 递延所得税的确认

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. 递延所得税的计量

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。

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。

3. 递延所得税的净额抵消依据

同时满足下列条件时，本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：拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利；递延所得税资产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。

（二十六）租赁

本公司在合同开始日，将评估合同是否为租赁或包含租赁。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则该合同为租赁或包含租赁。

1. 承租人的会计处理

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。

（1）使用权资产

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括租赁负债的初始计量金额，在租赁期开始日或之前支付的已扣除租赁激励的租赁付款额，初始直接费用等。

对于能合理确定租赁期届满时将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;若无法合理确定,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。当可收回金额低于使用权资产的账面价值时,将其账面价值减记至可收回金额。

(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。租赁付款额包括固定付款额,以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权时需支付的款项等。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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率;若无法合理确定租赁内含利率,则采用本公司的增量借款利率作为折现率。按照固定的周期性利率,即本公司所采用的折现率或修订后的折现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。

2. 作为承租方对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理的判断依据和会计处理方法

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁,以及单项资产全新时价值低于 40,000.00 元的租赁,本公司选择不确认使用权资产和租赁负债,将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

3. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

本公司在租赁开始日,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确认为融资租赁,除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁会计处理

经营租赁的租金收入在租赁期内按直线法确认。对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,未计入租赁收款额的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁会计处理

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,并终止确认融资租赁资产。初始直接费用计入应收融资租赁款的初始入账价值中。

(二十七) 重要会计政策变更、会计估计变更

1. 会计政策变更及依据

2023 年 10 月 25 日,财政部印发《企业会计准则解释第 17 号》(以下简称“解释第 17

号”)，对“关于流动负债与非流动负债的划分”、“关于供应商融资安排的披露”、“关于售后租回交易的会计处理”三方面内容进行进一步规范及明确。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行该规定，该规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

2. 重要会计估计变更

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%、13%
城市维护建设税	应纳流转税税额	7%
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%、20%

纳税主体名称	所得税税率
武汉珈创生物技术股份有限公司	15%
北京珈创检测技术有限公司	20%
珈创细胞检测（深圳）有限公司	20%
武汉珈创生物科技有限公司	20%
珈创细胞检测技术（河北）有限公司	20%

(二) 重要税收优惠及批文

1. 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。2024 年，在通过重新认定前，企业所得税暂按 15% 的税率预缴。

(2) 研究开发费用加计扣除

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、合并财务报表重要项目注释

(一) 货币资金

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
银行存款	133,694,756.10	127,681,262.48
银行存款-存款利息	396,000.00	1,052,054.79
合 计	134,090,756.10	128,733,317.27

(二) 应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	19,955,513.60	13,842,136.03
1 至 2 年	94,207.00	417,894.50
2 至 3 年	2,940.00	
小计	20,052,660.60	14,260,030.53
减：坏账准备	1,007,784.38	733,896.25
合 计	19,044,876.22	13,526,134.28

2. 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	20,052,660.60	100.00	1,007,784.38	5.03	19,044,876.22
其中：组合 1：合并范围外的公司	20,052,660.60	100.00	1,007,784.38	5.03	19,044,876.22
合 计	20,052,660.60	100.00	1,007,784.38	5.03	19,044,876.22

类 别	2023 年 12 月 31 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	14,260,030.53	100.00	733,896.25	5.15	13,526,134.28
其中：组合 1：合并范围外的公司	14,260,030.53	100.00	733,896.25	5.15	13,526,134.28
合 计	14,260,030.53	100.00	733,896.25	5.15	13,526,134.28

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：非合并范围内应收账款

账 龄	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	19,955,513.60	997,775.68	5.00	13,842,136.03	692,106.80	5.00
1 至 2 年	94,207.00	9,420.70	10.00	417,894.50	41,789.45	10.00
2 至 3 年	2,940.00	588.00	20.00			
合 计	20,052,660.60	1,007,784.38	5.03	14,260,030.53	733,896.25	5.15

3. 2024 年 1-6 月坏账准备情况

类 别	2024 年 1 月 1 日	本期变动金额				2024 年 6 月 30 日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
合并范围外的公司	733,896.25	273,888.13				1,007,784.38
合 计	733,896.25	273,888.13				1,007,784.38

4. 截止 2024 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余额 的比例(%)	坏账准备期末余额
上海思德克索生物科技有限公司	2,491,000.00	12.42	124,550.00
北京呈诺医学科技有限公司	1,535,493.30	7.66	76,774.67
信达生物制药（苏州）有限公司	1,276,028.00	6.36	63,801.40
斯坦德科创医药科技（青岛）有限公司	1,136,850.00	5.67	56,842.50
广东赛尔生物科技有限公司	779,418.00	3.89	38,970.90
合 计	7,218,789.30	36.00	360,939.47

(三)预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	1,615,121.76	99.16	1,190,131.03	98.59
1 至 2 年	13,663.28	0.84	17,063.30	1.41
合 计	1,628,785.04	100.00	1,207,194.33	100.00

2. 预付款项金额前五名单位情况

单位名称	2024 年 6 月 30 日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
中国联合网络通信有限公司武汉市分公司	273,453.58	16.79
国药奇贝德（上海）工程技术有限公司	199,300.00	12.24

单位名称	2024 年 6 月 30 日	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
上海舜登会务服务有限公司	127,294.82	7.82
北京三维天地科技股份有限公司	118,936.11	7.30
武汉智园科技运营有限公司	98,363.88	6.04
合 计	817,348.39	50.19

(四) 其他应收款

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	1,162,029.18	999,745.51
合 计	1,162,029.18	999,745.51

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	535,935.80	291,657.60
1 至 2 年	108,613.00	740,923.10
2 至 3 年	670,923.10	54,800.00
3 至 4 年	24,800.00	20,000.00
4 至 5 年	30,000.00	10,000.00
5 年以上	10,200.00	10,200.00
小 计	1,380,471.90	1,127,580.70
减：坏账准备	218,442.72	127,835.19
合 计	1,162,029.18	999,745.51

(2) 按款项性质披露

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
备用金	39,011.19	751.81
押金保证金	1,057,620.63	856,836.10
社保公积金代收款	283,840.08	269,992.79
小 计	1,380,471.90	1,127,580.70
减：坏账准备	218,442.72	127,835.19
合 计	1,162,029.18	999,745.51

(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)	
2024年1月1日余额	127,835.19			127,835.19
本期计提	90,607.53			90,607.53
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	218,442.72			218,442.72

(4) 2024年1-6月坏账准备情况

类别	2024年1月 1日	本期变动金额				2024年6月 30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款坏账准备	127,835.19	90,607.53				218,442.72
合计	127,835.19	90,607.53				218,442.72

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024年6月30 日余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备余额
武汉国家生物 产业创新基地 有限公司	押金及保证金	680,223.10	1年内、2-3年、 3-4年	49.27	140,544.62
社保公积金(个 人部分)	社保公积金代 收款	283,840.08	1年内	20.56	14,192.00
武汉市洪山区 博大生物试剂 经营部	押金及保证金	100,000.00	1-2年	7.24	10,000.00
武汉生物技术 研究院有限公 司	押金及保证金	71,985.50	1年内、1-2年、 4-5年、5年以上	5.21	28,719.93
齐鲁制药有限 公司	押金及保证金	50,000.00	1年内	3.62	2,500.00
合 计	—	1,186,048.68	—	85.90	195,956.55

(五) 存货

1. 存货的分类

项 目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	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	1,611,687.91		1,611,687.91	1,657,995.49		1,657,995.49

项 目	2024年6月30日			2023年12月31日		
	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
周转材料（包 装物、低值易 耗品等）	7,571.71		7,571.71	8,097.40		8,097.40
已完工检测成 本	4,274,404.00	282,361.95	3,992,042.05	5,082,839.87	116,199.22	4,966,640.65
未完工检测成 本	8,608,319.29	2,146,256.35	6,462,062.94	6,740,441.44	351,209.63	6,389,231.81
库存商品	362,561.84		362,561.84	872,939.17		872,939.17
合 计	14,864,544.75	2,428,618.30	12,435,926.45	14,362,313.37	467,408.85	13,894,904.52

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备的增减变动情况

（1）存货跌价准备和合同履约成本减值准备的分类

项目	2024年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2024年6月 30日
		计提	其他	转回或转销	其他	
已完工检测成本	116,199.22	282,361.95		116,199.22		282,361.95
未完工检测成本	351,209.63	1,935,888.35		140,841.63		2,146,256.35
合计	467,408.85	2,218,250.30		257,040.85		2,428,618.30

（2）按组合计提的存货跌价准备

组合名称	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	跌价准备	跌价准备 计提比例（%）	账面余额	跌价准备	跌价准备 计提比例（%）
合同组合	338,373.88	95,652.88	28.27	1,416,881.13	205,184.70	14.48
合计	338,373.88	95,652.88	28.27	1,416,881.13	205,184.70	14.48

（六）其他流动资产

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
预付中介机构费用	2,143,101.76	1,616,017.43
合 计	2,143,101.76	1,616,017.43

(七) 长期股权投资

被投资单位	2024年1月1日	本期增减变动						2024年6月 30日	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	其他
一、联营企业									
云南省细胞质 量检测评价中 心有限公司	735,965.42			-248,493.07					487,472.35
合计	735,965.42			-248,493.07					487,472.35

(八) 固定资产

类 别	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
固定资产	91,370,781.97	93,775,905.37
固定资产清理		
合 计	91,370,781.97	93,775,905.37

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					
1.2024 年 1 月 1 日	49,668,758.73	66,566,789.12	2,319,970.64	4,807,213.39	123,362,731.88
2.本期增加金额		2,745,539.65		369,224.91	3,114,764.56
(1) 在建工程转入		2,745,539.65		369,224.91	3,114,764.56
3.本期减少金额		79,214.70		7,238.70	86,453.40
(1) 处置或报废		79,214.70		7,238.70	86,453.40
4.2024 年 6 月 30 日	49,668,758.73	69,233,114.07	2,319,970.64	5,169,199.60	126,391,043.04
二、累计折旧					
1.2024 年 1 月 1 日	4,994,637.24	19,694,461.58	2,152,454.01	2,745,273.68	29,586,826.51
2.本期增加金额	786,421.98	4,292,740.49	23,196.84	412,825.91	5,515,185.22
(1) 计提	786,421.98	4,292,740.49	23,196.84	412,825.91	5,515,185.22
3.本期减少金额		74,873.76		6,876.90	81,750.66
(1) 处置或报废		74,873.76		6,876.90	81,750.66
4.2024 年 6 月 30 日	5,781,059.22	23,912,328.31	2,175,650.85	3,151,222.69	35,020,261.07
三、减值准备					
1.2024 年 1 月 1 日					
2.本期增加金额					
3.本期减少金额					
4.2024 年 6 月 30 日					
四、账面价值					
1.期末账面价值	43,887,699.51	45,320,785.76	144,319.79	2,017,976.91	91,370,781.97
2.期初账面价值	44,674,121.49	46,872,327.54	167,516.63	2,061,939.71	93,775,905.37

注：期末已经提足折旧仍继续使用的固定资产原值为 8,125,617.45 元。

(九)在建工程

类 别	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
在建工程项目	13,458,497.90	13,614,093.48
工程物资		
合 计	13,458,497.90	13,614,093.48

1. 在建工程项目

(1) 在建工程基本情况

项 目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
检测中心（实验室）	99,084.63		99,084.63	26,886.79		26,886.79
办公楼	6,053,931.67		6,053,931.67	6,053,931.67		6,053,931.67
检测设备及办公电子设备	6,327,093.60		6,327,093.60	7,533,275.02		7,533,275.02
实验室装修（深圳）	978,388.00		978,388.00			
合 计	13,458,497.90		13,458,497.90	13,614,093.48		13,614,093.48

2. 重大在建工程项目变动情况

项目名称	2024 年 1 月 1 日	本期增加	转入固定资产	其他减少	2024 年 6 月 30 日	资金来源
办公楼	6,053,931.67				6,053,931.67	自有资金
检测办公及电子设备	7,533,275.02	1,908,583.14	3,114,764.56		6,327,093.60	自有资金
实验室装修（深圳）		978,388.00			978,388.00	自有资金
合计	13,614,093.48	3,006,598.70	3,114,764.56	47,429.72	13,458,497.90	

(十)使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1. 2024 年 1 月 1 日	25,300,992.60	25,300,992.60
2. 本期增加金额	1,177,412.20	1,177,412.20
（1）新增租赁	1,177,412.20	1,177,412.20
3. 本期减少金额	321,689.56	321,689.56
（1）处置	321,689.56	321,689.56
4. 2024 年 6 月 30 日余额	26,156,715.24	26,156,715.24
二、累计折旧		
1. 2024 年 1 月 1 日	5,888,859.74	5,888,859.74

项目	房屋及建筑物	合计
2.本期增加金额	1,497,566.16	1,497,566.16
(1) 计提	1,497,566.16	1,497,566.16
3.本期减少金额	50,201.25	50,201.25
(1) 处置	50,201.25	50,201.25
4.2024 年 6 月 30 日余额	7,336,224.65	7,336,224.65
三、减值准备		
1.2024 年 1 月 1 日		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.2024 年 6 月 30 日余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	18,820,490.59	18,820,490.59
2.期初账面价值	19,412,132.86	19,412,132.86

(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				
1.2024 年 1 月 1 日	438,549.92	4,716,981.15	583,958.11	5,739,489.18
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2024 年 6 月 30 日	438,549.92	4,716,981.15	583,958.11	5,739,489.18
二、累计摊销				
1.2024 年 1 月 1 日	296,863.93	3,341,194.64	170,005.62	3,808,064.19
2.本期增加金额	21,927.42	235,849.08	48,065.93	305,842.43
(1) 计提	21,927.42	235,849.08	48,065.93	305,842.43
3.本期减少金额				
4.2024 年 6 月 30 日	318,791.35	3,577,043.72	218,071.55	4,113,906.62
三、减值准备				
1.2024 年 1 月 1 日				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.2024 年 6 月 30 日				
四、账面价值				
1.期末账面价值	119,758.57	1,139,937.43	365,886.56	1,625,582.56
2.期初账面价值	141,685.99	1,375,786.51	413,952.49	1,931,424.99

(十二) 长期待摊费用

类 别	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	2024 年 6 月 30 日
研发中心(实验室)	203,376.89	47,429.72	68,522.43		182,284.18
检测中心(实验室)	2,808,822.50		195,964.38	443,344.34	2,169,513.78
办公楼	5,744,224.84		390,292.68		5,353,932.16
光谷生物城 D3-2	33,014,929.24		1,722,518.04		31,292,411.20
合 计	41,771,353.47	47,429.72	2,377,297.53	443,344.34	38,998,141.32

(十三) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 未经抵消的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2024 年 6 月 30 日		2023 年 12 月 31 日	
	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	547,704.66	3,651,364.43	199,371.05	1,329,140.29
递延收益	355,522.87	2,370,152.46	404,387.36	2,695,915.76
租赁负债	2,921,050.52	19,722,002.91	3,021,885.49	20,145,903.29
小计	3,824,278.05	25,743,519.80	3,625,643.90	24,170,959.34
递延所得税负债：				
使用权资产	2,785,823.66	18,820,490.59	2,911,819.93	19,412,132.86
固定资产一次性计提折旧	1,702,781.18	11,351,874.51	1,804,185.64	12,027,904.27
小计	4,488,604.84	30,172,365.10	4,716,005.57	31,440,037.13

2. 未确认递延所得税资产明细

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
可抵扣暂时性差异	6,095.61	
可抵扣亏损	840,043.80	36,914.58
合 计	846,139.41	36,914.58

(十四) 其他非流动资产

项 目	2024 年 6 月 30 日			2023 年 12 月 31 日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产购置款	738,777.33		738,777.33	1,252,758.48		1,252,758.48
合 计	738,777.33		738,777.33	1,252,758.48		1,252,758.48

(十五) 所有权或使用权受限资产

项目	2024 年 6 月 30 日				2023 年 12 月 31 日			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	60,007,000.00	60,007,000.00	定期存款、定期存单、冻结	未到期、ETC 押金	60,007,000.00	60,007,000.00	定期存款、定期存单、冻结	未到期、ETC 押金
合计	60,007,000.00	60,007,000.00			60,007,000.00	60,007,000.00		--

(十六) 应付账款

1. 按账龄分类

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内（含 1 年）	3,683,244.64	8,575,310.90
1 年以上	1,416,341.66	1,569,466.31
合 计	5,099,586.30	10,144,777.21

(十七) 合同负债

1. 合同负债的分类

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
预收款项	6,175,189.04	9,678,260.52
合 计	6,175,189.04	9,678,260.52

(十八) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬分类列示

项 目	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 6 月 30 日
短期薪酬	3,307,949.06	22,431,317.85	21,531,667.86	4,207,599.05
离职后福利-设定提存计划		1,510,842.16	1,510,842.16	
合 计	3,307,949.06	23,942,160.01	23,042,510.02	4,207,599.05

2. 短期职工薪酬情况

项 目	2024 年 1 月 1 日	本期增加	本期减少	2024 年 6 月 30 日
工资、奖金、津贴和补贴	3,279,221.06	20,373,710.21	19,474,060.22	4,178,871.05
职工福利费		488,762.81	488,762.81	
社会保险费		767,575.44	767,575.44	

项 目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
其中：医疗保险费		682,982.72	682,982.72	
工伤保险费		25,111.83	25,111.83	
生育保险费		59,480.89	59,480.89	
住房公积金		696,816.11	696,816.11	
工会经费和职工教育经费	28,728.00	104,453.28	104,453.28	28,728.00
合 计	3,307,949.06	22,431,317.85	21,531,667.86	4,207,599.05

3. 设定提存计划情况

项 目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年6月30日
基本养老保险		1,447,520.88	1,447,520.88	
失业保险费		63,321.28	63,321.28	
合 计		1,510,842.16	1,510,842.16	

(十九) 应交税费

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
增值税	1,014,082.86	78,413.31
企业所得税	918,997.31	2,665,484.08
房产税	151,542.45	151,542.45
土地使用税	910.71	910.71
个人所得税	132,346.68	200,648.70
城市维护建设税	71,363.36	2,895.07
教育费附加	30,584.30	1,240.74
地方教育费附加	20,389.53	827.16
其他税费	6,149.87	5,941.24
合 计	2,346,367.07	3,107,903.46

(二十) 其他应付款

项 目	2024年6月30日	2023年12月31日
应付利息		
应付股利		
其他应付款	564,239.70	1,670,866.51
合 计	564,239.70	1,670,866.51

1. 其他应付款

(1) 按款项性质分类

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
往来款	322,164.47	141,320.75
员工报销款	58,288.03	182,944.28
押金及质保金	183,787.20	1,346,601.48
合 计	564,239.70	1,670,866.51

(二十一) 一年内到期的非流动负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
一年内到期的租赁负债	2,928,153.61	2,435,219.65
合 计	2,928,153.61	2,435,219.65

(二十二) 其他流动负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
待转销项税额	133,313.45	245,124.15
合 计	133,313.45	245,124.15

(二十三) 租赁负债

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
租赁付款额	23,491,384.74	24,334,797.85
减：未确认融资费用	3,766,767.19	4,188,894.56
减：一年内到期的租赁负债	2,928,153.61	2,435,219.65
合 计	16,796,463.94	17,710,683.64

(二十四) 递延收益

1. 递延收益按类别列示

项 目	2024 年 1 月 1 日	本期增加额	本期减少额	2024 年 6 月 30 日	形成原因
政府补助	2,695,915.76		325,763.30	2,370,152.46	
合 计	2,695,915.76		325,763.30	2,370,152.46	

2. 政府补助项目情况

项 目	2024年1月1日	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	2024年6月 30日	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	1,246,521.49			156,825.36		1,089,696.13	与资产相关
生命健康产业普惠政策奖补资金(固定资产)	371,485.07			82,447.78		289,037.29	与资产相关
细胞建库与保藏基地建设项目补贴	1,077,909.20			86,490.16		991,419.04	与资产相关
合 计	2,695,915.76			325,763.30		2,370,152.46	

(二十五) 股本

项 目	2024年1月1日	本次变动增减(+、-)					2024年6月30日
		发行新股	送股	公积金 转股	其他	小计	
股份总数	40,615,385.00						40,615,385.00

(二十六) 资本公积

项 目	2024年1月1日	本期增加额	本期减少额	2024年6月30日
资本溢价(股本溢价)	21,934,223.90			21,934,223.90
合 计	21,934,223.90			21,934,223.90

(二十七) 盈余公积

项 目	2024年1月1日	本期增加额	本期减少额	2024年6月30日
法定盈余公积	20,307,692.50			20,307,692.50
合 计	20,307,692.50			20,307,692.50

(二十八) 未分配利润

项 目	2024年1-6月	2023年
调整前上期未分配利润	197,526,584.38	166,366,894.45
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	197,526,584.38	166,366,894.45
加: 本期归属于母公司所有者的净利润	14,295,469.76	46,623,896.58
减: 提取法定盈余公积		464,206.65

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年
调整前上期未分配利润	197,526,584.38	166,366,894.45
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	197,526,584.38	166,366,894.45
提取任意盈余公积		
应付普通股股利		15,000,000.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	211,822,054.14	197,526,584.38

(二十九) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	61,314,968.38	28,796,126.35	62,911,008.40	18,565,276.90
合 计	61,314,968.38	28,796,126.35	62,911,008.40	18,565,276.90

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型				
细胞检定	53,466,370.55	22,622,213.13	58,429,034.46	15,908,049.97
病毒清除工艺验证	3,790,195.60	4,444,899.43	4,481,973.94	2,657,226.93
检测试剂盒	1,704,251.29	1,310,126.93		
培训及其他	14,150.94	9,407.42		
定制化研发	2,340,000.00	409,479.44		
合计	61,314,968.38	28,796,126.35	62,911,008.40	18,565,276.90
按收入确认时间				
在某一时点确认	61,314,968.38	28,796,126.35	62,911,008.40	18,565,276.90
合计	61,314,968.38	28,796,126.35	62,911,008.40	18,565,276.90

(三十) 税金及附加

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
房产税	303,084.90	303,084.90
土地使用税	1,821.42	3,681.51
城市维护建设税	182,073.62	

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
教育费附加	78,031.56	
地方教育费附加	52,021.02	
其他税费	24,035.66	32,896.17
合 计	641,068.18	339,662.58

(三十一)销售费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	1,107,875.77	1,262,572.82
广告宣传费	419,619.24	673,889.62
折旧费	11,764.38	12,206.96
办公费	12,240.32	20,267.67
业务招待费	317,520.23	569,465.42
交通及差旅费	165,129.93	187,789.77
租金及物业费		14,763.30
市场拓展咨询费	150,000.00	
合 计	2,184,149.87	2,740,955.56

(三十二)管理费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	5,311,109.87	6,803,708.27
办公费	889,196.09	759,146.32
招待费	154,459.05	132,800.33
交通及差旅费	350,439.13	131,819.53
租赁费	483,493.67	37,028.28
折旧摊销费	991,308.14	1,088,901.00
中介服务费	409,907.48	356,496.92
上市辅导费用	-	191,485.35
长期待摊费用摊销	945,158.94	397,398.33
平台运转费	-	242,718.42
危废处理费	103,430.56	104,319.82
其他	232,583.08	28,237.70
合 计	9,871,086.01	10,274,060.27

(三十三)研发费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
职工薪酬	2,941,401.15	3,001,205.66
直接投入	1,346,898.96	1,850,380.37
折旧摊销费	318,273.67	363,065.98
其他	346,508.57	280,274.54
合 计	4,953,082.35	5,494,926.55

(三十四) 财务费用

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
利息支出	460,336.86	394,587.20
减：利息收入	822,942.97	1,169,599.24
汇兑损失	170.57	266.32
手续费支出	2,576.26	1,571.34
合 计	-359,859.28	-773,174.38

(三十五) 其他收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	与资产相关/ 与收益相关
生命健康产业普惠政策奖补资金（固定资产）	82,447.78	562,186.18	与资产相关
生命健康产业普惠政策奖补资金（服务）	-	187,800.00	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
增值税加计抵减及增值税抵免	82,055.16	-	与收益相关
细胞建库与保藏基地建设项目补贴	86,490.16	48,274.89	与资产相关
就业补贴	7,000.00	6,000.00	与收益相关
个税手续费返还	83,993.79	93,263.91	与收益相关
3551 人才资助资金	-	300,000.00	与收益相关
产业发展资金	2,900,000.00	-	与收益相关
成长奖励资金	300,000.00	-	与收益相关
合 计	3,698,812.25	1,354,350.34	

(三十六) 投资收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
权益法核算的长期股权投资收益	-248,493.07	-146,996.91
合 计	-248,493.07	-146,996.91

(三十七) 信用减值损失

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
应收账款信用减值损失	-273,888.13	-231,136.71
其他应收款信用减值损失	-90,607.53	-37,498.33
合 计	-364,495.66	-268,635.04

(三十八) 资产减值损失

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-2,218,250.30	-875,195.04
合 计	-2,218,250.30	-875,195.04

(三十九) 资产处置收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	2,867.28	24,438.79
合 计	2,867.28	24,438.79

(四十) 营业外收入

1. 营业外收入分项列示

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	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	1.44	1.44	17.65	17.65
合 计	1.44	1.44	17.65	17.65

(四十一) 营业外支出

项目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	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	4,702.74	4,702.74	3,711.06	3,711.06
其他	447.55	447.55	3,983.37	3,983.37
合计	5,150.29	5,150.29	7,694.43	7,694.43

(四十二) 所得税费用

1. 所得税费用明细

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	2,384,699.85	3,515,424.01
递延所得税费用	-426,034.88	-264,257.92
合 计	1,958,664.97	3,251,166.09

2. 本期会计利润与所得税费用的调整过程

项 目	金额
利润总额	16,094,606.55
按法定/适用税率计算的所得税费用	2,414,190.98
子公司适用不同税率的影响	79,649.24
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	28,503.95
使用前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	-78.29
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	8,758.22
研发费用加计扣除的影响	-685,975.55
其他影响	113,616.42
所得税费用	1,958,664.97

(四十三) 现金流量表

1. 经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
收到的政府补助款	3,290,993.79	2,110,074.65
利息收入	426,942.97	722,475.95
收回押金、保证金、往来款	91,627.91	
经营活动有关的营业外收入	1.44	
合计	3,809,566.11	2,832,550.60

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
支付押金、保证金、往来款	1,239,272.09	203,530.35
销售费用支出	1,064,509.72	1,238,012.05
管理费用支出	2,215,956.96	2,645,694.88
研发费用支出	296,771.70	164,309.34
财务费用支出	2,576.26	2,384.50

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
经营活动有关的营业外支出	447.55	3,983.37
合计	4,819,534.28	4,257,914.49

2. 投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
定期存款及定期存单	60,000,000.00	
定期存款及定期存单利息	1,052,054.79	
合计	61,052,054.79	

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
定期存款及定期存单	60,000,000.00	60,000,000.00
合计	60,000,000.00	60,000,000.00

3. 筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
偿还租赁负债	1,762,564.21	1,715,217.00
合计	1,762,564.21	1,715,217.00

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	2023年12月31日	本期增加		本期减少		2024年6月30日
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	17,710,683.64		1,222,716.05	101,532.00	2,035,403.75	16,796,463.94
一年内到期的非流动负债	2,435,219.65		2,478,331.96	1,661,032.21	324,365.79	2,928,153.61
合计	20,145,903.29		3,701,048.01	1,762,564.21	2,359,769.54	19,724,617.55

(四十四) 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
1.将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	14,135,941.58	23,098,420.19
加：资产减值准备	2,218,250.30	875,195.04
信用减值损失	364,495.66	268,635.04

项目	2024年1-6月	2023年1-6月
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	5,515,185.22	4,278,597.03
使用权资产折旧	1,497,566.16	1,402,235.10
无形资产摊销	305,842.43	305,842.44
长期待摊费用摊销	2,377,297.53	640,540.87
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）	-2,867.28	-24,438.79
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	4,702.74	3,711.06
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）	460,336.86	394,587.20
投资损失（收益以“－”号填列）	248,493.07	146,996.91
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	-198,634.15	-40,801.24
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	-227,400.73	-223,456.68
存货的减少（增加以“－”号填列）	-759,272.23	-3,100,635.58
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	-6,990,790.34	-1,256,029.00
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-4,616,784.96	-9,133,684.64
其他	-	-
经营活动产生的现金流量净额	14,332,361.86	17,635,714.95
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	73,687,756.10	59,399,783.87
减：现金的期初余额	67,674,262.48	133,697,491.41
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	6,013,493.62	-74,297,707.54

2. 现金及现金等价物

项目	2024年6月30日	2023年12月31日
一、现金	73,687,756.10	67,674,262.48
可随时用于支付的银行存款	73,687,756.10	67,674,262.48
二、现金等价物		
三、期末现金及现金等价物余额	73,687,756.10	67,674,262.48

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日	理由
ETC 押金	7,000.00	7,000.00	冻结的 ETC 押金
银行存款-存款利息	396,000.00	1,052,054.79	计提的定期存款、定期存单利息
定期存款、定期存单	60,000,000.00	60,000,000.00	未到期
合计	60,403,000.00	61,059,054.79	—

(四十五) 租赁

1. 作为承租人

项目	金额
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	64,666.00
与租赁相关的总现金流出	1,827,230.21

六、研发支出

(一) 按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,941,401.15	3,001,205.66
直接投入	1,346,898.96	1,850,380.37
折旧摊销费	318,273.67	363,065.98
其他	346,508.57	280,274.54
合计	4,953,082.35	5,494,926.55
其中：费用化研发支出	4,953,082.35	5,494,926.55
资本化研发支出		

七、合并范围的变更

(一) 合并范围发生变化的其他原因

2024 年 1 月 9 日公司成立珈创细胞检测（深圳）有限公司，公司持股比例 80.00%。

2024 年 5 月 29 日公司成立武汉珈创生物科技有限公司，公司持股比例 70.00%。

2024 年 6 月 14 日公司成立珈创细胞检测技术（河北）有限公司，公司持股比例 60.00%。

八、在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册资本	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
北京珈创检测技术有限公司	北京市	500 万	北京市	研究和试验发展	100.00		设立
珈创细胞检测（深圳）有限公司	广东省深圳市	100 万	广东省深圳市	研究和试验发展	80.00		设立
武汉珈创生物科技有限公司	湖北省武汉市	200 万	湖北省武汉市	研究和试验发展	70.00		设立
珈创细胞检测技术（河北）有限公司	河北省秦皇岛市	1000 万	河北省秦皇岛市	研究和试验发展	60.00		设立

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	云南省昆明市	专业技术服务业	20.00		权益法

九、政府补助

（一）涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	2024 年 1 月 1 日	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益	本期其他变动	2024 年 6 月 30 日	与资产/收益相关
递延收益	2,695,915.76			325,763.30		2,370,152.46	与资产相关
合计	2,695,915.76			325,763.30		2,370,152.46	—

（二）计入当期损益的政府补助

类型	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
其他收益	3,698,812.25	1,354,350.34
合计	3,698,812.25	1,354,350.34

十、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 47.47% 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 1.97%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 49.44%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) 本公司子公司的情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本企业的合营和联营企业情况

详见附注“八、在其他主体中的权益”。

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	与本公司关系
夏晓兵、陈向红、廖敏、张运平、徐国东、袁冰、滕菲	董事、高管
陈冬、过文俊、吴朝晖	独立董事
伍晓雄、叶露、李英霞	监事
中邦干细胞科技有限公司	子公司少数股东

(五) 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/提供劳务情况

关联方名称	关联交易内容	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
云南省细胞质量检测评价中心有限公司	出售商品	47,600.00	

2. 关键管理人员报酬

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
关键管理人员薪酬	3,055,318.00	3,057,550.54

(六) 关联方应收应付款项

1. 应付项目

项目名称	关联方	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
合同负债	云南省细胞质量检测评价中心有限公司	87,668.31	77,168.31

项目名称	关联方	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
合同负债	中邦干细胞科技有限公司	386,050.00	

十一、承诺及或有事项

（一）承诺事项

截止 2024 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 2024 年 6 月 30 日，本公司无需要披露的或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日，本公司无应披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项

无。

十四、母公司财务报表主要项目注释

（一）应收账款

1. 按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	19,955,513.60	13,842,136.03
1 至 2 年	94,207.00	417,894.50
2 至 3 年	2,940.00	
小计	20,052,660.60	14,260,030.53
减：坏账准备	1,007,784.38	733,896.25
合 计	19,044,876.22	13,526,134.28

2. 按坏账计提方法分类披露

类 别	2024 年 6 月 30 日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	20,052,660.60	100.00	1,007,784.38	5.03	19,044,876.22

类 别	2024年6月30日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
其中：组合 1：合并范围外的公司	20,052,660.60	100.00	1,007,784.38	5.03	19,044,876.22
合 计	20,052,660.60	100.00	1,007,784.38	5.03	19,044,876.22

类 别	2023年12月31日				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	14,260,030.53	100.00	733,896.25	5.15	13,526,134.28
其中：组合 1：合并范围外的公司	14,260,030.53	100.00	733,896.25	5.15	13,526,134.28
合 计	14,260,030.53	100.00	733,896.25	5.15	13,526,134.28

(1) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

①组合 1：非合并范围内应收账款

账 龄	2024年6月30日			2023年12月31日		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	19,955,513.60	997,775.68	5.00	13,842,136.03	692,106.80	5.00
1至2年	94,207.00	9,420.70	10.00	417,894.50	41,789.45	10.00
2至3年	2,940.00	588.00	20.00			
合 计	20,052,660.60	1,007,784.38	5.03	14,260,030.53	733,896.25	5.15

3. 2024年1-6月坏账准备情况

类 别	2024年1月1日	本期变动金额				2024年6月30日
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
合并范围外的公司	733,896.25	273,888.13				1,007,784.38
合 计	733,896.25	273,888.13				1,007,784.38

4. 截止 2024 年 6 月 30 日，按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
上海思德克索生物科技有限公司	2,491,000.00	12.42	124,550.00
北京呈诺医学科技有限公司	1,535,493.30	7.66	76,774.67
信达生物制药（苏州）有限公司	1,276,028.00	6.36	63,801.40
斯坦德科创医药科技（青岛）有限公司	1,136,850.00	5.67	56,842.50
广东赛尔生物科技有限公司	779,418.00	3.89	38,970.90
合 计	7,218,789.30	36.00	360,939.47

(二) 其他应收款

项 目	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
应收利息		
应收股利		
其他应收款	2,604,084.60	999,745.51
合 计	2,604,084.60	999,745.51

1. 其他应收款

(1) 按账龄披露

账 龄	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
1 年以内	1,974,510.25	291,657.60
1 至 2 年	108,613.00	740,923.10
2 至 3 年	670,923.10	54,800.00
3 至 4 年	24,800.00	20,000.00
4 至 5 年	30,000.00	10,000.00
5 年以上	10,200.00	10,200.00
小计	2,819,046.35	1,127,580.70
减：坏账准备	214,961.75	127,835.19
合 计	2,604,084.60	999,745.51

(2) 按款项性质披露

款项性质	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
备用金	34,203.92	751.81
押金保证金	992,808.60	856,836.10
社保公积金代收款	283,840.08	269,992.79
借款	1,508,193.75	
小计	2,819,046.35	1,127,580.70
减：坏账准备	214,961.75	127,835.19
合 计	2,604,084.60	999,745.51

(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)	
2024 年 1 月 1 日余额	127,835.19			127,835.19
本期计提	87,126.56			87,126.56
本期转回				
本期转销				

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)	
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	214,961.75			214,961.75

(4) 2024年1-6月坏账准备情况

类别	2024年1月1日	本期变动金额				2024年6月 30日
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
其他应收款 坏账准备	127,835.19	87,126.56				214,961.75
合计	127,835.19	87,126.56				214,961.75

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	2024年6月30 日余额	账龄	占其他应收款期 末余额合计数的 比例(%)	坏账准备余额
珈创细胞检测(深圳)有限公司	借款	1,508,193.75	1年内	53.50	
武汉国家生物产业创新基地有限公司	押金及保证金	680,223.10	1年内、2-3年、 3-4年	24.13	140,544.62
社保公积金(个人部分)	社保公积金代收	283,840.08	1年内	10.07	14,192.00
武汉市洪山区博大生物试剂经营部	押金及保证金	100,000.00	1-2年	3.55	10,000.00
武汉生物技术研究有限公司	押金及保证金	71,985.50	1年内、1-2年、 4-5年、5年以上	2.55	28,719.93
合计	—	2,644,242.43	—	93.80	193,456.55

(三) 长期股权投资

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
对子公司投资	4,200,000.00		4,200,000.00	2,000,000.00		2,000,000.00
对联营、合营企业投资	487,472.35		487,472.35	735,965.42		735,965.42
合 计	4,687,472.35		4,687,472.35	2,735,965.42		2,735,965.42

1. 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京珈创检测技术有限公司	2,000,000.00			2,000,000.00		
珈创细胞检测（深圳）有限公司		800,000.00		800,000.00		
武汉珈创生物科技有限公司		1,400,000.00		1,400,000.00		
合 计	2,000,000.00	2,200,000.00		4,200,000.00		

2. 对联营、合营企业投资

被投资单位	2024年1月1日	本期增减变动							2024年6月30日	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	其他	
一、联营企业										
云南省细胞质量检测评价中心有限公司	735,965.42			-248,493.07					487,472.35	
合 计	735,965.42			-248,493.07					487,472.35	

(四) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项 目	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	61,334,968.38	28,801,937.02	62,911,008.40	18,565,276.90
合 计	61,334,968.38	28,801,937.02	62,911,008.40	18,565,276.90

2. 营业收入、营业成本分解信息

收入分类	2024 年 1-6 月		2023 年 1-6 月	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
按业务类型				
细胞检定	53,466,370.55	22,622,213.13	58,429,034.46	15,908,049.97
病毒清除工艺验证	3,790,195.60	4,444,899.43	4,481,973.94	2,657,226.93
检测试剂盒及试剂	1,724,251.29	1,315,937.60		
培训及其他	14,150.94	9,407.42		
定制化研发	2,340,000.00	409,479.44		
合 计	61,334,968.38	28,801,937.02	62,911,008.40	18,565,276.90
按收入确认时间				
在某一时点确认	61,334,968.38	28,801,937.02	62,911,008.40	18,565,276.90
合 计	61,334,968.38	28,801,937.02	62,911,008.40	18,565,276.90

(五) 投资收益

项 目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
权益法核算的长期股权投资收益	-248,493.07	-146,996.91
合 计	-248,493.07	-146,996.91

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
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	2,867.28	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	3,532,763.30	1,261,086.43
3. 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-5,148.85	-7,676.78
4. 其他符合非经常性损益定义的损益项目	166,048.95	93,263.91

项目	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
减：所得税影响额	554,479.39	205,666.85
少数股东权益影响额（税后）		
合计	3,142,051.29	1,165,445.50

(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	
	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
归属于公司普通股股东的净利润	4.97	9.27	0.35	0.58
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	3.88	8.81	0.27	0.55

武汉珈创生物技术股份有限公司
二〇二四年九月十日



第 1 页至第 50 页的财务报表附注由下列负责人签署：

法定代表人：

签名：

 郑从义

日期：

2024.09.10

主管会计工作负责人：

签名：

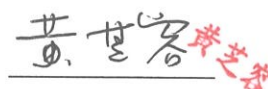
 滕菲

日期：

2024.9.10

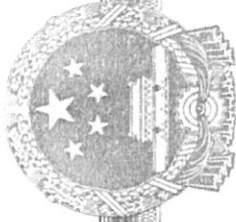
会计机构负责人：

签名：

 黄世容

日期：

2024.9.10



营业执照

(副本) (6-1)

统一社会信用代码

91110108590611484C



扫描市场主体身份码了解更多信息、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

名称 大信会计师事务所（特殊普通合伙）

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 吴卫星, 谢泽敏

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律规定的其它业务。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；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。）

出资额 4870万元

成立日期 2012年03月06日

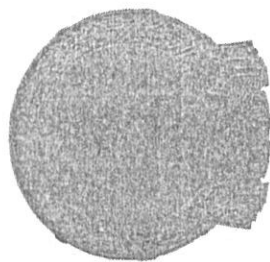
主要经营场所 北京市海淀区知春路1号22层2206



登记机关

2024年01月10日

证书序号: 0017384



会计师事务所

执业证书

名称: 大信会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 谢泽敏

主任会计师:

经营场所: 北京市海淀区知春路1号22层2206

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010141

批准执业文号: 京财会许可[2011]0073号

批准执业日期: 2011年09月09日

说明

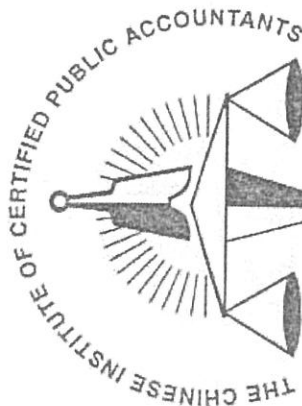
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关: 北京市财政局

二〇一一年十月 日

中华人民共和国财政部制



中国注册会计师协会

证书编号：
No. of Certificate

420000024390

批准注册协会：湖北省注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期：1999 年 10 月 10 日
Date of Issuance /y /m /d

年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.



索保国

姓名
Full name

男

性别
Sex

1968 年 10 月 15 日

出生日期
Date of birth

湖北大信有限责任会计师事务所
湖北分所

工作单位
Working unit

210102681015585

身份证号码
Identity card No.





姓名 胡艺
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1991-07-07
Date of birth
工作单位 大信会计师事务所(特殊普通合伙)湖北分所
Working unit
身份证号码 420982199107074935
Identity card No.



年度检验登记 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号:
No. of Certificate

110101410681

批准注册协会:
Authorized Institute of CPAs

湖北省注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance

2019 年 07 月 23 日
/y /m /d



日
/d