

武汉中帆生物科技股份有限公司

# 审计报告

苏公 W[2024]A1411 号

公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

二〇二四年九月二十九日

---

# 目 录

- 审计报告 ..... 第 1-3 页
  - 财务报表 ..... 第 4-19 页
  - 财务报表附注 ..... 第 20-91 页
  - 会计师事务所营业执照
  - 会计师事务所执业证书
  - 注册会计师执业证书
-



# 公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）

Gongzheng Tianye Certified Public Accountants, SGP

中国·江苏·无锡

总机：86（510）68798988

传真：86（510）68567788

电子信箱：mail@gztycpa.cn

Wuxi. Jiangsu. China

Tel: 86（510）68798988

Fax: 86（510）68567788

E-mail: mail@gztycpa.cn

## 审计报告

苏公 W[2024]A1411 号

山东新华医疗器械股份有限公司全体股东：

### 一、审计意见

我们审计了武汉中帜生物科技股份有限公司（以下简称“中帜生物公司”）财务报表，包括2021年12月31日、2022年12月31日、2023年12月31日及2024年5月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-5月的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了中帜生物公司2021年12月31日、2022年12月31日、2023年12月31日及2024年5月31日的合并及母公司财务状况以及2021年度、2022年度、2023年度及2024年1-5月的合并及母公司经营成果和现金流量。

### 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于中帜生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

### 三、其他信息—报告使用限制

我们的报告仅供山东新华医疗器械股份有限公司收购中帜生物公司股权事项使



用，除此之外不做其他任何用途。本段内容不影响已发表的审计意见。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估中帆生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算中帆生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督中帆生物公司的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

在按照审计准则执行审计工作的过程中，我们运用职业判断，并保持职业怀疑。同时，我们也执行以下工作：

（1）识别和评估由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险，设计和实施审计程序以应对这些风险，并获取充分、适当的审计证据，作为发表审计意见的基础。由于舞弊可能涉及串通、伪造、故意遗漏、虚假陈述或凌驾于内部控制之上，未能发现由于舞弊导致的重大错报的风险高于未能发现由于错误导致的重大错报的风险。

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对中帆生物公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致中帆生物公司不能持续经营。



(5) 评价财务报表的总体列报、结构和内容，并评价财务报表是否公允反映相关交易和事项。

(6) 就中帆生物公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

公证天业会计师事务所  
(特殊普通合伙)

中国注册会计师  
(项目合伙人)



中国注册会计师



中国·无锡

2024年9月29日



### 合并资产负债表

编制单位：武汉中农生物科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>					
货币资金	18,715,818.52	21,029,919.03	19,759,619.15	39,230,905.29	六、(一)
△结算备付金					
△拆出资金					
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	72,437,514.65	81,125,431.81	41,092,862.20	29,247,950.74	六、(二)
应收款项融资					
预付款项	3,380,458.60	621,824.22	761,660.09	552,485.45	六、(三)
△应收保费					
△应收分保账款					
△应收分保合同准备金					
其他应收款	651,262.12	549,660.45	1,197,954.91	1,190,263.57	六、(四)
其中：应收利息					
应收股利					
△买入返售金融资产					
存货	15,608,076.94	13,412,596.71	11,730,841.51	10,917,400.79	六、(五)
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	143,324.64	183,500.00	64,300.00	209,729.76	六、(六)
<b>流动资产合计</b>	<b>110,936,455.47</b>	<b>116,922,932.22</b>	<b>74,607,237.86</b>	<b>81,348,735.60</b>	
<b>非流动资产</b>					
△发放贷款和垫款					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资					
其他权益工具投资					
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	27,661,775.61	27,479,629.44	28,415,833.00	21,761,341.83	六、(七)
在建工程				1,557,944.00	六、(八)
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	1,739,902.17	1,367,588.28	221,615.78	512,664.67	六、(九)
无形资产	12,160,900.52	12,776,274.72	14,253,172.80	16,170,087.36	六、(十)
开发支出					
商誉	7,949,603.72	7,949,603.72	7,949,603.72	7,949,603.72	六、(十一)
长期待摊费用	323,461.45	379,230.70	513,076.90		六、(十二)
递延所得税资产	13,954,439.49	13,155,481.07	12,744,855.50	9,592,056.65	六、(十三)
其他非流动资产	368,667.67	248,100.00	328,427.40	4,299,585.27	六、(十四)
<b>非流动资产合计</b>	<b>64,158,750.63</b>	<b>63,355,907.93</b>	<b>64,426,585.10</b>	<b>61,843,283.50</b>	
<b>资产总计</b>	<b>175,095,206.10</b>	<b>180,278,840.15</b>	<b>139,033,822.96</b>	<b>143,192,019.10</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并资产负债表（续）

编制单位：武汉中帆生物科技股份有限公司

金额单位：元

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
<b>流动负债</b>					
短期借款	22,158,680.56	17,138,000.00	9,138,000.00	8,000,000.00	六、(十六)
△向中央银行借款					
△拆入资金					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	7,843,864.78	14,171,745.72	8,506,152.25	4,558,425.96	六、(十七)
预收款项					
合同负债	3,188,370.42	3,216,133.28	1,013,673.54	990,920.05	六、(十八)
△卖出回购金融资产款					
△吸收存款及同业存放					
△代理买卖证券款					
△代理承销证券款					
应付职工薪酬	2,115,683.09	5,580,224.20	4,206,802.58	6,597,557.05	六、(十九)
应交税费	5,561,876.17	6,070,701.92	3,835,050.70	2,484,245.45	六、(二十)
其他应付款	17,593,753.86	17,689,492.74	12,472,131.25	16,960,416.91	六、(二十一)
其中：应付利息					
应付股利					
△应付手续费及佣金					
△应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	770,590.89	383,923.77	219,540.93	3,486,169.88	六、(二十二)
其他流动负债	80,028.98	112,784.87	39,026.54	75,061.48	六、(二十三)
<b>流动负债合计</b>	59,312,848.75	64,363,006.50	39,430,377.79	43,152,796.78	
<b>非流动负债</b>					
△保险合同准备金					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	1,185,555.81	1,062,713.31		219,658.89	六、(二十四)
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	4,661,686.92	4,842,232.32	5,227,814.01	5,661,122.97	六、(二十五)
递延所得税负债	4,852.38				六、(十三)
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>	5,852,095.11	5,904,945.63	5,227,814.01	5,880,781.86	
<b>负债合计</b>	65,164,943.86	70,267,952.13	44,658,191.80	49,033,578.64	
<b>股东权益</b>					
股本	39,027,880.00	39,027,880.00	39,027,880.00	39,027,880.00	六、(二十六)
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	66,797,613.71	66,797,613.71	66,797,613.71	66,797,613.71	六、(二十七)
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积					
△一般风险准备					
未分配利润	-10,329,253.37	-9,662,568.19	-20,084,047.17	-17,153,319.22	六、(二十八)
<b>归属于母公司股东权益合计</b>	95,496,240.34	96,162,925.52	85,741,446.54	88,672,174.49	
少数股东权益	14,434,021.90	13,847,962.50	8,634,184.62	5,486,265.97	
<b>股东权益合计</b>	109,930,262.24	110,010,888.02	94,375,631.16	94,158,440.46	
<b>负债及股东权益合计</b>	175,095,206.10	180,278,840.15	139,033,822.96	143,192,019.10	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：









### 合并利润表

编制单位：武汉中帆生物科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2024年1-5月	2023年度	2022年度	2021年度	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	49,145,219.90	120,315,122.08	106,705,716.22	50,733,980.09	
其中：营业收入	49,145,219.90	120,315,122.08	106,705,716.22	50,733,980.09	六、(二十九)
△利息收入					
△已赚保费					
△手续费及佣金收入					
<b>二、营业总成本</b>	48,087,883.23	100,983,664.58	106,906,416.87	56,964,896.48	
其中：营业成本	9,979,170.58	21,702,083.07	54,242,794.75	19,477,822.29	六、(二十九)
△利息支出					
△手续费及佣金支出					
△退保金					
△赔付支出净额					
△提取保险责任准备金净额					
△保单红利支出					
△分保费用					
税金及附加	307,374.90	740,511.18	527,822.00	228,584.22	六、(三十)
销售费用	26,633,450.33	54,496,645.98	31,980,585.36	20,182,917.74	六、(三十一)
管理费用	4,590,607.20	11,732,879.27	9,087,169.06	8,988,741.30	六、(三十二)
研发费用	6,351,992.63	11,990,839.11	10,912,917.52	8,116,820.54	六、(三十三)
财务费用	225,287.59	320,705.97	155,128.18	-29,989.61	六、(三十四)
其中：利息费用	240,339.83	396,731.83	325,815.00	88,770.76	六、(三十四)
利息收入	18,423.20	85,666.49	185,671.62	125,888.28	六、(三十四)
加：其他收益	1,108,325.29	867,261.69	542,191.67	3,927,521.79	六、(三十五)
投资收益（损失以“-”号填列）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
△汇兑收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	18,570.60	-1,482,234.56	-554,684.76	-118,436.59	六、(三十六)
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-167,945.88	-406,020.56		六、(三十七)
资产处置收益（亏损以“-”号填列）					
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	2,184,232.56	18,548,538.75	-619,214.30	-2,421,831.19	
加：营业外收入	2,000.00		0.36		六、(三十八)
减：营业外支出	39,057.92	3,213.69	3,184.77	2,381.52	六、(三十九)
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	2,147,174.64	18,545,325.06	-622,398.71	-2,424,212.71	
减：所得税费用	2,227,800.42	2,910,068.20	-839,589.41	-1,254,344.21	六、(四十)
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-80,625.78	15,635,256.86	217,190.70	-1,169,868.50	
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）	-80,625.78	15,635,256.86	217,190.70	-1,169,868.50	
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）	-666,685.18	10,421,478.98	-2,930,727.95	-2,207,656.53	
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）	586,059.40	5,213,777.88	3,147,918.65	1,037,788.03	
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>					
归属母公司股东的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					
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>	-80,625.78	15,635,256.86	217,190.70	-1,169,868.50	
归属母公司股东的综合收益总额	-666,685.18	10,421,478.98	-2,930,727.95	-2,207,656.53	
归属少数股东的综合收益总额	586,059.40	5,213,777.88	3,147,918.65	1,037,788.03	
<b>八、每股收益</b>					
(一) 基本每股收益（元/股）					
(二) 稀释每股收益（元/股）					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



### 合并现金流量表

编制单位：武汉中帆生物科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2024年1-5月	2023年度	2022年度	2021年度	附注编号
<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	66,311,024.40	86,229,028.65	90,257,725.29	51,341,932.67	
△客户存款和同业存放款项净增加额					
△向中央银行借款净增加额					
△向其他金融机构拆入资金净增加额					
△收到原保险合同保费取得的现金					
△收到再保险业务现金净额					
△保户储金及投资款净增加额					
△收取利息、手续费及佣金的现金					
△拆入资金净增加额					
△回购业务资金净增加额					
△代理买卖证券收到的现金净额					
收到的税费返还			36,510.42		
收到其他与经营活动有关的现金	3,557,238.28	1,407,960.84	773,836.79	14,140,337.80	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>69,868,262.68</b>	<b>87,636,989.49</b>	<b>91,068,072.50</b>	<b>65,482,270.47</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	21,440,013.54	20,027,190.93	38,104,646.80	20,624,326.31	
△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					
△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	15,949,796.54	30,435,351.64	33,473,974.31	21,871,162.41	
支付的各项税费	5,749,365.90	6,190,492.30	5,635,929.23	1,731,814.47	
支付其他与经营活动有关的现金	32,698,670.25	41,570,811.18	22,962,298.98	14,474,609.28	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>75,837,846.23</b>	<b>98,223,846.05</b>	<b>100,176,849.32</b>	<b>58,701,912.47</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-5,969,583.55</b>	<b>-10,586,856.56</b>	<b>-9,108,776.82</b>	<b>6,780,358.00</b>	六、(四十一)
<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				300,513.28	
<b>投资活动现金流入小计</b>				<b>300,513.28</b>	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	770,367.68	375,390.98	6,386,947.11	5,048,721.98	
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					
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>770,367.68</b>	<b>375,390.98</b>	<b>6,386,947.11</b>	<b>5,048,721.98</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-770,367.68</b>	<b>-375,390.98</b>	<b>-6,386,947.11</b>	<b>-4,748,208.70</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金				21,998,340.00	
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	10,000,000.00	17,138,000.00	9,138,000.00	8,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金	9,400,000.00	9,400,000.00	715,000.00	850,000.00	
<b>筹资活动现金流入小计</b>	<b>19,400,000.00</b>	<b>26,538,000.00</b>	<b>9,853,000.00</b>	<b>30,848,340.00</b>	
偿还债务支付的现金	5,250,000.00	9,138,000.00	8,000,000.00	10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	188,575.88	521,561.95	351,555.88	306,524.98	
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	135,573.40	4,645,890.63	5,477,006.33	3,072,638.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>5,574,149.28</b>	<b>14,305,452.58</b>	<b>13,828,562.21</b>	<b>13,379,162.98</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>4,425,850.72</b>	<b>12,232,547.42</b>	<b>-3,975,562.21</b>	<b>17,469,177.02</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>					
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-2,314,100.51</b>	<b>1,270,299.88</b>	<b>-19,471,286.14</b>	<b>19,501,326.32</b>	六、(四十一)
加：期初现金及现金等价物的余额	21,029,919.03	19,759,619.15	39,230,905.29	19,729,578.97	六、(四十一)
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>18,715,818.52</b>	<b>21,029,919.03</b>	<b>19,759,619.15</b>	<b>39,230,905.29</b>	六、(四十一)

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



### 合并股东权益变动表

项目		2024年1-5月										金额单位:元			
		归属于母公司股东权益			归属于母公司股东权益				归属于母公司股东权益						
项目	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	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
		优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	39,027,880.00				66,797,613.71						-9,662,568.19		96,162,925.52	13,847,962.50	110,010,888.02
加:会计政策变更															
前期差错更正															
其他															
二、本年年初余额	39,027,880.00				66,797,613.71								96,162,925.52	13,847,962.50	110,010,888.02
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)															
(一)综合收益总额															
(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															
2.提取一般风险准备															
3.对股东的分配															
4.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.本年提取															
2.本年使用															
(六)其他															
四、本年年末余额	39,027,880.00				66,797,613.71						-10,329,253.37		95,496,240.34	14,434,021.90	109,930,262.24

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

### 合并股东权益变动表(续)

项目	2023年度										金额单位:元														
	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		△一般风险准备		未分配利润		其他		小计		少数股东权益	
优先股	永续债	其他	其他权益工具	其他	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计										
一、上年年末余额	39,027,880.00				66,797,613.71						-20,084,047.17		85,741,446.54	8,634,184.62	94,375,631.16										
加:会计政策变更																									
前期差错更正																									
其他																									
二、本年年初余额	39,027,880.00				66,797,613.71						-20,084,047.17		85,741,446.54	8,634,184.62	94,375,631.16										
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)																									
(一) 综合收益总额											10,421,478.98		10,421,478.98	5,213,777.88	15,635,256.86										
(二) 股东投入和减少资本											10,421,478.98		10,421,478.98	5,213,777.88	15,635,256.86										
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. 提取一般风险准备																									
3. 对股东的分配																									
4. 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. 本年提取																									
2. 本年使用																									
(六) 其他																									
四、本年年末余额	39,027,880.00				66,797,613.71						-9,662,568.19		96,162,925.52	13,817,962.50	110,010,888.02										

法定代表人:

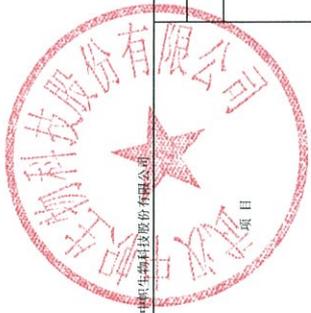
主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

*(Signature)*

*(Signature)*

*(Signature)*



### 合并股东权益变动表(续)

项目		2022年度											金额单位:元				
		股本				其他权益工具			归属于母公司股东权益				少数股东权益		股东权益合计		
		上年年末余额	本年年初余额	本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	综合收益总额	股本	资本公积	减:库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额		39,027,880.00				66,797,613.71							-17,153,319.22		88,672,174.49	5,486,265.97	94,158,440.46
加:会计政策变更																	
前期差错更正																	
其他																	
二、本年年初余额			39,027,880.00			66,797,613.71									88,672,174.49	5,486,265.97	94,158,440.46
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)																	
(一)综合收益总额																	
(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																	
2.提取一般风险准备																	
3.对股东的分配																	
4.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.本年提取																	
2.本年使用																	
(六)其他																	
四、本年年末余额		39,027,880.00				66,797,613.71							-20,081,017.17		85,714,446.51	8,631,184.62	94,375,631.16

法定代表人:

*(Signature)*

主管会计工作负责人:

*(Signature)*

会计机构负责人:

*(Signature)*

## 合并股东权益变动表(续)

项目	2021年度											金额单位:元				
	归属于母公司股东权益										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	△一般风险准备	未分配利润				其他	小计	
优先股	永续债	其他														
一、上年年末余额	36,172,727.00			38,647,510.38					-14,945,662.69			59,874,574.69				
加:会计政策变更																
前期差错更正																
其他																
二、本年年初余额	36,172,727.00			38,647,510.38					-14,945,662.69			59,874,574.69				
三、本年年末余额(减少以“-”号填列)	2,855,153.00			28,150,103.33					-2,207,656.53			28,797,599.80	5,486,265.97		34,283,865.77	
(一) 综合收益总额									-2,207,656.53			-2,207,656.53	1,037,798.03		-1,169,868.50	
(二) 股东投入和减少资本	2,855,153.00			28,150,103.33								31,005,256.33	31,005,256.33		31,005,256.33	
1. 股东投入的普通股	2,855,153.00			28,150,103.33								31,005,256.33	31,005,256.33		31,005,256.33	
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. 提取一般风险准备																
3. 对股东的分配																
4. 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. 本年提取																
2. 本年使用																
(六) 其他																
四、本年年末余额	39,027,880.00			66,797,613.71					-17,153,319.22			88,672,174.49	4,448,477.94		94,158,440.46	

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:







## 资产负债表

编制单位：武汉中帆生物科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
<b>流动资产</b>					
货币资金	15,956,675.51	18,528,888.86	18,466,042.36	34,214,737.40	
△结算备付金					
△拆出资金					
交易性金融资产					
衍生金融资产					
应收票据					
应收账款	31,698,663.98	32,895,390.14	20,290,180.64	15,304,155.10	十五、(一)
应收款项融资					
预付款项	730,270.60	492,780.08	638,786.77	424,214.52	
△应收保费					
△应收分保账款					
△应收分保合同准备金					
其他应收款	381,147.78	424,350.45	448,164.45	279,881.57	十五、(二)
其中：应收利息					
应收股利					
△买入返售金融资产					
存货	14,627,544.99	11,576,677.23	10,311,399.32	8,515,502.16	
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				200,911.41	
<b>流动资产合计</b>	<b>63,394,302.86</b>	<b>63,918,086.76</b>	<b>50,154,573.54</b>	<b>58,939,402.16</b>	
<b>非流动资产</b>					
△发放贷款和垫款					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	14,897,962.37	14,897,962.37	14,897,962.37	14,397,962.37	十五、(三)
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	27,106,877.93	27,126,307.94	28,248,063.45	21,703,143.81	
在建工程				1,557,944.00	
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	1,236,089.43	1,367,588.28			
无形资产	11,810,151.11	12,394,941.96	13,798,440.00	15,641,954.52	
开发支出					
商誉					
长期待摊费用	323,461.45	379,230.70	513,076.90		
递延所得税资产	11,588,990.33	12,222,493.40	12,192,454.12	8,843,216.68	
其他非流动资产	280,617.67	162,000.00	328,427.40	4,299,585.27	
<b>非流动资产合计</b>	<b>67,244,150.29</b>	<b>68,550,524.65</b>	<b>69,978,424.24</b>	<b>66,443,806.65</b>	
<b>资产总计</b>	<b>130,638,453.15</b>	<b>132,468,611.41</b>	<b>120,132,997.78</b>	<b>125,383,208.81</b>	

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





### 资产负债表（续）

编制单位：武汉中帆生物科技股份有限公司

金额单位：元

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	附注编号
<b>流动负债</b>					
短期借款	18,020,680.56	13,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00	
△向中央银行借款					
△拆入资金					
交易性金融负债					
衍生金融负债					
应付票据					
应付账款	4,237,903.26	6,602,778.21	7,131,310.04	784,203.12	
预收款项					
合同负债	2,218,092.50	2,715,627.04	985,442.66	592,858.10	
△卖出回购金融资产款					
△吸收存款及同业存放					
△代理买卖证券款					
△代理承销证券款					
应付职工薪酬	1,624,540.41	2,834,906.95	2,755,941.32	3,954,943.13	
应交税费	274,808.60	530,351.74	1,093,205.63	447,239.57	
其他应付款	10,806,955.63	10,683,681.41	10,570,208.77	10,574,680.78	
其中：应付利息					
应付股利					
△应付手续费及佣金					
△应付分保账款					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	446,778.15	383,923.77		3,249,028.80	
其他流动负债	66,542.77	81,468.81	38,073.42	23,313.43	
<b>流动负债合计</b>	<b>37,696,301.88</b>	<b>36,832,737.93</b>	<b>30,574,181.84</b>	<b>27,626,266.93</b>	
<b>非流动负债</b>					
△保险合同准备金					
长期借款					
应付债券					
其中：优先股					
永续债					
租赁负债	1,025,265.07	1,062,713.31			
长期应付款					
长期应付职工薪酬					
预计负债					
递延收益	4,661,686.92	4,842,232.32	5,227,814.01	5,661,122.97	
递延所得税负债					
其他非流动负债					
<b>非流动负债合计</b>	<b>5,686,951.99</b>	<b>5,904,945.63</b>	<b>5,227,814.01</b>	<b>5,661,122.97</b>	
<b>负债合计</b>	<b>43,383,253.87</b>	<b>42,737,683.56</b>	<b>35,801,995.85</b>	<b>33,287,389.90</b>	
<b>股东权益</b>					
股本	39,027,880.00	39,027,880.00	39,027,880.00	39,027,880.00	
其他权益工具					
其中：优先股					
永续债					
资本公积	65,615,923.90	65,615,923.90	65,615,923.90	65,615,923.90	
减：库存股					
其他综合收益					
专项储备					
盈余公积					
△一般风险准备					
未分配利润	-17,388,604.62	-14,912,876.05	-20,312,801.97	-12,547,984.99	
<b>股东权益合计</b>	<b>87,255,199.28</b>	<b>89,730,927.85</b>	<b>84,331,001.93</b>	<b>92,095,818.91</b>	
<b>负债及股东权益合计</b>	<b>130,638,453.15</b>	<b>132,468,611.41</b>	<b>120,132,997.78</b>	<b>125,383,208.81</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



### 利润表

编制单位：武汉中际生物科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2024年1-5月	2023年度	2022年度	2021年度	附注编号
<b>一、营业总收入</b>	24,272,531.68	61,825,861.38	71,727,646.87	39,023,056.92	
其中：营业收入	24,272,531.68	61,825,861.38	71,727,646.87	39,023,056.92	十五、(四)
△利息收入					
△已赚保费					
△手续费及佣金收入					
<b>二、营业总成本</b>	27,066,949.38	56,986,409.00	82,772,188.39	44,294,483.78	
其中：营业成本	9,002,942.07	20,908,397.73	43,591,124.64	12,243,349.15	十五、(四)
△利息支出					
△手续费及佣金支出					
△退保金					
△赔付支出净额					
△提取保险责任准备金净额					
△保单红利支出					
△分保费用					
税金及附加	187,072.08	443,147.65	345,319.36	131,792.52	
销售费用	8,141,197.70	16,866,011.02	21,095,336.63	15,895,328.00	
管理费用	3,206,101.82	6,536,405.68	6,671,341.88	7,942,699.60	
研发费用	6,351,992.63	11,979,200.11	10,934,473.19	8,116,820.54	
财务费用	177,643.08	253,246.81	134,592.69	-35,506.03	
其中：利息费用	192,424.75	331,129.16	307,269.15	84,079.15	
利息收入	17,159.88	82,709.54	181,676.28	124,461.32	
加：其他收益	1,102,207.91	864,870.61	499,261.12	3,927,521.79	
投资收益（损失以“-”号填列）					
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）					
△汇兑收益（损失以“-”号填列）					
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）					
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）					
信用减值损失（损失以“-”号填列）	-148,051.61	-332,584.31	-159,939.84	27,917.82	
资产减值损失（损失以“-”号填列）			-406,020.56		
资产处置收益（亏损以“-”号填列）					
<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>	-1,840,261.40	5,371,738.68	-11,111,240.80	-1,315,987.25	
加：营业外收入	2,000.00				
减：营业外支出	3,964.10	1,852.04	2,813.62	970.53	
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>	-1,842,225.50	5,369,886.64	-11,114,054.42	-1,316,957.78	
减：所得税费用	633,503.07	-30,039.28	-3,349,237.44	-1,430,954.42	
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>	-2,475,728.57	5,399,925.92	-7,764,816.98	113,996.64	
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	-2,475,728.57	5,399,925.92	-7,764,816.98	113,996.64	
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）					
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>					
（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					
<b>七、综合收益总额</b>	-2,475,728.57	5,399,925.92	-7,764,816.98	113,996.64	
<b>八、每股收益</b>					
（一）基本每股收益（元/股）					
（二）稀释每股收益（元/股）					

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



### 现金流量表

编制单位：武汉中农生物科技股份有限公司

金额单位：元

项 目	2024年1-5月	2023年度	2022年度	2021年度	附注编号
<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	25,692,874.25	52,903,596.53	73,501,096.68	34,601,240.38	
△客户存款和同业存放款项净增加额					
△向中央银行借款净增加额					
△向其他金融机构拆入资金净增加额					
△收到原保险合同保费取得的现金					
△收到再保险业务现金净额					
△保户储金及投资款净增加额					
△收取利息、手续费及佣金的现金					
△拆入资金净增加额					
△回购业务资金净增加额					
△代理买卖证券收到的现金净额					
收到的税费返还					
收到其他与经营活动有关的现金	1,018,490.04	753,213.01	521,927.61	14,138,910.84	
<b>经营活动现金流入小计</b>	<b>26,711,364.29</b>	<b>53,656,809.54</b>	<b>74,023,024.29</b>	<b>48,740,151.22</b>	
购买商品、接受劳务支付的现金	14,059,247.59	17,952,025.79	37,757,819.81	12,543,636.05	
△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					
△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	10,869,450.11	23,336,305.25	25,812,001.57	20,497,952.77	
支付的各项税费	1,231,599.53	2,847,444.94	2,054,311.98	998,106.92	
支付其他与经营活动有关的现金	7,354,507.68	13,560,003.07	17,046,728.15	10,902,064.80	
<b>经营活动现金流出小计</b>	<b>33,514,804.91</b>	<b>57,695,779.05</b>	<b>82,670,861.51</b>	<b>44,941,760.54</b>	
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-6,803,440.62</b>	<b>-4,038,969.51</b>	<b>-8,647,837.22</b>	<b>3,798,390.68</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	622,434.68	260,543.98	6,253,109.50	5,042,318.26	
投资支付的现金			500,000.00	3,000,000.00	
△质押贷款净增加额					
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金				200,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>	<b>622,434.68</b>	<b>260,543.98</b>	<b>6,753,109.50</b>	<b>8,242,318.26</b>	
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>	<b>-622,434.68</b>	<b>-260,543.98</b>	<b>-6,753,109.50</b>	<b>-8,242,318.26</b>	
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>					
吸收投资收到的现金				21,998,340.00	
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	10,000,000.00	13,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00	
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>	<b>10,000,000.00</b>	<b>13,000,000.00</b>	<b>8,000,000.00</b>	<b>29,998,340.00</b>	
偿还债务支付的现金	5,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00	10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	146,338.05	461,848.57	347,748.32	306,524.98	
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		175,791.44		593,000.00	
<b>筹资活动现金流出小计</b>	<b>5,146,338.05</b>	<b>8,637,640.01</b>	<b>8,347,748.32</b>	<b>10,899,524.98</b>	
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>	<b>4,853,661.95</b>	<b>4,362,359.99</b>	<b>-347,748.32</b>	<b>19,098,815.02</b>	
<b>四、汇率变动对现金的影响</b>					
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>	<b>-2,572,213.35</b>	<b>62,846.50</b>	<b>-15,748,695.04</b>	<b>14,654,887.44</b>	
加：期初现金及现金等价物的余额	18,528,888.86	18,466,042.36	34,214,737.40	19,559,849.96	
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>	<b>15,956,675.51</b>	<b>18,528,888.86</b>	<b>18,466,042.36</b>	<b>34,214,737.40</b>	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



股东权益变动表

金额单位：元

项 目	2024年1-5月						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	△一般风险准备	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	39,027,880.00					65,615,923.90									-14,912,876.05	89,730,927.85	
加：会计政策变更																	
前期差错更正																	
其他																	
二、本年初余额	39,027,880.00					65,615,923.90									-14,912,876.05	89,730,927.85	
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）																	
（一）综合收益总额																	
（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																	
2. 提取一般风险准备																	
3. 对股东的分配																	
4. 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）专项储备提取和使用																	
1. 本年提取																	
2. 本年使用																	
（六）其他																	
四、本年年末余额	39,027,880.00					65,615,923.90									-17,388,604.62	87,255,199.28	

法定代表人：

*Handwritten signature*

主管会计工作负责人：

*Handwritten signature*

会计机构负责人：

*Handwritten signature*



股东权益变动表 (续)

项目	2023年度											
	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	△一般风险准备	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	39,027,880.00				65,615,923.90						-20,312,801.97	84,331,001.93
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	39,027,880.00				65,615,923.90						-20,312,801.97	84,331,001.93
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）											5,399,925.92	5,399,925.92
（一）综合收益总额											5,399,925.92	5,399,925.92
（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												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 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）专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
（六）其他												
四、本年年末余额	39,027,880.00				65,615,923.90						-14,912,876.05	89,730,927.85

法定代表人：

*[Signature]*

主管会计工作负责人：

*[Signature]*

会计机构负责人：

*[Signature]*

金额单位：元

2023年度

项目



### 股东权益变动表 (续)

金额单位: 元

项目	2022年度				资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	△一般风险准备	未分配利润	股东权益合计
	股本	其他权益工具		其他								
		优先股	永续债									
一、上年年末余额	39,027,880.00				65,615,923.90						-12,517,981.99	92,095,818.91
加: 会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年年初余额	39,027,880.00				65,615,923.90						-12,517,981.99	92,095,818.91
二、本年增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-7,764,816.98	-7,764,816.98
(一) 综合收益总额											-7,764,816.98	-7,764,816.98
(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												
2. 提取一般风险准备												
3. 对股东的分配												
4. 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) 专项储备提取和使用												
1. 本年提取												
2. 本年使用												
(六) 其他												
四、本年年末余额	39,027,880.00				65,615,923.90						-20,312,801.97	84,331,001.93

法定代表人:

*(Handwritten Signature)*

主管会计工作负责人:

*(Handwritten Signature)*

会计机构负责人:

*(Handwritten Signature)*

股东权益变动表 (续)

金额单位: 元

项目	2021年度						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	△一般风险准备	未分配利润
		优先股	永续债								
一、上年年末余额	39,027,880.00			65,615,923.90						-12,661,981.63	91,981,822.27
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	39,027,880.00			65,615,923.90						-12,661,981.63	91,981,822.27
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)										113,996.64	113,996.64
(一) 综合收益总额										113,996.64	113,996.64
(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											
2. 提取一般风险准备											
3. 对股东的分配											
4. 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) 专项储备提取和使用											
1. 本年提取											
2. 本年使用											
(六) 其他											
四、本年年末余额	39,027,880.00			65,615,923.90						-12,547,984.99	92,095,818.91

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

# 武汉中帆生物科技股份有限公司

## 2021年1月1日-2024年5月31日财务报表附注

(除另有注明外, 所有金额均以人民币元为货币单位)

### 一、公司的基本情况

#### (一) 公司注册地、组织形式和总部地址

公司名称: 武汉中帆生物科技股份有限公司(以下简称“公司”“本公司”或“中帆生物”)

注册地址: 武汉市东湖新技术开发区高新大道858号A6-2栋

企业类型: 股份有限公司(非上市、自然人投资或控股)

统一社会信用代码: 914201005683980828

法定代表人: XIANQIANG JASON LI

注册资本: 人民币叁仟玖佰零贰万柒仟捌佰捌拾元整

#### (二) 公司实际从事的主要经营活动

主要经营范围: 生物技术产品、医疗器械的研究与开发; 实验室仪器设备、科研试剂、普通耗材的生产与销售; 相关项目产品的技术咨询、技术转让、技术服务; 一类、二类、三类医疗器械的研发、生产、销售; 货物进出口; 技术进出口(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)

#### (三) 营业期限

本公司的营业期限为: 2011年3月28日至2031年3月27日。

#### (四) 财务报告的批准报出机构和财务报告批准报出日

本公司财务报告经公司批准于2024年9月29日批准报出。

### 二、财务报表的编制基础

#### (一) 编制基础

本财务报表以公司持续经营假设为基础, 根据实际发生的交易事项, 按照企业会计准则的有关规定, 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

本公司评估, 自本报告期末起的12个月内, 本公司持续经营能力良好, 不存在导致对本公司持续经营能力产生重大怀疑的因素。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司基于上述编制基础编制的财务报表符合财政部已颁布的最新企业会计准则及其应用指南、解释以及其他相关规定（统称“企业会计准则”）的要求，真实完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本财务报告编制参照了证监会发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2023年修订）的列报和披露要求。

#### （二）会计期间和经营周期

本公司的会计年度从公历1月1日至12月31日止。

本报告会计期间为2021年1月1日至2024年5月31日。

本公司经营业务的营业周期较短，以12个月作为资产和负债的流动性划分标准。

#### （三）记账本位币

本公司采用人民币作为记账本位币。

#### （四）计量属性在本期发生变化的报表项目及其本期采用的计量属性

本公司采用的计量属性包括历史成本、重置成本、可变现净值、现值和公允价值。

#### （五）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额 $\geq$ 200万
重要的非全资子公司	投资额 $\geq$ 1000万，或归母净利润占合并净利润5%以上

#### （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

本公司在一次交易取得或通过多次交易分步实现同一控制下企业合并，企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。本公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并，应按以下顺序处理：

(1) 调整长期股权投资初始投资成本。购买日之前持有股权采用权益法核算的，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益、其他所有者权益变动的，转为购买日所属当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动以及持有的其他权益工具投资公允价值变动而产生的其他综合收益除外。

(2) 确认商誉（或计入当期损益的金额）。将第一步调整后长期股权投资初始投资成本与购买日应享有子公司可辨认净资产公允价值份额比较，前者大于后者，差额确认为商誉；前者小于后者，差额计入当期损益。

通过多次交易分步处置股权至丧失对子公司控制权的情形

(1) 判断分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易是否属于“一揽子交易”的原则

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

(2) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

(3) 分步处置股权至丧失对子公司控制权过程中的各项交易不属于“一揽子交易”的会计处理方法

处置对子公司的投资未丧失控制权的，合并财务报表中处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额计入资本公积（资本溢价或股本溢价），资本溢价不足冲减的，应当调整留存收益。

处置对子公司的投资丧失控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，应当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开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益或留存收益。

#### （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

本公司合并财务报表的合并范围应当以控制为基础予以确定。

控制，是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。相关活动，是指对被投资方的回报产生重大影响的活动。被投资方的相关活动应当根据具体情况进行判断，通常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。

本公司在综合考虑所有相关事实和情况的基础上对是否控制被投资方进行判断。一旦相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化的，本公司进行重新评估。

合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

#### （八）合营安排分类及共同经营会计处理方法

##### 1. 合营安排的认定和分类

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。合营安排具有下列特征：

（1）各参与方均受到该安排的约束；（2）两个或两个以上的参与方对该安排实施共同控制。任何一个参与方都不能够单独控制该安排，对该安排具有共同控制的任何一个参与方均能够阻止其他参与方或参与方组合单独控制该安排。

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。

合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

##### 2. 合营安排的会计处理

共同经营参与方应当确认其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：（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

合营企业参与方应当按照《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。

### （九）现金及现金等价物的确定标准

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

### （十）外币业务和外币报表折算

#### 1. 外币业务折算

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

### （十一）金融工具

#### 1. 金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款的约定，在法规或通行惯例规定的期限内收取或交付金融资产。交易日，是指本公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：

（1）收取金融资产现金流量的权利届满；

（2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且（a）实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或（b）虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

#### 2. 金融资产分类和计量

本公司的金融资产于初始确认时根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产以及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。金融资产的后续计量取决于其分类。

本公司对金融资产的分类，依据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的现金流量特征进行分类。

#### (1) 以摊余成本计量的金融资产

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

#### (2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合下列条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失及外币货币性金融资产的汇兑差额确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。与此类金融资产相关利息收入，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权益工具投资

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

#### (4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

当且仅当本公司改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

### 3. 金融负债分类和计量

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配；（2）根据正式书面文件载明的公司风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告；（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

本公司在初始确认时确定金融负债的分类。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融负债

对于此类金融负债，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。

(2) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债(含属于金融负债的衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

#### 4. 金融工具抵销

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

#### 5. 金融资产减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型，包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

(1) 预期信用损失计量的一般方法

1) 应收账款

本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量应收账款的损失准备。

2) 其他金融资产

本公司在每个资产负债表日评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已经显著增加。

如果某项金融工具在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融工具的信用风险显著增加。

如果信用风险自初始确认后未显著增加，处于第一阶段，本公司按照未来12个月内预期

信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值，处于第二阶段，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；金融工具自初始确认后已发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

本公司考虑的违约风险信息包括：①债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；②已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；③已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；④现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

### （2）已发生信用减值的金融资产

金融资产已发生信用减值的迹象包括：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③本公司出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失。

### （3）各类应收款项金融资产信用损失的具体确定方法

本公司应收款项主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资和其他应收款等。

本公司先单独评估应收款项的信用风险，确定其预期信用损失，单独评估信用风险的应收款项包括与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项、已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

当在单项层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，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判断，依据信用风险特征将金融资产划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。不同组合的形成及其确定依据：

组合形成	确定组合的依据
组合1：账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
组合2：关联方组合	指与本公司发生业务的关联方应收款项
组合3：备用金、押金及保证金组合	指与本公司业务相关的备用金、押金及保证金
组合4：银行承兑汇票	将应收账款转为银行承兑汇票结算
组合5：商业承兑汇票	将应收账款转为商业承兑汇票结算

对于组合1，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收款项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；

对于组合2，具有较低信用风险，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期计量坏账准备；

对于组合 3、组合 4，具有较低信用风险，本公司认为不存在重大的信用风险，不会违约而产生重大损失；

对于组合 5，按照应收账款连续账龄的原则计提坏账准备。

#### （4）预期信用损失准备的列报

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

## （十二）存货

### 1. 存货的分类

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

### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

### 3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

### 4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

按照一次转销法进行摊销。

### 5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

## （十三）持有待售的非流动资产或处置组

### 1. 划分为持有待售的非流动资产或处置组的确认标准和会计处理方法

本公司将同时满足下列条件的公司组成部分（或非流动资产）划分为持有待售：（1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；（2）出售极可能

发生，已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺（确定的购买承诺，是指企业与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。预计出售将在一年内完成。已经获得按照有关规定需得到相关权力机构或者监管部门的批准。

本公司将持有待售的预计净残值调整为反映其公允价值减去出售费用后的净额（但不得超过该项持有待售的原账面价值），原账面价值高于调整后预计净残值的差额，作为资产减值损失计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，应当先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用本准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及适用本准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，应当根据处置组中除商誉外适用本准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。企业因出售对子公司的投资等原因导致其丧失对子公司控制权的，无论出售后企业是否保留部分权益性投资，应当在拟出售的对子公司投资满足持有待售类别划分条件时，在母公司个别财务报表中将子公司投资整体划分为持有待售类别，在合并财务报表中将子公司所有资产和负债划分为持有待售类别。

## 2. 终止经营的认定标准和列报方法

终止经营，是指企业满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：（1）该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；（2）该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；（3）该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的定义包含以下三方面含义：

（1）终止经营应当是企业能够单独区分的组成部分。该组成部分的经营和现金流量在企业经营和编制财务报表时是能够与企业的其他部分清楚区分的。

（2）终止经营应当具有一定的规模。终止经营应当代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区，或者是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。

（3）终止经营应当满足一定的时点要求。符合终止经营定义的组成部分应当属于以下两种情况之一，该组成部分在资产负债表日之前已经处置，包括已经出售和结束使用（如关停或报废等）；该组成部分在资产负债表日之前已经划分为持有待售类别。

#### （十四）长期股权投资

##### 1. 投资成本的确定

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

分步实现同一控制下企业合并的，应当以持股比例计算的合并日应享有被合并方账面所有者权益份额作为该项投资的初始投资成本。初始投资成本与其原长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，冲减留存收益。

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

（3）除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；投资者投入的，按照投资合同或协议约定的价值作为其初始投资成本（合同或协议约定价值不公允的除外）。

##### 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，在本公司个别财务报表中采用成本法核算；对具有共同控制或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。

采用成本法时，长期股权投资按初始投资成本计价，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，按享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益，并同时根据有关资产减值政策考虑长期投资是否减值。

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

采用权益法时，取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益的份额，确认投资损益并调整长期股权投资的账面价值。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，按照本公司的会计政策及会计期间，并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分（但内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认），对被投资单位的净利润进行调整后确认。按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分，相应减少长期股权投资的账面价值。本公司确认被投资单位发生的净亏损，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限，本公司负有承担额外损失义

务的除外。对于被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动,调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

### 3. 确定对被投资单位具有控制、重大影响的依据

控制,是指拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响回报金额;重大影响,是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力,但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

### 4. 长期股权投资的处置

#### (1) 部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权的情形

部分处置对子公司的长期股权投资,但不丧失控制权时,应当将处置价款与处置投资对应的账面价值的差额确认为当期投资收益。

#### (2) 部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的情形

部分处置股权投资或其他原因丧失了对子公司控制权的,对于处置的股权,应结转与所售股权相对应的长期股权投资的账面价值,出售所得价款与处置长期股权投资账面价值之间差额,确认为投资收益(损失);同时,对于剩余股权,应当按其账面价值确认为长期股权投资或其它相关金融资产。处置后的剩余股权能够对子公司实施共同控制或重大影响的,应按有关成本法转为权益法的相关规定进行会计处理。

### 5. 减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资,在资产负债表日有客观证据表明其发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### (十五) 投资性房地产

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

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量,采用成本模式进行后续计量,并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。资产负债表日,有迹象表明投资性房地产发生减值的,按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

#### (十六) 固定资产

##### 1. 固定资产确认条件、计价和折旧方法

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一个会计年度的有形资产。

固定资产以取得时的实际成本入账,并从其达到预定可使用状态的次月起采用年限平均法计提折旧。

## 2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	40	5.00	2.38
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	10	5.00	9.50
办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

## 3. 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明固定资产发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十七) 在建工程

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

2. 资产负债表日，有迹象表明在建工程发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备。

## (十八) 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，在发生时确认为费用，计入当期损益。

## 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

## 3. 借款费用资本化金额

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

资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### （十九）无形资产

本公司无形资产包括财务软件、非专利技术等，按成本进行初始计量。

##### 1. 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

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

项 目	摊销年限（年）
财务软件	10
非专利技术	20

使用寿命不确定的无形资产不摊销，本公司在每个会计期间均对该无形资产的使用寿命进行复核。对使用寿命不确定的无形资产，使用寿命不确定的判断依据是：

使用寿命确定的无形资产，在资产负债表日有迹象表明发生减值的，按照账面价值与可收回金额的差额计提相应的减值准备；使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

##### 2. 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

公司研发支出主要核算：（1）职工薪酬：包括相关研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金等费用。（2）材料费：研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用；用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用。（3）摊销费、折旧费：摊销费是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的待摊费用；折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。（4）差旅费：相关研发人员发生的与研发项目相关的出差费用。（5）技术服务费：指公司在新产品设计、新工艺规程制定的试验过程中发生的与开展该项活动有关的各类费用。（6）其他主要指：如技术图书资料费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的鉴定、评审、验收费用，注册费、代理费，会议费等。

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

#### （二十）长期资产减值

企业应当在资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象。

因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年都应当进行减值测试。

存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌；(2) 企业经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对企业产生不利影响；(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响企业计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低；(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏；(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置；(6) 企业内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等；(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

资产存在减值迹象的，应当估计其可收回金额。

可收回金额应当根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用等。

资产预计未来现金流量的现值，应当按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。预计资产未来现金流量的现值，应当综合考虑资产的预计未来现金流量、使用寿命和折现率等因素。

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，应当将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

#### (二十一) 长期待摊费用

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

#### (二十二) 合同负债

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

#### (二十三) 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除股份支付以外各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

### 1. 短期薪酬

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

对于利润分享计划的，在同时满足下列条件时确认相关的应付职工薪酬：

(1) 本公司因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；

(2) 因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

如果本公司在职工为其提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内，不需要全部支付利润分享计划产生的应付职工薪酬，该利润分享计划适用其他长期职工福利的有关规定。本公司根据经营业绩或职工贡献等情况提取的奖金，属于奖金计划，比照短期利润分享计划进行处理。

### 2. 离职后福利

#### (1) 设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内支付全部应缴存金额的，按确定的折现率将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

#### (2) 设定受益计划

本公司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。当职工后续年度的服务将导致其享有的设定受益计划福利水平显著高于以前年度时，本公司按照直线法将累计设定受益计划义务分摊确认为职工提供服务而导致本公司第一次产生设定受益计划福利义务至职工提供服务不再导致该福利义务显著增加的期间。在确定该归属期间时，不考虑仅因未来工资水平提高而导致设定受益计划义务显著增加的情况。

报告期末，本公司将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。

②设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息。

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益。

### 3. 辞退福利

辞退福利主要包括：

(1) 在职工劳动合同尚未到期前，不论职工本人是否愿意，本公司决定解除与职工的劳动关系而给予的补偿。

(2) 在职工劳动合同尚未到期前，为鼓励职工自愿接受裁减而给予的补偿，职工有权利选择继续在职或接受补偿离职。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：

①公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；

②公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的，适用短期薪酬的相关规定；辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的，适用其他长期职工福利的有关规定。

### 4. 其他长期职工福利

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按设定提存计划的有关规定进行处理，除此之外的其他长期职工福利，按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。

#### (二十四) 预计负债

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

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

#### (二十五) 股份支付

##### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

##### 2. 权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3. 确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### 4. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

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

#### (2) 以现金结算的股份支付

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

#### (3) 修改、终止股份支付计划

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

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

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

## (二十六) 收入

### 1. 按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

### （1）收入的确认

本公司收入主要包括销售医疗器械、制药装备、提供医疗服务等。

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

（2）本公司依据收入准则相关规定判断相关履约义务性质属于“在某一时段内履行的履约义务”或“某一时点履行的履约义务”，分别按以下原则进行收入确认。

本公司满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务：

①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。

②客户能够控制本公司履约过程中在建的资产。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品的性质，采用产出法或投入法确定恰当的履约进度。

对于不属于在某一时段内履行的履约义务，属于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品控制权时点确认收入。

在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。

③本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。

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

⑤客户已接受该商品。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司收入确认的具体政策：

公司主要销售医疗器械、制药装备等产品，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，由客户确认接受、已取得商品的控制权。具体而言，销售商品需要安装和检验的，在购买方接受商品以及安装和检验完毕前，不确认收入，待安装和检验完毕时，确认收入；销售商品不需要安装和检验的，在购买方接受商品并签收时，确认收入。外销产品收入确认需满足以下条件：在公司已根据合同约定取

得报关单，已收取货款或取得了收款权力且相关的经济利益很可能流入时确认。

公司对于提供的工程项目安装服务，属于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

### （3）收入的计量

本公司应当按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。在确定交易价格时，本公司考虑可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

#### ①可变对价

本公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，应当不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。企业在评估累计已确认收入是否极可能不会发生重大转回时，应当同时考虑收入转回的可能性及其比重。

#### ②重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本公司应当按照假定客户在取得商品控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，应当在合同期间内采用实际利率法摊销。

#### ③非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照其承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。

#### ④应付客户对价

针对应付客户对价的，应当将该应付对价冲减交易价格，并在确认相关收入与支付（或承诺支付）客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，但应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的除外。

企业应付客户对价是为了向客户取得其他可明确区分商品的，应当采用与本企业其他采购相一致的方式确认所购买的商品。企业应付客户对价超过向客户取得可明确区分商品公允价值的，超过金额冲减交易价格。向客户取得的可明确区分商品公允价值不能合理估计的，企业应当将应付客户对价全额冲减交易价格。

### （二十七）合同成本

合同成本分为合同履约成本与合同取得成本。

本公司企业为履行合同发生的成本同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

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

2. 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；但是，该资产摊销不超过一年的可以在发生时计入当期损益。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销。

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

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

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

#### （二十八）政府补助

1. 政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

3. 政府补助采用总额法：

（1）与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

（2）与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用的期间，计入当期损益；用于补偿已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

5. 本公司将与本公司日常活动相关的政府补助按照经济业务实质计入其他收益或冲减相关成本费用；将与本公司日常活动无关的政府补助，应当计入营业外收支。

6. 本公司将取得的政策性优惠贷款贴息按照财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本公司两种情况处理：

（1）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，本公司选择按照下列方法进行会计处理：

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。

(2) 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。

#### (二十九) 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，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

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

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

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

#### (三十) 租赁

1. 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

##### (1) 判断依据

短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁。包含购买选择权的租赁不属于短期租赁。

低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

承租人在判断是否是低价值资产租赁时，应基于租赁资产的全新状态下的价值进行评估，不应考虑资产已被使用的年限。

##### (2) 会计处理方法

本公司对于短期租赁和低价值资产租赁，选择不确认使用权资产和租赁负债，将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

2. 作为出租方的租赁分类标准和会计处理方法

##### (1) 融资租赁

本公司作为出租人的，在租赁期开始日，对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产，并按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

##### (2) 经营租赁

本公司作为出租人的，在租赁期内各个期间，采用直线法的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。将发生的与经营租赁有关的初始直接费用进行资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

对于经营租赁资产中的固定资产，本公司应当采用类似资产的折旧政策计提折旧；对于其他经营租赁资产，应当根据该资产适用的企业会计准则，采用系统合理的方法进行摊销。本公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的规定，确定经营租赁资产是否发生减值，并进行相应会计处理。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、3%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

存在不同企业所得税税率纳税主体：

纳税主体名称	所得税税率
武汉中帆生物科技股份有限公司	15.00%
深圳市宏信生物技术有限公司	25.00%
北京金泰康辰生物科技有限公司	25.00%
武汉帆景生物科技有限公司	25.00%

### （二）重要税收优惠政策及其依据

#### 1. 企业所得税

公司分别于2020年、2023年通过高新技术企业认定，并取得高新技术企业证书，发证日期分别为2020年12月1日、2023年12月5日，有效期为3年，报告期按照15%的税率计缴企业所得税。

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第8号）规定，“一、关于小型微利企业所得税减半政策有关事项（一）对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。本公告第一条自2021年1月1日起施行，2022年12月31日终止执行。”

根据财政部、国家税务总局《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（国家税务总局公告2023年第6号），对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》（财政部税务总局公告2022年第13号）规定，“一、对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。三、本公告执行期限为2022年1月1日至2024年12月31日。”

公司及符合上述政策的相关子公司按照相应的优惠税率计缴企业所得税。

## 2. 其他税收优惠

根据《湖北省财政厅国家税务总局湖北省税务局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的通知》（鄂财税发〔2022〕2号）规定，自2022年1月1日至2024年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户按50%的税额幅度减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

根据《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第43号）规定，自2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税增值税税额。

## 五、会计政策和会计估计变更以及前期差错更正的说明

### 1. 会计政策的变更

（1）本公司自2021年12月30日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第15号》“关于资金集中管理相关列报”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（2）本公司自2022年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第15号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（3）本公司自2022年1月1日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第15号》“关于亏损合同的判断”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（4）本公司自2022年11月30日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(5) 本公司自 2022 年 11 月 30 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 16 号》“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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

(6) 本公司自 2023 年 1 月 1 日执行财政部于 2022 年 12 月 13 日发布的《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号），根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。

(7) 本公司自 2024 年 1 月 1 日执行财政部于 2023 年 12 月 11 日发布的《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号），根据累积影响数，调整财务报表相关项目金额。上述会计政策变更对本公司财务报表无影响。

## 2. 会计估计的变更

公司报告期内无重大会计估计变更情况。

## 3. 前期会计差错更正

公司报告期内无前期重大会计差错更正情况。

## 六、合并财务报表主要项目注释

### （一）货币资金

#### 1. 分类列示

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
库存现金	67.90	67.90	67.90	67.90
银行存款	18,715,750.62	21,029,851.13	19,759,551.25	39,230,837.39
其他货币资金				
合计	18,715,818.52	21,029,919.03	19,759,619.15	39,230,905.29
其中：存放在境外的款项总额				

2. 2024年5月31日、2023年12月31日、2022年12月31日、2021年12月31日均不存在抵押、质押、冻结等对使用有限制款项。

### （二）应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内（含1年）	69,087,603.92	77,194,004.99	34,979,536.92	28,076,640.12

账龄	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1-2年(含2年)	3,846,738.52	4,808,030.74	6,158,200.18	1,706,547.60
2-3年(含3年)	429,780.00	944,416.94	1,385,203.60	434,068.45
3-4年(含4年)	1,973,336.07	1,185,203.60	93,911.40	
4-5年(含5年)				4,320.00
5年以上		7,520.00	7,520.00	3,200.00
合计	75,337,458.51	84,139,176.27	42,624,372.10	30,224,776.17

## 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年5月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	75,337,458.51	100.00	2,899,943.86		72,437,514.65
其中: 账龄信用风险特征组合	75,337,458.51	100.00	2,899,943.86	3.85	72,437,514.65
合计	75,337,458.51	100.00	2,899,943.86		72,437,514.65

续上表:

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	84,139,176.27	100.00	3,013,744.46		81,125,431.81
其中: 账龄信用风险特征组合	84,139,176.27	100.00	3,013,744.46	3.58	81,125,431.81
合计	84,139,176.27	100.00	3,013,744.46		81,125,431.81

续上表:

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	42,624,372.10	100.00	1,531,509.90		41,092,862.20
其中: 账龄信用风险特征组合	42,624,372.10	100.00	1,531,509.90	3.59	41,092,862.20
合计	42,624,372.10	100.00	1,531,509.90		41,092,862.20

续上表:

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	30,224,776.17	100.00	976,825.43		29,247,950.74
其中：账龄信用风险特征组合	30,224,776.17	100.00	976,825.43	3.23	29,247,950.74
合计	30,224,776.17	100.00	976,825.43		29,247,950.74

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄信用风险特征组合

名称	2024年5月31日			2023年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	69,087,603.92	2,072,628.11	3.00	77,194,004.99	2,315,820.15	3.00
1-2年(含2年)	3,846,738.52	192,336.93	5.00	4,808,030.74	240,401.54	5.00
2-3年(含3年)	429,780.00	42,978.00	10.00	944,416.94	94,441.69	10.00
3-4年(含4年)	1,973,336.07	592,000.82	30.00	1,185,203.60	355,561.08	30.00
4-5年(含5年)			60.00			60.00
5年以上			100.00	7,520.00	7,520.00	100.00
合计	75,337,458.51	2,899,943.86		84,139,176.27	3,013,744.46	

续上表：

名称	2022年12月31日			2021年12月31日		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内(含1年)	34,979,536.92	1,049,386.11	3.00	28,076,640.12	842,299.20	3.00
1-2年(含2年)	6,158,200.18	307,910.01	5.00	1,706,547.60	85,327.38	5.00
2-3年(含3年)	1,385,203.60	138,520.36	10.00	434,068.45	43,406.85	10.00
3-4年(含4年)	93,911.40	28,173.42	30.00			30.00
4-5年(含5年)			60.00	4,320.00	2,592.00	60.00
5年以上	7,520.00	7,520.00	100.00	3,200.00	3,200.00	100.00
合计	42,624,372.10	1,531,509.90		30,224,776.17	976,825.43	

3. 坏账准备的情况

类别	2024年1月1日	本期变动金额	2024年5月31日
----	-----------	--------	------------

		计提	收回或转回	其他变动	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,013,744.46	-18,570.60		-95,230.00	2,899,943.86
其中：账龄信用风险特征组合	3,013,744.46	-18,570.60		-95,230.00	2,899,943.86
合计	3,013,744.46	-18,570.60		-95,230.00	2,899,943.86

续上表：

类别	2023年1月1日	本期变动金额			2023年12月31日
	余额	计提	收回或转回	其他变动	余额
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,531,509.90	1,482,234.56			3,013,744.46
其中：账龄信用风险特征组合	1,531,509.90	1,482,234.56			3,013,744.46
合计	1,531,509.90	1,482,234.56			3,013,744.46

续上表：

类别	2022年1月1日	本期变动金额			2022年12月31日
	余额	计提	收回或转回	其他变动	余额
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	976,825.43	554,684.76		-0.29	1,531,509.90
其中：账龄信用风险特征组合	976,825.43	554,684.76		-0.29	1,531,509.90
合计	976,825.43	554,684.76		-0.29	1,531,509.90

续上表：

类别	2021年1月1日	本期变动金额			2021年12月31日
	余额	计提	收回或转回	其他变动	余额
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	291,627.57	118,436.59	-27,000.00	539,761.27	976,825.43
其中：账龄信用风险特征组合	291,627.57	118,436.59	-27,000.00	539,761.27	976,825.43
合计	291,627.57	118,436.59	-27,000.00	539,761.27	976,825.43

## (三) 预付款项

## 1. 预付款项按账龄列示

账龄	2024年5月31日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)

账龄	2024年5月31日		2023年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	3,353,716.01	99.21	542,822.20	87.30
1-2年(含2年)	26,742.59	0.79	2,315.88	0.37
2-3年(含3年)			76,686.14	12.33
3年以上				
合计	3,380,458.60	100.00	621,824.22	100.00

续上表:

账龄	2022年12月31日		2021年12月31日	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内(含1年)	642,452.09	84.35	489,407.79	88.58
1-2年(含2年)	89,768.00	11.79	57,077.66	10.33
2-3年(含3年)	29,440.00	3.86		
3年以上			6,000.00	1.09
合计	761,660.09	100.00	552,485.45	100.00

#### (四) 其他应收款

##### 1. 项目列示

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息				
应收股利				
其他应收款	651,262.12	549,660.45	1,197,954.91	1,190,263.57
合计	651,262.12	549,660.45	1,197,954.91	1,190,263.57

##### 2. 应收利息

无。

##### 3. 应收股利

无。

##### 4. 其他应收款

###### (1) 按账龄披露

账龄	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	426,947.12	262,711.45	335,548.34	1,166,363.57

账龄	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1-2年(含2年)	6,495.00	136,924.00	838,506.57	
2-3年(含3年)	70,995.00	129,125.00		23,500.00
3-4年(含4年)	125,925.00		23,500.00	400.00
4-5年(含5年)		20,500.00	400.00	
5年以上	20,900.00	400.00		
合计	651,262.12	549,660.45	1,197,954.91	1,190,263.57

## (2) 按款项性质分类情况

款项性质	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
备用金	199,954.20	110,916.45	139,441.46	71,881.57
押金、保证金等	451,307.92	438,744.00	1,058,513.45	1,118,382.00
合计	651,262.12	549,660.45	1,197,954.91	1,190,263.57

## (3) 按坏账计提方法分类披露

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	-	-	-	-
2024年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年5月31日余额	-	-	-	-

续上表

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	-	-	-	-
2023年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023年12月31日余额	-	-	-	-

(续上表)

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）	
2022年1月1日余额	-	-	-	-
2022年1月1日余额在本期	-	-	-	-
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022年12月31日余额	-	-	-	-

## (五) 存货

## 1. 存货分类

项目	2024年5月31日			2023年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	6,860,640.42		6,860,640.42	4,240,715.28		4,240,715.28
在产品	658,207.19		658,207.19	1,171,923.73		1,171,923.73
库存商品	7,053,030.30	1,699.09	7,051,331.21	7,063,633.48	167,945.88	6,895,687.60
包装物	731,947.57		731,947.57	740,666.10		740,666.10
低值易耗品	305,950.55		305,950.55	363,604.00		363,604.00
合计	15,609,776.03	1,699.09	15,608,076.94	13,580,542.59	167,945.88	13,412,596.71

续上表:

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	4,925,285.19		4,925,285.19	4,507,690.79		4,507,690.79
在产品	720,097.30		720,097.30	689,820.16		689,820.16
库存商品	5,467,769.75	406,020.56	5,061,749.19	4,674,220.30		4,674,220.30
包装物	747,676.91		747,676.91	646,816.34		646,816.34
低值易耗品	276,032.92		276,032.92	398,853.20		398,853.20
合计	12,136,862.07	406,020.56	11,730,841.51	10,917,400.79		10,917,400.79

## 2. 存货跌价准备

项目	2024年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2024年5月31日
	余额	计提	其他	转回或转销	其他	余额
库存商品	167,945.88			166,246.79		1,699.09
合计	167,945.88			166,246.79		1,699.09

续上表:

项目	2023年1月1日	本期增加金额		本期减少金额		2023年12月31日
	余额	计提	其他	转回或转销	其他	余额
库存商品	406,020.56	167,945.88		406,020.56		167,945.88
合计	406,020.56	167,945.88		406,020.56		167,945.88

续上表:

项目	2022年1月1日	本期增加金额	本期减少金额	2022年12月31日
----	-----------	--------	--------	-------------

	计提	其他	转回或转销	其他	
库存商品	406,020.56				406,020.56
合计	406,020.56				406,020.56

## (六) 其他流动资产

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
待抵扣进项税额	76,512.14			45,576.41
预付服务费				155,335.00
预付租赁负债的税金				8,818.35
预付房租	66,812.50	183,500.00	64,300.00	
合计	143,324.64	183,500.00	64,300.00	209,729.76

## (七) 固定资产

## 1. 项目列示

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
固定资产	27,661,775.61	27,479,629.44	28,415,833.00	21,761,341.83
固定资产清理				
合计	27,661,775.61	27,479,629.44	28,415,833.00	21,761,341.83

## 2. 固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
一、账面原值	40,719,739.83	1,200,868.77	235,467.51	41,685,141.09
其中：房屋及建筑物	24,807,421.68	490,108.96		25,297,530.64
机器设备	13,708,858.65	511,549.34	107,513.13	14,112,894.86
运输设备	1,171,393.18			1,171,393.18
办公设备	1,032,066.32	199,210.47	127,954.38	1,103,322.41
二、累计折旧	13,240,110.39	953,773.67	170,518.58	14,023,365.48
其中：房屋及建筑物	5,568,739.11	247,140.60		5,815,879.71
机器设备	6,010,178.05	653,746.31	75,541.44	6,588,382.92
运输设备	919,769.25	13,789.55		933,558.80
办公设备	741,423.98	39,097.21	94,977.14	685,544.05
三、减值准备				
其中：房屋及建筑物				

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
机器设备				
运输设备				
办公设备				
四、账面价值	27,479,629.44			27,661,775.61
其中：房屋及建筑物	19,238,682.57			19,481,650.93
机器设备	7,698,680.60			7,524,511.94
运输设备	251,623.93			237,834.38
办公设备	290,642.34			417,778.36

续上表：

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、账面原值	39,432,667.16	1,400,830.27	113,757.60	40,719,739.83
其中：房屋及建筑物	24,807,421.68			24,807,421.68
机器设备	12,536,861.97	1,171,996.68		13,708,858.65
运输设备	1,285,150.78		113,757.60	1,171,393.18
办公设备	803,232.73	228,833.59		1,032,066.32
二、累计折旧	11,016,834.16	2,294,772.42	71,496.19	13,240,110.39
其中：房屋及建筑物	4,977,956.67	590,782.44		5,568,739.11
机器设备	4,505,223.00	1,504,955.05		6,010,178.05
运输设备	958,170.52	33,094.92	71,496.19	919,769.25
办公设备	575,483.97	165,940.01		741,423.98
三、减值准备				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
办公设备				
四、账面价值	28,415,833.00			27,479,629.44
其中：房屋及建筑物	19,829,465.01			19,238,682.57
机器设备	8,031,638.97			7,698,680.60
运输设备	326,980.26			251,623.93
办公设备	227,748.76			290,642.34

续上表：

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
----	-----------	------	------	-------------

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、账面原值	30,831,411.55	8,625,163.60	23,907.99	39,432,667.16
其中：房屋及建筑物	19,848,483.22	4,958,938.46		24,807,421.68
机器设备	9,024,860.49	3,531,801.48	19,800.00	12,536,861.97
运输设备	1,285,150.78			1,285,150.78
办公设备	672,917.06	134,423.66	4,107.99	803,232.73
二、累计折旧	9,070,069.72	1,950,886.74	4,122.30	11,016,834.16
其中：房屋及建筑物	4,455,956.50	522,000.17		4,977,956.67
机器设备	3,198,688.68	1,309,355.82	2,821.50	4,505,223.00
运输设备	909,431.78	48,738.74		958,170.52
办公设备	505,992.76	70,792.01	1,300.80	575,483.97
三、减值准备				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
办公设备				
四、账面价值	21,761,341.83			28,415,833.00
其中：房屋及建筑物	15,392,526.72			19,829,465.01
机器设备	5,826,171.81			8,031,638.97
运输设备	375,719.00			326,980.26
办公设备	166,924.30			227,748.76

续上表：

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、账面原值	26,824,200.07	4,088,569.13	81,357.65	30,831,411.55
其中：房屋及建筑物	19,848,483.22			19,848,483.22
机器设备	5,208,432.66	3,878,374.73	61,946.90	9,024,860.49
运输设备	1,171,393.18	113,757.60		1,285,150.78
办公设备	595,891.01	96,436.80	19,410.75	672,917.06
二、累计折旧	7,593,579.64	1,502,776.94	26,286.86	9,070,069.72
其中：房屋及建筑物	3,991,824.34	464,132.16		4,455,956.50
机器设备	2,397,439.71	809,095.61	7,846.64	3,198,688.68
运输设备	737,221.64	172,210.14		909,431.78
办公设备	467,093.95	57,339.03	18,440.22	505,992.76

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
三、减值准备				
其中：房屋及建筑物				
机器设备				
运输设备				
办公设备				
四、账面价值	19,230,620.43			21,761,341.83
其中：房屋及建筑物	15,856,658.88			15,392,526.72
机器设备	2,810,992.95			5,826,171.81
运输设备	434,171.54			375,719.00
办公设备	128,797.06			166,924.30

## (八) 在建工程

## 1. 项目列示

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
在建工程				1,557,944.00
工程物资				
合计				1,557,944.00

## 2. 在建工程

## (1) 在建工程情况

项目	2024年5月31日余额			2023年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
三楼洁净车间						
设备款						
合计						

续上表：

项目	2022年12月31日余额			2021年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
三楼洁净车间				175,694.00		175,694.00
设备款				1,382,250.00		1,382,250.00
合计				1,557,944.00		1,557,944.00

## (九) 使用权资产

## 1. 使用权资产情况

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
一、账面原值	1,577,986.44	613,999.63		2,191,986.07
其中：房屋及建筑物	1,577,986.44	613,999.63		2,191,986.07
二、累计折旧	210,398.16	241,685.74		452,083.90
其中：房屋及建筑物	210,398.16	241,685.74		452,083.90
三、减值准备				
其中：房屋及建筑物				
四、账面价值	1,367,588.28			1,739,902.17
其中：房屋及建筑物	1,367,588.28			1,739,902.17

续上表：

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、账面原值	491,449.12	1,577,986.44	491,449.12	1,577,986.44
其中：房屋及建筑物	491,449.12	1,577,986.44	491,449.12	1,577,986.44
二、累计折旧	269,833.34	432,013.94	491,449.12	210,398.16
其中：房屋及建筑物	269,833.34	432,013.94	491,449.12	210,398.16
三、减值准备				
其中：房屋及建筑物				
四、账面价值	221,615.78			1,367,588.28
其中：房屋及建筑物	221,615.78			1,367,588.28

续上表：

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、账面原值	622,928.01		131,478.89	491,449.12
其中：房屋及建筑物	622,928.01		131,478.89	491,449.12
二、累计折旧	110,263.34	291,048.89	131,478.89	269,833.34
其中：房屋及建筑物	110,263.34	291,048.89	131,478.89	269,833.34
三、减值准备				
其中：房屋及建筑物				
四、账面价值	512,664.67			221,615.78
其中：房屋及建筑物	512,664.67			221,615.78

续上表：

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、账面原值	131,478.89	491,449.12		622,928.01
其中：房屋及建筑物	131,478.89	491,449.12		622,928.01
二、累计折旧		110,263.34		110,263.34
其中：房屋及建筑物		110,263.34		110,263.34
三、减值准备				
其中：房屋及建筑物				
四、账面价值	131,478.89			512,664.67
其中：房屋及建筑物	131,478.89			512,664.67

## (十) 无形资产

## 1. 无形资产情况

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
一、账面原值	30,340,712.78			30,340,712.78
其中：财务软件	194,188.82			194,188.82
非专利技术	30,146,523.96			30,146,523.96
二、累计摊销	17,564,438.06	615,374.20		18,179,812.26
其中：财务软件	85,724.28	7,783.00		93,507.28
非专利技术	17,478,713.78	607,591.20		18,086,304.98
三、减值准备				
其中：财务软件				
非专利技术				
四、账面价值	12,776,274.72			12,160,900.52
其中：财务软件	108,464.54			100,681.54
非专利技术	12,667,810.18			12,060,218.98

续上表：

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、账面原值	30,340,712.78			30,340,712.78
其中：财务软件	194,188.82			194,188.82
非专利技术	30,146,523.96			30,146,523.96
二、累计摊销	16,087,539.98	1,476,898.08		17,564,438.06
其中：财务软件	67,045.08	18,679.20		85,724.28
非专利技术	16,020,494.90	1,458,218.88		17,478,713.78

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
三、减值准备				
其中：财务软件				
非专利技术				
四、账面价值	14,253,172.80			12,776,274.72
其中：财务软件	127,143.74			108,464.54
非专利技术	14,126,029.06			12,667,810.18

续上表：

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、账面原值	30,256,916.32	83,796.46		30,340,712.78
其中：财务软件	110,392.36	83,796.46		194,188.82
非专利技术	30,146,523.96			30,146,523.96
二、累计摊销	14,086,828.96	2,000,711.02		16,087,539.98
其中：财务软件	48,365.88	18,679.20		67,045.08
非专利技术	14,038,463.08	1,982,031.82		16,020,494.90
三、减值准备				
其中：财务软件				
非专利技术				
四、账面价值	16,170,087.36			14,253,172.80
其中：财务软件	62,026.48			127,143.74
非专利技术	16,108,060.88			14,126,029.06

续上表：

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、账面原值	30,222,916.32	34,000.00		30,256,916.32
其中：财务软件	76,392.36	34,000.00		110,392.36
非专利技术	30,146,523.96			30,146,523.96
二、累计摊销	12,569,603.02	1,517,225.94		14,086,828.96
其中：财务软件	38,466.30	9,899.58		48,365.88
非专利技术	12,531,136.72	1,507,326.36		14,038,463.08
三、减值准备				
其中：财务软件				
非专利技术				
四、账面价值	17,653,313.30			16,170,087.36

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
其中：财务软件	37,926.06			62,026.48
非专利技术	17,615,387.24			16,108,060.88

## (十一) 商誉

## 1. 商誉账面原值

被投资单位名称	2024年1月1日余额	本期增加	本期减少	2024年5月31日余额
北京金泰康辰生物科技有限公司	7,949,603.72			7,949,603.72
合计	7,949,603.72			7,949,603.72

续上表：

被投资单位名称	2023年1月1日余额	本期增加	本期减少	2023年12月31日余额
北京金泰康辰生物科技有限公司	7,949,603.72			7,949,603.72
合计	7,949,603.72			7,949,603.72

续上表：

被投资单位名称	2022年1月1日余额	本期增加	本期减少	2022年12月31日余额
北京金泰康辰生物科技有限公司	7,949,603.72			7,949,603.72
合计	7,949,603.72			7,949,603.72

续上表：

被投资单位名称	2021年1月1日余额	本期增加	本期减少	2021年12月31日余额
北京金泰康辰生物科技有限公司		7,949,603.72		7,949,603.72
合计		7,949,603.72		7,949,603.72

注1：2021年9月，本公司收购北京金泰康辰生物科技有限公司（简称“金泰康辰”）51%股权，实际发生的合并成本超过合并中取得被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额部分形成商誉7,949,603.72元。

注2、本公司采用预计未来现金流现值的方法计算资产组的可收回金额。本公司根据管理层批准的财务预算为基础预计未来5年内现金流量。管理层根据过往表现及其对市场发展的预期编制上述财务预算。计算未来现金流现值所采用的税前折现率为12.47%，已反映了相对于被购买方的行业特定风险。根据减值测试的结果，本期期末商誉未发生减值。

## (十二) 长期待摊费用

项目	2024年1月1日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2024年5月31日余额
装修费	379,230.70		55,769.25		323,461.45
合计	379,230.70		55,769.25		323,461.45

续上表：

项目	2023年1月1日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2023年12月31日余额
装修费	513,076.90		133,846.20		379,230.70
合计	513,076.90		133,846.20		379,230.70

续上表：

项目	2022年1月1日余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	2022年12月31日余额
装修费		580,000.00	66,923.10		513,076.90
合计		580,000.00	66,923.10		513,076.90

### (十三) 递延所得税资产及递延所得税负债

#### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	2024年5月31日余额		2023年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	2,901,642.95	642,452.21	3,181,690.34	728,840.62
可抵扣亏损	76,314,243.64	11,459,121.26	80,806,657.09	12,110,993.26
内部交易未实现利润	539,290.36	80,893.55	2,083,862.91	312,579.44
租赁负债	1,879,995.83	322,794.63	1,388,039.93	208,205.99
预提的其他费用	6,946,317.61	1,736,579.40		
合计	88,581,490.39	14,241,841.05	87,460,250.27	13,360,619.31

续上表：

项目	2022年12月31日余额		2021年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	1,937,530.46	401,132.13	976,825.43	217,835.38
可抵扣亏损	80,453,357.57	12,068,003.64	58,691,068.16	8,803,660.22
内部交易未实现利润	1,678,286.83	251,743.02	3,739,494.26	560,924.14
租赁负债	317,522.64	79,380.66	491,449.16	122,862.29
预提的其他费用				

项目	2022年12月31日余额		2021年12月31日余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
合计	84,386,697.50	12,800,259.45	63,898,837.01	9,705,282.03

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	2024年5月31日余额		2023年12月31日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	1,663,451.57	292,253.94	1,367,588.28	205,138.24
合计	1,663,451.57	292,253.94	1,367,588.28	205,138.24

续上表:

项目	2022年12月31日余额		2021年12月31日余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	221,615.78	55,403.95	452,901.50	113,225.38
合计	221,615.78	55,403.95	452,901.50	113,225.38

3. 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债 2024年5月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或 负债2024年5月31日余额	递延所得税资产和负债 2023年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或 负债2023年12月31日余额
	递延所得税资产	287,401.56	13,954,439.49	205,138.24
递延所得税负债	287,401.56	4,852.38	205,138.24	

续上表:

项目	递延所得税资产和负债 2022年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或 负债2022年5月31日余额	递延所得税资产和负债 2021年12月31日互抵金额	抵销后递延所得税资产或 负债2021年12月31日余额
	递延所得税资产	55,403.95	12,744,855.50	113,225.38
递延所得税负债	55,403.95		113,225.38	

(十四) 其他非流动资产

项目	2024年5月31日余额			2023年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付装修款	114,850.00		114,850.00	86,100.00		86,100.00
预付设备款	253,817.67		253,817.67	162,000.00		162,000.00
合计	368,667.67		368,667.67	248,100.00		248,100.00

续上表：

项目	2022年12月31日余额			2021年12月31日余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付装修款				3,566,585.27		3,566,585.27
预付设备款	328,427.40		328,427.40	733,000.00		733,000.00
合计	328,427.40		328,427.40	4,299,585.27		4,299,585.27

## (十五) 所有权或使用权受限资产

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日	受限原因
	账面价值	账面价值	账面价值	账面价值	
固定资产-房屋及建筑物	19,481,650.93	19,238,682.57			以厂房抵押取得 银行借款
合计	19,481,650.93	19,238,682.57			

## (十六) 短期借款

## 1. 短期借款分类

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
保证借款	6,002,965.28	6,000,000.00	8,000,000.00	8,000,000.00
抵押借款	10,017,715.28	10,000,000.00		
信用借款	6,138,000.00	1,138,000.00	1,138,000.00	
合计	22,158,680.56	17,138,000.00	9,138,000.00	8,000,000.00

## (十七) 应付账款

## 1. 应付账款列示

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
货款	3,877,742.48	6,415,727.29	6,397,148.52	1,114,339.36
设备款	1,362,872.69	1,007,669.74	844,191.04	3,424,300.00
工程款及其他	2,603,249.61	6,748,348.69		
技术服务费			3,300.00	16,020.00
劳务服务费			1,261,512.69	3,766.60
合计	7,843,864.78	14,171,745.72	8,506,152.25	4,558,425.96

## (十八) 合同负债

## 1. 合同负债情况

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
试剂款	3,188,370.42	3,054,186.37	1,013,673.54	725,433.32
设备款		161,946.91		265,486.73
合计	3,188,370.42	3,216,133.28	1,013,673.54	990,920.05

## (十九) 应付职工薪酬

## 1. 应付职工薪酬列示

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
一、短期薪酬	5,539,532.38	11,450,106.11	14,900,974.73	2,088,663.76
二、离职后福利中-设定提存计划负债	40,691.82	695,037.49	708,709.98	27,019.33
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	5,580,224.20	12,145,143.60	15,609,684.71	2,115,683.09

续上表:

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、短期薪酬	4,159,417.56	30,135,848.28	28,755,733.46	5,539,532.38
二、离职后福利中-设定提存计划负债	47,385.02	1,716,499.75	1,723,192.95	40,691.82
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,206,802.58	31,852,348.03	30,478,926.41	5,580,224.20

续上表:

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、短期薪酬	6,557,703.79	29,577,990.17	31,976,276.40	4,159,417.56
二、离职后福利中-设定提存计划负债	39,853.26	1,553,630.74	1,546,098.98	47,385.02
三、辞退福利		3,000.00	3,000.00	
四、一年内到期的其他福利				
合计	6,597,557.05	31,134,620.91	33,525,375.38	4,206,802.58

续上表:

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、短期薪酬	4,264,418.78	23,191,774.36	20,898,489.35	6,557,703.79
二、离职后福利中-设定提存计划负债	1,935.08	913,948.53	876,030.35	39,853.26

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计	4,266,353.86	24,105,722.89	21,774,519.70	6,597,557.05

## 2. 短期薪酬列示

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	5,413,793.40	10,385,713.45	13,793,907.91	2,005,598.94
二、职工福利费		261,566.92	261,566.92	
三、社会保险费	26,779.17	388,666.91	396,702.40	18,743.68
其中：医疗保险费	22,469.27	365,544.29	370,159.94	17,853.62
工伤保险费	1,222.10	10,029.06	10,361.10	890.06
生育保险费	3,087.80	13,093.56	16,181.36	
四、住房公积金	16,100.00	264,828.00	274,507.00	6,421.00
五、工会经费和职工教育经费	82,859.81	149,330.83	174,290.50	57,900.14
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	5,539,532.38	11,450,106.11	14,900,974.73	2,088,663.76

续上表：

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	3,937,711.82	27,507,012.75	26,030,931.17	5,413,793.40
二、职工福利费		664,490.84	664,490.84	
三、社会保险费	28,728.62	957,094.39	959,043.84	26,779.17
其中：医疗保险费	24,528.18	893,020.02	895,078.93	22,469.27
工伤保险费	1,112.64	23,716.24	23,606.78	1,222.10
生育保险费	3,087.80	40,358.13	40,358.13	3,087.80
四、住房公积金	11,987.00	661,465.00	657,352.00	16,100.00
五、工会经费和职工教育经费	180,990.12	345,785.30	443,915.61	82,859.81
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	4,159,417.56	30,135,848.28	28,755,733.46	5,539,532.38

续上表：

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	6,431,875.71	26,277,252.82	28,771,416.71	3,937,711.82
二、职工福利费		1,515,881.70	1,515,881.70	
三、社会保险费	24,990.15	880,932.11	877,193.64	28,728.62
其中：医疗保险费	20,595.12	819,186.58	815,253.52	24,528.18
工伤保险费	898.07	24,357.36	24,142.79	1,112.64
生育保险费	3,496.96	37,388.17	37,797.33	3,087.80
四、住房公积金	22,745.00	557,666.00	568,424.00	11,987.00
五、工会经费和职工教育经费	78,092.93	346,257.54	243,360.35	180,990.12
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	6,557,703.79	29,577,990.17	31,976,276.40	4,159,417.56

续上表：

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
一、工资、奖金、津贴和补贴	4,204,451.72	21,321,343.08	19,093,919.09	6,431,875.71
二、职工福利费		686,984.76	686,984.76	
三、社会保险费	1,037.02	537,321.52	513,368.39	24,990.15
其中：医疗保险费	939.02	487,249.20	467,593.10	20,595.12
工伤保险费	29.18	16,262.36	15,393.47	898.07
生育保险费	68.82	33,809.96	30,381.82	3,496.96
四、住房公积金		360,045.12	337,300.12	22,745.00
五、工会经费和职工教育经费	58,930.04	286,079.88	266,916.99	78,092.93
六、短期带薪缺勤				
七、短期利润分享计划				
八、其他短期薪酬				
合计	4,264,418.78	23,191,774.36	20,898,489.35	6,557,703.79

## 3. 设定提存计划列示

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
1. 基本养老保险	39,654.48	668,835.89	682,094.29	26,396.08
2. 失业保险费	1,037.34	26,201.60	26,615.69	623.25

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
合计	40,691.82	695,037.49	708,709.98	27,019.33

续上表:

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
1. 基本养老保险	45,906.32	1,652,182.44	1,658,434.28	39,654.48
2. 失业保险费	1,478.70	64,317.31	64,758.67	1,037.34
合计	47,385.02	1,716,499.75	1,723,192.95	40,691.82

续上表:

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
1. 基本养老保险	38,521.44	1,496,137.15	1,488,752.27	45,906.32
2. 失业保险费	1,331.82	57,493.59	57,346.71	1,478.70
合计	39,853.26	1,553,630.74	1,546,098.98	47,385.02

续上表:

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
1. 基本养老保险	1,853.96	878,200.20	841,532.72	38,521.44
2. 失业保险费	81.12	35,748.33	34,497.63	1,331.82
合计	1,935.08	913,948.53	876,030.35	39,853.26

## (二十) 应交税费

税费项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
增值税	1,428,960.71	1,859,361.74	1,268,695.92	869,960.65
城市维护建设税	26,680.76	74,716.04	69,671.06	54,000.68
房产税	33,555.82	68,163.97	16,606.37	
土地使用税	299.18	448.78	149.59	
个人所得税	78,942.66	112,138.12	237,183.35	138,599.40
教育费附加	11,434.61	32,097.83	29,935.72	23,143.16
地方教育附加	7,623.07	21,398.54	19,957.14	15,428.77
印花税				
企业所得税	3,974,379.36	3,902,376.90	2,192,851.55	1,383,112.79
合计	5,561,876.17	6,070,701.92	3,835,050.70	2,484,245.45

## (二十一) 其他应付款

## 1. 分类列示

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付利息				
应付股利				
其他应付款	17,593,753.86	17,689,492.74	12,472,131.25	16,960,416.91
合计	17,593,753.86	17,689,492.74	12,472,131.25	16,960,416.91

## 2. 应付利息

无。

## 3. 应付股利

无。

## 4. 其他应付款

## (1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
专项储备金	10,500,000.00	10,500,000.00	10,500,000.00	10,500,000.00
借款	6,676,712.91	6,926,712.91	1,802,023.48	6,312,032.48
押金保证金	7,200.00	39,300.00	35,700.00	39,700.00
房租		118,620.00		
水电费	37,786.45	46,896.41	38,263.84	25,835.78
预提费用	329,994.59			
其他往来款	42059.91	57,963.42	96,143.93	82,848.65
合计	17,593,753.86	17,689,492.74	12,472,131.25	16,960,416.91

## (二十二) 一年内到期的非流动负债

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
一年内到期的租赁负债	770,590.89	383,923.77	219,540.93	237,141.08
一年内到期的长期应付款				3,249,028.80
合计	770,590.89	383,923.77	219,540.93	3,486,169.88

## (二十三) 其他流动负债

## 1. 其他流动负债情况

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
待转销项税额	80,028.98	112,784.87	39,026.54	75,061.48
合计	80,028.98	112,784.87	39,026.54	75,061.48

## (二十四) 租赁负债

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应付租赁付款额	2,022,851.42	1,582,122.96	226,821.10	478,818.43
减：未确认融资费用	66,704.72	135,485.88	7,280.17	22,018.46
小计	1,956,146.70	1,446,637.08	219,540.93	456,799.97
减：一年内到期的租赁负债	770,590.89	383,923.77	219,540.93	237,141.08
合计	1,185,555.81	1,062,713.31		219,658.89

## (二十五) 递延收益

2024年1-5月：

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
政府补助	4,842,232.32		180,545.40	4,661,686.92
合计	4,842,232.32		180,545.40	4,661,686.92

项目	2024年1月1日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2024年5月31日	与资产相关/与收益相关
人类疾病分子诊断技术的开发及产业化	3,046,732.45		69,712.05		2,977,020.4	与资产相关
中央应急物资保障产能备份建设专项资金	1,795,499.87		110,833.35		1,684,666.52	与资产相关
合计	4,842,232.32		180,545.40		4,661,686.92	

2023年度：

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
政府补助	5,227,814.01		385,581.69	4,842,232.32
合计	5,227,814.01		385,581.69	4,842,232.32

项目	2023年1月1日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2023年12月31日	与资产相关/与收益相关
人类疾病分子诊断技术的开发及产业化	3,166,314.10		119,581.65		3,046,732.45	与资产相关
中央应急物资保障产能备份建设专项补助资金	2,061,499.91		266,000.04		1,795,499.87	与资产相关
合计	5,227,814.01		385,581.69		4,842,232.32	

2022年度：

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
政府补助	5,661,122.97		433,308.96	5,227,814.01
合计	5,661,122.97		433,308.96	5,227,814.01

项目	2022年1月1日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2022年12月31日	与资产相关/与收益相关
人类疾病分子诊断技术的开发及产业化	3,333,623.02		167,308.92		3,166,314.10	与资产相关
中央应急物资保障产能备份建设专项补助资金	2,327,499.95		266,000.04		2,061,499.91	与资产相关
合计	5,661,122.97		433,308.96		5,227,814.01	

2021年度:

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
政府补助	6,285,341.07		624,218.10	5,661,122.97
合计	6,285,341.07		624,218.10	5,661,122.97

项目	2021年1月1日	本期新增补助金额	本期计入其他收益金额	其他变动	2021年12月31日	与资产相关/与收益相关
人类疾病分子诊断技术的开发及产业化	3,691,841.08		358,218.06		3,333,623.02	与资产相关
中央应急物资保障产能备份建设专项补助资金	2,593,499.99		266,000.04		2,327,499.95	与资产相关
合计	6,285,341.07		624,218.10		5,661,122.97	

## (二十六) 股本

项目	2024年1月1日	本期增减变动(+、-)					2024年5月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
股份总数	39,027,880.00						39,027,880.00
股份合计	39,027,880.00						39,027,880.00

续上表:

项目	2023年1月1日	本期增减变动(+、-)					2023年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
股份总数	39,027,880.00						39,027,880.00
股份合计	39,027,880.00						39,027,880.00

续上表:

项目	2022年1月1日	本期增减变动(+、-)					2022年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
股份总数	39,027,880.00						39,027,880.00
股份合计	39,027,880.00						39,027,880.00

续上表:

项目	2021年1月1日	本期增减变动(+、-)					2021年12月31日
		发行新股	送股	公积金转股	其他	合计	
股份总数	36,172,727.00	2,855,153.00				2,855,153.00	39,027,880.00
股份合计	36,172,727.00	2,855,153.00				2,855,153.00	39,027,880.00

注：1. 2021年1月，本公司向合格投资者发行普通股1,989,000.00股，每股面值1元，每股价格11.06元。募集资金总额为人民币21,998,340.00元，冲减发行费用337,735.85元后的募集资金净额为21,660,604.15元，其中：计入实收资本（股本）1,989,000.00元，计入资本公积（股本溢价）19,671,604.15元。

2. 2021年8月，公司向自然人王占宝、吴波2名特定对象发行866,153股股份，每股面值1元，每股发行价格为11.06元，购买上述2人持有的北京金泰康辰生物科技有限公司（以下简称“金泰康辰”）44.215%的股权。本次发行总价为人民币9,579,652.18元，冲减发行费用235,000.00元后的发行净额为9,344,652.18元，其中：计入实收资本（股本）866,153.00元，计入资本公积（股本溢价）8,478,499.18元。

#### （二十七）资本公积

项目	2024年1月1日	本期增加	本期减少	2024年5月31日
股本溢价	66,797,613.71			66,797,613.71
合计	66,797,613.71			66,797,613.71

续上表:

项目	2023年1月1日	本期增加	本期减少	2023年12月31日
股本溢价	66,797,613.71			66,797,613.71
合计	66,797,613.71			66,797,613.71

续上表:

项目	2022年1月1日	本期增加	本期减少	2022年12月31日
股本溢价	66,797,613.71			66,797,613.71
合计	66,797,613.71			66,797,613.71

续上表：

项目	2021年1月1日	本期增加	本期减少	2021年12月31日
股本溢价	38,647,510.38	28,150,103.33		66,797,613.71
合计	38,647,510.38	28,150,103.33		66,797,613.71

注：资本公积股本溢价增加原因详见附注“六、（二十六）股本”之说明。

## （二十八）未分配利润

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度	2021年度
调整前上期期末未分配利润	-9,662,568.19	-20,084,047.17	-17,153,319.22	-14,945,662.69
调整期初未分配利润调整合计数				
调整后期初未分配利润	-9,662,568.19	-20,084,047.17	-17,153,319.22	-14,945,662.69
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-666,685.18	10,421,478.98	-2,930,727.95	-2,207,656.53
减：提取法定盈余公积				
提取任意盈余公积				
应付普通股股利				
转作资本的普通股股利				
其他				
期末未分配利润	-10,329,253.37	-9,662,568.19	-20,084,047.17	-17,153,319.22

## （二十九）营业收入、营业成本

## 1. 营业收入和营业成本情况

项目	2024年1-5月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,145,219.90	9,979,170.58	119,983,158.69	21,702,083.07
其他业务			331,963.39	
合计	49,145,219.90	9,979,170.58	120,315,122.08	21,702,083.07

续上表：

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	106,532,753.95	54,242,794.75	50,708,395.19	19,477,822.29
其他业务	172,962.27		25,584.90	
合计	106,705,716.22	54,242,794.75	50,733,980.09	19,477,822.29

## (三十) 税金及附加

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度	2021年度
城市维护建设税	112,404.42	277,997.25	259,189.04	115,434.38
房产税	83,374.94	199,276.48	16,606.37	
教育费附加(含地方教育附加)	80,161.08	198,569.45	185,135.03	84,605.3
土地使用税	747.96	1,795.12	149.59	
印花税	30,686.50	62,872.88	66,741.97	28,544.54
合计	307,374.90	740,511.18	527,822.00	228,584.22

## (三十一) 销售费用

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度	2021年度
职工薪酬	5,692,769.33	15,509,730.35	14,007,703.64	9,888,183.04
市场推广费	10,312,593.47	24,441,641.48	4,164,732.87	
广告宣传费	2,902,126.90	4,882,797.21	7,674,264.54	2,641,295.51
技术服务费	5,234,667.79	4,413,358.94	1,942,089.09	3,718,987.72
业务招待费	486,855.19	1,565,960.24	697,912.86	375,881.24
差旅费	622,597.73	1,021,597.00	688,157.09	677,333.99
物料消耗	440,556.06	498,486.32	1,357,941.48	1,620,626.85
交通费	221,916.95	423,980.82	262,831.10	245,022.51
办公费	219,809.19	365,922.00	78,687.00	629,428.63
折旧费	138,786.67	273,448.89	197,714.45	96,184.28
其他	360,771.05	1,099,722.73	908,551.24	289,973.97
合计	26,633,450.33	54,496,645.98	31,980,585.36	20,182,917.74

## (三十二) 管理费用

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度	2021年度
职工薪酬	1,896,942.25	5,264,141.59	5,552,035.44	4,296,383.28
顾问费等中介费用	205,789.65	2,755,409.61	406,364.91	606,722.99
物料消耗	720,948.19	866,633.31	405,646.88	2,013,943.34
无形资产摊销	232,259.75	557,423.40	1,081,236.34	604,264.24
租赁费	137,153.56	316,401.00	304,770.40	183,320.95
办公费	223,641.53	420,474.96	164,805.04	186,152.10
差旅费	99,141.73	289,191.49	127,995.24	136,695.59
折旧费	94,939.69	217,937.38	279,382.15	397,458.78

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度	2021年度
业务招待费	144,607.76	199,032.95	33,764.67	101,565.66
使用权资产折旧	125,005.87	196,977.05	233,029.49	100,593.44
其他	710,177.22	649,256.53	498,138.50	361,640.93
合计	4,590,607.20	11,732,879.27	9,087,169.06	8,988,741.30

## (三十三) 研发费用

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度	2021年度
职工薪酬	1,726,335.48	4,229,562.20	3,597,287.79	3,292,074.77
材料费	2,239,577.38	3,673,180.16	3,350,909.74	2,659,136.73
试验检测费	1,232,407.01	1,923,448.27	1,980,818.96	912,395.04
无形资产摊销	380,164.60	912,395.04	912,396.04	929,775.79
折旧费	193,744.78	466,098.95	318,821.46	137,032.39
差旅会议费	219,624.48	462,070.00	124,966.93	91,005.00
注册费	359,540.00	289,290.89	555,800.00	74,872.82
其他	598.90	34,793.60	71,916.60	20,528.00
合计	6,351,992.63	11,990,839.11	10,912,917.52	8,116,820.54

## (三十四) 财务费用

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度	2021年度
利息支出	240,339.83	396,731.83	325,815.00	88,770.76
利息收入	-18,423.20	-85,666.49	-185,671.62	-125,888.28
手续费	3,370.96	9,640.63	14,984.80	7,127.91
合计	225,287.59	320,705.97	155,128.18	-29,989.61

## (三十五) 其他收益

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度	2021年度
与资产相关的政府补助	180,545.40	385,581.69	433,308.96	624,218.10
与收益相关的政府补助	903,861.89	458,766.02	82,330.10	3,282,333.92
代扣个人所得税手续费返还	23,918.00	22,913.98	26,552.61	20,969.77
合计	1,108,325.29	867,261.69	542,191.67	3,927,521.79

## (三十六) 信用减值损失

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度	2021年度
应收账款坏账损失	18,570.60	-1,482,234.56	-554,684.76	-118,436.59

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度	2021年度
其他应收款坏账损失				
合计	18,570.60	-1,482,234.56	-554,684.76	-118,436.59

## (三十七) 资产减值损失

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度	2021年度
存货跌价损失		-167,945.88	-406,020.56	
合计		-167,945.88	-406,020.56	

## (三十八) 营业外收入

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度	2021年度
其他	2,000.00		0.36	
合计	2,000.00		0.36	

## (三十九) 营业外支出

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度	2021年度
非流动资产处置损失合计：	36,942.33		2,807.19	970.53
其中：固定资产处置损失	36,942.33		2,807.19	970.53
罚款及赔款支出	2,115.59	3,213.69	377.58	1,410.99
合计	39,057.92	3,213.69	3,184.77	2,381.52

## (四十) 所得税费用

## 1. 所得税费用表

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度	2021年度
当期所得税费用	3,021,906.46	3,320,693.77	2,313,209.44	790,509.86
递延所得税费用	-794,106.04	-410,625.57	-3,152,798.85	-2,044,854.07
合计	2,227,800.42	2,910,068.20	-839,589.41	-1,254,344.21

## (四十一) 现金流量表补充资料

## 1. 现金流量表补充资料

补充资料	2024年1-5月	2023年度	2022年度	2021年度
<b>一、将净利润调节为经营活动现金流量</b>				
净利润	-80,625.78	15,635,256.86	217,190.70	-1,169,868.50
加：资产减值准备		167,945.88	406,020.56	

补充资料	2024年1-5月	2023年度	2022年度	2021年度
信用减值损失	-18,570.60	1,482,234.56	554,684.76	118,436.59
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧等	953,773.67	2,223,276.23	1,950,886.74	1,387,167.39
使用权资产摊销	241,685.74	432,013.94	291,048.89	110,263.34
无形资产摊销	615,374.20	1,476,898.08	2,000,711.02	1,516,659.28
长期待摊费用摊销	55,769.25	133,846.20	66,923.10	
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）				
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	36,942.33		2,807.19	970.53
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）				
财务费用（收益以“-”号填列）	188,575.88	573,284.20	366,294.17	311,216.59
投资损失（收益以“-”号填列）				
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-798,958.42	-410,625.57	-3,152,798.85	-2,044,854.07
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	4,852.38			
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,029,233.44	-2,749,775.46	-1,219,461.28	-2,014,109.43
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	5,981,657.07	-34,619,476.44	-3,830,588.34	-2,813,581.93
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-11,120,825.83	5,068,264.96	-6,762,495.48	11,378,058.21
其他				
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>-5,969,583.55</b>	<b>-10,586,856.56</b>	<b>-9,108,776.82</b>	<b>6,780,358.00</b>
<b>二、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：</b>				
债务转为资本				
一年内到期的可转换公司债券				
融资租入固定资产				
<b>三、现金及现金等价物净变动情况：</b>				
现金的期末余额	18,715,818.52	21,029,919.03	19,759,619.15	39,230,905.29
减：现金的期初余额	21,029,919.03	19,759,619.15	39,230,905.29	19,729,578.97
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	-2,314,100.51	1,270,299.88	-19,471,286.14	19,501,326.32

## 2. 现金和现金等价物的构成

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
----	------------	-------------	-------------	-------------

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
一、现金	18,715,818.52	21,029,919.03	19,759,619.15	39,230,905.29
其中：库存现金	67.90	67.90	67.90	67.90
可随时用于支付的银行存款	18,715,750.62	21,029,851.13	19,759,551.25	39,230,837.39
二、现金等价物				
三、期末现金及现金等价物余额	18,715,818.52	21,029,919.03	19,759,619.15	39,230,905.29
其中：母公司或公司内子公司使用受限的现金和现金等价物				

#### （四十二）租赁

##### 1. 作为承租人

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度	2021年度
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额				
简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用	230,866.06	158,813.66	131,625.40	498,587.79
转租使用权资产取得的收入				
与租赁相关的总现金流出	366,439.46	561,426.20	383,622.73	380,202.98

##### 2. 作为出租人

无。

## 七、研发支出

#### （一）按费用性质列示

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度	2021年度
职工薪酬	1,726,335.48	4,229,562.20	3,597,287.79	3,292,074.77
材料费	2,239,577.38	3,673,180.16	3,350,909.74	2,659,136.73
试验检测费	1,232,407.01	1,923,448.27	1,980,818.96	912,395.04
无形资产摊销	380,164.60	912,395.04	912,396.04	929,775.79
折旧费	193,744.78	466,098.95	318,821.46	137,032.39
差旅会议费	219,624.48	462,070.00	124,966.93	91,005.00
注册费	359,540.00	289,290.89	555,800.00	74,872.82
其他	598.90	34,793.60	71,916.60	20,528.00
合计	6,351,992.63	11,990,839.11	10,912,917.52	8,116,820.54
其中：费用化研发支出	6,351,992.63	11,990,839.11	10,912,917.52	8,116,820.54

项目	2024年1-5月	2023年度	2022年度	2021年度
合计	6,351,992.63	11,990,839.11	10,912,917.52	8,116,820.54

## 八、合并范围的变更

### (一) 非同一控制下企业合并

#### 1. 报告期发生的非同一控制下企业合并

被购买方名称	股权取得时点	股权取得成本	股权取得比例 (%)	股权取得方式
北京金泰康辰生物科技有限公司	2021年8月15日	12,579,652.18	51.00	发行股份及现金收购

续上表：

购买日	购买日的确定依据	购买日至期末被购买方的收入	购买日至期末被购买方的净利润
2021年8月15日	取得公司经营活动实际控制权	19,025,320.02	2,117,934.75

注：2021年8月，公司向自然人王占宝、吴波等2名特定对象发行866,153股股份，每股面值1元，每股发行价格为11.06元，购买上述2人持有的北京金泰康辰生物科技有限公司（以下简称“金泰康辰”）44.215%的股权。2021年10月，本公司以货币向金泰康辰增资3,000,000.00元，新增股权占比6.785%，增资完成后，本公司对金泰康辰出资占比51%。2021年8月15日，王占宝、吴波与本公司签订《表决权让渡协议》，各方同意，在发行股份购买资产之工商登记完成之后，至中帆生物对金泰康辰增资完成之前，金泰康辰初始股东向投资方中帆生物合计转让6.785%的股份表决权。本公司自实际取得金泰康辰控制权之日起将金泰康辰纳入合并范围。

#### 2. 合并成本及商誉

项目	北京金泰康辰生物科技有限公司
合并成本	
其中：现金	3,000,000.00
非现金资产的公允价值	
发行或承担的债务的公允价值	
发行的权益性证券的公允价值	9,579,652.18
或有对价的公允价值	
购买日之前持有的股权于购买日的公允价值	
其他	
合并成本合计	12,579,652.18
减：取得的可辨认净资产公允价值份额	4,630,048.46
商誉/合并成本小于取得的可辨认净资产公允价值份额的金额	7,949,603.72

#### 3. 被购买方于购买日可辨认资产和负债

项目	北京金泰康辰生物科技有限公司	
	购买日公允价值	购买日账面价值
资产：		
货币资金	300,513.28	300,513.28
应收款项	21,005,129.84	21,005,129.84
预付款项	48,127.07	48,127.07
存货	2,491,646.54	2,491,646.54
其他流动资产	5,397.08	5,397.08
固定资产	57,013.41	57,013.41
无形资产	33,433.34	33,433.34
递延所得税资产	134,940.32	134,940.32
小计	24,076,200.88	24,076,200.88
负债：		
应付款项	4,085,836.47	4,085,836.47
合同负债	164,601.77	164,601.77
应付职工薪酬	1,297,872.18	1,297,872.18
应交税费	970,428.08	970,428.08
其他应付款	8,457,537.75	8,457,537.75
其他流动负债	21,398.23	21,398.23
小计	14,997,674.48	14,997,674.48
净资产	9,078,526.40	9,078,526.40
减：少数股东权益	4,448,477.94	4,448,477.94
取得的净资产	4,630,048.46	4,630,048.46

（二）同一控制下企业合并

无。

（三）反向购买

无。

（四）处置子公司

无。

（五）其他原因的合并范围变动

2022年6月28日通过设立方式成立全资子公司武汉帆景生物科技有限公司。

## (六) 其他

无。

## 九、在其他主体中的权益

## (一) 在子公司中的权益

## 1. 本公司的构成

子公司全称	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	
深圳市宏信生物技术有限公司	深圳	300 万元	深圳	生物技术产品研究、开发、销售、咨询	100.00		同一控制下企业合并
北京金泰康辰生物科技有限公司	北京	113.85 万元	北京	医疗器械销售等	51.00		非同一控制下企业合并
武汉帆景生物科技有限公司	武汉	50 万元	武汉	工业酶制剂研发；细胞技术研发和应用等	100.00		设立

## 2. 重要非全资子公司

2024年1-5月：

子公司全称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京金泰康辰生物科技有限公司	49.00%	586,059.40		14,434,021.90

2023年度：

子公司全称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京金泰康辰生物科技有限公司	49.00%	5,213,777.88		13,847,962.50

2022年度：

子公司全称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京金泰康辰生物科技有限公司	49.00%	3,147,918.65		8,634,184.62

2021年度：

子公司全称	少数股东的持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
北京金泰康辰生物科技有限公司	49.00%	1,037,788.03		5,486,265.97

## 3. 重要的非全资子公司的主要财务信息

项目	2024年5月31日余额或2024年1-5月发生额	2023年12月31日余额或2023年度发生额
	北京金泰康辰生物科技有限公司	北京金泰康辰生物科技有限公司
流动资产	72,758,210.57	78,535,359.50
非流动资产	3,140,874.18	1,003,568.80
资产合计	75,899,084.75	79,538,928.30
流动负债	46,276,754.08	51,277,780.35
非流动负债	165,143.12	
负债合计	46,441,897.20	51,277,780.35
营业收入	33,169,919.14	92,380,503.04
净利润（净亏损）	1,196,039.60	10,640,363.02
综合收益总额	1,196,039.60	10,640,363.02
经营活动现金流量	761,276.63	-6,521,485.51

接上表：

项目	2022年12月31日余额或2022年度发生额	2021年12月31日余额或2021年9-12月发生额
	北京金泰康辰生物科技有限公司	北京金泰康辰生物科技有限公司
流动资产	37,400,709.71	35,228,337.05
非流动资产	745,890.59	729,550.34
资产合计	38,146,600.30	35,957,887.39
流动负债	20,525,815.37	24,541,767.35
非流动负债		219,658.89
负债合计	20,525,815.37	24,761,426.24
营业收入	55,996,785.44	19,025,320.02
净利润（净亏损）	6,424,323.78	2,117,934.75
综合收益总额	6,424,323.78	2,117,934.75
经营活动现金流量	-288,559.24	3,058,789.68

(二) 在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制的子公司的交易

无。

(三) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

## 十、政府补助

## (一) 报告期末按应收金额确认的政府补助

无。

## (二) 涉及政府补助的负债项目

2024年1-5月：

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入 其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	4,842,232.32			180,545.40		4,661,686.92	与资产相关
合计	4,842,232.32			180,545.40		4,661,686.92	

2023年度：

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入 其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	5,227,814.01			385,581.69		4,842,232.32	与资产相关
合计	5,227,814.01			385,581.69		4,842,232.32	

2022年度：

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入 其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	5,661,122.97			433,308.96		5,227,814.01	与资产相关
合计	5,661,122.97			433,308.96		5,227,814.01	

2021年度：

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业外 收入金额	本期转入 其他收益	本期其他变动	期末余额	与资产/ 收益相关
递延收益	6,285,341.07			624,218.10		5,661,122.97	与资产相关
合计	6,285,341.07			624,218.10		5,661,122.97	

## (三) 计入当期损益的政府补助

类型	2024年1-5月发生额	2023年度发生额	2022年度发生额	2021年度发生额
与资产有关	180,545.40	385,581.69	433,308.96	624,218.10
与收益有关	903,861.89	458,766.02	82,330.10	3,282,333.92
合计	1,084,407.29	844,347.71	515,639.06	3,906,552.02

## 十一、关联方关系及其交易

## (一) 关联方的认定标准

一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的，构成关联方。

## (二) 公司的母公司有关信息

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
深圳市美健电子科技发展有限公司	广东省深圳市	软件和信息技术服务业	3 万元	27.75	27.75

本公司的母公司情况的说明：

深圳市美健电子科技发展有限公司于 2013 年 11 月 19 日经深圳市市场监督管理局南山监管局批准成立，注册资本为 3 万元人民币，法定代表人为 XIANQIANG JASON LI，注册地址为深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南七道 020 号高新工业村 R2-A 座 3 层 319 室，统一社会信用代码为 914403000838951446。

本公司的最终控制方：

XIANQIANG JASON LI

## (三) 公司的子公司情况

公司子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

## (四) 公司的合营和联营企业情况

无。

## (五) 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
Signosis, Inc (美国)	XIANQIANG JASON LI (李先强) 持有该公司 58.56% 股权；XINJIANG (姜昕) 持有该公司 22.52% 股权；丁野青持有该公司 9.9% 股权；马畅持有该公司 7.2% 股权
丁野青	董事/总经理、持有本公司 6.23% 股权
王占宝	持有本公司 4.00% 股权

## (六) 关联方交易

## 1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

## (1) 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2024 年 1-5 月	2023 年度	2022 年度	2021 年度
Signosis, Inc (美国)	采购科研试剂及原辅料	4,374,673.67	4,860,553.55	2,468,568.36	3,425,897.83

## (2) 出售商品/提供劳务情况表

无。

## 2. 关联租赁情况

无。

## 3. 关联担保情况

## (1) 本公司作为担保方

无。

## (2) 本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
李先强及配偶	2,000,000.00	2020-06-04	2021-06-01	是
丁野青、张怡君	5,000,000.00	2020-06-30	2021-06-30	是
李先强及配偶	3,000,000.00	2020-07-16	2021-07-14	是
丁野青、张怡君	3,000,000.00	2021-06-29	2022-06-29	是
丁野青、张怡君	5,000,000.00	2021-11-17	2022-11-17	是
丁野青、张怡君	3,000,000.00	2022-06-24	2023-06-23	是
丁野青、张怡君	5,000,000.00	2022-11-18	2023-11-18	是
丁野青、张怡君	5,000,000.00	2023-03-21	2024-03-21	是
丁野青、张怡君	3,000,000.00	2023-06-19	2024-06-19	否
丁野青、张怡君	5,000,000.00	2023-11-21	2024-11-21	否

## 4. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
王占宝	200,000.00	2021-9-6	2021-11-5	子公司北京金泰康辰生物科技有限公司向王占宝拆入资金的利息支出为0.00元
王占宝	100,000.00	2021-9-8	2021-11-7	
王占宝	10,000.00	2021-9-10	2021-11-9	
王占宝	100,000.00	2021-9-13	2021-11-12	
王占宝	260,000.00	2021-9-15	2021-11-14	
王占宝	150,000.00	2021-10-9	2021-12-8	
王占宝	30,000.00	2021-10-11	2021-12-10	
王占宝	400,000.00	2022-1-18	2022-3-17	
王占宝	150,000.00	2022-2-8	2022-4-7	
王占宝	50,000.00	2022-2-11	2022-4-10	

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
王占宝	100,000.00	2022-5-5	2022-7-4	
王占宝	150,000.00	2023-1-19	2023-3-18	
王占宝	500,000.00	2023-4-2	2023-6-1	
王占宝	500,000.00	2023-4-3	2023-6-2	
王占宝	500,000.00	2023-4-4	2023-6-3	
王占宝	550,000.00	2023-4-5	2023-6-4	
王占宝	50,000.00	2023-4-28	2023-6-27	
王占宝	250,000.00	2023-6-7	2023-8-6	
王占宝	500,000.00	2023-6-9	2023-8-8	
王占宝	500,000.00	2023-6-29	2023-8-28	
王占宝	500,000.00	2023-9-8	2023-11-7	
王占宝	500,000.00	2023-10-24	2023-12-23	
王占宝	500,000.00	2023-11-7	2024-1-6	
王占宝	500,000.00	2023-11-14	2024-1-13	
王占宝	200,000.00	2023-11-15	2023-1-14	
王占宝	600,000.00	2023-12-19	2024-2-18	
王占宝	1,100,000.00	2023-12-21	2024-2-20	
王占宝	2,000,000.00	2023-12-25	2024-2-24	

(七) 应收、应付关联方等未结算项目情况

1. 应收项目

无。

2. 应付项目

项目名称	关联方	2024年5月31日 账面金额	2023年12月31日 账面金额	2022年12月31日 账面金额	2021年12月31日 账面金额
其他应付款	王占宝	6,676,712.91	6,926,712.91	1,787,023.48	6,312,032.48

(八) 关联方承诺事项

无。

## 十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需披露的重要承诺事项。

## （二）或有事项

截至资产负债表日，本公司无需披露的或有事项。

## 十三、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司未发生影响本财务报表阅读和理解的重大资产负债表日后事项中的非调整事项。

## 十四、其他重要事项

### （一）被收购方业绩承诺事项

2021年4月，本公司与王占宝、吴波签订《关于武汉中帆生物科技股份有限公司发行股份购买资产协议之补充协议》，该补充协议“第二条业绩承诺与责任”中约定：

1. 标的公司（指“金泰康辰”，下同）三年经营目标：各方同意，2021年标的公司营收目标为人民币3200万元，净利润率为10%；2022年至2023年连续两年营业收入增长率不低于50%、净利润率分别为11%、12%；2021年至2023年连续三年经营性现金流为正。

2. 标的公司有义务尽力实现和完成最佳的经营业绩，甲方（指“王占宝、吴波”，下同）有义务尽职管理公司，确保公司实现其业绩承诺目标。若标的公司在第二条第一款约定的承诺期内任一年度，净利润目标完成率低于95%即触发估值调整，由甲方连带向中帆生物进行一次性股权补偿。具体方式为：以触发估值调整年度的审计基准日的股份比例为基数，甲方连带向中帆生物转让相应的股份数，使中帆生物在金泰康辰的持股比例调整为53%。

3. 若标的公司未达到对应年度的承诺净利润而触发估值调整的，甲方应当在当期审计报告出具之日起十个工作日内，依据第2.2条计算确定的股权补偿数且以总价人民币1元的价格或以法律允许的最低价格签订股权转让协议向中帆生物转让股权，并完成工商变更手续，相关费用由公司承担。甲方不得拖延、阻碍或拒绝履行该等义务，投资方有权以书面通知的形式要求甲方履行上述义务。

截至2023年12月31日，业绩承诺完成情况如下：

1. 2021年度：承诺营收目标为人民币3,200.00万元，实际完成营业收入4,210.56万元，超额完成1,010.56万元；承诺净利润率为10%，实际净利润率为10.06%，已完成；承诺经营性现金流为正，实际为153.96万元，已完成。

2. 2022年度：承诺营业收入以3,200.00万元为基数，增长率不低于50%，即4,800.00万元，实际完成营业收入5,599.68万元，超额完成799.68万元；承诺净利润率为11%，实际净利润率为11.47%，已完成；承诺经营性现金流为正，实际为-28.86万元，未完成。

3. 2023年度：承诺营业收入以4,800.00万元为基数，增长率不低于50%，即7,200.00万元，

实际完成营业收入9,238.05万元，超额完成2,038.05万元；承诺净利率为12%，实际净利率为11.52%，未完成；承诺经营性现金流为正，实际为-652.15万元，未完成。

标的公司金泰康辰2021年度、2022年度、2023年度净利润目标完成率均高于95%，未触发估值调整。

(二) 除上所述外，截至资产负债表日，本公司不存在需披露的其他重要事项。

## 十五、母公司财务报表项目注释

### (一) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	10,865,127.50	28,057,332.47	18,029,333.40	13,422,178.80
1-2年(含2年)	16,556,785.19	3,490,600.74	1,200,311.54	1,704,097.60
2-3年(含3年)	3,133,000.44	913,416.94	1,382,753.60	434,068.45
3-4年(含4年)	846,236.94	1,182,753.60	93,911.40	
4-5年(含5年)	1,127,099.13			4,320.00
5年以上		7,520.00	7,520.00	3,200.00
账面余额合计	32,528,249.20	33,651,623.75	20,713,829.94	15,567,864.85
坏账准备	829,585.22	756,233.61	423,649.30	263,709.75
账面价值合计	31,698,663.98	32,895,390.14	20,290,180.64	15,304,155.10

#### 2. 按坏账计提方法分类披露

类别	2024年5月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	32,528,249.20	100.00	829,585.22		31,698,663.98
其中：账龄信用风险特征组合	7,771,897.12	23.89	829,585.22	10.67	6,942,311.90
关联方组合	24,756,352.08	76.11			24,756,352.08
合计	32,528,249.20	100.00	829,585.22		31,698,663.98

续上表：

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	

类别	2023年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	33,651,623.75	100.00	756,233.61		32,895,390.14
其中：账龄信用风险特征组合	9,861,484.67	29.30	756,233.61	7.67	9,105,251.06
关联方组合	23,790,139.08	70.70			23,790,139.08
合计	33,651,623.75	100.00	756,233.61		32,895,390.14

续上表：

类别	2022年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	20,713,829.94	100.00	423,649.30		20,290,180.64
其中：账龄信用风险特征组合	9,006,661.06	43.48	423,649.30	4.70	8,583,011.76
关联方组合	11,707,168.88	56.52			11,707,168.88
合计	20,713,829.94	100.00	423,649.30		20,290,180.64

续上表：

类别	2021年12月31日				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,567,864.85	100.00	263,709.75		15,304,155.10
其中：账龄信用风险特征组合	6,455,886.85	41.47	263,709.75	4.08	6,192,177.10
关联方组合	9,111,978.00	58.53			9,111,978.00
合计	15,567,864.85	100.00	263,709.75		15,304,155.10

## 3. 坏账准备的情况

2024年1-5月：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收/转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按账龄计提坏账准备	756,233.61	148,051.61		74,700.00		829,585.22
合计	756,233.61	148,051.61		74,700.00		829,585.22

2023年1-12月：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收/转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按账龄计提坏账准备	423,649.30	332,584.31				756,233.61
合计	423,649.30	332,584.31				756,233.61

2022年1-12月：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收/转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按账龄计提坏账准备	263,709.75	159,939.84		0.29		423,649.30
合计	263,709.75	159,939.84		0.29		423,649.30

2021年1-12月：

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收/转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备						
按账龄计提坏账准备	291,627.57	-27,917.82				263,709.75
合计	291,627.57	-27,917.82				263,709.75

## (二) 其他应收款

## 1. 明细情况

## (1) 分类列示

项目	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
应收利息				
应收股利				
其他应收款	381,147.78	424,350.45	448,164.45	279,881.57
合计	381,147.78	424,350.45	448,164.45	279,881.57

## 2. 应收利息

无。

## 3. 应收股利

无。

#### 4. 其他应收款

##### (1) 按账龄披露

账龄	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
1年以内(含1年)	112,647.78	106,850.45	168,282.88	268,381.57
1-2年(含2年)		106,000.00	268,381.57	
2-3年(含3年)	56,000.00	203,000.00		11,100.00
3-4年(含4年)	204,000.00		11,100.00	400.00
4-5年(含5年)		8,100.00	400.00	
5年以上	8,500.00	400.00		
账面余额合计	381,147.78	424,350.45	448,164.45	279,881.57
坏账准备				
账面价值合计	381,147.78	424,350.45	448,164.45	279,881.57

##### (2) 按款项性质分类情况

款项性质	2024年5月31日	2023年12月31日	2022年12月31日	2021年12月31日
关联方借款	200,000.00	200,000.00	200,000.00	200,000.00
备用金、押金及保证金	181,147.78	224,350.45	248,164.45	79,881.57
合计	381,147.78	424,350.45	448,164.45	279,881.57

##### (三) 长期股权投资

项目	2024年5月31日			2023年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	14,897,962.37		14,897,962.37	14,897,962.37		14,897,962.37
合计	14,897,962.37		14,897,962.37	14,897,962.37		14,897,962.37

续上表：

项目	2022年12月31日			2021年12月31日		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	14,897,962.37		14,897,962.37	14,397,962.37		14,397,962.37
合计	14,897,962.37		14,897,962.37	14,397,962.37		14,397,962.37

2024年1-5月：

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

深圳市宏信生物技术有限公司	1,818,310.19			1,818,310.19		
北京金泰康辰生物科技有限公司	12,579,652.18			12,579,652.18		
武汉帆景生物科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
合计	14,897,962.37			14,897,962.37		

2023年度：

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
深圳市宏信生物技术有限公司	1,818,310.19			1,818,310.19		
北京金泰康辰生物科技有限公司	12,579,652.18			12,579,652.18		
武汉帆景生物科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
合计	14,897,962.37			14,897,962.37		

2022年度：

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
深圳市宏信生物技术有限公司	1,818,310.19			1,818,310.19		
北京金泰康辰生物科技有限公司	12,579,652.18			12,579,652.18		
武汉帆景生物科技有限公司		500,000.00		500,000.00		
合计	14,397,962.37	500,000.00		14,897,962.37		

2021年度：

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
深圳市宏信生物技术有限公司	1,818,310.19			1,818,310.19		
北京金泰康辰生物科技有限公司		12,579,652.18		12,579,652.18		
合计	1,818,310.19	12,579,652.18		14,397,962.37		

## (四) 营业收入、营业成本

## 1. 营业收入和营业成本情况

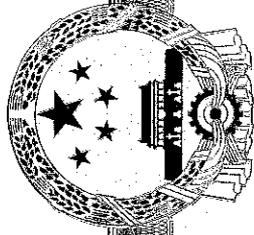
项目	2024年1-5月		2023年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	24,272,531.68	9,002,942.07	61,731,521.76	20,908,397.73
其他业务			94,339.62	

合计	24,272,531.68	9,002,942.07	61,825,861.38	20,908,397.73
----	---------------	--------------	---------------	---------------

续上表:

项目	2022年度		2021年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	71,554,684.60	43,591,124.64	38,997,472.02	12,243,349.15
其他业务	172,962.27		25,584.90	
合计	71,727,646.87	43,591,124.64	39,023,056.92	12,243,349.15





# 营业执照

(副本)

编号 320200666202312040008



扫描二维码登录“国家企业信用信息公示系统”了解更多登记、备案、许可、监管信息。

统一社会信用代码

91320200078269333C (1/1)

名称 公证天业会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 张彩斌

出资额 1175万元整

成立日期 2013年09月18日

主要经营场所 无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室

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，出具有关的报告；管理企业投资项目，提供相关的咨询、服务；法律、法规规定的其他业务。（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）

登记机关

2023年12月04日



证书序号：0001561

## 说明

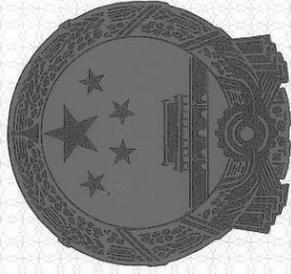
- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：

二〇一五年三月二十一日

中华人民共和国财政部制



# 会计师事务所 执业证书

名称：公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）  
 首席合伙人：张彩斌  
 主任会计师：  
 经营场所：无锡市太湖新城嘉业财富中心5-1001室  
 组织形式：特殊普通合伙  
 执业证书编号：32020028  
 批准执业文号：苏财会[2013]36号  
 批准执业日期：2013年09月12日

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from



同意调入  
Agree the holder to be transferred to



姓名 Full name	李广兴
性别 Sex	男
出生日期 Date of birth	1970-06-23
工作单位 Working unit	江苏公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
身份证号码 Identity card No.	370111197006235215



李广兴 370100500012

年度检验登记  
Annual Renewal Registration

2023年  
2024年  
注册会计师  
年检合格专用章

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 370100500012

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2008年 05月 30日

年 月 日  
/y /m /d

注册会计师工作单位变更事项登记  
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出  
Agree the holder to be transferred from

山东省注册会计师协会  
天职国际山东分所  
注册会计师  
转所专用章  
转出协会盖章  
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs  
2019年 7月 9日  
/y /m /d

同意调入  
Agree the holder to be transferred to

山东省注册会计师协会  
天职国际山东分所  
注册会计师  
转所专用章  
转入协会盖章  
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs  
2019年 7月 /y /m

姓 Full name 韩同新  
性 Sex 男  
出生 Date of birth 1980-11-19  
工作单位 Working unit 天职国际会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所  
身份证号码 Identity card No. 37091119801119441X



韩同新 110001700060

证书编号:  
No. of Certificate 110001700060

批准注册协会:  
Authorized Institute of CPAs 山东省注册会计师协会

发证日期:  
Date of Issuance 2009年 08月 17日  
/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.



年 /y 月 /m 日 /d