联科生物

NEEQ: 831936

杭州联科生物技术股份有限公司

MULTISCIENCES (LIANKE) BIOTECH, CO.,

年度报告

2024

重要提示

一、公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

二、公司负责人宋路红、主管会计工作负责人孙晓梅及会计机构负责人（会计主管人员）周红萍保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了带持续经营重大不确定性段落的无保留意见的审计报告。

董事会就非标准审计意见的说明

公司董事会出具了关于 2024 年度带持续经营重大不确定性段落的无保留意见审计报告涉及事项的专项说明。

经公司第四届董事会第四次会议审议，现对上述带持续经营重大不确定性段落作出以下说明：

(一)公司累计亏损的原因是公司为了提高核心竞争力早日实现战略目标,在报告期进行了多方面的投入，1）市场营销体系管理方面：公司积极建设市场、布局全国营销网络，夯实终端、代理、经销体系，加大自主产品营销，支持代理商取得合作共赢；2）供应链管理方面：保证ISO9001质量管理体系与13485质量管理体系的有效运行，以满足科研检测试剂与临床检测试剂的研发、生产需求，对上、下游工艺进行改进、优化，加强产品生产、品控体系以提高产品质量、降低成本；3）在研发投入方面：在实现核心原材料自主研发替换，摆脱进口原材料货期不稳定、能降低产品成本、提高产品利润率方面公司对核心原材料进行了自主研发，同时，从客户端实验链需求出发，公司在产品线方面进行多维度、多赛道布局增加研发投入，以满足客户需求，提高公司核心竞争力。

（二）针对上述审计报告带持续经营重大不确定性段落，为保证公司持续经营能力，缓解经营资金紧张压力，公司采取了以下改善措施：

（1）实际控制人同意在可预见的将来提供一切必须且可实施的财务支援，以维持公司的持续经营。

（2）对于报告期内的短期借款，公司除加大市场营销力度、提高销量缓解现金流以外，公司还将积极推进针对现有存量借款续贷申请以及偿还，拓宽债权融资和股权融资渠道。

（3）公司持续实施精细化管理，进一步降低公司运营成本，提升运营效率，积极探索更多的营销模式。

（4）公司将进一步完善内部控制，加强管理，提升管理效率和经营能力。严格控制成本，稳定

现金流，推动企业健康长远的发展。

（5）公司将加强应收账款和其他应收款的管理和回收，加大责任人的考核，通过催收、诉讼等方式积极追偿。

二、董事会意见

董事会认为，安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）本着严格谨慎的原则，对上述事项出具的带持续经营重大不确定性段落的无保留审计意见，董事会表示理解，该报告客观公正地反映了公司2024年度财务状况及经营成果。董事会将组织公司董事、监事、高级管理人员等相关人员积极采取有效措施，消除审计报告中带持续经营重大不确定性段落对公司的影响。

五、本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

公司前五大客户和前五大供应商属于公司商业秘密，出于公司管理要求，重要客户、重要供应商以客户（一、二、三……）、供应商（一、二、三……）的形式替代。

目 录

第一节 公司概况 6
第二节 会计数据、经营情况和管理层分析 8
第三节 重大事件 17
第四节 股份变动、融资和利润分配 24
第五节 公司治理 27
第六节 财务会计报告 31
附件 会计信息调整及差异情况 120

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

释义

释义项目		释义
报告期，本期	指	2024 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日
元、万元	指	中国的法定货币单位，人民币元、人民币万元
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
会计师事务所	指	安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）
主办券商	指	国融证券
《审计报告》	指	安礼会审字(2025)第 027100001 号
《公司章程》	指	《杭州联科生物技术股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
监事会	指	杭州联科生物技术股份有限公司监事会
董事会	指	杭州联科生物技术股份有限公司董事会
股东大会	指	杭州联科生物技术股份有限公司股东大会
本公司、公司、联科生物	指	杭州联科生物技术股份有限公司
子公司	指	杭州茂天赛生物技术有限公司
流式荧光标记抗体	指	用荧光素如 FITC\PE\APC 等标记的单克隆抗体，适用于流式细胞术检测。
ELISA 试剂盒	指	酶联免疫吸附剂测定试剂盒
细胞因子	指	细胞因子是一组蛋白质及多肽在生物中用作信号蛋白。这些类似激素或神经递质的蛋白用作细胞间沟通的信号。
细胞增殖试剂盒	指	通过直接测定进行分裂的细胞数来评价细胞的增殖能力的试剂盒。
细胞凋亡试剂盒	指	通过流式细胞术、显微观察等方法来评价细胞凋亡状态的试剂盒。
细胞培养鉴定试剂盒	指	通过筛选高质量的细胞因子和血清、优化实验操作步骤，提供一种可稳定诱导的细胞培养体系，并搭配鉴定试剂的试剂盒。
蛋白样本制备试剂盒	指	用于动物细胞或组织、酵母、细菌和植物组织等总蛋白的提取，提取物可以直接用于 SDS-PAGE、Western blot 中的样本制备试剂盒。
流式细胞技术	指	利用流式细胞仪进行的一种单细胞定量分析和分选技 术。流式细胞术是单克隆抗体及免疫细胞化学技术、 激光和电子计算机科学等高度发展及综合利用的高技 术产物。
IVD	指	体外诊断产品，是指医疗器械、体外诊断试剂以及药品，属于医疗器械的分支。

第一节　公司概况

企业情况			
公司中文全称	杭州联科生物技术股份有限公司		
英文名称及缩写	MULTISCIENCES (LIANKE) BIOTECH, CO., LTD		
	MTS		
法定代表人	宋路红	成立时间	2002 年 4 月 26 日
控股股东	控股股东为（宋路红）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（宋路红），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C27 医药制造业-C276 生物药品制品制造-C2762 基因工程药物和疫苗制造		
主要产品与服务项目	科研 Elisa 检测试剂盒、流式检测试剂盒、IVD 流式试剂盒以及上游原料供应；试剂盒定制开发、独立检测，为生物医药科研领域的科技工作者提供一系列配套实验解决方案。		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	联科生物	证券代码	831936
挂牌时间	2015 年 2 月 12 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√集合竞价交易 □做市交易	普通股总股本（股）	24,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区宣武门西大街甲 129 号金隅大厦 11 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	孙晓梅	联系地址	浙江省杭州市 萧山区闻堰街道时代大道 4887 号湘湖科创园 15 号楼
电话	13705712130	电子邮箱	cw@liankebio.com
传真	0571-28874209		
公司办公地址	浙江省杭州市 萧山区闻堰街道时代大道 4887 号湘湖科创园 15 号楼 2 层	邮政编码	310000
公司网址	www.liankebio.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91330100738418753J		

注册地址	浙江省杭州市萧山区闻堰街道时代大道 4887 号湘湖科创园 15 号楼 1 层、2 层		
注册资本（元）	24,000,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节　会计数据、经营情况和管理层分析

一、　业务概要

(一)　商业模式与经营计划实现情况

本公司是一家专业从事细胞生物学与免疫学相关的科研和临床检测试剂的研发、生产、销售、服务的国家高新技术企业，公司拥有多项自主知识产权和专利技术，公司归属于医药制造行业。公司拥有抗体应用开发平台、蛋白检测应用开发平台，专业于提供生命科学研究领域前沿蛋白指标的定量酶联检测试剂盒、流式细胞术荧光标记抗体、细胞培养鉴定试剂盒、细胞增殖凋亡试剂盒、蛋白样本制备试剂盒等超 1500 余种拥有自主知识产权的自主开发产品以及相关配套实验解决方案和检测服务、定制服务。

公司产品的研发模式是以市场需求为导向，自建团队、自主研发。公司持续加大在自主产品以及上游原料的研发投入，时刻跟踪最新科技，密切关注国外科研动态和新兴公司的发展，不断创新和开发新的产品，力争为中国用户引进并提供更多、更好、更新的技术和产品，报告期新增发明专利 2 项，实用新型专利 3 项。

报告期，公司研发的 EasyGo 一步法试剂盒取得了更多的成果，新增一步法试剂盒 22 个指标，主要用于人、小鼠、大鼠的 IL-2、IL-8、IL-1β、IL-4、IL-10、IL-18、TNF-α 和 TGF-β1 等细胞因子检测的一步法 ELISA 试剂盒，这些细胞因子作为炎症、免疫调节和疾病进展的关键介质，其 ELISA 检测在基础研究、临床诊断、治疗监测及药物开发中均不可或缺。产品以操作简便、性能稳定、价格优势取胜。上市后备受生物医药领域的科研人员、工业客户的好评，销量提升明显。

公司采用以产成品库存保证和以销定产相结合生产模式。生产中心根据营销中心的销售计划和销售合同以及以往的销售数据分析再结合公司库存情况合理安排生产计划、采购计划。已经形成一套完整的供应链管理体系。同时公司不断加强生产内部管理，严格按照 ISO9001 和 ISO13485 的质量体系要求组织生产，不断优化生产工艺，产品质量达到国际领先水平，赢得了客户的广泛认同和信任。随着生产管理水平的提升，可以满足客户的小批量的定制化生产的需求。

报告期，公司采用经销和直销相结合的销售模式，以产品销售为主导，配套相关的 ELISA、流式等检测及定制化产品服务，形成了持续性的盈利模式。公司主要客户群体为高校、医院、研究所、第三方医检所、生物医药研发企业。公司的营销网络覆盖全国经济发达地区。公司着力于渠道建设，提升公司产品的市场占有率。公司和多个省份优秀的经销商签订战略合作伙伴协议，合作开发市场。联科生物作为厂家着力做好产品质量、市场维护，为经销商提供产品知识培训，技术培训，与经销商伙伴合作共赢。同时，公司大客户团队分布于杭州、上海、南京、苏州、北京、广州等高校云集及生物医药行业发达地区，专注于做好大客户维护。在品牌建设上，公司加强市场宣传力度，突出公司专业性的技术服务和产品特点，不断优化公司国内、国际网站，让客户在最短的时间内了解到最全面的产品。在售后服务上，公司已建立起一支专业的后台服务团队，能迅捷的为客户提供专业的技术咨询、产品定制化需求等服务。在海外市场开拓方面，公司目前在美国、中东地区实现了一定的产品销售。

公司从 2012 年开始转型，从一家专业代理进口产品国内销售型企业转型做自主研发、进口替代产品，经过十余年的沉淀，公司创立了 MULTISCIENCES 品牌，拥有 ELISA 试剂盒、流式试剂盒、IVD 产品，已成为中国科研试剂行业领先的民族品牌。截止报告期末，引用联科生物产品的 SCI 科研论文数量约 12000+篇，其中包括 Science、Nature,Cell 等顶刊文献，最高影响因子 IF=68.164。经过这十年的积累，公司完全转型成为以自主产品研发、生产、销售为主的高新技术企业，公司的转型是成功的。后续，公司仍将聚焦现代生命检测产品行业，做专业的研发制造服务商，为人类生命科学事业贡献力量，成为生命检测行业的领军企业，积极开拓市场，扩增产品线，提高市场占有率。

报告期内，公司商业模式无重大变化。

（二） 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	□国家级 √省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、 根据《浙江省经济和信息化厅关于组织浙江省 2023 年度创新型中小企业和专精特新中小企业申报遴选工作的通知》(浙经信企业〔2023〕62 号）评定条件，公司于报告期通过以上评审条件，由浙江省经济和信息化厅认定为浙江省专精特新中小企业，认定期限 3 年。浙江省专精特新中小企业认定表明对公司这些年的研发投入、成果转化成绩给予了肯定，为公司今后在科技型企业发展道路奠定了基础。 2、 2022 年公司根据《高新技术企业认定管理办法》(国科发火〔2016〕32 号评定条件，通过以上评审条件复审，由浙江省科学技 术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局联合颁发国家高新技术企业证书，认定期限三年。

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	30,301,740.14	35,052,314.47	-13.55%
毛利率%	42.43%	38.35%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-697,680.89	-3,089,543.59	77.42%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-2,345,003.24	-4,554,938.26	48.52%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-3.22%	-13.11%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-10.82%	-19.33%	-
基本每股收益	-0.03	-0.10	-84.21%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	57,085,669.20	58,893,254.38	-3.07%
负债总计	35,759,302.47	36,869,206.76	-3.01%
归属于挂牌公司股东的净资产	21,326,366.73	22,024,047.62	-3.17%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.89	0.92	-3.26%
资产负债率%（母公司）	62.64%	62.60%	-
资产负债率%（合并）	62.64%	62.60%	-

流动比率	0.50	0.57	-
利息保障倍数	0.22	-1.72	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	5,505,934.98	4,640,351.46	18.65%
应收账款周转率	6.34	6.28	-
存货周转率	1.48	1.71	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-3.07%	-11.06%	-
营业收入增长率%	-13.55%	-8.11%	-
净利润增长率%	77.42%	41.36%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	2,049,143.86	3.59%	3,539,735.33	6.01%	-42.11%
应收票据	0	0%	0	0%	0%
应收账款	2,985,896.06	5.23%	4,286,772.26	7.28%	-30.35%
存货	11,142,155.16	19.52%	11,251,986.83	19.11%	-0.98%
固定资产	2,799,489.57	4.9%	4,574,530.41	7.77%	-38.80%
在建工程	2,033,018.35	3.56%	0	0%	100%
使用权资产	2,401,295.8	4.21%	397,343.42	0.67%	504.34%
无形资产	9,599,417.53	16.82%	13,599,707.26	23.09%	-29.41%
开发支出	20,575,276.6	36.04%	15,246,897.48	25.89%	34.95%
其他非流动资产	0	0%	2,464,449.5	4.18%	-100%
短期借款	25,000,000.00	43.79%	25,000,000.00	42.45%	0%
应付账款	2,864,718.73	5.02%	3,728,336.80	6.33%	-23.16%
一年内到期的非流动负债	936,926.67	1.64%	233,955.28	0.4%	300.47%
租赁负债	1,793,480.02	3.14%	0	0%	100%

项目重大变动原因

1、货币资金同比下降 42.11%，主要原因：报告期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支出 686.12 万元，故 2024 年全年现金及现金等价物净增加额-149.05 万元.

2、应收账款同比下降 30.35%，主要原因：2024 年度营业收入同比减少 475 万元。

3、固定资产同比下降 38.80%，主要原因：1）公司搬迁部分固定资产不再使用，进行固定资产清理增加 31,589.20；2）部分固定资产折旧年限到期，累计折旧增加 1,874,809.90，新增固定资产还处于在建工程未验收。

4、使用权资产同比增长 504.34%，主要原因：公司办公场地搬迁完成，新场地租赁协议已生效已计提

所有权资产。
5、无形资产同比下降 29.41%，主要原因：报告期无新增结题的研发项目，且无形资产摊销增加。
6、开发支出同比增长 34.95%，主要原因：报告期新增研发支出 532.83 万元，项目未结题未转入无形资产。
7、其他非流动资产同比下降 100%，主要原因：去年年初账面金额 2,464,449.59 元，按照证监会《监管规则适用指引--会计类第 3 号》文件要求非政策性搬迁，报告期未完成搬迁的，相应资产转入其他非流动资产,收到的款项计入长期应付款-专项应付款，报告期完成搬迁，冲销其他非流动资产和长期应付款，相应的补偿款项计入资产处置收益。
8、应付账款同比下降 23.16%，主要原因：报告期国外代理产品采购大幅减少，应付账款减少。
9、一年内到期的非流动负债同比增长 300.47%，主要原因：报告期 1 年内到期的租赁负债增加 70 万元。
10. 租赁负债同比增长 100%，主要原因：公司办公场地搬迁完成，新场地合同期限 3 年，协议已生效已计提三年租赁租赁付款额。

（二） 经营情况分析

1、 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	30,301,740.14	-	35,052,314.47	-	-13.55%
营业成本	17,444,897.86	57.57%	21,610,955.93	61.65%	-19.28%
毛利率%	42.43%	-	38.35%	-	-
销售费用	7,773,523.94	25.65%	9,339,010.55	26.64%	-16.76%
管理费用	5,151,541.88	17.00%	7,125,284.54	20.33%	-27.70%
其他收益	70,354.66	0.23%	1,259,616.02	3.59%	-94.41%
信用减值损失	-770,509.03	2.54%	98,706.76	0.28%	880.60%
资产处置收益	1,056,192.00	3.49%	0	0%	100%
营业利润	-1,571,580.82	5.19%	-3,661,502.46	10.45%	57.08%
净利润	-697,680.89	2.30%	-3,089,543.59	8.81%	77.42%

项目重大变动原因

1、销售费用同比下降 16.70%，主要原因：报告期，公司在营销、市场管理方面加强人员梯队优化，市场策略调整达到降本增效。其中薪酬支出同比下降 1,343,057.30 万元、差旅费下降 157,567.72 元、市场广告费同比下降 156,036.59 元。
2、管理费用同比下降 27.70%，主要原因：报告期，公司加强人员梯队优化降本增效薪酬支出下降 1,161,390.78 元，政府政策性拆迁，减免房租 483,394.14 元， 业务招待费及其它费用下降 195,767.29 元。
3、其它收益同比下降 94.41%，主要原因：报告期公司收到政府政策性补助同比下降 1,153,713.46 万元。
4、信用减值损失增长 880.60%，主要原因：报告期，公司确认应收账款减值损失 667,696.89 元、其它应收账款坏账损失 102,812.14 为信用减值损失。

5.资产处置收益增长 100%，主要原因：报告期，公司完成政府政策性搬迁，公司办公场地顺利搬迁至政府新设园区，取得政府装修补贴 1,056,192 元。
6、净利润同比增长 77.42%，主要原因：报告期虽然销售费用、管理费用有所下降，但是无法弥补营业收入下降 13.55%带来的利润，公司持续亏损，但是亏损金额大幅下降。

2、 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	30,301,740.14	35,052,314.47	-13.55%
其他业务收入	0	0	0%
主营业务成本	17,444,897.86	21,610,955.93	-19.28%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
销售产品	30,206,739.08	17,432,247.03	42.29%	-12.39%	-19.06%	12.68%
检测服务	95,001.06	12,650.83	86.68%	-83.41%	-82.75%	-0.58%

按地区分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的原因

报告期收入结构未发生变化。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户一	1,414,247.05	4.67%	否
2	客户二	1,196,276.59	3.95%	否
3	客户三	798,558.73	2.64%	否
4	客户四	761,836.89	2.51%	否
5	客户五	746,301.65	2.46%	否
合计		4,917,220.91	16.23%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系

1	供应商一	3,129,776.81	17.94%	否
2	供应商二	1,333,729.00	7.65%	否
3	供应商三	1,303,577.92	7.47%	否
4	供应商四	903,285.25	5.18%	否
5	供应商五	738,591.00	4.23%	否
合计		7,408,959.98	42.47%	-

（三） 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	5,505,934.98	4,640,351.46	18.65%
投资活动产生的现金流量净额	-5,805,062.06	-9,545,106.06	-39.18%
筹资活动产生的现金流量净额	-981,309.75	-3,642,169.45	-73.06%

现金流量分析

1、经营活动产生的现金流量净额

报告期，经营活动产生的现金流量净额为 5,505,934.98 元，同比去年增长 18.65%，主要原因：虽然主营业务收入下降引起销售商品、提供劳务收到的现金同比减少 346.92 万元，但是下降的主营业务收入都是代理产品收入，即代理进口产品采购金额同时减少，再加上自主生产产品的上游原材料采购金额减少引起购买商品、接受劳务支付的现金总计减少 176.38 万元。同时，公司加强人员梯队优化，薪酬支出减少 288.78 万元。

2、投资活动产生的现金流量净额

报告期，投资活动产生的现金流量净额为-5,805,062.06 元，同比去年下降 39.18%，主要原因：报告期完成政府政策性经营场地搬迁，收到装修补贴计入处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额，引起投资活动现金流入增加 105.61 万元；同时，公司继续集中新产品研发，新增研发项目投入 532.83 万元，引起投资活动现金流出小计 686.12 万元。

3、筹资活动产生的现金流量净额

报告期，筹资活动产生的现金流量净额为-981,309.75 元，较上期下降 73.06%.主要原因：报告期，公司偿还债务支付的现金同比去年减少 250 万元，公司分配股利、利润或偿付利息支付的现金同比去年减少 21.08 万元，筹资活动现金流入未发生变化。

四、 投资状况分析

（一） 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
杭州茂天赛生物技术有限公	控股子公司	技术服务、技术开发、技	50 万元	49,581.27	49,686.03	0	150.54

司		术转让；第一类、第二类医疗器械销售、实验分析仪器销售;销售代理、货物进出口					

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

（二） 理财产品投资情况

□适用 √不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

（三） 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

（四） 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政策风险	公司主要为生物医药科研领域的广大生物科技工作者提供抗体、蛋白及基因检测试剂盒等相关产品及全方位配套实验方案， 解决科研客户疑难实验和一站式采购问题。同时，公司还提供抗原抗体特异性结合免疫反应的定性和定量检测即酶联免疫吸附测定（ELISA）和流式细胞定量分析检测服务，为实验工作者提供专业的技术服务和实验报告。由于公司主要客户群体为高校、医院、研究所、血液中心、疾病预防控制中心的诊断实验室等其他研究机构的研究人员，部分客户购买公司产品的经费主要来自学校或国家科研基金，虽然近年来国家大力支持生物医药的科研发展，公司在国家的有力的政策下逐年稳步发展，但如果国家对科研机构科研经费的相关支持政策发生改变，将直接影响公司的销售业绩。 管理措施：分散客户类型与营销多元化发展，如加大工业客户的开发，从而降低国家科研政策变化带来的影响。同时拓展公司业务范围，进入临床诊断领域。
市场竞争风险	随着中国在生命科学研究领域的大力投入，目前国内生物

	制品行业市场竞争较激烈，国外优质生物制品企业起步较早、发展较成熟，其凭借良好的工业基础、高水平的科技和管理人员， 已赢得品牌和客户资源，占据了主要地位。全球知名生物科技公司在中国市场的业绩全球所占比重快速增加，已经成为仅次于美国之外的全球第二大生物科技市场，中国市场的重要性日益增加。公司报告期内主营业务收入中虽然自主研发的产品最近两年都在稳步增长，但是要完全形成国产替代占领市场还有很大差距。随着国产品牌日益增多，国内生物制品业竞争的加剧，若公司不能快速拓宽销售、渠道提高市场占有率、提高自主品牌的知名度，提高核心竞争力，销售收入将很难支撑公司的高速发展。 管理措施：加快新产品研发速度，同时不断提高产品质量，提高市场占有率。
技术人员流失风险	公司发展至今自主研发团队规模逐步扩大，研发产品覆盖免疫学领域，如肿瘤、肥胖症、糖尿病、自身免疫、心血管疾病、 炎症等。生物行业属于技术密集型行业，产品研发和技术创新依赖于核心技术人员和关键管理人员。在不断的新品研发过程中，研发人员是公司的重要人才，若技术人才流失，对公司研发项目的推进，新产品的开发，公司业务的长期发展有重要影响。 管理措施：加强技术人员培养并配套人才激励制度，建设人才队伍。
应收账款回收风险	公司客户主要是高校、医院和国家科研机构，上述机构研究人员科研实验的经费主要来源于学校或国家科研基金以及研发投入，经费的报销审核周期相比往年有逐步延长的趋势，虽坏账风险较低，但由于上述机构人员有一定的流动性，所以公司若不能对应收账款进行控制和管理，形成坏账的风险依然存在。 管理措施：1、继续加强前端销售与后勤配合，做好事前、事 中、事后管理，避免坏账风险;2、分散客户类型，拓宽合作渠道。
流动性风险	联科生物累计未分配利润-11,382,847.49 元，2024 年发生净利润-697,680.89 元，截至 2024 年 12 月 31 日，联科生物流动负债高于流动资产 16,934,578.54 元，联科生物存在较大金额的短期借款，流动性暂时出现困难。上述事项或情况，表明存在可能导致对联科生物持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。 管理措施： （1）控股股东同意在可预见的将来提供一切必须且可实施的财务支援，以维持集团的持续经营。 （2）截止报告期末，集团短期借款总额 2500 万元，集团积极推进针对现有存量借款续贷申请以及偿还。 （3）集团持续实施精细化管理，进一步降低集团运营成本，提升运营效率，积极探索更多的营销模式。

	（4）集团将进一步完善内部控制，加强管理，提升管理效率和经营能力。严格控制成本，稳定现金流，推动企业健康长远的发展。 （5）集团将加强应收账款和其他应收款的管理和回收，加大责任人的考核，通过催收、诉讼等方式积极追偿。
持续亏损风险	截止报告期，公司累计未弥补亏损超过实收股本总额三分之一,主要原因 2022 年亏损 526 万元，2023 年亏损 308.95 万元，报告期继续亏损 69.76 万元。公司连续亏损系公司在研发与品牌方面投入较大，产品销售所贡献的利润暂未与成本费用实现收支平衡所致，非公司所处行业市场业务下滑或产品过时导致。 管理措施：加快科研、临床新品进入市场并成为公司业绩增长的重要来源。同时加强供应链管理，降本增效从而逐步弥补亏损，消除风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	□是 √否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三.二.(一)
是否存在关联交易事项	√是 □否	三.二.(二)
是否存在经股东会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	□是 √否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	□是 √否	
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一)股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(二)报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	50,000.00	7,200.00
销售产品、商品，提供劳务	100,000.00	12,472.44
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	0	0
其他	25,000,000.00	25,000,000
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权	0	0
与关联方共同对外投资	0	0

提供财务资助	0	0
提供担保	0	0
委托理财	0	0
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款	0	0
贷款	0	0

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

根据公司经营战略实施规划，公司拟在 2024 年度向金融机构申请借款或授信额度，预计申请借款或授信额度最高金额为 2500 万元，公司第一大股东、实际控制人、控股股东宋路红女士将为该等借款或授信提供无偿担保，关联担保最高金额为 2500 万元，具体交易内容以公司与金融机构签署的合同为准。

上述关联担保，关联方宋路红女士不向公司收取任何费用，即公司不需要为本次关联担保支付对价，不存在损害公司及其他股东利益的情形,是公司业务发展及生产经营的正常所需，有利于公司持续稳定经营，促进公司发展，是合理的、必要的。

违规关联交易情况

□适用 √不适用

(三)承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
董监高	2015 年 2 月 1 日	/	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他股东	2015 年 2 月 1 日	/	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2015 年 2 月 1 日	/	挂牌	股份增减持承诺	向公司申报所持有的本公司的股份及其变动情况，在任职期间每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十.离职后半年内，不转让其所持有的本公司股份.	正在履行中
董监高	2015 年 2 月 1 日	/	挂牌	关于减少和规范关联交易的	1.本承诺出具日后，本人将尽可能避免与联科	正在履行中

				承诺函	生物之间的关联交易；2.对于无法避免或者正在履行中 19 因合理原因 发生的关联交易，本人将严格 遵守《公司法》等有关法律、法规、规范性文件及《公司章程》的规定，遵循等价、有偿、公平交易的原则，履行合法程序并订立相关协议或合同，及时进行信息披露，保证关联交易的公允性；3. 本人承诺不通过关联交 易损害联科生 物及其他股东 的合法权益；4.本人有关关联 交易承诺将同 样适用于与本 人关系密切的家庭成 员（ 包括配偶、父母、配偶的父母、兄弟姐妹及其配偶、年满 18 周岁 的子女及其配偶、配 偶的兄 弟 姐妹 和子 女 配 偶的父母）等重要关联方，本人将在合法权限内促成上述人员履行关联交易承诺。	

董监高	2015 年 2 月 1 日	/	挂牌	资金占用承诺	1、本人及本人直接或间接控制的企业在与联科生物发生的经营性往来中，不占用联科生物资金。2、联科生物不以下列方式将资金直接或间接地提供给本人及本人直接或间接控制的企业使用：（1）有偿或无偿地拆借公司的资金给本人及本人直接或间接控制的企业使用；（2）通过银行或非银行金融机构向本人及本人直接或间接控制的企业提供委托贷款；（3）委托本人及本人直接或间接控制的企业进行投资活动；（4）为本人及本人直接或间接控制的企业开具没有真实交易背景的商业承兑汇票；（5）代本人及本人直接或间接控制的企业偿还债务；（6）全国中小企业股份转让系统有限责任公司、中国证券监督管理委员会认	正在履行中

					定的其他方式。	
收购人	2019 年 10 月 15 日	2020 年 10 月 14 日	收购	限售承诺	收购人承诺直接或者间接持有联科生物的股份，在本次收购完成后 12 个月内不会转让。	已履行完毕
收购人	2019 年 10 月 15 日	/	收购	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
收购人	2019 年 10 月 15 日	2020 年 10 月 14 日	收购	收购完成后 12 个月内不进行业务调整的承诺	收购人承诺在收购完成后的 12 个月内暂无对公司的主营业务进行调整的计划。公司的采购、生产、销售、研发等经营活动仍将保持连续性。根据公司生产经营市场变化若需对公司业务进行相应的调整，将依照法律法规履行相关程序的信息披露义务。	已履行完毕
收购人	2019 年 10 月 15 日	/	收购	承诺公司收购报告书披露的承诺事项	收购人承诺若未履行公司收购报告书披露的承诺事项，收购人要在指定平台公开说明未履行承诺的具体原因并向公众公司的股东和社会公众投资者道歉，若给公众公司或其他投资者造成损失的，收购人应依法承担赔偿责任。	正在履行中
收购人	2019 年 10	/	收购	关于保证	收购人保证联	正在履行中

	月 15 日			公司独立性的承诺	生物资产独立、人员独立、财务独立、机构独立、业务独立。若违反上述承诺，收购人愿意承担给公司造成的全部经济损失。	
收购人	2019 年 10 月 15 日	/	收购	关于减少和规范关联交易的承诺函	1、承诺本人及本人控制的其他企业或组织尽可能的避免和减少与联科生物及其子公司发生关联交易。2、对确有必要无法避免的关联交易，本人及本人控制的其他企业或组织将遵守市场化的公平、公开、公正原则按照有关法律法规、规范性文件和公司章程等有关规定履行信息披露义务保证不通过关联关系谋求特殊利益，保证不会进行有损联科生物和联科生物其他股利益。3、本人及本人控制的其他企业或组织不以任何方式违法违规占用联科生物及其子公司的资金、资产，亦不要求联科生物	正在履行中

					及其子公司为本人本人控制的其他企业或组织进行违规担保。4、若违反上述承诺，本人承担相应的法律责任包括但不限于由此给联科生物及其中小股东造成的全部损失承担赔偿责任。	

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节　股份变动、融资和利润分配

一、　普通股股本情况

(二)　普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	17,526,000	73.03%	0	17,526,000	73.03%
	其中：控股股东、实际控制人	1,534,000	6.39%	0	1,534,000	6.39%
	董事、监事、高管	624,000	2.60%	0	624,000	2.60%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	6,474,000	26.98%	0	6,474,000	26.98%
	其中：控股股东、实际控制人	4,602,000	19.18%	0	4,602,000	19.18%
	董事、监事、高管	1,872,000	7.80%	0	1,872,000	7.80%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		24,000,000	-	0	24,000,000	-
普通股股东人数		33				

股本结构变动情况

□适用　√不适用

(三)　普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	宋路红	6,136,000	0	6,136,000	25.5667%	4,602,000	1,534,000	0	0
2	杭州华安生物技术有限公司	3,712,000	0	3,712,000	15.4667%	0	3,712,000	0	0
3	杭州茂天赛企业管理	3,200,000	0	3,200,000	13.3333%	0	3,200,000	0	0

	合伙企业（有限合伙）								
4	孙晓梅	2,096,000	0	2,096,000	8.7333%	1,572,000	524,000	0	0
5	魏永珍	1,250,000	0	1,250,000	5.2083%	0	1,250,000	0	0
6	廖晓华	1,220,000	0	1,220,000	5.0833%	0	1,220,000	0	0
7	钟湘红	1,062,000	0	1,062,000	4.4250%	0	1,062,000	0	0
8	黄文喜	1,024,000	0	1,024,000	4.2667%	0	1,024,000	0	0
9	薄震华	976,744	800	977,544	4.0731%	0	977,544	0	0
10	过继华	898,400	2,800	901,200	3.7550%	0	901,200	0	0
合计		21,575,144	3,600	21,578,744	89.9114%	6,174,000	15,404,744	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

杭州茂天赛企业管理合伙企业（有限合伙）是公司为实现股权激励而设立的有限合伙企业，合伙人中宋路红、孙晓梅是联科生物股东。公司除上述关联关系之外，公司股东之间不存在亲属关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

是否存在尚未履行完毕的特殊投资条款

□是 √否

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

√适用 □不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
1	2021 年 12 月 8 日	10,000,000	260,000	否	/	/	不适用

募集资金使用详细情况

本次发行公司共募集资金 10,000,000 元，其中研发投入 7,500,000 元，补充流动资金 2,500,000 元。报告期实际用于研发投入 260,000 元，其中：用于研发平台建设投入 0 元，用于产品注册申报投入 260,000 元；报告期用于补充流动资金 0 元。另外，募集资金专户收到银行存款利息 675.45 元，支出付款手续费 15 元，截止报告期末该账户尚未使用的募集资金余额 147,021.53 元。

公司按照《定向发行说明书》披露的用途使用本次募集资金，募集资金用于补充流动资金及研发投入，用途未做改变。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

□适用 √不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况

□适用 √不适用

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
宋路红	董事长、总经理	女	1967 年 7 月	2024 年 8 月 8 日	2027 年 8 月 7 日	6,136,000	0	6,136,000	25.57%
孙晓梅	董事、董秘、财务负责人、副总经理、	女	1978 年 11 月	2024 年 8 月 8 日	2027 年 8 月 7 日	2,096,000	0	2,096,000	8.73%
胡杭君	董事、人事行政总监	女	1976 年 3 月	2024 年 8 月 8 日	2027 年 8 月 7 日	0	0	0	0%
张业炎	董事	男	1964 年 9 月	2024 年 8 月 8 日	2027 年 8 月 7 日	0	0	0	0%
徐婷	董事	女	1987 年 11 月	2024 年 8 月 8 日	2027 年 8 月 7 日	0	0	0	0%
王岱	董事	男	1987 年 11 月	2024 年 8 月 8 日	2027 年 8 月 7 日	0	0	0	0%
袁歆	监事会主席	女	1978 年 7 月	2024 年 8 月 8 日	2027 年 8 月 7 日	0	0	0	0%
王帅	监事	男	1991 年 10 月	2024 年 7 月 22 日	2027 年 7 月 21 日	0	0	0	0%
王珏红	监事	女	1995 年 1 月	2024 年 7 月 22 日	2027 年 7 月 21 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

杭州茂天赛企业管理合伙企业（有限合伙）是公司为实现股权激励而设立的有限合伙企业是公司股东。合伙人中宋路红为执行事务合伙人，董事孙晓梅、胡杭君、监事王帅为普通合伙人。同时，公司董事宋路红、孙晓梅为公司股东。其它不存在关联关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
王钫	董事	离任	/	换届选举
刘鑫峰	董事	离任	/	换届选举
徐婷	/	新任	董事	换届选举
王岱	/	新任	董事	换届选举
吴杰	监事会主席	离任	/	换届选举
袁歆	/	新任	监事会主席	换届选举
何莹	职工监事	离任	/	换届选举
王帅	/	新任	职工监事	换届选举

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

1、徐婷，女，中国国籍，1987 年 11 月 01 日出生，2011 年毕业于华中科技大学，本科学历。2013 年-2015 任职于福胜新天地（上海）实业有限公司，担任财务主管职务；2015 年至今任职于杭州华安生物技术有限公司，担任董事长助理职务。

2、王岱，男，中国国籍，1980 年 11 月 28 日出生，2022 年毕业于南京农业大学，大专学历。现任职于人人行(无锡）科技有限公司北京分公司，担任大区经理职务。

3、袁歆，女，中国国籍，1978 年 7 月 4 日出生，毕业于 Newcastle University，专业为 Transport & Business management，研究生学历。2004 年至 2013 年就职于 DHL，2013 年至 2022 年就职于 DSV，2022 年至今就职于 Dachser。

4、王帅，男，中国国籍，1991 年 10 月出生，毕业于浙江大学特种经济动物饲养专业，获农学博士学位，博士研究生学历。2019 年至 2021 年任浙江大学博士后，2021 年入职联科生物担任高级研究员，现任公司研发总监。

（三） 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

（一） 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	6		2	4
生产人员	31		14	17
销售人员	31		14	17
技术人员	27		4	23
财务人员	5		1	4
员工总计	100		35	65

按教育程度分类	期初人数	期末人数

博士	1	1
硕士	16	8
本科	48	32
专科	31	19
专科以下	4	5
员工总计	100	65

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、培训：

报告期，人力资源部根据岗位任职要求，优化了培训的结构和培训的教材，在合理规划培训频率和范围的基础上，让员工能快速地领悟到岗位的要求和内容；同时积极寻求外部培训资源，拓宽培训渠道，进一步丰富培训资源，以满足公司各部门和不同层次员工的培训需求。

2、薪酬政策：

为了提升公司营销人员和研发人员的奋战斗志与工作激情，在凝聚团队，激发员工动能，推动联科生物战略发展的同时，让员工在收入、价值与成长上有不同程度的收获，公司调整了营销人员和研发人员的薪酬激励政策，提高员工目标管理的意识，以促进公司战略发展目标的达成。

3、公司无需要承担离退休职工的各项费用。

（二） 核心员工（公司及控股子公司）情况

□适用 √不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	□是 √否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
报告期内是否新增关联方	□是 √否

（一） 公司治理基本情况

报告期内，公司按照《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则（试行）》和有关法律、法规的要求，不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到及时、准确、完整。公司已有的治理制度包括：《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《关联交易管理制度》、《对外担保决策制度》、《对外投资管理制度》、《总经理工作细则》、《年度报告重大差错责任追究制度》 、《利润分配管理制度》、《承诺管理制度》、《防止大股东及关联方占用公司资金管理制度》、《信息披露事务管理制度》、《投资者关系管理制度》《印鉴管理制度》、《内幕知情人登记管理制度》。

报告期，公司日常性关联交易发生额全部履行审议程序并完成信息披露，关联交易价格遵循公平、公正、公开以及等价、有偿的基本商业原则；公司在进行关联交易时，遵循诚实信用原则，没有损害全体股东特别是中小股东的合法权益。公司控股股东、实际控制人为公司无偿提供担保，为公司的经营提供了保障，对公司的发展起到积极促进的作用。公司董事会确认公司现有公司治理机制符合《公

司法》、《非上市公众公司管理办法》等法律、行政法规及规范性文件的规定，并严格履行以上规章制度， 公司现有制度能给所有股东利益提供合适保护，也能保证股东尤其是中小股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司将根据发展需要及时补充和完善公司治理机制，更有效执行各项内部制度，更好地保护全体股东的利益。在重大决策方面，公司能够依据《公司法》和《公司章程》的规定发布通知并召开股东大会、董事会、监事会会议。公司的董事、监事和高级管理人员均符合《公司法》规定的任职要求，能按照三会议事规则履行其权利和义务。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在监督活动中未发现公司存在重大风险事项，对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

报告期内，公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面不存在不能独立性、不能保持自主经营能力的情况，公司完全保持独立性，具有自主经营的能力。

(四) 对重大内部管理制度的评价

公司已依据《公司法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》《公司章程》及相关法律法规的规定，结合公司实际情况制定了较完善的内部管理制度，保证公司内部控制符合现代企业规范管理、规范治理的要求。在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、 会计核算体系报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体政策，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、 财务管理公司严格贯彻和落实各项公司财务管理关联制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3、 风险控制公司在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

□适用 √不适用

(二) 提供网络投票的情况

□适用 √不适用

(三) 表决权差异安排

□适用 √不适用

第六节　财务会计报告

一、　审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	□无　　□强调事项段 □其他事项段 √持续经营重大不确定性段落 □其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	安礼会审字(2025)第 027100001 号	
审计机构名称	安礼华粤（广东）会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	广州市天河区天园街道建华路 25 号 203 二楼	
审计报告日期	2025 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	李少锋	卞秀云
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	2 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	20	

审 计 报 告

安礼会审字（2025）第 027100001 号

杭州联科生物技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了杭州联科生物技术股份有限公司（以下简称“联科生物”）财务报表，包括 2024 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2024 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东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，公允反映了联科生物 2024 年 12 月 31 日合并及公司的财务状况以及 2024 年度合并及公司的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，我们独立于联科生物，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、 与持续经营相关的重大不确定性

我们提醒财务报表使用者关注，如财务报表附注所述，联科生物累计未分配利润 -11,382,847.49 元，2024 年发生净利润 -697,680.89 元，截至 2024 年 12 月 31 日，联科生物流动负债高于流动资产 16,934,578.54 元，联科生物存在较大金额的短期借款，流动性暂时出现困难。上述事项或情况，表明存在可能导致对联科生物持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。本段内容不影响已发表的审计意见。

四、 其他信息

联科生物管理层（以下简称“管理层”）对其他信息负责。其他信息包括 2024 年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

联科生物管理层（以下简称“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，管理层负责评估联科生物的持续经营能力，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、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督联科生物的财务报告过程。

六、 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：

（一）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。

（二）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。

（三）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。

（四）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，就可能导致对联科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联科生物不能持续经营。

（五）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。

（六）就联科生物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计。我们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。

安礼华粤（广东）会计师事务所 （特殊普通合伙） 中国注册会计师：

中国·广州 二〇二四年四月二十三日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	六、1	2,049,143.86	3,539,735.33
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	六、2	2,985,896.06	4,286,772.26
应收款项融资			
预付款项	六、3	75,198.21	156,268.93

应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	353,615.3	312,690.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	11,142,155.16	11,251,986.83
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	六、6	65,040.95	123,942.9
流动资产合计		16,671,049.54	19,671,397.09
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	2,799,489.57	4,574,530.41
在建工程	六、8	2,033,018.35	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、9	2,401,295.8	397,343.42
无形资产	六、10	9,599,417.53	13,599,707.26
其中：数据资源			
开发支出	六、11	20,575,276.6	15,246,897.48
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用	六、12	533,695.17	829,516.89
递延所得税资产	六、13	2,472,426.64	2,109,412.24
其他非流动资产	六、14		2,464,449.59
非流动资产合计		40,414,619.66	39,221,857.29
资产总计		57,085,669.20	58,893,254.38
流动负债：			
短期借款	六、15	25,000,000	25,000,000
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	六、16	2,864,718.73	3,728,336.8
预收款项			
合同负债	六、17	974,984.54	1,118,087.35
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	六、18	694,901.36	1,349,960.85
应交税费	六、19	143,068.67	154,176.52
其他应付款	六、20	2,983,381.81	2,723,614.81
其中：应付利息		32,665.27	35,902.8
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	六、21	936,926.67	233,955.28
其他流动负债	六、22	7,646.3	37,024.05
流动负债合计		33,605,628.08	34,345,155.66
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、23	1,793,480.02	
长期应付款	六、24		2,464,449.59
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、13	360,194.37	59,601.51
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,153,674.39	2,524,051.10
负债合计		35,759,302.47	36,869,206.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、25	24,000,000	24,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、26	8,631,623.21	8,631,623.21
减：库存股			
其他综合收益			

专项储备			
盈余公积	六、27	77,591.01	77,591.01
一般风险准备			
未分配利润	六、28	-11,382,847.49	-10,685,166.6
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		21,326,366.73	22,024,047.62
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		21,326,366.73	22,024,047.62
负债和所有者权益（或股东权益）总计		57,085,669.20	58,893,254.38

法定代表人：宋路红　　主管会计工作负责人：孙晓梅　　会计机构负责人：周红萍

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		1,999,562.59	3,490,179.6
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、1	2,985,896.06	4,286,772.26
应收款项融资			
预付款项		75,198.21	156,268.93
其他应收款	十五、2	353,615.3	312,690.84
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		11,142,155.16	11,251,986.83
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		64,936.19	123,838.14
流动资产合计		16,621,363.51	19,621,736.60
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、3	50,000	50,000
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		2,799,489.57	4,574,530.41
在建工程		2,033,018.35	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,401,295.8	397,343.42
无形资产		9,599,417.53	13,599,707.26
其中：数据资源			
开发支出		20,575,276.6	15,246,897.48
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		533,695.17	829,516.89
递延所得税资产		2,472,426.64	2,109,412.24
其他非流动资产			2,464,449.59
非流动资产合计		40,464,619.66	39,271,857.29
资产总计		57,085,983.17	58,893,593.89
流动负债：			
短期借款		25,000,000	25,000,000
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		2,864,718.73	3,728,336.8
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		694,901.36	1,349,960.85
应交税费		143,068.67	154,051.52
其他应付款		2,983,381.81	2,723,614.81
其中：应付利息		32,665.27	35,902.8
应付股利			
合同负债		974,984.54	1,118,087.35
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		936,926.67	233,955.28
其他流动负债		7,646.3	37,024.05
流动负债合计		33,605,628.08	34,345,030.66
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		1,793,480.02	
长期应付款			2,464,449.59
长期应付职工薪酬			
预计负债			

递延收益			
递延所得税负债		360,194.37	59,601.51
其他非流动负债			
非流动负债合计		2,153,674.39	2,524,051.10
负债合计		35,759,302.47	36,869,081.76
所有者权益（或股东权益）：			
股本		24,000,000	24,000,000
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		8,631,623.21	8,631,623.21
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		77,591.01	77,591.01
一般风险准备			
未分配利润		-11,382,533.52	-10,684,702.09
所有者权益（或股东权益）合计		21,326,680.70	22,024,512.13
负债和所有者权益（或股东权益）合计		57,085,983.17	58,893,593.89

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业总收入		30,301,740.14	35,052,314.47
其中：营业收入	六、29	30,301,740.14	35,052,314.47
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		31,693,398.73	39,532,166.21
其中：营业成本	六、29	17,444,897.86	21,610,955.93
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	六、30	93,236.98	69,721.24
销售费用	六、31	7,773,523.94	9,339,010.55

管理费用	六、32	5,151,541.88	7,125,284.54
研发费用	六、33		184,972.17
财务费用	六、34	1,230,198.07	1,202,221.78
其中：利息费用		978,072.22	1,156,200.85
利息收入		5,908.14	69,771.88
加：其他收益	六、35	70,354.66	1,259,616.02
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（损失以“-”号填列）			
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）	六、36	-770,509.03	98,706.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-535,959.86	-539,973.5
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	1,056,192	
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,571,580.82	-3,661,502.46
加：营业外收入	六、39	822,479.64	521,854.68
减：营业外支出	六、40	11,000	1,001
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-760,101.18	-3,140,648.78
减：所得税费用	六、41	-62,420.29	-51,105.19
五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-697,680.89	-3,089,543.59
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）		-697,680.89	-3,089,543.59
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-697,680.89	-3,089,543.59
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			

（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-697,680.89	-3,089,543.59
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-697,680.89	-3,089,543.59
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）	十七、2	-0.03	-0.10
（二）稀释每股收益（元/股）			

法定代表人：宋路红　　主管会计工作负责人：孙晓梅　　会计机构负责人：周红萍

（四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、营业收入	十五、4	30,301,740.14	35,050,723.1
减：营业成本	十五、4	17,444,897.86	21,609,150.26
税金及附加		93,236.98	69,431.07
销售费用		7,773,523.94	9,339,010.55
管理费用		5,151,541.88	7,125,284.54
研发费用			184,972.17
财务费用		1,230,349.86	1,202,261.74
其中：利息费用		1,156,200.85	1,156,200.85
利息收入		69,731.92	69,731.92
加：其他收益		70,354.66	1,259,616.02
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（损失以“-”号填列）			
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）		-770,509.03	98,706.76
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-535,959.86	-539,973.5
资产处置收益（损失以“-”号填列）		1,056,192	

二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,571,732.61	-3,661,037.95
加：营业外收入		822,479.64	521,854.68
减：营业外支出		11,000	1,001
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		**-760,252.97**	**-3,140,184.27**
减：所得税费用		-62,421.54	-51,105.19
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-697,831.43	-3,089,079.08
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		-697,831.43	-3,089,079.08
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五） 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,988,845.18	36,458,083.41
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	六、42、（1）	931,915.89	2,036,654.66
经营活动现金流入小计		33,920,761.07	38,494,738.07
购买商品、接受劳务支付的现金		12,772,906.81	14,536,723.29
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		11,351,813.35	14,239,613.53
支付的各项税费		854,842.55	1,033,555.46
支付其他与经营活动有关的现金	六、42、（1）	3,435,263.38	4,044,494.33
经营活动现金流出小计		28,414,826.09	33,854,386.61
经营活动产生的现金流量净额		5,505,934.98	4,640,351.46
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,056,192.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,056,192.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,861,254.06	9,495,106.06
投资支付的现金			50,000.00
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			
投资活动现金流出小计		6,861,254.06	9,545,106.06
投资活动产生的现金流量净额		-5,805,062.06	-9,545,106.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			50,000.00
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		25,000,000.00	25,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,000,000.00	25,050,000.00
偿还债务支付的现金		25,000,000	27,500,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		981,309.75	1,192,169.45
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			
筹资活动现金流出小计		25,981,309.75	28,692,169.45
筹资活动产生的现金流量净额		-981,309.75	-3,642,169.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-210,154.64	-56,803.72
五、现金及现金等价物净增加额		-1,490,591.47	-8,603,727.77
加：期初现金及现金等价物余额		3,539,735.33	12,143,463.1
六、期末现金及现金等价物余额		2,049,143.86	3,539,735.33

法定代表人：宋路红　　主管会计工作负责人：孙晓梅　　会计机构负责人：周红萍

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年	2023 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		32,988,845.18	36,412,040.4
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		931,764.1	2,036,614.7
经营活动现金流入小计		33,920,609.28	38,448,655.10
购买商品、接受劳务支付的现金		12,772,906.81	14,490,361.22
支付给职工以及为职工支付的现金		11,351,813.35	14,239,613.53
支付的各项税费		854,716.3	1,033,390.29
支付其他与经营活动有关的现金		3,435,263.38	4,044,494.33
经营活动现金流出小计		28,414,699.84	33,807,859.37
经营活动产生的现金流量净额		5,505,909.44	4,640,795.73
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,056,192.00	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,056,192.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		6,861,254.06	9,495,106.06

投资支付的现金			50,000
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,861,254.06	9,545,106.06
投资活动产生的现金流量净额		-5,805,062.06	-9,545,106.06
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		25,000,000.00	25,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		25,000,000.00	25,000,000.00
偿还债务支付的现金		25,000,000.00	27,500,000
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		981,309.75	1,192,169.45
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		25,981,309.75	28,692,169.45
筹资活动产生的现金流量净额		-981,309.75	-3,692,169.45
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-210,154.64	-56,803.72
五、现金及现金等价物净增加额		-1,490,617.01	-8,653,283.50
加：期初现金及现金等价物余额		3,490,179.60	12,143,463.10
六、期末现金及现金等价物余额		1,999,562.59	3,490,179.60

（七） 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	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	其他									
一、上年期末余额	24,000,000				8,631,623.21				77,591.01		-10,685,166.60		22,024,047.62
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	24,000,000				8,631,623.21				77,591.01		-10,685,166.60		22,024,047.62
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-697,680.89		-697,680.89
（一）综合收益总额											-697,680.89		-697,680.89
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													

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．对所有者（或股东）的分配													
4．其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1．本期提取													
2．本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	24,000,000				8,631,623.21				77,591.01		-11,382,847.49		21,326,366.73

项目	**2023 年**		
	归属于母公司所有者权益	**少**	**所有者权益合**

	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	数股东权益	计
		优先股	永续债	其他									
一、上年期末余额	24,000,000				8,631,623.21				77,591.01		-7,595,623.01		25,113,591.21
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	24,000,000				8,631,623.21				77,591.01		-7,595,623.01		25,113,591.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,089,543.59		-3,089,543.59
（一）综合收益总额											-3,089,543.59		-3,089,543.59
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入资本													
3．股份支付计入所有者权益的金额													
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．对所有者（或股东）的分配													

4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	24,000,000				8,631,623.21				77,591.01		-10,685,166.60		22,024,047.62

法定代表人：宋路红　　主管会计工作负责人：孙晓梅　　会计机构负责人：周红萍

（八） 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2024 年									
	股本	其他权益工具	资本公积	减：	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优先股	永续债	其他		库存股	合收益	备		险准备		计
一、上年期末余额	24,000,000				8,631,623.21				77,591.01		-10,684,702.09	22,024,512.13
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,000,000				8,631,623.21				77,591.01		-10,684,702.09	22,024,512.13
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-697,831.43	-697,831.43
（一）综合收益总额											-697,831.43	-697,831.43
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
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．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结												

转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	24,000,000				8,631,623.21				77,591.01		-11,382,533.52	21,326,680.70

项目	2023 年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	24,000,000				8,631,623.21				77,591.01		-7,595,623.01	25,113,591.21
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												

二、本年期初余额	24,000,000				8,631,623.21				77,591.01		-7,595,623.01	25,113,591.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-3,089,079.08	-3,089,079.08
（一）综合收益总额											-3,089,079.08	-3,089,079.08
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
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．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												

5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1．本期提取												
2．本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	24,000,000				8,631,623.21				77,591.01		-10,684,702.09	22,024,512.13

杭州联科生物技术股份有限公司
2024 年度财务报表附注

（除特别说明外，金额单位为人民币元）

一、 公司基本情况

杭州联科生物技术股份有限公司（若无特殊说明，以下简称“公司”、“本集团”）系由杭州联科生物技术有限公司整体变更为股份有限公司形成，杭州联科生物技术有限公司由宋路红、谢严、黄文喜、廖晓华等八位自然人共同出资组建的有限公司，于2002年4月26日取得了杭州市工商管理局下城分局核发的3301032004409号企业法人营业执照。

2015年1月23日，公司取得全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的“关于同意杭州联科生物技术股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函”（股转系统函【2015】235号），在全国中小企业股份转让系统中挂牌，公司挂牌时注册资本为500.00万元，股份总数为500.00万股。

根据公司2015年5月18日召开的2014年年度股东大会审议通过的《关于公司股票定向增发方案的议案》、《关于修改<公司章程>的议案》等相关议案，公司定向发行股票共计300.00万股，股票发行完成后，公司总股本由500.00万股变更为800.00万股，已于2015年实施完成。

根据公司2015年7月4日召开的2015年第一次临时股东大会通过的《关于公司股票定向增发方案的议案》、《关于修改<公司章程>的议案》等相关议案，公司定向发行股票共计300.00万股，股票发行完成后，公司总股本由800.00万股变更为1,100.00万股，已于2015年实施完成。

根据公司2019年12月17日召开的2019年第三次临时股东大会通过的《关于公司以资本公积转增股本暨增加注册资本的议案》、《关于修改<公司章程>的议案》等相关议案，公司以资本公积转资本1,100.00万股，转增完成后，公司总股本由1,100.00万股变更为2,200.00万股，已于2019年实施完成，并完成了工商变更登记。

根据公司2021年11月10日召开的2021年第六次临时股东大会通过的《关于<杭州联科生物技术股份有限公司股票定向发行说明书>的议案》、《关于签署附生效条件的<股票认购协议>的议案》、《关于根据本次股票发行结果修订<公司章程>的议案》、《关于公司现有股东不享有本次股票定向发行优先认购权的议案》等相关议案，公司定向发行股票共计200.00万股，股票发行完成后，公司总股本由2,200.00万股变更为2,400.00万股，已于2021年12月24日完成验资报告、2022年1月18日完成股权登记，并于2022年2月14日完成了工商变更登记。

截止2024年12月31日，本公司累计发行股本总数2,400.00万股，注册资本为2,400.00万元，

企业统一社会信用代码为91330100738418753J，注册地址为浙江省杭州市萧山区闻堰街道时代大道4887号湘湖科创园15号楼1层、2层 ，法定代表人为宋路红。

公司的经营范围为：一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；工程和技术研究和试验发展；实验分析仪器销售；销售代理；细胞技术研发和应用；专用化学产品制造（不含危险化学品）；货物进出口；生物化工产品技术研发（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。许可项目：第三类医疗器械经营；第二类医疗器械生产；第三类医疗器械生产（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准）。

宋路红直接持股公司25.57%股权，杭州茂天赛企业管理合伙企业（有限合伙）直接持股公司13.33%股权。宋路红通过杭州茂天赛企业管理合伙企业（有限合伙）拥有公司13.33%的表决权，因此宋路红为公司实际控制人。

本财务报表业经本公司董事会于2025年4月23日决议批准报出。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本集团财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本集团会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、 持续经营

本集团在编制财务报表过程中，已全面评估本集团自资产负债表日起未来 12 个月的持续经营能力。本集团利用所有可获得的信息，包括近期获利经营的历史、通过银行融资等财务资源支持的信息作出评估后，合理预期本集团将有足够的资源在自资产负债表日起未来 12 个月内保持持续经营，本集团因而按持续经营基础编制本财务报表。

本集团管理层对集团自本报告期末起至少 12 个月的持续经营能力评估后，认为集团存在可能导致持续经营产生重大疑虑的事项或情况，现披露如下：

联科生物累计未分配利润 -11,382,847.49 元，2024 年发生净利润 -697,680.89 元，截至 2024 年 12 月 31 日，联科生物流动负债高于流动资产 16,934,578.54 元，联科生物存在较大金额的短期借款，流动性暂时出现困难。上述事项或情况，表明存在可能导致对联科生物持续经营能力产生疑虑的重大不确定性。

集团根据目前实际经营情况，为保证集团持续经营能力，拟采取以下措施：

（1）控股股东同意在可预见的将来提供一切必须且可实施的财务支援，以维持集团的持续经营。

（2）截止报告期末，集团短期借款总额 2500 万元，集团积极推进针对现有存量借款续贷申请以及偿还。

（3）集团持续实施精细化管理，进一步降低集团运营成本，提升运营效率，积极探索更多的营销模式。

（4）集团将进一步完善内部控制，加强管理，提升管理效率和经营能力。严格控制成本，稳定现金流，推动企业健康长远的发展。

（5）集团将加强应收账款和其他应收款的管理和回收，加大责任人的考核，通过催收、诉讼等方式积极追偿。

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团 2024 年 12 月 31 日的财务状况及 2024 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司及本集团的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会发布的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

四、 重要会计政策和会计估计

1、 会计期间

本集团的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本集团会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2、 营业周期

正常营业周期是指本集团从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本集团以 12 个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

3、 记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本集团编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4、 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账款	单项应收账款金额超过 500 万且账龄超过 6 个月的应收账款认定为重要应收账款
重要的资本化研发项目	单个项目研发支出超过 500 万

5、 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

（1） 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2） 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权

而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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，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。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会[2012]19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、6“合并财务报表的编制方法”（2）），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注四、13“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

6、 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

（1） 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本集团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该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本集团控制的主体（含企业、被投资单位中可分割的部分，以及本公司所控制的结构化主体等）。

本集团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上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本集团将进行重新评估。

（2） 合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本集团开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司及吸收合并下的被合并方，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

集团内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日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，在丧失控制权时采用与该子公司直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第 2 号——长期股权投资》或《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、13“长期股权投资”或本附注四、10“金融工具”。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。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。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注四、13“长期股权投资”（2）④）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。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，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

7、 合营安排分类及共同经营会计处理方法

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。本集团根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本集团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，是指本集团仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本集团对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注四、13“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本集团作为合营方对共同经营，确认本集团单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本集团份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本集团单独所发生的费用，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

当本集团作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本集团仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本集团向共同经营投出或出售资产的情况，本集团全额确认该损失；对于本集团自共同经营购买资产的情况，本集团按承担的份额确认该损失。

8、 现金及现金等价物的确定标准

本集团现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本集团持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

9、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

本集团发生的外币交易在初始确认时，采用交易发生当日即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为人民币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②（仅适用于存在采用套期会计方法核算的套期保值的情况）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；以及③分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目

采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。期初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

期初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

在处置本集团在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

10、金融工具

在本集团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。

（1） 金融资产的分类、确认和计量

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：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。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本集团按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

①以摊余成本计量的金融资产

本集团管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团对于此类金融资产，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，计入当期损益。

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本集团管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。本集团对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本集团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。本集团将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本集团将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。此外，在初始确认时，本集团为了消除或显著减少会计错配，将部分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，本集团采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

（2） 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。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。

①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。

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本集团自身信用

风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的，本集团将该金融负债的全部利得或损失（包括企业自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，按摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

（3） 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产，予以终止确认：①收取该金融资产现金流量的合同权利终止；②该金融资产已转移，且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；③该金融资产已转移，虽然企业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，但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本集团对采用附追索权方式出售的金融资产，或将持有的金融资产背书转让，需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则继续判断企业是否对该资产保留了控制，并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

（4） 金融负债的终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本集团终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本集团（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本集团对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5） 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本集团采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本集团采用估值技术确定其公允价值。估值技术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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，本集团采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

11、金融资产减值

本集团需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具、租赁应收款，主要包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。

（1） 减值准备的确认方法

本集团以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

信用损失，是指本集团按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本集团按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本集团在每个资产负债表日评估金融资产的信用风险自初始确认后是否已经显著增加，如果信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本集团按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本集团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。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，选择按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

（2） 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产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，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本集团采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

（3） 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，如：应收关联方款项；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。

除了单项评估信用风险的金融资产外，本集团基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4） 金融资产减值的会计处理方法

期末，本集团计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

（5） 各类金融资产信用损失的确定方法

①应收账款

应收账款是本集团无条件收取合同对价的权利。

对于不含重大融资成分的应收账款，本集团按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

对于包含重大融资成分的应收账款、租赁应收款，本集团选择始终按照相当于存续期内

预期信用损失的金额计量损失准备。/不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，而采用未来 12 个月内或者整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	除应收关联方款项、单项计提坏账准备的款项以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与于整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
应收账款——应收关联方款项组合	正常情况下，所有应收关联方款项	一般不计提预期信用损失

账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	应收账款预期信用损失率
1 年以内(含 1 年)	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	20.00%
2 至 3 年(含 3 年)	50.00%
3 年以上	100.00%

本集团按应收账款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点/本集团按应收账款的逾期时间计算账龄；

本集团按应收账款的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项应收账款信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本集团将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

②其他应收款

本集团依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——账龄组合	除应收关联方款项、单项计提坏账准备的款项以外的应收款项	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，于未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收关联方款项组合	正常情况下，所有应收关联方款项	一般不计提预期信用损失

龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账龄	其他应收款预期信用损失率
1 年以内(含 1 年)	5.00%
1 至 2 年(含 2 年)	20.00%
2 至 3 年(含 3 年)	50.00%
3 年以上	100.00%

本集团按其他应收款的初始入账时间作为计算账龄的初始起点/本集团按其他应收款的逾期时间计算账龄

本集团按其他应收款的信用风险特征将其划分为不同组合，当某项其他应收款信用风险特征不同于划分的既有组合特征时，本集团将其单独作为一个风险组合按照单项计提坏账准备。

12、存货

（1） 存货的分类

存货主要包括原材料、在途物资、自制半成品、低值易耗品、库存商品等。

（2） 存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

（3） 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4） 存货的盘存制度为永续盘存制。

（5） 低值易耗品的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销。

包装物于领用时按一次摊销法摊销。

13、长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本集团对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本集团对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本集团在初始确认时可选择将其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核算，其会计政策详见附注四、10“金融工具”。

共同控制，是指本集团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。重大影响，是指本集团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。

（1） 投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允

价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本集团实际支付的现金购买价款、本集团发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

（2） 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

①成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，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，不调整长期股权投资的初始投资成本；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。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。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，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本集团不一致的，按照本集团的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本集团与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本集团的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本集团与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本集团向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本集团自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和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。此外，如本集团对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本集团在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

③收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投

资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、6、“合并财务报表编制的方法”（2）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本集团取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本集团因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进

行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本集团通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

14、固定资产

（1） 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本集团，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

（2） 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	直线法	5	5%	19.00%
电子设备及其他	直线法	3	5%	31.67%
运输设备	直线法	4	5%	23.75%

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本集团目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

（3） 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

（4） 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本集团至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

15、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

16、借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其中，本集团依据 PPP 项目合同将对价索取权确认为无形资产的部分，也属于符合资本化条件的资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

17、无形资产

（1） 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本集团拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本集团且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。无形资产按照其能为本集团带来经济利益的期限确定使用寿命，无法预见其为本集团带来经济利益期限的作为使用寿命不确定的无形资产。

项　目	使用寿命	摊销方法
科研试剂开发技术	5 年	直线法

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

（2）　研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团将内部研究开发项目的支出，区分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。开发阶段的支出，只有在同时满足下列条件时，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；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；归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。不满足上述条件的开发支出，于发生时计入当期损益。本集团研发支出归集范围包括：研发用材料、资产折旧和摊销、研发人员工资、差旅费用、水电费、房租等。

（3）　无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、18“长期资产减值”。

18、长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本集团于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。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。资产预计未来现金流量的现值，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。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本集团的长期待摊费用主要包括发展战略咨询服务费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

20、合同负债

合同负债，是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本集团向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收款权，本集团在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

21、职工薪酬

本集团职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本集团在职工为本集团提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本集团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，和本集团确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本集团将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本集团向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

22、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本集团承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，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计量。

如果清偿预计负债所需支出全部或部分预期由第三方补偿的，补偿金额在基本确定能够收到时，作为资产单独确认，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本集团承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

23、股份支付

（1） 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以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，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，相应增加股东权益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2） 修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本集团对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本集团取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本集团对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本集团将其作为授予权益工具的取消处理。

（3） 涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本集团与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本集团内，另一在本集团外的，在本集团合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本集团内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

24、收入

本集团收入确认的总体原则和计量方法如下：

（1）识别履约义务

收入，是本集团在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

本集团将向客户转让商品（包括劳务，下同）的承诺作为单项履约义务，分两种情况识别单项履约义务：一是本集团向客户转让可明确区分商品（或者商品的组合）的承诺。二是本集团向客户转让一系列实质相同且转让模式相同的、可明确区分商品的承诺。

（2）确定交易价格

本集团按向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确定交易价格。在合同开始日，本集团将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、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。本集团部分与客户之间的合同存在销售返利的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。对于应付客户对价，本集团将该应付客户对价冲减交易价格，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，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品或服务。对于合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，使用将合同对价的名义金额折现为商品或服务现销价格的折现率，将确定的交易价格与合同承诺的对价金额之间的差额在合同期间内采用实际利率法摊销。对于预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔未超过一年的，本集团未考虑合同中存在的重大融资成分。

（3）收入确认时点及判断依据

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本集团在相关履约时段

内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本集团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。

如果不满足上述条件之一，则本集团在客户取得相关商品控制权的时点按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本集团考虑下列迹象：企业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；企业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；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业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；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本集团各类型收入确认的具体会计政策如下：

本集团与客户之间的销售试剂仪器等商品、提供实验服务的业务通常仅包括转让商品、提供实验服务的履约义务，在商品、实验报告已经发出并收到客户的签收单时，商品、实验服务的控制权转移，在该时点确认收入实现。给予客户的信用期通常为 90 天，与行业惯例一致，不存在重大融资成分；取得商品、服务的现时收款权利、商品及服务所有权上的主要风险和报酬的转移、商品及服务的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品及服务。

25、合同成本

本集团与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。根据其流动性，分别列报在存货、其他流动资产和其他非流动资产中。

本集团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,除非该资产摊销期限不超过一年。

本集团为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围的，且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：（1） 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；（2） 该成本增加了企

业未来用于履行履约义务的资源；（3） 该成本预期能够收回。

本集团对与合同成本有关的资产采用与该资产相关的收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项差额的，本集团将超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：（1） 企业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。

26、政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。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。

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的，作为与资产相关的政府补助；政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助，除此之外的作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益，相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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集团提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。或：以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

27、递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本报告期税前会计利润作相应调整后计算得出。

（2） 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本集团能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本集团确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产（初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易除外）。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本集团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，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，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，减记的金额予以转回。

（3） 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

（4） 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时，本集团当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本集团递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

28、租赁

租赁是指本集团让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本集团评估合同是否为租赁或包含租赁。

（1） 本集团作为承租人

本集团租赁资产的类别主要为为房屋建筑物、仪器等。

① 初始计量

在租赁期开始日，本集团将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

② 后续计量

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注四、14“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本集团在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本集团在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本集团按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时

计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本集团将剩余金额计入当期损益。

③ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

29、重要会计政策、会计估计的变更

（1） 会计政策变更

①2023 年 10 月 25 日,财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会[2023]21 号，以下简称解释 17 号)，自 2024 年 1 月 1 日起施行。本公司于 2024 年 1 月 1 日起执行解释 17 号的规定。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

②财政部于 2024 年 3 月发布的《企业会计准则应用指南汇编 2024》以及 2024 年 12 月 6 日发布的《企业会计准则解释第 18 号》，规定保证类质保费用应计入营业成本。执行该规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

（2）会计估计变更

本报告期内，公司无需披露的重要会计估计变更。

五、 税项

1、 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按销项税扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。	13%、6%、3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	实际缴纳的流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

2、 税收优惠及批文

2019年，本公司通过了浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局组织的高新技术企业认定，取得编号为GR201933003500的高新技术企业证书，发证时间为2019年12月4日，有效期三年。2022年，公司通过了高新技术企业复审，取得编号为GR202233008113的高新技术企业证书，发证时间为2022年12月24日，有效期三年。因此，根据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定，2024年度执行15%的企业所得税优惠税率。

六、 合并财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，“期初”指 2023 年 12 月 31 日，“期末”指 2024 年 12 月 31 日， “本期”指 2024 年度，“上期”指 2023 年度。

1、 货币资金

项　　目	期末余额	期初余额
库存现金		
银行存款	1,982,028.95	3,487,778.66
其他货币资金-支付宝	67,114.91	51,956.67
合　　计	2,049,143.86	3,539,735.33

2、 应收账款

（1） 按账龄披露

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,677,184.60	3,865,948.17
1 至 2 年	468,415.77	412,577.97
2 至 3 年	135,676.12	568,118.25
3 年以上	727,715.01	708,610.57
小　计	4,008,991.50	5,555,254.96
减：坏账准备	1,023,095.44	1,268,482.70
合　计	2,985,896.06	4,286,772.26

（2） 按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,008,991.50	100.00	1,023,095.44	25.52	2,985,896.06
合　计	4,008,991.50	——	1,023,095.44	——	2,985,896.06

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,555,254.96	100.00	1,268,482.70	22.83	4,286,772.26
合　计	5,555,254.96	——	1,268,482.70	——	4,286,772.26

（3）　本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	1,268,482.70	667,696.89		913,084.15		1,023,095.44
合　计	1,268,482.70	667,696.89		913,084.15		1,023,095.44

（4）　按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备期末余额
浙江大学	559,036.58	13.94	33,383.05
北京海思特医学检验实验室有限公司	537,861.00	13.42	29,668.05
Bio-OceanLLC	368,634.16	9.20	18,431.71
武汉赛维尔生物科技有限公司	337,305.00	8.41	16,865.25
华中科技大学同济医学院附属协和医院	151,784.00	3.79	151,784.00
合　计	1,954,620.74	48.76	250,132.06

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,954,620.74 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 48.76%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 250,132.06 元。

3、 预付款项

（1） 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例（%）	金额	比例（%）
1 年以内	65,875.77	87.60	146,946.49	94.03
1 至 2 年			9,322.44	5.97
2 至 3 年	9,322.44	12.40		
合 计	75,198.21	—	156,268.93	—

（2） 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付账款期末余额合计数的比例（%）
深圳欣博盛生物科技有限公司	24,213.03	32.20
杭州鼎言广告有限公司	13,500.00	17.95
苏州贝达新材料科技有限公司	12,256.64	16.30
方元互联（北京）科技有限公司	9,322.44	12.40
杭州柏思迈尔生物技术有限公司	8,835.00	11.75
合 计	68,127.11	90.60

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 68,127.11 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 90.60 %。

4、 其他应收款

项 目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	606,990.14	463,253.54
小 计	606,990.14	463,253.54
减：坏账准备	253,374.84	150,562.70
合 计	353,615.30	312,690.84

（1） 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	191,156.06	74,419.46

账　龄	期末余额	期初余额
1 至 2 年	32,000.00	292,834.08
2 至 3 年	292,834.08	15,450.17
3 年以上	91,000.00	80,549.83
小　计	606,990.14	463,253.54
减：坏账准备	253,374.84	150,562.70
合　计	353,615.30	312,690.84

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	591,494.64	425,834.08
垫付员工款项	15,495.50	37,419.46
小　计	606,990.14	463,253.54
减：坏账准备	253,374.84	150,562.70
合　计	353,615.30	312,690.84

③按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	606,990.14	100.00	253,374.84	41.74	353,615.30
合　计	606,990.14	——	253,374.84	——	353,615.30

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	463,253.54	100.00	150,562.70	32.50	312,690.84
合　计	463,253.54	——	150,562.70	——	312,690.84

按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	150,562.70			150,562.70
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	102,812.14			102,812.14
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	253,374.84			253,374.84

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款	150,562.70	102,812.14				253,374.84
合　计	150,562.70	102,812.14				253,374.84

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
杭州时代高科技产业园有限公司	租房押金	468,494.64	1 年以内、2-3 年	77.18	155,200.07
喀斯玛（北京）科技有限公司	保证金	30,000.00	3 年以上	4.94	30,000.00
深圳迈瑞生物医疗电子股份有限公司	保证金	30,000.00	1-2 年	4.94	6,000.00
南京农业大学	保证金	20,000.00	3 年以上	3.29	20,000.00
北京大学医学部	保证金	10,000.00	3 年以上	1.65	10,000.00
合　计	——	558,494.64	——	92.00	221,200.07

5、 存货

（1）存货分类

项　　目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,891,986.00	57,168.59	5,834,817.41
自制半成品	2,472,781.87	262,566.20	2,210,215.67
库存商品	3,439,851.73	342,729.65	3,097,122.08
合　计	11,804,619.60	662,464.44	11,142,155.16

项　　目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	5,977,143.53	54,369.22	5,922,774.31
自制半成品	3,058,716.08	299,448.14	2,759,267.94
库存商品	2,812,371.88	242,427.30	2,569,944.58
合　计	11,848,231.49	596,244.66	11,251,986.83

（2）存货跌价准备

项　　目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	54,369.22	10,785.24		7,985.87		57,168.59
自制半成品	299,448.14	262,566.20		299,448.14		262,566.20
库存商品	242,427.30	262,608.42		162,306.07		342,729.65
合　　计	596,244.66	535,959.86		469,740.08		662,464.44

确定可变现净值的具体依据及本期转回或转销存货跌价准备的原因：

①库存商品的跌价准备计提方法为：将库存商品达到销售状态的单位成本（商品结存单位金额+单位销售费用+单位税金）与单位可变现净值进行比较，单位可变现净值选择该库存商品的近期单位销售价格，若库存商品无近期单位销售价格，则选择该商品的单位目录价，若达到销售状态的单位成本大于单位可变现净值，则用两者的差额计提跌价准备，若达到销售状态的单位成本小于单位可变现净值，则不计提跌价。由于用其生产的其他产成品的可变现净值预计高于成本，则该材料仍然应当按照成本计量，不需要计提存货跌价准备。

②被审计单位原材料主要分为蛋白类和化学试剂两大类。蛋白类原材料，根据不同种类

的蛋白特性，或添加保护剂、或添加稳定剂，并使蛋白处于 pH 稳定的体系中，不易发生降解或贴壁或形成聚合物，在供应商推荐的保存条件下（如 4 度、-20 度、-80 度等）可稳定保存 3 年以上；化学试剂类原材料，多为人工合成，成分明确、结构稳定、纯度高，在供应商推荐的保存条件下（如室温、干燥、4 度、-20 度等）可稳定保存 10 年以上。被审计单位仓储条件符合供应商的保存条件，原材料稳定性强，可长期使用，库龄不超过 3 年不计提跌价准备。

针对库龄超过 3 年的原材料，经项目组内部讨论后，按自主产成品跌价损失率计提跌价。由于被审计单位外购的原材料和自制半成品除少量用于研发和检测外、均用于进一步生产 MultiSciences 自主产品（国产化替代），没有单独对外销售的情况。因此原材料计提跌价损失率=库存商品自主产品（MultiSciences）2024 年度跌价准备金额/库存商品自主产品 2024 年度结存金额，对于 24 年年初原材料结存的跌价准备金额，本期被领用发出以后，对应的跌价准备金额予以转销处理，自制半成品、库存商品本期被领用发出后，对应的跌价准备金额也予以做转销处理。

6、 其他流动资产

项　　目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	65,040.95	123,942.90
合　　计	65,040.95	123,942.90

7、 固定资产

项　目	期末余额	期初余额
固定资产	2,799,489.57	4,574,530.41
固定资产清理		
合　计	2,799,489.57	4,574,530.41

（1） 固定资产

① 固定资产情况

项　　目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合　计
一、账面原值				
1、期初余额	2,312,280.21	495,752.22	8,514,736.05	11,322,768.48
2、本期增加金额	91,509.43	-	8,259.63	99,769.06
（1）购置	91,509.43		8,259.63	99,769.06

项　　目	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合　计
（2）在建工程转入				
（3）企业合并增加				
3、本期减少金额			31,589.20	31,589.20
（1）处置或报废			31,589.20	31,589.20
4、期末余额	2,403,789.64	495,752.22	8,491,406.48	11,390,948.34
二、累计折旧				
1、期初余额	1,168,148.03	156,988.16	5,423,101.88	6,748,238.07
2、本期增加金额	450,483.01	117,741.12	1,306,585.77	1,874,809.90
（1）计提	450,483.01	117,741.12	1,306,585.77	1,874,809.90
3、本期减少金额			31,589.20	31,589.20
（1）处置或报废			31,589.20	31,589.20
4、期末余额	1,618,631.04	274,729.28	6,698,098.45	8,591,458.77
三、减值准备				
1、期初余额				
2、本期增加金额				
（1）计提				
3、本期减少金额				
（1）处置或报废				
4、期末余额				
四、账面价值				
1、期末账面价值	785,158.60	221,022.94	1,793,308.03	2,799,489.57
2、期初账面价值	1,144,132.18	338,764.06	3,091,634.17	4,574,530.41

②　暂时闲置的固定资产情况：无

③　通过经营租赁租出的固定资产：无

④　未办妥产权证书的固定资产情况：无

⑤　固定资产的减值测试情况：固定资产无减值迹象，因此未计提减值准备

8、 在建工程

项　目	期末余额	期初余额
在建工程	2,033,018.35	
合　计	2,033,018.35	

（1） 在建工程情况

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
科创园项目	2,033,018.35		2,033,018.35			

9、 使用权资产

项　　目	房屋及建筑物	机器设备	.....	.....	合　计
一、账面原值					
1、期初余额	4,772,020.97				4,772,020.97
2、本期增加金额	2,701,457.77				2,701,457.77
3、本期减少金额	2,588,259.20				2,588,259.20
4、期末余额	4,885,219.54				4,885,219.54
二、累计折旧					
1、期初余额	4,374,677.55				4,374,677.55
2、本期增加金额					
（1）计提	697,505.39				697,505.39
3、本期减少金额	2,588,259.20				2,588,259.20
（1）处置					
4、期末余额	2,483,923.74				2,483,923.74
三、减值准备					
1、期初余额					
2、本期增加金额					
（1）计提					
3、本期减少金额					
（1）处置					
4、期末余额					
四、账面价值					
1、期末账面价值	2,401,295.80				2,401,295.80
2、期初账面价值	397,343.42				397,343.42

10、无形资产

（1） 无形资产情况

项　　目	软件	科研试剂开发技术	合　计
一、账面原值			

项　　目	软件	科研试剂开发技术	合　计
1、期初余额	2,464,211.09	25,362,099.38	27,826,310.47
2、本期增加金额	16,317.96		16,317.96
（1）购置	16,317.96		16,317.96
（2）内部研发			
（3）企业合并增加			
3、本期减少金额			
（1）处置			
（2）失效且终止确认的部分			
4、期末余额	2,480,529.05	25,362,099.38	27,842,628.43
二、累计摊销			
1、期初余额	1,871,435.94	12,355,167.27	14,226,603.21
2、本期增加金额			
（1）计提	166,477.88	3,850,129.81	4,016,607.69
3、本期减少金额			
（1）处置			
（2）失效且终止确认的部分			
4、期末余额	2,037,913.82	16,205,297.08	18,243,210.90
三、减值准备			
1、期初余额			
2、本期增加金额			
（1）计提			
3、本期减少金额			
（1）处置			
4、期末余额			
四、账面价值			
1、期末账面价值	442,615.23	9,156,802.30	9,599,417.53
2、期初账面价值	592,775.15	13,006,932.11	13,599,707.26

11、开发支出

项目	期初余额	本期增加金额	
		内部开发支出	其他
ELISA 产品的开发-ELISA 抗体对的开发和应用	2,869,244.21	205,140.11	

项目	期初余额	本期增加金额	
		内部开发支出	其他
基于流式平台的抗体标记方法研究-IVD 流式产品的研究和开发	5,977,101.53	1,137,873.64	
基于流式平台的抗体标记方法研究-细胞因子检测试剂盒的开发	2,885,496.91	350,549.93	
重组蛋白开发平台（含细胞因子）	2,222,123.73	613,958.38	
ELISA 试剂盒性能优化	401,140.77	793,025.97	
一步法 ELISA 试剂盒开发	651,162.93	1,680,997.64	
ELISA 多种属指标扩展开发	240,627.40	546,833.45	
合计	15,246,897.48	5,328,379.12	

(续上表)

项目	本期减少金额		期末余额
	确认为无形资产	转入当期损益	
ELISA 产品的开发-ELISA 抗体对的开发和应用			3,074,384.32
基于流式平台的抗体标记方法研究-IVD 流式产品的研究和开发			7,114,975.17
基于流式平台的抗体标记方法研究-细胞因子检测试剂盒的开发			3,236,046.84
重组蛋白开发平台（含细胞因子）			2,836,082.11
ELISA 试剂盒性能优化			1,194,166.74
一步法 ELISA 试剂盒开发			2,332,160.57
ELISA 多种属指标扩展开发			787,460.85
合计			20,575,276.60

12、长期待摊费用

项　目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
发展战略咨询服务费	829,516.89		295,821.72		533,695.17

13、递延所得税资产/递延所得税负债

（1） 未经抵销的递延所得税资产明细

项　目	期末余额		期初余额	
	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	1,938,934.72	290,840.21	2,015,290.06	302,293.52
可抵扣亏损	11,813,502.85	1,772,025.43	11,813,502.85	1,772,025.43

项　目	期末余额		期初余额	
	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
租赁负债	2,730,406.69	409,561.00	233,955.28	35,093.29
合　计	16,482,844.26	2,472,426.64	14,062,748.19	2,109,412.24

（2）　未经抵销的递延所得税负债明细

项　目	期末余额		期初余额	
	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	2,401,295.80	360,194.37	397,343.42	59,601.51
合　计	2,401,295.80	360,194.37	397,343.42	59,601.51

（3）未确认递延所得税资产明细

项　目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	6,331,446.53	3,970,176.96

（4）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末余额	期初余额	备注
2028 年	3,970,176.96	3,970,176.96	
2029 年	2,361,269.57		
合　计	6,331,446.53	3,970,176.96	

14、其他非流动资产

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
拆迁装修补助款				2,464,449.59		2,464,449.59
预付资产购置款						
合计				2,464,449.59		2,464,449.59

15、短期借款

（1）　短期借款分类

项　目	期末余额	期初余额
保证借款	25,000,000.00	25,000,000.00
合　计	25,000,000.00	25,000,000.00

（2） 公司无逾期未偿还的短期借款。

16、应付账款

（1） 应付账款列示

项 目	期末余额	期初余额
应付货款	2,864,718.73	3,728,336.80
合 计	2,864,718.73	3,728,336.80

（2） 公司无账龄超过 1 年的重要应付账款或逾期的重要应付账款。

17、合同负债

（1）合同负债情况

项 目	期末余额	期初余额
预收销货款	974,984.54	1,118,087.35
合 计	974,984.54	1,118,087.35

（2）公司无账龄超过 1 年的重要合同负债

（3）本期账面价值发生变动的金额和原因

项 目	变动金额	变动原因
预收销货款	143,102.81	预收款转收入

18、应付职工薪酬

（1） 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	1,304,927.20	11,824,760.63	12,453,661.23	676,026.60
二、离职后福利-设定提存计划	45,033.65	804,536.21	830,695.10	18,874.76
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合 计	1,349,960.85	12,629,296.84	13,284,356.33	694,901.36

（2） 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	1,260,083.47	10,676,093.34	11,304,993.94	631,182.87

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
2、职工福利费	-	319,131.72	319,131.72	-
3、社会保险费	44,843.73	493,396.10	493,396.10	44,843.73
其中：医疗保险费	43,737.75	479,910.42	479,910.42	43,737.75
工伤保险费	901.17	11,482.14	11,482.14	901.17
生育保险费	204.81	2,003.54	2,003.54	204.81
4、住房公积金		304,981.00	304,981.00	
5、工会经费和职工教育经费		31,158.47	31,158.47	
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
合　计	1,304,927.20	11,824,760.63	12,453,661.23	676,026.60

（3） 设定提存计划列示

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险	42,015.86	778,976.90	805,135.79	15,856.97
2、失业保险费	3,017.79	25,559.31	25,559.31	3,017.79
3、企业年金缴费				
合　计	45,033.65	804,536.21	830,695.10	18,874.76

19、应交税费

项　目	期末余额	期初余额
增值税	104,830.04	101,090.91
城市维护建设税	5,490.54	4,695.63
教育费附加	2,353.09	2,012.41
地方教育费附加	1,568.73	1,341.61
个人所得税	27,329.09	43,088.56
印花税	1,497.18	1,947.40
合　计	143,068.67	154,176.52

20、其他应付款

项　目	期末余额	期初余额
应付利息	32,665.27	35,902.80

项　　目	期末余额	期初余额
应付股利		
其他应付款	2,950,716.54	2,687,712.01
合　　计	2,983,381.81	2,723,614.81

（1）　应付利息

项　　目	期末余额	期初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		
企业债券利息		
短期借款应付利息	32,665.27	35,902.80
划分为金融负债的优先股\永续债利息		
合　　计	32,665.27	35,902.80

公司无重要的已逾期未支付的利息。

（2）　其他应付款

①按款项性质列示

项　　目	期末余额	期初余额
押金与保证金	391,550.00	556,550.00
代扣代缴款项	124,030.28	129,013.81
往来款项	2,435,136.26	2,002,148.20
合　　计	2,950,716.54	2,687,712.01

②公司无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

21、一年内到期的非流动负债

项　　目	期末余额	期初余额
1 年内到期的租赁负债（附注六、23）	936,926.67	233,955.28
合　　计	936,926.67	233,955.28

22、其他流动负债

项　　目	期末余额	期初余额
待转销项税	7,646.30	37,024.05
合　　计	7,646.30	37,024.05

23、租赁负债

项　目	期末余额	期初余额
租赁付款额	2,835,447.48	235,668.38
未确认融资费用	105,040.79	1,713.10
减：一年内到期的租赁负债（附注六、21）	936,926.67	233,955.28
合　计	1,793,480.02	

24、长期应付款

项　目	期末余额	期初余额
长期应付款		
专项应付款		2,464,449.59
合　计		2,464,449.59

（1）　专项应付款

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
拆迁补偿款	2,464,449.59		2,464,449.59		

注：按照证监会《监管规则适用指引--会计类第 3 号》文件要求非政策性搬迁，报告期未完成搬迁的，相应资产转入其他非流动资产,收到的款项计入长期应付款-专项应付款，报告期完成搬迁，冲销其他非流动资产和长期应付款，相应的补偿款项计入资产处置收益。

25、股本

项目	期初余额	本期增减变动（+ 、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	24,000,000.00						24,000,000.00

26、资本公积

项　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	7,457,547.18			7,457,547.18
其他资本公积	1,174,076.03			1,174,076.03
合　计	8,631,623.21			8,631,623.21

27、盈余公积

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	77,591.01			77,591.01

项　　目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
合　　计	77,591.01			77,591.01

28、未分配利润

项　目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-10,685,166.60	-7,595,623.01
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-10,685,166.60	-7,595,623.01
加：本期归属于母公司股东的净利润	-697,680.89	-3,089,543.59
减：提取法定盈余公积		
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	-11,382,847.49	-10,685,166.60

29、营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,301,740.14	17,444,897.86	35,052,314.47	21,610,955.93
其他业务				
合　计	30,301,740.14	17,444,897.86	35,052,314.47	21,610,955.93

30、税金及附加

项　　目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	52,487.93	37,981.16
教育费附加	22,494.82	16,209.78
地方教育费附加	14,996.53	10,806.51
印花税	3,257.70	4,723.79
合　计	93,236.98	69,721.24

31、销售费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
薪酬支出	5,904,380.75	7,247,438.05
快递费	47,270.28	24,225.80
办公费	396,748.26	349,925.31
差旅费	196,177.26	353,744.98
业务招待费	160,024.67	231,028.71
市场广告费用	632,257.31	788,293.90
其他费用	436,665.41	344,353.80
合　计	7,773,523.94	9,339,010.55

32、管理费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
薪酬支出	2,586,135.13	3,747,525.91
会务费	3,151.00	33,347.04
中介机构费	622,610.62	624,906.82
房租物业费	357,647.38	841,041.52
折旧摊销	576,137.08	602,842.44
残疾基金	50,570.80	55,156.67
办公费	393,379.11	459,559.42
社保服务费	7,535.24	10,761.91
业务招待费	347,750.39	439,128.23
其他费用	206,625.13	311,014.58
合　计	5,151,541.88	7,125,284.54

33、研发费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
薪酬支出		114,487.10
材料投入		34,953.19
房租物业费		30,316.78
折旧摊销		
其他费用		5,215.10
合　计		184,972.17

34、财务费用

项　　目	本期发生额	上期发生额
利息支出	978,072.22	1,156,200.85
租赁财务费用	30,662.01	37,808.16
利息收入	-5,908.14	-69,771.88
汇兑损益	210,154.64	56,803.72
手续费	17,217.34	21,180.93
合　计	1,230,198.07	1,202,221.78

35、其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
个税手续费返还	8,917.05	11,081.55
小微企业免增值税	23,092.57	56,475.97
政府政策补助	38,345.04	1,192,058.50
合　　计	70,354.66	1,259,616.02

36、信用减值损失

项　　目	本期发生额	上期发生额
应收账款减值损失	-667,696.89	145,559.55
其他应收款坏账损失	-102,812.14	-46,852.79
合　计	-770,509.03	98,706.76

37、资产减值损失

项　　目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-535,959.86	-539,973.50
合　计	-535,959.86	-539,973.50

38、资产处置收益

项　　目	本期发生额	上期发生额
其他	1,056,192.00	
合　计	1,056,192.00	

39、营业外收入

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
与企业日常活动无关的政府补助	815,370.00	500,000.00	
其他	7,109.64	21,854.68	
合　　计	822,479.64	521,854.68	

计入当期损益的政府补助：

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
省级高新技术企业研究开发中心-奖励		500,000.00	与收益相关
一步法项目补助	400,000.00		与收益相关
2023 年度企业表彰（重点骨干企业补助）	40,000.00		与收益相关
2022 年区级第二批外贸扶持资金补助	67,370.00		与收益相关
2023 年度新认定专精特新企业补助	300,000.00		与收益相关
知识产权资助	8,000.00		与收益相关
合　　计	815,370.00	500,000.00	

40、营业外支出

项　　目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
其他	11,000.00	1,001.00	
合　　计	11,000.00	1,001.00	

41、所得税费用

（1）　所得税费用表

项　　目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-62,420.29	-51,105.19
合　　计	-62,420.29	-51,105.19

（2）　会计利润与所得税费用调整过程

项　　目	本期发生额
利润总额	-760,101.18
按法定/适用税率计算的所得税费用	-114,015.18
子公司适用不同税率的影响	7.59

项　目	本期发生额
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	242,889.00
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	354,190.44
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
税法规定的额外可扣除项目	-545,492.14
所得税费用	-62,420.29

42、现金流量表项目

（1）与经营活动有关的现金

①收到的其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期发生数	上期发生数
暂收款及收回暂付款	56,267.66	241,888.05
补助收入	853,715.04	1,692,058.50
银行存款利息收入	5,908.14	69,771.88
个税手续费返还	8,917.05	11,081.55
违约赔偿收入		21,750.00
其他	7,108.00	104.68
合　　计	931,915.89	2,036,654.66

②支付其他与经营活动有关的现金

项　　目	本期发生数	上期发生数
暂付款与偿还暂收款	517,724.45	518,259.14
差旅费	358,160.84	353,744.98
邮寄费	55,943.06	24,225.80
市场广告费用	410,004.51	788,293.90
通讯费		21,243.81
业务招待费	507,775.06	670,156.94
中介机构费	622,610.62	624,906.82
低值易耗品	7,070.36	
办公费	790,127.37	809,484.73
会务费	3,151.00	33,347.04
房租物业费	135,735.85	171,722.60
其他费用	26,960.26	29,108.57
合　　计	3,435,263.38	4,044,494.33

43、现金流量表补充资料

（1）现金流量表补充资料

项　　目	本期金额	上期金额
①将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-697,680.89	-3,089,543.59
加：信用减值损失	770,509.03	-98,706.76
资产减值准备	535,959.86	539,973.50
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	807,366.11	838,169.50
使用权资产折旧	697,505.39	1,554,725.61
无形资产摊销	4,016,607.69	3,213,838.54
长期待摊费用摊销	295,821.72	254,430.07
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）	-1,056,192.00	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）	1,218,888.87	1,250,812.73
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）	-363,014.40	182,103.65

项　　目	本期金额	上期金额
递延所得税负债增加（减少以“一”号填列）	300,592.86	-233,208.84
存货的减少（增加以“一”号填列）	43,611.89	1,629,158.88
经营性应收项目的减少（增加以“一”号填列）	1,502,330.84	98,002.76
经营性应付项目的增加（减少以“一”号填列）	-2,566,371.99	-1,499,404.59
其他		
经营活动产生的现金流量净额	5,505,934.98	4,640,351.46
②不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
③现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	2,049,143.86	3,539,735.33
减：现金的期初余额	3,539,735.33	12,143,463.10
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	-1,490,591.47	-8,603,727.77

（2）报告期取得子公司

项　　目	本期金额	上期金额
①取得子公司及其他营业单位：		
本期发生的企业合并于本期支付的现金和现金等价物		
其中：杭州茂天赛生物技术有限公司		50,000.00
减：购买日子公司持有的现金和现金等价物		
加：前期发生的企业合并于本期支付的现金和现金等价物		
取得子公司支付的现金净额		50,000.00

（3）现金和现金等价物的构成

项　　目	期末余额	期初余额
①现金	2,049,143.86	3,539,735.33
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	1,982,028.95	3,487,778.66
可随时用于支付的其他货币资金	67,114.91	51,956.67
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		

项　　目	期末余额	期初余额
拆放同业款项		
②现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
③期末现金及现金等价物余额	2,049,143.86	3,539,735.33
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

44、　　外币货币性项目

（1）外币货币性项目

项　　目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
应收账款			
其中：美元	51,281.81	7.1884	368,634.16
应付账款			
其中：美元	189,617.54	7.1884	1,363,046.66
欧元	13,238.40	7.5257	99,628.23

七、　　研发支出

按费用性质列示	本期发生额	上期发生额
薪酬支出	1,948,302.45	3,167,086.59
材料投入	1,230,170.84	2,171,844.13
房租物业费	623,658.72	623,658.61
临床试验费	257,425.74	1,455,445.51
折旧摊销	1,067,443.79	1,033,515.35
其他费用	201,377.58	335,186.69
合 计	5,328,379.12	8,786,736.88
其中：费用化研发支出		184,972.17
资本化研发支出	5,328,379.12	8,601,764.71

1、符合资本化条件的研发项目开发支出

项 目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
ELISA 相关产品的开发	4,162,175.31	3,225,997.17				7,388,172.48
基于流式平台的抗体标记方法研究	8,862,598.44	1,488,423.57				10,351,022.01
重组蛋白开发平台（含细胞因子）	2,222,123.73	613,958.38				2,836,082.11
合 计	15,246,897.48	5,328,379.12				20,575,276.60

①重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
ELISA 相关产品的开发	正在研发	2024 年 2 月/2024 年 12 月/2025 年 12 月/2026 年 6 月	新产品销售	2019 年 4 月/2023 年 7 月/2023 年 1 月/2023 年 6 月	项目立项书
基于流式平台的抗体标记方法研究	正在研发	2024 年 3 月/2024 年 12 月	新产品销售	2020 年 9 月/2020 年 5 月	项目立项书
重组蛋白开发平台（含细胞因子）	正在研发	2024 年 12 月	新产品销售	2022 年 2 月	项目立项书

②开发支出未发现减值迹象。

2、无重要的外购在研项目

八、 合并范围的变更

无

九、 在其他主体中的权益

1、 在子公司中的权益

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
					直接	间接	
杭州茂天赛生物技术有限公司	50 万元	杭州市	杭州市	技术服务、技术开发	100.00		新设

十、 政府补助

1、政府补助基本情况

类型	会计科目	本期发生额	上期发生额
萧山区闻堰街道办事处装修征迁补偿款	资产处置收益	1,056,192.00	
一步法项目补助	营业外收入	400,000.00	
2023 年度企业表彰（重点骨干企业补助）	营业外收入	40,000.00	
2022 年区级第二批外贸扶持资金补助	营业外收入	67,370.00	
2023 年度新认定专精特新企业补助	营业外收入	300,000.00	
知识产权资助	营业外收入	8,000.00	
省级高新技术企业研究开发中心-奖励	营业外收入		500,000.00
一次性扩岗补助	其他收益		1,500.00
杭州市萧山区规上制造业企业一次性招用补贴	其他收益		10,000.00
企业女职工产假期间社会保险补贴	其他收益		3,993.00
2022 年国家重点扶持领域高新技术企业补助资金	其他收益		200,000.00
企业女职工产假期间社会保险补贴	其他收益		3,172.50
企业女职工产假期间社会保险补贴	其他收益		3,393.00
鼓励企业扩大有效生产资助资金	其他收益		10,000.00
生物医药产业创新发展租金补贴	其他收益		960,000.00
个税手续费返还	其他收益	8,917.05	11,081.55
稳岗补贴	其他收益	32,345.04	
一次性扩岗补助	其他收益	6,000.00	
合计		1,918,824.09	1,703,140.05

十一、 金融工具及其风险

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险

承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

本集团的金融工具面临的主要风险是市场风险、信用风险、流动风险。概括如下：

1、市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，本集团的市场风险主要是利率风险和汇率风险。

（1）利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本集团面临的市场利率变动的风险主要与本公司以浮动利率计息的借款有关。

本集团的利率风险产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。对于固定利率借款，本集团的目标是保持其贴近基准利率。在现有经济环境下，银行借款利率相对稳定，波动不大，较小的利率变动不会形成较大的利率风险。同时，本集团通过建立良好的银企关系，满足本集团各类短期融资需求，通过做好资金预算，根据经济环境的变化调整银行借款，降低利率风险。

在其他变量不变的假设下，利率发生合理、可能的 10%基准点的变动时，将不会对本集团的利润总额和股东权益产生重大的影响。

（2）汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本集团承受外汇风险主要与有关，除本集团的母公司进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算

汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2024 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注六、44 “外币货币性项目”。本集团密切关注汇率变动对本集团汇率风险的影响。本集团目前并未采取任何措施规避汇率风险。

2024年12月31日，对于本集团各类美元货币性金融资产和美元货币性金融负债，如果人民币对美元升值或贬值1%，而其他因素保持不变，则本集团净利润将增加或减少约10,940.41元（2024年12月31日：约10,940.41元），不包括留存收益的股东权益将增加或减少约10,940.41元（2024年12月31日：约10,940.41元）。

2、信用风险

可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失，本公司信用风险主要产生于应收款项和银行存款等。本集

团银行存款主要存放于国有银行和其它大中型银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。对于应收款项，本集团设定相关政策以控制信用风险敞口。基于对债务人的财务状况、外部评级、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人的信用资质并设置相应欠款额度与信用期限。本集团会定期对债务人信用记录进行监控，对于信用记录不良的债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本集团的整体信用风险在可控的范围内。本集团所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本集团没有提供任何其他可能令本集团承受信用风险的担保。本公司无已逾期未计提减值的金融资产。

3、流动风险

流动风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本集团综合运用银行借款等融资手段，以保持融资持续性与灵活性之间的平衡。

十二、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	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（%）
杭州联科生物技术股份有限公司	杭州市	技术服务、技术开发	2400	100.00	100.00

宋路红直接持股公司 25.57%股权，杭州茂天赛企业管理合伙企业（有限合伙）直接持股公司 13.33%股权。宋路红通过杭州茂天赛企业管理合伙企业（有限合伙）拥有公司 13.33%的表决权，因此宋路红为公司实际控制人。

2、 本公司的子公司情况

详见附注九、1、在子公司中的权益。

3、 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团关系
杭州华安生物技术有限公司	持股 5%以上的股东
杭州华安单抗生物技术有限公司	华安生物子公司

4、 关联方交易情况

（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

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州华安生物技术有限公司	采购试剂原料	6,990.30	2,203.89

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
杭州华安生物技术有限公司	销售试剂	11,108.03	43,634.75

（2） 关联担保情况

①本集团作为被担保方

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
宋路红	8,000,000.00	2022-9-27	2025-9-26	否
宋路红、骆文斌	5,000,000.00	2024-6-14	2027-6-14	否
宋路红、骆文斌	10,000,000.00	2024-7-29	2025-7-28	否
宋路红	2,000,000.00	2024-9-29	2027-9-28	否

（3） 关键管理人员报酬

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员报酬	723,683.81	922,520.00

十三、 资产负债表日后事项

公司无需要披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

公司无需要披露的其他重要事项。

十五、 母公司财务报表主要项目注释

1、 应收账款

（1） 按账龄披露

账 龄	期末余额	期初余额
1 年以内	2,677,184.60	3,865,948.17

账　龄	期末余额	期初余额
1 至 2 年	468,415.77	412,577.97
2 至 3 年	135,676.12	568,118.25
3 年以上	727,715.01	708,610.57
小　计	4,008,991.50	5,555,254.96
减：坏账准备	1,023,095.44	1,268,482.70
合　计	2,985,896.06	4,286,772.26

（2）　按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	4,008,991.50	100.00	1,023,095.44	25.52	2,985,896.06
合　计	4,008,991.50	——	1,023,095.44	——	2,985,896.06

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备的应收账款					
按组合计提坏账准备的应收账款	5,555,254.96	100.00	1,268,482.70	22.83	4,286,772.26
合　计	5,555,254.96	——	1,268,482.70	——	4,286,772.26

（3）　本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
坏账准备	1,268,482.70	667,696.89		913,084.15		1,023,095.44
合　计	1,268,482.70	667,696.89		913,084.15		1,023,095.44

（4）　按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和减值准备期末余额
浙江大学	559,036.58	13.94	33,383.05
北京海思特医学检验实验	537,861.00	13.42	29,668.05

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款和期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和减值准备期末余额
室有限公司			
Bio-OceanLLC	368,634.16	9.20	18,431.71
武汉赛维尔生物科技有限公司	337,305.00	8.41	16,865.25
华中科技大学同济医学院附属协和医院	151,784.00	3.79	151,784.00
合　计	1,954,620.74	48.76	250,132.06

本公司按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 1,954,620.74 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 48.76%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 250,132.06 元。

2、 其他应收款

项　　目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	606,990.14	463,253.54
小　　计	606,990.14	463,253.54
减：坏账准备	253,374.84	150,562.70
合　计	353,615.30	312,690.84

（1） 其他应收款

①按账龄披露

账　龄	期末余额	期初余额
1 年以内	191,156.06	74,419.46
1 至 2 年	32,000.00	292,834.08
2 至 3 年	292,834.08	15,450.17
3 年以上	91,000.00	80,549.83
小　　计	606,990.14	463,253.54
减：坏账准备	253,374.84	150,562.70
合　计	353,615.30	312,690.84

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	591,494.64	425,834.08
垫付员工款项	15,495.50	37,419.46

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
小　计	606,990.14	463,253.54
减：坏账准备	253,374.84	150,562.70
合　计	353,615.30	312,690.84

③按坏账计提方法分类列示

类　别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	606,990.14	100.00	253,374.84	41.74	353,615.30
合　计	606,990.14	——	253,374.84	——	353,615.30

（续）

类　别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	计提比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	463,253.54	100.00	150,562.70	32.50	312,690.84
合　计	463,253.54	——	150,562.70	——	312,690.84

A：按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

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	150,562.70			150,562.70
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	102,812.14			102,812.14
本期转回				

本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 12 月 31 日余额	253,374.84			253,374.84

④本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
坏账准备	150,562.70	102,812.14				253,374.84
合　计	150,562.70	102,812.14				253,374.84

⑤按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例（%）	坏账准备期末余额
杭州时代高科技产业园有限公司	租房押金	468,494.64	1 年以内、2-3 年	77.18	155,200.07
喀斯玛（北京）科技有限公司	保证金	30,000.00	3 年以上	4.94	30,000.00
深圳迈瑞生物医疗电子股份有限公司	保证金	30,000.00	1-2 年	4.94	6,000.00
南京农业大学	保证金	20,000.00	3 年以上	3.29	20,000.00
北京大学医学部	保证金	10,000.00	3 年以上	1.65	10,000.00
合　计	——	558,494.64	——	92.00	221,200.07

3、 长期股权投资

项 目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	50,000.00		50,000.00	50,000.00		50,000.00
对联营、合营企业投资						
合计	50,000.00		50,000.00	50,000.00		50,000.00

（1）对子公司投资

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		

杭州茂天赛生物技术有限公司	50,000.00						50,000.00	
合计	50,000.00						50,000.00	

4、 营业收入和营业成本

项　目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	30,301,740.14	17,444,897.86	35,050,723.10	21,609,150.26
其他业务				
合　计	30,301,740.14	17,444,897.86	35,050,723.10	21,609,150.26

十六、 补充资料

1、 本期非经常性损益明细表

项 目	金 额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,056,192.00
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	885,724.66
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,890.36
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税影响额	290,703.95
合 计	1,647,322.35

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出，各非经常性损益项目按税前金额列示。

2、 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-3.22%	-0.03	-0.03
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-10.82%	-0.10	-0.10

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

杭州联科生物技术股份有限公司

（公章）

二〇二五年四月二十三日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

（一） 会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

（二） 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	1,056,192.00
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	885,724.66
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-3,890.36
非经常性损益合计	1,938,026.30
减：所得税影响数	290,703.95
少数股东权益影响额（税后）	0
非经常性损益净额	1,647,322.35

三、 境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用