

山东康华生物医疗科技股份有限公司

2022 年度、2023 年度

审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）



目 录

审计报告	1-5
合并资产负债表	1-2
合并利润表	3
合并现金流量表	4
合并股东权益变动表	5-6
公司资产负债表	7-8
公司利润表	9
公司现金流量表	10
公司股东权益变动表	11-12
财务报表附注	13-133



审计报告

致同审字（2024）第 371A018517 号

山东康华生物医疗科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东康华生物医疗科技股份有限公司（以下简称康华股份公司）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2022 年度、2023 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，公允反映了康华股份公司 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度、2023 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

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

三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对 2022 年度和 2023 年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关会计期间：2022 年度和 2023 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三-25、附注五-37。

1、事项描述



康华股份公司主要从事体外诊断试剂和仪器的研发、生产和销售，2022年以及2023年，公司营业收入分别为148,049.44万元和73,876.01万元。由于收入是康华股份公司的关键业绩指标之一，从而存在康华股份公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，且报告期公司收入规模波动明显，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

2022年度和2023年度财务报表审计中，我们对收入确认主要执行了以下程序：

（1）了解、评价并测试与收入确认相关的关键内部控制的设计及运行的有效性；

（2）抽样选取康华股份公司与客户签订的销售合同，识别并分析与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）按照不同的交易模式选取样本，执行细节测试，针对境内客户，抽样检查重要客户的销售合同、发票、发货记录、物流签收记录等原始单据，针对境外客户，抽样检查重要客户的销售合同、发票、发货记录、报关单、提单等原始单据，并登录中国电子口岸网站抽样核查报关单信息；

（4）结合行业情况，执行分析性程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；

（5）使用积极式函证方式对重大、新增客户和关联方销售的业务执行了交易函证，核对客户的发函地址与工商信息网查询的客户注册地址是否一致，复核函证信息是否准确；

（6）对重要客户进行实地走访，并就当期交易实质和交易额形成了访谈记录，以证实交易发生情况；

（7）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、发货记录、签收信息、报关单或其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款坏账准备的计提



相关会计期间：2022 年度和 2023 年度。

相关信息披露详见财务报表附注三-11、附注五-3。

1、事项描述

截至 2022 年 12 月 31 日以及 2023 年 12 月 31 日，康华股份合并财务报表应收账款账面余额分别为 20,597.07 万元和 22,600.34 万元，坏账准备分别为 1,651.15 万元 和 3,044.73 万元。康华股份公司采用预期信用损失模型确认坏账准备，对于应收账款按照整个存续期的预期信用损失计量坏账准备。由于预期信用损失计量过程中涉及重大的管理层判断，因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

2022 年度和 2023 年度财务报表审计中，我们对应收账款坏账准备的计提主要执行了以下程序：

（1）了解康华股份公司与应收账款日常管理及期末可收回性评估相关的内部控制的设计，评价并测试这些内部控制设计和运行的有效性；

（2）复核有关应收账款坏账准备的会计政策，评价所采用的坏账准备计提政策的合理性，判断是否符合企业会计准则的要求；

（3）复核对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，评价是否充分识别已发生减值的项目；

（4）对按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核组合划分的合理性，复核基于迁徙率模型所测算出的历史损失率及前瞻性调整是否合理，检查坏账准备计提的准确性；

（5）对年末大额的应收账款余额执行函证程序及期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

康华股份公司章程规定，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，管理层负责评估康华股份公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算康华股份公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康华股份公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对康华股份公司的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康华股份公司不能持续经营。



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

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

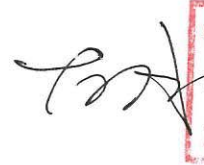
我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

在与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对 2022 年度和 2023 年度财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国注册会计师
(项目合伙人)


中国注册会计师
370100090024

中国注册会计师


中国注册会计师
110101301501

中国·北京

二〇二四年六月四日



合并资产负债表

编制单位：山东康华生物医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	359,848,248.40	572,488,753.09
交易性金融资产			-
应收票据	五、2	818,569.28	11,107.81
应收账款	五、3	195,556,121.63	189,459,207.26
应收款项融资	五、4	12,659,382.95	13,730,730.62
预付款项	五、5	16,234,191.58	29,950,312.53
其他应收款	五、6	9,085,521.17	29,456,782.90
其中：应收利息			
应收股利			
存货	五、7	155,852,884.10	165,279,948.12
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、8	31,208,219.17	
其他流动资产	五、9	9,903,975.90	4,066,677.06
流动资产合计		791,167,114.18	1,004,443,519.39
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	五、10		
其他权益工具投资	五、11	2,671,804.12	4,115,343.16
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、12	336,360,725.40	327,061,208.54
在建工程	五、13	90,030,478.75	8,018,902.18
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、14	6,258,566.72	8,790,788.31
无形资产	五、15	45,514,368.36	33,760,871.66
开发支出			
商誉	五、16	-	-
长期待摊费用	五、17	8,507,361.92	13,313,679.28
递延所得税资产	五、18	29,797,661.13	25,489,968.31
其他非流动资产	五、19	11,168,364.16	52,023,772.23
非流动资产合计		530,309,330.56	472,574,533.67
资产总计		1,321,476,444.74	1,477,018,053.06



合并资产负债表（续）

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、21	3,391,214.99	10,012,500.00
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款	五、22	113,228,291.14	180,528,844.29
预收款项	五、23	3,300.00	-
合同负债	五、24	39,166,956.82	78,114,761.26
应付职工薪酬	五、25	64,267,837.25	70,975,773.74
应交税费	五、26	9,428,669.73	28,961,026.94
其他应付款	五、27	7,921,757.30	13,776,367.55
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、28	2,603,392.48	3,167,948.36
其他流动负债	五、29	1,257,267.32	3,073,454.65
流动负债合计		241,268,687.03	388,610,676.79
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债	五、30	3,534,303.44	5,252,684.10
长期应付款			
预计负债			
递延收益	五、31	10,741,872.91	10,620,612.03
递延所得税负债	五、18	4,054,110.07	5,270,042.99
其他非流动负债			
非流动负债合计		18,330,286.42	21,143,339.12
负债合计		259,598,973.45	409,754,015.91
股本	五、32	360,000,000.00	360,000,000.00
资本公积	五、33	162,178,231.69	159,796,044.30
减：库存股			
其他综合收益	五、34	-6,228,966.49	-6,220,410.65
专项储备			
盈余公积	五、35	52,891,292.36	48,675,375.69
未分配利润	五、36	487,790,650.82	498,989,815.09
归属于母公司股东权益合计		1,056,631,208.38	1,061,240,824.43
少数股东权益		5,246,262.91	6,023,212.72
股东权益合计		1,061,877,471.29	1,067,264,037.15
负债和股东权益总计		1,321,476,444.74	1,477,018,053.06

公司法定代表人：

杨致亭
亭杨
印致

主管会计工作的公司负责人：

李欣欣
欣李
印欣

公司会计机构负责人：

王梦雪

雪王
印梦





合并利润表

编制单位：山东康圣生物医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	五、37	738,760,139.23	1,480,494,385.23
减：营业成本	五、37	256,304,062.58	660,344,940.52
税金及附加	五、38	5,131,321.00	12,328,292.11
销售费用	五、39	170,958,249.98	129,011,658.54
管理费用	五、40	88,528,390.37	104,127,163.76
研发费用	五、41	85,403,455.82	101,823,194.79
财务费用	五、42	-842,929.20	-5,418,230.84
其中：利息费用		436,868.73	443,186.66
利息收入		1,266,948.46	1,537,086.30
加：其他收益	五、43	5,720,437.78	13,382,495.78
投资收益(损失以“-”号填列)	五、44	8,629,188.50	8,918,717.60
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)			-
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、45	-13,975,962.69	-12,995,887.07
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、46	-55,939,258.16	-171,775,498.57
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、47	951,943.17	2,530,103.34
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		78,663,937.28	318,337,297.43
加：营业外收入	五、48	2,276,951.40	463,926.77
减：营业外支出	五、49	5,706,389.30	5,148,349.41
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		75,234,499.38	313,652,874.79
减：所得税费用	五、50	6,176,244.45	43,697,737.21
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		69,058,254.93	269,955,137.58
(一)按经营持续性分类：			
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		69,058,254.93	269,955,137.58
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二)按所有权归属分类：			
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		69,835,204.74	269,694,149.02
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-776,949.81	260,988.56
五、其他综合收益的税后净额		-1,227,008.18	-5,679,464.31
(一)归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-1,227,008.18	-5,679,464.31
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-1,227,008.18	-5,001,958.31
(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		-1,227,008.18	-5,001,958.31
(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			-677,506.00
(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			-677,506.00
(二)归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
六、综合收益总额		67,831,246.75	264,275,673.27
归属于母公司股东的综合收益总额		68,608,196.56	264,014,684.71
归属于少数股东的综合收益总额		-776,949.81	260,988.56
七、每股收益			
(一)基本每股收益		0.19	0.75
(二)稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

杨致亭
印致

李欣欣
欣李
印欣

王梦雪



合并现金流量表

编制单位：山东康华生物科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		701,900,022.33	1,450,510,615.64
收到的税费返还		10,337,296.08	26,553,624.46
收到其他与经营活动有关的现金	五、50	34,092,316.22	46,482,723.90
经营活动现金流入小计		746,329,634.63	1,523,546,964.00
购买商品、接受劳务支付的现金		354,019,188.66	715,778,387.40
支付给职工以及为职工支付的现金		215,864,129.94	224,210,764.83
支付的各项税费		62,530,555.73	129,355,330.45
支付其他与经营活动有关的现金	五、50	109,923,247.42	110,464,470.18
经营活动现金流出小计		742,337,121.75	1,179,808,952.86
经营活动产生的现金流量净额		3,992,512.88	343,738,011.14
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		8,380,320.64	8,546,042.61
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,791,773.28	266,750.00
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	五、50	1,528,555,672.00	922,250,373.62
投资活动现金流入小计		1,538,727,765.92	931,063,166.23
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		135,725,388.41	208,824,148.01
投资支付的现金		-	10,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金	五、50	1,528,540,000.00	922,300,000.00
投资活动现金流出小计		1,664,265,388.41	1,141,124,148.01
投资活动产生的现金流量净额		-125,537,622.49	-210,060,981.78
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		-	10,000,000.00
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		-	10,000,000.00
偿还债务支付的现金		10,000,000.00	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		75,798,675.78	42,281,094.28
其中：子公司支付少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	4,344,650.28	3,971,658.39
筹资活动现金流出小计		90,143,326.06	46,252,752.67
筹资活动产生的现金流量净额		-90,143,326.06	-36,252,752.67
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		21,519.19	2,547,237.19
五、现金及现金等价物净增加额		-211,666,916.48	99,971,513.88
加：期初现金及现金等价物余额		571,485,164.88	471,513,651.00
六、期末现金及现金等价物余额		359,818,248.40	571,485,164.88

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

杨致亭
杨致亭印

李欣欣
李欣欣印

王梦雪
王梦雪印





合并股东权益变动表

单位：人民币元

项 目	2023年度						
	归属于母公司股东权益						股东（或所有 者）权益 合计
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	
一、上年年末余额	360,000,000.00	159,796,044.30	-	-6,220,410.65	-	48,675,375.69	1,067,264,037.15
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、本年年初余额	360,000,000.00	159,796,044.30	-	-6,220,410.65	-	48,675,375.69	1,067,264,037.15
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	2,382,187.39	-	-8,555.84	-	-11,199,164.27	-5,386,565.86
（一）综合收益总额				-1,227,008.18		69,835,204.74	67,831,246.75
（二）股东投入和减少资本							2,382,187.39
1. 股东投入资本		2,382,187.39					
2. 股份支付计入股东权益的金额		2,382,187.39					2,382,187.39
3. 其他							-
（三）利润分配							-
1. 提取盈余公积						4,215,916.67	-75,600,000.00
2. 对股东的分配						4,215,916.67	-
3. 其他							-75,600,000.00
（四）股东权益内部结转							-
1. 资本公积转增股本							-
2. 盈余公积转增股本							-
3. 盈余公积弥补亏损							-
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							-
5. 其他综合收益结转留存收益							-
6. 其他							-
（五）专项储备							-
1. 本期提取							-
2. 本期使用（以负号填列）							-
（六）其他							-
四、本年年末余额	360,000,000.00	162,178,231.69	-	1,218,452.34	-	52,891,292.36	1,061,877,471.29

公司法定代表人：杨致亭

主管会计工作的公司负责人：

李欣欣

公司会计机构负责人：

王梦雪

雪王
印楚

欣李
印欣

亭杨
印致



合并股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：山东康华生物医疗科技股份有限公司



项 目	2022年度							少数股东 权益	股东（或所有 者）权益 合计
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收 益	专项储备	盈余公积	未分配利润		
一、上年年末余额	360,000,000.00	157,346,145.07	-	-540,946.34	-	25,696,536.00	294,274,505.76	5,762,224.16	842,538,464.65
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、本年初余额	360,000,000.00	157,346,145.07	-	-540,946.34	-	25,696,536.00	294,274,505.76	5,762,224.16	842,538,464.65
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		2,449,899.23	-	-5,679,464.31	-	22,978,839.69	204,715,309.33	260,988.56	224,725,572.50
（一）综合收益总额				-5,679,464.31			269,694,149.02	260,988.56	264,275,673.27
（二）股东投入和减少资本		2,449,899.23	-	-				-	2,449,899.23
1. 股东投入资本		2,449,899.23							-
2. 股份支付计入股东权益的金额		2,449,899.23							2,449,899.23
3. 其他									
（三）利润分配						22,978,839.69	-64,978,839.69	-	-42,000,000.00
1. 提取盈余公积				-		22,978,839.69	-22,978,839.69		-
2. 对股东的分配							-42,000,000.00		-42,000,000.00
3. 其他									
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 盈余公积弥补亏损									
4. 设定受益计划变动额结转留存收益									
5. 其他综合收益结转留存收益									
6. 其他									
（五）专项储备									
1. 本期提取									
2. 本期使用（以负号填列）									
（六）其他									
四、本年年末余额	360,000,000.00	159,796,044.30	-	-6,220,410.65	-	48,675,375.69	498,989,815.09	6,023,212.72	1,067,264,037.15

公司法定代表人：  李欣欣  欣李印欣

主管会计工作负责人：  王梦霄  雪王印梦

公司会计机构负责人：  王梦霄



公司资产负债表

编制单位：山东康华生物医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		316,180,429.71	440,582,359.94
交易性金融资产		-	-
应收票据		-	-
应收账款	十六、1	121,205,620.97	138,989,252.24
应收款项融资		12,632,529.95	9,803,151.12
预付款项		1,744,210.41	18,308,368.31
其他应收款	十六、2	32,911,737.50	43,925,677.75
其中：应收利息			
应收股利			
存货		72,328,270.47	92,428,849.10
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		31,208,219.17	
其他流动资产		2,786,641.67	-
流动资产合计		590,997,659.85	744,037,658.46
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	十六、3	99,086,395.85	93,256,395.85
其他权益工具投资		2,671,804.12	4,115,343.16
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		222,955,282.94	215,623,554.83
在建工程		837,689.19	-
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,725,833.72	4,963,588.87
无形资产		32,429,278.76	19,547,597.46
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		7,450,847.63	11,844,195.83
递延所得税资产		21,753,002.22	14,317,784.88
其他非流动资产		73,393.50	45,461,817.73
非流动资产合计		390,983,527.93	409,130,278.61
资产总计		981,981,187.78	1,153,167,937.07



公司资产负债表（续）

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		2,547,590.05	-
交易性金融负债			
应付票据			
应付账款		56,473,662.11	145,308,065.48
预收款项		3,300.00	-
合同负债		19,851,400.45	49,371,257.57
应付职工薪酬		39,922,325.35	44,459,549.72
应交税费		2,168,252.60	20,394,563.89
其他应付款		13,257,040.93	11,011,220.93
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,581,664.45	1,645,468.21
其他流动负债		567,911.85	1,445,036.85
流动负债合计		136,373,147.79	273,635,162.65
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
租赁负债		2,465,950.56	3,443,691.28
长期应付款			
预计负债			
递延收益		867,983.16	902,898.96
递延所得税负债		2,256,862.05	2,883,285.85
其他非流动负债			
非流动负债合计		5,590,795.77	7,229,876.09
负债合计		141,963,943.56	280,865,038.74
股本		360,000,000.00	360,000,000.00
资本公积		153,064,627.54	150,682,440.15
减：库存股			
其他综合收益		-6,228,966.49	-5,001,958.31
专项储备			
盈余公积		52,891,292.36	48,675,375.69
未分配利润		280,290,290.81	317,947,040.80
股东权益合计		840,017,244.22	872,302,898.33
负债和股东权益总计		981,981,187.78	1,153,167,937.07

公司法定代表人：

杨致亭
印致亭

主管会计工作的公司负责人：

李欣欣
印欣欣

公司会计机构负责人：

王梦雪
印梦雪



公司利润表

编制单位：山东康华生物医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十六、4	463,048,635.91	1,073,152,101.00
减：营业成本	十六、4	175,081,420.47	470,953,566.24
税金及附加		2,993,975.83	5,958,344.35
销售费用		96,564,049.72	85,382,646.13
管理费用		56,114,565.50	67,954,701.74
研发费用		42,960,975.29	55,109,287.75
财务费用		-503,807.03	-1,760,898.92
其中：利息费用		196,210.67	106,120.14
利息收入		868,827.79	1,041,627.50
加：其他收益		3,207,882.20	6,377,279.59
投资收益(损失以“-”号填列)	十六、5	9,214,499.38	7,961,737.31
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益(损失以“-”号填列)			
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)		-5,236,993.93	-6,845,777.85
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-52,819,212.92	-125,624,001.85
资产处置收益(损失以“-”号填列)		131,091.60	2,497,454.85
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		44,334,722.46	273,921,145.76
加：营业外收入		1,017,303.58	361,096.31
减：营业外支出		3,521,608.84	4,118,058.92
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		41,830,417.20	270,164,183.15
减：所得税费用		-328,749.48	40,375,786.24
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		42,159,166.68	229,788,396.91
(一)持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		42,159,166.68	229,788,396.91
(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		-1,227,008.18	-5,001,958.31
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-1,227,008.18	-5,001,958.31
(1)其他权益工具投资公允价值变动		-1,227,008.18	-5,001,958.31
2、将重分类进损益的其他综合收益		-	
六、综合收益总额		40,932,158.50	224,786,438.60
七、每股收益			
(一)基本每股收益			
(二)稀释每股收益			

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

杨致亭
杨致亭印

李欣欣
李欣欣印

王梦雪
王梦雪印





公司现金流量表

编制单位：山东康华生物医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
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		457,852,486.16	1,147,070,876.09
收到的税费返还		-	838,459.87
收到其他与经营活动有关的现金		155,086,329.08	164,575,660.64
经营活动现金流入小计		612,938,815.24	1,312,484,996.60
购买商品、接受劳务支付的现金		244,658,667.27	478,259,722.90
支付给职工以及为职工支付的现金		139,442,006.78	148,290,845.05
支付的各项税费		42,445,504.61	79,887,121.99
支付其他与经营活动有关的现金		181,984,196.57	201,691,361.05
经营活动现金流出小计		608,530,375.23	908,129,050.99
经营活动产生的现金流量净额		4,408,440.01	404,355,945.61
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		7,236,270.15	7,589,062.32
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		120,135.00	2,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		1,108,082,786.83	786,562,346.23
投资活动现金流入小计		1,115,439,191.98	794,153,408.55
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		51,433,240.73	151,037,684.57
投资支付的现金		5,830,000.00	23,294,415.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		1,108,000,000.00	788,500,000.00
投资活动现金流出小计		1,165,263,240.73	962,832,099.57
投资活动产生的现金流量净额		-49,824,048.75	-168,678,691.02
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		-	-
发行债券收到的现金		-	-
收到其他与筹资活动有关的现金		-	-
筹资活动现金流入小计		-	-
偿还债务支付的现金		-	-
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		75,600,000.00	42,000,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		2,406,985.15	2,161,782.25
筹资活动现金流出小计		78,006,985.15	44,161,782.25
筹资活动产生的现金流量净额		-78,006,985.15	-44,161,782.25
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		24,251.87	291,673.69
五、现金及现金等价物净增加额		-123,398,342.02	191,807,146.03
加：期初现金及现金等价物余额		439,578,771.73	247,771,625.70
六、期末现金及现金等价物余额		316,180,429.71	439,578,771.73

公司法定代表人：

主管会计工作的公司负责人：

公司会计机构负责人：

杨致亭



李欣欣



王梦雪



公司股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：山东康华生物医药科技股份有限公司

项目	2023年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	360,000,000.00	150,682,440.15	-	-5,001,958.31	-	48,675,375.69	317,947,040.80
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	360,000,000.00	150,682,440.15	-	-5,001,958.31	-	48,675,375.69	317,947,040.80
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	2,382,187.39	-	-1,227,008.18	-	4,215,916.67	-37,656,749.99
（一）综合收益总额				-1,227,008.18			42,159,166.68
（二）股东投入和减少资本	-	2,382,187.39	-	-	-	-	-
1. 股东投入资本							
2. 股份支付计入股东权益的金额		2,382,187.39					
3. 其他							
（三）利润分配	-	-	-	-	-	4,215,916.67	-79,815,916.67
1. 提取盈余公积						4,215,916.67	-4,215,916.67
2. 对股东的分配							-75,600,000.00
3. 其他							
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	360,000,000.00	153,064,627.54	-	-6,228,966.49	-	52,891,292.36	280,290,290.81
							840,017,244.22

公司法定代表人：

杨致亭

杨致亭印

主管会计工作的公司负责人：

李欣欣

李欣欣印

公司会计机构负责人：

王梦雪

王梦雪印





公司股东权益变动表

单位：人民币元

编制单位：山东康华生物医疗科技股份有限公司

项 目	2022年度						
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润
一、上年年末余额	360,000,000.00	148,232,540.92	-	-	-	25,696,536.00	153,137,483.58
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年年初余额	360,000,000.00	148,232,540.92	-	-	-	25,696,536.00	153,137,483.58
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	2,449,899.23	-	-5,001,958.31	-	22,978,839.69	164,809,557.22
（一）综合收益总额				-5,001,958.31		22,978,839.69	164,809,557.22
（二）股东投入和减少资本	-	2,449,899.23	-	-	-	-	229,788,396.91
1. 股东投入资本							2,449,899.23
2. 股份支付计入股东权益的金额		2,449,899.23					
3. 其他							
（三）利润分配	-	-	-	-	-	22,978,839.69	-64,978,839.69
1. 提取盈余公积						22,978,839.69	-22,978,839.69
2. 对股东的分配							-42,000,000.00
3. 其他							
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-
1. 本期提取							
2. 本期使用							
（六）其他							
四、本年年末余额	360,000,000.00	150,682,440.15	-	-5,001,958.31	-	48,675,375.69	317,947,040.80



王梦雪

公司会计机构负责人：



李欣欣

主管会计工作的公司负责人：



公司法定代表人：



财务报表附注

一、公司基本情况

山东康华生物医疗科技股份有限公司（以下简称“本公司”）前身为潍坊市康华生物技术有限公司。

1996 年 9 月，杨致亭、陈璇、李敏、马恭亮和杨致强共同出资设立潍坊市康华生物技术有限公司。公司注册资本为 50.00 万元，其中杨致亭以货币出资 25.00 万元，陈璇以实物出资 22.30 万元，李敏以货币出资 1.50 万元，马恭亮以货币出资 1.00 万元，杨致强以货币出资 0.20 万元。潍坊市工商行政管理局于 1996 年 9 月核发了注册号为 3707002801190 的《企业法人营业执照》。

2020年6月29日，潍坊市康华生物技术有限公司召开股东会，决定将潍坊市康华生物技术有限公司整体变更为山东康华生物医疗科技股份有限公司；以2020年3月31日为基准日，潍坊市康华生物技术有限公司经审计账面净资产503,806,215.29元，经评估的账面净资产为590,454,457.03元。潍坊市康华生物技术有限公司净资产折股后确定本公司的股本总额为75,000,000.00元（其中净资产中的75,000,000.00元计入公司股本，其余部分计入公司资本公积），每股面值1.00元。工商行政管理局于2020年8月7日换发了《企业法人营业执照》。本公司依法整体变更设立股份有限公司后，股本结构如下：

序号	股东名称	持股数量 (万股)	持股比例 (%)
1	青岛恒健企业管理咨询有限公司	4,243.94	56.5858
2	杨致亭	2,066.89	27.5586
3	广发信德中恒汇金（龙岩）股权投资合伙企业（有限合伙）	282.65	3.7687
4	广发乾和投资有限公司	200.83	2.6777
5	江苏盛宇黑科医疗健康投资基金（有限合伙）	171.98	2.2930
6	潍坊市康众管理咨询合伙企业（有限合伙）	111.90	1.4920
7	华润医药（汕头）产业投资基金合伙企业（有限合伙）	100.90	1.3453
8	烟台泰达生物及新医药产业创业投资中心（有限合伙）	85.60	1.1413
9	江苏建泉新工邦盛创业投资基金合伙企业（有限合伙）	85.60	1.1413
10	广发信德（苏州）健康产业创业投资合伙企业（有限合伙）	70.66	0.9422
11	广州正达创业投资合伙企业（有限合伙）	34.24	0.4565
12	山东腾宇股权投资管理有限公司	33.63	0.4484
13	广远众合（珠海）投资企业（有限合伙）	5.12	0.0683
14	擎鼎（北京）管理咨询合伙企业（有限合伙）	3.99	0.0533
15	宁波海达睿盈股权投资管理有限公司	0.86	0.0115
16	南京邦盛聚源投资管理合伙企业（有限合伙）	0.86	0.0115
17	霍尔果斯达到创业投资有限公司	0.35	0.0046

序号	股东名称	持股数量 (万股)	持股比例 (%)
合 计		7,500.00	100.00

本次整体变更业经致同会计师事务所（特殊普通合伙）审验并出具致同验字（2024）第 371A000133 号验资报告。

2020 年 12 月 28 日，公司召开 2020 年第一次临时股东大会，决议以资本公积转增股本，增资后的注册资本为 36,000.00 万元。以公司总股本 7,500.00 万股为基数，每 10 股转增 38 股，每股面值 1.00 元，合计转增股本 28,500.00 万股，公司注册资本变更为 36,000.00 万元。2020 年 12 月 30 日，公司完成了本次增资的工商变更登记手续。增资后股本结构如下：

序号	股东名称	持股数量 (万股)	持股比例 (%)
1	青岛恒健企业管理咨询有限公司	20,370.90	56.5858
2	杨致亭	9,921.05	27.5586
3	广发信德中恒汇金（龙岩）股权投资合伙企业（有限合伙）	1,356.73	3.7687
4	广发乾和投资有限公司	963.97	2.6777
5	江苏盛宇黑科医疗健康投资基金（有限合伙）	825.49	2.2930
6	潍坊市康众管理咨询合伙企业（有限合伙）	537.10	1.4920
7	华润医药（汕头）产业投资基金合伙企业（有限合伙）	484.31	1.3453
8	烟台泰达生物及新医药产业创业投资中心（有限合伙）	410.88	1.1413
9	江苏建泉新工邦盛创业投资基金合伙企业（有限合伙）	410.88	1.1413
10	广发信德（苏州）健康产业创业投资合伙企业（有限合伙）	339.18	0.9422
11	广州正达创业投资合伙企业（有限合伙）	164.35	0.4565
12	山东腾宇股权投资管理有限公司	161.44	0.4484
13	广远众合（珠海）投资企业（有限合伙）	24.58	0.0683
14	擎鼎（北京）管理咨询合伙企业（有限合伙）	19.17	0.0533
15	宁波海达睿盈股权投资管理有限公司	4.15	0.0115
16	南京邦盛聚源投资管理合伙企业（有限合伙）	4.15	0.0115
17	霍尔果斯达到创业投资有限公司	1.66	0.0046
合 计		36,000.00	100.00

经过历次股权转让，截至2023年12月31日，公司股本结构如下：

序号	股东名称	持股数量 (万股)	持股比例 (%)
1	青岛恒健企业管理咨询有限公司	21,070.81	58.5300
2	杨致亭	9,921.05	27.5586

山东康华生物医疗科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

序号	股东名称	持股数量 (万股)	持股比例 (%)
3	建投投资有限责任公司	978.60	2.7183
4	广发信德中恒汇金（龙岩）股权投资合伙企业（有限合伙）	736.62	2.0462
5	潍坊市康众管理咨询合伙企业（有限合伙）	537.10	1.4920
6	广发乾和投资有限公司	523.37	1.4538
7	华润医药（汕头）产业投资基金合伙企业（有限合伙）	484.31	1.3453
8	烟台泰达生物及新医药产业创业投资中心（有限合伙）	410.88	1.1413
9	江苏建泉新工邦盛创业投资基金合伙企业（有限合伙）	410.88	1.1413
10	山东省新旧动能转换海耀海洋生物医药产业投资合伙企业（有限合伙）	257.14	0.7143
11	广发信德（苏州）健康产业创业投资合伙企业（有限合伙）	184.15	0.5115
12	广州正达创业投资合伙企业（有限合伙）	164.35	0.4565
13	山东腾宇股权投资管理有限公司	161.44	0.4484
14	枣庄但的股权投资基金合伙企业（有限合伙）	125.58	0.3488
15	广远众合（珠海）投资企业（有限合伙）	13.34	0.0371
16	擎鼎（北京）管理咨询合伙企业（有限合伙）	10.41	0.0289
17	宁波海达睿盈股权投资管理有限公司	4.15	0.0115
18	南京邦盛聚源投资管理合伙企业（有限合伙）	4.15	0.0115
19	霍尔果斯达到创业投资有限公司	1.66	0.0046
合 计		36,000.00	100.00

公司已依法建立了股东大会、董事会、监事会和经营管理层等法人治理架构，目前设总经办、研发中心、质量中心、生产中心、营销中心、产品中心、后勤中心、证券法务中心、财务中心、采购中心、人力资源中心等部门，拥有青岛汉唐生物科技有限公司、潍坊海拓医学检验实验室有限公司、潍坊海拓健康管理有限公司等子公司。

法定代表人：杨致亭。

注册资本：36000 万人民币。

统一社会信用代码：91370700266827355D。

注册地址：潍坊经济开发区月河路 699 号。

公司是一家专门从事体外诊断产品研发、生产、销售并提供产业链配套产品及服务的国家高新技术企业，公司主要产品包括各类体外诊断试剂及仪器，主要服务包括医学检验类服务和体检类服务。

经营范围：一般项目：医学研究和试验发展；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；专用化学产品销售（不含危险化学品）；卫生用品和一次性

使用医疗用品销售；办公用品销售；软件开发；软件销售；仪器仪表销售；住房租赁；非居住房地产租赁（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：第二类医疗器械生产；第三类医疗器械生产；第三类医疗器械经营；技术进出口；货物进出口（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）

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第五次会议于 2024 年 6 月 4 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、18 和附注三、25。

1、遵循企业会计准则的声明

本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 2022 年 12 月 31 日、2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2022 年度、2023 年度的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项 目	重要性标准
账龄超过 1 年的重要预付账款	金额大于 200 万元人民币
重要的在建工程	预算金额大于 200 万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额大于 200 万元人民币
重要的非全资子公司	综合考虑相关主体资产占合并报表总资产的 5% 或净利润占合并报表净利润的 5%，且少数股东 权益比例不低于 30%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（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，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表中股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

（5）分步处置股权直至丧失控制权的处理

通过多次交易分步处置股权直至丧失控制权的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况的，本公司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。

分步处置股权直至丧失控制权时，剩余股权的计量以及有关处置股权损益的核算比照前述“丧失子公司控制权的处理”。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自购买日开始持续计算的净资产账面价值份额之间的差额，分别进行如下处理：

- ①属于“一揽子交易”的，确认为其他综合收益。在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。
- ②不属于“一揽子交易”的，作为权益性交易计入资本公积。在丧失控制权时不得转入丧失控制权当期的损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；
- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

（1）外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

（2）外币财务报表的折算

资产负债表日，对境外子公司外币财务报表进行折算时，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，股东权益项目除“未分配利润”外，其他项目采用发生日的即期汇率折算。

利润表中的收入和费用项目，采用平均汇率折算。

现金流量表所有项目均按照平均汇率折算。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示“汇率变动对现金及现金等价物的影响”项目反映。

由于财务报表折算而产生的差额，在资产负债表股东权益项目下的“其他综合收益”项目

反映。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利

率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用

金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月

内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期间为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据和应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收直销客户
- 应收账款组合 2：应收经销及其他客户
- 应收账款组合 3：应收政府类客户
- 应收账款组合 4：应收合并范围内关联方客户

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄/逾期天数与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算/逾期天数自信用期满之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收出口退税款
- 其他应收款组合 3：应收备用金
- 其他应收款组合 4：应收其他款项
- 其他应收款组合 5：应收合并范围内关联方款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 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。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

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

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

12、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、自制半成品、库存商品、周转材料、委托加工物资、发出商品、合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物等周转材料领用时采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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

否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50%的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

（2）各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类 别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
-----	---------	------	-------

房屋及建筑物	30	5.00	3.17
机器设备	10	5.00	9.50
联动销售仪器	2-5	0.00	50.00-20.00
电子设备	3	5.00	31.67
运输设备	4	5.00	23.75
其他	5	5.00	19.00

注：公司主要通过“试剂和仪器联动销售”的业务模式向终端医疗机构提供体外诊断仪器。联动销售模式是指公司通过经销商或直接向终端客户免费提供或出租体外诊断仪器供其使用，公司保留对体外诊断仪器的所有权，通过后续销售仪器配套使用的试剂获取利润。

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

（3）固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

（4）每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

（5）固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

16、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

① 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付

现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

- ② 借款费用已经发生；
- ③ 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

(3) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、软件使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	
专利权	10 年	直线法	
软件使用权	10 年	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，包括研发人员职工薪酬、材料费用、折旧及摊销费用、调试及试验费用、委托外部研究开发费用、注册费用、其他费用等。

本公司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，同时满足下列条件的，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计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、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，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

设定受益计划

对于设定受益计划，在年度资产负债表日由独立精算师进行精算估值，以预期累积福利单位法确定提供福利的成本。本公司设定受益计划导致的职工薪酬成本包括下列组成部分：

①服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，当期服务成

本，是指职工当期提供服务所导致的设定受益计划义务现值的增加额；过去服务成本，是指设定受益计划修改所导致的与以前期间职工服务相关的设定受益计划义务现值的增加或减少。

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

③重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，本公司将上述第①和②项计入当期损益；第③项计入其他综合收益且不会在后续会计期间转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额

只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司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和相应的负债。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。

本公司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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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，除非本公司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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。
- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。

⑤客户已接受该商品或服务。

⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：销售商品、提供医学检验服务、提供健康管理体检服务。

销售商品

境内经销、直销、贸易商模式下销售试剂等业务

公司按照合同约定，将商品运送至客户且客户已接受该商品时，客户取得商品的控制权，本公司确认收入。

本公司给予各个行业客户的信用期与各个行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司与经销商的合作模式为买断式销售，经销模式下销售收入确认与直销模式一致。

境内电商平台代销模式下销售试剂等业务

公司通过和京东、阿里等电商平台开展相关业务，消费者直接向电商平台下单并付款，公司收到对账单，双方核对无误后确认相关收入。

境内电商平台直销模式下销售试剂等业务

公司通过和京东、拼多多等电商平台开展相关业务，消费者在电商平台点击“确认收货”，或电商平台自动确认收货，公司收到货款后确认相关收入。

境外销售试剂等业务

境外销售试剂等业务通常采用 EXW、C&F、FOB 等交货模式；

EXW 交货模式下，公司根据合同约定将商品交给该客户指定的承运商，承运商提货后完成控制权转移，公司以承运商的货物交付确认函作为收入确认依据。

C&F、FOB 交货模式下，公司根据合同约定将货物交付运输公司并完成报关手续，取得货物出口报关单时，根据报关单确认收入。

医学检验服务

子公司潍坊海拓医学检验实验室有限公司主要提供医学检验服务，公司在检测服务完成并出具检验报告时，确认收入的实现。

健康管理体检服务

子公司潍坊海拓健康管理有限公司主要提供健康管理体检服务，在客户完成体检服务，出具体检报告时，确认收入的实现。

26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- ①本公司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。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

29、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加

的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于

修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

30、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

31、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用

内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

32、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

2022 年度会计政策变更

① 企业会计准则解释第 15 号

财政部于 2021 年 12 月发布《企业会计准则解释第 15 号》（财会〔2021〕35 号）（以下简称“解释第 15 号”）。

解释第 15 号规定，企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售（以下统称试运行销售）的，应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》、《企业会计准则第 1 号——存货》等规定分别进行会计处理。

该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行，企业应当对于财务报表列报最早期间的期初至 2022 年 1 月 1 日之间发生的试运行销售进行追溯调整。

解释第 15 号规定，在判断亏损合同时，企业履行该合同的成本包括履行合同的增量成本和与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额。其中，履行合同的增量成本包括直接人工、直接材料等；与履行合同直接相关的其他成本的分摊金额包括用于履行合同的固定资产的折旧费用分摊金额等。该规定自 2022 年 1 月 1 日起施行。企业应当对在 2022 年 1 月 1 日尚未履行完所有义务的合同执行该规定，累积影响数调整施行日当年年初留存收益及其他相关的财务报表项目，不调整前期比较财务报表数据。

采用解释第 15 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

执行上述亏损合同的会计处理规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于分类为权益工具的永续债等金融工具，企业应当在确认应付股利时，确认与股利相关的所得税影响。对于所分配的利润来源于以前产生损益的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入当期损益；对于所分配的利润来源于以前确认在所有者权益中的交易或事项，该股利的所得税影响应当计入所有者权益项目。上述规定自 2022 年 11 月 30 日起实施。企业应当对发生在 2022 年 1 月 1 日之前且相关金融工具在 2022 年 1 月 1 日尚未终止确认的，涉及所得税影响进行追溯调整。

采用解释第 16 号中的上述会计处理规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

解释第 16 号规定，企业修改以现金结算的股份支付协议中的条款和条件，使其成为以权益结算的股份支付的，在修改日，企业应当按照所授予权益工具当日的公允价值计量以权益结算的股份支付，将已取得的服务计入资本公积，同时终止确认以现金结算的股份支付在修改日已确认的负债，两者之间的差额计入当期损益。如果由于修改延长或缩短了等待期，企业应当按照修改后的等待期进行上述会计处理。上述规定自 2022 年 11 月 30 日起实施。企业应当对于 2022 年 1 月 1 日之前发生的该类交易调整 2022 年 1 月 1 日留存收益及其他相关财务报表项目，对可比期间信息不予调整。

采用解释第 16 号中的上述会计处理规定未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

企业会计准则解释第 16 号

财政部于 2022 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号）（以下简称“解释第 16 号”）。

解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且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，因资产和负债的初始确认所产生的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异，应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，在交易发生时分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。对于在首次施行上述规定的财务报表列报最早期间的期初至本解释施行日之间发生的上述交易，企业应当按照上述规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

上述会计处理规定自 2023 年 1 月 1 日起施行，本公司选择提前执行，追溯调整至新租赁准则的首次执行日（2021.01.01）。

执行上述会计政策对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表和 2022 年度合并利润表的影响如下：

合并资产负债表项目 (2022年12月31日)	调整前	调整金额	调整后
递延所得税资产	24,041,970.28	1,447,998.03	25,489,968.31
递延所得税负债	3,769,092.58	1,500,950.41	5,270,042.99
盈余公积	48,677,259.25	-1,883.56	48,675,375.69
未分配利润	499,040,883.92	-51,068.83	498,989,815.09

合并利润表项目 (2022年度)	调整前	调整金额	调整后
所得税费用	43,644,784.82	52,952.39	43,697,737.21
归属于母公司股东的净利润	269,747,101.41	-52,952.39	269,694,149.02

2023 年度会计政策变更

无。

(2) 重要会计估计变更

无。

四、税项

1、主要税种及税率

税 种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算）	13%/6%/3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	见下表

纳税主体名称	所得税税率%
山东康华生物医疗科技股份有限公司	15.00
青岛汉唐生物科技有限公司	15.00
青岛康汉医疗器械销售有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
长春市亿健科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
潍坊海拓医学检验实验室有限公司	15.00

潍坊海拓健康管理有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
潍坊海拓医疗器械有限公司	2022 年度税率为 25.00 2023 年度详见小型微利企业企业所得税优惠
弗里敦海拓健康管理有限公司	30.00
山东硕景生物科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
青岛硕景生物科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
青岛康投产业控股有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
四川汉唐怡然生物科技有限公司	2022 年度税率为 25.00 2023 年度详见小型微利企业企业所得税优惠
山东康华汉唐医疗器械销售有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
海南康汉医疗器械有限公司	15.00
湖南康汉医疗器械有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
维因佰特（山东）医疗科技服务有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
上海康华汉唐生物有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠

注：

（1）根据《财政部 国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税[2009]9 号），一般纳税人销售自产的用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品，可选择按照简易办法依照 6%征收率计算缴纳增值税。根据《财政部国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》（财税〔2014〕57 号），已经将财税〔2009〕9 号文件中涉及 6%和 4%的增值税征收率的规定，统一调整为 3%。本公司及子公司青岛汉唐生物科技有限公司、青岛硕景生物有限公司销售体外诊断试剂业务选择按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税。

（2）本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%/9%。

2、税收优惠及批文

（1）增值税税收优惠

①根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号），医疗机构提供的医疗服务免征增值税。子公司潍坊海拓健康管理有限公司以及潍坊海拓医学检验有限公司 2022 年-2023 年提供的医疗服务免征增值税。

②根据《关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号）第七条规定，自 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日，允许生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%，抵减应纳税额（以下称加计抵减政策）。

根据《财政部 税务总局关于促进服务业领域困难行业纾困发展有关增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2022 年第 11 号），《财政部 税务总局 海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部 税务总局 海关总署公告 2019 年 39 号）第七条和《财

政部 税务总局关于明确生活性服务业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2019 年第 87 号）规定的生产、生活性服务业增值税加计抵减政策，执行期限延长至 2022 年 12 月 31 日。

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

子公司潍坊海拓医学检验有限公司作为生产性服务业纳税人，自 2019 年 4 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额；2023 年度，按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

③根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），《工业和信息化部办公厅关于 2023 年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定工作有关事项的通知》（工信厅财函〔2023〕267 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

④本公司以及子公司长春市亿健科技有限公司已取得中华人民共和国进出口企业资格证书，经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需材料的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。公司出口货物增值税享受免税政策。

⑤青岛汉唐生物科技有限公司已取得中华人民共和国进出口企业资格证书，经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需材料的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。公司出口货物增值税享受“免、抵、退”政策。

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，子公司青岛汉唐生物科技有限公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。

根据国务院下发的国发〔2011〕4 号《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，其增值税实际税负超过 3%的部分实行即征即退政策。子公司青岛汉唐生物科技有限公司销售仪器适用即征即退政策。

（2）企业所得税税收优惠

①高新技术企业

2020 年 12 月，本公司取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合下发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202037003413，有效期 3 年，公司 2020 年-2022 年企业所得税税率为 15%。

2023 年 12 月，本公司取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合下发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202337006644，有效期 3 年，公司 2023 年-2025 年企业所得税税率为 15%。

2021 年 11 月，子公司青岛汉唐生物科技有限公司取得青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合下发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202137102563，有效期 3 年，公司 2021 年-2023 年企业所得税税率为 15%。

2020 年 11 月，子公司长春市亿健科技有限公司取得吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、国家税务总局吉林省税务局联合下发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202022001037，有效期 3 年，公司 2020 年-2022 年企业所得税税率为 15%。

2020 年 12 月，子公司潍坊海拓医学检验实验室有限公司取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合下发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202037004589，有效期 3 年，公司 2020 年-2022 年企业所得税税率为 15%。

2023 年 12 月，子公司潍坊海拓医学检验实验室有限公司取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合下发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202337004603，有效期 3 年，公司 2023 年-2025 年企业所得税税率为 15%。

2023 年 12 月，子公司山东硕景生物科技有限公司取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合下发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202337008505，有效期 3 年，公司 2023 年-2025 年企业所得税税率为 15%。

②小型微利企业

根据《国家税务总局关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》（财政部税务总局公告 2021 年第 8 号）第一条，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.50% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

根据《财政部税务总局公告 2022 年第 13 号》，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

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

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

③研发费用加计扣除

根据 2021 年 3 月 31 日《关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（财政部、税务总局公告 2021 年第 13 号），制造业企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 01 月 01 日起再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2021 年 01 月 01 日起，按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(2023 年第 7 号)，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

海南自由贸易港企业所得税优惠政策

根据《财政部、税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》(财税〔2020〕31 号)，对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税。子公司海南康汉医疗器械有限公司自 2020 年 1 月 1 日起执行至 2024 年 12 月 31 日。

(3) 城镇土地使用税税收优惠

根据山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局、山东省科学技术厅联合下发的《关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》（鲁财税[2019]5 号），自 2019 年 1 月 1 日起公司按现行城镇土地使用税税额标准的 50%计算缴纳城镇土地使用税。

(4) 其他税收优惠

根据《财政部、税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》(财税〔2019〕13 号)、《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(2022 年第 10 号)《关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策有关征管问题的公告》(2022 年第 3 号)，由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况，以及宏观调控需要确定，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税(不含水资源税)、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项 目	2023.12.31	2022.12.31
库存现金	21,521.35	28,816.52
银行存款	359,586,628.62	570,700,761.60
其他货币资金	240,098.43	1,759,174.97
合 计	359,848,248.40	572,488,753.09
其中：存放在境外的款项总额	1,566,632.18	30,449.75

- (1) 其他货币资金为本公司在支付宝等第三方支付平台开立的账户余额以及使用受限的保证金存款。
- (2) 2023 年末，使用受限制的资金主要为保证金存款 30,000.00 元，2022 年末，使用受限制的资金主要为外汇衍生品（远期结汇）保证金存款 1,003,588.21 元。
- (3) 各期期末，本公司不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

票据种类	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票	843,624.94	25,055.66	818,569.28	11,428.96	321.15	11,107.81
合 计	843,624.94	25,055.66	818,569.28	11,428.96	321.15	11,107.81

报告期各年（期）末本公司无已质押的应收票据。

期末本公司已背书或贴现但尚未到期的应收票据。

种 类	2023.12.31		2022.12.31	
	期末终止确认金额	期末未终止确认金额	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据				
商业承兑票据		843,624.94		11,428.96
合 计		843,624.94		11,428.96

报告期各年（期）末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

按坏账计提方法分类

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	843,624.94	100.00	25,055.66	2.97	818,569.28
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	843,624.94	100.00	25,055.66	2.97	818,569.28
合 计	843,624.94	100.00	25,055.66	2.97	818,569.28

续：

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面 价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损 失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	11,428.96	100.00	321.15	2.81	11,107.81
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	11,428.96	100.00	321.15	2.81	11,107.81
合 计	11,428.96	100.00	321.15	2.81	11,107.81

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：商业承兑汇票

名 称	2023.12.31			2022.12.31		
	应收票据	坏账准备	预期信用损 失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损 失率(%)
商 业 承 兑 汇 票	843,624.94	25,055.66	2.97	11,428.96	321.15	2.81
合 计	843,624.94	25,055.66	2.97	11,428.96	321.15	2.81

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2023 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
期初余额	321.15
本期计提	24,734.51
本期收回或转回	
本期核销	
期末余额	25,055.66

2022 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
期初余额	17,038.16
本期计提	
本期收回或转回	16,717.01
本期核销	
期末余额	321.15

报告期各年（期）无实际核销的应收票据情况。

3、应收账款

按账龄披露

账 龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	128,907,632.96	164,863,581.78
1 至 2 年	70,177,438.50	25,346,638.91
2 至 3 年	15,031,008.41	13,440,000.02
3 至 4 年	9,820,262.59	266,141.96
4 至 5 年	56,309.54	1,664,301.20
5 年以上	2,010,785.60	390,034.87
小 计	226,003,437.60	205,970,698.74
减：坏账准备	30,447,315.97	16,511,491.48
合 计	195,556,121.63	189,459,207.26

按坏账计提方法分类披露

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	226,003,437.60	100.00	30,447,315.97	13.47	195,556,121.63
应收直销客户	153,571,982.23	67.95	23,488,232.21	15.29	130,083,750.02
应收经销及其他客户	45,171,003.77	19.99	4,057,082.62	8.98	41,113,921.15
应收政府类客户	27,260,451.60	12.06	2,902,001.14	10.65	24,358,450.46
合 计	226,003,437.60	100.00	30,447,315.97	13.47	195,556,121.63

（续上表）

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	205,970,698.74	100.00	16,511,491.48	8.02	189,459,207.26
应收直销客户	139,567,077.71	67.76	12,304,112.74	8.82	127,262,964.97

应收经销及其他客户	38,073,544.23	18.49	3,563,936.88	9.36	34,509,607.35
应收政府类客户	28,330,076.80	13.75	643,441.86	2.27	27,686,634.94
合 计	205,970,698.74	100.00	16,511,491.48	8.02	189,459,207.26

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收直销客户

	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	90,278,317.06	3,612,714.67	4.00
1 至 2 年	38,773,984.46	6,145,202.29	15.85
2 至 3 年	14,654,799.41	6,181,077.31	42.18
3 至 4 年	9,035,568.16	6,719,924.80	74.37
4 至 5 年	56,309.54	56,309.54	100.00
5 年以上	773,003.60	773,003.60	100.00
合 计	153,571,982.23	23,488,232.21	15.29

组合计提项目: 应收经销及其他客户

	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	38,557,158.30	1,144,704.14	2.97
1 至 2 年	4,396,884.04	1,025,566.87	23.32
2 至 3 年	194,485.00	99,743.51	51.29
3 至 4 年	784,694.43	549,286.10	70.00
4 至 5 年			
5 年以上	1,237,782.00	1,237,782.00	100.00
合 计	45,171,003.77	4,057,082.62	8.98

组合计提项目: 应收政府类客户

	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	72,157.60	2,707.89	3.75
1 至 2 年	27,006,570.00	2,835,689.85	10.50
2 至 3 年	181,724.00	63,603.40	35.00
3 至 4 年			

4 至 5 年

5 年以上

合 计	27,260,451.60	2,902,001.14	10.65
-----	---------------	--------------	-------

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收直销客户

	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	103,166,136.39	2,812,918.35	2.73
1 至 2 年	24,308,294.16	3,878,410.84	15.96
2 至 3 年	11,190,373.55	4,740,506.40	42.36
3 至 4 年	112,719.54	82,723.08	73.39
4 至 5 年	399,519.20	399,519.20	100.00
5 年以上	390,034.87	390,034.87	100.00
合 计	139,567,077.71	12,304,112.74	8.82

组合计提项目: 应收经销及其他客户

	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	33,631,138.59	943,798.84	2.81
1 至 2 年	774,574.75	151,961.96	19.62
2 至 3 年	2,249,626.47	1,115,176.19	49.57
3 至 4 年	153,422.42	88,217.89	57.50
4 至 5 年	1,264,782.00	1,264,782.00	100.00
5 年以上			
合 计	38,073,544.23	3,563,936.88	9.36

组合计提项目: 应收政府类客户

	2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	28,066,306.80	605,221.59	2.16
1 至 2 年	263,770.00	38,220.27	14.49
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			

5 年以上			
合 计	28,330,076.80	643,441.86	2.27

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2022 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2021.12.31	6,991,215.96
本期计提	9,609,201.42
本期收回或转回	
本期核销	88,925.90
2022.12.31	16,511,491.48

2023 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2022.12.31	16,511,491.48
本期计提	14,300,347.38
本期收回或转回	
本期核销	364,522.89
2023.12.31	30,447,315.97

报告期各年（期）无重要的应收账款核销情况。

按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

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%	坏账准备 期末余额
寿光市中医医院	35,456,667.28	15.69	3,294,777.90
平度市疾病预防控制中心	23,025,996.00	10.19	2,417,729.58
潍坊市妇幼保健院	13,875,607.54	6.14	2,822,113.34
乌海市人民医院	13,121,461.84	5.81	8,155,110.13
潍坊市人民医院	11,367,776.97	5.03	456,893.50
合 计	96,847,509.63	42.86	17,146,624.45

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

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%	坏账准备 期末余额
寿光市中医医院	26,866,736.45	13.04	1,158,399.44
平度市疾病预防控制中心	23,025,996.00	11.18	496,532.38
乌海市人民医院	13,121,461.84	6.37	4,243,227.26
潍坊市妇幼保健院	12,193,848.34	5.92	1,312,167.97
威远县人民医院	7,958,137.59	3.86	344,415.24
合 计	83,166,180.22	40.37	7,554,742.29

4、应收款项融资

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收票据		
应收账款	12,659,382.95	13,730,730.62
小 计	12,659,382.95	13,730,730.62
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值	12,659,382.95	13,730,730.62

注：

- （1）企业因销售商品、提供服务等取得的“云信”、“融信”等数字化应收账款债权凭证，企业管理的业务模式以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，故将该部分在“应收款项融资”项目中列示。
- （2）本公司无单项计提减值准备的应收账款。于 2023 年 12 月 31 日，本公司认为所持有的数字化应收账款债权凭证不存在重大信用风险，不会因平台违约而产生重大损失。
- （3）报告期各年（期）末本公司无已质押的数字化应收账款债权凭证。
- （4）报告期各年（期）末本公司已背书或贴现但尚未到期的数字化应收账款债权凭证

种 类	2023.12.31		2022.12.31	
	期末终止确认金 额	期末未终止确认 金额	期末终止确认金 额	期末未终止确认 金额
应收账款		12,659,382.95	9,047,134.72	4,683,595.90
合 计		12,659,382.95	9,047,134.72	4,683,595.90

5、预付款项

预付款项按账龄披露

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	13,536,944.70	83.39	28,830,231.43	96.26
1 至 2 年	2,129,290.46	13.12	793,408.54	2.65
2 至 3 年	527,780.50	3.25	176,202.56	0.59
3 年以上	40,175.92	0.24	150,470.00	0.50
合 计	16,234,191.58	100.00	29,950,312.53	100.00

报告期各年（期）末账龄超过 1 年的重要预付账款

供应商名称	账 龄	2023.12.31	未偿还或未结转的原因
天韧膜科技（绍兴）有限公司	1 至 2 年	12,977,500.00	2022 年尚未执行完毕的原材料采购合同变为亏损合同，计提资产减值损失 12,977,500.00 元。
合 计		12,977,500.00	

按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
天韧膜科技（绍兴）有限公司	12,977,500.00	44.43
杭州谱聚医疗科技有限公司	3,825,000.00	13.09
弓立（厦门）医疗用品有限公司	1,407,880.00	4.82
广西京东拓行电子商务有限公司	1,386,291.81	4.75
深圳市爱立康医疗股份有限公司	1,209,450.00	4.14
合 计	20,806,121.81	71.23

截至 2022 年 12 月 31 日，按预付对象归集的期末余额前五名预付款项明细如下：

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余额 合计数的比例%
天韧膜科技（绍兴）有限公司	12,977,500.00	30.23
广东伊康纳斯生物医药科技股份有限公司	8,000,000.00	18.64
郑州安图生物工程股份有限公司	4,890,000.00	11.39
青岛雅斯医疗器械有限公司	2,019,634.00	4.70
弓立（厦门）医疗用品有限公司	1,733,100.00	4.04
合 计	29,620,234.00	69.00

6、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	9,085,521.17	29,456,782.90
合 计	9,085,521.17	29,456,782.90

其他应收款

① 按账龄披露

账 龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	3,189,272.31	27,195,111.45
1 至 2 年	3,567,506.04	724,805.34
2 至 3 年	483,497.94	5,901,900.00
3 至 4 年	5,841,400.00	71,000.00
4 至 5 年	71,000.00	140,700.00
5 年以上	140,700.00	20,000.00
小 计	13,293,376.29	34,053,516.79
减：坏账准备	4,207,855.12	4,596,733.89
合 计	9,085,521.17	29,456,782.90

② 按款项性质披露

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金保证金	11,138,282.08	4,079,567.53	7,058,714.55	30,524,848.06	4,462,440.63	26,062,407.43
出口退税	1,014,274.12	30,428.22	983,845.90	2,363,932.47	70,917.98	2,293,014.49
员工备用金				14,800.00	444.00	14,356.00
其他往来款	1,140,820.09	97,859.37	1,042,960.72	1,149,936.26	62,931.28	1,087,004.98
合 计	13,293,376.29	4,207,855.12	9,085,521.17	34,053,516.79	4,596,733.89	29,456,782.90

③ 坏账准备计提情况

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,293,376.29	31.65	4,207,855.12	9,085,521.17	
押金保证金	11,138,282.08	36.63	4,079,567.53	7,058,714.55	

出口退税	1,014,274.12	3.00	30,428.22	983,845.90
员工备用金				
其他往来款	1,140,820.09	8.58	97,859.37	1,042,960.72
合 计	13,293,376.29	31.65	4,207,855.12	9,085,521.17

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信 用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	34,053,516.79	13.50	4,596,733.89	29,456,782.90	
押金保证金	30,524,848.06	14.62	4,462,440.63	26,062,407.43	
出口退税	2,363,932.47	3.00	70,917.98	2,293,014.49	
员工备用金	14,800.00	3.00	444.00	14,356.00	
其他往来款	1,149,936.26	5.47	62,931.28	1,087,004.98	
合 计	34,053,516.79	13.50	4,596,733.89	29,456,782.90	

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	合计
2022 年 12 月 31 日余额	4,596,733.89			4,596,733.89
2022 年 12 月 31 日余额在本 期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	388,878.77			388,878.77
本期转销				

本期核销		
其他变动		
2023 年 12 月 31 日余额	4,207,855.12	4,207,855.12

(续上表)

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	合计
2021年12月31日余额	1,193,331.22			1,193,331.22
2021 年 12 月 31 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	3,403,402.67			3,403,402.67
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2022 年 12 月 31 日余额	4,596,733.89			4,596,733.89

⑤ 本期实际核销的其他应收款情况

报告期各年无重要的其他应收款核销情况。

⑥ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 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
郑州安图生物工程股份有限公司	押金保证金	6,360,715.12	1年以内,3-4年	47.85	3,077,445.79
潍坊市寒亭区人民医院	押金保证金	3,000,000.00	1-2年	22.57	528,300.00
山东天福医疗科技有限公司	押金保证金	400,000.00	1-2年	3.01	70,440.00
广西壮族自治区疾病预防控制中心	押金保证金	305,250.00	1年以内	2.30	28,083.00

潍坊市妇幼保健院	押金保证金	200,000.00	2-3年	1.50	62,120.00
合 计		10,265,965.12		77.23	3,766,388.79

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 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
山东潍坊经济开发区 管理委员会	押金保证金	20,000,000.00	1年以内	58.73	1,979,888.83
郑州安图生物工程股 份有限公司	押金保证金	5,800,000.00	2-3年	17.03	1,777,132.72
潍坊市寒亭区人民医 院	押金保证金	3,000,000.00	1年以内	8.81	296,983.32
山东天福医疗科技有 限公司	押金保证金	400,000.00	1年以内	1.17	39,597.78
潍坊市妇幼保健院	押金保证金	220,000.00	1年以 内,1-2年	0.65	37,341.60
合 计		29,420,000.00		86.39	4,130,944.25

7、存货

存货分类

存货种类	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	99,255,399.23	37,366,295.92	61,889,103.31	113,269,156.73	43,277,286.39	69,991,870.34
在产品	26,915,144.66		26,915,144.66	40,510,000.33	12,799,884.23	27,710,116.10
自制半成品	23,882,359.87	8,521,576.25	15,360,783.62	18,418,437.98	5,374,817.54	13,043,620.44
库存商品	118,561,491.97	72,247,990.72	46,313,501.25	39,807,494.75	13,636,663.77	26,170,830.98
发出商品	4,017,841.29	897,555.80	3,120,285.49	26,619,111.54	897,555.80	25,721,555.74
周转材料	2,382,084.54	704,707.32	1,677,377.22	3,218,811.81	1,073,803.31	2,145,008.50
合同履约成本	11,683,367.26	11,106,678.71	576,688.55	11,197,461.21	11,106,678.71	90,782.50
委托加工物资				6,356,267.81	5,950,104.29	406,163.52
合 计	286,697,688.82	130,844,804.72	155,852,884.10	259,396,742.16	94,116,794.04	165,279,948.12

存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项 目	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	43,277,286.39	2,503,349.64		8,414,340.11		37,366,295.92
在产品	12,799,884.23			12,799,884.23		
自制半成品	5,374,817.54	4,316,151.78		1,169,393.07		8,521,576.25
库存商品	13,636,663.77	71,398,447.69		12,787,120.74		72,247,990.72
发出商品	897,555.80					897,555.80
周转材料	1,073,803.31	13,535.33		382,631.32		704,707.32
合同履约成本	11,106,678.71					11,106,678.71
委托加工物资	5,950,104.29			5,950,104.29		
合 计	94,116,794.04	78,231,484.44		41,503,473.76		130,844,804.72

续上表

项 目	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.12.31
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	1,426,690.21	45,475,403.52		3,624,807.34		43,277,286.39
在产品		12,799,884.23				12,799,884.23
自制半成品	338,606.27	5,409,498.22		373,286.95		5,374,817.54
库存商品	793,896.37	13,347,967.69		505,200.29		13,636,663.77
发出商品		897,555.80				897,555.80
周转材料	5,048.54	1,074,132.45		5,377.68		1,073,803.31
合同履约成本		11,106,678.71				11,106,678.71
委托加工物资		5,950,104.29				5,950,104.29
合 计	2,564,241.39	96,061,224.91		4,508,672.26		94,116,794.04

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项 目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销 存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	成本低于可变现净值	领用、报废
在产品	成本低于可变现净值	投入生产
自制半成品	成本低于可变现净值	领用、报废
库存商品	成本低于可变现净值	出售、报废
周转材料	成本低于可变现净值	领用、报废
委托加工物资	成本低于可变现净值	投入生产

说明：公司应急业务相关产品自获批上市以来，相关生产原料购置与储备、产能建设、销售价格等受市场供需变化影响显著。

2022 年第四季度至 2023 年初，应急业务相关产品需求大爆发，短期内出现严重供不应求的状态，后续又在极短时间内需求急剧下降，相关产品价格回落较快，公司结合未来销售情况预计，判断与上述产品生产相关的存货已出现较为明显的减值迹象，对相关原材料、在产品、库存商品计提减值准备。

8、一年内到期的非流动资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
1 年内到期的大额存单	31,208,219.17	
合 计	31,208,219.17	

9、其他流动资产

项 目	2023. 12.31	2022.12.31
增值税留抵税额	6,860,471.45	62,805.12
预缴企业所得税	1,188,317.06	4,003,871.94
预缴土地使用税	159,187.39	
预付中介费用	1,696,000.00	
合 计	9,903,975.90	4,066,677.06

10、长期股权投资

山东康华生物医疗科技股份有限公司
财务报表附注

2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

被投资单位	2022.12.31	本期增减变动					2023.12.31	减值准备期末余额
		追加新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动		
						宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
联营企业								
桂林市贝丛医疗科技有限公司	3,167,102.50						3,167,102.50	3,167,102.50
合 计	3,167,102.50						3,167,102.50	3,167,102.50

(续上表)

被投资单位	2021.12.31	本期增减变动					2022.12.31	减值准备期末余额
		追加/新增投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动		
联营企业						宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他
桂林市贝丛医疗科技有限公司	3,167,102.50							
小 计	3,167,102.50						3,167,102.50	3,167,102.50

注：桂林市贝丛医疗科技有限公司由于经营异常，未来经营存在重大不确定性，于 2021 年 12 月 31 日，本公司对持有的桂林市贝丛医疗科技有限公司长期股权投资计提减值准备 3,167,102.50 元。

11、其他权益工具投资

项 目	2023.12.31	2022.12.31
奥然生物科技（上海）有限公司	2,671,804.12	4,115,343.16
合 计	2,671,804.12	4,115,343.16

注：

2022 年，公司出资 1,000.00 万元，取得奥然生物科技（上海）有限公司 0.8696%的股权，由于奥然生物科技（上海）有限公司是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司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。

项 目	2023 年			因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
	本计入其他综合收益的利得和损失	期末累计计入其他综合收益的利得和损失	确认的股利收入		
奥然生物科技（上海）有限公司	-1,443,539.04	-7,328,195.88			

（续上表）

项 目	2022 年			因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
	本计入其他综合收益的利得和损失	期末累计计入其他综合收益的利得和损失	确认的股利收入		
奥然生物科技（上海）有限公司	-5,884,656.84	-5,884,656.84			

12、固定资产

项 目	2023.12.31	2022.12.31
固定资产	336,360,725.40	327,061,208.54
固定资产清理		
合 计	336,360,725.40	327,061,208.54

山东康华生物医疗科技股份有限公司
财务报表附注
2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	联动销售仪器	运输设备	电子设备	其他	合 计
一、账面原值:							
1. 2022.12.31	227,332,408.31	125,566,646.68	146,842,250.26	8,528,283.40	9,803,777.51	18,325,092.85	536,398,459.01
2. 本期增加金额	2,667,846.70	10,994,419.96	61,073,832.45	916,541.29	656,002.28	2,001,145.00	78,309,787.68
(1) 购置		8,993,383.53	24,882,972.10	916,541.29	649,652.28	2,001,145.00	37,443,694.20
(2) 在建工程转入	2,667,846.70						2,667,846.70
(3) 企业合并增加							
(4) 存货转固定资产		2,001,036.43	36,190,860.35		6,350.00		38,198,246.78
3. 本期减少金额	1,219,745.25	1,444,932.99	29,149,044.61	130,147.00	79,501.61	683,313.90	32,706,685.36
(1) 处置或报废	1,048,636.49	1,434,745.56	29,149,044.61	130,147.00	79,501.61	683,313.90	32,525,389.17
(2) 其他减少	171,108.76	10,187.43					181,296.19
4. 2023.12.31	228,780,509.76	135,116,133.65	178,767,038.10	9,314,677.69	10,380,278.18	19,642,923.95	582,001,561.33
二、累计折旧							
1. 2022.12.31	35,225,319.32	19,282,853.24	70,720,007.47	5,120,599.12	5,375,740.16	11,032,129.35	146,756,648.66
2. 本期增加金额	8,667,764.97	6,180,452.62	37,939,299.79	1,180,804.59	2,124,112.90	1,771,706.90	57,864,141.77
(1) 计提	8,667,764.97	6,180,452.62	37,939,299.79	1,180,804.59	2,124,112.90	1,771,706.90	57,864,141.77
(2) 其他增加							
3. 本期减少金额	177,374.27	578,286.80	20,387,605.70	123,639.65	71,773.48	646,688.93	21,985,368.83
(1) 处置或报废	157,732.41	570,094.56	20,387,605.70	123,639.65	71,773.48	646,688.93	21,957,534.73
(2) 其他减少	19,641.86	8,192.24					27,834.10
4. 2023.12.31	43,715,710.02	24,885,019.06	88,271,701.56	6,177,764.06	7,428,079.58	12,157,147.32	182,635,421.60

2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

三、减值准备						
1. 2022.12.31		59,962,252.87	1,174,837.78	4,000.38	1,439,510.78	62,580,601.81
2. 本期增加金额		534,442.91			7,946.82	542,389.73
(1) 计提		534,442.91			7,946.82	542,389.73
(2) 其他增加						
3. 本期减少金额		114,218.51			3,358.70	117,577.21
(1) 处置或报废		114,218.51			3,358.70	117,577.21
(2) 其他减少						
4. 2023.12.31		60,382,477.27	1,174,837.78	4,000.38	1,444,098.90	63,005,414.33
四、账面价值						
1. 2023.12.31 账面价值	185,064,799.74	49,848,637.32	89,320,498.76	2,948,198.22	6,041,677.73	336,360,725.40
2. 2022.12.31 账面价值	192,107,088.99	46,321,540.57	74,947,405.01	4,424,036.97	5,853,452.72	327,061,208.54

（续上表）

项 目	房屋及建筑物	机器设备	联动销售仪器	运输设备	电子设备	其他	合 计
一、账面原值:							
1. 2021.12.31	188,448,616.75	48,596,247.38	103,897,608.35	7,387,776.45	8,071,780.00	16,352,030.91	372,754,059.84
2. 本期增加金额	39,960,080.56	78,488,961.97	53,153,899.57	1,565,470.62	2,351,187.53	2,415,710.86	177,935,311.11
(1) 购置	10,338,886.41	76,755,945.84	5,415,610.88	1,565,470.62	2,351,187.53	2,408,585.86	98,835,687.14
(2) 在建工程转入	29,621,194.15						29,621,194.15
(3) 企业合并增加							

山东康华生物医疗科技股份有限公司
财务报表附注

2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（4）存货转固定资产	1,733,016.13	47,738,288.69			7,125.00	49,478,429.82
3.本期减少金额	1,076,289.00	1,518,562.67			442,648.92	14,290,911.94
（1）处置或报废	382,789.22	1,477,273.25		424,963.67	619,190.02	13,556,122.74
（2）其他减少	693,499.78	41,289.42		424,963.67	619,190.02	734,789.20
4. 2022.12.31	227,332,408.31	125,566,646.68	146,842,250.26	8,528,283.40	9,803,777.51	536,398,459.01
二、累计折旧						
1.2021.12.31	27,655,138.06	11,451,335.79	44,105,172.93	4,406,614.08	4,006,740.11	100,979,023.11
2.本期增加金额	7,764,935.71	8,749,915.15	31,686,311.51	964,576.17	1,863,880.61	53,067,266.61
（1）计提	7,764,935.71	8,749,915.15	31,686,311.51	964,576.17	1,863,880.61	53,067,266.61
（2）其他增加						
3.本期减少金额	194,754.45	918,397.70	5,071,476.97	250,591.13	494,880.56	7,289,641.06
（1）处置或报废	148,087.69	892,936.43	5,071,476.97	250,591.13	494,880.56	7,217,513.03
（2）其他减少	46,666.76	25,461.27				72,128.03
4. 2022.12.31	35,225,319.32	19,282,853.24	70,720,007.47	5,120,599.12	5,375,740.16	146,756,648.66
三、减值准备						
1.2021.12.31			1,174,837.78			1,174,837.78
2.本期增加金额		59,962,252.87			4,000.38	61,405,764.03
（1）计提		59,962,252.87			4,000.38	61,405,764.03
（2）其他增加						
3.本期减少金额						
（1）处置或报废						
（2）其他减少						

2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

4. 2022.12.31	59,962,252.87	1,174,837.78	4,000.38	1,439,510.78	62,580,601.81
四、账面价值					
1. 2022.12.31 账面价值	192,107,088.99	46,321,540.57	74,947,405.01	3,407,684.28	4,424,036.97
2. 2021.12.31 账面价值	160,793,478.69	37,144,911.59	58,617,597.64	2,981,162.37	4,065,039.89
				6,998,008.77	270,600,198.95

① 暂时闲置的固定资产情况

项 目	2023.12.31				备注
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	
机器设备	12,682,315.72	1,099,104.12	10,095,632.70	1,487,578.90	
其他	498,664.24	56,192.60	361,360.86	81,110.78	
合 计	13,180,979.96	1,155,296.72	10,456,993.56	1,568,689.68	

（续上表）

项 目	2022.12.31				备注
	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	
机器设备	12,863,847.53	1,095,792.67	10,466,360.65	1,301,694.21	
其他	555,577.76	52,165.49	398,587.27	104,825.00	
合 计	13,419,425.29	1,147,958.16	10,864,947.92	1,406,519.21	

② 通过经营租赁租出的固定资产

项 目	2023.12.31 账面价值	2022.12.31 账面价值
仪器租赁	1,187.60	15,557.28
合 计	1,187.60	15,557.28

③ 未办妥产权证书的固定资产情况

截至报告期各年（期）末，本公司无未办妥产权证书的固定资产情况。

说明：

公司应急业务相关产品自获批上市以来，相关生产原料购置与储备、产能建设、销售价格等受市场供需变化影响显著。

2022 年第四季度至 2023 年初，应急业务相关产品需求大爆发，短期内出现严重供不应求的状态，后续又在极短时间内需求急剧下降，相关产品价格回落较快，公司结合未来销售情况预计，判断与上述产品生产相关的固定资产已出现较为明显的减值迹象，对相关利用率不足以及闲置的设备计提减值准备。

13、在建工程

项 目	2023.12.31	2022.12.31
在建工程	90,030,478.75	8,018,902.18
工程物资		
合 计	90,030,478.75	8,018,902.18

在建工程

① 在建工程明细

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
高端检验分 析仪器及配 套试剂项目	89,192,789.56		89,192,789.56	8,018,902.18		8,018,902.18
潍坊康华医 疗器械项目 (二期)	670,889.19		670,889.19			
零星工程	166,800.00		166,800.00			
合 计	90,030,478.75		90,030,478.75	8,018,902.18		8,018,902.18

报告期各年（期）重要在建工程项目变动情况

工程名称	2022.12.31	本期增加	转入 固定 资产	其 他 减 少	利息资 本化累 计金额	其中： 本期利 息资本 化金额	本期利 息资本 化率%	2023.12.31
高端检验分 析仪器及配 套试剂项目	8,018,902.18	81,173,887.38						89,192,789.56
合 计	8,018,902.18	81,173,887.38						89,192,789.56

（续上表）

工程名称	2021.12.31	本期增加	转入固定 资产	其 他 减 少	利息资 本化累 计金额	2022.12.31
高端检验分析仪器及配套试剂项目	365,897.33	7,653,004.85				8,018,902.18
康华医疗器械项目装修		25,966,038.71	25,966,038.71			
2号综合服务楼装修	512,244.16	928,541.83	1,440,785.99			
合 计	878,141.49	34,547,585.39	27,406,824.70			8,018,902.18

（续上表）

工程名称	预算数	资金来源	2023.12.31	
			工程累计投入 占预算比例%	工程进度%
高端检验分析仪器及配套试剂项目	252,100,000.00	自有资金	35.38	35.38
合 计	252,100,000.00			

（续上表）

工程名称	预算数	资金来源	2022.12.31	
			工程累计投入 占预算比例%	工程进度%
高端检验分析仪器及配套试剂项目	252,100,000.00	自有资金	3.18	3.18
合 计	252,100,000.00			

14、使用权资产

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合 计
一、账面原值：				
1.2022.12.31	13,411,264.40			13,411,264.40
2.本期增加金额	896,481.62			896,481.62
(1) 租入	896,481.62			896,481.62
(2) 租赁负债调整				
3.本期减少金额				
(1) 转租赁为融资租赁				
(2) 转让或持有待售				
(3) 其他减少				
4. 2023.12.31	14,307,746.02			14,307,746.02
二、累计折旧				
1.2022.12.31	4,620,476.09			4,620,476.09
2.本期增加金额	3,428,703.21			3,428,703.21
(1) 计提	3,428,703.21			3,428,703.21
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 转租赁为融资租赁				
(2) 转让或持有待售				
(3) 其他减少				
4. 2023.12.31	8,049,179.30			8,049,179.30
三、减值准备				
1.2022.12.31				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4. 2023.12.31				
四、账面价值				
1. 2023.12.31 账面价值	6,258,566.72			6,258,566.72

山东康华生物医疗科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

2. 2022.12.31 账面价值	8,790,788.31	8,790,788.31
(续表)		
项 目	房屋及建筑物	机器设备 运输设备 合 计
一、账面原值:		
1.2021.12.31	5,690,675.14	5,690,675.14
2.本期增加金额	7,720,589.26	7,720,589.26
(1) 租入	7,720,589.26	7,720,589.26
(2) 租赁负债调整		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 2022.12.31	13,411,264.40	13,411,264.40
二、累计折旧		
1.2021.12.31	1,345,169.52	1,345,169.52
2.本期增加金额	3,275,306.57	3,275,306.57
(1) 计提	3,275,306.57	3,275,306.57
(2) 其他增加		
3.本期减少金额		
(1) 转租赁为融资租赁		
(2) 转让或持有待售		
(3) 其他减少		
4. 2022.12.31	4,620,476.09	4,620,476.09
三、减值准备		
1.2021.12.31		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4. 2022.12.31		
四、账面价值		
1. 2022.12.31 账面价值	8,790,788.31	8,790,788.31
2. 2021.12.31 账面价值	4,345,505.62	4,345,505.62

15、无形资产

无形资产情况

项 目	土地使用权	软件使用权	专利权	合 计
一、账面原值				
1. 2022.12.31	33,016,093.91	3,604,713.08	4,518,798.50	41,139,605.49
2. 本期增加	13,400,231.50	363,200.00		13,763,431.50
金额				
（1）购置	13,400,231.50	363,200.00		13,763,431.50
（2）其他增加				
3. 本期减少				
金额				
（1）处置				
（2）其他减少				
4. 2023.12.31	46,416,325.41	3,967,913.08	4,518,798.50	54,903,036.99
二、累计摊销				
1. 2022.12.31	6,013,196.72	889,874.11	475,663.00	7,378,733.83
2. 本期增加	957,185.64	577,086.16	475,663.00	2,009,934.80
金额				
（1）计提	957,185.64	577,086.16	475,663.00	2,009,934.80
（2）其他增加				
3. 本期减少				
金额				
（1）处置				
（2）其他减少				
4. 2023.12.31	6,970,382.36	1,466,960.27	951,326.00	9,388,668.63
三、减值准备				
1. 2022.12.31				
2. 本期增加				
金额				
3. 本期减少				
金额				
4. 2023.12.31				
四、账面价值				
1. 2023.12.31				
账面价值	39,445,943.05	2,500,952.81	3,567,472.50	45,514,368.36
2. 2022.12.31				
账面价值	27,002,897.19	2,714,838.97	4,043,135.50	33,760,871.66

（续上表）

项 目	土地使用权	软件使用权	专利权	合计
一、账面原值				

山东康华生物医疗科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

1. 2021.12.31	33,409,598.53	3,096,366.08	4,518,798.50	41,024,763.11
2. 本期增加金		508,347.00		508,347.00
额				
(1) 购置		508,347.00		508,347.00
(2) 其他增加				
3. 本期减少金	393,504.62			393,504.62
额				
(1) 处置	393,504.62			393,504.62
(2) 其他减少				
4. 2022.12.31	33,016,093.91	3,604,713.08	4,518,798.50	41,139,605.49
二、累计摊销				
1. 2021.12.31	5,484,040.83	364,173.27		5,848,214.10
2. 本期增加金	696,395.24	525,700.84	475,663.00	1,697,759.08
额				
(1) 计提	696,395.24	525,700.84	475,663.00	1,697,759.08
(2) 其他增加				
3. 本期减少金	167,239.35			167,239.35
额				
(1) 处置	167,239.35			167,239.35
(2) 其他减少				
4. 2022.12.31	6,013,196.72	889,874.11	475,663.00	7,378,733.83
三、减值准备				
1. 2021.12.31				
2. 本期增加金				
额				
3. 本期减少金				
额				
4. 2022.12.31				
四、账面价值				
1. 2022.12.31 账	27,002,897.19	2,714,838.97	4,043,135.50	33,760,871.66
面价值				
2. 2021.12.31 账	27,925,557.70	2,732,192.81	4,518,798.50	35,176,549.01
面价值				

16、商誉

商誉账面原值

被投资单位名称或形成商 誉的事项	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.12.31
		企业 合并 形成	其他	处置	其他	
长春市亿健科技有限公司	1,331,009.63					1,331,009.63
合 计	1,331,009.63					1,331,009.63

（续上表）

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.12.31
		企业合并形成	其他	处置	其他	
长春市亿健科技有限公司	1,331,009.63					1,331,009.63
合 计	1,331,009.63					1,331,009.63

商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	2022.12.31	本期增加		本期减少		2023.12.31
		计提	其他	处置	其他	
长春市亿健科技有限公司	1,331,009.63					1,331,009.63
合 计	1,331,009.63					1,331,009.63

（续上表）

被投资单位名称或形成商誉的事项	2021.12.31	本期增加		本期减少		2022.12.31
		计提	其他	处置	其他	
长春市亿健科技有限公司		1,331,009.63				1,331,009.63
合 计		1,331,009.63				1,331,009.63

注：

商誉系本公司全资子公司青岛汉唐生物科技有限公司于 2021 年 12 月 31 日收购长春市亿健科技有限公司 51%的股权形成。

管理层根据历史经验及对市场发展的预测，于 2022 年 12 月 31 日，经过评估，管理层对该等资产组全额计提减值准备。

17、长期待摊费用

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少		2023.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	13,313,679.28	3,089,441.38	7,895,758.74		8,507,361.92
合 计	13,313,679.28	3,089,441.38	7,895,758.74		8,507,361.92

（续上表）

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少		2022.12.31
			本期摊销	其他减少	
装修费	4,486,888.02	23,447,780.35	14,620,989.09		13,313,679.28
合 计	4,486,888.02	23,447,780.35	14,620,989.09		13,313,679.28

18、递延所得税资产与递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项 目	2023.12.31		2022.12.31	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	164,041,257.50	24,496,829.85	108,013,771.90	16,543,420.20
递延收益	7,295,206.16	1,094,280.92	7,001,611.96	1,050,241.79
股权激励	10,082,241.13	1,512,336.17	7,700,053.74	1,155,008.06
租赁负债	6,659,132.30	1,158,924.61	8,942,068.84	1,526,213.49
内部交易未实现利润	2,907,068.03	436,060.20	28,882,574.88	4,332,386.23
其他权益工具投资公允价值变动	7,328,195.88	1,099,229.38	5,884,656.84	882,698.54
小 计	198,313,101.00	29,797,661.13	166,424,738.16	25,489,968.31
递延所得税负债：				
固定资产一次性扣除	13,775,509.24	2,066,326.38	18,355,696.55	2,753,354.48
使用权资产	6,258,566.72	1,090,961.35	8,790,788.31	1,500,950.42
非同一控制企业合并资产评估增值	3,587,289.36	896,822.34	4,062,952.36	1,015,738.09
小 计	23,621,365.32	4,054,110.07	31,209,437.22	5,270,042.99

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项 目	2023.12.31	2022.12.31
可抵扣暂时性差异	68,770,525.16	76,578,273.05
可抵扣亏损	76,509,511.99	24,830,401.42
合 计	145,280,037.15	101,408,674.47

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

报告期各年（期）末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	2023.12.31	2022.12.31	备注
2023 年			
2024 年	874,496.19	874,496.19	
2025 年	2,919,696.17	3,342,414.62	
2026 年	6,999,825.17	6,999,825.17	
2027 年	3,354,690.02	3,354,690.02	

2028 年	30,104,751.18	1,186,295.81
2029 年	50,198.65	50,198.65
2030 年	913,483.09	913,483.09
2031 年	5,589,076.02	5,589,076.02
2032 年	2,519,921.85	2,519,921.85
2033 年	23,183,373.65	
合 计	76,509,511.99	24,830,401.42

19、其他非流动资产

项目	2023.12.31		2022.12.31	
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备
大额存单			30,791,671.23	
预付工程、设备款	4,741,141.16		1,737,156.50	
预付土地款			13,396,231.50	
预付购房款	6,427,223.00		6,098,713.00	
合 计	11,168,364.16		52,023,772.23	

20、所有权或使用权受到限制的资产

项 目	2023.12.31		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	30,000.00	30,000.00	保证金存款	受限
合 计	30,000.00	30,000.00		

续:

项 目	2022.12.31		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	1,003,588.21	1,003,588.21	保证金存款	受限
合 计	1,003,588.21	1,003,588.21		

21、短期借款

短期借款分类

项 目	2023.12.31	2022.12.31
信用借款		10,012,500.00
票据贴现	3,391,214.99	
合 计	3,391,214.99	10,012,500.00

22、应付账款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
材料款	35,261,667.39	100,217,359.94
工程、设备款	55,950,534.53	28,758,373.42
技术服务费	10,296,947.54	12,475,103.20
检验、检测费	4,996,920.07	6,360,575.02
加工劳务费	3,552,225.33	23,631,852.98
运费	1,564,557.42	2,776,101.73
租赁费、水电费	546,293.80	1,043,990.12
其他	1,059,145.06	5,265,487.88
合 计	113,228,291.14	180,528,844.29

报告期各年（期）末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

23、预收款项

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收房租	3,300.00	
合 计	3,300.00	

报告期各年（期）末无账龄超过 1 年的重要预收款项。

24、合同负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
预收货款	39,166,956.82	78,114,761.26
合 计	39,166,956.82	78,114,761.26

25、应付职工薪酬

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
短期薪酬	70,975,773.74	222,952,378.85	229,660,315.34	64,267,837.25
离职后福利-设定提存计划		16,092,668.74	16,092,668.74	
辞退福利		43,872.50	43,872.50	
一年内到期的其他福利				
合 计	70,975,773.74	239,088,920.09	245,796,856.58	64,267,837.25

（续上表）

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
短期薪酬	47,130,098.88	364,146,539.56	340,300,864.70	70,975,773.74
离职后福利-设定提存计划		15,453,231.42	15,453,231.42	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
合 计	47,130,098.88	379,599,770.98	355,754,096.12	70,975,773.74

(1) 短期薪酬

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	53,092,809.11	175,875,735.07	185,872,730.53	43,095,813.65
职工福利费		6,696,341.60	6,696,341.60	
社会保险费		7,915,830.00	7,915,830.00	
其中：1. 医疗保险费		7,350,735.69	7,350,735.69	
2. 工伤保险费		565,094.31	565,094.31	
3. 生育保险费				
住房公积金		4,008,754.00	4,008,754.00	
工会经费	10,738,975.61	3,424,104.67	1,978,239.47	12,184,840.81
职工教育经费	7,143,989.02	2,568,078.47	724,884.70	8,987,182.79
非货币性福利				
其他短期薪酬		22,463,535.04	22,463,535.04	
合 计	70,975,773.74	222,952,378.85	229,660,315.34	64,267,837.25

(续上表)

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
工资、奖金、津贴和补贴	35,554,629.54	209,275,397.66	191,737,218.09	53,092,809.11
职工福利费		9,847,696.27	9,847,696.27	
社会保险费		8,160,979.87	8,160,979.87	
其中：1. 医疗保险费		7,647,239.72	7,647,239.72	
2. 工伤保险费		513,740.15	513,740.15	
3. 生育保险费				
住房公积金		3,730,930.40	3,730,930.40	
工会经费	6,756,181.16	4,055,036.12	72,241.67	10,738,975.61
职工教育经费	4,819,288.18	3,034,689.61	709,988.77	7,143,989.02
非货币性福利				
其他短期薪酬		126,041,809.63	126,041,809.63	
合 计	47,130,098.88	364,146,539.56	340,300,864.70	70,975,773.74

(2) 设定提存计划

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31
-----	------------	------	------	------------

离职后福利	16,092,668.74	16,092,668.74
其中：1. 基本养老保险费	15,426,222.86	15,426,222.86
2. 失业保险费	666,445.88	666,445.88
合 计	16,092,668.74	16,092,668.74

（续上表）

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31
离职后福利		15,453,231.42	15,453,231.42	
其中：1. 基本养老保险费		14,802,894.77	14,802,894.77	
2. 失业保险费		650,336.65	650,336.65	
合 计		15,453,231.42	15,453,231.42	

26、应交税费

税 项	2023.12.31	2022.12.31
增值税	4,660,362.51	12,122,921.65
企业所得税	3,578,455.34	13,905,102.51
房产税	440,092.54	420,591.05
城市维护建设税	249,626.96	1,151,541.07
代扣代缴个人所得税	162,647.98	228,965.05
教育费附加	115,869.49	503,900.49
印花税	112,282.66	206,055.87
地方教育费附加	77,246.33	324,581.65
土地使用税	32,085.92	97,367.60
合 计	9,428,669.73	28,961,026.94

27、其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,921,757.30	13,776,367.55
合 计	7,921,757.30	13,776,367.55

其他应付款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
押金保证金	7,278,465.57	12,106,795.57
其他往来款	643,291.73	1,669,571.98
合 计	7,921,757.30	13,776,367.55

28、一年内到期的非流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
一年内到期的租赁负债	2,603,392.48	3,167,948.36
合 计	2,603,392.48	3,167,948.36

29、其他流动负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
待转销项税额	1,257,267.32	3,073,454.65
合 计	1,257,267.32	3,073,454.65

30、租赁负债

项 目	2023.12.31	2022.12.31
房屋及建筑物	6,137,695.92	8,420,632.46
小 计	6,137,695.92	8,420,632.46
减：一年内到期的租赁负债	2,603,392.48	3,167,948.36
合 计	3,534,303.44	5,252,684.10

31、递延收益

项 目	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	形成原因
政府补助	10,620,612.03	328,510.00	207,249.12	10,741,872.91	政府补助
合 计	10,620,612.03	328,510.00	207,249.12	10,741,872.91	

（续上表）

项 目	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	形成原因
政府补助	8,958,473.07	6,098,713.00	4,436,574.04	10,620,612.03	政府补助
合 计	8,958,473.07	6,098,713.00	4,436,574.04	10,620,612.03	

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

32、股本（单位：万股）

股东名称	2021.12.31		本期增加	本期减少	2022.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
青岛恒健企业管理咨询 有限公司	20,370.90	56.5858			20,370.90	56.5858
杨致亭	9,921.05	27.5586			9,921.05	27.5586
建投投资有限责任公司			978.60		978.60	2.7183
广发信德中恒汇金（龙 岩）股权投资合伙企业 （有限合伙）	1,356.73	3.7687		620.11	736.62	2.0462

山东康华生物医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

江苏盛宇黑科医疗健康 投资基金（有限合伙）	825.49	2.2930		125.58	699.91	1.9442
潍坊市康众管理咨询合 伙企业（有限合伙）	537.10	1.4920			537.10	1.4920
广发乾和投资有限公司	963.97	2.6777		440.60	523.37	1.4538
华润医药（汕头）产业投 资基金合伙企业（有限 合伙）	484.31	1.3453			484.31	1.3453
烟台泰达生物及新医药 产业创业投资中心（有 限合伙）	410.88	1.1413			410.88	1.1413
江苏建泉新工邦盛创业 投资基金合伙企业（有 限合伙）	410.88	1.1413			410.88	1.1413
山东省新旧动能转换海 耀海洋生物医药产业投 资合伙企业（有限合伙）			257.14		257.14	0.7143
广发信德（苏州）健康产 业创业投资合伙企业 （有限合伙）	339.18	0.9422		155.03	184.15	0.5115
广州正达创业投资合伙 企业（有限合伙）	164.35	0.4565			164.35	0.4565
山东腾宇股权投资管理 有限公司	161.44	0.4484			161.44	0.4484
枣庄但的股权投资基金 合伙企业（有限合伙）			125.58		125.58	0.3488
广远众合（珠海）投资企 业（有限合伙）	24.58	0.0683		11.24	13.34	0.0371
擎鼎（北京）管理咨询合 伙企业（有限合伙）	19.17	0.0533		8.76	10.41	0.0289
宁波海达睿盈股权投资 管理有限公司	4.15	0.0115			4.15	0.0115
南京邦盛聚源投资管理 合伙企业（有限合伙）	4.15	0.0115			4.15	0.0115
霍尔果斯达到创业投资 有限公司	1.66	0.0046			1.66	0.0046
合 计	36,000.00	100.00	1,361.32	1,361.32	36,000.00	100.00

（续上表）

股东名称	2022.12.31		本期增加	本期减少	2023.12.31	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
青岛恒健企业管理咨询 有限公司	20,370.90	56.5858	699.91		21,070.81	58.5300
杨致亭	9,921.05	27.5586			9,921.05	27.5586
建投投资有限责任公司	978.60	2.7183			978.60	2.7183
广发信德中恒汇金（龙 岩）股权投资合伙企业	736.62	2.0462			736.62	2.0462

山东康华生物医疗科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

（有限合伙）						
江苏盛宇黑科医疗健康 投资基金（有限合伙）	699.91	1.9442	699.91			
潍坊市康众管理咨询合 伙企业（有限合伙）	537.10	1.4920		537.10	1.4920	
广发乾和投资有限公司	523.37	1.4538		523.37	1.4538	
华润医药（汕头）产业投 资基金合伙企业（有限 合伙）	484.31	1.3453		484.31	1.3453	
烟台泰达生物及新医药 产业创业投资中心（有 限合伙）	410.88	1.1413		410.88	1.1413	
江苏建泉新工邦盛创业 投资基金合伙企业（有 限合伙）	410.88	1.1413		410.88	1.1413	
山东省新旧动能转换海 耀海洋生物医药产业投 资合伙企业（有限合伙）	257.14	0.7143		257.14	0.7143	
广发信德（苏州）健康产 业创业投资合伙企业 （有限合伙）	184.15	0.5115		184.15	0.5115	
广州正达创业投资合伙 企业（有限合伙）	164.35	0.4565		164.35	0.4565	
山东腾宇股权投资管理 有限公司	161.44	0.4484		161.44	0.4484	
枣庄但的股权投资基金 合伙企业（有限合伙）	125.58	0.3488		125.58	0.3488	
广远众合（珠海）投资企 业（有限合伙）	13.34	0.0371		13.34	0.0371	
擎鼎（北京）管理咨询合 伙企业（有限合伙）	10.41	0.0289		10.41	0.0289	
宁波海达睿盈股权投资 管理有限公司	4.15	0.0115		4.15	0.0115	
南京邦盛聚源投资管理 合伙企业（有限合伙）	4.15	0.0115		4.15	0.0115	
霍尔果斯达到创业投资 有限公司	1.66	0.0046		1.66	0.0046	
合 计	36,000.00	100.00	699.91	699.91	36,000.00	100.00

说明：

（1）2022 年 3 月 28 日，广发乾和投资有限公司、广发信德中恒汇金（龙岩）股权投资合伙企业（有限合伙）、广发信德（苏州）健康产业创业投资合伙企业（有限合伙）、广远众合（珠海）投资企业（有限合伙）、擎鼎（北京）管理咨询合伙企业（有限合伙）与山东省新旧动能转换海耀海洋生物医药产业投资合伙企业（有限合伙）签订了《股权转让协议》，广发乾和投资有限公司、广发信德中恒汇金（龙岩）股权投资合伙企业（有限合伙）、广发信德（苏州）健康产业创业投资合伙企业（有限合伙）、广远众合（珠海）投资企业（有限合伙）、擎鼎（北京）管理咨询合伙企业（有限合伙）合计以人民

币 3,000.00 万元的价格转让其持有的公司 0.7143%的股权，对应 257.14 万股。

(2) 2022 年 11 月 16 日，广发乾和投资有限公司、广发信德中恒汇金（龙岩）股权投资合伙企业（有限合伙）、广发信德（苏州）健康产业创业投资合伙企业（有限合伙）、广远众合（珠海）投资企业（有限合伙）、擎鼎（北京）管理咨询合伙企业（有限合伙）与建投投资有限责任公司签订了《股份转让协议》，广发乾和投资有限公司、广发信德中恒汇金（龙岩）股权投资合伙企业（有限合伙）、广发信德（苏州）健康产业创业投资合伙企业（有限合伙）、广远众合（珠海）投资企业（有限合伙）、擎鼎（北京）管理咨询合伙企业（有限合伙）合计以人民币 11,688.78 万元的价格转让其持有的公司 2.7183% 的股权，对应股份数 978.60 万股。

(3) 2022 年 12 月，江苏盛宇黑科医疗健康投资基金（有限合伙）与枣庄但的股权投资基金合伙企业（有限合伙）签订了《股份转让协议》，江苏盛宇黑科医疗健康投资基金（有限合伙）以人民币 1,500.00 万元的价格转让其持有的公司 0.3488%的股权，对应股份数 125.58 万股。

(4) 2023 年 12 月，江苏盛宇黑科医疗健康投资基金（有限合伙）与青岛恒健企业管理咨询有限公司及公司于 2023 年 12 月 26 日签订了《股份转让协议》，约定江苏盛宇黑科医疗健康投资基金（有限合伙）向青岛恒健企业管理咨询有限公司转让其持有公司 1.9442% 的股份（对应股份数 6,999,096 股），转让价格为 4,613.7807 万元。

33、资本公积

项 目	股本溢价	其他资本公积	合计
2021.12.31	144,394,292.00	12,951,853.07	157,346,145.07
本期增加		2,449,899.23	2,449,899.23
本期减少			
2022.12.31	144,394,292.00	15,401,752.30	159,796,044.30
本期增加		2,382,187.39	2,382,187.39
本期减少			
2023.12.31	144,394,292.00	17,783,939.69	162,178,231.69

34、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	2021.12.31 (1)	本期发生额		2022.12.31 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益 (3)	
一、不能重分类进损益的 其他综合收益				
1.其他权益工具投资公允 价值变动		-5,001,958.31		-5,001,958.31

项 目	2021.12.31 (1)	本期发生额		2022.12.31 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益 (3)	
二、将重分类进损益的其他综合收益				
1.外币财务报表折算差额	-540,946.34	-677,506.00		-1,218,452.34
其他综合收益合计	-540,946.34	-5,679,464.31		-6,220,410.65

（续上表）

项 目	2022.12.31 (1)	本期发生额		2023.12.31 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其 他综合收益当期 转入留存收益 (3)	
一、不能重分类进损益的 其他综合收益				
1.其他权益工具投资公允 价值变动	-5,001,958.31	-1,227,008.18		-6,228,966.49
二、将重分类进损益的其 他综合收益				
1.外币财务报表折算差额	-1,218,452.34		-1,218,452.34	
其他综合收益合计	-6,220,410.65	-1,227,008.18	-1,218,452.34	-6,228,966.49

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项 目	本期所得税前 发生额（1）	2023 年度		减：税后 归属于少 数股东 （4）	税后归属 于母公 司（5） =（1）-（2） -（3）-（4）
		减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益（2）	减：所得 税费用（3）		
一、不能重分类进损益 的其他综合收益					
1.其他权益工具投资公 允价值变动	-1,443,539.04		-216,530.86		-1,227,008.18
二、将重分类进损益的 其他综合收益					
1.外币财务报表折算差 额					
其他综合收益合计	-1,443,539.04		-216,530.86		-1,227,008.18

（续上表）

山东康华生物医疗科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期所得税前 发生额（1）	2022 年度		税后归属于 少数股东 （4）	税后归属于 母公司（5） =（1）-（2） -（3）-（4）
		减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益（2）	减：所得 税费用 （3）		
一、不能重分类进损益 的其他综合收益					
1.其他权益工具投资公 允价值变动	-5,884,656.84		-882,698.53		-5,001,958.31
二、将重分类进损益的 其他综合收益					
6.外币财务报表折算差 额	-677,506.00				-677,506.00
其他综合收益合计	-6,562,162.84		-882,698.53		-5,679,464.31

35、盈余公积

项 目	法定盈余公积	任意盈余公积	合 计
2021.12.31	25,696,536.00		25,696,536.00
本期增加	22,978,839.69		22,978,839.69
本期减少			
2022.12.31	48,675,375.69		48,675,375.69
本期增加	4,215,916.67		4,215,916.67
本期减少			
2023.12.31	52,891,292.36		52,891,292.36

36、未分配利润

项 目	2023 年度	2022 年度	提取或 分配比例
调整前 上期末未分配利润	498,989,815.09	294,274,505.76	
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	498,989,815.09	294,274,505.76	
加：本期归属于母公司股东的净利润	69,835,204.74	269,694,149.02	
减：提取法定盈余公积	4,215,916.67	22,978,839.69	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	75,600,000.00	42,000,000.00	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
其他	1,218,452.34		
期末未分配利润	487,790,650.82	498,989,815.09	

山东康华生物医疗科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度	提取或分配比例
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

37、营业收入和营业成本

营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	737,424,214.47	255,915,611.08	1,478,307,418.29	658,942,250.81
其他业务	1,335,924.76	388,451.50	2,186,966.94	1,402,689.71
合 计	738,760,139.23	256,304,062.58	1,480,494,385.23	660,344,940.52

营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
自产体外诊断试剂	631,193,813.26	189,410,975.86	1,256,585,917.45	547,911,462.90
自产体外诊断仪器	1,775,781.83	1,685,318.20	1,675,424.67	1,319,164.10
外购体外诊断试剂及仪器	34,761,711.00	24,287,711.23	39,951,306.60	25,334,752.83
医学检验及体检类服务	45,292,442.82	25,257,623.01	89,917,768.48	35,457,989.69
定制化业务	3,843,409.20	2,253,889.07	61,199,476.07	30,333,020.73
其他	20,557,056.36	13,020,093.71	28,977,525.02	18,585,860.56
小 计	737,424,214.47	255,915,611.08	1,478,307,418.29	658,942,250.81
其他业务：				
技术服务收入	803,831.58	298,669.79	1,768,570.75	1,345,630.00
其他	532,093.18	89,781.71	418,396.19	57,059.71
小 计	1,335,924.76	388,451.50	2,186,966.94	1,402,689.71
合 计	738,760,139.23	256,304,062.58	1,480,494,385.23	660,344,940.52

营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	649,999,790.25	188,917,961.32	1,062,708,012.04	428,981,376.94
境外	88,760,348.98	67,386,101.26	417,786,373.19	231,363,563.58
合 计	738,760,139.23	256,304,062.58	1,480,494,385.23	660,344,940.52

2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	2023 年度			
	自产体外诊断试剂 收入	自产体外诊断试剂 成本	自产体外诊断仪器 收入	自产体外诊断试剂及仪器 成本
主营业务				
其中：在某一时点确认	631,193,813.26	189,410,975.86	1,775,781.83	1,685,318.20
其他业务				
其中：在某一时点确认				
在某一时段确认				
租赁收入				
合 计	631,193,813.26	189,410,975.86	1,775,781.83	1,685,318.20
			34,761,711.00	24,287,711.23

(续上表)

项 目	2023 年度			
	医学检验及体检类服务 收入	医学检验及体检类服务 成本	定制化业务 收入	定制化业务 成本
其他业务				
其中：在某一时点确认	45,292,442.82	25,257,623.01	3,843,409.20	2,253,889.07
其他业务				
其中：在某一时点确认				
在某一时段确认				
租赁收入				
合 计	45,292,442.82	25,257,623.01	3,843,409.20	2,253,889.07
			21,892,981.12	13,408,545.21

(续上表)

项 目	2022 年度			
	自产体外诊断试剂 收入	自产体外诊断试剂 成本	自产体外诊断仪器 收入	自产体外诊断试剂及仪器 成本
主营业务				
其中：在某一时点确认	1,256,585,917.45	547,911,462.90	1,675,424.67	1,319,164.10
			39,951,306.60	25,334,752.83

2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022 年度			
	收入	成本	收入	成本
其他业务				
其中：在某一时点确认				
在某一时段确认				
租赁收入				
合 计	1,256,585,917.45	547,911,462.90	1,675,424.67	1,319,164.10
			39,951,306.60	25,334,752.83
(续上表)				
项 目	2022 年度			
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其中：在某一时点确认	89,917,768.48	35,457,989.69	61,199,476.07	30,333,020.73
其他业务				
其中：在某一时点确认				
在某一时段确认				
租赁收入				
合 计	89,917,768.48	35,457,989.69	61,199,476.07	30,333,020.73
			31,164,491.96	19,988,550.27

38、税金及附加

项 目	2023 年度	2022 年度
房产税	1,772,391.42	2,085,933.10
城市维护建设税	1,477,409.70	5,156,711.75
教育费附加	634,164.39	2,305,334.56
土地使用税	458,921.29	388,910.06
地方教育费附加	413,869.52	1,525,110.38
印花税	367,039.72	857,949.82
车船使用税	6,716.52	7,788.36
地方水利建设基金	808.44	554.08
合 计	5,131,321.00	12,328,292.11

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

39、销售费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	62,084,300.55	66,946,114.57
折旧及仪器维修费	38,886,772.77	31,943,833.73
市场推广费	52,476,336.28	13,258,051.70
差旅费	8,483,542.91	7,620,974.88
运费	2,928,581.64	3,345,838.44
业务招待费	2,169,763.81	1,915,127.31
办公及租赁费	1,173,509.09	1,538,844.35
股份支付	970,775.26	824,227.02
其他	1,784,667.67	1,618,646.54
合 计	170,958,249.98	129,011,658.54

40、管理费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	45,976,841.61	55,884,478.33
折旧费用	9,651,033.47	9,577,620.57
装修及维修费用	7,671,497.17	11,984,107.01
办公费用	6,552,276.80	8,388,113.42
租赁费	4,611,663.44	4,201,192.41
中介费用	3,916,795.40	5,423,020.28
业务招待费	2,974,033.09	1,745,318.72
注册费用	1,746,320.89	1,517,990.66
差旅费	1,366,568.14	911,384.40
股份支付	728,481.18	872,093.22

山东康华生物医疗科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
其他	3,332,879.18	3,621,844.74
合 计	88,528,390.37	104,127,163.76

41、研发费用

项 目	2023 年度	2022 年度
职工薪酬	45,404,941.80	46,871,334.76
材料费用	28,055,263.92	38,259,348.93
折旧及摊销	3,251,493.72	3,051,506.05
调试及试验费用	4,850,122.49	7,198,249.59
委托研发费用	2,320,754.72	1,500,000.00
注册费用	1,105,840.72	3,495,616.80
其他	415,038.45	1,447,138.66
合 计	85,403,455.82	101,823,194.79

42、财务费用

项 目	2023 年度	2022 年度
利息支出	436,868.73	443,186.66
减：利息资本化		
利息收入	1,266,948.46	1,537,086.30
汇兑损益	-374,520.43	-4,524,677.32
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	361,670.96	200,346.12
合 计	-842,929.20	-5,418,230.84

43、其他收益

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助	4,853,181.18	12,870,103.85
扣代缴个人所得税手续费返还	153,497.58	92,068.00
即征即退	267,641.15	410,287.22
增值税进项加计抵减	444,395.42	5,849.76
其他	1,722.45	4,186.95
合 计	5,720,437.78	13,382,495.78

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

44、投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
理财收益	8,865,655.41	8,918,717.60
其他	-236,466.91	

山东康华生物医疗科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
合 计	8,629,188.50	8,918,717.60

45、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2023 年度	2022 年度
应收票据坏账损失	-24,734.51	16,717.01
应收账款坏账损失	-14,340,106.95	-9,609,201.41
其他应收款坏账损失	388,878.77	-3,403,402.67
合 计	-13,975,962.69	-12,995,887.07

46、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项 目	2023 年度	2022 年度
存货跌价损失	-55,396,868.43	-84,954,546.20
合同履约成本减值损失		-11,106,678.71
亏损合同		-12,977,500.00
固定资产减值损失	-542,389.73	-61,405,764.03
商誉减值损失		-1,331,009.63
合 计	-55,939,258.16	-171,775,498.57

47、资产处置收益（损失以“-”填列）

项 目	2023 年度	2022 年度
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	951,943.17	1,095,993.30
无形资产处置利得（损失以“-”填列）		1,434,110.04
合 计	951,943.17	2,530,103.34

48、营业外收入

项 目	2023 年度	2022 年度
废品收入	573,931.00	130,382.58
往来款清理收益	1,314,753.01	52,870.46
其他	388,267.39	280,673.73
合 计	2,276,951.40	463,926.77

其中，计入非经常性损益的金额

项 目	2023 年度	2022 年度
废品收入	573,931.00	130,382.58
往来款清理收益	1,314,753.01	52,870.46
其他	388,267.39	280,673.73
合 计	2,276,951.40	463,926.77

49、营业外支出

项 目	2023 年度	2022 年度
公益性捐赠支出	1,027,319.83	2,339,474.25
非流动资产毁损报废损失	4,323,658.25	2,426,997.46
其他	355,411.22	381,877.70
合 计	5,706,389.30	5,148,349.41
其中，计入非经常性损益的金额		
项 目	2023 年度	2022 年度
公益性捐赠支出	1,027,319.83	2,339,474.25
非流动资产毁损报废损失	4,323,658.25	2,426,997.46
其他	355,411.22	381,877.70
合 计	5,706,389.30	5,148,349.41

50、所得税费用

所得税费用明细

项 目	2023 年度	2022 年度
按税法及相关规定计算的当期所得税	11,483,339.34	61,048,911.48
递延所得税费用	-5,307,094.89	-17,351,174.27
合 计	6,176,244.45	43,697,737.21

所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项 目	2023年度	2022年度
利润总额	75,234,499.38	313,652,874.79
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	11,285,174.91	47,047,931.22
某些子公司适用不同税率的影响	159,148.35	-3,459,125.49
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	157,057.53	2,038,589.14
税率变动对期初递延所得税余额的影响	112,927.59	-22,516.75
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-10,593.50	-164,759.43
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	6,741,679.49	15,564,606.69
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-12,105,605.85	-14,408,185.27

固定资产、残疾人工资加计扣除的纳税影响	-163,544.07	-2,898,802.90
其他		
所得税费用	6,176,244.45	43,697,737.21

51、现金流量表项目注释

收到其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
政府补助	4,974,442.06	14,532,242.81
利息收入	1,266,948.46	1,537,086.30
押金保证金	27,850,925.70	30,413,394.79
合 计	34,092,316.22	46,482,723.90

支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
财务费用-手续费	361,670.96	200,346.12
期间费用	105,015,506.15	108,538,539.65
其他	4,546,070.31	1,725,584.41
合 计	109,923,247.42	110,464,470.18

收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
理财赎回	1,528,555,672.00	922,250,373.62
合 计	1,528,555,672.00	922,250,373.62

支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
购买理财	1,528,540,000.00	922,300,000.00
合 计	1,528,540,000.00	922,300,000.00

支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2023 年度	2022 年度
偿还租赁负债支付的金额	4,344,650.28	3,971,658.39
合 计	4,344,650.28	3,971,658.39

52、现金流量表补充资料

现金流量表补充资料

补充资料	2023 年度	2022 年度
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		

山东康华生物医疗科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

补充资料	2023 年度	2022 年度
净利润	69,058,254.93	269,955,137.58
加：资产减值损失	55,939,258.16	171,775,498.57
信用减值损失	13,975,962.69	12,995,887.07
固定资产折旧	57,864,141.77	53,067,266.61
使用权资产折旧	3,428,703.21	3,275,306.57
无形资产摊销	2,009,934.80	1,697,759.08
长期待摊费用摊销	7,895,758.74	14,620,989.09
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）	-951,943.17	-2,530,103.34
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,323,658.25	2,426,997.46
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	436,868.73	443,186.66
投资损失（收益以“-”号填列）	-8,629,188.50	-8,918,717.60
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-4,091,161.98	-20,834,737.55
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,215,932.92	3,483,563.31
存货的减少（增加以“-”号填列）	-27,300,946.66	-100,504,891.17
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-9,623,530.62	-90,143,102.75
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-159,127,324.55	32,927,971.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	3,992,512.88	343,738,011.14
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		
新增使用权资产	650,251.80	7,497,921.26
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	359,818,248.40	571,485,164.88
减：现金的期初余额	571,485,164.88	471,513,651.00
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	-211,666,916.48	99,971,513.88

现金及现金等价物的构成

项 目	期末余额	上年年末余额
一、现金		
其中：库存现金	21,521.35	28,816.52
可随时用于支付的银行存款	359,586,628.62	570,700,761.60
可随时用于支付的其他货币资金	210,098.43	755,586.76
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	上年年末余额
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	359,818,248.40	571,485,164.88
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		

53、外币货币性项目

项 目	2023.12.31 外币余额	折算汇率	2023.12.31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	279,473.09	7.0827	1,979,424.05
利昂	160,875.00	0.0003	50.34
应收账款			
其中：美元	200,992.55	7.0827	1,423,569.93

项 目	2022.12.31 外币余额	折算汇率	2022.12.31 折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	1,545,307.46	6.9646	10,762,448.34
利昂	1,961,425.00	0.0004	713.90
应收账款			
其中：美元	562,219.93	6.9646	3,915,636.92

54、租赁

（1）作为承租人

项 目	2023 年度	2022 年度
短期租赁	2,481,227.89	3,740,927.72
低价值租赁		
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
合 计	2,481,227.89	3,740,927.72

（2）作为出租人

经营租赁

租赁收入

项 目	2023 年度	2022 年度
-----	---------	---------

租赁收入	45,781.27	113,699.89
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入		

六、研发支出

项 目	2023 年度		2022 年度	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	45,404,941.80		46,871,334.76	
材料费用	28,055,263.92		38,259,348.93	
折旧及摊销	3,251,493.72		3,051,506.05	
调试及试验费用	4,850,122.49		7,198,249.59	
委托研发费用	2,320,754.72		1,500,000.00	
注册费用	1,105,840.72		3,495,616.80	
其他	415,038.45		1,447,138.66	
合 计	85,403,455.82		101,823,194.79	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万人民币)	主要经 营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	
青岛汉唐生物科技有限公司	6,000	山东青 岛	山东青 岛	医 疗 器 械 的 研 制、生 产和 销 售	100.00		同一控 制下企 业合并
青岛康汉医疗器械 销售有限公司	200.00	山东青 岛	山东青 岛	医 疗 器 械 产 品 销 售		100.00	投资设 立
长春市亿健科技有 限公司	500.00	吉 林 省 长 春 市	吉 林 省 长 春 市	医 疗 器 械研发、 生产、销 售		51.00	非同一 控制下 企业合 并
潍坊海拓医学检验 实验室有限公司	1,700.00	山 东 潍 坊	山 东 潍 坊	医 学 检 验	100.00		投资设 立
潍坊海拓健康管理 有限公司	800.00	山 东 潍 坊	山 东 潍 坊	健 康 管 理服务	100.00		同一控 制下企 业合并
潍坊海拓医疗器械 有限公司	1,000.00	山 东 潍 坊	山 东 潍 坊	医 疗 器 械生产、 销 售	100.00		同一控 制下企 业合并

山东康华生物医疗科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

弗里敦海拓健康管理 有限公司		塞拉利 昂	塞拉利 昂	健康管 理服务	100.00		投资设 立
山东硕景生物科技 有限公司	300.00	山 东 潍 坊	山 东 潍 坊	试 剂 中 间 品 研 发、生产 及销售	100.00		投资设 立
青岛硕景生物科技 有限公司	300.00	山 东 青 岛	山 东 青 岛	试 剂 中 间 品 研 发、生产 及销售		100.00	投资设 立
青岛康投产业控股 有限公司	800.00	山 东 青 岛	山 东 青 岛	股 权 投 资管理	100.00		投资设 立
四川汉唐怡然生物 科技有限公司	1,000.00	四 川 成 都	四 川 成 都	医 疗 器 械 产 品 销售		51.00	投资设 立
山东康华汉唐医疗 器械销售有限公司	1,000.00	山 东 潍 坊	山 东 潍 坊	医 疗 器 械 产 品 销售	100.00		投资设 立
海南康汉医疗器械 有限公司	500.00	海 南 省 澄迈县	海 南 省 澄迈县	医 疗 器 械 产 品 销售	100.00		投资设 立
湖南康汉医疗器械 有限公司	500.00	湖 南 长 沙	湖 南 长 沙	医 疗 器 械 产 品 销售	100.00		投资设 立
维因佰特（山东） 医疗科技服务有限 公司	500.00	山 东 潍 坊	山 东 潍 坊	技 术 服 务	100.00		投资设 立
上海康华汉唐生物 有限公司	1,000.00	上海	上海	医 学 研 究 和 试 验发展	100.00		投资设 立

重要的非全资子公司

2023 年/2023.12.31				
子公司名称	少数股东持股 比例%	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
四川汉唐怡然生物 科技有限公司	49.00	-2,020,831.44		2,517,926.14
(续上表)				
2022 年/2022.12.31				
子公司名称	少数股东持股 比例%	本期归属于少数 股东的损益	本期向少数股东 宣告分派的股利	期末少数股东 权益余额
四川汉唐怡然生物 科技有限公司	49.00	1,417,720.25		4,538,757.58

重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	2023.12.31				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
四川汉唐怡然生物科技有限公司	18,321,686.09	1,076,856.54	19,398,542.63	9,940,594.75	

(续上表)

子公司名称	2022.12.31				
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债
四川汉唐怡然生物科技有限公司	23,924,804.02	1,616,588.54	25,541,392.56	16,278,621.99	

(续上表)

子公司名称	2023 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
四川汉唐怡然生物科技有限公司	20,370,305.29	195,177.31	195,177.31	-5,101,169.86

(续上表)

子公司名称	2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
四川汉唐怡然生物科技有限公司	43,221,306.73	2,893,306.63	2,893,306.63	6,610,742.56

2、非同一控制下企业合并

报告期内，无非同一控制下企业合并。

3、同一控制下企业合并

报告期内，无同一控制下企业合并。

4、其他原因导致的合并范围的变动

- (1) 2022 年 5 月 16 日，公司新设成立子公司湖南康汉医疗器械有限公司，注册资本人民币 500.00 万元，持股比例 100%。
- (2) 2022 年 5 月 31 日，公司新设成立子公司维因佰特（山东）医疗科技服务有限公司，注册资本人民币 500.00 万元，持股比例 100%。

- (3) 2022 年 7 月 13 日，公司新设成立子公司上海康华汉唐生物有限公司，注册资本人民币 1,000.00 万元，持股比例 100%。
- (4) 2023 年 12 月 12 月，弗里敦海拓健康管理有限公司已完成境外注销手续，2024 年 1 月 2 日，取得山东省商务厅对外投资和经济合作处出具的《企业境外投资注销确认函》。

八、政府补助

1、计入递延收益的政府补助

补助项目	种类	2022.12.31	本期新增 补助金额	本期结转计 入损益的金 额	其他 变动	2023.12.31	本期结转计入 损益的列报项 目	与资产相关/与 收益相关
磁微粒化学发光 免疫分析仪及配 套试剂的研发及 产业化（磁微粒 项目）	财政拨款	902,898.96		34,915.80		867,983.16	其他收益	与资产相关
基础设施建设补 助资金	财政拨款	3,619,000.07		172,333.32		3,446,666.75	其他收益	与资产相关
扶持资金（税 收）奖励	财政拨款	6,098,713.00	328,510.00			6,427,223.00	其他收益	与资产相关
合 计		10,620,612.03	328,510.00	207,249.12		10,741,872.91		

（续上表）

补助项目	种类	2021.12.31	本期新增补助 金额	本期结转计入损 益的金额	其他 变动	2022.12.31	本期结转计入损 益的列报项目	与资产相关/与收 益相关
山东省重大科技创 新项目-基于多 重微流控芯片的新 型冠状病毒核酸及 抗体一体化快速检 测装备及产业化 （新冠项目）	财政拨款	1,552,532.42		1,552,532.42			其他收益	与资产相关
磁微粒化学发光免	财政拨款	937,814.76		34,915.80		902,898.96	其他收益	与资产相关

2、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	种类	2023 年度入 损益的金额	2023 年度入损 益的列报项目	与资产相关/与收益 相关
2023 年青岛市科技计划 （第一批）项目资金	财政拨款	1,200,000.00	其他收益	与收益相关
国家重点研发计划“智能 传感器”重点专项资金	财政拨款	1,034,000.00	其他收益	与收益相关
2023 年山东省企业研究 开发财政补助资金	财政拨款	440,000.00	其他收益	与收益相关
2023 年度国家级领军人才 配套支持经费	财政拨款	400,000.00	其他收益	与收益相关
国家高层次人才特殊支持 计划（杨致亭）市级补 助	财政拨款	400,000.00	其他收益	与收益相关
泰山产业领军人才工程 人才资金	财政拨款	300,000.00	其他收益	与收益相关
寒亭区（经济区）2023 年 第二批普惠性失业保险 稳岗返还	财政拨款	215,456.37	其他收益	与收益相关
城阳区 2023 年 11 月失业 保险岗返还补贴	财政拨款	132,228.54	其他收益	与收益相关
2022 年规上工业及服务 业企业研发投入奖励	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关
城阳区用人单位吸纳就 业困难人员社保及岗位 补贴	财政拨款	77,870.40	其他收益	与收益相关
现代学徒制联合培养费	财政拨款	70,754.72	其他收益	与收益相关
2023 年第二十五批产业 发展专项资金（区级资 金）	财政拨款	64,400.00	其他收益	与收益相关
潍坊市 2023 年一次性扩 岗补助	财政拨款	51,000.00	其他收益	与收益相关
城阳区 2023 年 3 月一次 性扩岗补助	财政拨款	39,000.00	其他收益	与收益相关
第四批新建非住宅商品 房契税补贴	财政拨款	22,825.20	其他收益	与收益相关
2023 年第四十二批产业 发展专项资金（区级资 金）	财政拨款	18,800.00	其他收益	与收益相关
寒亭（经济）区缴纳失业 保险企业一次性扩岗补 助	财政拨款	18,000.00	其他收益	与收益相关
城阳区 2023 年 11 月批次 一次性扩岗补助	财政拨款	13,500.00	其他收益	与收益相关
高新区 2023 年 2 月金种 子人才经费	财政拨款	10,000.00	其他收益	与收益相关
社会保险补贴	财政拨款	9,969.75	其他收益	与收益相关

山东康华生物医疗科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

寒亭区(经济区)2023 年第一批普惠性失业保险稳岗返还	财政拨款	8,543.83	其他收益	与收益相关
一次性扩岗补助	财政拨款	5,519.22	其他收益	与收益相关
失业保险待遇资金	财政拨款	4,500.00	其他收益	与收益相关
失业保险稳岗返还	财政拨款	3,866.71	其他收益	与收益相关
党建工作经费	财政拨款	3,000.00	其他收益	与收益相关
“万千安全生产示范岗”培育费	财政拨款	1,500.00	其他收益	与收益相关
稳岗返还	财政拨款	1,197.32	其他收益	与收益相关
合 计		4,645,932.06		

(续上表)

补助项目	种类	2022 年度计入损益的金额	2022 年度计入损益的列报项目	与资产相关/与收益相关
2021 年度科技创新政策扶持资金	财政拨款	3,310,000.00	其他收益	与收益相关
扶持资金(税收)奖励	财政拨款	1,201,287.00	其他收益	与收益相关
泰山产业领军人才工程人才资金	财政拨款	1,000,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年青岛市科技计划科技惠民示范专项(第二批)拟支持项目	财政拨款	500,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年山东省企业研究开发财政补助资金	财政拨款	330,000.00	其他收益	与收益相关
青岛高新区 2022 年度第三十七批产业发展专项资金(区级资金)	财政拨款	315,000.00	其他收益	与收益相关
国家重点研发计划“智能传感器”重点专项资金	财政拨款	310,200.00	其他收益	与收益相关
2022 年度生物医药产业高质量发展支持资金	财政拨款	210,000.00	其他收益	与收益相关
高新区 2021 年鼓励扩大外贸进出口资金	财政拨款	210,000.00	其他收益	与收益相关
鸛都产业领军人才资金	财政拨款	200,000.00	其他收益	与收益相关
寒亭(经济)区缴纳失业保险企业一次性扩岗补助	财政拨款	148,850.09	其他收益	与收益相关
城阳区用人单位吸纳就业困难人员社保及岗位补贴	财政拨款	140,582.25	其他收益	与收益相关
2021 年度认定高企一次性奖励	财政拨款	100,000.00	其他收益	与收益相关

山东康华生物医疗科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

现代学徒制试点项目财政补贴	财政拨款	70,754.72	其他收益	与收益相关
潍坊经济开发区高价值发明专利补助	财政拨款	70,000.00	其他收益	与收益相关
潍坊经济开发区全职引进高层次人才补助经费	财政拨款	65,000.00	其他收益	与收益相关
高质量发展奖补资金-专利补贴	财政拨款	62,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年青岛市优秀专家工作站及成果奖励	财政拨款	50,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年高新区春节期间“稳岗留工”补贴	财政拨款	36,000.00	其他收益	与收益相关
2021 年企业新录用人员培训补贴	财政拨款	29,400.00	其他收益	与收益相关
全职引进高层次人才补助	财政拨款	20,000.00	其他收益	与收益相关
2022 年第一批先进制造业发展专项资金（上级资金）	财政拨款	10,000.00	其他收益	与收益相关
山东省第四届“省长杯”工业设计大赛奖励	财政拨款	10,000.00	其他收益	与收益相关
潍坊市专利资助资金	财政拨款	10,000.00	其他收益	与收益相关
失业保险稳岗位提技能防失业补贴	财政拨款	6,455.75	其他收益	与收益相关
校地合作“双百行动”区级补助	财政拨款	6,000.00	其他收益	与收益相关
一次性留工培训补助	财政拨款	4,500.00	其他收益	与收益相关
党建经费	财政拨款	3,000.00	其他收益	与收益相关
高质量发展奖补资金-商标补贴	财政拨款	2,000.00	其他收益	与收益相关
水电、房租补贴	财政拨款	1,500.00	其他收益	与收益相关
一次性扩岗补助	财政拨款	1,000.00	其他收益	与收益相关
合 计		8,433,529.81		

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款和其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 42.86%（2022 年：40.37%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 77.23%（2022 年：86.39%）。

流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。

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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	2023.12.31	2022.12.31	2023.12.31	2022.12.31
美元			340.30	1,467.81
利昂			0.01	0.07
合 计			340.31	1,467.88

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。

其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交

易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司密切关注价格变动对本公司权益证券投资价格风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避其他价格风险。但管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 19.64%（上年年末：27.74%）。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

于2023年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）衍生金融资产				
（三）应收款项融资	--		12,659,382.95	12,659,382.95
（四）一年内到期的非流动资产				
（五）其他债权投资				
（六）其他权益工具投资			2,671,804.12	2,671,804.12
持续以公允价值计量的资产总额			15,331,187.07	15,331,187.07
（七）交易性金融负债				

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
1. 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				
2.其他				
（八）衍生金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

于2022年12月31日，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项 目	第一层次公 允价值计量	第二层次公 允价值计量	第三层次公 允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）衍生金融资产				
（三）应收款项融资	--		13,730,730.62	13,730,730.62
（四）一年内到期的非流动资产				
（五）其他债权投资				
（六）其他权益工具投资			4,115,343.16	4,115,343.16
持续以公允价值计量的资产总额			17,846,073.78	17,846,073.78
（七）交易性金融负债				
1. 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				
2.其他				
（八）衍生金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

(2) 第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

非上市股权投资采用同行业可比或可参照的上市公司净资产收益率，测算非上市股权投资的价值。

(3) 不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。

十一、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 持股比例%	母公司对本公司 表决权比例%
青岛恒健企业管理咨询 有限公司	青岛	企 业 管 理 咨 询	12,505.00	58.53	58.53

本公司最终控制方是：杨致亭、王爱香夫妇及其子杨帆。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

本公司无重要的合营和联营企业，联营企业相关情况详见附注七、10。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
潍坊康华生物医药产业园有限公司	青岛恒健持股比例 100%且杨致亭担任执行董事兼总经理的公司
山东艾茂达康生命科学有限公司	青岛恒健持股比例 100%的公司
迈赛凯尔（山东）生命科学有限公司	东方衍或实际控制比例 100%的公司
石家庄新康医疗器械有限公司	杨致亭之弟杨致国持股 60.1852%且担任执行董事的公司
山东凯洁净化工程有限公司	杨致亭之弟杨致国持股 70%的公司
山东中浩医疗科技有限公司	杨致亭之弟杨致国持股 60%且担任执行董事兼总经理的公司
江西守民医疗器械有限公司	杨致亭之弟杨致国之子杨永盛持股 90%的公司
九江诺庆医疗器械有限公司	杨致亭之弟杨致国之子杨永盛持股 90%且担任执行董事兼总经理的公司
广发证券股份有限公司	报告期内曾通过关联关系合计持股 5%以上股东的关联方
广发期货有限公司	报告期内曾通过关联关系合计持股 5%以上股东的关联方

广发融资租赁(广东)有限公司	报告期内曾通过关联关系合计持股 5%以上股东的关联方
广发信息咨询服务（深圳)有限公司	报告期内曾通过关联关系合计持股 5%以上股东的关联方
广发乾和投资有限公司	报告期内曾通过关联关系合计持股 5%以上股东

5、关联交易情况

关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
山东中浩医疗科技有限公司	经销商品		62,360.00
石家庄新康医疗器械有限公司	原材料		9,985.50
九江诺庆医疗器械有限公司	经销商品	1,080.00	
山东凯洁净化工程有限公司	办公用品		424.78

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
石家庄新康医疗器械有限公司	试剂	2,475,684.23	3,126,152.30
石家庄新康医疗器械有限公司	耗材及仪器配件	26,258.86	49,662.86
江西守民医疗器械有限公司	试剂	2,715,388.13	
江西守民医疗器械有限公司	耗材及仪器配件	1,090.26	
潍坊康华生物医药产业园有限公司	代收代付电费	67,539.57	39,634.39
潍坊康华生物医药产业园有限公司	体检类服务		4,261.00
山东中浩医疗科技有限公司	试剂	380,759.41	303,898.23
山东中浩医疗科技有限公司	自产仪器		48,672.57
山东中浩医疗科技有限公司	耗材及仪器配件	7,619.49	7,028.32
山东中浩医疗科技有限公司	体检类服务	320.00	2,040.00
迈赛凯尔（山东）生命科学有限公司	代收代付电费	179,431.92	145,632.73
迈赛凯尔（山东）生命科学有限公司	体检及检验服务	131,198.90	130,587.94
迈赛凯尔（山东）生命科学有限公司	试剂		2,912.62
广发信息咨询服务（深圳)有限公司	试剂		28,883.49
广发证券股份有限公司	试剂		39,320.38
广发乾和投资有限公司	试剂		2,718.44
广发期货有限公司	试剂		1,747.57

山东康华生物医疗科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

广发融资租赁(广东)有限公司	试剂		970.87
山东艾茂达康生命科学有限公司	体检及检验服务	8,108.33	2,176.00
山东凯洁净化工程有限公司	医学检验类服务		280.00

关联租赁情况

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
潍坊康华生物医药产业园有限公司	房屋	4,591,367.70	5,746,971.01

关联方资产转让、债务重组情况

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
杨帆	固定资产		357,378.81
杨致亭	土地使用权及地上建筑物		2,962,121.90

说明：

2020 年，公司与杨帆签署《房屋买卖协议》，公司将位于山东省潍坊市潍城区月河路 6716 号 1 号楼 2-2502 号房屋出售给杨帆，转让价格 357,378.81 元。2022 年 12 月，已办理完毕不动产权证书的过户手续。

2020 年，公司与杨致亭签署《土地使用权及地上建筑物转让协议》，公司将拥有的位于潍坊市奎文区鸢飞路以西、玄武街以北区域的一块占地面积为 2481m²的土地使用权及地上建筑物所有权转让给杨致亭，转让总价款为人民币 2,962,121.90 元。2022 年 12 月完成房产市场价值评估，并办理完毕不动产权证书的过户手续。

关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 18 人，上期关键管理人员 13 人，支付薪酬情况见下表：

项 目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,495,458.94	6,021,386.93

担保情况

本公司作为被担保方

担保方	担保金额	担保起始日	担保终止日	担保是否已经履行完毕
杨致亭	15,000,000.00	2022 年 05 月 18 日	2023 年 05 月 17 日	是

说明：保证人杨致亭与贷款人签订合同编号为潍坊农商银行高保字 2022 年第 1-187 号的《最高额保证合同》，为潍坊海拓医学检验实验室有限公司 2022 年借款 10,000,000.00 元，提供信用担保。

6、关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	2023.12.31		2022.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	石家庄新康医疗器械有限公司			167,119.37	4,689.91
应收账款	山东中浩医疗科技有限公司			120.00	3.25
其他应收款	山东中浩医疗科技有限公司	100,000.00	100,000.00	100,000.00	50,000.00

应付关联方款项

项目名称	关联方	2023.12.31	2022.12.31
应付账款	桂林市贝丛医疗科技有限公司	100,276.80	100,276.80
其他应付款	山东中浩医疗科技有限公司	81,000.00	81,000.00
其他应付款	石家庄新康医疗器械有限公司	120,000.00	120,000.00
合同负债	山东中浩医疗科技有限公司	54,551.73	83,532.08
合同负债	石家庄新康医疗器械有限公司	54,349.32	19,417.48
合同负债	山东艾茂达康生命科学有限公司	46,019.42	
合同负债	江西守民医疗器械有限公司	6,753.98	

十二、股份支付

1、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	参照最近一次增资价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	2020 年 1 月，康华有限第七次增资价格
可行权权益工具数量的确定依据	等待期内每个资产负债表日，企业应当根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	10,082,241.13

2、2023 年度股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	970,775.26	
管理人员	728,481.18	
研发人员	612,282.92	
营业成本	70,648.03	
合 计	2,382,187.39	

3、2022 年度股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	824,227.02	
管理人员	872,093.22	
研发人员	565,184.24	
营业成本	188,394.75	
合 计	2,449,899.23	

十三、承诺与或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的或有事项。

十四、资产负债表日后事项

2024 年 4 月 7 日，公司股东烟台泰达生物及新医药产业创业投资中心（有限合伙）与青岛恒健企业管理咨询有限公司签订《股份转让协议》，烟台泰达生物及新医药产业创业投资中心（有限合伙）将其持有的公司 1.1413%的股份（对应股份数 4,108,848 股）转让给青岛恒健企业管理咨询有限公司，转让价格为 35,377,103.00 元。

截至 2024 年 6 月 4 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

2018 年 2 月 1 日，乌海市人民医院经招投标与潍坊海拓医学检验实验室有限公司以及第三人济南金域医学检验中心有限公司签订《乌海市人民医院共建实验室选取合作方项目合同书》（项目编号：NCXZB-2017-143）。2020 年 10 月 15 日，乌海市人民医院单方解除合同。

2021 年 7 月，潍坊海拓医学检验实验室有限公司向乌海市中级人民法院提起诉讼。2022 年 8 月，乌海市中级人民法院判决乌海市人民医院支付潍坊海拓医学检验实验室有限公

司检测费用 8,140,508.39 元以及从 2021 年 1 月 1 日至还清为止检测费用利息损失，支付试剂款 4,980,953.45 元。2022 年 9 月 16 日，海拓实验室向内蒙古自治区高级人民法院提出上诉。2023 年 9 月 15 日，内蒙古自治区高级人民法院出具（2023）内民终 250 号《民事裁定书》，裁定如下：一、撤销内蒙古自治区乌海市中级人民法院（2021）内 03 民初 39 号民事判决；二、本案发回内蒙古自治区乌海市中级人民法院重审。

2024 年 4 月 23 日，内蒙古自治区乌海市中级人民法院作出（2023）内 03 民初 5 号《民事判决书》，判决乌海市人民医院向海拓实验室给付检测费用 8,140,508.39 元、以 8,140,508.39 元为基数按照中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场一年期利率（LPR）给付利息损失、给付试剂款 4,980,953.445 元、补偿 2021 年 1 月 1 日至 2026 年 1 月 31 日期间的设备、软件及装修折旧费用 4,675,299.25 元。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的其他重要事项。

十六、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	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	94,999,693.57	128,378,606.29
1 至 2 年	29,042,128.71	13,913,924.62
2 至 3 年	7,173,225.09	1,953,453.05
3 至 4 年	866,222.83	98,939.54
4 至 5 年	42,529.54	391,995.20
5 年以上	773,003.60	390,034.87
小 计	132,896,803.34	145,126,953.57
减：坏账准备	11,691,182.37	6,137,701.33
合 计	121,205,620.97	138,989,252.24

（2）按坏账计提方法分类披露

类 别	2023.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按组合计提坏账准备	132,896,803.34	100.00	11,691,182.37	8.80	121,205,620.97
应收直销客户	83,777,795.62	63.04	9,599,380.23	11.46	74,178,415.39
应收经销及其他客户	15,305,015.26	11.52	1,883,597.84	12.31	13,421,417.42
应收政府类客户	1,995,750.00	1.50	208,204.30	10.43	1,787,545.70

合并范围内关联方	31,818,242.46	23.94			31,818,242.46
合 计	132,896,803.34	100.00	11,691,182.37	8.80	121,205,620.97

（续上表）

类 别	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按组合计提坏账准备	145,126,953.57	100.00	6,137,701.33	4.23	138,989,252.24
应收直销客户	72,027,441.15	49.64	4,982,006.69	6.92	67,045,434.46
应收经销及其他客户	21,060,539.11	14.51	1,088,258.65	5.17	19,972,280.46
应收政府类客户	3,127,250.00	2.15	67,435.99	2.16	3,059,814.01
合并范围内关联方	48,911,723.31	33.70			48,911,723.31
合 计	145,126,953.57	100.00	6,137,701.33	4.23	138,989,252.24

① 截至 2023 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目： 应收直销客户

	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	52,811,128.23	2,120,111.49	4.01
1 至 2 年	23,090,865.76	3,659,619.80	15.85
2 至 3 年	6,978,740.09	2,943,481.57	42.18
3 至 4 年	81,528.40	60,634.23	74.37
4 至 5 年	42,529.54	42,529.54	100.00
5 年以上	773,003.60	773,003.60	100.00
合 计	83,777,795.62	9,599,380.23	11.46

组合计提项目： 应收经销及其他客户

	2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	10,350,322.88	307,285.55	2.97
1 至 2 年	3,975,512.95	927,282.68	23.32
2 至 3 年	194,485.00	99,743.51	51.29

3 至 4 年	784,694.43	549,286.10	70.00
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	15,305,015.26	1,883,597.84	12.31

组合计提项目：应收政府类客户

2023.12.31			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	20,000.00	750.55	3.75
1 至 2 年	1,975,750.00	207,453.75	10.50
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	1,995,750.00	208,204.30	10.43

②截至 2022 年 12 月 31 日坏账准备计提情况：

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：应收直销客户

2022.12.31			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	56,744,167.38	1,534,827.37	2.70
1 至 2 年	13,286,557.80	2,119,882.60	15.96
2 至 3 年	1,115,746.36	472,656.50	42.36
3 至 4 年	98,939.54	72,610.15	73.39
4 至 5 年	391,995.20	391,995.20	100.00
5 年以上	390,034.87	390,034.87	100.00
合 计	72,027,441.15	4,982,006.69	6.92

组合计提项目：应收经销及其他客户

2022.12.31			
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	19,595,465.60	549,912.32	2.81
1 至 2 年	627,366.82	123,081.59	19.62
2 至 3 年	837,706.69	415,264.74	49.57

3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	21,060,539.11	1,088,258.65	5.17

组合计提项目：应收政府类客户

	2022.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	3,127,250.00	67,435.99	2.16
1 至 2 年			
2 至 3 年			
3 至 4 年			
4 至 5 年			
5 年以上			
合 计	3,127,250.00	67,435.99	2.16

(3) 报告期各年（期）计提、收回或转回的坏账准备情况

2022 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2021.12.31	2,641,782.29
本期计提	3,546,798.90
本期收回或转回	
本期核销	50,879.86
2022.12.31	6,137,701.33

2023 年计提、收回或转回的坏账准备情况：

	坏账准备金额
2022.12.31	6,137,701.33
本期计提	5,671,611.53
本期收回或转回	
本期核销	118,130.49
2023.12.31	11,691,182.37

(4) 报告期各年（期）末按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

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%	坏账准备 期末余额
寿光市中医医院	23,628,694.95	17.78	2,467,067.07
青岛汉唐生物科技有限公司	19,079,583.59	14.36	
潍坊市妇幼保健院	13,470,484.98	10.14	2,805,830.66
潍坊市人民医院	11,367,776.97	8.55	456,893.50
青岛康汉医疗器械销售有限公司	7,773,436.00	5.85	
合 计	75,319,976.49	56.68	5,729,791.23

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名应收账款明细如下：

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%	坏账准备 期末余额
青岛康汉医疗器械销售有限公司	33,975,628.00	23.41	
寿光市中医医院	22,069,894.05	15.21	1,028,653.51
潍坊市妇幼保健院	12,046,682.04	8.30	1,308,187.39
海南康汉医疗器械有限公司	7,796,575.78	5.37	
潍坊市寒亭区人民医院	7,161,921.52	4.93	193,717.06
合 计	83,050,701.39	57.22	2,530,557.96

2、其他应收款

项 目	2023.12.31	2022.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	32,911,737.50	43,925,677.75
合 计	32,911,737.50	43,925,677.75

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2023.12.31	2022.12.31
1 年以内	11,263,263.67	35,484,652.74
1 至 2 年	13,025,491.23	6,744,077.41
2 至 3 年	6,562,717.40	5,882,700.00
3 至 4 年	5,831,400.00	20,000.00
4 至 5 年	20,000.00	20,000.00

5 年以上	20,000.00	20,000.00
小 计	36,722,872.30	48,171,430.15
减：坏账准备	3,811,134.80	4,245,752.40
合 计	32,911,737.50	43,925,677.75

②按款项性质披露

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押 金 保 证 金	10,123,365.12	3,777,052.92	6,346,312.20	29,503,733.00	4,216,337.87	25,287,395.13
员 工 备 用 金				7,500.00	225.00	7,275.00
其 他 往 来 款	811,032.77	34,081.88	776,950.89	821,722.74	29,189.53	792,533.21
合 并 范 围 内 关 联 方 款 项	25,788,474.41		25,788,474.41	17,838,474.41		17,838,474.41
合 计	36,722,872.30	3,811,134.80	32,911,737.50	48,171,430.15	4,245,752.40	43,925,677.75

③报告期各年（期）末坏账准备计提情况

截至 2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	36,722,872.30	10.38	3,811,134.80	32,911,737.50	
押金保证金	10,123,365.12	37.31	3,777,052.92	6,346,312.20	
员工备用金					
其他往来款	811,032.77	4.20	34,081.88	776,950.89	
合并范围内关联方款项	25,788,474.41			25,788,474.41	
合 计	36,722,872.30	10.38	3,811,134.80	32,911,737.50	

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

截至 2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类 别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					

山东康华生物医疗科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

按组合计提坏账准备	48,171,430.15	8.81	4,245,752.40	43,925,677.75
押金保证金	29,503,733.00	14.29	4,216,337.87	25,287,395.13
员工备用金	7,500.00	3.00	225.00	7,275.00
其他往来款	821,722.74	3.55	29,189.53	792,533.21
合并范围内关联方款项	17,838,474.41			17,838,474.41
合 计	48,171,430.15	8.81	4,245,752.40	43,925,677.75

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款

④报告期各年（期）计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	合计
2022 年 12 月 31 日余额	4,245,752.40			4,245,752.40
2022 年 12 月 31 日余额在本 期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	434,617.60			434,617.60
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	3,811,134.80			3,811,134.80

（续上表）

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期 信用损失(未发 生信用减值)	第三阶段 整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	合计
2021年12月31日余额	929,735.29			929,735.29
2021 年 12 月 31 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	3,316,017.11	3,316,017.11
本期转回		
本期转销		
本期核销		
其他变动		
2022 年 12 月 31 日余额	4,245,752.40	4,245,752.40

⑤ 报告期各年（期）实际核销的其他应收款情况

报告期各年无重要的其他应收款核销情况。

⑥ 报告期各年（期）末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 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
青岛康汉医疗器械销售有限公司	其他往来款	8,700,000.00	1 年以内	23.69	229,680.00
潍坊海拓健康管理有限公司	其他往来款	7,821,314.00	1-2 年，2-3 年	21.30	2,187,394.20
潍坊海拓医疗器械有限公司	其他往来款	7,017,160.41	1-2 年	19.11	1,361,329.12
郑州安图生物工程股份有限公司	押金保证金	6,360,715.12	1 年以内，3-4	17.32	3,077,445.79
潍坊市寒亭区人民医院	押金保证金	3,000,000.00	1-2 年	8.17	528,300.00
合 计		32,899,189.53		89.59	7,384,149.11

截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 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
山东潍坊经济开发区管理委员会	押金保证金	20,000,000.00	1 年以内	41.52	1,979,888.83
潍坊海拓健康管理有限公司	其他往来款	7,821,314.00	1 年以内，1-2	16.24	993,197.10
潍坊海拓医疗器械有限公司	其他往来款	7,017,160.41	1 年以内	14.57	210,514.81

郑州安图生物工程股份有限公司	押金保证金	5,800,000.00	2-3 年	12.04	1,777,132.72
潍坊市寒亭区人民医院	押金保证金	3,000,000.00	1 年以内	6.23	296,983.32
合 计		43,638,474.41		90.60	5,257,716.78

3、长期股权投资

项 目	2023.12.31			2022.12.31		
	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	99,086,395.85		99,086,395.85	96,926,807.00	3,670,411.15	93,256,395.85
对合营企业投资						
对联营企业投资						
合 计	99,086,395.85		99,086,395.85	96,926,807.00	3,670,411.15	93,256,395.85

（1）对子公司投资

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
青岛汉唐生物科技有限公司	37,007,204.46			37,007,204.46		
潍坊海拓医学检验实验室有限公司	12,500,000.00	4,500,000.00		17,000,000.00		
潍坊海拓健康管理有限公司	22,070,043.97			22,070,043.97		
山东硕景生物科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
青岛康投产业控股有限公司	1,660,000.00			1,660,000.00		
海南康汉医疗器械有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
弗里敦海拓健康管理有限公司	3,670,411.15		3,670,411.15			

山东康华生物医疗科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

山东康华汉唐 医疗器械销售 有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00
潍坊海拓医疗 器械有限公司	9,809,147.42			9,809,147.42
湖南康汉医疗 器械有限公司	3,000,000.00	1,080,000.00		4,080,000.00
上海康华汉唐 生物有限公司	710,000.00	250,000.00		960,000.00
合 计	96,926,807.00	5,830,000.00	3,670,411.15	99,086,395.85

（续上表）

被 投 资 单 位	2021.12.31	本期增加	本期 减少	2022.12.31	本期计提 减值准备	减值准备 期末余额
青 岛 汉 唐 生 物 科 技 有 限 公 司	37,007,204.46			37,007,204.46		
潍 坊 海 拓 医 学 检 验 实 验 室 有 限 公 司	12,500,000.00			12,500,000.00		
潍 坊 海 拓 健 康 管 理 有 限 公 司	22,070,043.97			22,070,043.97		
山 东 硕 景 生 物 科 技 有 限 公 司	500,000.00			500,000.00		
青 岛 康 投 产 业 控 股 有 限 公 司	1,660,000.00			1,660,000.00		
海 南 康 汉 医 疗 器 械 有 限 公 司	5,000,000.00			5,000,000.00		

山东康华生物医疗科技股份有限公司
 财务报表附注
 2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

弗里敦海拓健康管理有限公	3,585,533.46	84,877.69	3,670,411.15	3,670,411.15	3,670,411.15
山东康华汉唐医疗器械销售有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00		
潍坊海拓医疗器械有限公司	309,147.42	9,500,000.00	9,809,147.42		
湖南康汉医疗器械有限公司		3,000,000.00	3,000,000.00		
上海康华汉唐生物有限公司		710,000.00	710,000.00		
合 计	83,631,929.31	13,294,877.69	96,926,807.00	3,670,411.15	3,670,411.15

4、营业收入和营业成本

项 目	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	442,349,975.71	155,300,060.05	1,056,787,685.89	455,240,977.09
其他业务	20,698,660.20	19,781,360.42	16,364,415.11	15,712,589.15
合 计	463,048,635.91	175,081,420.47	1,073,152,101.00	470,953,566.24

营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
自产体外诊断试剂	373,275,297.93	104,735,097.35	962,202,817.10	401,296,074.14
自产体外诊断仪器	4,270,822.69	4,351,376.11	2,187,120.40	2,090,356.35
外购体外诊断试剂及仪器	23,687,345.74	16,322,558.90	36,589,186.14	26,451,566.79
定制化业务	24,814,009.11	18,100,700.88	47,314,090.85	20,092,292.66
其他	16,302,500.24	11,790,326.81	8,494,471.40	5,310,687.15
小 计	442,349,975.71	155,300,060.05	1,056,787,685.89	455,240,977.09
其他业务：				
技术服务收入	3,471,872.33	3,423,725.13	3,807,342.00	3,912,755.10
其他	17,226,787.87	16,357,635.29	12,557,073.11	11,799,834.05
小 计	20,698,660.20	19,781,360.42	16,364,415.11	15,712,589.15

主要产品类型（或行业）	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
合 计	463,048,635.91	175,081,420.47	1,073,152,101.00	470,953,566.24

营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	2023 年度		2022 年度	
	收入	成本	收入	成本
境内	459,202,086.80	171,755,445.09	1,020,853,931.69	440,811,929.59
境外	3,846,549.11	3,325,975.38	52,298,169.31	30,141,636.65
合 计	463,048,635.91	175,081,420.47	1,073,152,101.00	470,953,566.24

2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	2023 年度			
	自产体外诊断试剂 收入	自产体外诊断试剂 成本	自产体外诊断仪器 收入	外购体外诊断试剂及仪器 成本
主营业务				
其中：在某一时点确认	373,275,297.93	104,735,097.35	4,270,822.69	23,687,345.74
其他业务			4,351,376.11	16,322,558.90
其中：在某一时点确认				
租赁收入				
合 计	373,275,297.93	104,735,097.35	4,270,822.69	23,687,345.74
			4,351,376.11	16,322,558.90

(续上表)

项 目	2023 年度			
	收入	定制化业务 成本	收入	其他 成本
主营业务				
其中：在某一时点确认	24,814,009.11	18,100,700.88	16,302,500.24	11,790,326.81
其他业务				
其中：在某一时点确认			20,035,380.50	19,385,450.90
租赁收入			663,279.70	395,909.52
合 计	24,814,009.11	18,100,700.88	37,001,160.44	31,571,687.23

(续上表)

项 目	2022 年度			
	自产体外诊断试剂 收入	自产体外诊断试剂 成本	自产体外诊断仪器 收入	外购体外诊断试剂及仪器 成本
主营业务				
其中：在某一时点确认	962,202,817.10	401,296,074.14	2,187,120.40	36,589,186.14
其他业务			2,090,356.35	26,451,566.79
其中：在某一时点确认				

2022 年度--2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2022 年度					
	自产体外诊断试剂		自产体外诊断仪器		外购体外诊断试剂及仪器	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
租赁收入						
合 计	962,202,817.10	401,296,074.14	2,187,120.40	2,090,356.35	36,589,186.14	26,451,566.79
(续上表)						
项 目	2022 年度					
	定制化业务		收入		其他	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务						
其中：在某一时点确认	47,314,090.85	20,092,292.66	8,494,471.40	5,310,687.15		
其他业务						
其中：在某一时点确认			15,733,561.80	15,466,939.27		
租赁收入			630,853.31	245,649.88		
合 计	47,314,090.85	20,092,292.66	24,858,886.51	21,023,276.30		

5、投资收益

项 目	2023 年度	2022 年度
理财收益	7,721,604.92	7,961,737.31
其他	1,492,894.46	
合 计	9,214,499.38	7,961,737.31

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	2023 年度	2022 年度
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,623,930.59	103,105.88
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	4,853,181.18	12,870,103.85
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	8,865,655.41	8,918,717.60
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	894,220.35	-2,257,425.18

山东康华生物医疗科技股份有限公司

财务报表附注

2022 年度-2023 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	2023 年度	2022 年度
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-41,346,070.50	230,067,954.01
非经常性损益总额	-30,356,944.15	249,702,456.16
减：非经常性损益的所得税影响数	-3,205,394.32	43,214,457.26
非经常性损益净额	-27,151,549.83	206,487,998.90
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	-405,570.30	234,652.94
归属于公司普通股股东的非经常性损益	-26,745,979.53	206,253,345.96

注：

其他符合非经常性损益定义的损益项目主要为公司应急业务相关损益，主要划分标准如下：营业收入和营业成本按照产品类型划分，税金及附加按照收入占比分摊，应急业务的销售费用、管理费用，可明确划分的费用，按照实际发生金额划分，无法明确划分的费用按照收入占比分摊，研发费用按照研发项目划分。

2、净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率	
	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	6.56%	28.48%
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.07%	6.70%

3、每股收益

报告期利润	基本每股收益		稀释每股收益	
	2023 年度	2022 年度	2023 年度	2022 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.19	0.75		
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.27	0.18		

山东康华生物医疗科技股份有限公司

2024 年 6 月 4 日





此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

统一社会信用代码

91110105592343655N



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。

(副本) (20-1)



名称

致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型

特殊普通合伙企业

执行事务合伙人

李惠琦

经营范围

审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具有关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 5340 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广场五层



登记机关

2024 年 03 月 08 日

市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

<http://www.gsxt.gov.cn>

国家企业信用信息公示系统网址：

国家市场监督管理总局监制



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号: 0014469

说明

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

会计师事务所

执业证书



名称: 北京惠智汇峰会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人:

主任会计师:

经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 11010156

批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号

批准执业日期: 2011年12月13日

发证机关:



二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from

瑞华会计师事务所
注册会计师 转出协会盖章
转所专用章 19 年 12 月 10 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

山东省注册会计师协会
注册会计师 转入协会盖章
转所专用章 19 年 12 月 10 日

事务所
CPAs

姓名 Full name 胡乃忠
性别 Sex 男
出生日期 Date of birth 1973-01-15
工作单位 Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码 Identity card No. 370729730115357



10

年度检验登记注册会计师 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 370100090024
No. of Certificate

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

发证日期: 2003 年 05 月 28 日
Date of Issuance



4

5

转出: 中审众环(青岛)分所
注意事项

一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
三、注册会计师停止执行法定业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转入: 致同(济南)分所

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA stops conducting statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and go through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.

姓名	刘民
性别	女
出生日期	1988-09-30
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码	370323198809300069

Identity card No.





证书编号:
No. of Certificate 110101301504

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

发证日期:
Date of Issuance 2018 年 09 月 13 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2019年 注册会计师 年检合格专用章

2020年 注册会计师 年检合格专用章

2021年 注册会计师 年检合格专用章

2022年 注册会计师 年检合格专用章

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

山东康华生物医疗科技股份有限公司
二〇二四年度
审计报告

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

审计报告	1-5
合并及公司资产负债表	1-2
合并及公司利润表	3
合并及公司现金流量表	4
合并及公司股东权益变动表	5-8
财务报表附注	9-108

审计报告

致同审字（2025）第 371A006387 号

山东康华生物医疗科技股份有限公司全体股东：

一、审计意见

我们审计了山东康华生物医疗科技股份有限公司（以下简称康华股份）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，公允反映了康华股份 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于康华股份，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、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

（一）收入确认

相关信息披露详见财务报表附注三-25、附注五-38。

1、事项描述

康华股份公司主要从事体外诊断试剂和仪器的研发、生产和销售，2024 年度公司营业收入为 72,783.81 万元。由于收入是康华股份公司的关键业绩指标之一，从而存在康华股份公司管理层（以下简称管理层）为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、审计应对

2024 年度财务报表审计中，我们对收入确认主要执行了以下程序：

（1）了解、评价并测试与收入确认相关的关键内部控制的设计及运行的有效性；

（2）抽样选取康华股份公司与客户签订的销售合同，识别并分析与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认时点是否符合企业会计准则的要求；

（3）按照不同的交易模式选取样本，执行细节测试，针对境内客户，抽样检查重要客户的销售合同、发票、发货记录、物流签收记录等原始单据，针对境外客户，抽样检查重要客户的销售合同、发票、发货记录、报关单、提单等原始单据，并登录中国电子口岸网站抽样核查报关单信息；

（4）结合行业情况，执行分析性程序，判断销售收入和毛利率变动的合理性；

（5）使用积极式函证方式对重大、新增客户和关联方销售的业务执行了交易函证，核对客户的发函地址与工商信息网查询的客户注册地址是否一致，复核函证信息是否准确；

（6）对重要客户进行实地走访，并就当期交易实质和交易额形成了访谈记录，以证实交易发生情况；

（7）就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、发货记录、签收信息、报关单或其他支持性文件，评价收入是否被记录于恰当的会计期间。

（二）应收账款坏账准备的计提

相关信息披露详见财务报表附注三-11、附注五-3。

1、事项描述

截至 2024 年 12 月 31 日，康华股份合并财务报表应收账款账面余额为 22,701.90 万元，坏账准备为 3,779.36 万元。康华股份公司采用预期信用损失模型确认坏账准备，对于应收账款按照整个存续期的预期信用损失计量坏账准备。由于预期信用损失计量过程中涉及重大的管理层判断，因此我们将应收账款坏账准备的计提确定为关键审计事项。

2、审计应对

2024 年度财务报表审计中，我们对应收账款坏账准备的计提主要执行了以下程序：

（1）了解康华股份公司与应收账款日常管理及期末可收回性评估相关的内部控制的设计，评价并测试这些内部控制设计和运行的有效性；

（2）复核有关应收账款坏账准备的会计政策，评价所采用的坏账准备计提政策的合理性，判断是否符合企业会计准则的要求；

（3）复核对应收账款进行减值测试的相关考虑及客观证据，评价是否充分识别已发生减值的项目；

（4）对按照信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，复核组合划分的合理性，复核基于迁徙率模型所测算出的历史损失率及前瞻性调整是否合理，检查坏账准备计提的准确性；

（5）对年末大额的应收账款余额执行函证程序及期后回款情况检查，评价管理层对坏账准备计提的合理性。

四、其他信息

康华股份管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括康华股份 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

康华股份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，管理层负责评估康华股份的持续经营能力，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康华股份、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督康华股份的财务报告过程。

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：

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对康华股份的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康华股份不能持续经营。

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

(6) 就康华股份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，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。



中国·北京

中国注册会计师
(项目合伙人)



中国注册会计师



二〇二五年三月三十日

合并及公司资产负债表

2024年12月31日

编制单位：山东康华生物医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动资产：					
货币资金	五、1	495,578,445.67	412,093,455.72	359,848,248.40	316,180,429.71
交易性金融资产					
应收票据	五、2			818,569.28	
应收账款	五、3、十六、1	189,225,470.11	148,131,775.10	195,556,121.63	121,205,620.97
应收款项融资	五、4			12,659,382.95	12,632,529.95
预付款项	五、5	10,491,492.53	1,759,312.63	16,234,191.58	1,744,210.41
其他应收款	五、6、十六、2	10,040,199.92	27,508,454.07	9,085,521.17	32,911,737.50
其中：应收利息					
应收股利					
存货	五、7	132,928,626.11	62,418,395.12	155,852,884.10	72,328,270.47
合同资产					
持有待售资产					
一年内到期的非流动资产	五、8			31,208,219.17	31,208,219.17
其他流动资产	五、9	10,895,387.68	10,191,823.61	9,903,975.90	2,786,641.67
流动资产合计		849,159,622.02	662,103,216.25	791,167,114.18	590,997,659.85
非流动资产：					
债权投资					
其他债权投资					
长期应收款					
长期股权投资	五、10、十六、3		100,006,395.85		99,086,395.85
其他权益工具投资	五、11	2,656,108.60	2,656,108.60	2,671,804.12	2,671,804.12
其他非流动金融资产					
投资性房地产					
固定资产	五、12	460,185,056.56	215,224,654.35	336,360,725.40	222,955,282.94
在建工程	五、13	670,889.19	670,889.19	90,030,478.75	837,689.19
生产性生物资产					
油气资产					
使用权资产	五、14	3,572,274.61	2,596,847.45	6,258,566.72	3,725,833.72
无形资产	五、15	40,961,056.94	31,603,724.19	45,514,368.36	32,429,278.76
开发支出					
商誉	五、16				
长期待摊费用	五、17	5,130,465.62	4,518,767.22	8,507,361.92	7,450,847.63
递延所得税资产	五、18	20,087,407.42	13,294,439.51	29,797,661.13	21,753,002.22
其他非流动资产	五、19	6,777,023.00	127,200.00	11,168,364.16	73,393.50
非流动资产合计		540,040,281.94	370,699,026.36	530,309,330.56	390,983,527.93
资产总计		1,389,199,903.96	1,032,802,242.61	1,321,476,444.74	981,981,187.78

合并及公司资产负债表（续）

2024年12月31日

项 目	附注	期末余额		上年年末余额	
		合并	公司	合并	公司
流动负债：					
短期借款	五、21			3,391,214.99	2,547,590.05
交易性金融负债					
应付票据					
应付账款	五、22	91,638,311.87	36,944,080.28	113,228,291.14	56,473,662.11
预收款项	五、23			3,300.00	3,300.00
合同负债	五、24	32,919,728.91	18,553,852.98	39,166,956.82	19,851,400.45
应付职工薪酬	五、25	55,474,552.40	32,249,512.64	64,267,837.25	39,922,325.35
应交税费	五、26	13,394,401.54	3,028,531.59	9,428,669.73	2,168,252.60
其他应付款	五、27	7,165,096.56	24,881,016.80	7,921,757.30	13,257,040.93
其中：应付利息					
应付股利					
持有待售负债					
一年内到期的非流动负债	五、28	2,225,135.53	1,715,489.24	2,603,392.48	1,581,664.45
其他流动负债	五、29	900,054.94	485,269.34	1,257,267.32	567,911.85
流动负债合计		203,717,281.75	117,857,752.87	241,268,687.03	136,373,147.79
非流动负债：					
长期借款					
应付债券					
租赁负债	五、30	1,572,733.86	1,037,605.28	3,534,303.44	2,465,950.56
长期应付款					
预计负债	五、31	3,500,000.00			
递延收益	五、32	10,534,623.79	833,067.36	10,741,872.91	867,983.16
递延所得税负债	五、18	2,447,623.06	1,462,608.03	4,054,110.07	2,256,862.05
其他非流动负债					
非流动负债合计		18,054,980.71	3,333,280.67	18,330,286.42	5,590,795.77
负债合计		221,772,262.46	121,191,033.54	259,598,973.45	141,963,943.56
股本	五、33	360,000,000.00	360,000,000.00	360,000,000.00	360,000,000.00
资本公积	五、34	164,773,911.62	155,660,307.47	162,178,231.69	153,064,627.54
减：库存股					
其他综合收益	五、35	-6,242,307.68	-6,242,307.68	-6,228,966.49	-6,228,966.49
专项储备					
盈余公积	五、36	61,808,454.97	61,808,454.97	52,891,292.36	52,891,292.36
未分配利润	五、37	583,783,702.26	340,384,754.31	487,790,650.82	280,290,290.81
归属于母公司股东权益合计		1,164,123,761.17	911,611,209.07	1,056,631,208.38	840,017,244.22
少数股东权益		3,303,880.33		5,246,262.91	
股东（或所有者）权益合计		1,167,427,641.50	911,611,209.07	1,061,877,471.29	840,017,244.22
负债和股东（或所有者）权益总计		1,389,199,903.96	1,032,802,242.61	1,321,476,444.74	981,981,187.78

公司法定代表人：杨致亭 主管会计工作的公司负责人：李欣欣 公司会计机构负责人：王梦雪

杨致亭印 李欣欣印 王梦雪印

合并及公司利润表

2024年度

编制单位：山东康华生物医药科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
一、营业收入	五、38、十六、4	727,838,055.97	397,057,719.04	738,760,139.23	463,048,635.91
减：营业成本	五、38、十六、4	242,542,618.75	140,226,964.66	256,304,062.58	175,081,420.47
税金及附加	五、39	6,492,534.49	3,598,253.86	5,131,321.00	2,993,975.83
销售费用	五、40	175,339,513.44	70,425,025.24	170,958,249.98	96,564,049.72
管理费用	五、41	83,007,647.32	52,537,590.63	88,528,390.37	56,114,565.50
研发费用	五、42	80,816,003.71	39,878,640.36	85,403,455.82	42,960,975.29
财务费用	五、43	978,775.36	949,753.07	-842,929.20	-503,807.03
其中：利息费用		707,158.59	646,442.96	436,868.73	196,210.67
利息收入		407,765.94	394,422.60	1,266,948.46	868,827.79
加：其他收益	五、44	10,072,613.51	4,801,313.91	5,720,437.78	3,207,882.20
投资收益(损失以“-”号填列)	五、45、十六、5	9,656,761.50	7,581,134.73	8,629,188.50	9,214,499.38
其中：对联营企业和合营企业的投资收益					
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益					
(损失以“-”号填列)					
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)					
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)					
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、46	-9,813,410.69	-1,631,055.29	-13,975,962.69	-5,236,993.93
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、47	-12,697,042.72	-3,022,599.02	-55,939,258.16	-52,819,212.92
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、48	125,045.46	16,720.98	951,943.17	131,091.60
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		136,004,929.96	97,187,006.53	78,663,937.28	44,334,722.46
加：营业外收入	五、49	5,645,009.11	4,318,128.00	2,276,951.40	1,017,303.58
减：营业外支出	五、50	4,535,553.01	3,770,370.81	5,706,389.30	3,521,608.84
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		137,114,386.06	97,734,763.72	75,234,499.38	41,830,417.20
减：所得税费用	五、51	13,986,554.60	8,563,137.62	6,176,244.45	-328,749.48
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		123,127,831.46	89,171,626.10	69,058,254.93	42,159,166.68
(一)按经营持续性分类：					
其中：持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		123,127,831.46	89,171,626.10	69,058,254.93	42,159,166.68
终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)					
(二)按所有权归属分类：					
其中：归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		125,070,214.04		69,835,204.74	
少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-1,942,382.58		-776,949.81	
五、其他综合收益的税后净额		-13,341.19	-13,341.19	-1,227,008.18	-1,227,008.18
归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额		-13,341.19	-13,341.19	-1,227,008.18	-1,227,008.18
(一)不能重分类进损益的其他综合收益		-13,341.19	-13,341.19	-1,227,008.18	-1,227,008.18
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		-13,341.19	-13,341.19	-1,227,008.18	-1,227,008.18
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.自用房地产或作为存货的房地产转换为以公允价值计量的投资性房地产在转换日公允价值大于账面价值部分					
8.多次交易分步处置子公司股权构成一揽子交易的，丧失控制权之前各次交易处置价款与对应净资产账面价值份额的差额					
9.其他					
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额					
六、综合收益总额		123,114,490.27	89,158,284.91	67,831,246.75	40,932,158.50
归属于母公司股东的综合收益总额		125,056,872.85		68,608,196.56	
归属于少数股东的综合收益总额		-1,942,382.58		-776,949.81	
七、每股收益					
(一)基本每股收益		0.35		0.19	
(二)稀释每股收益					

公司法定代表人：

杨致亭

杨致亭印

主管会计工作的公司负责人：

李欣欣

李欣欣印

公司会计机构负责人：

王梦雪

王梦雪印

合并及公司现金流量表

2024年度

编制单位：山东康华生物医药科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	本期金额		上期金额	
		合并	公司	合并	公司
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		758,388,398.08	384,638,695.58	701,900,022.33	457,852,486.16
收到的税费返还		10,332,745.38		10,337,296.08	
收到其他与经营活动有关的现金	五、52	19,234,040.91	67,658,480.91	34,092,316.22	155,086,329.08
经营活动现金流入小计		787,955,184.37	452,297,176.49	746,329,634.63	612,938,815.24
购买商品、接受劳务支付的现金		192,669,224.91	110,905,685.23	354,019,188.66	244,658,667.27
支付给职工以及为职工支付的现金		194,721,025.34	122,383,352.85	215,864,129.94	139,442,006.78
支付的各项税费		48,881,153.67	23,732,515.63	62,530,555.73	42,445,504.61
支付其他与经营活动有关的现金	五、52	133,047,995.20	84,705,699.47	109,923,247.42	181,984,196.57
经营活动现金流出小计		569,319,399.12	341,727,253.18	742,337,121.75	608,530,375.23
经营活动产生的现金流量净额		218,635,785.25	110,569,923.31	3,992,512.88	4,408,440.01
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		10,957,387.15	8,740,289.80	8,380,320.64	7,236,270.15
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		302,928.00	19,000.00	1,791,773.28	120,135.00
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	五、52	3,448,590,840.23	2,482,693,130.12	1,528,555,672.00	1,108,082,786.83
投资活动现金流入小计		3,459,851,155.38	2,491,452,419.92	1,538,727,765.92	1,115,439,191.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		101,600,693.40	29,105,352.24	135,725,388.41	51,433,240.73
投资支付的现金			920,000.00		5,830,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额					
支付其他与投资活动有关的现金	五、52	3,418,590,840.23	2,454,070,000.00	1,528,540,000.00	1,108,000,000.00
投资活动现金流出小计		3,520,191,533.63	2,484,095,352.24	1,664,265,388.41	1,165,263,240.73
投资活动产生的现金流量净额		-60,340,378.25	7,357,067.68	-125,537,622.49	-49,824,048.75
三、筹资活动产生的现金流量：					
吸收投资收到的现金		490,000.00			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		490,000.00			
取得借款收到的现金					
发行债券收到的现金					
收到其他与筹资活动有关的现金					
筹资活动现金流入小计		490,000.00			
偿还债务支付的现金				10,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		21,159,999.99	20,159,999.99	75,798,675.78	75,600,000.00
其中：子公司支付少数股东的股利、利润					
支付其他与筹资活动有关的现金	五、52	2,629,074.88		4,344,650.28	2,406,985.15
筹资活动现金流出小计		23,789,074.87	22,176,620.07	90,143,326.06	78,006,985.15
筹资活动产生的现金流量净额		-23,299,074.87	-22,176,620.07	-90,143,326.06	-78,006,985.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		603,865.14	32,655.09	21,519.19	24,251.87
五、现金及现金等价物净增加额		135,600,197.27	95,783,026.01	-211,666,916.48	-123,398,342.02
加：期初现金及现金等价物余额		359,818,248.40	316,180,429.71	571,485,164.88	439,578,771.73
六、期末现金及现金等价物余额		495,418,445.67	411,963,455.72	359,818,248.40	316,180,429.71

公司法定代表人：杨致亭 主管会计工作的公司负责人：李欣欣 公司会计机构负责人：王梦雪

杨致亭印

李欣欣印

王梦雪印



合并股东权益变动表

2024年度

编制单位：山东康生医疗科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	本年金额								
	归属于母公司股东权益								
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	少数股东权益	股东权益合计
一、上年年末余额	360,000,000.00	162,178,231.69		-6,228,966.49		52,891,292.36	487,790,650.82	5,246,262.91	1,061,877,471.29
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、本年初余额	360,000,000.00	162,178,231.69		-6,228,966.49		52,891,292.36	487,790,650.82	5,246,262.91	1,061,877,471.29
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		2,595,679.93		-13,341.19		8,917,162.61	95,993,051.44	-1,942,382.58	105,550,170.21
（一）综合收益总额				-13,341.19			125,070,214.04	-1,942,382.58	123,114,490.27
（二）股东投入和减少资本		2,595,679.93							2,595,679.93
1. 股东投入的普通股									
2. 其他权益工具持有者投入资本									
3. 股份支付计入股东权益的金额		2,595,679.93							2,595,679.93
4. 其他									
（三）利润分配									2,595,679.93
1. 提取盈余公积						8,917,162.61	-29,077,162.60		-20,159,999.99
2. 提取一般风险准备						8,917,162.61	-8,917,162.61		
3. 对股东的分配									
4. 其他							-20,159,999.99		-20,159,999.99
（四）股东权益内部结转									
1. 资本公积转增股本									
2. 盈余公积转增股本									
3. 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（以负号填列）									
（六）其他									
四、本年年末余额	360,000,000.00	164,773,911.62		-6,242,307.68		61,808,454.97	583,783,702.26	3,303,880.33	1,167,427,641.50

公司法定代表人：

杨致亨



主管会计工作的公司负责人：

李欣欣



公司会计机构负责人：

王梦雪



单位: 人民币元

单位: 人民币元

项目

王梦雪

李欣欣

主管会计工作的公司负责人:

公司法定代表人:

王夢雪印

欣李 欣印

致印 楊亭



公司股东权益变动表

2024年度

项 目	本年金额						单位：人民币元
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积	未分配利润	股东权益合计
一、上年年末余额	360,000,000.00	153,064,627.54		-6,228,966.49	52,891,292.36	280,290,290.81	840,017,244.22
加：会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年年初余额	360,000,000.00	153,064,627.54		-6,228,966.49	52,891,292.36	280,290,290.81	840,017,244.22
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		2,595,679.93		-13,341.19	8,917,162.61	60,094,463.50	71,593,964.85
（一）综合收益总额				-13,341.19		89,171,626.10	89,158,284.91
（二）股东投入和减少资本		2,595,679.93					2,595,679.93
1. 股东投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入股东权益的金额							
4. 其他		2,595,679.93					2,595,679.93
（三）利润分配							
1. 提取盈余公积					8,917,162.61	-29,077,162.60	-20,159,999.99
2. 提取一般风险准备					8,917,162.61	-8,917,162.61	
3. 对股东的分配							
4. 其他						-20,159,999.99	-20,159,999.99
（四）股东权益内部结转							
1. 资本公积转增股本							
2. 盈余公积转增股本							
3. 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（以负号填列）							
（六）其他							
四、本年年末余额	360,000,000.00	155,660,307.47		-6,242,307.68	61,808,454.97	340,384,754.31	911,611,209.07

公司法定代表人：

杨致亭

杨致亭印

主管会计工作的公司负责人：

李欣欣

李欣欣印

公司会计机构负责人：

王梦唐

王梦唐印



公司股东权益变动表

2024年度

编制单位：山东康华生物医药科技股份有限公司

单位：人民币元

项 目	上年金额				
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	盈余公积
一、上年年末余额	360,000,000.00	150,682,440.15		-5,001,958.31	48,675,375.69
加：会计政策变更					
前期差错更正					
其他					
二、本年年年初余额	360,000,000.00	150,682,440.15		-5,001,958.31	48,675,375.69
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		2,382,187.39		-1,227,008.18	-37,656,749.99
（一）综合收益总额				-1,227,008.18	42,159,166.68
（二）股东投入和减少资本		2,382,187.39			2,382,187.39
1. 股东投入的普通股					
2. 其他权益工具持有者投入资本					
3. 股份支付计入股东权益的金额		2,382,187.39			
4. 其他					
（三）利润分配					2,382,187.39
1. 提取盈余公积					
2. 提取一般风险准备					
3. 对股东的分配					-79,815,916.67
4. 其他					-4,215,916.67
（四）股东权益内部结转					
1. 资本公积转增股本					
2. 盈余公积转增股本					
3. 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					-75,600,000.00
（五）专项储备					
1. 本期提取					
2. 本期使用（以负号填列）					
（六）其他					
四、本年年末余额	360,000,000.00	153,064,627.54		-6,228,966.49	52,891,292.36
					280,290,290.81
					840,017,244.22

公司法定代表人：

杨致亭

杨致亭印

主管会计工作的公司负责人：

李欣欣

李欣欣印

公司会计机构负责人：

王梦雪

王梦雪印

财务报表附注

一、公司基本情况

山东康华生物医疗科技股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为潍坊市康华生物技术有限公司。

1996 年 9 月，杨致亭、陈璇、李敏、马恭亮和杨致强共同出资设立潍坊市康华生物技术有限公司。公司注册资本为 50.00 万元，其中杨致亭以货币出资 25.00 万元，陈璇以实物出资 22.30 万元，李敏以货币出资 1.50 万元，马恭亮以货币出资 1.00 万元，杨致强以货币出资 0.20 万元。潍坊市工商行政管理局于 1996 年 9 月核发了注册号为 3707002801190 的《企业法人营业执照》。

2020年6月29日，潍坊市康华生物技术有限公司召开股东会，决定将潍坊市康华生物技术有限公司整体变更为山东康华生物医疗科技股份有限公司；以2020年3月31日为基准日，潍坊市康华生物技术有限公司经审计账面净资产503,806,215.29元，经评估的账面净资产为590,454,457.03元。潍坊市康华生物技术有限公司净资产折股后确定本公司的股本总额为75,000,000.00元（其中净资产中的75,000,000.00元计入公司股本，其余部分计入公司资本公积），每股面值1.00元。工商行政管理局于2020年8月7日换发了《企业法人营业执照》。本公司依法整体变更设立股份有限公司后，股本结构如下：

序号	股东名称	持股数量 (万股)	持股比例 (%)
1	青岛恒健企业管理咨询有限公司	4,243.94	56.5858
2	杨致亭	2,066.89	27.5585
3	广发信德中恒汇金（龙岩）股权投资合伙企业（有限合伙）	282.65	3.7687
4	广发乾和投资有限公司	200.83	2.6777
5	江苏盛宇黑科医疗健康投资基金（有限合伙）	171.98	2.2930
6	潍坊市康众管理咨询合伙企业（有限合伙）	111.90	1.4920
7	华润医药（汕头）产业投资基金合伙企业（有限合伙）	100.90	1.3453
8	烟台泰达生物及新医药产业创业投资中心（有限合伙）	85.60	1.1413
9	江苏建泉新工邦盛创业投资基金合伙企业（有限合伙）	85.60	1.1413
10	广发信德（苏州）健康产业创业投资合伙企业（有限合伙）	70.66	0.9422
11	广州正达创业投资合伙企业（有限合伙）	34.24	0.4565
12	山东腾宇股权投资管理有限公司	33.63	0.4484
13	广远众合（珠海）投资企业（有限合伙）	5.12	0.0683
14	擎鼎（北京）管理咨询合伙企业（有限合伙）	3.99	0.0533
15	宁波海达睿盈股权投资管理有限公司	0.86	0.0115

序号	股东名称	持股数量 (万股)	持股比例 (%)
16	南京邦盛聚源创业投资合伙企业（有限合伙）	0.86	0.0115
17	霍尔果斯达到创业投资有限公司	0.35	0.0046
合计		7,500.00	100.00

本次整体变更业经致同会计师事务所(特殊普通合伙)审验并出具致同验字(2024)第 371A000133 号验资报告。

2020 年 12 月 28 日，公司召开 2020 年第一次临时股东大会，决议以资本公积转增股本，增资后的注册资本为 36,000.00 万元。以公司总股本 7,500.00 万股为基数，每 10 股转增 38 股，每股面值 1.00 元，合计转增股本 28,500.00 万股，公司注册资本变更为 36,000.00 万元。2020 年 12 月 30 日，公司完成了本次增资的工商变更登记手续。增资后股本结构如下：

序号	股东名称	持股数量 (万股)	持股比 例 (%)
1	青岛恒健企业管理咨询有限公司	20,370.90	56.5858
2	杨致亭	9,921.05	27.5585
3	广发信德中恒汇金（龙岩）股权投资合伙企业（有限合伙）	1,356.73	3.7687
4	广发乾和投资有限公司	963.97	2.6777
5	江苏盛宇黑科医疗健康投资基金（有限合伙）	825.49	2.2930
6	潍坊市康众管理咨询合伙企业（有限合伙）	537.10	1.4920
7	华润医药（汕头）产业投资基金合伙企业（有限合伙）	484.31	1.3453
8	烟台泰达生物及新医药产业创业投资中心（有限合伙）	410.88	1.1413
9	江苏建泉新工邦盛创业投资基金合伙企业（有限合伙）	410.88	1.1413
10	广发信德（苏州）健康产业创业投资合伙企业（有限合伙）	339.18	0.9422
11	广州正达创业投资合伙企业（有限合伙）	164.35	0.4565
12	山东腾宇股权投资管理有限公司	161.44	0.4484
13	广远众合（珠海）投资企业（有限合伙）	24.58	0.0683
14	擎鼎（北京）管理咨询合伙企业（有限合伙）	19.17	0.0533
15	宁波海达睿盈股权投资管理有限公司	4.15	0.0115
16	南京邦盛聚源创业投资合伙企业（有限合伙）	4.15	0.0115
17	霍尔果斯达到创业投资有限公司	1.66	0.0046
合 计		36,000.00	100.00

2024 年 8 月 30 日，公司收到全国中小企业股份转让系统有限责任公司出具的《关于同意山东康华生物医疗科技股份有限公司股票公开转让并在全 国股转系统挂

牌的函》，经审核，同意公司股票公开转让并在全中国中小企业股份转让系统挂牌。公司股票于 2024 年 9 月 24 日起在全国股转系统挂牌公开转让，证券简称:康华股份，证券代码:874579。

经过历次股权转让，截至2024年12月31日，公司股本结构如下：

序号	股东名称	持股数量 (万股)	持股比 例 (%)
1	青岛恒健企业管理咨询有限公司	21,965.99	61.0166
2	杨致亭	9,921.05	27.5585
3	建投投资有限责任公司	978.60	2.7183
4	广发信德中恒汇金（龙岩）股权投资合伙企业（有限合伙）	736.62	2.0462
5	潍坊市康众管理咨询合伙企业（有限合伙）	537.10	1.4920
6	广发乾和投资有限公司	523.37	1.4538
7	江苏建泉新工邦盛创业投资基金合伙企业（有限合伙）	410.88	1.1413
8	山东省新旧动能转换海耀海洋生物医药产业投资合伙企业（有限合伙）	257.14	0.7143
9	广发信德（苏州）健康产业创业投资合伙企业（有限合伙）	184.15	0.5115
10	广州正达创业投资合伙企业（有限合伙）	164.35	0.4565
11	山东腾宇股权投资管理有限公司	161.44	0.4484
12	枣庄但的股权投资基金合伙企业（有限合伙）	125.58	0.3488
13	广远众合（珠海）投资企业（有限合伙）	13.34	0.0371
14	擎鼎（北京）管理咨询合伙企业（有限合伙）	10.41	0.0289
15	南京邦盛聚源创业投资合伙企业（有限合伙）	4.15	0.0115
16	宁波海达睿盈股权投资管理有限公司	4.15	0.0115
17	霍尔果斯达到创业投资有限公司	1.66	0.0046
18	张雯华	0.01	0.0000
合 计		36,000.00	100.00

公司已依法建立了股东大会、董事会、监事会和经营管理层等法人治理架构，目前设总经办、研发中心、质量中心、生产中心、营销中心、产品中心、后勤中心、证券法务中心、财务中心、采购中心、人力资源中心等部门，拥有青岛汉唐生物科技有限公司、潍坊海拓医学检验实验室有限公司、潍坊海拓健康管理公司等子公司。

法定代表人：杨致亭。

注册资本：36000 万人民币。

统一社会信用代码：91370700266827355D。

注册地址：潍坊经济开发区月河路 699 号。

公司是一家专门从事体外诊断产品研发、生产、销售并提供产业链配套产品及服务的国家高新技术企业，公司主要产品包括各类体外诊断试剂及仪器，主要服务包括医学检验类服务和体检类服务。

经营范围：一般项目：医学研究和试验发展；第一类医疗器械生产；第二类医疗器械销售；第一类医疗器械租赁；第二类医疗器械租赁；专用化学产品销售（不含危险化学品）；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；办公用品销售；办公设备销售；办公设备耗材销售；软件开发；软件销售；仪器仪表销售；住房租赁；非居住房地产租赁；机械设备租赁；计算机及通讯设备租赁；计算机软硬件及辅助设备零售；实验分析仪器制造；电子、机械设备维护（不含特种设备）；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；会议及展览服务；办公设备租赁服务；货物进出口；技术进出口；塑料制品制造；塑料制品销售。（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：第二类医疗器械生产；第三类医疗器械生产；第三类医疗器械经营；第三类医疗器械租赁；医疗器械互联网信息服务。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）

本财务报表及财务报表附注业经本公司第二届董事会第十次会议于 2025 年 3 月 30 日批准。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（统称：“企业会计准则”）编制。此外，本公司还按照中国证监会《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（2023 年修订）》披露有关财务信息。

本财务报表以持续经营为基础列报。

本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

三、重要会计政策及会计估计

本公司根据自身生产经营特点，确定固定资产折旧、无形资产摊销以及收入确认政策，具体会计政策见附注三、15、附注三、18 和附注三、25。

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2024 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2024 年的合并及公司经营成果和合并及公司现金流量等有关信息。

2、会计期间

本公司会计期间采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

本公司的营业周期为 12 个月。

4、记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	金额大于 200 万元人民币
本期重要的应收款项核销	金额大于 200 万元人民币
账龄超过 1 年的重要预付账款	金额大于 200 万元人民币
重要的在建工程	预算金额大于 200 万元人民币
账龄超过 1 年的重要应付账款	金额大于 200 万元人民币
重要的非全资子公司	综合考虑相关主体资产占合并报表总资产的 5%或净利润占合并报表净利润的 5%，且少数股东权益比例不低于 30%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

（1）同一控制下的企业合并

对于同一控制下的企业合并，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。合并对价的账面价值与合并中取得的净资产账面价值的差额调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下的企业合并

合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并方在取得被合并方控制权之前持有的长期股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

（2）非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值。在购买日，取得的被购买方的资产、负债及或有负债按公允价值确认。

对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉，按成本扣除累计减值准备进行后续计量；对合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后计入当期损益。

通过多次交易分步实现非同一控制下的企业合并

合并成本为购买日支付的对价与购买日之前已经持有的被购买方的股权在购买日的公允价值之和。对于购买日之前已经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之间的差额计入当期投资收益；购买日之前已经持有的被购买方的股权涉及其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日当期收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益以及原指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资相关的其他综合收益除外。

（3）企业合并中有关交易费用的处理

为进行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。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。

7、控制的判断标准和合并财务报表编制方法

（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，是指本公司拥有对被投资单位的权力，通过参与被投资单位的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资单位的权力影响其回报金额。当相关事实和情况的变化导致对控制定义所涉及的相关要素发生变化时，本公司将进行重新评估。

在判断是否将结构化主体纳入合并范围时，本公司综合所有事实和情况，包括评估结构化主体设立目的和设计、识别可变回报的类型、通过参与其相关活动是否承担了部分或全部的回报可变性等的基础上评估是否控制该结构化主体。

（2）合并财务报表的编制方法

合并财务报表以本公司和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由本公司编制。在编制合并财务报表时，本公司和子公司的会计政策和会计期间要求保持一致，公司间的重大交易和往来余额予以抵销。

在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，视同该子公司以及业

务自同受最终控制方控制之日起纳入本公司的合并范围，将其自同受最终控制方控制之日起的经营成果、现金流量分别纳入合并利润表、合并现金流量表中。

在报告期内因非同一控制下企业合并增加的子公司以及业务，将该子公司以及业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表，将其现金流量纳入合并现金流量表。

子公司的股东权益中不属于本公司所拥有的部分，作为少数股东权益在合并资产负债表股东权益项下单独列示；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所有者权益中所享有的份额，其余额仍冲减少数股东权益。

（3）购买子公司少数股东股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资成本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，以及在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的股权投资而取得的处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，均调整合并资产负债表中的资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

（4）丧失子公司控制权的处理

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，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账面价值的份额与商誉之和，形成的差额计入丧失控制权当期的投资收益。

与原有子公司的股权投资相关的其他综合收益在丧失控制权时采用与原有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，与原有子公司相关的涉及权益法核算下的其他所有者权益变动在丧失控制权时转入当期损益。

8、合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

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。本公司合营安排分为共同经营和合营企业。

（1）共同经营

共同经营是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

A、确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

- B、确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；
- C、确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- D、按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- E、确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

（2）合营企业

合营企业是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司按照长期股权投资有关权益法核算的规定对合营企业的投资进行会计处理。

9、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对外币货币性项目，采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额，计入当期损益；对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；对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，根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

11、金融工具

金融工具是指形成一方的金融资产，并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

（1）金融工具的确认和终止确认

本公司于成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，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，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司（债务人）与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金

融负债，并同时确认新金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量

本公司在初始确认时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，将金融资产分为以下三类：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款项，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

以摊余成本计量的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销或确认减值时，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：

- 本公司管理该金融资产的业务模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；
- 该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

初始确认后，对于该类金融资产以公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。在初始确认时，为消除或显著减少会计错配，本公司将部分本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

管理金融资产的业务模式，是指本公司如何管理金融资产以产生现金流量。业务模式决定本公司所管理金融资产现金流量的来源是收取合同现金流量、出售金融资产还是两者兼有。本公司以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

本公司对金融资产的合同现金流量特征进行评估，以确定相关金融资产在特定日期产生的合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。其中，本金是指金融资产在初始确认时的公允价值；利息包括对货币时间价值、与特定时期未偿付本金金额相关的信用风险、以及其他基本借贷风险、成本和利润的对价。此外，本公司对可能导致金融资产合同现金流量的时间分布或金额发生变更的合同条款进行评估，以确定其是否满足上述合同现金流量特征的要求。

仅在本公司改变管理金融资产的业务模式时，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

（3）金融负债分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、以摊余成本计量的金融负债。对于未划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的，相关交易费用计入其初始确认金额。

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。对于此类金融负债，按照公允价值进行后续计量，公允价值变动形成的利得或损失以及与该等金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债

其他金融负债采用实际利率法，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。

金融负债与权益工具的区分

金融负债，是指符合下列条件之一的负债：

- ①向其他方交付现金或其他金融资产的合同义务。
- ②在潜在不利条件下，与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务。
- ③将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的非衍生工具合同，且企业根据该合同将交付可变数量的自身权益工具。
- ④将来须用或可用企业自身权益工具进行结算的衍生工具合同，但以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产的衍生工具合同除外。

权益工具，是指能证明拥有某个企业在扣除所有负债后的资产中剩余权益的合同。

如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。

如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是本公司的金融负债；如果是后者，该工具是本公司的权益工具。

（4）衍生金融工具及嵌入衍生工具

本公司衍生金融工具包括远期外汇合约等。初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。因公允价值变动而产生的任何不符合套期会计规定的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果无法在取得时或后续的资产负债表日对嵌入衍生工具进行单独计量，则将混合工具整体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或金融负债。

（5）金融工具的公允价值

金融资产和金融负债的公允价值确定方法见附注三、12。

（6）金融资产减值

本公司以预期信用损失为基础，对下列项目进行减值会计处理并确认损失准备：

- 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应收款项和债务工具投资；
- 《企业会计准则第 14 号——收入》定义的合同资产；
- 租赁应收款；
- 财务担保合同（以公允价值计量且其变动计入当期损益、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除外）。

预期信用损失的计量

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

本公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，本公司按照未来 12 个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来 12 个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后 12 个月内（若金融工具的预计存续期少于 12 个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

在计量预期信用损失时，本公司需考虑的最长期限为企业面临信用风险的最长合同期限（包括考虑续约选择权）。

本公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

对于应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、合同资产等应收款项，若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同，或该客户信用风险特征发生显著变化，本公司对该应收款项单项计提坏账准备。除单项计提坏账准备的应收款项之外，本公司依据信用风险特征对应收款项划分组合，在组合基础上计算坏账准备。

应收票据和应收账款

对于应收票据、应收账款，无论是否存在重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本公司依据信用风险特征对应收票据和应收账款划分组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

A、应收票据

- 应收票据组合 1：银行承兑汇票
- 应收票据组合 2：商业承兑汇票

B、应收账款

- 应收账款组合 1：应收直销客户
- 应收账款组合 2：应收经销及其他客户
- 应收账款组合 3：应收政府类客户
- 应收账款组合 4：应收合并范围内关联方客户

对于划分为组合的应收票据，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。应收账款的账龄自确认之日起计算。

其他应收款

本公司依据信用风险特征将其他应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

- 其他应收款组合 1：应收押金和保证金
- 其他应收款组合 2：应收出口退税款

- 其他应收款组合 3: 应收备用金
- 其他应收款组合 4: 应收其他款项
- 其他应收款组合 5: 应收合并范围内关联方款项

对划分为组合的其他应收款，本公司通过违约风险敞口和未来 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。对于按账龄划分组合的其他应收款，账龄自确认之日起计算。

债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 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。

信用风险显著增加的评估

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

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

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估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债权投资是否已发生信用减值。当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

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

预期信用损失准备的列报

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

核销

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

（7）金融资产转移

金融资产转移，是指将金融资产让与或交付给该金融资产发行方以外的另一方（转入方）。

本公司已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。

本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债；未放弃对该金融资产控制的，按照其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。

（8）金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金融资产和金融负债的法定权利，且目前可执行该种法

定权利，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的金额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

12、公允价值计量

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。

本公司以公允价值计量相关资产或负债，假定出售资产或者转移负债的有序交易在相关资产或负债的主要市场进行；不存在主要市场的，本公司假定该交易在相关资产或负债的最有利市场进行。主要市场（或最有利市场）是本公司在计量日能够进入的交易市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

存在活跃市场的金融资产或金融负债，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。

以公允价值计量非金融资产的，考虑市场参与者将该资产用于最佳用途产生经济利益的能力，或者将该资产出售给能够用于最佳用途的其他市场参与者产生经济利益的能力。

本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，优先使用相关可观察输入值，只有在可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，是相关资产或负债的不可观察输入值。

每个资产负债表日，本公司对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

13、存货

（1）存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、自制半成品、库存商品、周转材料、委托加工物资、发出商品、合同履约成本等。

（2）发出存货的计价方法

本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计价。

（3）存货跌价准备的确定依据和计提方法

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，计提存货跌价准备。

可变现净值是按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。

本公司通常按照单个存货项目计提存货跌价准备。对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备。

资产负债表日，以前减记存货价值的影响因素已经消失的，存货跌价准备在原已计提的金额内转回。

（4）存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

（5）低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

周转用包装物领用时采用一次转销法摊销。

14、长期股权投资

长期股权投资包括对子公司、合营企业和联营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

（1）初始投资成本确定

形成企业合并的长期股权投资：同一控制下企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额作为投资成本；非同一控制下企业合并取得的长期股权投资，按照合并成本作为长期股权投资的投资成本。

对于其他方式取得的长期股权投资：支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本；发行权益性证券取得的长期股权投资，以发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

（2）后续计量及损益确认方法

对子公司的投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件；对联营企业和合营企业的投资，采用权益法核算。

采用成本法核算的长期股权投资，除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，被投资单位宣告分派的现金股利或利润，

确认为投资收益计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，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，对长期股权投资的账面价值进行调整，差额计入投资当期的损益。

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；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（其他资本公积）。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，并按照本公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，在转换日，按照原股权的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。原股权分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资的，与其相关的原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按权益法核算时转入留存收益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》进行会计处理，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；原股权投资相关的其他所有者权益变动转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，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《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》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。

因其他投资方增资而导致本公司持股比例下降、从而丧失控制权但能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，按照新的持股比例确认本公司应享有的被投资单位因增资扩股而增加净资产的份额，与应结转持股比例下降部分所对应的长期股权投资原账面价值之间的差额计入当期损益；然后，按照新的持股比例视同自取得投资时即采用权益法核算进行调整。

本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于本公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。但本公司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。

（3）确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断是否由所有参与方或参与方组合集体控制该安排，其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排；如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响；本公司拥有被投资单位 20%（不含）以下的表决权股份时，一般不认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下能够参与被投资单位的生产经营决策，形成重大影响。

（4）减值测试方法及减值准备计提方法

对子公司、联营企业及合营企业的投资，计提资产减值的方法见附注三、20。

15、固定资产

（1）固定资产确认条件

本公司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。

与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业，并且该固定资产的成本能够可靠地计量时，固定资产才能予以确认。

本公司固定资产按照取得时的实际成本进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入本公司且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；不符合固定资产资本化后续支出条件的固定资产日常修理费用，在发生时按照受益对象计入当期损益或计入相关资产的成本。对于被替换的部分，终止确认其账面价值。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司采用年限平均法计提折旧。固定资产自达到预定可使用状态时开始计提折旧，终止确认时或划分为持有待售非流动资产时停止计提折旧。在不考虑减值准备的情况下，按固定资产类别、预计使用寿命和预计残值，本公司确定各类固定资产的年折旧率如下：

类别	使用年限（年）	残值率%	年折旧率%
房屋及建筑物	30	5.00	3.17
机器设备	10	5.00	9.50
联动销售仪器	2-5	0.00	50.00-20.00
电子设备	3	5.00	31.67
运输设备	4	5.00	23.75
其他	5	5.00	19.00

公司主要通过“试剂和仪器联动销售”的业务模式向终端医疗机构提供体外诊断仪器。联动销售模式是指公司通过经销商或直接向终端客户免费提供或出租体外诊断仪器供其使用，公司保留对体外诊断仪器的所有权，通过后续销售仪器配套使用的试剂获取利润。

其中，已计提减值准备的固定资产，还应扣除已计提的固定资产减值准备累计金额计算确定折旧率。

(3) 固定资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

(4) 每年年度终了，本公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。

使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命；预计净残值预计数与原先估计数有差异的，调整预计净残值。

(5) 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

16、在建工程

本公司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必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产。

在建工程计提资产减值方法见附注三、20。

17、借款费用

（1）借款费用资本化的确认原则

本公司发生的借款费用，可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的，予以资本化，计入相关资产成本；其他借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ①资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

（2）借款费用资本化期间

本公司购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。在符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后所发生的借款费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化；正常中断期间的借款费用继续资本化。

（3）借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

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。

18、无形资产

本公司无形资产包括土地使用权、专利权、软件使用权等。

无形资产按照成本进行初始计量，并于取得无形资产时分析判断其使用寿命。使用寿命为有限的，自无形资产可供使用时起，采用能反映与该资产有关的经济利益的预期实现方式的摊销方法，在预计使用年限内摊销；无法可靠确定预期实现方式的，采用直线法摊销；使用寿命不确定的无形资产，不作摊销。

使用寿命有限的无形资产摊销方法如下：

类 别	使用寿命	摊销方法	备注
土地使用权	50 年	直线法	
专利权	10 年	直线法	
软件使用权	10 年	直线法	

本公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，与以前估计不同的，调整原先估计数，并按会计估计变更处理。

资产负债表日预计某项无形资产已经不能给企业带来未来经济利益的，将该项无形资产的账面价值全部转入当期损益。

无形资产计提资产减值方法见附注三、20。

19、研发支出

本公司研发支出为公司研发活动直接相关的支出，人员职工薪酬、材料费用、折旧及摊销费用、调试及试验费用、委托外部研究开发费用、注册费用、其他费用等。

本公司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，同时满足下列条件的，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计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日转为无形资产。

20、资产减值

对子公司、联营企业和合营企业的长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、无形资产、商誉等（存货、按公允价值模式计量的投资性房地产、递延所得税资产、金融资产除外）的资产减值，按以下方法确定：

于资产负债表日判断资产是否存在可能发生减值的迹象，存在减值迹象的，本公

司将估计其可收回金额，进行减值测试。对因企业合并所形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到预定用途的无形资产无论是否存在减值迹象，每年都进行减值测试。

可收回金额根据资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。本公司以单项资产为基础估计其可收回金额；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为基础确定资产组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

当资产或资产组的可收回金额低于其账面价值时，本公司将其账面价值减记至可收回金额，减记的金额计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。

就商誉的减值测试而言，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，首先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，确认商誉的减值损失。

资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

21、长期待摊费用

本公司发生的长期待摊费用按实际成本计价，并按预计受益期限平均摊销。对不能使以后会计期间受益的长期待摊费用项目，其摊余价值全部计入当期损益。

22、职工薪酬

（1）职工薪酬的范围

职工薪酬，是指企业为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

根据流动性，职工薪酬分别列示于资产负债表的“应付职工薪酬”项目和“长期应付职工薪酬”项目。

（2）短期薪酬

本公司在职工提供服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、按规定的基准和比例为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费和住房公积金，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

（3）离职后福利

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，企业不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。

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

（4）辞退福利

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日期之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

（5）其他长期福利

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

23、预计负债

如果与或有事项相关的义务同时符合以下条件，本公司将其确认为预计负债：

- （1）该义务是本公司承担的现时义务；
- （2）该义务的履行很可能导致经济利益流出本公司；
- （3）该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量，并综合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。货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。本公司于资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，并对账面价值进行调整以反映当前最佳

估计数。

如果清偿已确认预计负债所需支出全部或部分预期由第三方或其他方补偿，则补偿金额只能在基本确定能收到时，作为资产单独确认。确认的补偿金额不超过所确认负债的账面价值。

24、股份支付及权益工具

（1）股份支付的种类

本公司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。

（2）权益工具公允价值的确定方法

本公司对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值。选用的期权定价模型考虑以下因素：A、期权的行权价格；B、期权的有效期；C、标的股份的现行价格；D、股价预计波动率；E、股份的预计股利；F、期权有效期内的无风险利率。

（3）确认可行权权益工具最佳估计的依据

等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量应当与实际可行权数量一致。

（4）实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

以权益结算的股份支付，按授予职工权益工具的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按照权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司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和相应的负债。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。

本公司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地确认取得服务的增加；若修改增加了所授予权益工具的数量，则将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。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修改股份支付计划的条款和条件，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，除非本公司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（因未满足可行权条件的非市场条件而被取消的除外），本公司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，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

25、收入

（1）一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

- ①客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益。
- ②客户能够控制本公司履约过程中在建的商品。
- ③本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司会考虑下列迹象：

- ①本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务。

- ②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权。
- ③本公司已将该商品的实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- ④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- ⑤客户已接受该商品或服务。
- ⑥其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

（2）具体方法

本公司收入主要来源于以下业务类型：销售商品、提供医学检验服务、提供健康管理体检服务。

销售商品

境内经销、直销、贸易商模式下销售试剂等业务

公司按照合同约定，将商品运送至客户且客户已接受该商品时，客户取得商品的控制权，本公司确认收入。

本公司给予各个行业客户的信用期与各个行业惯例一致，不存在重大融资成分。

本公司与经销商的合作模式为买断式销售，经销模式下销售收入确认与直销模式一致。

境内电商平台代销模式下销售试剂等业务

公司通过和京东、阿里等电商平台开展相关业务，消费者直接向电商平台下单并付款，公司收到对账单，双方核对无误后确认相关收入。

境内电商平台直销模式下销售试剂等业务

公司通过和京东、拼多多等电商平台开展相关业务，消费者在电商平台点击“确认收货”，或电商平台自动确认收货，公司收到货款后确认相关收入。

境外销售试剂等业务

境外销售试剂等业务通常采用 EXW、C&F、FOB 等交货模式；

EXW 交货模式下，公司根据合同约定将商品交给该客户指定的承运商，承运商提货后完成控制权转移，公司以承运商的货物交付确认函或随货同行单作为收入确认依据。

C&F、FOB 交货模式下，公司根据合同约定将货物交付运输公司并完成报关手续，取得货物出口报关单时，根据报关单确认收入。

医学检验服务

子公司潍坊海拓医学检验实验室有限公司主要提供医学检验服务，公司在检测服务完成并出具检验报告时，确认收入的实现。

健康管理体检服务

子公司潍坊海拓健康管理有限公司主要提供健康管理体检服务，在对客户完成体检服务，出具体检报告时，确认收入的实现。

26、合同成本

合同成本包括为取得合同发生的增量成本及合同履约成本。

为取得合同发生的增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。该成本预期能够收回的，本公司将其作为合同取得成本确认为一项资产。本公司为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出于发生时计入当期损益。

为履行合同发生的成本，不属于存货等其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，本公司将其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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；
- ③该成本预期能够收回。

合同取得成本确认的资产和合同履约成本确认的资产（以下简称“与合同成本有关的资产”）采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

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

- ①本公司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。

27、政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

对于货币性资产的政府补助，按照收到或应收的金额计量。对于非货币性资产的政府补助，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额 1 元计量。

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

取得的政策性优惠贷款贴息，如果财政将贴息资金拨付给贷款银行，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和政策性优惠利率计算借款费用。如果财政将贴息资金直接拨付给本公司，贴息冲减借款费用。

28、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

本公司根据资产、负债于资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）商誉的初始确认，或者具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

（1）该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（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）；

（2）对于与子公司、合营企业及联营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列条件的，确认相应的递延所得税资产：暂时性差异在可预见的未来很可能转回，且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。

资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债在同时满足下列条件时以抵销后的净额列示：

（1）本公司内该纳税主体拥有以净额结算当期所得税资产和当期所得税负债的法定权利；

（2）递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对本公司内同一纳税主体征收的所得税相关。

29、租赁

（1）租赁的识别

在合同开始日，本公司作为承租人或出租人评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益，并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。如果合同中一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价，则本公司认定合同为租赁或者包含租赁。

（2）本公司作为承租人

在租赁期开始日，本公司对所有租赁确认使用权资产和租赁负债，简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外。

使用权资产的会计政策见附注三、30。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额采用租赁内含利率计算的现值进行初始计量，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；以及根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。后续按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益。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。

短期租赁

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。

本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别将下列资产类型中满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。

本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。

对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，本公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。

其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

（3）本公司作为出租人

本公司作为出租人时，将实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁确认为融资租赁，除融资租赁之外的其他租赁确认为经营租赁。

融资租赁

融资租赁中，在租赁期开始日本公司按租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司作为出租人按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本公司作为出租人取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》的规定进行会计处理。

经营租赁

经营租赁中的租金，本公司在租赁期内各个期间按照直线法确认当期损益。发生的与经营租赁有关的初始直接费用应当资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

租赁变更

经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：①该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；②增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁发生变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

30、使用权资产

（1）使用权资产确认条件

使用权资产是指本公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。

在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；本公司作为承租人发生的初始直接费用；本公司作为承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。本公司作为承租人按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》对拆除复原等成本进行确认和计量。后续就租赁负债的任何重新计量作出调整。

（2）使用权资产的折旧方法

本公司采用直线法计提折旧。本公司作为承租人能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，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，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。

（3）使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法见附注三、20。

31、债务重组

本公司作为债权人

在收取债权现金流量的合同权利终止时终止确认债权。具体而言，在债务重组协议的执行过程和结果不确定性消除时，确认债务重组相关损益。

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公

允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

32、重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的业务模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

未上市权益投资的公允价值确定

未上市的权益投资的公允价值是根据具有类似条款和风险特征的项目当前折现率折现的预计未来现金流量。这种估价要求本公司估计预期未来现金流量和折现率，因此具有不确定性。在有限情况下，如果用以确定公允价值的信息不足，或者公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的

最佳估计的，该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

33、重要会计政策、会计估计的变更

（1）重要会计政策变更

① 企业会计准则解释第 17 号

财政部于 2023 年 11 月发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号）（以下简称“解释第 17 号”）。

流动负债与非流动负债的划分

解释第 17 号规定，对于企业贷款安排产生的负债，企业将负债清偿推迟至资产负债表日后一年以上的权利可能取决于企业是否遵循了贷款安排中规定的条件（以下简称“契约条件”）。企业在资产负债表日或者之前应遵循的契约条件，即使在资产负债表日之后才对该契约条件的遵循情况进行评估（如有的契约条件规定在资产负债表日之后基于资产负债表日财务状况进行评估），影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，进而影响该负债在资产负债表日的流动性划分。企业在资产负债表日之后应遵循的契约条件（如有的契约条件规定基于资产负债表日之后 6 个月的财务状况进行评估），不影响该权利在资产负债表日是否存在的判断，与该负债在资产负债表日的流动性划分无关。

负债的条款导致企业在交易对手方选择的情况下通过交付自身权益工具进行清偿的，如果按照准则规定该选择权分类为权益工具并将其作为复合金融工具的权益组成部分单独确认，则该条款不影响该项负债的流动性划分。

采用解释第 17 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

② 企业会计准则解释第 18 号

财政部于 2024 年 12 月 31 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 18 号》（财会〔2024〕24 号，解释第 18 号）。

不属于单项履约义务的保证类质量保证的会计处理

解释第 18 号规定，在对不属于单项履约义务的保证类质量保证产生的预计负债进行会计核算时，企业应当根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》有关规定，按确定的预计负债金额，借记“主营业务成本”、“其他业务成本”等科目，贷记“预计负债”科目，并相应在利润表中的“营业成本”和资产负债表中的“其他流动负债”、“一年内到期的非流动负债”、“预计负债”等项目列示。

执行解释第 18 号未对本公司财务状况和经营成果产生重大影响。

（2）重要会计估计变更

无

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	法定税率
增值税	应纳税增值额（应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算或者按销售额乘以征收率）	13%/9%/6%/5%/3%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税额	7%
企业所得税	应纳税所得额	见下表

纳税主体名称	所得税税率%
山东康华生物医疗科技股份有限公司	15.00
青岛汉唐生物科技有限公司	15.00
青岛康汉医疗器械销售有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
长春市亿健科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
潍坊海拓医学检验实验室有限公司	15.00
潍坊海拓健康管理有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
潍坊海拓医疗器械有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
山东硕景生物科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
青岛硕景生物科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
青岛康投产业控股有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
四川汉唐怡然生物科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
山东康华汉唐医疗器械销售有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
海南康汉医疗器械有限公司	15.00
湖南康汉医疗器械有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
维因佰特（山东）医疗科技服务有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
上海康华汉唐生物有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
潍坊海拓晶汇医学病理诊断有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠
青岛汉康医疗科技有限公司	详见小型微利企业企业所得税优惠

注：

（1）根据《财政部 国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税[2009]9 号），一般纳税人销售自产的用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品，可选择按照简易办法依照 6%征收率计算缴纳增值税。根据《财政部国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》（财税〔2014〕57 号），已经将财税〔2009〕9 号文件中涉及 6%和 4%的增值税征收率的规定，统一调整为 3%。本公司及子公司青岛汉唐生物科技有限公司、青岛硕景生物有限公司销售体外诊断试剂业务选择按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税。

（2）本公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%/9%。

2、税收优惠及批文

（1）增值税税收优惠

①根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号），医疗机构提供的医疗服务免征增值税。子公司潍坊海拓健康管理有限公司、潍坊海拓医学检验有限公司以及潍坊海拓晶汇医学病理诊断有限公司提供的医疗服务免征增值税。

②根据《财政部 关于增值税小规模纳税人减免增值税政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 19 号），对月销售额 10 万元以下（含本数）的增值税小规模纳税人，免征增值税；增值税小规模纳税人适用 3%征收率的应税销售收入，减按 1%征收率征收增值税，该政策执行至 2027 年 12 月 31 日。

子公司山东硕景生物科技有限公司、青岛康投产业控股有限公司、湖南康汉医疗器械有限公司、维因佰特（山东）医疗科技服务有限公司、潍坊海拓晶汇医学病理诊断有限公司为增值税小规模纳税人，享受增值税小规模纳税人减免增值税等优惠政策。

③根据《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号），《工业和信息化部办公厅关于 2023 年度享受增值税加计抵减政策的先进制造业企业名单制定工作有关事项的通知》（工信厅财函〔2023〕267 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

本公司以及子公司青岛汉唐生物科技有限公司作为先进制造企业，按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳税额。

④本公司以及子公司长春市亿健科技有限公司已取得中华人民共和国进出口企业资格证书，经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需材料的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。公司出口货物增值税享受免税政策。

⑤青岛汉唐生物科技有限公司已取得中华人民共和国进出口企业资格证书，经营本企业自产产品的出口业务和本企业所需材料的进口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。公司出口货物增值税享受“免、抵、退”政策。

根据《财政部、国家税务总局、海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》（财政部、国家税务总局、海关总署公告[2019]39 号）规定，子公司青岛汉唐生物科技有限公司发生增值税应税销售行为或者进口货物，自 2019 年 4 月 1 日起，适用税率调整为 13%。

根据国务院下发的国发〔2011〕4 号《进一步鼓励软件产业和集成电路产业发展的若干政策》，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。子公司青岛汉唐生物科技有限公司销售仪器适用即征即退政策。

（2）企业所得税税收优惠

① 高新技术企业

2023 年 12 月，本公司取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合下发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202337006644，有效期 3 年，公司 2023 年-2025 年企业所得税税率为 15%。

2024 年 12 月，子公司青岛汉唐生物科技有限公司取得青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合下发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202437102061，有效期 3 年，公司 2024 年-2026 年企业所得税税率为 15%。

2024 年 11 月，子公司长春市亿健科技有限公司取得吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、国家税务总局吉林省税务局联合下发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202422000719，有效期 3 年，公司 2024 年-2026 年企业所得税税率为 15%。

2023 年 12 月，子公司潍坊海拓医学检验实验室有限公司取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合下发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202337004603，有效期 3 年，公司 2023 年-2025 年企业所得税税率为 15%。

2023 年 12 月，子公司山东硕景生物科技有限公司取得山东省科学技术厅、山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局联合下发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202337008505，有效期 3 年，公司 2023 年-2025 年企业所得税税率为 15%。

2023 年 11 月 9 号，子公司青岛硕景生物科技有限公司取得青岛市科学技术局、青岛市财政局、国家税务总局青岛市税务局联合下发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202337103428，有效期 3 年，公司 2023 年-2025 年企业所得税税率为 15%。

② 小型微利企业

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号），对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

③ 研发费用加计扣除

根据《财政部 税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》（2023 年第 7 号），企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资

产成本的 200%在税前摊销。

④海南自由贸易港企业所得税优惠政策

根据《财政部、税务总局关于海南自由贸易港企业所得税优惠政策的通知》（财税〔2020〕31 号），对注册在海南自由贸易港并实质性运营的鼓励类产业企业，减按 15%的税率征收企业所得税。子公司海南康汉医疗器械有限公司适用此项优惠政策。

⑤根据《财政部 税务总局 科技部关于加大支持科技创新税前扣除力度的公告》（财政部 税务总局 科技部公告 2022 年第 28 号），高新技术企业在 2022 年 10 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间新购置的设备、器具，允许当年一次性全额在计算应纳税所得额时扣除，并允许在税前实行 100%加计扣除。

（3）城镇土地使用税税收优惠

根据山东省财政厅、国家税务总局山东省税务局、山东省科学技术厅联合下发的《关于高新技术企业城镇土地使用税有关问题的通知》（鲁财税〔2019〕5 号），自 2019 年 1 月 1 日起公司按现行城镇土地使用税税额标准的 50%计算缴纳城镇土地使用税。

（4）其他税收优惠

根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号），自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。

五、合并财务报表项目附注

1、货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金		21,521.35
银行存款	494,705,129.85	359,586,628.62
其他货币资金	873,315.82	240,098.43
合计	495,578,445.67	359,848,248.40
其中：存放在境外的款项总额		1,566,632.18

（1）其他货币资金为本公司在支付宝等第三方支付平台开立的账户余额以及使用受限制的保证金存款。

（2）期末，使用受限制的资金为保函保证金存款 160,000.00 元。

（3）期末，本公司不存在存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

2、应收票据

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票						
商业承兑汇票				843,624.94	25,055.66	818,569.28
合计				843,624.94	25,055.66	818,569.28

期末本公司无已质押的应收票据

期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据

按坏账计提方法分类

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备					
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票					
合计					

续：

类别	账 面 余 额		上 年 年 末 余 额		账 面 价 值
			坏 账 准 备		
	金 额	比 例 (%)	金 额	预 期 信 用 损 失 率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	843,624.94	100.00	25,055.66	2.97	818,569.28
其中：					
银行承兑汇票					
商业承兑汇票	843,624.94	100.00	25,055.66	2.97	818,569.28
合计	843,624.94	100.00	25,055.66	2.97	818,569.28

按组合计提坏账准备的应收票据

组合计提项目：商业承兑汇票

名称	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
商业承兑汇票				843,624.94	25,055.66	2.97
合计				843,624.94	25,055.66	2.97

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	25,055.66
本期计提	
本期收回或转回	25,055.66
本期核销	
期末余额	

3、应收账款

按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	145,651,854.65	128,907,632.96
1 至 2 年	34,236,370.12	70,177,438.50
2 至 3 年	34,084,401.86	15,031,008.41
3 至 4 年	6,472,736.22	9,820,262.59
4 至 5 年	5,892,106.67	56,309.54
5 年以上	681,574.74	2,010,785.60
小计	227,019,044.26	226,003,437.60
减：坏账准备	37,793,574.15	30,447,315.97
合计	189,225,470.11	195,556,121.63

按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	3,648,629.48	1.61	3,498,629.48	95.89	150,000.00
按组合计提坏账准备	223,370,414.78	98.39	34,294,944.67	15.35	189,075,470.11
其中：					
应收直销客户	143,163,801.88	63.06	22,201,360.81	15.51	120,962,441.07

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备	
				预期信用损失率(%)	
应收经销及其他客户	55,713,825.28	24.54	1,978,669.43	3.55	53,735,155.85
应收政府类客户	24,492,787.62	10.79	10,114,914.43	41.30	14,377,873.19
合计	227,019,044.26	100.00	37,793,574.15	16.65	189,225,470.11

续:

类别	账面余额		上年年末余额		坏账准备 预期信用损 失率(%)	账面价值
	金额	比例(%)	金额			
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	226,003,437.60	100.00	30,447,315.97		13.47	195,556,121.63
其中：						
应收直销客户	153,571,982.23	67.95	23,488,232.21		15.29	130,083,750.02
应收经销及其他客户	45,171,003.77	19.99	4,057,082.62		8.98	41,113,921.15
应收政府类客户	27,260,451.60	12.06	2,902,001.14		10.65	24,358,450.46
合计	226,003,437.60	100.00	30,447,315.97		13.47	195,556,121.63

按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	期末余额			计提依据
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	
贵州康达中西药业有限公司	2,810,000.00	2,660,000.00	94.66	预计无法收回
潍坊潍医肿瘤医院	458,046.07	458,046.07	100.00	预计无法收回
青岛麦德森医疗科技有限公司	216,996.80	216,996.80	100.00	预计无法收回
诸城慈海第一医院	64,061.56	64,061.56	100.00	预计无法收回
诸城慈海中西医结合医院	66,172.65	66,172.65	100.00	预计无法收回
潍坊同心医院	33,352.40	33,352.40	100.00	预计无法收回
合 计	3,648,629.48	3,498,629.48	95.89	

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目： 应收直销客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	91,106,328.97	4,254,665.57	4.67	90,278,317.06	3,612,714.67	4.00
1 至 2 年	33,211,995.50	4,902,090.54	14.76	38,773,984.46	6,145,202.29	15.85

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
2 至 3 年	6,626,734.62	2,747,444.18	41.46	14,654,799.41	6,181,077.31	42.18
3 至 4 年	5,916,201.59	3,994,619.32	67.52	9,035,568.16	6,719,924.80	74.37
4 至 5 年	5,652,756.26	5,652,756.26	100.00	56,309.54	56,309.54	100.00
5 年以上	649,784.94	649,784.94	100.00	773,003.60	773,003.60	100.00
合计	143,163,801.88	22,201,360.81	15.51	153,571,982.23	23,488,232.21	15.29

组合计提项目：应收经销及其他客户

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	54,337,002.06	1,304,088.05	2.40	38,557,158.30	1,144,704.14	2.97
1 至 2 年	701,198.01	159,592.67	22.76	4,396,884.04	1,025,566.87	23.32
2 至 3 年	210,000.00	107,709.00	51.29	194,485.00	99,743.51	51.29
3 至 4 年	194,485.00	136,139.50	70.00	784,694.43	549,286.10	70.00
4 至 5 年	239,350.41	239,350.41	100.00			
5 年以上	31,789.80	31,789.80	100.00	1,237,782.00	1,237,782.00	100.00
合计	55,713,825.28	1,978,669.43	3.55	45,171,003.77	4,057,082.62	8.98

组合计提项目：应收政府类客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	207,433.62	14,790.02	7.13	72,157.60	2,707.89	3.75
1 至 2 年	68,680.00	12,534.10	18.25	27,006,570.00	2,835,689.85	10.50
2 至 3 年	24,034,950.00	9,964,890.27	41.46	181,724.00	63,603.40	35.00
3 至 4 年	181,724.00	122,700.04	67.52			
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	24,492,787.62	10,114,914.43	41.30	27,260,451.60	2,902,001.14	10.65

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	30,447,315.97
本期计提	9,155,556.43
本期收回或转回	49,064.10
本期核销	1,760,234.15
期末余额	37,793,574.15

本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,760,234.15

按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款和 合同资产期 末余额合计数的 比例%	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
寿光市中医医院	28,832,642.60		28,832,642.60	12.70	2,384,465.66
平度市疾病预防控制中心	20,463,136.00		20,463,136.00	9.01	8,484,016.19
潍坊市妇幼保健院	14,559,642.24		14,559,642.24	6.41	1,199,489.08
潍坊市寒亭区人民医院	10,238,250.42		10,238,250.42	4.51	989,074.77
乌海市人民医院	10,121,461.84		10,121,461.84	4.46	8,503,648.16
合计	84,215,133.10		84,215,133.10	37.09	21,560,693.86

4、应收款项融资

项目	期末余额	上年年末余额
应收票据		
应收账款		12,659,382.95
小计		12,659,382.95
减：其他综合收益-公允价值变动		
期末公允价值		12,659,382.95

- （1）企业因销售商品、提供服务等取得的“云信”、“融信”等数字化应收账款债权凭证，企业管理的业务模式以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，故将该部分在“应收款项融资”项目中列示。
- （2）期末本公司无已质押的数字化应收账款债权凭证。
- （3）期末本公司已背书或贴现但尚未到期的数字化应收账款债权凭证。

种 类	期末余额		上年年末余额	
	期末终止确认 金额	期末未终止确 认金额	期末终止确认 金额	期末未终止确 认金额
应收账款				12,659,382.95
合 计				12,659,382.95

5、预付款项

预付款项按账龄披露

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	7,670,292.27	29.85	13,536,944.70	46.34
1 至 2 年	2,549,483.56	9.92	15,106,790.46	51.71
2 至 3 年	15,464,599.50	60.19	527,780.50	1.81
3 年以上	9,149.20	0.04	40,175.92	0.14
小计	25,693,524.53	100.00	29,211,691.58	100.00
减：减值准备	15,202,032.00		12,977,500.00	
合计	10,491,492.53	100.00	16,234,191.58	100.00

账龄超过 1 年的重要预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	减值准备
天韧膜科技（绍兴）有限公司	12,977,500.00	50.51	12,977,500.00

2022 年尚未执行完毕的原材料采购合同变为亏损合同，计提资产减值失 12,977,500.00 元。

按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

单位名称	预付款项 期末余额	占预付款项期末余 额合计数的比例%	减值准备期末余 额
天韧膜科技（绍兴）有限公司	12,977,500.00	50.51	12,977,500.00
杭州谱聚医疗科技有限公司	2,325,000.00	9.05	
弓立（厦门）医疗用品有限公司	1,407,880.00	5.48	1,407,880.00
青岛雅斯医疗器械有限公司	493,466.00	1.92	493,466.00
广西京东拓行电子商务有限公司	485,737.87	1.89	
合计	17,689,583.87	68.85	14,878,846.00

6、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	10,040,199.92	9,085,521.17
合计	10,040,199.92	9,085,521.17

其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	8,823,709.43	3,189,272.31
1 至 2 年	680,352.84	3,567,506.04
2 至 3 年	1,494,647.96	483,497.94
3 至 4 年	359,154.73	5,841,400.00
4 至 5 年	41,400.00	71,000.00
5 年以上	31,700.00	140,700.00
小计	11,430,964.96	13,293,376.29
减：坏账准备	1,390,765.04	4,207,855.12
合计	10,040,199.92	9,085,521.17

② 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金保证金	9,578,891.46	1,291,883.02	8,287,008.44	11,138,282.08	4,079,567.53	7,058,714.55
出口退税款	860,372.73	25,811.18	834,561.55	1,014,274.12	30,428.22	983,845.90
其他款项	991,700.77	73,070.84	918,629.93	1,140,820.09	97,859.37	1,042,960.72
合计	11,430,964.96	1,390,765.04	10,040,199.92	13,293,376.29	4,207,855.12	9,085,521.17

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	11,430,964.96	12.17	1,390,765.04	10,040,199.92
押金保证金	9,578,891.46	13.49	1,291,883.02	8,287,008.44
出口退税款	860,372.73	3.00	25,811.18	834,561.55
其他款项	991,700.77	7.37	73,070.84	918,629.93
合计	11,430,964.96	12.17	1,390,765.04	10,040,199.92

期末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率（%）	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	13,293,376.29	31.65	4,207,855.12	9,085,521.17
押金保证金	11,138,282.08	36.63	4,079,567.53	7,058,714.55
出口退税款	1,014,274.12	3.00	30,428.22	983,845.90
其他往来款	1,140,820.09	8.58	97,859.37	1,042,960.72
合计	13,293,376.29	31.65	4,207,855.12	9,085,521.17

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月 预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	4,207,855.12			4,207,855.12
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提				
本期转回	2,817,090.08			2,817,090.08
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	1,390,765.04			1,390,765.04

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
潍坊市寒亭区人民医院	押金保证金	3,000,000.00	1年以下，2-3年	26.24	490,631.62

单位名称	款项性质	其他应收款 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
寿光市妇幼保健院	押金保证金	2,490,000.00	1年以下	21.78	157,335.94
湖北巨量引擎科技有限 公司	押金保证金	1,000,000.00	1年以下	8.75	63,187.12
山东盛世未来医疗科技 有限公司	押金保证金	850,000.00	1年以下	7.44	53,709.05
山东天福医疗科技有限 公司	押金保证金	400,000.00	2-3年	3.50	145,702.95
合计		7,740,000.00		67.71	910,566.68

7、存货

存货分类

项目	账面余额	期末余额 跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值	账面余额	上年年末余额 跌价准备/合 同履约成本 减值准备	账面价值
原材料	64,383,624.58	9,870,889.19	54,512,735.39	99,255,399.23	37,366,295.92	61,889,103.31
在产品	21,369,498.31		21,369,498.31	26,915,144.66		26,915,144.66
自制 半成品	14,024,198.17	2,131,341.90	11,892,856.27	23,882,359.87	8,521,576.25	15,360,783.62
库存商品	44,630,721.36	3,368,922.88	41,261,798.48	118,561,491.97	72,247,990.72	46,313,501.25
发出商品	2,701,521.57	725,198.89	1,976,322.68	4,017,841.29	897,555.80	3,120,285.49
周转材料	1,530,852.41	182,951.75	1,347,900.66	2,382,084.54	704,707.32	1,677,377.22
合同 履约成本	11,104,293.69	10,536,779.37	567,514.32	11,683,367.26	11,106,678.71	576,688.55
合计	159,744,710.09	26,816,083.98	132,928,626.11	286,697,688.82	130,844,804.72	155,852,884.10

存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加 计提	其他	本期减少 转回或转销	其他	期末余额
原材料	37,366,295.92	2,170,199.67		29,665,606.40		9,870,889.19
自制半成品	8,521,576.25	421,689.33		6,811,923.68		2,131,341.90
库存商品	72,247,990.72	2,664,123.39		71,543,191.23		3,368,922.88
发出商品	897,555.80			172,356.91		725,198.89

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
周转材料	704,707.32	21,977.73		543,733.30		182,951.75
合同履约成本	11,106,678.71			569,899.34		10,536,779.37
合计	130,844,804.72	5,277,990.12		109,306,710.86		26,816,083.98

存货跌价准备及合同履约成本减值准备（续）

项目	确定可变现净值/剩余对价与将要发生的成本的具体依据	本期转回或转销存货跌价准备/合同履约成本减值准备的原因
原材料	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	领用、报废
在产品	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	投入生产
自制半成品	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	领用、报废
库存商品	存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	出售、报废
发出商品	存货的估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额	出售
周转材料	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	领用、报废
合同履约成本	预计收入扣减未来预计成本后的金额	确认收入

8、一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
1 年内到期的大额存单		31,208,219.17
合计		31,208,219.17

9、其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	543,942.48	6,860,471.45
预缴企业所得税	8,655,445.20	1,188,317.06
预缴土地使用税		159,187.39
预付中介费用	1,696,000.00	1,696,000.00
合计	10,895,387.68	9,903,975.90

10、长期股权投资

被投资单位	期初余额 (账面价 值)	减值准备 期初余额	追加/ 新增 投资	减少投 资	权益法 下确认 的投资 损益	本期增减变动				期末余额 (账面价 值)	减值准备 期末余额
						其他综 合收益 调整	其他权 益变动	宣告发 放现金 股利或 利润	计提减 值准备	其他	
联营企业											
桂林市贝丛医疗科 技有限公司	3,167,102.50	3,167,102.50								3,167,102.50	3,167,102.50
合计	3,167,102.50	3,167,102.50								3,167,102.50	3,167,102.50

桂林市贝丛医疗科技股份有限公司由于经营异常，未来经营存在重大不确定性，于 2021 年 12 月 31 日，本公司对持有的桂林市贝丛医疗科技有限公司长期股权投资计提减值准备 3,167,102.50 元。

11、其他权益工具投资

项目	期末余额	上年年末余额
奥然生物科技（上海）有限公司	2,656,108.60	2,671,804.12
合计	2,656,108.60	2,671,804.12

2022 年，公司出资 1,000.00 万元，取得奥然生物科技（上海）有限公司 0.8696%的股权，由于奥然生物科技（上海）有限公司是本公司出于战略目的而计划长期持有的投资，因此本公司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。

项目	本期计入其他综合收益的利得和损失	本期末累计计入其他综合收益的利得和损失	本期确认的股利收入	因终止确认转入留存收益的累计利得和损失	终止确认的原因
奥然生物科技（上海）有限公司	-15,695.52	-7,343,891.40			

12、固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	460,185,056.56	336,360,725.40
固定资产清理		
合计	460,185,056.56	336,360,725.40

固定资产

① 固定资产情况

山东康华生物医疗科技股份有限公司
财务报表附注

4-1-211

山东康华生物医疗科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	房屋及建筑物	机器设备	联动销售仪器	运输设备	电子设备	其他	合计
(2) 其他增加						8,722.72	7,985,791.42
3.本期减少金额		7,977,068.70					
(1) 处置或报废		3,314,665.74				4,390.24	3,319,055.98
(2) 其他减少		4,662,402.96				4,332.48	4,666,735.44
4.期末余额		54,807,756.50	1,174,837.78		9,452.02	1,577,826.67	57,569,872.97
四、账面价值							
1.期末账面价值	299,864,208.53	45,060,206.68	105,593,886.05	3,590,136.92	1,556,510.09	4,520,108.29	460,185,056.56
2.期初账面价值	185,064,799.74	49,848,637.32	89,320,498.76	3,136,913.63	2,948,198.22	6,041,677.73	336,360,725.40

② 暂时闲置的固定资产情况

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
机器设备	9,346,949.34	819,925.90	8,161,633.54	365,389.90	
其他	487,107.74	70,425.26	408,600.78	8,081.70	
合计	9,834,057.08	890,351.16	8,570,234.32	373,471.60	

③ 通过经营租赁租出的固定资产

项目	账面价值
仪器租赁	3,850,488.95

④ 未办妥产权证书的固定资产情况

项 目	账面价值	未办妥产权证书原因
高端检验分析仪器及配套试剂项目 2#楼	59,160,467.81	尚在办理中
高端检验分析仪器及配套试剂项目 4#楼	59,671,676.17	尚在办理中
高端检验分析仪器及配套试剂项目门卫工程	320,059.17	尚在办理中

2025 年 03 月 04 日公司已取得高端检验分析仪器及配套试剂项目 2#楼、4#楼、门卫工程相关产权证书。

13、在建工程

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	670,889.19	90,030,478.75
工程物资		
合计	670,889.19	90,030,478.75

在建工程

① 在建工程明细

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
高端检验分析仪器及配套试剂项目				89,192,789.56		89,192,789.56
潍坊康华医疗器械项目(二期)	670,889.19		670,889.19	670,889.19		670,889.19
零星工程				166,800.00		166,800.00
合计	670,889.19		670,889.19	90,030,478.75		90,030,478.75

② 重要在建工程项目变动情况

工程名称	期初余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率%	期末余额
高端检验分析仪器及配套试剂项目	89,192,789.56	33,387,826.92	122,580,616.48					

重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度%	资金来源
高端检验分析仪器及配套试剂项目	252,100,000.00	48.62	48.62	自有资金

14、使用权资产

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
一、账面原值：				
1.期初余额	14,307,746.02			14,307,746.02
2.本期增加金额	397,438.07			397,438.07
(1) 租入				
(2) 租赁负债调整	397,438.07			397,438.07
3.本期减少金额	3,727,548.54			3,727,548.54
(1) 转租赁为融资租赁				
(2) 转让或持有待售				
(3) 其他减少	3,727,548.54			3,727,548.54
4.期末余额	10,977,635.55			10,977,635.55
二、累计折旧				
1.期初余额	8,049,179.30			8,049,179.30
2.本期增加金额	1,859,464.65			1,859,464.65
(1) 计提	1,859,464.65			1,859,464.65
(2) 其他增加				
3.本期减少金额	2,503,283.01			2,503,283.01
(1) 转租赁为融资租赁				
(2) 转让或持有待售				
(3) 其他减少	2,503,283.01			2,503,283.01
4.期末余额	7,405,360.94			7,405,360.94
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额				
(1) 计提				
(2) 其他增加				

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	合计
3.本期减少金额				
(1) 转租赁为融资租赁				
(2) 转让或持有待售				
(3) 其他减少				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	3,572,274.61			3,572,274.61
2.期初账面价值	6,258,566.72			6,258,566.72

15、无形资产

无形资产情况

项目	土地使用权	软件使用权	专利权	合计
一、账面原值				
1.期初余额	46,416,325.41	3,967,913.08	4,518,798.50	54,903,036.99
2.本期增加金额		71,491.07		71,491.07
(1) 购置		71,491.07		71,491.07
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4.期末余额	46,416,325.41	4,039,404.15	4,518,798.50	54,974,528.06
二、累计摊销				
1.期初余额	6,970,382.36	1,466,960.27	951,326.00	9,388,668.63
2.本期增加金额	957,185.64	547,683.31	475,663.00	1,980,531.95
(1) 计提	957,185.64	547,683.31	475,663.00	1,980,531.95
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4.期末余额	7,927,568.00	2,014,643.58	1,426,989.00	11,369,200.58
三、减值准备				
1.期初余额				
2.本期增加金额			2,644,270.54	2,644,270.54
(1) 计提			2,644,270.54	2,644,270.54
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他减少				
4.期末余额			2,644,270.54	2,644,270.54
四、账面价值				
1.期末账面价值	38,488,757.41	2,024,760.57	447,538.96	40,961,056.94

项目	土地使用权	软件使用权	专利权	合计
2.期初账面价值	39,445,943.05	2,500,952.81	3,567,472.50	45,514,368.36

16、商誉

商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
长春市亿健科技有限公司	1,331,009.63					1,331,009.63

商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
长春市亿健科技有限公司	1,331,009.63					1,331,009.63

17、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加	本期减少		期末余额
			本期摊销	其他减少	
装修费	8,507,361.92		3,376,896.30		5,130,465.62

18、递延所得税资产与递延所得税负债

未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
递延所得税资产：				
资产减值准备	63,402,139.88	9,387,461.92	164,041,257.50	24,496,829.85
递延收益	7,260,290.36	1,089,043.55	7,295,206.16	1,094,280.92
股权激励	12,677,921.06	1,901,688.16	10,082,241.13	1,512,336.17
租赁负债	3,797,869.39	465,202.92	6,659,132.30	1,158,924.61
内部交易未实现利润	3,857,095.67	578,564.35	2,907,068.03	436,060.20
其他权益工具投资公允价值变动	7,343,891.40	1,101,583.71	7,328,195.88	1,099,229.38
可抵扣亏损	37,092,418.74	5,563,862.81		
小计	135,431,626.50	20,087,407.42	198,313,101.00	29,797,661.13
递延所得税负债：				
固定资产一次性扣除	8,209,453.25	1,231,417.99	13,775,509.24	2,066,326.38
使用权资产	3,572,274.61	438,298.48	6,258,566.72	1,090,961.35
非同一控制企业合并资产评估增值	3,111,626.34	777,906.59	3,587,289.36	896,822.34

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
小计	14,893,354.20	2,447,623.06	23,621,365.32	4,054,110.07

未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异及可抵扣亏损明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	65,644,310.54	68,770,525.16
可抵扣亏损	95,007,866.41	76,509,511.99
合计	160,652,176.95	145,280,037.15

由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此没有确认为递延所得税资产的可抵扣暂时性差异和可抵扣亏损。

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	上年年末余额	备注
2024 年		874,496.19	
2025 年	2,779,011.34	2,919,696.17	
2026 年	5,599,772.06	6,999,825.17	
2027 年	2,691,405.95	3,354,690.02	
2028 年	28,461,731.45	30,104,751.18	
2029 年	14,983,174.36	50,198.65	
2030 年	913,483.09	913,483.09	
2031 年	5,589,076.02	5,589,076.02	
2032 年	2,518,546.29	2,519,921.85	
2033 年	23,183,373.65	23,183,373.65	
2034 年	8,288,292.20		
合计	95,007,866.41	76,509,511.99	

19、其他非流动资产

项目	期末余额		上年年末余额			
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程、设备款	349,800.00		349,800.00	4,741,141.16		4,741,141.16
预付购房款	6,427,223.00		6,427,223.00	6,427,223.00		6,427,223.00
合计	6,777,023.00		6,777,023.00	11,168,364.16		11,168,364.16

20、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	160,000.00	160,000.00	保证金存款	受限

续：

项目	上年年末		受限类型	受限情况
	账面余额	账面价值		
货币资金	30,000.00	30,000.00	保证金存款	受限

21、短期借款

短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
票据贴现		3,391,214.99

22、应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	30,367,206.90	35,261,667.39
工程、设备款	44,570,516.62	55,950,534.53
技术服务费	4,928,679.88	10,296,947.54
检验、检测费	5,856,670.15	4,996,920.07
加工劳务费	1,257,198.28	3,552,225.33
运费	1,381,821.98	1,564,557.42
租赁费、水电费	186,965.33	546,293.80
其他	3,089,252.73	1,059,145.06
合计	91,638,311.87	113,228,291.14

其中，账龄超过 1 年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或未结转的原因
山东兴裕机电安装工程有限公司	3,495,445.95	质保金未支付

23、预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
预收房租		3,300.00

24、合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	32,919,728.91	39,166,956.82

25、应付职工薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	64,267,837.25	185,942,845.15	194,736,130.00	55,474,552.40
离职后福利-设定提存计划		15,220,859.28	15,220,859.28	

山东康华生物医疗科技股份有限公司
 财务报表附注
 2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
辞退福利		44,600.00	44,600.00	
一年内到期的其他福利				
合计	64,267,837.25	201,208,304.43	210,001,589.28	55,474,552.40

短期薪酬

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	43,095,813.65	153,004,758.55	166,263,425.27	29,837,146.93
职工福利费		5,797,845.46	5,797,845.46	
社会保险费		7,882,313.40	7,882,313.40	
其中：1. 医疗保险费		7,267,229.48	7,267,229.48	
2. 工伤保险费		615,083.92	615,083.92	
3. 生育保险费				
住房公积金		3,877,367.00	3,877,367.00	
工会经费	12,184,840.81	3,104,687.81	60,573.73	15,228,954.89
职工教育经费	8,987,182.79	2,328,725.86	907,458.07	10,408,450.58
非货币性福利				
其他短期薪酬		9,947,147.07	9,947,147.07	
合计	64,267,837.25	185,942,845.15	194,736,130.00	55,474,552.40

设定提存计划

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
离职后福利		15,220,859.28	15,220,859.28	
其中：基本养老保险费		14,585,350.72	14,585,350.72	
失业保险费		635,508.56	635,508.56	
合计		15,220,859.28	15,220,859.28	

26、应交税费

税项	期末余额	上年年末余额
增值税	5,658,325.97	4,660,362.51
企业所得税	6,007,464.19	3,578,455.34
房产税	716,468.72	440,092.54
城市维护建设税	342,722.68	249,626.96
代扣代缴个人所得税	154,500.93	162,647.98
教育费附加	166,501.98	115,869.49
印花税	118,527.60	112,282.66
地方教育费附加	111,001.29	77,246.33
土地使用税	118,699.36	32,085.92
地方水利建设基金	188.82	

税项	期末余额	上年年末余额
合计	13,394,401.54	9,428,669.73

27、其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	7,165,096.56	7,921,757.30
合计	7,165,096.56	7,921,757.30

其他应付款（按款项性质列示）

项目	期末余额	上年年末余额
押金保证金	6,597,002.07	7,278,465.57
其他款项	568,094.49	643,291.73
合计	7,165,096.56	7,921,757.30

28、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	2,225,135.53	2,603,392.48

29、其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	900,054.94	1,257,267.32

30、租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
房屋及建筑物	3,797,869.39	6,137,695.92
小计	3,797,869.39	6,137,695.92
减：一年内到期的租赁负债	2,225,135.53	2,603,392.48
合计	1,572,733.86	3,534,303.44

2024 年计提的租赁负债利息费用金额为 85.70 万元，计入财务费用-利息支出金额为 85.70 万元。

31、预计负债

项目	期末余额	上年年末余额
对超额亏损子公司债权的预计损失	3,500,000.00	

32、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	10,741,872.91		207,249.12	10,534,623.79	政府补助

计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

33、股本（单位：万股）

股东名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	股本金额	比例 %			股本金额	比例 %
青岛恒健企业管理咨询有限公司	21,070.81	58.5300	895.18		21,965.99	61.0166
杨致亭	9,921.05	27.5585			9,921.05	27.5585
建投投资有限责任公司	978.60	2.7183			978.60	2.7183
广发信德中恒汇金（龙岩）股权投资合伙企业（有限合伙）	736.62	2.0462			736.62	2.0462
潍坊市康众管理咨询合伙企业（有限合伙）	537.10	1.4920			537.10	1.492
广发乾和投资有限公司	523.37	1.4538			523.37	1.4538
华润医药（汕头）产业投资基金合伙企业（有限合伙）	484.31	1.3453		484.31		
烟台泰达生物及新医药产业创业投资中心（有限合伙）	410.88	1.1413		410.88		
江苏建泉新工邦盛创业投资基金合伙企业（有限合伙）	410.88	1.1413			410.88	1.1413
山东省新旧动能转换海耀海洋生物医药产业投资合伙企业（有限合伙）	257.14	0.7143			257.14	0.7143
广发信德（苏州）健康产业创业投资合伙企业（有限合伙）	184.15	0.5115			184.15	0.5115
广州正达创业投资合伙企业（有限合伙）	164.35	0.4565			164.35	0.4565
山东腾宇股权投资管理有限公司	161.44	0.4484			161.44	0.4484
枣庄但的股权投资基金合伙企业（有限合伙）	125.58	0.3488			125.58	0.3488
广远众合（珠海）投资企业（有限合伙）	13.34	0.0371			13.34	0.0371
擎鼎（北京）管理咨询合伙企业（有限合伙）	10.41	0.0289			10.41	0.0289
宁波海达睿盈股权投资管理有限公司	4.15	0.0115			4.15	0.0115
南京邦盛聚源创业投资合伙企业（有限合伙）	4.15	0.0115			4.15	0.0115
霍尔果斯达到创业投资有限公司	1.66	0.0046			1.66	0.0046
张雯华			0.01		0.01	0.0000
合 计	36,000.00	100.00	895.19	895.19	36,000.00	100.00

(1) 2024 年 4 月 7 日，烟台泰达与青岛恒健签订了《股份转让协议》，约定烟台泰达生物及新医药产业创业投资中心（有限合伙）向青岛恒健企业管理咨询有限公司以人民币 3,537.71 万元的价格转让其持有的康华股份 1.1413% 的股权，对应股份数 410.88 万股。

(2) 2024 年 9 月，青岛恒健企业管理咨询有限公司通过全国股转系统大宗交易方式受让了华润医药（汕头）产业投资基金合伙企业（有限合伙）所持公司 484.30 万股，每股价格 8.75 元，转让金额为 4,237.58 万元。

此外，公司在全国股转系统挂牌后，基于集合竞价交易，新增 1 名社会公众股东张雯华。

34、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	144,394,292.00			144,394,292.00
其他资本公积	17,783,939.69	2,595,679.93		20,379,619.62
合计	162,178,231.69	2,595,679.93		164,773,911.62

其他资本公积增加系股份支付本期摊销所致。

35、其他综合收益

资产负债表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	期初余额 (1)	本期发生额		期末余额 (4) = (1) + (2) - (3)
		税后归属于母公司 (2)	减：前期计入其他 综合收益当期转入 留存收益 (3)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益				
其他权益工具投资公允价值变动	-6,228,966.49	-13,341.19		-6,242,307.68
其他综合收益合计	-6,228,966.49	-13,341.19		-6,242,307.68

利润表中归属于母公司的其他综合收益：

项目	本期所得税前发生额 (1)	本期发生额			税后归属于 母公司 (5) = (1) - (2) - (3) - (4)
		减：前期计入其他 综合收益当期转入 损益 (2)	减：所得 税费用 (3)	减：税后归属 于少数股东 (4)	
一、不能重分类进损益的其他综合收益					
其他权益工具投资公允价值变动	-15,695.52		-2,354.33		-13,341.19
其他综合收益合计	-15,695.52		-2,354.33		-13,341.19

其他综合收益的税后净额本期发生额为-13,341.19。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为-13,341.19；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 0.00。

36、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	52,891,292.36	8,917,162.61		61,808,454.97
任意盈余公积				
合计	52,891,292.36	8,917,162.61		61,808,454.97

37、未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额	提取或分配比例
调整前上期末未分配利润	487,790,650.82	498,989,815.09	
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	487,790,650.82	498,989,815.09	
加：本期归属于母公司股东的净利润	125,070,214.04	69,835,204.74	
减：提取法定盈余公积	8,917,162.61	4,215,916.67	10.00%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	20,159,999.99	75,600,000.00	
应付其他权益持有者的股利			
转作股本的普通股股利			
其他		1,218,452.34	
期末未分配利润	583,783,702.26	487,790,650.82	
其中：子公司当年提取的盈余公积归属于母公司的金额			

38、营业收入和营业成本

（1）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	725,880,142.56	241,190,904.43	737,424,214.47	255,915,611.08
其他业务	1,957,913.41	1,351,714.32	1,335,924.76	388,451.50
合计	727,838,055.97	242,542,618.75	738,760,139.23	256,304,062.58

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
自产体外诊断试剂	547,521,518.24	147,674,305.51	631,193,813.26	189,410,975.86
自产体外诊断仪器	3,080,603.21	2,865,852.73	1,775,781.83	1,685,318.20

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
外购体外诊断试剂及仪器	76,292,943.51	39,670,157.29	34,761,711.00	24,287,711.23
医学检验及体检类服务	47,632,256.14	24,932,245.27	45,292,442.82	25,257,623.01
定制化业务	3,540,986.85	1,536,640.83	3,843,409.20	2,253,889.07
其他	47,811,834.61	24,511,702.80	20,557,056.36	13,020,093.71
小 计	725,880,142.56	241,190,904.43	737,424,214.47	255,915,611.08
其他业务：				
技术服务收入	1,561,008.49	922,160.72	803,831.58	298,669.79
其他	396,904.92	429,553.60	532,093.18	89,781.71
小 计	1,957,913.41	1,351,714.32	1,335,924.76	388,451.50
合 计	727,838,055.97	242,542,618.75	738,760,139.23	256,304,062.58

（3）营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	641,810,082.91	191,730,539.81	649,999,790.25	188,917,961.32
境外	86,027,973.06	50,812,078.94	88,760,348.98	67,386,101.26
合 计	727,838,055.97	242,542,618.75	738,760,139.23	256,304,062.58

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	本期发生额					
	收入	自产体外诊断试剂 成本	收入	自产体外诊断仪器 成本	收入	外购体外诊断试剂及仪器 成本
主营业务						
其中：在某一时点确认	547,521,518.24	147,674,305.51	3,080,603.21	2,865,852.73	76,292,943.51	39,670,157.29
其他业务						
其中：在某一时点确认						
在某一时段确认						
租赁收入						
合 计	547,521,518.24	147,674,305.51	3,080,603.21	2,865,852.73	76,292,943.51	39,670,157.29

(续上表)

项 目	本期发生额				其他 成本
	医学检验及体检类服务		定制化业务		
	收入	成本	收入	成本	
主营业务					
其中：在某一时点确认	47,632,256.14	24,932,245.27	3,540,986.85	1,536,640.83	23,838,424.42
在某一时段确认					673,278.38
其他业务					
其中：在某一时点确认					930,037.08
在某一时段确认					137,112.54
租赁收入					284,564.70
合 计	47,632,256.14	24,932,245.27	3,540,986.85	1,536,640.83	25,863,417.12

(续上表)

山东康华生物医疗科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	上期发生额			
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其中：在某一时点确认	631,193,813.26	189,410,975.86	1,775,781.83	1,685,318.20
其他业务				
其中：在某一时点确认				
在某一时段确认				
租赁收入				
合 计	631,193,813.26	189,410,975.86	1,775,781.83	1,685,318.20
			34,761,711.00	24,287,711.23

(续上表)

项 目	上期发生额			
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其中：在某一时点确认	45,292,442.82	25,257,623.01	3,843,409.20	2,253,889.07
其他业务				
其中：在某一时点确认				
在某一时段确认				
租赁收入				
合 计	45,292,442.82	25,257,623.01	3,843,409.20	2,253,889.07
			21,892,981.12	13,408,545.21

39、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	2,050,216.29	1,772,391.42
城市维护建设税	1,973,256.31	1,477,409.70
教育费附加	948,987.11	634,164.39
土地使用税	467,724.92	458,921.29
地方教育费附加	632,593.04	413,869.52
印花税	413,736.10	367,039.72
车船使用税	4,916.52	6,716.52
地方水利建设基金	1,104.20	808.44
合计	6,492,534.49	5,131,321.00

各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

40、销售费用

项 目	本期发生额	上期发生额
市场推广费	64,285,703.23	52,476,336.28
职工薪酬	51,793,018.32	62,084,300.55
折旧及仪器维修费	43,440,805.53	38,886,772.77
差旅费	7,163,564.71	8,483,542.91
运费	2,299,585.64	2,928,581.64
业务招待费	2,181,236.96	2,169,763.81
办公及租赁费	1,008,936.65	1,173,509.09
股份支付	970,775.28	970,775.26
其他	2,195,887.12	1,784,667.67
合 计	175,339,513.44	170,958,249.98

41、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	42,390,483.47	45,976,841.61
中介费用	7,986,088.07	3,916,795.40
折旧费用	7,903,770.94	9,651,033.47
注册费用	5,721,765.80	1,746,320.89
办公费用	5,094,096.23	6,552,276.80
装修及维修费用	4,076,818.11	7,671,497.17
租赁费	2,926,583.47	4,611,663.44
业务招待费	2,336,106.27	2,974,033.09
差旅费	1,257,986.77	1,366,568.14
股份支付	1,012,621.72	728,481.18

项目	本期发生额	上期发生额
其他	2,301,326.47	3,332,879.18
合 计	83,007,647.32	88,528,390.37

42、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	41,612,594.41	44,792,658.88
材料费用	26,459,306.20	28,055,263.92
调试及试验费用	4,266,741.19	4,850,122.49
注册费用	3,384,509.99	1,105,840.72
折旧及摊销	3,035,687.24	3,251,493.72
股份支付	470,986.87	612,282.92
委托研发费用		2,320,754.72
其他	1,586,177.81	415,038.45
合计	80,816,003.71	85,403,455.82

43、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	707,158.59	436,868.73
减：利息资本化		
利息收入	407,765.94	1,266,948.46
汇兑损益	-642,137.81	-374,520.43
减：汇兑损益资本化		
手续费及其他	1,321,520.52	361,670.96
合 计	978,775.36	-842,929.20

44、其他收益

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	9,294,894.08	4,853,181.18
代扣代缴个人所得税手续费返还	213,312.07	153,497.58
即征即退	180,826.42	267,641.15
进项税加计抵减	171,030.94	444,395.42
税收优惠政策	212,550.00	
其他		1,722.45
合 计	10,072,613.51	5,720,437.78

政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助。

45、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	9,239,167.98	8,865,655.41
债务重组	417,593.52	15,748.60
其他		-252,215.51
合计	9,656,761.50	8,629,188.50

46、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	25,055.66	-24,734.51
应收账款坏账损失	-9,155,556.43	-14,340,106.95
其他应收款坏账损失	-682,909.92	388,878.77
合计	-9,813,410.69	-13,975,962.69

47、资产减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-5,277,990.12	-55,396,868.43
亏损合同	-2,224,532.00	
固定资产减值损失	-2,550,250.06	-542,389.73
无形资产减值损失	-2,644,270.54	
合计	-12,697,042.72	-55,939,258.16

48、资产处置收益（损失以“-”填列）

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得（损失以“-”填列）	125,045.46	951,943.17

49、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
物料报废	3,513,227.60		3,513,227.60
往来款清理收益	1,463,009.36	1,314,753.01	1,463,009.36
废品收入	137,233.44	573,931.00	137,233.44
其他	531,538.71	388,267.39	531,538.71
合计	5,645,009.11	2,276,951.40	5,645,009.11

50、营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	4,098,292.85	4,323,658.25	4,098,292.85
捐赠支出	25,086.00	1,027,319.83	25,086.00

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	412,174.16	355,411.22	412,174.16
合计	4,535,553.01	5,706,389.30	4,535,553.01

51、所得税费用

所得税费用明细

项目	本期发生额	上期发生额
按税法及相关规定计算的当期所得税	5,880,433.57	11,483,339.34
递延所得税费用	8,106,121.03	-5,307,094.89
合计	13,986,554.60	6,176,244.45

所得税费用与利润总额的关系

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	137,114,386.06	75,234,499.38
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	20,567,157.91	11,285,174.91
某些子公司适用不同税率的影响	873,844.35	159,148.35
对以前期间当期所得税的调整		
权益法核算的合营企业和联营企业损益		
无须纳税的收入（以“-”填列）		
不可抵扣的成本、费用和损失	1,615,553.75	157,057.53
税率变动对期初递延所得税余额的影响	115,411.84	112,927.59
利用以前年度未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响（以“-”填列）	-916,820.03	-10,593.50
未确认可抵扣亏损和可抵扣暂时性差异的纳税影响	2,948,346.49	6,741,679.49
研究开发费加成扣除的纳税影响（以“-”填列）	-11,060,171.45	-12,105,605.85
固定资产、残疾人工资加计扣除的纳税影响	-156,768.26	-163,544.07
其他		
所得税费用	13,986,554.60	6,176,244.45

52、现金流量表项目注释

收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	9,269,644.96	4,974,442.06
利息收入	407,765.94	1,266,948.46
押金保证金	9,556,630.01	27,850,925.70
合计	19,234,040.91	34,092,316.22

支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用-手续费	179,341.77	361,670.96
期间费用	126,606,590.53	105,015,506.15
其他	6,262,062.90	4,546,070.31
合计	133,047,995.20	109,923,247.42

收到其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
理财赎回	3,418,590,840.23	1,528,555,672.00
大额存单	30,000,000.00	
合计	3,448,590,840.23	1,528,555,672.00

支付其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购买理财	3,418,590,840.23	1,528,540,000.00

支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
偿还租赁负债支付的金额	2,629,074.88	4,344,650.28

53、现金流量表补充资料

现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	123,127,831.46	69,058,254.93
加：资产减值损失	12,697,042.72	55,939,258.16
信用减值损失	9,813,410.69	13,975,962.69
固定资产折旧	60,411,335.02	57,864,141.77
使用权资产折旧	1,859,464.65	3,428,703.21
无形资产摊销	1,980,531.95	2,009,934.80
长期待摊费用摊销	3,376,896.30	7,895,758.74
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）	-125,045.46	-951,943.17
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	4,098,292.85	4,323,658.25
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	707,158.59	436,868.73
投资损失（收益以“-”号填列）	-9,656,761.50	-8,629,188.50
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	9,710,253.71	-4,091,161.98

补充资料	本期发生额	上期发生额
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,606,487.01	-1,215,932.92
存货的减少（增加以“-”号填列）	27,015,376.30	-27,300,946.66
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	2,344,529.14	-9,623,530.62
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-27,118,044.16	-159,127,324.55
其他		
经营活动产生的现金流量净额	218,635,785.25	3,992,512.88

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		
新增使用权资产	397,438.07	650,251.80

3、现金及现金等价物净变动情况：

现金的期末余额	495,418,445.67	359,818,248.40
减：现金的期初余额	359,818,248.40	571,485,164.88
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	135,600,197.27	-211,666,916.48

现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金		
其中：库存现金		21,521.35
可随时用于支付的银行存款	494,705,129.85	359,586,628.62
可随时用于支付的其他货币资金	713,315.82	210,098.43
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	495,418,445.67	359,818,248.40
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		

54、外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	258,637.70	7.1884	1,859,191.24
欧元	49,552.20	7.5257	372,914.99
应收账款			
其中：美元	7,581,134.73	7.1884	54,496,228.89

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
合计			56,728,335.12

55、租赁

作为承租人

项目	本期发生额
短期租赁费用	1,027,367.57
低价值租赁费用	
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	
合计	1,027,367.57

作为出租人

经营租赁

租赁收入

项目	本期发生额
租赁收入	27,143.46
其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入	

六、研发支出

项目	本期发生额		上期发生额	
	费用化金额	资本化金额	费用化金额	资本化金额
职工薪酬	41,612,594.41		44,792,658.88	
材料费用	26,459,306.20		28,055,263.92	
调试及试验费用	4,266,741.19		4,850,122.49	
注册费用	3,384,509.99		1,105,840.72	
折旧及摊销	3,035,687.24		3,251,493.72	
股份支付	470,986.87		612,282.92	
委托研发费用			2,320,754.72	
其他	1,586,177.81		415,038.45	
合计	80,816,003.71		85,403,455.82	

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

企业集团的构成

子公司名称	注册资本 (万人民币)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例%		取得方式
					直接	间接	

青 岛 汉 唐 生 物 科 技 有 限 公 司	6,000	山 东 青 岛	山 东 青 岛	医 疗 器 械 的 研 制、 生 产 和 销 售	100.00		同 一 控 制 下 企 业 合 并
青 岛 康 汉 医 疗 器 械 销 售 有 限 公 司	200.00	山 东 青 岛	山 东 青 岛	医 疗 器 械 产 品 销 售		100.00	投 资 设 立
长 春 市 亿 健 科 技 有 限 公 司	500.00	吉 林 省 长 春 市	吉 林 省 长 春 市	医 疗 器 械 研 发、生 产、销 售		51.00	非 同 一 控 制 下 企 业 合 并
潍 坊 海 拓 医 学 检 验 实 验 室 有 限 公 司	1,700.00	山 东 潍 坊	山 东 潍 坊	医 学 检 验	100.00		投 资 设 立
潍 坊 海 拓 健 康 管 理 有 限 公 司	800.00	山 东 潍 坊	山 东 潍 坊	健 康 管 理 服 务	100.00		同 一 控 制 下 企 业 合 并
潍 坊 海 拓 医 疗 器 械 有 限 公 司	1,000.00	山 东 潍 坊	山 东 潍 坊	医 疗 器 械 生 产、销 售	100.00		同 一 控 制 下 企 业 合 并
山 东 硕 景 生 物 科 技 有 限 公 司	300.00	山 东 潍 坊	山 东 潍 坊	试 剂 中 间 品 研 发、 生 产 及 销 售	100.00		投 资 设 立
青 岛 硕 景 生 物 科 技 有 限 公 司	300.00	山 东 青 岛	山 东 青 岛	试 剂 中 间 品 研 发、 生 产 及 销 售		100.00	投 资 设 立
青 岛 康 投 产 业 控 股 有 限 公 司	800.00	山 东 青 岛	山 东 青 岛	股 权 投 资 管 理	100.00		投 资 设 立
四 川 汉 唐 怡 然 生 物 科 技 有 限 公 司	1,000.00	四 川 成 都	四 川 成 都	医 疗 器 械 产 品 销 售		51.00	投 资 设 立
山 东 康 华 汉 唐 医 疗 器 械 销 售 有 限 公 司	1,000.00	山 东 潍 坊	山 东 潍 坊	医 疗 器 械 产 品 销 售	100.00		投 资 设 立
海 南 康 汉 医 疗 器 械 有 限 公 司	500.00	海 南 省 澄 迈 县	海 南 省 澄 迈 县	医 疗 器 械 产 品 销 售	100.00		投 资 设 立
湖 南 康 汉 医 疗 器 械 有 限 公 司	500.00	湖 南 长 沙	湖 南 长 沙	医 疗 器 械 产 品 销 售	100.00		投 资 设 立
维 因 佰 特 (山 东) 医 疗 科 技 服 务 有 限 公 司	500.00	山 东 潍 坊	山 东 潍 坊	技 术 服 务	100.00		投 资 设 立
上 海 康 华 汉 唐 生 物 有 限 公 司	1,000.00	上 海	上 海	医 学 研 究 和 试 验 发 展	100.00		投 资 设 立

潍坊海拓晶汇医学病理诊断有限公司	500.00	山东潍坊	山东潍坊	医学检验	51.00	投资设立
青岛汉康医疗科技有限公司	200.00	山东青岛	山东青岛	医疗器械产品销售	100.00	投资设立

重要的非全资子公司

2024 年/2024.12.31				
子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
四川汉唐怡然生物科技有限公司	49.00	326,989.42	490,000.00	4,471,383.88

重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	流动资产	非流动资产	期末余额			
			资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
四川汉唐怡然 生物科技有限 公司	11,130,216.63	614,730.09	11,744,946.72	2,619,673.49		2,619,673.49

续（1）

子公司名称	上年年末余额					非流动 负债	负债合计
	流动资产	非流动 资产	资产合计	流动负债			
四川汉唐怡然 生物科技有限 公司	18,321,686.09	1,076,856.54	19,398,542.63	9,940,594.75			9,940,594.75

续（2）

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
四川汉唐怡然生物科技有限公司	13,759,770.35	667,325.35	667,325.35	1,436,081.05

续（3）

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量

四川汉唐怡然生物 科技有限公司	20,370,305.29	195,177.31	195,177.31	-5,101,169.86
--------------------	---------------	------------	------------	---------------

2、非同一控制下企业合并

报告期内，无非同一控制下企业合并。

3、其他原因导致的合并范围的变动

2024 年 8 月 12 日，全资子公司潍坊海拓医学检验实验室有限公司与潍坊晶汇医学检验实验室有限公司、济南千麦医学检验有限公司、山东盛世未来医疗科技有限公司共同成立潍坊海拓晶汇医学病理诊断有限公司，注册资本人民币 500 万元，其中潍坊海拓医学检验实验室有限公司认缴出资 255 万元，持股比例为 51%；

2024 年 12 月 18 月，全资子公司青岛汉唐生物科技有限公司出资 200 万元，投资设立青岛汉康医疗科技有限公司，持股比例 100%。

八、政府补助

1、同一控制下企业合并

报告期内，无同一控制下企业合并。

2、计入递延收益的政府补助

分类	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
与资产相关的政府补助	10,741,872.91		207,249.12	10,534,623.79

计入递延收益的政府补助，后续采用总额法计量

种类	期初余额	本期新增补助金额	本期结转计入损益的金额	其他变动	期末余额	本期结转计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助：						
磁微粒化学发光免疫分析仪及配套试剂的研发及产业化（磁微粒项目）	867,983.16		34,915.80		833,067.36	其他收益
基础设施建设补助资金	3,446,666.75		172,333.32		3,274,333.43	其他收益
扶持资金（税收）奖励	6,427,223.00				6,427,223.00	
合计	10,741,872.91		207,249.12		10,534,623.79	

3、采用总额法计入当期损益的政府补助情况

种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的列报项目
与资产相关的政府补助：			

种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的 列报项目
磁微粒化学发光免疫分析仪及配套试剂的研发及产业化（磁微粒项目）	34,915.80	34,915.80	其他收益
基础设施建设补助资金	172,333.32	172,333.32	其他收益
扶持资金（税收）奖励			
小计	207,249.12	207,249.12	
与收益相关的政府补助：			
磁微粒化学发光免疫分析仪及配套试剂的研发及产业化（磁微粒项目）		2,500,000.00	其他收益
2024 年度科技创新政策扶持资金		2,400,000.00	其他收益
2024 年青岛市科技计划项目资金		1,150,000.00	其他收益
泰山产业领军人才工程人才资金		1,150,000.00	其他收益
青岛高新区 2024 年度第三批产业发展专项资金（区级资金）		500,000.00	其他收益
国家级领军人才配套支持资金		400,000.00	其他收益
扶持资金（税收）奖励		257,000.00	其他收益
寒亭区（经济区）2024 年第一批普惠性失业保险稳岗返还		224,487.59	其他收益
2024 年山东科技成果转化贷款贴息		182,000.00	财务费用
2024 年山东省企业研究开发财政补助资金		110,000.00	其他收益
2024 年山东省中小微企业升级高新技术企业财政补助		100,000.00	其他收益
2023 年度青岛硕景认定高企一次性奖励		90,000.00	其他收益
青岛城阳区稳岗返还		65,545.03	其他收益
青岛高新区高端人才平台支持奖励		50,000.00	其他收益
城阳区一次性扩岗补助		34,500.00	其他收益
2023 年中央外经贸发展（支持企业开拓国际市场）资金		30,000.00	其他收益
四川省因疫停业房屋补贴		10,354.00	其他收益
2023 年成都高新区稳岗返还		4,995.73	其他收益
2024 年上海稳岗返还		2,824.20	其他收益
失业保险稳岗位提技能防失业补贴		2,720.12	其他收益
海南澄迈县稳岗返还		2,718.29	其他收益
“万千安全生产示范岗”培育费		1,500.00	其他收益
青岛高新区吸纳就业补贴		1,000.00	其他收益
2023 年青岛市科技计划（第一批）	1,200,000.00		其他收益
国家重点研发计划智能传感器重点专项	1,034,000.00		其他收益
山东省企业研究开发财政补助实施办法	440,000.00		其他收益
2023 年度国家级领军人才配套支持经费	400,000.00		其他收益
国家高层次人才特殊支持计划（杨致亭）市级补助	400,000.00		其他收益
泰山产业领军人才工程人才资金	300,000.00		其他收益

种类	上期计入损益的金额	本期计入损益的金额	计入损益的 列报项目
关于寒亭区（经济区）2023 年第二批普惠性 失业保险稳岗返还	177,177.81		其他收益
城阳区 202311 批次失业保险稳岗返还补贴	132,228.54		其他收益
2021 年度认定高企一次性奖励	100,000.00		其他收益
用人单位吸纳就业困难人员社保岗位补贴	77,870.40		其他收益
现代学徒制试点项目财政补贴资金	70,754.72		其他收益
2023 年一季度高新区限上餐饮业、限上零售 业营收增量奖励及境外展补贴	64,400.00		其他收益
潍坊市 2023 年一次性扩岗补助	51,000.00		其他收益
城阳区 2023 年 3 月一次性扩岗补助	39,000.00		其他收益
寒亭区（经济区）2023 年第二批普惠性失业 保险稳岗返还	38,278.56		其他收益
长沙推进非住宅商品房去库存政策	22,825.20		其他收益
2023 年高新区企业员工“返岗复工”补贴	18,800.00		其他收益
寒亭（经济）区缴纳失业保险企业申领一次 性扩岗补助	16,500.00		其他收益
城阳区 2023 年 11 月批次一次性扩岗补助	13,500.00		其他收益
高新区 2023 年 2 月金种子人才经费	10,000.00		其他收益
国务院关于进一步支持小型微型企业健康 发展	9,969.75		其他收益
寒亭区（经济区）2023 年第一批普惠性失业 保险稳岗返还	8,543.83		其他收益
潍坊市人力资源和社会保障局关于开展十 “+”行动助力工业经济高质量发展	6,000.00		其他收益
潍坊市人力资源和社会保障局关于进一步 做好失业保险稳岗返还	3,866.71		其他收益
海南省就业补助资金管理办法澄迈县一次 性扩岗补助	3,168.27		其他收益
百千万提升工程	3,000.00		其他收益
失业保险稳岗返还	2,350.95		其他收益
潍坊市“万千安全生产示范岗”培育管理	1,500.00		其他收益
失业保险稳岗位提技能防失业补助	1,197.32		其他收益
小计	4,645,932.06	9,269,644.96	
合计	4,853,181.18	9,476,894.08	

九、金融工具风险管理

本公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、交易性金融资产、其他权益工具投资、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债、租赁负债。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1、风险管理目标和政策

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由相关部门按照董事会批准的政策开展，这些部门通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 37.09%（2023 年：42.86%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款

总额的 67.71%（2023 年： 77.23%）。

流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

市场风险

金融工具的市场风险，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，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

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。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。

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。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为美元、欧元）依然存在外汇风险。

期末，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下（单位：人民币万元）：

项 目	外币负债		外币资产	
	期末余额	上年年末余额	期末余额	上年年末余额
美元			5,635.54	340.30
欧元			37.29	
利昂				0.01
合 计			5,672.83	340.31

本公司密切关注汇率变动对本公司汇率风险的影响。

其他价格风险

其他价格风险，是指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，无论这些变动是由于与单项金融工具或其发行方有关的因素而引起的，还是由于与市场内交易的所有类似金融工具有关的因素而引起的。其他价格风险可源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

本公司密切关注价格变动对本公司权益证券投资价格风险的影响。本公司目前并未采取任何措施规避其他价格风险。但管理层负责监控其他价格风险，并将于需要时考虑采取持有多种权益证券组合的方式降低权益证券投资的价格风险。

2、资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。期末，本公司的资产负债率为 15.96%（上年年末：19.64%）。

3、金融资产转移

转移方式分类

转移方式	已转移金融资产性质	已转移金融资产金额	终止确认情况	终止确认情况的判断依据
保理	应收账款	348,461.22	终止确认	无追索权，已经转移了其几乎所有的风险和报酬

因转移而终止确认的金融资产

项 目	转移方式	终止确认金额	与终止确认相关的利得或损失
应收账款	保理	348,461.22	6,782.25

期末，本公司因办理了不附追索权的应收账款保理，保理金额为 341.678.97 元，同时终止确认应收账款账面余额为 348,461.22 元。

十、公允价值

按照在公允价值计量中对计量整体具有重大意义的最低层次的输入值，公允价值层次可分为：

第一层次：相同资产或负债在活跃市场中的报价（未经调整的）。

第二层次：直接（即价格）或间接（即从价格推导出）地使用除第一层次中的资产或负债的市场报价之外的可观察输入值。

第三层次：资产或负债使用了任何非基于可观察市场数据的输入值（不可观察输入

值）。

（1）以公允价值计量的项目和金额

期末，以公允价值计量的资产及负债按上述三个层次列示如下：

项目	第一层次 公允价值 计量	第二层次 公允价值 计量	第三层次公允价值 计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产				
（二）衍生金融资产				
（三）应收款项融资				
（四）一年内到期的非流动资产				
（五）其他债权投资				
（六）其他权益工具投资			2,656,108.60	2,656,108.60
持续以公允价值计量的资产总额			2,656,108.60	2,656,108.60
（七）交易性金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
持有待售资产				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

（2）第三层次公允价值计量中使用的重要的不可观察输入值的量化信息

非上市股权投资采用同行业可比或可参照的上市公司净资产收益率，测算非上市股权投资的价值。

（3）不以公允价值计量但披露其公允价值的项目和金额

本公司以摊余成本计量的金融资产和金融负债主要包括：货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等。上述金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

十一、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 司持股比例%	母公司对本公 司表决权比 例%
青岛恒健企业管理咨询 有限公司	青岛	企业管 理咨询	12,505.00	61.02	61.02

本公司最终控制方是：杨致亭、王爱香夫妇及其子杨帆。

2、本公司的子公司情况

子公司情况详见附注七、1。

3、本公司的合营企业和联营企业情况

本公司无重要的合营和联营企业，联营企业相关情况详见附注七、10。

4、本公司的其他关联方情况

关联方名称	与本公司关系
潍坊康华生物医药产业园有限公司	青岛恒健持股比例 100%且杨致亭担任执行董事兼总经理的公司
青岛东方衍或投资管理有限公司	公司控股股东青岛恒健持股比例 100.00%且实际控制人杨致亭担任执行董事的公司
山东艾茂达康生命科学有限公司	青岛恒健持股比例 100%的公司
迈赛凯尔（山东）生命科学有限公司	东方衍或实际控制比例 100%的公司
石家庄新康医疗器械有限公司	杨致亭之弟杨致国持股 60.1852%且担任执行董事的公司
山东凯洁净化工程有限公司	杨致亭之弟杨致国持股 70%的公司
山东中浩医疗科技有限公司	杨致亭之弟杨致国持股 60%且担任执行董事兼总经理的公司
江西守民医疗器械有限公司	杨致亭之弟杨致国之子杨永盛持股 90%的公司
九江诺庆医疗器械有限公司	杨致亭之弟杨致国之子杨永盛持股 90%且担任执行董事兼总经理的公司
潍坊市利星汽车服务有限公司	公司监事配偶李涛持有该公司 100.00%股权并担任该公司执行董事兼经理

关联方名称	与本公司关系
山东赛尔美医疗美容有限公司	公司控股股东青岛恒健控制的股权比例 55.00%的公司
潍坊赛尔医疗美容有限公司	公司控股股东青岛恒健控制的股权比例 100.00%的公司

5、关联交易情况

关联采购与销售情况

① 采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东中浩医疗科技有限公司	经销商品	100,000.00	
石家庄新康医疗器械有限公司	原材料及经销商品	2,540.00	
九江诺庆医疗器械有限公司	经销商品		1,080.00
山东艾茂达康生命科学有限公司	原材料及办公用品	49,832.50	
潍坊赛尔医疗美容有限公司	办公用品	70,980.00	
潍坊市利星汽车服务有限公司	汽车维修服务	1,202.65	

② 出售商品、提供劳务

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
石家庄新康医疗器械有限公司	试剂	32,814.17	2,475,684.23
石家庄新康医疗器械有限公司	耗材及仪器配件	2,346.19	26,258.86
江西守民医疗器械有限公司	试剂	3,962,137.68	2,715,388.13
江西守民医疗器械有限公司	耗材及仪器配件	11,184.88	1,090.26
潍坊康华生物医药产业园有限公司	代收代付电费	44,534.17	67,539.57
潍坊康华生物医药产业园有限公司	体检类服务	3,493.00	
山东中浩医疗科技有限公司	试剂	261,019.74	380,759.41
山东中浩医疗科技有限公司	耗材及仪器配件	9,038.93	7,619.49
山东中浩医疗科技有限公司	体检类服务		320.00
山东中浩医疗科技有限公司	仪器维修	6,123.90	
迈赛凯尔（山东）生命科学有限公司	代收代付电费	162,502.57	179,431.92
迈赛凯尔（山东）生命科学有限公司	体检及检验服务	507,523.40	131,198.90
迈赛凯尔（山东）生命科学有限公司	试剂及仪器	2,018.14	
山东艾茂达康生命科学有限公司	体检及检验服务	7,182.50	8,108.33
山东艾茂达康生命科学有限公司	仪器	1,330.09	
山东艾茂达康生命科学有限公司	技术服务收入	12,641.51	
山东赛尔美医疗美容有限公司	仪器	619.47	

关联租赁情况

6、关联方应收应付款项

应收关联方款项

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	山东赛尔美医疗美容有限公司	700.00	16.80		
应收账款	江西守民医疗器械有限公司	1,735,368.47	41,648.84		
其他应收款	山东中浩医疗科技有限公司			100,000.00	100,000.00

应付关联方款项

项目名称	关联方	期末余额	上年年末余额
应付账款	桂林市贝丛医疗科技有限公司	100,276.80	100,276.80
其他应付款	山东中浩医疗科技有限公司	81,000.00	81,000.00
其他应付款	石家庄新康医疗器械有限公司	120,000.00	120,000.00
合同负债	山东中浩医疗科技有限公司	60,650.84	54,551.73
合同负债	石家庄新康医疗器械有限公司	19,417.48	54,349.32
合同负债	山东艾茂达康生命科学有限公司	33,009.71	46,019.42
合同负债	江西守民医疗器械有限公司		6,753.98

十二、股份支付

1、以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	参照最近一次增资价格
授予日权益工具公允价值的重要参数	2020 年 1 月，康华有限第七次增资价格
可行权权益工具数量的确定依据	等待期内每个资产负债表日，企业应当根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息作出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	12,677,921.06

2、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
销售人员	970,775.28	
管理人员	1,012,621.72	
研发人员	470,986.87	
营业成本	141,296.06	
合计	2,595,679.93	

公司承租

出租方名称	租赁资产种类	本期应支付的租赁款项	上期应支付的租赁款项
潍坊康华生物医药产业园有限公司	房屋建筑物	3,371,763.60	4,591,367.70

关联方资产转让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
山东艾茂达康生命科学有限公司	车辆、生产设备	74,006.50	
潍坊康华生物医药产业园有限公司	办公设备	1,530.32	

关联方资产受让情况

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
潍坊康华生物医药产业园有限公司	办公设备	223.76	

关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 13 人，上期关键管理人员 18 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,963,963.19	4,495,458.94

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的承诺事项。

2、或有事项

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在应披露的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十四、资产负债表日后事项

1、资产负债表日后利润分配情况说明

拟分配的利润或股利	27,000,000.00
经审议批准宣告发放的利润或股利	27,000,000.00

公司本次权益分派预案如下：公司目前总股本为 360,000,000 股，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以未分配利润向全体股东每 10 股派发现金红利 0.75 元（含税）。本次权益分派共预计派发现金红利 27,000,000.00 元（含税）。

2、其他资产负债表日后事项说明

本公司及子公司青岛汉唐生物科技有限公司、青岛硕景生物有限公司销售体外诊断试剂业务自 2025 年 1 月 1 日起，不再按照简易办法依照 3%征收率计算缴纳增值税。

截至 2025 年 3 月 30 日，本公司不存在其他应披露的资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

2018 年 2 月 1 日，乌海市人民医院经招投标与潍坊海拓医学检验实验室有限公司以及第三人济南金域医学检验中心有限公司签订《乌海市人民医院共建实验室选取合作方项目合同书》（项目编号：NCXZB-2017-143）。2020 年 10 月 15 日，乌海市人民医院单方解除合同。

2021 年 7 月，潍坊海拓医学检验实验室有限公司向乌海市中级人民法院提起诉讼。2022 年 8 月，乌海市中级人民法院判决乌海市人民医院支付潍坊海拓医学检验实验室有限公司检测费用 8,140,508.39 元以及从 2021 年 1 月 1 日至还清为止检测费用利息损失，支付试剂款 4,980,953.45 元。2022 年 9 月 16 日，海拓实验室向内蒙古自治区高级人民法院提出上诉。2023 年 9 月 15 日，内蒙古自治区高级人民法院出具（2023）内民终 250 号《民事裁定书》，裁定如下：一、撤销内蒙古自治区乌海市中级人民法院（2021）内 03 民初 39 号民事判决；二、本案发回内蒙古自治区乌海市中级人民法院重审。

2024 年 4 月 23 日，内蒙古自治区乌海市中级人民法院作出（2023）内 03 民初 5 号《民事判决书》，判决乌海市人民医院向海拓实验室给付检测费用 8,140,508.39 元、以 8,140,508.39 元为基数按照中国人民银行授权全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场一年期利率（LPR）给付利息损失、给付试剂款 4,980,953.445 元、补偿 2021 年 1 月 1 日至 2026 年 1 月 31 日期间的设备、软件及装修折旧费用 4,675,299.25 元。

截至 2024 年 12 月 31 日，本公司不存在其他应披露的其他重要事项。

十六、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	123,172,952.23	94,999,693.57
1 至 2 年	27,417,153.71	29,042,128.71
2 至 3 年	9,018,331.79	7,173,225.09
3 至 4 年	266,092.33	866,222.83
4 至 5 年	242,086.41	42,529.54
5 年以上	647,004.94	773,003.60
小计	160,763,621.41	132,896,803.34
减：坏账准备	12,631,846.31	11,691,182.37
合计	148,131,775.10	121,205,620.97

按坏账计提方法分类披露

类别	账面余额		期末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备	3,004,550.50	1.87	2,854,550.50	95.01	150,000.00
按组合计提坏账准备	157,759,070.91	98.13	9,777,295.81	6.20	147,981,775.10
其中：					
应收直销客户	79,859,063.60	49.67	8,317,091.03	10.41	71,541,972.57
应收经销及其他客户	12,759,762.72	7.94	777,543.63	6.09	11,982,219.09
应收政府类客户	1,657,750.00	1.03	682,661.15	41.18	975,088.85
应收合并范围内关联方客户	63,482,494.59	39.49			63,482,494.59
合计	160,763,621.41	100.00	12,631,846.31	7.86	148,131,775.10

续：

类别	账面余额		上年年末余额		账面价值
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	132,896,803.34	100.00	11,691,182.37	8.80	121,205,620.97
其中：					
应收直销客户	83,777,795.62	63.04	9,599,380.23	11.46	74,178,415.39
应收经销及其他客户	15,305,015.26	11.52	1,883,597.84	12.31	13,421,417.42
应收政府类客户	1,995,750.00	1.50	208,204.30	10.43	1,787,545.70
应收合并范围内关联方客户	31,818,242.46	23.94			31,818,242.46
合计	132,896,803.34	100.00	11,691,182.37	8.80	121,205,620.97

按单项计提坏账准备的应收账款

名 称	账面余额		期末余额		计提依据
	金额	比例(%)	金额	坏账准备 预期信用损失率(%)	
贵州康达中西药业有限公司	2,810,000.00		2,660,000.00	94.66	预计无法收回
潍坊潍医肿瘤医院	194,550.50		194,550.50	100.00	预计无法收回
合 计	3,004,550.50		2,854,550.50	95.01	

按组合计提坏账准备的应收账款

组合计提项目：应收直销客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	51,217,372.98	2,391,851.33	4.67	52,811,128.23	2,120,111.49	4.01
1 至 2 年	23,754,311.06	3,506,136.31	14.76	23,090,865.76	3,659,619.80	15.85
2 至 3 年	4,189,912.29	1,737,137.63	41.46	6,978,740.09	2,943,481.57	42.18
3 至 4 年	47,726.33	32,224.82	67.52	81,528.40	60,634.23	74.37
4 至 5 年	2,736.00	2,736.00	100.00	42,529.54	42,529.54	100.00
5 年以上	647,004.94	647,004.94	100.00	773,003.60	773,003.60	100.00
合计	79,859,063.60	8,317,091.03	10.41	83,777,795.62	9,599,380.23	11.46

组合计提项目：应收经销及其他客户

	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	12,098,429.96	290,362.32	2.40	10,350,322.88	307,285.55	2.97
1 至 2 年	17,497.35	3,982.40	22.76	3,975,512.95	927,282.68	23.32
2 至 3 年	210,000.00	107,709.00	51.29	194,485.00	99,743.51	51.29
3 至 4 年	194,485.00	136,139.50	70.00	784,694.43	549,286.10	70.00
4 至 5 年	239,350.41	239,350.41	100.00			
5 年以上						
合计	12,759,762.72	777,543.63	6.09	15,305,015.26	1,883,597.84	12.31

组合计提项目：应收政府类客户

	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)	账面余额	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内				20,000.00	750.55	3.75
1 至 2 年	20,000.00	3,650.00	18.25	1,975,750.00	207,453.75	10.50
2 至 3 年	1,637,750.00	679,011.15	41.46			
3 至 4 年						
4 至 5 年						
5 年以上						
合计	1,657,750.00	682,661.15	41.18	1,995,750.00	208,204.30	10.43

本期计提、收回或转回的坏账准备情况

	坏账准备金额
期初余额	11,691,182.37

	坏账准备金额
本期计提	1,152,930.89
本期收回或转回	49,064.10
本期核销	163,202.85
期末余额	12,631,846.31

本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	163,202.85

按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和 合同资产期 末余额	占应收账款和合 同资产期末余额 合计数的比例%	应收账款坏账 准备和合同资 产减值准备期 末余额
青岛汉唐生物科技 有限公司	40,230,681.10		40,230,681.10	25.02	
寿光市中医医院	19,832,082.45		19,832,082.45	12.34	1,890,001.50
潍坊市妇幼保健 院	14,060,124.57		14,060,124.57	8.75	1,176,161.61
海南康汉医疗器 械有限公司	12,677,886.85		12,677,886.85	7.89	
潍坊市寒亭区人 民医院	10,187,275.92		10,187,275.92	6.34	985,477.21
合计	96,988,050.89		96,988,050.89	60.34	4,051,640.32

2、其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	27,508,454.07	32,911,737.50
合计	27,508,454.07	32,911,737.50

其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	13,600,228.23	11,263,263.67
1 至 2 年	3,887,892.00	13,025,491.23
2 至 3 年	9,841,408.37	6,562,717.40
3 至 4 年	4,426,784.67	5,831,400.00
4 至 5 年	31,400.00	20,000.00

账龄	期末余额	上年年末余额
5 年以上	10,000.00	20,000.00
小计	31,797,713.27	36,722,872.30
减：坏账准备	4,289,259.20	3,811,134.80
合计	27,508,454.07	32,911,737.50

② 按款项性质披露

项目	期末金额			上年年末金额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
押金保证金	4,785,288.00	773,978.03	4,011,309.97	10,123,365.12	3,777,052.92	6,346,312.20
其他款项	757,950.86	15,281.17	742,669.69	811,032.77	34,081.88	776,950.89
合并范围内关联方款项	26,254,474.41	3,500,000.00	22,754,474.41	25,788,474.41		25,788,474.41
合计	31,797,713.27	4,289,259.20	27,508,454.07	36,722,872.30	3,811,134.80	32,911,737.50

③ 坏账准备计提情况

期末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月 内的预期信用 损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备				
押金保证金	4,785,288.00	16.17	773,978.03	4,011,309.97
其他款项	757,950.86	2.02	15,281.17	742,669.69
合并范围内关联方款项	22,754,474.41			22,754,474.41
合计	28,297,713.27	2.79	789,259.20	27,508,454.07

期末，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

期末处于第三阶段的坏账准备

类别	账面余额	整个存续期预 期信用损失率 (%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备	3,500,000.00	100.00	3,500,000.00	
按组合计提坏账准备				
押金保证金				
其他款项				
合并范围内关联方款项				
合计	3,500,000.00	100.00	3,500,000.00	

上年年末处于第一阶段的坏账准备

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值
按单项计提坏账准备				
按组合计提坏账准备	36,722,872.30	10.38	3,811,134.80	32,911,737.50
押金保证金	10,123,365.12	37.31	3,777,052.92	6,346,312.20
其他款项	811,032.77	4.20	34,081.88	776,950.89
合并范围内关联方款项	25,788,474.41			25,788,474.41
合计	36,722,872.30	10.38	3,811,134.80	32,911,737.50

上年年末，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

④ 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

坏账准备	第一阶段 未来 12 个月预期信用损失	第二阶段 整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	第三阶段 整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	合计
期初余额	3,811,134.80			3,811,134.80
期初余额在本期				
--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			3,500,000.00	3,500,000.00
本期转回	3,021,875.60			3,021,875.60
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	789,259.20		3,500,000.00	4,289,259.20

⑤ 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	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
青岛汉唐生物科技有限公司	合并范围内关联方款项	6,000,000.00	1 年以内	18.87	
潍坊海拓医疗器械有限公司	合并范围内关联方款项	5,823,160.41	1 年以内， 2-3 年	18.31	

单位名称	款项性质	其他应收款 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
潍坊海拓健康管理有 限公司	合并范围 内关联方 款项	5,721,314.00	2-3 年, 3-4 年	17.99	
青岛康汉医疗器械销 售有限公司	合并范围 内关联方 款项	3,700,000.00	1 年以内, 1-2 年	11.64	
长春市亿健科技有限 公司	合并范围 内关联方 款项	3,500,000.00	1 年以内, 1-2 年, 2-3 年	11.01	3,500,000.00
合计		24,744,474.41		77.82	3,500,000.00

3、长期股权投资

项目	期末余额		上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备
对子公司投资	100,006,395.85		100,006,395.85	99,086,395.85	
对合营企业投 资					
对联营企业投 资					
合计	100,006,395.85		100,006,395.85	99,086,395.85	

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		
青岛汉唐 生物科技 有限公司	50,433,650.44					50,433,650.44	
潍坊海拓 医学检验 实验室有 限公司	17,000,000.00					17,000,000.00	
潍坊海拓 健康管理 有限公司	8,643,597.99					8,643,597.99	
山东硕景 生物科技 有限公司	500,000.00					500,000.00	

青岛康投 产业控股 有限公司	1,660,000.00		1,660,000.00
海南康汉 医疗器械 有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00
山东康华 汉唐医疗 器械销售 有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00
潍坊海拓 医疗器械 有限公司	9,809,147.42		9,809,147.42
湖南康汉 医疗器械 有限公司	4,080,000.00	920,000.00	5,000,000.00
上海康华 汉唐生物 有限公司	960,000.00		960,000.00
合计	99,086,395.85	920,000.00	100,006,395.85

4、营业收入和营业成本

（1）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	379,764,247.52	124,387,526.81	442,349,975.71	155,300,060.05
其他业务	17,293,471.52	15,839,437.85	20,698,660.20	19,781,360.42
合 计	397,057,719.04	140,226,964.66	463,048,635.91	175,081,420.47

（2）营业收入、营业成本按行业（或产品类型）划分

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务：				
自产体外诊断试剂	317,199,014.51	77,992,128.53	373,275,297.93	104,735,097.35
自产体外诊断仪器	2,806,811.50	2,878,952.87	4,270,822.69	4,351,376.11
外购体外诊断试剂及仪器	24,541,647.68	14,252,552.71	23,687,345.74	16,322,558.90
定制化业务	20,178,220.44	17,616,455.73	24,814,009.11	18,100,700.88
其他	15,038,553.39	11,647,436.97	16,302,500.24	11,790,326.81

主要产品类型（或行业）	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
小 计	379,764,247.52	124,387,526.81	442,349,975.71	155,300,060.05
其他业务：				
技术服务收入	3,345,249.34	3,200,590.63	3,471,872.33	3,423,725.13
其他	13,948,222.18	12,638,847.22	17,226,787.87	16,357,635.29
小 计	17,293,471.52	15,839,437.85	20,698,660.20	19,781,360.42
合 计	397,057,719.04	140,226,964.66	463,048,635.91	175,081,420.47

（3）营业收入、营业成本按地区划分

主要经营地区	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
境内	394,192,319.94	138,173,968.02	459,202,086.80	171,755,445.09
境外	2,865,399.10	2,052,996.64	3,846,549.11	3,325,975.38
合 计	397,057,719.04	140,226,964.66	463,048,635.91	175,081,420.47

(4) 营业收入、营业成本按商品转让时间划分

项 目	收入	本期发生额		收入	成本	收入	成本
		自产体外诊断试剂	自产体外诊断仪器				
		成本	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务							
其中：在某一时点确认	317,199,014.51	77,992,128.53	2,806,811.50	24,541,647.68	14,252,552.71		
其他业务							
其中：在某一时点确认							
租赁收入							
合 计	317,199,014.51	77,992,128.53	2,806,811.50	24,541,647.68	14,252,552.71		

(续上表)

项 目	收入	本期发生额		收入	成本	其他成本
		定制化业务	定制业务收入			
		成本	收入	成本	收入	成本
主营业务						
其中：在某一时点确认	20,178,220.44	17,616,455.73	15,038,553.39	11,647,436.97		
其他业务						
其中：在某一时点确认			16,621,831.48	15,623,432.12		
租赁收入			671,640.04	216,005.73		
合 计	20,178,220.44	17,616,455.73	32,332,024.91	27,486,874.82		

(续上表)

项 目	收入	上期发生额		收入	成本	收入	成本
		自产体外诊断试剂	自产体外诊断仪器				
		成本	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务							
其中：在某一时点确认	373,275,297.93	104,735,097.35	4,270,822.69	23,687,345.74	16,322,558.90		
其他业务							
其中：在某一时点确认							

山东康华生物医疗科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	上期发生额			
	收入	成本	收入	成本
租赁收入				
合 计	373,275,297.93	104,735,097.35	4,270,822.69	4,351,376.11
23,687,345.74	16,322,558.90			
(续上表)				
项 目	上期发生额			
	收入	成本	收入	成本
主营业务				
其中：在某一时点确认	24,814,009.11	18,100,700.88	16,302,500.24	11,790,326.81
其他业务				
其中：在某一时点确认			20,035,380.50	19,385,450.90
租赁收入			663,279.70	395,909.52
合 计	24,814,009.11	18,100,700.88	37,001,160.44	31,571,687.23

5、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
理财收益	7,532,070.63	7,721,604.92
其他	49,064.10	1,492,894.46
合计	7,581,134.73	9,214,499.38

十七、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	说明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-3,973,247.39	
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	9,476,894.08	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益	9,239,167.98	
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益	417,593.52	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	5,207,748.95	

山东康华生物医疗科技股份有限公司
财务报表附注
2024 年度（除特别注明外，金额单位为人民币元）

项 目	本期发生额	说明
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,289,280.57	
非经常性损益总额	21,657,437.71	
减：非经常性损益的所得税影响数	204,453.13	
非经常性损益净额	21,452,984.58	
减：归属于少数股东的非经常性损益净影响数（税后）	362,203.20	
归属于公司普通股股东的非经常性损益	21,090,781.38	

2、净资产收益率和每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率%	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	11.19	0.35	
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	9.30	0.29	

山东康华生物医疗科技股份有限公司
2025 年 3 月 30 日





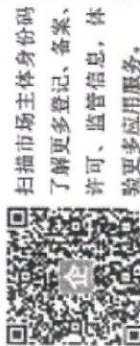
此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592345655N



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。



名称 致同会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5535 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

此件与原件一致，再次复印无效

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具
相关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、
税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

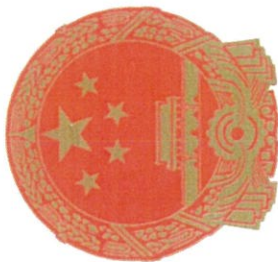


登记机关

2024 年 10 月 15 日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制



此件仅用于业务报告使用，复印无效

证书序号：0014469

说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。

《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当及时向财政部门申请换发。

此件与原件一致 再次复印无效

- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称：致同会计师事务所（特殊普通合伙）

首席合伙人：李惠琦

主任会计师：

经营场所：北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

组织形式：特殊普通合伙

执业证书编号：11010156

批准执业文号：京财会许可[2011]0130号

批准执业日期：2011年12月13日

发证机关：

北京市财政局

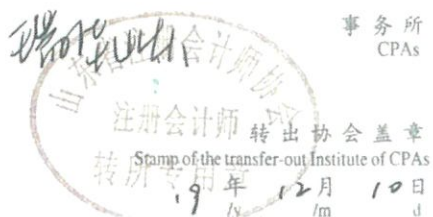
二〇二〇年十一月十一日

中华人民共和国财政部制

此件仅供业务报告使用，复印无效

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名	胡乃忠
性别	男
出生日期	1973-01-15
工作单位	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
身份证号码	370729730115357



此件与原件一致 再次复印无效

证书编号: 370100090024
No. of Certificate

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

发证日期: 2003 年 05 月 26 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration

2019年注册会计师年检合格专用章
2016年注册会计师年检合格专用章
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年03月09日

此件仅供业务报告使用，复印无效

转出：中审办环清所分所 注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转入：致同(济南)分所

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA ceases to conduct statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and apply for reissue through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名	刘民
性别	女
出生日期	1988-09-30
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码	370323198809300069
Identity card No.	



此件与原件一致 再次复印无效

证书编号:
No. of Certificate 110101301504

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

发证日期:
Date of Issuance 2018 年 09 月 13 日



本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/y /m /d

**关于山东康华生物医疗科技股份有限公司
2022 年度、2023 年度、2024 年度
会计差错更正的
专项报告**

致同会计师事务所（特殊普通合伙）

目 录

专项报告

会计差错更正专项说明

1-21

关于山东康华生物医疗科技股份有限公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度会计差错更正 的专项报告

致同专字（2025）第 371A013582 号

山东康华生物医疗科技股份有限公司全体股东：

我们接受山东康华生物医疗科技股份有限公司（以下简称“康华股份公司”）委托，对后附的山东康华生物医疗科技股份有限公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度会计差错更正专项说明（以下简称“专项说明”）执行了鉴证。

一、管理层和治理层的责任

按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号—财务信息更正》的相关规定，编制康华股份公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度会计差错更正专项说明，保证其内容真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或重大遗漏是康华股份公司管理层的责任。

治理层负责监督 2022 年度、2023 年度、2024 年度会计差错更正专项说明编制过程。

二、注册会计师的责任

我们按照《中国注册会计师其他鉴证业务准则第 3101 号—历史财务信息审计或审阅以外的鉴证业务》的规定计划和实施核查工作，以对专项说明是否在所有重大方面按照《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号—财务信息更正》的相关规定编制，如实反映康华股份公司 2022 年度、2023 年度、2024 年度会计差错更正情况获取合理保证。在核查工作中，我们结合康华股份公司实际情况，实施了包括核对、询问、抽查会计记录等我们认为必要的核查程序。

三、鉴证结论

我们认为，康华股份公司管理层编制的专项说明符合《企业会计准则第28号—会计政策、会计估计变更和差错更正》和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第5号—财务信息更正》的相关规定，如实反映了康华股份公司2022年度、2023年度、2024年度财务报表的差错更正情况。

四、其他事项

本专项报告仅供康华股份公司披露2022年度、2023年度、2024年度会计差错专项说明之用，不得用作任何其他用途。



中国注册会计师


中国注册会计师
胡乃忠
370100090024

中国注册会计师


中国注册会计师
刘民
110101301504

中国·北京

二〇二五年五月十四日

山东康华生物医疗科技股份有限公司

2022 年度、2023 年度、2024 年度

会计差错更正专项说明

山东康华生物医疗科技股份有限公司（以下简称“康华股份公司”或“本公司”）于近期通过自查发现存在前期会计差错。本公司已对这些前期会计差错进行了更正，并对本公司 2022 年度、2023 年度和 2024 年度的合并财务报表进行了修改。

按照企业会计准则和《全国中小企业股份转让系统挂牌公司持续监管指引第 5 号——财务信息更正》的相关规定，现将会计差错情况说明如下：

一、前期差错事项及更正情况

（一）预付款项

1、调整 2023 年末预付款项账龄披露

更正前，2022 年度-2023 年度预付款项按账龄披露如下：

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	13,536,944.70	83.39	28,830,231.43	96.26
1 至 2 年	2,129,290.46	13.12	793,408.54	2.65
2 至 3 年	527,780.50	3.25	176,202.56	0.59
3 年以上	40,175.92	0.24	150,470.00	0.50
合 计	16,234,191.58	100.00	29,950,312.53	100.00

更正前，2024 年度预付款项按账龄披露如下：

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	7,670,292.27	29.85	13,536,944.70	46.34
1 至 2 年	2,549,483.56	9.92	15,106,790.46	51.71
2 至 3 年	15,464,599.50	60.19	527,780.50	1.81
3 年以上	9,149.20	0.04	40,175.92	0.14
小计	25,693,524.53	100.00	29,211,691.58	100.00
减：减值准备	15,202,032.00		12,977,500.00	
合计	10,491,492.53	100.00	16,234,191.58	100.00

更正后，2022 年度-2023 年度预付款项按账龄披露如下：

账 龄	2023.12.31		2022.12.31	
	金 额	比例%	金 额	比例%
1 年以内	13,575,171.62	83.62	28,830,231.43	96.26
1 至 2 年	2,603,684.96	16.03	793,408.54	2.65
2 至 3 年	52,876.00	0.33	176,202.56	0.59
3 年以上	2,459.00	0.02	150,470.00	0.50
合 计	16,234,191.58	100.00	29,950,312.53	100.00

更正后，2024 年度预付款项按账龄披露如下：

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例%	金额	比例%
1 年以内	7,670,292.27	29.85	13,575,171.62	46.47
1 至 2 年	2,549,483.56	9.92	15,581,184.96	53.34
2 至 3 年	15,464,599.50	60.19	52,876.00	0.18
3 年以上	9,149.20	0.04	2,459.00	0.01
小计	25,693,524.53	100.00	29,211,691.58	100.00
减：减值准备	15,202,032.00		12,977,500.00	
合计	10,491,492.53	100.00	16,234,191.58	100.00

2、补充披露 2024 年度账龄超过 1 年的重要预付款项

债务人名称	账面余额	占预付款项合计的比例（%）	减值准备
杭州谱聚医疗科技有限公司	2,325,000.00	9.05	

(二) 固定资产

1、调整固定资产联动销售仪器本期增加中，购置以及存货转固定资产金额

更正前，2022 年度-2023 年度固定资产情况披露如下：

项 目	房屋及建筑物	机器设备	联动销售仪器	运输设备	电子设备	其他	合 计
一、账面原值：							
1. 2022.12.31	227,332,408.31	125,566,646.68	146,842,250.26	8,528,283.40	9,803,777.51	18,325,092.85	536,398,459.01
2. 本期增加金额	2,667,846.70	10,994,419.96	61,073,832.45	916,541.29	656,002.28	2,001,145.00	78,309,787.68
(1) 购置		8,993,383.53	24,882,972.10	916,541.29	649,652.28	2,001,145.00	37,443,694.20
(2) 在建工程转入	2,667,846.70						2,667,846.70
(3) 企业合并增加							
(4) 存货转固定资产		2,001,036.43	36,190,860.35		6,350.00		38,198,246.78
3. 本期减少金额	1,219,745.25	1,444,932.99	29,149,044.61	130,147.00	79,501.61	683,313.90	32,706,685.36
(1) 处置或报废	1,048,636.49	1,434,745.56	29,149,044.61	130,147.00	79,501.61	683,313.90	32,525,389.17
(2) 其他减少	171,108.76	10,187.43					181,296.19
4. 2023.12.31	228,780,509.76	135,116,133.65	178,767,038.10	9,314,677.69	10,380,278.18	19,642,923.95	582,001,561.33
二、累计折旧							
1. 2022.12.31	35,225,319.32	19,282,853.24	70,720,007.47	5,120,599.12	5,375,740.16	11,032,129.35	146,756,648.66
2. 本期增加金额	8,667,764.97	6,180,452.62	37,939,299.79	1,180,804.59	2,124,112.90	1,771,706.90	57,864,141.77
(1) 计提	8,667,764.97	6,180,452.62	37,939,299.79	1,180,804.59	2,124,112.90	1,771,706.90	57,864,141.77
(2) 其他增加							
3. 本期减少金额	177,374.27	578,286.80	20,387,605.70	123,639.65	71,773.48	646,688.93	21,985,368.83

(1) 处置或报废	157,732.41	570,094.56	20,387,605.70	123,639.65	71,773.48	646,688.93	21,957,534.73
(2) 其他减少	19,641.86	8,192.24					27,834.10
4. 2023.12.31	43,715,710.02	24,885,019.06	88,271,701.56	6,177,764.06	7,428,079.58	12,157,147.32	182,635,421.60
三、减值准备							
1. 2022.12.31		59,962,252.87	1,174,837.78		4,000.38	1,439,510.78	62,580,601.81
2. 本期增加金额		534,442.91				7,946.82	542,389.73
(1) 计提		534,442.91				7,946.82	542,389.73
(2) 其他增加							
3. 本期减少金额		114,218.51				3,358.70	117,577.21
(1) 处置或报废		114,218.51				3,358.70	117,577.21
(2) 其他减少							
4. 2023.12.31		60,382,477.27	1,174,837.78		4,000.38	1,444,098.90	63,005,414.33
四、账面价值							
1. 2023.12.31 账面价值	185,064,799.74	49,848,637.32	89,320,498.76	3,136,913.63	2,948,198.22	6,041,677.73	336,360,725.40
2. 2022.12.31 账面价值	192,107,088.99	46,321,540.57	74,947,405.01	3,407,684.28	4,424,036.97	5,853,452.72	327,061,208.54

(续上表)

项 目	房屋及建筑物	机器设备	联动销售仪器	运输设备	电子设备	其他	合 计
一、账面原值:							
1. 2021.12.31	188,448,616.75	48,596,247.38	103,897,608.35	7,387,776.45	8,071,780.00	16,352,030.91	372,754,059.84
2. 本期增加金额	39,960,080.56	78,488,961.97	53,153,899.57	1,565,470.62	2,351,187.53	2,415,710.86	177,935,311.11

(1) 购置	10,338,886.41	76,755,945.84	5,415,610.88	1,565,470.62	2,351,187.53	2,408,585.86	98,835,687.14
(2) 在建工程转入	29,621,194.15						29,621,194.15
(3) 企业合并增加							
(4) 存货转固定资产		1,733,016.13	47,738,288.69			7,125.00	49,478,429.82
3.本期减少金额	1,076,289.00	1,518,562.67	10,209,257.66	424,963.67	619,190.02	442,648.92	14,290,911.94
(1) 处置或报废	382,789.22	1,477,273.25	10,209,257.66	424,963.67	619,190.02	442,648.92	13,556,122.74
(2) 其他减少	693,499.78	41,289.42					734,789.20
4. 2022.12.31	227,332,408.31	125,566,646.68	146,842,250.26	8,528,283.40	9,803,777.51	18,325,092.85	536,398,459.01
二、累计折旧							
1.2021.12.31	27,655,138.06	11,451,335.79	44,105,172.93	4,406,614.08	4,006,740.11	9,354,022.14	100,979,023.11
2.本期增加金额	7,764,935.71	8,749,915.15	31,686,311.51	964,576.17	1,863,880.61	2,037,647.46	53,067,266.61
(1) 计提	7,764,935.71	8,749,915.15	31,686,311.51	964,576.17	1,863,880.61	2,037,647.46	53,067,266.61
(2) 其他增加							
3.本期减少金额	194,754.45	918,397.70	5,071,476.97	250,591.13	494,880.56	359,540.25	7,289,641.06
(1) 处置或报废	148,087.69	892,936.43	5,071,476.97	250,591.13	494,880.56	359,540.25	7,217,513.03
(2) 其他减少	46,666.76	25,461.27					72,128.03
4. 2022.12.31	35,225,319.32	19,282,853.24	70,720,007.47	5,120,599.12	5,375,740.16	11,032,129.35	146,756,648.66
三、减值准备							
1.2021.12.31			1,174,837.78				1,174,837.78
2.本期增加金额		59,962,252.87			4,000.38	1,439,510.78	61,405,764.03
(1) 计提		59,962,252.87			4,000.38	1,439,510.78	61,405,764.03
(2) 其他增加							

项目	房屋及建筑物	机器设备	联动销售仪器	运输设备	电子设备	其他	合计
(1) 计提	7,781,207.69	6,220,314.17	41,433,628.45	1,474,697.75	1,653,744.92	1,847,742.04	60,411,335.02
(2) 其他增加							
3.本期减少金额		1,946,900.71	27,157,710.74	1,518,746.67	130,527.60	28,357.05	30,782,242.77
(1) 处置或报废		1,159,062.40	27,157,710.74	1,518,746.67	130,527.60	28,207.85	29,994,255.26
(2) 其他减少		787,838.31				149.20	787,987.51
4.期末余额	51,496,917.71	29,158,432.52	102,547,619.27	6,133,715.14	8,951,296.90	13,976,532.31	212,264,513.85
三、减值准备							
1.期初余额		60,382,477.27	1,174,837.78		4,000.38	1,444,098.90	63,005,414.33
2.本期增加金额		2,402,347.93			5,451.64	142,450.49	2,550,250.06
(1) 计提		2,402,347.93			5,451.64	142,450.49	2,550,250.06
(2) 其他增加							
3.本期减少金额		7,977,068.70				8,722.72	7,985,791.42
(1) 处置或报废		3,314,665.74				4,390.24	3,319,055.98
(2) 其他减少		4,662,402.96				4,332.48	4,666,735.44
4.期末余额		54,807,756.50	1,174,837.78		9,452.02	1,577,826.67	57,569,872.97
四、账面价值							
1.期末账面价值	299,864,208.53	45,060,206.68	105,593,886.05	3,590,136.92	1,556,510.09	4,520,108.29	460,185,056.56
2.期初账面价值	185,064,799.74	49,848,637.32	89,320,498.76	3,136,913.63	2,948,198.22	6,041,677.73	336,360,725.40

更正后，2022 年度固定资产情况披露如下：

项目	房屋及建筑物	机器设备	联动销售仪器	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值：							
1. 2022.12.31	227,332,408.31	125,566,646.68	146,842,250.26	8,528,283.40	9,803,777.51	18,325,092.85	536,398,459.01
2.本期增加金额	2,667,846.70	10,994,419.96	61,073,832.45	916,541.29	656,002.28	2,001,145.00	78,309,787.68

(1) 购置		8,993,383.53	1,102,955.64	916,541.29	649,652.28	2,001,145.00	13,663,677.74
(2) 在建工程转入	2,667,846.70						2,667,846.70
(3) 企业合并增加							
(4) 存货转固定资产		2,001,036.43	59,970,876.81		6,350.00		61,978,263.24
3.本期减少金额	1,219,745.25	1,444,932.99	29,149,044.61	130,147.00	79,501.61	683,313.90	32,706,685.36
(1) 处置或报废	1,048,636.49	1,434,745.56	29,149,044.61	130,147.00	79,501.61	683,313.90	32,525,389.17
(2) 其他减少	171,108.76	10,187.43					181,296.19
4. 2023.12.31	228,780,509.76	135,116,133.65	178,767,038.10	9,314,677.69	10,380,278.18	19,642,923.95	582,001,561.33
二、累计折旧							
1. 2022.12.31	35,225,319.32	19,282,853.24	70,720,007.47	5,120,599.12	5,375,740.16	11,032,129.35	146,756,648.66
2.本期增加金额	8,667,764.97	6,180,452.62	37,939,299.79	1,180,804.59	2,124,112.90	1,771,706.90	57,864,141.77
(1) 计提	8,667,764.97	6,180,452.62	37,939,299.79	1,180,804.59	2,124,112.90	1,771,706.90	57,864,141.77
(2) 其他增加							
3.本期减少金额	177,374.27	578,286.80	20,387,605.70	123,639.65	71,773.48	646,688.93	21,985,368.83
(1) 处置或报废	157,732.41	570,094.56	20,387,605.70	123,639.65	71,773.48	646,688.93	21,957,534.73
(2) 其他减少	19,641.86	8,192.24					27,834.10
4. 2023.12.31	43,715,710.02	24,885,019.06	88,271,701.56	6,177,764.06	7,428,079.58	12,157,147.32	182,635,421.60
三、减值准备							
1. 2022.12.31		59,962,252.87	1,174,837.78		4,000.38	1,439,510.78	62,580,601.81
2.本期增加金额		534,442.91				7,946.82	542,389.73
(1) 计提		534,442.91				7,946.82	542,389.73
(2) 其他增加							

3.本期减少金额		114,218.51					3,358.70	117,577.21
(1) 处置或报废		114,218.51					3,358.70	117,577.21
(2) 其他减少								
4. 2023.12.31		60,382,477.27	1,174,837.78			4,000.38	1,444,098.90	63,005,414.33
四、账面价值								
1. 2023.12.31 账面价值	185,064,799.74	49,848,637.32	89,320,498.76	3,136,913.63	2,948,198.22		6,041,677.73	336,360,725.40
2. 2022.12.31 账面价值	192,107,088.99	46,321,540.57	74,947,405.01	3,407,684.28	4,424,036.97		5,853,452.72	327,061,208.54
(续上表)								
项 目	房屋及建筑物	机器设备	联动销售仪器	运输设备	电子设备	其他	合 计	
一、账面原值:								
1.2021.12.31	188,448,616.75	48,596,247.38	103,897,608.35	7,387,776.45	8,071,780.00	16,352,030.91	372,754,059.84	
2.本期增加金额	39,960,080.56	78,488,961.97	53,153,899.57	1,565,470.62	2,351,187.53	2,415,710.86	177,935,311.11	
(1) 购置	10,338,886.41	76,755,945.84	4,000,656.35	1,565,470.62	2,351,187.53	2,408,585.86	97,420,732.61	
(2) 在建工程转入	29,621,194.15						29,621,194.15	
(3) 企业合并增加								
(4) 存货转固定资产		1,733,016.13	49,153,243.22			7,125.00	50,893,384.35	
3.本期减少金额	1,076,289.00	1,518,562.67	10,209,257.66	424,963.67	619,190.02	442,648.92	14,290,911.94	
(1) 处置或报废	382,789.22	1,477,273.25	10,209,257.66	424,963.67	619,190.02	442,648.92	13,556,122.74	
(2) 其他减少	693,499.78	41,289.42					734,789.20	
4. 2022.12.31	227,332,408.31	125,566,646.68	146,842,250.26	8,528,283.40	9,803,777.51	18,325,092.85	536,398,459.01	

二、累计折旧									
1.2021.12.31	27,655,138.06	11,451,335.79	44,105,172.93	4,406,614.08	4,006,740.11	9,354,022.14	100,979,023.11		
2.本期增加金额	7,764,935.71	8,749,915.15	31,686,311.51	964,576.17	1,863,880.61	2,037,647.46	53,067,266.61		
(1) 计提	7,764,935.71	8,749,915.15	31,686,311.51	964,576.17	1,863,880.61	2,037,647.46	53,067,266.61		
(2) 其他增加									
3.本期减少金额	194,754.45	918,397.70	5,071,476.97	250,591.13	494,880.56	359,540.25	7,289,641.06		
(1) 处置或报废	148,087.69	892,936.43	5,071,476.97	250,591.13	494,880.56	359,540.25	7,217,513.03		
(2) 其他减少	46,666.76	25,461.27					72,128.03		
4. 2022.12.31	35,225,319.32	19,282,853.24	70,720,007.47	5,120,599.12	5,375,740.16	11,032,129.35	146,756,648.66		
三、减值准备									
1.2021.12.31			1,174,837.78				1,174,837.78		
2.本期增加金额		59,962,252.87			4,000.38	1,439,510.78	61,405,764.03		
(1) 计提		59,962,252.87			4,000.38	1,439,510.78	61,405,764.03		
(2) 其他增加									
3.本期减少金额									
(1) 处置或报废									
(2) 其他减少									
4. 2022.12.31		59,962,252.87	1,174,837.78		4,000.38	1,439,510.78	62,580,601.81		
四、账面价值									
1. 2022.12.31 账面价值	192,107,088.99	46,321,540.57	74,947,405.01	3,407,684.28	4,424,036.97	5,853,452.72	327,061,208.54		
2. 2021.12.31 账面价值	160,793,478.69	37,144,911.59	58,617,597.64	2,981,162.37	4,065,039.89	6,998,008.77	270,600,198.95		

更正后，2024 年度固定资产情况披露如下：

项目	房屋及建筑物	机器设备	联动销售仪器	运输设备	电子设备	其他	合计
一、账面原值：							
1.期初余额	228,780,509.76	135,116,133.65	178,767,038.10	9,314,677.69	10,380,278.18	19,642,923.95	582,001,561.33
2.本期增加金额	122,580,616.48	8,200,848.29	65,769,171.72	2,095,902.66	303,278.38	474,626.77	199,424,444.30
(1) 购置		3,681,732.03	10,100,784.56	2,095,902.66	290,579.62	238,133.10	16,407,131.97
(2) 在建工程转入	122,580,616.48					160,800.00	122,741,416.48
(4) 存货转固定资产		1,142,388.73	55,668,387.16		12,698.76	75,693.67	56,899,168.32
(4) 其他增加		3,376,727.53					3,376,727.53
3.本期减少金额		14,290,586.24	35,219,866.72	1,686,728.29	166,297.55	43,083.45	51,406,562.25
(1) 处置或报废		6,278,977.73	35,219,866.72	1,686,728.29	166,297.55	38,083.45	43,389,953.74
(2) 其他减少		8,011,608.51				5,000.00	8,016,608.51
4.期末余额	351,361,126.24	129,026,395.70	209,316,343.10	9,723,852.06	10,517,259.01	20,074,467.27	730,019,443.38
二、累计折旧							
1.期初余额	43,715,710.02	24,885,019.06	88,271,701.56	6,177,764.06	7,428,079.58	12,157,147.32	182,635,421.60
2.本期增加金额	7,781,207.69	6,220,314.17	41,433,628.45	1,474,697.75	1,653,744.92	1,847,742.04	60,411,335.02
(1) 计提	7,781,207.69	6,220,314.17	41,433,628.45	1,474,697.75	1,653,744.92	1,847,742.04	60,411,335.02
(2) 其他增加							
3.本期减少金额		1,946,900.71	27,157,710.74	1,518,746.67	130,527.60	28,357.05	30,782,242.77
(1) 处置或报废		1,159,062.40	27,157,710.74	1,518,746.67	130,527.60	28,207.85	29,994,255.26
(2) 其他减少		787,838.31				149.20	787,987.51
4.期末余额	51,496,917.71	29,158,432.52	102,547,619.27	6,133,715.14	8,951,296.90	13,976,532.31	212,264,513.85
三、减值准备							

项目	房屋及建筑物	机器设备	联动销售仪器	运输设备	电子设备	其他	合计
1.期初余额		60,382,477.27	1,174,837.78		4,000.38	1,444,098.90	63,005,414.33
2.本期增加金额		2,402,347.93			5,451.64	142,450.49	2,550,250.06
(1) 计提		2,402,347.93			5,451.64	142,450.49	2,550,250.06
(2) 其他增加							
3.本期减少金额		7,977,068.70				8,722.72	7,985,791.42
(1) 处置或报废		3,314,665.74				4,390.24	3,319,055.98
(2) 其他减少		4,662,402.96				4,332.48	4,666,735.44
4.期末余额		54,807,756.50	1,174,837.78		9,452.02	1,577,826.67	57,569,872.97
四、账面价值							
1.期末账面价值	299,864,208.53	45,060,206.68	105,593,886.05	3,590,136.92	1,556,510.09	4,520,108.29	460,185,056.56
2.期初账面价值	185,064,799.74	49,848,637.32	89,320,498.76	3,136,913.63	2,948,198.22	6,041,677.73	336,360,725.40

2、补充披露产权证书办理情况

2022 年-2023 年度以及 2024 年度补充披露如下：

公司对坐落于潍坊经济开发区月河路 699 号鲁（2021）潍坊市寒亭区不动产第 0048875 号不动产权证下登记的车间 2 号（记载房屋建筑面积 1,302.43 平方米）、车间 3 号（记载房屋建筑面积 1,300.36 平方米）以及车间 2 号与车间 3 号之间的空地，进行了改扩建。上述改扩建系在公司自有土地上完成，原有车间 2 号、车间 3 号系为原已完成不动产登记的房产。本次改扩建后的房屋建筑面积增加 929.21 平方米，总面积变更为 3,532 平方米，康华股份公司尚未办理完成相应的建设规划手续，相关手续将积极补办。

（三）资本公积

1、调整资本公积科目明细分类及金额

更正前，2022 年度-2023 年度资本公积披露如下：

项 目	股本溢价	其他资本公积	合计
2021.12.31	144,394,292.00	12,951,853.07	157,346,145.07
本期增加		2,449,899.23	2,449,899.23
本期减少			
2022.12.31	144,394,292.00	15,401,752.30	159,796,044.30
本期增加		2,382,187.39	2,382,187.39
本期减少			
2023.12.31	144,394,292.00	17,783,939.69	162,178,231.69

更正前，2024 年度资本公积披露如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	144,394,292.00			144,394,292.00
其他资本公积	17,783,939.69	2,595,679.93		20,379,619.62
合计	162,178,231.69	2,595,679.93		164,773,911.62

其他资本公积增加系股份支付本期摊销所致。

更正后，2022 年度-2023 年度资本公积披露如下：

项 目	股本溢价	其他资本公积	合计
2021.12.31	113,534,887.56	43,811,257.51	157,346,145.07
本期增加		2,449,899.23	2,449,899.23
本期减少			
2022.12.31	113,534,887.56	46,261,156.74	159,796,044.30
本期增加		2,382,187.39	2,382,187.39
本期减少			
2023.12.31	113,534,887.56	48,643,344.13	162,178,231.69

更正后，2024 年度资本公积披露如下：

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	113,534,887.56			113,534,887.56
其他资本公积	48,643,344.13	2,595,679.93		51,239,024.06
合计	162,178,231.69	2,595,679.93		164,773,911.62

其他资本公积增加系股份支付本期摊销所致。

（四）在其他主体中的权益

1、调整 2022 年-2023 年，重要的非全资子公司四川汉唐怡然生物科技有限公司本期归属于少数股东的损益以及期末少数股东权益余额

更正前，重要的非全资子公司四川汉唐怡然生物科技有限公司本期归属于少数股东的损益以及期末少数股东权益余额披露如下：

2023 年/2023.12.31				
子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的	期末少数股东权益余额
四川汉唐怡然生物科技有限公司	49.00	-2,020,831.44		2,517,926.14

更正后，重要的非全资子公司四川汉唐怡然生物科技有限公司本期归属于少数股东的损益以及期末少数股东权益余额披露如下：

2023 年/2023.12.31				
子公司名称	少数股东持股比例%	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的	期末少数股东权益余额
四川汉唐怡然生物科技有限公司	49.00	95,636.88		4,634,394.46

（五）关联方及关联交易

1、补充披露 2022 年度-2023 年度采购商品、接受劳务关联交易情况

更正前，采购商品、接受劳务金额披露如下：

采购商品、接受劳务

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
山东中浩医疗科技有限公司	经销商品		62,360.00
石家庄新康医疗器械有限公司	原材料		9,985.50
九江诺庆医疗器械有限公司	经销商品	1,080.00	
山东凯洁净化工程有限公司	办公用品		424.78

更正后，采购商品、接受劳务金额披露如下：

关联方	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
山东中浩医疗科技有限公司	经销商品		62,360.00
石家庄新康医疗器械有限公司	原材料		9,985.50
九江诺庆医疗器械有限公司	经销商品	1,080.00	
山东凯洁净化工程有限公司	办公用品		424.78
迈赛凯尔（山东）生命科学有限公司	电费	7,602.25	1,836.00
潍坊市利星汽车服务有限公司	汽车维修服务		3,980.00

2、补充披露 2022 年度-2023 年度其他关联交易说明

报告期内，公司董事杨明霞之配偶张树健曾持有济南博抗生物科技有限公司 100%的股权并担任其执行董事兼经理，后于 2022 年 10 月 26 日将所持股权全部转出且不再担任该公司职务。杨明霞系于 2023 年 10 月 31 日经公司 2023 年第二次临时股东大会选举为公司董事。

鉴于报告期内公司存在向济南博抗生物科技有限公司采购原材料的情形，因此，对该等交易比照关联交易进行披露。具体采购如下：

项目	关联交易内容	2023 年度	2022 年度
济南博抗生物科技有限公司	原材料		1,021,800.00

（六）母公司其他应收款

1、调整母公司其他应收款报告期各年（期）末按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况中款项性质以及坏账准备期末余额

更正前，截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 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
青岛康汉医疗器械销售有限公司	其他往来款	8,700,000.00	1 年以内	23.69	229,680.00
潍坊海拓健康管理有限公司	其他往来款	7,821,314.00	1-2 年，2-3 年	21.30	2,187,394.20
潍坊海拓医疗器械有限公司	其他往来款	7,017,160.41	1-2 年	19.11	1,361,329.12
郑州安图生物工程股份有限公司	押金保证金	6,360,715.12	1 年以内，3-4 年	17.32	3,077,445.79
潍坊市寒亭区人民医院	押金保证金	3,000,000.00	1-2 年	8.17	528,300.00
合 计		32,899,189.53		89.59	7,384,149.11

更正前，截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 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
山东潍坊经济开发区管理委员会	押金保证金	20,000,000.00	1 年以内	41.52	1,979,888.83
潍坊海拓健康管理有限公司	其他往来款	7,821,314.00	1 年以内，1-2 年	16.24	993,197.10
潍坊海拓医疗器械有限公司	其他往来款	7,017,160.41	1 年以内	14.57	210,514.81
郑州安图生物工程股份有限公司	押金保证金	5,800,000.00	2-3 年	12.04	1,777,132.72

潍坊市寒亭区人民医院	押金保证金	3,000,000.00	1 年以内	6.23	296,983.32
合 计		43,638,474.41		90.60	5,257,716.78

更正后，截至 2023 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 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
青岛康汉医疗器械销售有限公司	合并范围内 关联方款项	8,700,000.00	1 年以内	23.69	
潍坊海拓健康管理有限公司	合并范围内 关联方款项	7,821,314.00	1-2 年，2-3 年	21.30	
潍坊海拓医疗器械有限公司	合并范围内 关联方款项	7,017,160.41	1-2 年	19.11	
郑州安图生物工程股份有限公司	押金保证金	6,360,715.12	1 年以内， 3-4 年	17.32	3,077,445.79
潍坊市寒亭区人民医院	押金保证金	3,000,000.00	1-2 年	8.17	528,300.00
合 计		32,899,189.53		89.59	3,605,745.79

更正后，截至 2022 年 12 月 31 日，按欠款方归集的期末余额前五名其他应收款明细如下：

单位名称	款项性质	其他应收款 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
山东潍坊经济开发区管理委员会	押金保证金	20,000,000.00	1 年以内	41.52	1,979,888.83
潍坊海拓健康管理有限公司	合并范围内 关联方款项	7,821,314.00	1 年以内， 1-2 年	16.24	
潍坊海拓医疗器械有限公司	合并范围内 关联方款项	7,017,160.41	1 年以内	14.57	
郑州安图生物工程股份有限公司	押金保证金	5,800,000.00	2-3 年	12.04	1,777,132.72
潍坊市寒亭区人民医院	押金保证金	3,000,000.00	1 年以内	6.23	296,983.32
合 计		43,638,474.41		90.60	4,054,004.87

（七）母公司长期股权投资

1、调整 2022-2023 年度，母公司长期股权投资青岛汉唐生物科技有限公司以及潍坊海拓健康管理有限公司披露明细和金额

更正前，母公司长期股权投资中对子公司的投资明细披露如下：

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
青岛汉唐生物科技有限公司	37,007,204.46			37,007,204.46		
潍坊海拓医学检验实验室有限公司	12,500,000.00	4,500,000.00		17,000,000.00		
潍坊海拓健康管理有限公司	22,070,043.97			22,070,043.97		
山东硕景生物科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
青岛康投产业控股有限公司	1,660,000.00			1,660,000.00		
海南康汉医疗器械有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
弗里敦海拓健康管理有限公司	3,670,411.15		3,670,411.15			
山东康华汉唐医疗器械销售有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
潍坊海拓医疗器械有限公司	9,809,147.42			9,809,147.42		
湖南康汉医疗器械有限公司	3,000,000.00	1,080,000.00		4,080,000.00		
上海康华汉唐生物有限公司	710,000.00	250,000.00		960,000.00		
合 计	96,926,807.00	5,830,000.00	3,670,411.15	99,086,395.85		

(续上表)

被投资单位	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
-------	------------	------	------	------------	----------	----------

青岛汉唐生物科技有限公司	37,007,204.46		37,007,204.46			
潍坊海拓医学检验实验室有限公司	12,500,000.00		12,500,000.00			
潍坊海拓健康管理有限公司	22,070,043.97		22,070,043.97			
山东硕景生物科技有限公司	500,000.00		500,000.00			
青岛康投产业控股有限公司	1,660,000.00		1,660,000.00			
海南康汉医疗器械有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00			
弗里敦海拓健康管理有限公司	3,585,533.46	84,877.69	3,670,411.15	3,670,411.15	3,670,411.15	
山东康华汉唐医疗器械销售有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
潍坊海拓医疗器械有限公司	309,147.42	9,500,000.00	9,809,147.42			
湖南康汉医疗器械有限公司		3,000,000.00	3,000,000.00			
上海康华汉唐生物有限公司		710,000.00	710,000.00			
合 计	83,631,929.31	13,294,877.69	96,926,807.00	3,670,411.15	3,670,411.15	

更正后，母公司长期股权投资中对子公司的投资明细披露如下：

被投资单位	2022.12.31	本期增加	本期减少	2023.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
-------	------------	------	------	------------	----------	----------

青岛汉唐生物科技有限公司	50,433,650.44			50,433,650.44		
潍坊海拓医学检验实验室有限公司	12,500,000.00	4,500,000.00		17,000,000.00		
潍坊海拓健康管理有限公司	8,643,597.99			8,643,597.99		
山东硕景生物科技有限公司	500,000.00			500,000.00		
青岛康投产业控股有限公司	1,660,000.00			1,660,000.00		
海南康汉医疗器械有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
弗里敦海拓健康管理有限公司	3,670,411.15		3,670,411.15			
山东康华汉唐医疗器械销售有限公司	1,000,000.00			1,000,000.00		
潍坊海拓医疗器械有限公司	9,809,147.42			9,809,147.42		
湖南康汉医疗器械有限公司	3,000,000.00	1,080,000.00		4,080,000.00		
上海康华汉唐生物有限公司	710,000.00	250,000.00		960,000.00		
合 计	96,926,807.00	5,830,000.00	3,670,411.15	99,086,395.85		

(续上表)

被投资单位	2021.12.31	本期增加	本期减少	2022.12.31	本期计提减值准备	减值准备期末余额
青岛汉唐生物科技有限公司	50,433,650.44			50,433,650.44		

潍坊海拓医学检验实验室有限公司	12,500,000.00		12,500,000.00		
潍坊海拓健康管理有限公司	8,643,597.99		8,643,597.99		
山东硕景生物科技有限公司	500,000.00		500,000.00		
青岛康投产业控股有限公司	1,660,000.00		1,660,000.00		
海南康汉医疗器械有限公司	5,000,000.00		5,000,000.00		
弗里敦海拓健康管理有限公司	3,585,533.46	84,877.69	3,670,411.15	3,670,411.15	3,670,411.15
山东康华汉唐医疗器械销售有限公司	1,000,000.00		1,000,000.00		
潍坊海拓医疗器械有限公司	309,147.42	9,500,000.00	9,809,147.42		
湖南康汉医疗器械有限公司		3,000,000.00	3,000,000.00		
上海康华汉唐生物有限公司		710,000.00	710,000.00		
合 计	83,631,929.31	13,294,877.69	96,926,807.00	3,670,411.15	3,670,411.15

二、对财务状况和经营成果的影响

本公司针对上述前期会计差错影响对财务报表附注进行了追溯重述，不涉及财务报表项目调整，对财务报表及财务指标没有影响。

本专项说明业经山东康华生物医疗科技股份有限公司董事会于 2025 年 5 月 14 日批准对外报出。

山东康华生物医疗科技股份有限公司

2025 年 5 月 14 日





此件仅供业务报告使用，复印无效

营业执照

(副本) (20-1)

统一社会信用代码

91110105592345655N



扫描市场主体身份码
了解更多登记、备案、
许可、监管信息，体
验更多应用服务。



名称 致同会计师事务所(普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

执行事务合伙人 李惠琦

出资额 5535 万元

成立日期 2011 年 12 月 22 日

此件与原件一致，再次复印无效

主要经营场所 北京市朝阳区建国门外大街 22 号赛特广
场五层

经营范围 审计企业会计报表，出具审计报告；验证企业资本，出具验资
报告；办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务，出具具
关报告；基本建设年度财务决算审计；代理记账；会计咨询、
税务咨询、管理咨询、会计培训；法律、法规规定的其他业务。
(市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；依法须经
批准的项目，经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动；
不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



登记机关

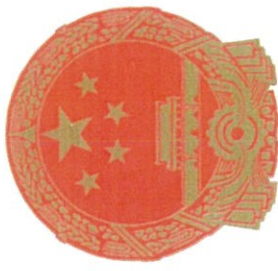
2024 年 10 月 15 日

国家企业信用信息公示系统网址：
<http://www.gsxt.gov.cn>
市场主体应当于每年 1 月 1 日至 6 月 30 日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家市场监督管理总局监制

证书序号: 0014469

此件仅用于业务报告使用, 复印无效



说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。

《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当及时向财政部门申请换发。

此件与原件一致 再次复印无效

- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。

会计师事务所

执业证书



名称: 致同会计师事务所 (特殊普通合伙)
首席合伙人: 李惠琦
主任会计师:
经营场所: 北京市朝阳区建国门外大街22号赛特广场5层

发证机关: 北京市财政局
二〇二〇年十一月十一日

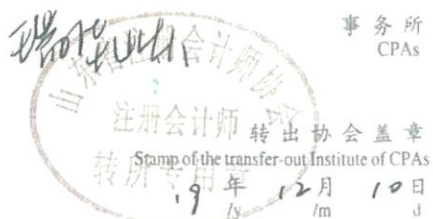
组织形式: 特殊普通合伙
执业证书编号: 11010156
批准执业文号: 京财会许可[2011]0130号
批准执业日期: 2011年12月13日

中华人民共和国财政部制

此件仅供业务报告使用，复印无效

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

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



姓名	胡乃忠
性别	男
出生日期	1973-01-15
工作单位	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）山东分所
身份证号码	370729730115357



此件与原件一致 再次复印无效

证书编号: 370100090024
No. of Certificate

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

发证日期: 2003 年 05 月 26 日
Date of Issuance

年度检验登记
Annual Renewal Registration



2016年03月09日

年 月 日

此件仅供业务报告使用，复印无效

转出：中审办环清所分所 注意事项

- 一、注册会计师执行业务，必要时须向委托方出示本证书。
- 二、本证书仅限于本人使用，不得转让、涂改。
- 三、注册会计师停止执行业务时，应将本证书缴还主管注册会计师协会。
- 四、本证书如遗失，应立即向主管注册会计师协会报告，登报声明作废后，办理补发手续。

转入：致同(济南)分所

1. When practising, the CPA shall show the client this certificate when necessary.
2. This certificate shall be exclusively used by the holder. No transfer or alteration shall be allowed.
3. The CPA shall return the certificate to the competent Institute of CPAs when the CPA ceases to conduct statutory business.
4. In case of loss, the CPA shall report to the competent Institute of CPAs immediately and apply for reissue through the procedure of reissue after making an announcement of loss on the newspaper.



姓名	刘民
性别	女
出生日期	1988-09-30
工作单位	瑞华会计师事务所(特殊普通合伙) 山东分所
身份证号码	370323198809300069
Identity card No.	



此件与原件一致 再次复印无效

证书编号:
No. of Certificate 110101301504

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

发证日期:
Date of Issuance 2018 年 09 月 13 日



本证书年检合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

年 月 日
/y /m /d