

证券代码：837968

证券简称：康韵生物

主办券商：浙商证券

杭州康韵生物科技股份有限公司关于前期会计差错更正后的 2024 年 度财务报表和附注

本公司及董事会全体成员保证公告内容的真实、准确和完整，没有虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带法律责任。

一、更正后的年度财务报表及附注

（一）更正后的财务报表

资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 12 月 31 日
流动资产：		
货币资金	五、（一）	1,394,396.75
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		
应收账款	五、（二）	38,166,945.36
应收款项融资		
预付款项	五、（三）	22,981,485.22
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	五、（四）	12,622,270.03
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	五、（五）	87,151,621.43
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	五、（六）	4,631,444.00
流动资产合计		166,948,162.79

非流动资产：		
发放贷款及垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款		
长期股权投资		
其他权益工具投资		
其他非流动金融资产		
投资性房地产	五、（七）	25,789,986.32
固定资产	五、（八）	23,174,105.97
在建工程	五、（九）	5,006,296.01
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产		
无形资产		
开发支出		
商誉		
长期待摊费用	五、（十）	1,476,811.85
递延所得税资产	五、（十一）	2,176,459.62
其他非流动资产		
非流动资产合计		57,623,659.77
资产总计		224,571,822.56
流动负债：		
短期借款	五、（十三）	105,566,797.47
向中央银行借款		
拆入资金		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	五、（十四）	6,527,223.58
预收款项		
合同负债	五、（十五）	1,911,626.86
卖出回购金融资产款		
吸收存款及同业存放		
代理买卖证券款		
代理承销证券款		
应付职工薪酬	五、（十六）	562,512.38
应交税费	五、（十七）	1,053,215.97
其他应付款	五、（十八）	49,494,616.85
其中：应付利息		
应付股利		
应付手续费及佣金		
应付分保账款		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	五、(十九)	4,338,488.82
其他流动负债	五、(二十)	614,106.80
流动负债合计		170,068,588.73
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款		0
应付债券		
其中：优先股		
永续债		
租赁负债		
长期应付款	五、(二十一)	4,628,732.27
长期应付职工薪酬		
预计负债		
递延收益		
递延所得税负债	五、(十一)	3,085,182.12
其他非流动负债		
非流动负债合计		7,713,914.39
负债合计		177,782,503.12
所有者权益（或股东权益）：		
股本	五、(二十二)	29,250,000
其他权益工具		
其中：优先股		
永续债		
资本公积	五、(二十三)	16,078,847.96
减：库存股		
其他综合收益		
专项储备		
盈余公积	五、(二十四)	1,356,850.79
一般风险准备		
未分配利润	五、(二十五)	103,620.69
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		
少数股东权益		
所有者权益（或股东权益）合计		46,789,319.44
负债和所有者权益（或股东权益）总计		224,571,822.56

法定代表人：斯筱昱

主管会计工作负责人：陶惠琴

会计机构负责人：王淑珍

利润表

单位：元

项目	附注	2024年
----	----	-------

一、营业总收入		145,710,577.06
其中：营业收入	五、(二十六)	145,710,577.06
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本		142,873,734.19
其中：营业成本	五、(二十六)	99,796,835.39
利息支出		
手续费及佣金支出		
退保金		
赔付支出净额		
提取保险责任准备金净额		
保单红利支出		
分保费用		
税金及附加	五、(二十七)	242,929.52
销售费用	五、(二十八)	30,055,416.77
管理费用	五、(二十九)	6,168,538.09
研发费用		
财务费用	五、(三十)	6,610,014.42
其中：利息费用		6,596,049.47
利息收入		3,906.81
加：其他收益	五、(三十一)	5,756.94
投资收益（损失以“-”号填列）		0
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		0
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		0
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、(三十二)	878,009.56
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(三十三)	-2,834,217.80
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、(三十四)	-186,505.71
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		699,885.86
加：营业外收入	五、(三十五)	0.84
减：营业外支出	五、(三十六)	298,500.37
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		401,386.33
减：所得税费用	五、(三十七)	437,302.63
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,916.30
其中：被合并方在合并前实现的净利润		

(一) 按经营持续性分类：	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,916.30
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
(二) 按所有权归属分类：	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-35,916.30
六、其他综合收益的税后净额		
(一) 归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		
1.不能重分类进损益的其他综合收益		
(1) 重新计量设定受益计划变动额		
(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益		
(3) 其他权益工具投资公允价值变动		
(4) 企业自身信用风险公允价值变动		
(5) 其他		
2.将重分类进损益的其他综合收益		
(1) 权益法下可转损益的其他综合收益		
(2) 其他债权投资公允价值变动		
(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额		
(4) 其他债权投资信用减值准备		
(5) 现金流量套期储备		
(6) 外币财务报表折算差额		
(7) 其他		
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		
七、综合收益总额		-35,916.30
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		
八、每股收益：		
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.001
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.00

法定代表人：斯筱昱

主管会计工作负责人：陶惠琴

会计机构负责人：王淑珍

现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金		177,261,754.45
客户存款和同业存放款项净增加额		
向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保险业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还		
收到其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）1	4,376,216.61
经营活动现金流入小计		181,637,971.06
购买商品、接受劳务支付的现金		138,029,011.20
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
为交易目的而持有的金融资产净增加额		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金		8,298,011.60
支付的各项税费		858,257.37
支付其他与经营活动有关的现金	五、（三十八）1	31,832,672.53
经营活动现金流出小计		179,017,952.70
经营活动产生的现金流量净额		2,620,018.36
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金		
取得投资收益收到的现金		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		0
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流入小计		0
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		7,635,086.58

投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计		7,635,086.58
投资活动产生的现金流量净额		-7,635,086.58
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		129,460,000.00
发行债券收到的现金		
收到其他与筹资活动有关的现金	五、（三十八）2	114,891,600.00
筹资活动现金流入小计		244,351,600.00
偿还债务支付的现金		134,425,969.80
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		6,590,664.36
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		
支付其他与筹资活动有关的现金	五、（三十八）2	100,213,080.20
筹资活动现金流出小计		241,229,714.36
筹资活动产生的现金流量净额		3,121,885.64
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		
五、现金及现金等价物净增加额		-1,893,182.58
加：期初现金及现金等价物余额		2,310,035.35
六、期末现金及现金等价物余额		416,852.77

法定代表人：斯筱昱

主管会计工作负责人：陶惠琴

会计机构负责人：王淑珍

2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1.本期提取													
2.本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	29,250,000.00				16,078,847.96				1,356,850.79		103,620.69		46,789,319.44

法定代表人：斯筱昱

主管会计工作负责人：陶惠琴

会计机构负责人：王淑珍

（二）更正后的财务报表附注

杭州康韵生物科技股份有限公司 2024 年度财务报表附注 (除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、公司基本情况

杭州康韵生物科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）系由原杭州康韵生物科技股份有限公司整体变更设立的股份有限公司，于 2016 年 3 月 2 日在杭州市工商行政管理局办妥变更登记。公司现持有统一社会信用代码为 91330100560592091U 的营业执照，注册资本 2,925 万元，股份总数 2,925 万股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2016 年 8 月 2 日在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属批发业。经营范围：批发、零售：第三类：临床检验分析仪器，三类体外诊断试剂（不含药品）；第二类医疗器械：体外诊断试剂（不含药品），6840 临床检验分析仪器，6841 医用化验和基础设备器具，6821 医用电子仪器设备。服务：生物制品的技术开发，仪器仪表的租赁、维修。（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）

本财务报表业经公司 2025 年 4 月 29 日第三届董事会第九次会议批准对外报出。

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（以下简称“企业会计准则”）编制，并按照中国证监会《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。

根据企业会计准则的相关规定，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。

本公司不存在导致对报告期末起 12 个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的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 日的财务状况以及 2024 年度的经营成果和现金流量。

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	100 万人民币
账龄超过 1 年的重要其他应付款	≥100 万元人民币

(六) 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

(七) 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本公司管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，金融资产于初始确认时分类为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同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的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否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（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

（2）根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2. 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，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。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，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，计入留存收益。

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本公司在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本公司承担的被转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。

（1）金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2) 终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4. 金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，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，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5. 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并优先使用相关可观察输入值。只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。

6. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

（八） 应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 应收账款、其他应收款

对于应收账款、其他应收款，无论是否包含重大融资成分，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。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收账款及其他应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收账款、其他应收款，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款、其他应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

（1） 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
账龄组合	账龄	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

（2） 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
------	---------	-----------

押金保证金组合	款项性质	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
账龄组合	账龄	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

2. 合同资产

(1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

(2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三（八）中有关应收账款的会计处理。

(九) 存货

1. 存货的分类

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、发出商品等。

2. 发出存货的计价方法

存货发出时按月末一次加权平均法计价。

3. 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5. 存货跌价准备的确认标准和计提方法

(1) 存货可变现净值的确定

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

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

(2) 存货跌价准备确认和计提的一般原则

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

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

(十) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的

土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

本公司对现有投资性房地产采用公允价值模式计量，有确凿证据表明投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得。能够同时满足下列条件：

1. 投资性房地产所在地有活跃的房地产交易市场。

2. 公司能够从房地产交易市场上取得同类或类似房地产的市场价格及其他相关信息，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计。

3. 本公司投资性房地产的公允价值进行估计时采用的关键假设和主要不确定因素为保持现有法定用途和有效净收益：确定投资性房地产的公允价值时，参照活跃市场上同类或类似房地产的现行市场价格；无法取得同类或类似房地产的现行市场价格的，参照活跃市场上同类或类似房地产的最近交易价格，并考虑交易情况、交易日期、所在区域等因素，从而对投资性房地产的公允价值作出合理的估计；或基于预计未来获得的租金收益和有关现金流量的现值确定其公允价值。

本公司不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，在资产负债表日以投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

自用房地产或存货转换为投资性房地产时，按照转换当日的公允价值计价，转换当日的公允价值小于原账面价值的，其差额计入当期损益；转换当日的公允价值大于原账面价值的，其差额确认为其他综合收益。

当投资性房地产被处置、或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、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计入当期损益。

（十一） 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有，并且使用寿命超过一个会计年度的有形资产。本公司固定资产在同时满足下列条件时予以确认：

（1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；

(2) 该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产分类

根据本公司实际情况确定固定资产类别，包括：房屋及建筑物、机器设备、运输工具及其他设备等。

3. 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	35	5	2.71
机器设备	年限平均法	5	5	19.00
运输工具	年限平均法	4	5	23.75
其他设备	年限平均法	3	5	31.67

（十二） 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的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后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十三）“长期资产减值”之说明。

（十三） 长期资产减值

长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额

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

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(十四) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出，摊销期限在 1 年以上（不含 1 年）的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账，在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

(十五) 合同负债

合同负债是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(十六) 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

本公司在职工为本公司提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

2. 离职后福利的会计处理方法

设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3. 辞退福利的会计处理方法

本公司在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（十七）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控制权时确认收入。履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一段时间内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：（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。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 可变对价

本公司部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

3. 重大融资成分

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

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 非现金对价

客户支付非现金对价的，本公司按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本公司参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

5. 应付客户对价

对于应付客户对价，本公司将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

6. 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

7. 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本公司按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

8. 主要责任人与代理人

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

9. 附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大

权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本公司在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

10. 向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本公司按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （1）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- （2）该活动对客户将产生有利或不利影响；
- （3）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本公司向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- （1）客户后续销售或使用行为实际发生；
- （2）企业履行相关履约义务。

11. 售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

（1）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本公司享有回购权利的，本公司作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本公司到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

(2) 本公司负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（1）规定进行会计处理；否则，本公司将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

12. 客户未行使的权利

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

13. 无需退回的初始费

本公司在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本公司在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本公司在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本公司收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本公司在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本公司为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

14. 具体原则

公司主要销售医疗试剂等产品。公司产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

(十八) 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。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

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。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，计入营业外收支。

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。

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

(1) 财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向本公司提供贷款的，本公司以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

(2) 财政将贴息资金直接拨付给本公司的，本公司将对应的贴息冲减相关借款费用。

(十九) 递延所得税资产和递延所得税负债

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：商誉的初始确认；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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

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

（二十） 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

1. 本公司作为承租人

本公司于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

本公司的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本公司选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。

2. 本公司作为出租人

实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

（1） 经营租赁

本公司经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本公司将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本公司将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

3. 对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理

(1) 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。

(2) 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 万元的和赁。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。

4. 售后租回

(1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与

转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

(2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

(二十一) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

2024 年 3 月和 2024 年 12 月，财政部编写并发行了《企业会计准则应用指南汇编 2024》和发布了《企业会计准则解释第 18 号》(财会〔2024〕24 号)，规定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，应当按确定的金额计入“主营业务成本”和“其他业务成本”等科目，不再计入“销售费用”。该解释规定自印发之日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2024 年 1 月 1 日起执行《企业会计准则解释第 18 号》，采用追溯调整法对可比期间的财务报表进行相应调整。执行上述会计政策对本公司财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

本公司本期无重要会计估计变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额	13%

	，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

五、财务报表项目注释

(一) 货币资金

项 目	期末余额
库存现金	20,773.80
银行存款	396,078.97
其他货币资金	977,543.98
合 计	1,394,396.75

其中，因抵押、质押或冻结等对使用有限制，以及放在境外且资金汇回受到限制的货币资金明细如下：

项 目	期末余额
借款保证金	977,543.98
合 计	977,543.98

(二) 应收账款

1. 应收账款按账龄披露

账 龄	期末余额
6个月以内	30,004,825.07
7-12个月	6,551,779.91
1至2年	3,123,113.19
2至3年	2,782,450.22
3年以上	3,834,846.49
小 计	46,297,014.88
减：坏账准备	8,130,069.52

合 计	38,166,945.36
-----	---------------

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	5,526,249.17	11.94	5,526,249.17	100.00	
按组合计提坏账准备	40,770,765.71	88.06	2,603,820.35	6.39	38,166,945.36
其中：按账龄组合计提	40,770,765.71	88.06	2,603,820.35	6.39	38,166,945.36
合 计	46,297,014.88	100.00	8,130,069.52	17.56	38,166,945.36

(1) 按单项计提坏账准备：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	
绍兴第一健康医疗管理有限公司越城综合门诊部	2,934,216.22	2,934,216.22	100.00	收回可能性极低
杭州领欣生物科技有限公司	1,493,922.25	1,493,922.25	100.00	收回可能性极低
宁波安可医疗科技发展有限公司	755,987.90	755,987.90	100.00	收回可能性极低
浙江巴纳医疗科技有限公司	341,122.80	341,122.80	100.00	收回可能性极低
杭州百翔医疗器械有限公司	1,000.00	1,000.00	100.00	收回可能性极低
合 计	5,526,249.17	5,526,249.17	100.00	

(2) 按组合计提坏账准备：

①按组合计提坏账准备：账龄组合

名 称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
6个月以内	30,004,825.07	300,048.25	1.00
7-12个月	6,393,265.62	319,663.28	5.00
1至2年	2,128,080.29	425,616.06	20.00
2至3年	1,372,203.95	686,101.98	50.00
3年以上	872,390.78	872,390.78	100.00
合 计	40,770,765.71	2,603,820.35	6.39

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类 别	期末余额
按单项计提坏账准备	5,526,249.17
按组合计提坏账准备	2,603,820.35
合 计	8,130,069.52

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 26,657,342.32 元，占应收账款期末余额合计数的比例 59.73%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 3,546,796.46 元。

(三) 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账 龄	期末余额	
	账面余额	比例 (%)
1年以内	22,530,154.11	98.04
1至2年	451,331.11	1.96
合 计	22,981,485.22	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 22,244,013.93 元，占预付款项期末余额合计数的比例 96.79%。

(四) 其他应收款

项 目	期末余额
其他应收款	12,622,270.03
合 计	12,622,270.03

1. 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额
往来款项	1,377,622.36
保证金及押金	11,858,699.16
备用金	
代垫职工社保公积金	56,404.83
其他	
小 计	13,292,726.35
减：坏账准备	670,456.32
合 计	12,622,270.03

(2) 按账龄披露

账 龄	期末余额
1年以内	5,126,227.19
1至2年	7,795,443.37
2至3年	264,055.79
3年以上	107,000.00
小 计	13,292,726.35
减：坏账准备	670,456.32
合 计	12,622,270.03

(3) 按坏账计提方法分类披露

类 别	期末余额
-----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	13,292,726.35	100.00	670,456.32	5.04	12,622,270.03
其中：应收押金保证金组合	11,858,699.16	89.21	592,934.96	5.00	11,265,764.20
账龄组合	1,434,027.19	10.79	77,521.36	5.41	1,356,505.83
合 计	13,292,726.35	100.00	670,456.32	5.04	12,622,270.03

按组合计提坏账准备：

名 称	期末余额		
	其他应收款	坏账准备	计提比例（%）
应收押金保证金组合	11,858,699.16	592,934.96	5.00
账龄组合	1,434,027.19	77,521.36	5.41
1年以内	1,395,227.19	69,761.36	5.00
1至2年	38,800.00	7,760.00	20.00
合 计	13,292,726.35	670,456.32	5.04

(4) 坏账准备计提情况

	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
坏账准备	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额	599,247.41	2,488.71		601,736.12
上年年末余额在本期				
—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	63,448.91	5,271.29		68,720.20
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	662,696.32	7,760.00		670,456.32

(5) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	601,736.12	68,720.20			670,456.32	
合计	601,736.12	68,720.20			670,456.32	

(6) 本期无实际核销的其他应收款项

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
杭州赛柏雅医疗器械有限公司	保证金及押金	8,468,973.00	2年以内	63.71	423,448.65
平安国际商业保理（	保证金	2,066,000.00	1年以内	15.54	103,300.00

天津)有限公司	及押金				
荣年融资租赁(中国)股份有限公司	保证金及押金	1,056,726.16	3年以内	7.95	163,811.97
美康生物科技股份有限公司	往来款	852,913.55	1年以内	6.42	52,836.31
杭州羚云科技有限公司	往来款	157,500.00	1年以内	1.18	7,875.00
合计		12,602,112.71		94.80	751,271.93

(五) 存货

1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
库存商品	26,472,773.70		26,472,773.70
发出商品	60,678,847.73		60,678,847.73
合计	87,151,621.43		87,151,621.43

2. 存货受限情况

项目名称	期末余额	受限原因
库存商品	442,477.84	荣年融资租赁(中国)股份有限公司融资性售后回租

(六) 其他流动资产

项目	期末余额
预付费账款	4,631,444.00
合计	4,631,444.00

(七) 投资性房地产

采用公允价值模式计量的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
一、上年年末余额	28,650,200.00	28,650,200.00
二、本期变动	-2,860,213.68	-2,860,213.68
加：外购		

公允价值变动	-2,860,213.68	-2,860,213.68
企业合并增加		
减：处置		
其他转出		
三、期末余额	25,789,986.32	25,789,986.32

其他说明：期末投资性房地产均用于中国民生银行股份有限公司杭州分行借款抵押。

(八) 固定资产

项 目	期末余额
固定资产	23,174,105.97

1. 固定资产情况

项 目	机器设备	运输工具	其他设备	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	47,446,969.92	2,668,852.45	1,081,340.60	51,197,162.97
2.本期增加金额	8,964,499.81	195,000.00	135,840.71	9,295,340.52
(1) 购置	7,304,245.87	195,000.00	135,840.71	7,635,086.58
(2) 在建工程转入				
(3) 投资性房地产转入				
(4) 其他转入	1,660,253.94			1,660,253.94
3.本期减少金额	2,480,248.45	40,000.00	14,995.00	2,535,243.45
(1) 处置或报废	2,480,248.45	40,000.00	14,995.00	2,535,243.45
4.期末余额	53,931,221.28	2,823,852.45	1,202,186.31	57,957,260.04
二、累计折旧				
1.上年年末余额	26,553,543.55	2,441,024.59	952,886.85	29,947,454.99
2.本期增加金额	7,052,635.36	72,400.75	59,400.71	7,184,436.82
(1) 计提	7,052,635.36	72,400.75	59,400.71	7,184,436.82
3.本期减少金额	2,296,492.49	38,000.00	14,245.25	2,348,737.74
(1) 处置或报废	2,296,492.49	38,000.00	14,245.25	2,348,737.74
4.期末余额	31,309,686.42	2,475,425.34	998,042.31	34,783,154.07
三、减值准备				
1.上年年末余额				
2.本期增加金额				

(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置或报废				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	22,621,534.86	348,427.11	204,144.00	23,174,105.97
2. 上年年末账面价值	20,893,426.37	227,827.86	128,453.75	21,249,707.98

其他说明：期末账面价值为 10,142,307.57 元的机器设备用于向荣年融资租赁（中国）股份有限公司售后回租；账面价值为 3,540,498.04 元的机器设备用于向永赢金融租赁有限公司售后回租。

(九) 在建工程

1. 在建工程及工程物资

项 目	期末余额
在建工程	5,006,296.01
合 计	5,006,296.01

2. 在建工程情况

项 目	期末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
矩阵国际装修工程	4,152,313.68		4,152,313.68
浙江省中医院	853,982.33		853,982.33
合 计	5,006,296.01		5,006,296.01

3. 重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额
矩阵国际装修工程	500万元	3,738,223.24	414,090.44			4,152,313.68
浙江省中医		853,982.33				853,982.33

院						
小 计		4,592,205.57	414,090.44			5,006,296.01

(续上表)

项目名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程 进度(%)	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(%)	资金来源
矩阵国际 装修工程	83.05	83.05	60,288.64			短期借款 /自有资 金
浙江省中 医院						自有资金
小 计	83.05	83.05	60,288.64			

(十) 长期待摊费用

项 目	期末余额
医院实验室装修	1,476,811.85
合 计	1,476,811.85

(十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	8,130,069.52	2,032,517.38
捐赠超支的税会差异	575,768.96	143,942.24
合 计	8,705,838.48	2,176,459.62

2. 未经抵销的递延所得税负债

项 目	期末余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
投资性房地产公允价值变动	12,327,651.96	3,081,912.99
固定资产税前一次性扣除的税会差异	13,076.51	3,269.13

合 计	12,340,728.47	3,085,182.12
-----	---------------	--------------

3. 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末余额
可抵扣暂时性差异	670,456.32
合 计	670,456.32

(十二) 所有权或使用权受限资产

项 目	期 末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	977,543.98	977,543.98	使用权受限	中国民生银行股份有限公司借款保证金
应收账款	53,882,068.60	53,882,068.60	使用权受限	平安点创国际融资租赁有限公司、国药融汇（上海）保理有限公司应收账款保理、民生银行借款担保
存货	442,477.84	442,477.84	使用权受限	荣年融资租赁（中国）股份有限公司融资性售后回租
固定资产	29,843,364.79	10,142,307.57	使用权受限	
固定资产	4,266,143.21	3,540,498.04	使用权受限	永赢金融租赁有限公司融资性售后回租
投资性房地产	25,789,986.32	25,789,986.32	使用权受限	中国民生银行股份有限公司借款抵押
在建工程	4,152,313.68	4,152,313.68		
合 计	119,353,898.42	98,927,196.03		

(十三) 短期借款

1. 短期借款分类

项 目	期末余额
保证借款	4,000,000.00
抵押及保证借款	29,500,000.00
质押及保证借款	41,300,000.00
应收账款保理借款	30,660,000.00
未到期应付利息	106,797.47
合 计	105,566,797.47

(十四) 应付账款

1. 应付账款列示

项 目	期末余额
材料采购款	5,676,334.36
费用采购款	850,861.22
长期资产购置款	28.00
合 计	6,527,223.58

2. 期末公司无账龄超过一年的重要应付账款。

(十五) 合同负债

项 目	期末余额
预收账款	1,911,626.86
合 计	1,911,626.86

(十六) 应付职工薪酬

1. 应付职工薪酬列示

项 目	期末余额
短期薪酬	546,102.80
离职后福利-设定提存计划	16,409.58
辞退福利	
合 计	562,512.38

2. 短期薪酬列示

项 目	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	535,834.74
职工福利费	
社会保险费	10,268.06
其中：医疗保险费	10,055.33
工伤保险费	212.73
住房公积金	
工会经费和职工教育经费	
短期带薪缺勤	
小 计	546,102.80

3. 设定提存计划列示

项 目	期末余额
基本养老保险	15,879.20
失业保险费	530.38
小 计	16,409.58

(十七) 应交税费

税费项目	期末余额
增值税	255,716.56
企业所得税	547,710.24
城市维护建设税	475.43
教育费附加	936.23
地方教育附加	135.84
代扣代缴个人所得税	43,202.98
房产税	203,862.69
土地使用税	1,176.00
印花税	
合 计	1,053,215.97

(十八) 其他应付款

项目	期末余额
其他应付款	49,494,616.85
合 计	49,494,616.85

1. 其他应付款**(1) 按款项性质列示**

项 目	期末余额
拆借款	46,271,922.00
往来款	123,300.00
押金保证金	1,564,135.00
应付暂收款	1,139,763.54
应付费账款	49,822.45
其他	345,673.86

合 计	49,494,616.85
-----	---------------

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

项 目	期末余额	未偿还或结转的原因
金建英	40,082,307.00	实际控制人拆借款，暂未归还
仲亮	1,650,000.00	关联方拆借款，暂未归还
杭州吉创生物科技有限公司	1,464,135.00	押金保证金
合 计	43,196,442.00	

(十九) 一年内到期的非流动负债

项 目	期末余额
一年内到期的长期借款	
一年内到期的长期应付款	4,338,488.82
合 计	4,338,488.82

其他说明：

2022年6月，公司与荣年融资租赁（中国）股份有限公司签订了《售后回租合同》（荣年租赁(2022)回字0019号），合同约定公司以账面原值为3,916,556.64元的设备以协议价3,500,000.00元出售后，以每季度固定租金328,423.14元回租，年租息率7.5%（基准利率调整时次年1月1日开始租金相应调整），合同期限为2022年6月15日-2025年6月14日。

2024年6月，公司与荣年融资租赁（中国）股份有限公司签订了《售后回租合同》（荣年租赁(2024)回字0048号），合同约定公司以账面原值为19,758,035.75元的设备以协议价5,000,000.00元出售后，以每月度固定租金155,531.09元回租，年租息率7.5%（基准利率调整时次年1月1日开始租金相应调整），合同期限为2024年6月21日-2027年6月20日。

2024年7月，公司与荣年融资租赁（中国）股份有限公司签订了《售后回租合同》（荣年租赁(2022)回字0019号），合同约定公司以账面原值为7,072,697.00元的设备以协议价1,850,000.00元出售后，以每月度固定租金57,546.50元回租，年租息率7.5%（基准利率调整时次年1月1日开始租金相应调整），合同期限为2024年7月29日-2027年7月28日。

2024年8月，公司与永赢金融租赁有限公司签订了《融资租赁合同》（2024YYZL0250245-ZL-01），合同约定公司以评估净值为3,649,583.33元的设备以协议价3,000,000.00元出售后，以每月非固定租金回租，年租息率3.35%，合同期限为2024年8

月 21 日-2026 年 8 月 20 日。

(二十) 其他流动负债

项 目	期末余额
待转销项税额	614,106.80
合 计	614,106.80

(二十一) 长期应付款

项 目	期末余额
长期应付款	4,628,732.27
合 计	4,628,732.27

按款项性质列示长期应付款

项 目	期末余额
融资租赁售后回租款[注]	4,628,732.27
合 计	4,628,732.27

[注]本期融资租赁售后回租事项详见本财务报表附注五(十九)之说明。

(二十二) 股本

项 目	期末余额
股份总额	29,250,000.00

(二十三) 资本公积

项 目	期末余额
股本溢价	16,078,847.96
合 计	16,078,847.96

(二十四) 盈余公积

项 目	期末余额
-----	------

法定盈余公积	1,356,850.79
合 计	1,356,850.79

(二十五) 未分配利润

项 目	本期金额
调整前上年年末未分配利润	2,943,204.42
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-2,803,667.43
调整后年初未分配利润	139,536.99
加：本期净利润	-35,916.3
减：提取法定盈余公积	
期末未分配利润	103,620.69

(二十六) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项 目	本期发生额	
	收入	成本
主营业务	145,710,577.06	99,796,835.39
合 计	145,710,577.06	99,796,835.39

营业收入、营业成本的分解信息：

合同分类	本期发生额	
	营业收入	营业成本
行业类别		
批发业	145,710,577.06	99,796,835.39
小 计	145,710,577.06	99,796,835.39
产品类型		
生物化学制品	145,710,577.06	99,796,835.39
小 计	145,710,577.06	99,796,835.39
按经营地区分类		
其中：境内	145,710,577.06	99,796,835.39
境外		
小 计	145,710,577.06	99,796,835.39

按商品转让的时间分类		
其中：在某一时点确认收入	145,710,577.06	99,796,835.39
在某一段时间内确认收入		
小 计	145,710,577.06	99,796,835.39

(二十七) 税金及附加

项 目	本期发生额
城市维护建设税	8,172.07
教育费附加	3,537.46
地方教育附加	2,334.88
印花税	19,331.06
房产税	203,862.69
土地使用税	1,176.00
车船税	4,515.36
合 计	242,929.52

(二十八) 销售费用

项 目	本期发生额
租赁服务费	3,704,617.05
维修保养费	8,421,584.06
折旧及摊销	7,819,706.21
人员费用	3,276,182.70
差旅费	3,384,282.26
业务招待费	1,843,896.02
其他	1,605,148.47
合 计	30,055,416.77

(二十九) 管理费用

项 目	本期金额
人员费用	3,907,060.21
办公费	976,531.38
租赁费	1,134,441.28
折旧费	97,010.13

诉讼费用	18,867.92
其他	34,627.17
合 计	6,168,538.09

(三十) 财务费用

项 目	本期金额
利息费用	6,596,049.47
减：利息收入	3,906.81
手续费	17,871.76
合 计	6,610,014.42

(三十一) 其他收益

项 目	本期金额
代扣个人所得税手续费	5,756.94
合 计	5,756.94

(三十二) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额
按公允价值计量的投资性房地产	878,009.56
合 计	878,009.56

(三十三) 信用减值损失

项 目	本期发生额
应收账款坏账损失	-2,765,497.60
其他应收款坏账损失	-68,720.20
合 计	-2,834,217.80

(三十四) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额
非流动资产处置利得	-186,505.71
其中：固定资产	-186,505.71
合 计	-186,505.71

(三十五) 营业外收入

项 目	本期发生额
罚没及违约金收入	
其他	0.84
合 计	0.84

(三十六) 营业外支出

项 目	本期发生额
对外捐赠	270,000.00
税收滞纳金	28,500.37
合 计	298,500.37

(三十七) 所得税费用**1. 所得税费用表**

项 目	本期发生额
当期所得税费用	647,705.16
递延所得税费用	-210,402.53
合 计	437,302.63

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期发生额
利润总额	401,386.33
按法定税率计算的所得税费用	100,346.57
调整以前期间所得税的影响	17,929.82
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	301,846.19
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	17,180.05
所得税费用	437,302.63

(三十八) 现金流量表项目**1. 与经营活动有关的现金****(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项 目	本期金额
-----	------

利息收入	3,906.81
收到的押金保证金	2,803,032.63
其他	1,569,277.17
合 计	4,376,216.61

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项 目	本期金额
付现销售管理等费用	23,474,387.84
支付押金及保证金	3,051,000.00
捐赠支出	270,000.00
支付往来款及其他款项	2,423,599.86
预付费用款	2,613,684.83
合 计	31,832,672.53

2. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额
收到应收账款保理借款及保证金	
收到拆借款	27,440,000.00
收到融资租赁款	87,451,600.00
合 计	114,891,600.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期金额
归还拆借款	29,000,000.00
支付融资租赁款	71,213,080.20
合 计	100,213,080.20

(3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项 目	期末余额
短期借款（含其他应付款重分类至本科目）	105,566,797.47

长期应付款（含其他应付款重分类至本科目、一年内到期的非流动负债）	8,967,221.09
其他应付款（拆借款）	52,671,922.00
合计	167,205,940.56

（三十九） 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量	
净利润	-35,916.3
加：信用减值损失	2,834,217.80
资产减值准备	
投资性房地产折旧摊销	
固定资产折旧	7,184,436.82
使用权资产折旧	
无形资产摊销	
长期待摊费用摊销	781,523.99
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）	186,505.71
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-878,009.56
财务费用（收益以“-”号填列）	6,596,049.47
投资损失（收益以“-”号填列）	
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-734,410.10
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	524,007.57
存货的减少（增加以“-”号填列）	-7,311,135.88
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-10,155,355.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	3,628,104.16
其他	
经营活动产生的现金流量净额	2,620,018.36
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动	
债务转为资本	
一年内到期的可转换公司债券	

租赁形成的使用权资产	
3、现金及现金等价物净变动情况	
现金的期末余额	416,852.77
减：现金的期初余额	2,310,035.35
加：现金等价物的期末余额	
减：现金等价物的期初余额	
现金及现金等价物净增加额	-1,893,182.58

2. 现金和现金等价物的构成

项 目	期末余额
一、现金	416,852.77
其中：库存现金	20,773.80
可随时用于支付的银行存款	396,078.97
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	416,852.77

3. 不属于现金及现金等价物的货币资金

项 目	本期金额	不属于现金及现金等价物的理由
其他货币资金	977,543.98	借款保证金，受限使用
合 计	977,543.98	

(四十) 租赁

本公司作为承租方

(1) 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用：

项 目	本期数
短期租赁费用	654,410.37

(2) 与租赁相关的现金流出总额：

项 目	本期数
-----	-----

短期租赁支付的租金	654,410.37
-----------	------------

六、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应收票据、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。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，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1. 信用风险

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。本公司主要面临赊销导致的客户信用风险。在签订新合同之前，本公司会对新客户的信用风险进行评估，包括外部信用评级和在某些情况下的银行资信证明（当此信息可获取时）。公司对每一客户均设置了赊销限额，该限额为无需获得额外批准的最大额度。

公司通过对已有客户信用评级的季度监控以及应收账款账龄分析的月度审核来确保公司的整体信用风险在可控的范围内。在监控客户的信用风险时，按照客户的信用特征对其分组。被评为“高风险”级别的客户会放在受限制客户名单里，并且只有在额外批准的前提下，公司才可在未来期间内对其赊销，否则必须要求其提前支付相应款项。

2. 流动性风险

流动性风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项 目	期末余额
-----	------

	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1至3年	3年以上	合计
银行借款	105,566,797.47	108,447,100.48	108,447,100.48			108,447,100.48
应付账款	6,527,223.58	6,527,223.58	6,527,223.58			6,527,223.58
其他应付款	49,494,616.85	49,494,616.85	49,494,616.85			49,494,616.85
一年内到期的非流动负债	4,338,488.82	4,906,931.53	4,906,931.53			4,906,931.53
长期应付款	4,628,732.27	4,893,925.84		4,893,925.84		4,893,925.84
合计	166,066,088.87	113,354,032.01	169,514,834.59	4,893,925.84		174,269,798.28

3. 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,包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

(1) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。本公司面临的利率风险主要来源于银行短期借款及部分保理贷款及融资租赁。公司目前的政策是均为固定利率计算利息。因此,本公司不会受到利率变动所导致的现金流量变动风险的影响。

(2) 汇率风险

汇率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司的主要经营位于中国境内,主要业务以人民币结算。因此,本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。本公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。

(3) 其他价格风险

本公司未持有其他上市公司的权益投资,不存在其他价格风险。

七、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次:

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。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项 目	期末公允价值			合计
	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	
一、持续的公允价值计量				
投资性房地产			25,789,986.32	25,789,986.32
在建工程			4,152,313.68	4,152,313.68
持续以公允价值计量的资产总额			29,942,300.00	29,942,300.00

(二) 持续和非持续第三层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

公司对位于矩阵国际的房屋建筑物计划出租，故按公允价值计量对其进行计量，期末公允价值计量系依据中瑞世联资产评估集团有限公司出具的《杭州康韵生物科技股份有限公司拟编制财务报告事宜涉及的相关投资性房地产资产评估项目资产评估报告》（中瑞评报字[2025]第 500790 号）确定。

八、关联方及关联交易

(一) 本公司的实际控制人

金建英直持有本公司 63.45%的股份，系本公司的实际控制人。

(二) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
仲 亮	本公司股东
斯筱昱	本公司股东兼董事长、法定代表人、本公司实际控制人之

	女
龚晓楠	斯筱昱之配偶
孙庄园	仲亮之配偶
斯子良	本公司实际控制人之配偶
仲 宁	仲亮之子
杭州赛柏雅医疗器械有限公司	[注]

[注]杭州赛柏雅医疗器械有限公司由本公司前员工创立，公司2024年主要向杭州赛柏雅医疗器械有限公司采购。

(三) 关联交易情况

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额
杭州赛柏雅医疗器械有限公司	试剂、仪器	137,658,594.81
杭州赛柏雅医疗器械有限公司	机器维保费	9,356,109.28
杭州赛柏雅医疗器械有限公司	机器租赁费	5,795,225.06
杭州赛柏雅医疗器械有限公司	系统年费	143,663.99

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额
杭州赛柏雅医疗器械有限公司	试剂	75,422.83

2. 关联担保情况

本公司作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
金建英、斯筱昱	23,000,000.00	2022年04月13日	2025年04月12日	否
金建英、斯子良	7,000,000.00	2023年12月06日	2026年12月06日	否
金建英、斯筱昱、杭州赛柏雅医疗器械有限公司	28,000,000.00	2024年09月25日	2025年09月24日	否
金建英、斯筱昱、杭州赛柏雅医疗器械有限公司	15,000,000.00	2024年09月25日	2025年09月24日	否

金建英、斯筱昱、仲亮、杭州赛柏雅医疗器械有限公司	3,000,000.00	2024年08月21日	2026年08月20日	否
金建英、斯筱昱、龚晓楠	1,850,000.00	2024年07月24日	2027年07月28日	否
杭州赛柏雅医疗器械有限公司	8,000,000.00	2024年06月18日	2027年06月17日	否
斯筱昱、龚晓楠	5,000,000.00	2024年06月21日	2027年06月20日	否
金建英、斯筱昱、龚晓楠、杭州赛柏雅医疗器械有限公司	4,000,000.00	2024年11月19日	2026年11月10日	否
金建英、斯筱昱、仲亮、龚晓楠	19,992,000.00	2023年05月11日	2025年05月10日	否
杭州赛柏雅医疗器械有限公司	24,792,000.00	2024年05月11日	2026年05月10日	否
金建英、斯筱昱、仲亮、龚晓楠	10,000,000.00	2023年07月24日	2025年07月23日	否

3. 关联方资金拆借

关联方	期末余额
拆入	
金建英	42,232,307.00
斯筱昱	2,389,615.00
仲亮	1,650,000.00
小计	46,271,922.00

4. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额
关键管理人员薪酬	3,136,210.81

(四) 关联方应收应付款项

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额	
		账面余额	坏账准备
应收账款			
	杭州赛柏雅医疗器械有限公司		
	小计		
预付款项			
	杭州赛柏雅医疗器械有限公司	21,576,922.64	
	小计	21,576,922.64	

其他应收款			
	杭州赛柏雅医疗器械有限公司	8,468,973.00	423,448.65
	小 计	8,468,973.00	423,448.65

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额
其他应付款		
	金建英	42,232,307.00
	斯筱昱	2,389,615.00
	仲亮	1,650,000.00
	小 计	46,271,922.00
合同负债	杭州赛柏雅医疗器械有限公司	357,757.32
	小 计	357,757.32

九、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需披露的重要或有事项。

十、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日止，本公司不存在应披露的资产负债表日后事项。

十一、其他重要事项

公司本期存货采购金额 161,075,258.55 元，其中向关联方杭州赛柏雅医疗器械有限公司采购 132,222,828.15 元，占比 82.09%，采购定价受关联方定价政策影响。

十二、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项 目	金 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	-186,505.71	
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	878,009.56	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-298,499.53	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,756.94	
小 计	398,761.26	
减：所得税影响额	106,815.41	
合 计	291,945.85	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益 率 (%)	每股收益 (元)	
		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	-0.08%	0.00	0.00
扣除非经常性损益后归属于公司普通股 股东的净利润	-0.70%	0.00	0.00

杭州康韵生物科技股份有限公司

董事会

2026-04-29