康美生物

NEEQ: 835541

深圳康美生物科技股份有限公司

Shenzhen Kangmei Biotech Co.,Ltd.

半年度报告

2024

重要提示

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

二、公司负责人毕少辉、主管会计工作负责人张华及会计机构负责人（会计主管人员）谢星保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。

四、本半年度报告未经会计师事务所审计。

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

六、本半年度报告已在“第二节 会计数据和经营情况”之“六、 公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

公司所处行业属于“C 制造业-C27 医药制造业-C276 生物药品制造-C2760 生物药品制造”领域。由于业内竞争比较激烈，产品技术含量决定了行业地位和竞争实力。公司如果在公众平台披露客户和供应商名称，竞争对手可以根据公司披露的主要客户和供应商追踪到产品的销售公司、市场策略、销售策略、营销模式、原材料采购清单等，从而获取产品和工艺方面的核心技术信息，进行相同或类似产品的开发和销售，进而造成公司技术、工艺泄密，失去市场竞争优势，影响公司稳步发展，损害公司及股东的利益，因此申请豁免披露公司客户和供应商名称。

目录

释义 4

第一节 公司概况 6

第二节 会计数据和经营情况 8

第三节 重大事件 16

第四节 股份变动及股东情况 20

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况 22

第六节 财务会计报告 24

附件Ⅰ 会计信息调整及差异情况 139

附件Ⅱ 融资情况 139

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	公司董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司/本公司/康美生物	指	深圳康美生物科技股份有限公司
北京康美天鸿	指	北京康美天鸿生物科技有限公司
北京医学实验室	指	北京康美天鸿医学检验实验室有限公司
武汉长立	指	武汉市长立生物技术有限责任公司
上海佑宜	指	上海佑宜生物技术有限公司
康美软件	指	深圳市康美软件技术有限公司
深圳纳码	指	深圳纳码医疗科技有限责任公司
常州爱复康	指	常州爱复康生物科技有限公司
优宁德美	指	优宁德美（南京）生物科学研究院有限公司
重庆捷时	指	重庆捷时医学检验所有限公司
康美投资	指	深圳市康美投资有限公司
合城投资	指	深圳市合城投资管理合伙企业（有限合伙）
五岳润泽	指	中山五岳润泽创业投资中心（有限合伙）
五岳润源	指	苏州五岳润源股权投资中心（有限合伙）
五岳蓝海	指	中山五岳蓝海股权投资中心（有限合伙）
体外诊断试剂/诊断试剂	指	按医疗器械管理的体外诊断试剂，包括可单独使用或与仪器、器具设备或系统组合使用，在疾病的预防、诊断、治疗检测、预后观察、健康状态评价以及遗传性疾病的预测过程中，用于对人体样本（各种体液、细胞、组织样本等）进行体外诊断的试剂、试剂盒、校准品（物）、质控品（物）等
免疫诊断试剂	指	通过抗原抗体的免疫反应，用于传染性疾病、内分泌、肿瘤、药物等检测的试剂
生化诊断试剂	指	与生化分析仪器配合使用，通过各种生物化学反应或免疫反应测定体内生化指标的试剂
分子诊断试剂	指	利用分子生物学技术，用于肝炎、性病等传染性疾病、优生优育、遗传病基因、肿瘤以及个体化医疗等检测的试剂

IVD	指	In Vitro Diagnostic 的缩写，指体外诊断试剂
POCT	指	Point-of-care testing 的缩写，指即时检测
ICLn	指	Independent Clinical Laboratory net 的缩写，指医学实验室网
参考物质	指	试剂盒校准品、质控品、参考品等
报告期	指	2024 年 01 月 01 日-2024 年 06 月 30 日

第一节公司概况

企业情况			
公司中文全称	深圳康美生物科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shenzhen Kangmei Biotech Co.,Ltd.		
	-		
法定代表人	毕少辉	成立时间	2007 年 12 月 29 日
控股股东	无控股股东	实际控制人及其一致行动人	无实际控制人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C27 医药制造业-C276 生物药品制造-C2760 生物药品制造		
主要产品与服务项目	体外诊断试剂和仪器的研发、生产及销售，独立第三方医学实验室检测服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	康美生物	证券代码	835541
挂牌时间	2016 年 1 月 14 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	44,550,000.00
主办券商（报告期内）	浙商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	浙江省杭州市江干区五星路 201 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	毕少辉	联系地址	深圳市南山区深圳湾科技生态园 10 栋 B 座 32 层 03-04 室
电话	0755-83497370	电子邮箱	pt@uni-smart.com
传真	-		
公司办公地址	深圳市南山区深圳湾科技生态园 10 栋 B 座 32 层 03-04 室	邮政编码	518057
公司网址	www.uni-smart.com		

指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	9144030067003881 76		
注册地址	广东省深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南九道 10 号深圳湾科技生态园 10 栋 B3204		
注册资本（元）	44,550,000	注册情况报告期内是否变更	否

第二节会计数据和经营情况

一、业务概要

（一）商业模式

商业模式：

1.盈利模式

公司营业收入主要来自于：（1）销售体外诊断试剂、检验仪器、生物化学原料；（2）独立医学实验室对外提供检测服务。利润主要来自营业收入与生产成本、实验室运营成本之间的差额。

2.生产管理

公司主要推行“以销定产”、“安全库存”的生产管理模式，根据销售部提供的订单和以往销售数据，结合安全库存和订单做到最低存货的产供销模式。灵活调配生产资源、提高原材料周转速率、降低生产成本、提高生产效率，严格按照产品质量管理体系要求全过程记录，保证严格执行医疗器械生产经营相关法律法规。

3.采购管理

公司执行全球范围自主采购模式。根据生产计划和安全库存预警进行采购。自产体外诊断试剂对原料品质要求很高，为此公司制定了《采购控制程序》和《供应商管理规程》等采购管理制度，经过严格评审和长期验证建立合格供应商名单，与这些供应商建立了长期合作关系。

4.销售模式

公司采用“直销+经销”相结合的销售模式。经销模式是指公司将产品销售给经销商，经销商再将产品销售给终端客户；直销模式是指公司直接将产品销售给终端用户。公司结合自身销售队伍建设，对市场资源、市场环境、商业环境等各项因素进行综合系统分析，对难以依靠自身销售团队完成销售任务的区域，寻找经销商资源，采取经销模式；对依靠自身力量能够完成销售任务的区域市场，公司采取直销模式。不同销售模式的结合，能够快速提升产品的市场覆盖范围，整合市场资源，提升公司整体销售规模和市场影响力。

5.检测服务

公司依托北京康美天鸿医学实验室，组建医学实验室网 ICLn，开展医学实验室连锁化、网络化经营，持续推行服务模式创新和管理创新。通过专业化运营提升检验技术水平和服务能力，通过规模化、网络化提升资源利用效率，通过向基层医疗机构提供服务降低人民群众的就医负担。积极整合引进全球优质先进项目、技术、资源，以客户为中心，以临床和疾病为导向，进行多技术平台整合，促进技术创新，逐步建立竞争优势，降低单个标本的检测成本。

报告期内，公司商业模式没有发生变化。

（二）与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	1、“专精特新” 认定详情 本公司 2023 年 7 月被国家工业和信息化部认定为专精特新“小巨人”企业，有效期三年。 本公司 2022 年 6 月被认定为深圳市专精特新中小企业，证书编号：SZ20210724，有效期三年。 公司子公司武汉长立 2022 年 1 月被认定为湖北省专精特新“小巨人”企业。 2、“高新技术企业”认定详情 本公司于 2021 年 12 月被再次认定为高新技术企业，证书编号为 GR202144207031，有效期三年。 公司子公司北京康美天鸿于 2023 年 10 月被再次认定为高新技术企业，证书编号为 GR202311002225，有效期三年。 公司子公司武汉长立于 2023 年 11 月被再次认定为高新技术企业，证书编号为 GR202342003299，有效期三年。

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	52,413,095.83	138,083,214.35	-62.04%
毛利率%	49.60%	45.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	1,983,674.66	17,601,990.19	-88.73%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	760,504.78	16,982,989.52	-95.52%
加权平均净资产收益	0.49%	4.62%	-

率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）			
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	0.19%	4.45%	-
基本每股收益	0.04	0.40	-90.00%
偿债能力	**本期期末**	**上年期末**	**增减比例%**
资产总计	417,174,126.04	451,025,632.10	-7.51%
负债总计	31,093,334.29	43,909,539.48	-29.19%
归属于挂牌公司股东的净资产	383,396,558.90	403,687,884.24	-5.03%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	8.61	9.06	-4.97%
资产负债率%（母公司）	2.96%	3.62%	-
资产负债率%（合并）	7.45%	9.74%	-
流动比率	10.01	7.26	-
利息保障倍数	-	271.59	-
营运情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
经营活动产生的现金流量净额	1,531,020.20	-34,446,127.10	104.44%
应收账款周转率	0.23	0.66	-
存货周转率	2.71	1.86	-
成长情况	**本期**	**上年同期**	**增减比例%**
总资产增长率%	-7.51%	-5.92%	-
营业收入增长率%	-62.04%	55.12%	-
净利润增长率%	-93.49%	246.31%	-

三、财务状况分析

（一）资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	38,297,103.10	9.18%	43,692,174.77	9.69%	-12.35%
应收票据	964,560.00	0.23%	991,119.57	0.22%	-2.68%
应收账款	180,286,774.52	43.22%	197,540,382.04	43.80%	-8.73%
存货	8,708,546.24	2.09%	8,580,914.36	1.90%	1.49%
投资性房地产	9,844,136.28	2.36%	10,034,734.15	2.22%	-1.90%
长期股权投资	11,325,532.26	2.71%	11,602,748.02	2.57%	-2.39%
固定资产	113,221,009.43	27.14%	121,785,957.92	27.00%	-7.03%
在建工程	-	-	-	-	-
无形资产	13,429,181.16	3.22%	13,613,576.73	3.02%	-1.35%
商誉	921,618.43	0.22%	921,618.43	0.20%	-
短期借款	-	-	-	-	-
长期借款	-	-	-	-	-
应付账款	16,184,009.75	3.88%	20,959,221.54	4.65%	-22.78%
资产总计	417,174,126.04	-	451,025,632.10	-	-7.51%

项目重大变动原因

1、应付账款减少的原因为支付前期未付货款所致。

（二）营业情况与现金流量分析

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	52,413,095.83	-	138,083,214.35	-	-62.04%
营业成本	26,417,471.70	50.40%	75,356,696.12	54.57%	-64.94%
毛利率	49.60%	-	45.43%	-	-
销售费用	10,143,328.06	19.35%	16,070,102.88	11.64%	-36.88%
管理费用	9,183,794.86	17.52%	15,947,911.99	11.55%	-42.41%
研发费用	7,158,165.88	13.66%	10,489,893.70	7.60%	-31.76%
财务费用	-332,450.34	-0.63%	-418,398.72	-0.30%	20.54%
其他收益	906,541.77	1.73%	584,366.12	0.42%	55.13%
投资收益	-277,215.76	-0.53%	-456,076.11	-0.33%	39.22%
信用减值损失	1,054,618.12	2.01%	-639,188.09	-0.46%	264.99%
营业利润	707,217.51	1.35%	19,380,268.68	14.04%	-96.35%
营业外收入	562,403.51	1.07%	163,844.58	0.12%	243.25%
营业外支出	29,921.89	0.06%	19,974.62	0.01%	49.80%
利润总额	1,239,699.13	2.37%	19,524,138.64	14.14%	-93.65%
经营活动产生的现金流量净额	1,531,020.20	-	-34,446,127.10	-	104.44%
投资活动产生的现金流量净额	-148,936.00	-	30,601.74	-	-586.69%
筹资活动产生的现金流量净额	-22,275,000.00	-	6,698,952.78	-	-432.51%

项目重大变动原因

1、 报告期内，由于医保集采和试剂检测量下降导致营业收入与营业成本大幅下降；

2、 报告期内，销售人员薪酬下降和维修费用下降，导致销售费用下降；

3、 报告期内，公司办公费、差旅费和业务招待费相应降低，导致管理费用下降；

4、 报告期内，减少了研发项目，研发人员薪酬与研发领用材料减少，导致研发费用下降；

5、 报告期内营业收入减少，导致营业利润减少；

6、 报告期内，营业收入下降，导致收回的货款与支付的现金都降低，但收到与其他经营活动有关的现金增加较多，导致经营活动产生的现金流量净额为正；

7、 报告期内，购买固定资产支出而无处置资产收入，导致投资活动产生的现金流量净额下降；

8、 报告期内实施现金分红，导致筹资活动产生的现金流量净额较上年同期下降。

四、投资状况分析

（一）主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
北京康美天鸿	子公司	POCT、PCR 试剂的研发、生产和销售	30,000,000	160,682,135.06	120,674,520.61	8,157,677.57	-3,110,466.33
武汉长立	子公司	生化诊断试剂的研发、生产和销售	30,000,000	104,983,151.67	63,747,684.13	20,707,286.86	2,462,241.83
上海佑宜	子公司	体外诊断试剂销售及技术支持	500,000	566,145.72	-250,935.62	346,107.41	-355,775.73
康	子	软件开	500,000	1,396,622.50	1,330,764.76	184,476.24	113,676.38

美软件	公司	发、销售、服务					
常州爱复康	参股公司	生物原料、诊断试剂研发及生产	8,000,000	13,420,652.68	12,272,947.53	2,063,139.53	-694,882.35
优宁德美	参股公司	研究与试验发展	5,000,000	1,556,578.04	741,866.71	1,742.57	-71,324.60

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
常州爱复康	均是有关联	上游产业整合
优宁德美	均是有关联	实验室业务横向联合

（二）公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

五、企业社会责任

□适用 √不适用

六、公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
行业政策变化风险	随着国家医药卫生体制改革的深入，行政监管部门推出了一系列改革，“DRG/DIP 与带量集采”等一系列措施落地实施，我国医疗市场发展发生着剧烈变化，体外诊断行业销售收入及利润空间受到严重挤压，对公司的客户结构、销售模式、产品定价等方面产生严重影响。如果公司不能及时调整、创新发展销售模式以适应医药卫生体制改革带来的行业监管政策及市场规则的变化，将会给公司的经营业绩产生不利影响。
核心技术失密风险	体外诊断试剂行业属于技术密集型行业，集成了免疫学、生物

	化学、遗传学、病理学、临床检验学、基因工程、信息学等众多学科领域的相关技术。公司拥有的各种产品配方和制备技术、工艺是公司的核心机密，公司申请了部分专利，但仍有部分技术以非专利独家占有的形式存在，不受《中华人民共和国专利法》的保护。同时，医疗器械、生物技术的产品注册时不受专利限制，一旦出现核心技术外泄母公司很难举证。公司采取了一系列有效措施（如签署《竞业限制协议》等），严格规定保密责任，但仍存在核心技术泄密或者别窃取的风险，导致公司直接或间接的损失。
新产品研发和注册风险	新技术、新产品是公司在行业竞争中保持优势的关键因素，在客户需求不断提高的情况下，如公司推出的检测项目种类、指标不能满足客户需求，会导致公司产品销量达不到预期，甚至被替代的风险；同时研发过程中也存在研发无法成功的风险，如产品研发成功的，也还需要进行临床试验、注册审评等多个阶段。如果公司产品无法正常上市，则可能导致前期研发投入无法回收、收益达不到预期等风险。
人才流失的风险	体外诊断试剂行业属于技术密集型行业，集成了免疫学、生物化学、遗传学、病理学、临床检验学、基因工程、信息学等众多学科领域的相关技术。公司拥有一支具有丰富经验、优秀且稳定的研发团队，如果发生相关人才的离职，而公司又不能及时安排适当人选接替互补，将会对公司的生产经营造成不利影响。
市场竞争风险	体外诊断行业近年来吸引了众多国内外企业的加入，市场竞争进一步加剧。如果未来公司不能结合产品核心技术、产品质量、营销网络、客户资源等方面的优势加快产品系列化发展，积极与高端市场接轨，加大自产产品覆盖率，将会造成业绩放缓、市场销售下降的风险，进而对公司生产经营和盈利能力造成不利影响。
税收优惠风险	公司及公司子公司北京康美天鸿、武汉长立均为高新技术企业，报告期内享受 15%的所得税优惠税率。如果未来公司及公司子公司不再被认定为高新技术企业或者国家税收优惠政策发生重大变化，公司的所得税费用率可能提高，降低投资者收益。
应收账款风险	公司的销售模式是“直销+经销”，近几年公司终端客户回款周期不断延长，拖欠情况越发严重。如公司客户发生支付困难，公司可能面临应收账款不能收回的风险。
本期重大风险是否发生重大变化	本期重大风险未发生重大变化

第三节重大事件

一、重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	√是 □否	三. 二. (一)
是否存在提供担保事项	□是 √否	
是否对外提供借款	□是 √否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	□是 √否	三. 二. （二）
是否存在关联交易事项	√是 □否	三. 二. （三）
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	√是 □否	三.二. （四）
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	□是 √否	
是否存在股份回购事项	□是 √否	
是否存在已披露的承诺事项	√是 □否	三. 二. （五）
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	√是 □否	三. 二. （六）
是否存在被调查处罚的事项	□是 √否	
是否存在失信情况	□是 √否	
是否存在破产重整事项	□是 √否	

二、重大事件详情

（一）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 √否

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

（二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力,接受劳务	0	20,720.40
销售产品、商品，提供劳务	0	16,949.40
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	**审议金额**	**交易金额**
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保	100,000,000	0
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	**预计金额**	**发生金额**
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

无

（四）经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项

单位：元

事项类型	临时公告索引	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
银行理财	2024-008	理财	0	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响

无

（五）承诺事项的履行情况

临时公告索引	承诺主体	承诺类型	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺履行情况
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	限售承诺	2016 年 1 月 14 日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	限售承诺	2016 年 1 月 14 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	限售承诺	2016 年 1 月 14 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	同业竞争承诺	2016 年 1 月 14 日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	同业竞争承诺	2016 年 1 月 14 日		正在履行中
公开转让说明书	董监高	同业竞争承诺	2016 年 1 月 14 日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	不存在对赌协议	2016 年 1 月 14 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	资金占用承诺	2016 年 1 月 14 日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	资金占用承诺	2016 年 1 月 14 日		正在履行中
公开转让说明书	实际控制人或控股股东	关联交易	2016 年 1 月 14 日		正在履行中
公开转让说明书	其他股东	关联交易	2016 年 1 月 14 日		正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

（六）被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
其他货币资金	流动资产	冻结	28,002,969.23	6.71%	涉诉冻结
其他货币资金	流动资产	冻结	1,333.34	0.00%	ETC 专用款
武汉长立房产	房屋建筑物	抵押	34,457,531.23	8.26%	抵押借款
总计	-	-	62,461,833.80	14.97%	-

资产权利受限事项对公司的影响

无

第四节股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

（一）普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	38,962,500	87.46%	0	38,962,500	87.46%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	1,437,500	3.23%	0	1,437,500	3.23%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
有限售条件股份	有限售股份总数	5,587,500	12.54%	0	5,587,500	12.54%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0.00%
	董事、监事、高管	4,462,500	10.02%	0	4,462,500	10.02%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%
总股本		44,550,000.00	-	0	44,550,000.00	-
普通股股东人数		34				

股本结构变动情况

□适用 √不适用

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	康美投资	10,000,000	0	10,000,000	22.45%	0	10,000,000	0	0
2	合城	4,970,000	0	4,970,000	11.16%	0	4,970,000	0	0

	投资								
3	骆荣	4,627,900	0	4,627,900	10.39%	1,125,000	3,502,900	0	0
4	毕少辉	3,700,000	0	3,700,000	8.31%	2,812,500	887,500	0	0
5	五岳润泽	3,500,000	0	3,500,000	7.86%	0	3,500,000	0	0
6	王维珍	1,986,553	0	1,986,553	4.46%	0	1,986,553	0	0
7	五岳润源	1,500,000	0	1,500,000	3.37%	0	1,500,000	0	0
8	五岳蓝海	1,500,000	0	1,500,000	3.37%	0	1,500,000	0	0
9	师永珍	1,440,000	0	1,440,000	3.23%	0	1,440,000	0	0
10	罗罡	1,200,000	0	1,200,000	2.69%	900,000	300,000	0	0
合计		34,424,453	-	34,424,453	77.29%	4,837,500	29,586,953	0	0

普通股前十名股东情况说明

√适用 □不适用

普通股前十名股东间相互关系说明：

毕少辉为深圳市合城投资管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人并担任执行事务合伙人；毕少辉持有深圳市康美投资有限公司 27.70%的股权，为康美投资第一大股东。毕少辉与骆荣为夫妻。

二、控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、特别表决权安排情况

□适用 √不适用

第五节董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

（一）基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
毕少辉	董事长、总经理、董事会秘书	男	1968 年 2 月	2023 年 4 月 26 日	2026 年 4 月 25 日	3,700,000	0	3,700,000	8.31%
郑文果	副总经理、董事	男	1978 年 10 月	2023 年 4 月 26 日	2026 年 4 月 25 日	1,000,000	0	1,000,000	2.24%
刘维达	董事	男	1957 年 11 月	2023 年 4 月 26 日	2026 年 4 月 25 日	0	0	0	0.00%
张京成	董事	男	1957 年 7 月	2023 年 4 月 26 日	2026 年 4 月 25 日	0	0	0	0.00%
罗罡	董事	男	1973 年 9 月	2023 年 4 月 26 日	2026 年 4 月 25 日	1,200,000	0	1,200,000	2.69%
李洪丹	监事、监事会主席	女	1983 年 8 月	2023 年 4 月 26 日	2026 年 4 月 25 日	0	0	0	0.00%
刘宝强	监事	男	1979 年 3 月	2023 年 4 月 26 日	2026 年 4 月 25 日	0	0	0	0.00%
李勃	监事	男	1991 年 4 月	2023 年 4 月 26 日	2026 年 4 月 25 日	0	0	0	0.00%
张华	财务总监	男	1979 年 12 月	2023 年 4 月 26 日	2026 年 4 月 25 日	0	0	0	0.00%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

毕少辉为公司股东深圳市合城投资管理合伙企业（有限合伙）的普通合伙人并担任执行事务合伙人；毕少辉持有公司股东深圳市康美投资有限公司 27.70%的股权，为康美投资第一大股东；毕少辉与骆荣为夫妻；郑文果持有本公司 2.24%的股权；罗罡持有本公司 2.69%的股权。

（二）变动情况

□适用 √不适用

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

□适用 √不适用

（三）董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、员工情况

（一）在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	期末人数
高管人员	3	3
研发人员	78	77
生产人员	23	23
销售人员	68	67
财务人员	12	12
商务人员	14	14
运营支持人员	33	33
行政人事	11	11
员工总计	242	240

（二）核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节财务会计报告

一、审计报告

是否审计	否

二、财务报表

（一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	注释 1	38,297,103.10	43,692,174.77
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	注释 2	964,560.00	991,119.57
应收账款	注释 3	180,286,774.52	197,540,382.04
应收款项融资			
预付款项	注释 4	5,222,829.91	5,276,476.01
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	注释 5	11,112,512.33	11,984,897.95
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	注释 6	8,708,546.24	8,580,914.36
其中：数据资源			

合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	注释 7	46,898.17	259,270.04
流动资产合计		244,639,224.27	268,325,234.74
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	注释 8	11,325,532.26	11,602,748.02
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产	注释 9	9,844,136.28	10,034,734.15
固定资产	注释 10	113,221,009.43	121,785,957.92
在建工程			
生产性生物资产	注释 11	201,796.92	242,863.14
油气资产			
使用权资产	注释 12	4,422,137.03	5,606,560.66
无形资产	注释 13	13,429,181.16	13,613,576.73
其中：数据资源			
开发支出	注释 14	6,580,722.05	5,111,592.60
其中：数据资源			
商誉	注释 15	921,618.43	921,618.43
长期待摊费用	注释 16	2,703,870.67	3,494,893.90
递延所得税资产	注释 17	9,584,897.54	9,985,851.81
其他非流动资产	注释 18	300,000.00	300,000.00
非流动资产合计		172,534,901.77	182,700,397.36

资产总计		417,174,126.04	451,025,632.10
流动负债：			
短期借款			
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	注释 19	16,184,009.75	20,959,221.54
预收款项			
合同负债	注释 20	1,332,750.15	2,080,036.43
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	注释 21	3,323,230.02	4,614,583.76
应交税费	注释 22	502,102.37	5,659,487.72
其他应付款	注释 23	1,325,940.15	1,840,252.34
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	注释 24	1,772,516.30	1,753,826.05
其他流动负债	注释 25		73,357.84
流动负债合计		24,440,548.74	36,980,765.68
非流动负债：			
保险合同准备金			

长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	注释 26	3,662,848.47	3,662,848.47
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债	注释 27	2,345,964.50	2,345,964.50
递延收益			
递延所得税负债	注释 17	643,972.58	919,960.83
其他非流动负债			
非流动负债合计		6,652,785.55	6,928,773.80
负债合计		31,093,334.29	43,909,539.48
所有者权益：			
股本	注释 28	44,550,000.00	44,550,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	注释 29	102,095,500.00	102,095,500.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	注释 30	13,177,684.80	13,177,684.80
一般风险准备			
未分配利润	注释 31	223,573,374.10	243,864,699.44
归属于母公司所有者权益合计		383,396,558.90	403,687,884.24
少数股东权益		2,684,232.85	3,428,208.38
所有者权益合计		386,080,791.75	407,116,092.62

负债和所有者权益总计		417,174,126.04	451,025,632.10

法定代表人：毕少辉　　主管会计工作负责人：张华　　会计机构负责人：谢星

（二）母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024 年 6 月 30 日	2023 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金		7,940,941.41	23,319,065.10
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	注释 1	33,500,476.96	34,573,045.76
应收款项融资			
预付款项		5,429,298.89	3,905,344.80
其他应收款	注释 2	79,413,500.92	81,757,630.47
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,968,437.88	2,679,483.93
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		46,898.17	51,374.80
流动资产合计		129,299,554.23	146,285,944.86
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	注释 3	81,531,642.26	81,808,858.02
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		20,739,279.01	23,273,021.16
在建工程			
生产性生物资产		201,796.92	242,863.14
油气资产			
使用权资产		5,421,354.86	5,421,354.86
无形资产		8,265,676.68	8,876,722.97
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用		1,625,982.02	2,079,355.73
递延所得税资产		1,512,185.98	1,401,496.91
其他非流动资产			
非流动资产合计		119,297,917.73	123,103,672.79
资产总计		248,597,471.96	269,389,617.65
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,233,358.59	2,384,814.61
预收款项			
合同负债		0.00	298,059.81

卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		398,251.98	431,672.23
应交税费		73,947.86	89,656.65
其他应付款		69,215.55	259,760.88
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		1,089,801.29	1,753,826.05
其他流动负债		0.00	38,747.77
流动负债合计		2,864,575.27	5,256,538.00
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		3,662,848.47	3,662,848.47
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		842,074.40	842,074.40
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,504,922.87	4,504,922.87
负债合计		7,369,498.14	9,761,460.87
所有者权益：			
股本		44,550,000.00	44,550,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			

永续债			
资本公积		99,461,500.00	99,461,500.00
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		13,177,684.80	13,177,684.80
一般风险准备			
未分配利润		84,038,789.02	102,438,971.98
所有者权益合计		241,227,973.82	259,628,156.78
负债和所有者权益合计		248,597,471.96	269,389,617.65

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业总收入		52,413,095.83	138,083,214.35
其中：营业收入	注释 32	52,413,095.83	138,083,214.35
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		53,389,822.45	118,192,047.59
其中：营业成本	注释 32	26,417,471.70	75,356,696.12
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	注释 33	819,512.29	745,841.62
销售费用	注释 34	10,143,328.06	16,070,102.88
管理费用	注释 35	9,183,794.86	15,947,911.99
研发费用	注释 36	7,158,165.88	10,489,893.70
财务费用	注释 37	-332,450.34	-418,398.72
其中：利息费用			1,047.22
利息收入		349,519.12	439,856.63
加：其他收益	注释 38	906,541.77	584,366.12
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 39	-277,215.76	-456,076.11
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	注释 40	1,054,618.12	-639,188.09
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		707,217.51	19,380,268.68
加：营业外收入	注释 41	562,403.51	163,844.58
减：营业外支出	注释 42	29,921.89	19,974.62
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,239,699.13	19,524,138.64
减：所得税费用	注释 43		483,822.14
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,239,699.13	19,040,316.50
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,239,699.13	19,040,316.50
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-

1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-743,975.53	1,438,326.31
2.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,983,674.66	17,601,990.19
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		1,239,699.13	19,040,316.50
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		1,983,674.66	17,601,990.19
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-743,975.53	1,438,326.31
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.04	0.40
（二）稀释每股收益（元/股）		0.04	0.40

法定代表人：毕少辉　　主管会计工作负责人：张华　　会计机构负责人：谢星

（四）母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、营业收入	注释 4	8,569,240.08	33,973,350.83
减：营业成本	注释 4	4,672,202.99	9,548,904.69
税金及附加		37,348.52	21,334.83
销售费用		3,912,505.99	4,862,704.96
管理费用		4,753,938.40	4,636,194.60
研发费用		2,339,889.03	2,401,895.44
财务费用		-137,438.71	-75,083.05
其中：利息费用			6,705.24
利息收入		142,287.59	-65,376.61
加：其他收益		902,630.46	583,083.80
投资收益（损失以“-”号填列）	注释 5	9,722,784.24	49,543,923.89
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			4,171,465.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		3,616,208.56	66,875,872.07
加：营业外收入		258,608.48	53,025.20
减：营业外支出			13,441.76
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		3,874,817.04	66,915,455.51
减：所得税费用			

四、净利润（净亏损以“-”号填列）		3,874,817.04	66,915,455.51
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		3,874,817.04	66,915,455.51
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		3,874,817.04	66,915,455.51
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月

一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		69,137,855.43	96,847,716.67
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		204,617.79	604,993.31
收到其他与经营活动有关的现金	注释 44	13,719,761.94	3,420,901.78
经营活动现金流入小计		83,062,235.16	100,873,611.76
购买商品、接受劳务支付的现金		31,511,461.72	59,097,788.14
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		21,875,188.52	25,611,067.13
支付的各项税费		8,429,674.73	15,128,208.21
支付其他与经营活动有关的现金	注释 44	19,714,889.99	35,482,675.38
经营活动现金流出小计		81,531,214.96	135,319,738.86
经营活动产生的现金流量净额		1,531,020.20	-34,446,127.10

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			11,800.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			150,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			161,800.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		148,936.00	131,198.26
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		148,936.00	131,198.26
投资活动产生的现金流量净额		-148,936.00	30,601.74
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			9,000,000.00
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			9,000,000.00
偿还债务支付的现金			2,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,275,000.00	1,047.22
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		22,275,000.00	2,301,047.22
筹资活动产生的现金流量净额		-22,275,000.00	6,698,952.78

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			-7,834.65
五、现金及现金等价物净增加额		-20,892,915.80	-27,724,407.23
加：期初现金及现金等价物余额		31,185,716.33	68,282,738.61
六、期末现金及现金等价物余额		10,292,800.53	40,558,331.38

法定代表人：毕少辉　　主管会计工作负责人：张华　　会计机构负责人：谢星

（六）母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024 年 1-6 月	2023 年 1-6 月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		10,083,626.57	8,716,781.59
收到的税费返还		177,415.96	
收到其他与经营活动有关的现金		14,622,004.22	1,133,691.22
经营活动现金流入小计		24,883,046.75	9,850,472.81
购买商品、接受劳务支付的现金		8,862,064.11	8,599,458.36
支付给职工以及为职工支付的现金		2,615,484.33	3,605,352.25
支付的各项税费		467,857.10	359,600.16
支付其他与经营活动有关的现金		6,040,764.90	5,866,601.32
经营活动现金流出小计		17,986,170.44	18,431,012.09
经营活动产生的现金流量净额		6,896,876.31	-8,580,539.28
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			150,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			150,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支			

付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			0
投资活动产生的现金流量净额			150,000.00
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			2,300,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		22,275,000.00	1,047.22
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		22,275,000.00	2,301,047.22
筹资活动产生的现金流量净额		-22,275,000.00	-2,301,047.22
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		-15,378,123.69	-10,731,586.50
加：期初现金及现金等价物余额		23,319,065.10	21,846,841.07
六、期末现金及现金等价物余额		7,940,941.41	11,115,254.57

三、财务报表附注

（一）附注事项索引

事项	是或否	索引
1.半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
2.半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	□是 √否	
3．是否存在前期差错更正	□是 √否	
4．企业经营是否存在季节性或者周期性特征	□是 √否	
5．存在控制关系的关联方是否发生变化	□是 √否	
6．合并财务报表的合并范围是否发生变化	□是 √否	
7．是否存在证券发行、回购和偿还情况	□是 √否	
8．是否存在向所有者分配利润的情况	√是 □否	注 1
9．是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	□是 √否	
10．是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	□是 √否	
11．是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	□是 √否	
12．是否存在企业结构变化情况	□是 √否	
13．重大的长期资产是否转让或者出售	□是 √否	
14．重大的固定资产和无形资产是否发生变化	□是 √否	
15．是否存在重大的研究和开发支出	□是 √否	
16．是否存在重大的资产减值损失	□是 √否	
17．是否存在预计负债	□是 √否	

附注事项索引说明

注 1：2024 年 5 月 15 日公司召开 2023 年年度股东会，决定以现有股本 44,550,000 股为基数，向全体股东每 10 股派现 5.00 元（含税），共向股东分派现金股利 22,275,000.00 元

（二）财务报表项目附注

一、公司基本情况

深圳康美生物科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）是由深圳市康美生物科技有限公司、蓝永强、王维珍等18位投资者共同发起，经深圳市工商行政管理局核准，于2007年12月29日设立的股份有限公司。本公司于2016年1月14日在全国中小企业股份转让系统挂牌，现持有统一社会信用代码为914403006700388176的营业执照。

经过历次增资、股权转让以及引入新股东，截至2024年6月30日，本公司股本总数4,455.00万股，注册资本为4,455.00万元，注册地址：深圳市南山区粤海街道高新区社区高新南九道10号深圳湾科技生态园10栋B3204。

本公司属于体外诊断试剂行业，主要产品和服务为：一般经营项目是：生物工程原材料及生物工程产品的开发、销售；医疗科技投资及科技项目开发；科技成果的转让；提供技术支持和技术服务；兴办实业（具体项目另行申报）；国内贸易（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外）；货物及技术进出口；医疗设备安装、维修。信息系统集成服务；软件开发；软件销售；信息技术咨询服务；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机系统服务；日用口罩（非医用）销售；智能家庭消费设备销售；计算机软硬件及辅助设备零售。许可经营项目是：经营III类：6840体外诊断试剂，6840临床检验分析仪器，6823医用超声仪器及有关设备，6825医用高频仪器设备；经营全部二类医疗器械（包括二类体外诊断试剂）；生产III类6840体外诊断试剂，II类6840临床检验分析仪器；医疗器械租赁。

本财务报表及财务报表附注业经本公司于2024年8月23批准报出。

二、合并财务报表范围

本公司2024年6月纳入合并范围的子公司共8户，具体包括：

子公司名称	公司简称	子公司类型	级次	持股比例（%）	表决权比例（%）
北京康美天鸿生物科技有限公司	北京康美	全资子公司	二级	100	100
武汉市长立生物技术有限责任公司	武汉长立	全资子公司	二级	100	100
上海佑宜生物技术有限公司	上海佑宜	全资子公司	二级	100	100
深圳康美软件技术有限公司	康美软件	全资子公司	二级	100	100
深圳纳码医疗科技有限责任公司	纳码医疗	全资子公司	二级	100	100
北京康美天鸿医学检验实验室有	北京实验室	全资子公司	三级	100	100

限公司					
武汉康美天鸿医学检验实验室有限公司	武汉实验室	全资子公司	四级	100	100
重庆捷时医学检验所有限公司	重庆捷时	控股子公司	四级	62.285	62.285

子公司北京康美天鸿生物科技有限公司从事体外诊断试剂行业。公司经营范围：生物工程原材料及生物工程产品的开发、销售；医疗科技投资及科技项目开发；科技成品的转让；提供技术支持和技术服务；销售机械设备、电子产品、金属制品、医疗器械Ⅰ、Ⅱ类、化工产品（不含危险化学品及一类易制毒化学品）；货物进出口、技术进出口、代理进出口；生产体外诊断试剂盒；批发药品；销售第三类医疗器械。（市场主体依法自主选择经营项目，开展经营活动；批发药品、销售第三类医疗器械以及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。）

子公司武汉市长立生物技术有限责任公司从事体外诊断试剂行业。公司经营范围：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。（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）一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广,计算机软硬件及辅助设备批发,第一类医疗器械生产,第一类医疗器械销售,第一类医疗器械租赁,第二类医疗器械销售,第二类医疗器械租赁,货物进出口,技术进出口,专用化学产品销售（不含危险化学品）,化工产品销售（不含许可类化工产品）,非居住房地产租赁,居民日常生活服务,电子、机械设备维护（不含特种设备）。（除许可业务外，可自主依法经营法律法规非禁止或限制的项目）

子公司上海佑宜生物技术有限公司从事体外诊断试剂行业。公司经营范围：许可项目：第三类医疗器械经营。（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）一般项目：第二类医疗器械销售；第一类医疗器械销售；货物进出口；技术进出口；机械设备销售；通信设备销售；化工产品销售（不含许可类化工产品）；消防器材销售；建筑装饰材料销售；五金产品零售；五金产品批发；电子产品销售；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；文具用品批发；文具用品零售；服装服饰批发；针纺织品销售；日用品批发；日用百货销售。（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）

子公司深圳康美软件技术有限公司从事软件和信息技术服务业。公司经营范围：一般经营项目是：计算机软硬件技术开发与销售（不含法律、行政法规、国务院决定规定需前置审批和禁止的项目），国内贸易（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外），信息系统设计、集成、运行维护，技术咨询，技术服务，设备安装、维修。

子公司深圳纳码医疗科技有限责任公司从事科技推广和应用服务业。公司经营范围：一般经营项目是：生物科技产品的技术开发、销售；医疗科技产品开发、技术咨询和技术服务；科技技术的技术转让；国内贸易（法律、行政法规、国务院决定规定在登记前须经批准的项目除外）；经营进出口业务；计算机软硬件及网络设备的技术研发；计算机科学领域内的技术服务与技术咨询；计算机及

网络设备的安装和维护；计算机系统集成、销售；健康管理咨询和风险评估。许可经营项目是：生产Ⅰ类、Ⅱ类、Ⅲ类6840体外诊断试剂；医疗器械安装、维修。

子公司北京康美天鸿医学检验实验室有限公司从事医学检验医疗服务行业。公司经营范围：医学检验医疗服务；医院管理；货物进出口；技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；会议服务；承办展览展示活动。（企业依法自主选择经营项目，开展经营活动；医学检验医疗服务以及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；不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。）

子公司武汉康美天鸿医学检验实验室有限公司从事医学检验医疗服务行业。公司经营范围：医院管理（不含诊疗）；检验检测服务；生物医学科技领域内的技术开发、技术咨询、技术转让、技术服务；会议会展服务；货物进出口（不含国家禁止或限制进出口的货物或技术）。（涉及许可经营项目，应取得相关部门许可后方可经营）

子公司重庆捷时医学检验所有限公司从事医学检验医疗服务行业。公司经营范围：医学检验（依法须经审批的经营项目，取得审批后方可从事经营）；临床细胞分子遗传学检测、病理学检测、临床检验服务（依法须经审批的经营项目，取得审批后方可从事经营）；营利性医疗机构（依法须经审批的经营项目，取得审批后方可从事经营）；从事医学检验领域内的技术研发、技术服务、技术转让、技术咨询；医学技术研究与试验发展；医学信息咨询、健康管理咨询（以上经营范围均不含医疗诊治）；市场营销策划；Ⅰ类、Ⅱ类、Ⅲ类医疗器械的研发、生产、销售（依法须经审批的经营项目，取得审批后方可从事经营）、租赁。【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】

本公司本年度合并范围较上年度未发生变化。

三、财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的规定，编制财务报表。

本公司对报告期末起12个月的持续经营能力进行了评价，未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项或情况。因此，本财务报表系在持续经营假设的基础上编制。

本公司会计核算以权责发生制为记账基础。除某些金融工具以公允价值计量外，本财务报表以历史成本作为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

四、重要会计政策及会计估计

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的规定，编制财务报表。

（一） 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。

（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

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

（四） 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

（五） 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

1．分步实现企业合并过程中的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理

(1)这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

(2)这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

(3)一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

(4)一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2．同一控制下的企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账

面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，在取得控制权日，长期股权投资初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。对于合并日之前持有的股权投资，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的所有者权益其他变动，暂不进行会计处理，直至处置该项投资时转入当期损益。

3．非同一控制下的企业合并

购买日是指本公司实际取得对被购买方控制权的日期，即被购买方的净资产或生产经营决策的控制权转移给本公司的日期。同时满足下列条件时，本公司一般认为实现了控制权的转移：

①企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。

②企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。

③已办理了必要的财产权转移手续。

④本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。

⑤本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

本公司在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。

本公司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；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。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。合并日之前持有的

股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

4．为合并发生的相关费用

为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他直接相关费用，于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

（六） 合并财务报表的编制方法

1．合并范围

本公司合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，所有子公司（包括本公司所控制的单独主体）均纳入合并财务报表。

2．合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

子公司所有者权益、当期净损益和当期综合收益中属于少数股东的份额分别在合并资产负债表中所有者权益项目下、合并利润表中净利润项目下和综合收益总额项目下单独列示。子公司少数股东分担的当期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份额而形成的余额，冲减少数股东权益。

对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整

（1）增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，视同参与合并的各方在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，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、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或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；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，本公司按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，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除外。

（2）处置子公司或业务

1）一般处理方法

在报告期内，本公司处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，本公司按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益，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除外。

2）分步处置子公司

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

A.这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；

B.这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；

C.一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；

D.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。

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

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资的相关政策进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

本公司因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日)开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1．合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

2．共同经营会计处理方法

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

（1）确认单独所持有的资产，以及按其份额确认共同持有的资产；

（2）确认单独所承担的负债，以及按其份额确认共同承担的负债；

（3）确认出售其享有的共同经营产出份额所产生的收入；

（4）按其份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；

（5）确认单独所发生的费用，以及按其份额确认共同经营发生的费用。

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

（八） 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（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（九） 外币业务和外币报表折算

1．外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

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

2．外币财务报表的折算

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；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

（十） 金融工具

本公司在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。

实际利率法是指计算金融资产或金融负债的摊余成本以及将利息收入或利息费用分摊计入各会计期间的方法。

实际利率，是指将金融资产或金融负债在预计存续期的估计未来现金流量，折现为该金融资产账面余额或该金融负债摊余成本所使用的利率。在确定实际利率时，在考虑金融资产或金融负债所有合同条款(如提前还款、展期、看涨期权或其他类似期权等)的基础上估计预期现金流量，但不考虑预期信用损失。

金融资产或金融负债的摊余成本是以该金融资产或金融负债的初始确认金额扣除已偿还的本金，加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额，再扣除累计计提的损失准备(仅适用于金融资产)。

1．金融资产的分类、确认和计量

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

（1）以摊余成本计量的金融资产。

（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。

（3）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，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

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，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

（1）分类为以摊余成本计量的金融资产

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，且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，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入，按摊余成本进行后续计量，其发生减值时或终止确认、修改产生的利得或损失，计入当期损益。除下列情况外，本公司根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定利息收入：

1）对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。

2） 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，本公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，本公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

（2）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

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，且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，则本公司将该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。

本公司对此类金融资产采用实际利率法确认利息收入。除利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益外，其余公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

以公允价值计量且变动计入其他综合收益的应收票据及应收账款列报为应收款项融资，其他此类金融资产列报为其他债权投资，其中：自资产负债表日起一年内到期的其他债权投资列报为一年内到期的非流动资产，原到期日在一年以内的其他债权投资列报为其他流动资产。

（3）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

在初始确认时，本公司可以单项金融资产为基础不可撤销地将非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

此类金融资产的公允价值变动计入其他综合收益，不需计提减值准备。该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。本公司持有该权益工具投资期间，在本公司收取股利的权利已经确立，与股利相关的经济利益很可能流入本公司，且股利的金额能够可靠计量时，确认股利收入并计入当期损益。本公司对此类金融资产在其他权益工具投资项目下列报。

权益工具投资满足下列条件之一的，属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产：取得该金融资产的目的主要是为了近期出售；初始确认时属于集中管理的可辨认金融资产工具组合的一部分，且有客观证据表明近期实际存在短期获利模式；属于衍生工具（符合财务担保合同定义的以及被指定为有效套期工具的衍生工具除外）。

（4）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

不符合分类为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条件、亦不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均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。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

（5）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

在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，可以单项金融资产为基础不可撤销地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。

混合合同包含一项或多项嵌入衍生工具，且其主合同不属于以上金融资产的，本公司可以将其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工具。但下列情况除外：

1）嵌入衍生工具不会对混合合同的现金流量产生重大改变。

2）在初次确定类似的混合合同是否需要分拆时，几乎不需分析就能明确其包含的嵌入衍生工具不应分拆。如嵌入贷款的提前还款权，允许持有人以接近摊余成本的金额提前偿还贷款，该提前还款权不需要分拆。

本公司对此类金融资产采用公允价值进行后续计量，将公允价值变动形成的利得或损失以及与此类金融资产相关的股利和利息收入计入当期损益。

本公司对此类金融资产根据其流动性在交易性金融资产、其他非流动金融资产项目列报。

2．金融负债的分类、确认和计量

本公司根据所发行金融工具的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，结合金融负债和权益工具的定义，在初始确认时将该金融工具或其组成部分分类为金融负债或权益工具。金融负债在初始确认时分类为：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债、其他金融负债、被指定为有效套期工具的衍生工具。

金融负债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负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

满足下列条件之一的，属于交易性金融负债：承担相关金融负债的目的主要是为了在近期内出售或回购；属于集中管理的可辨认金融工具组合的一部分，且有客观证据表明企业近期采用短期获利方式模式；属于衍生工具，但是，被指定且为有效套期工具的衍生工具、符合财务担保合同的衍生工具除外。交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，所有公允价值变动均计入当期损益。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债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负债：

1）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。

本公司对此类金融负债采用公允价值进行后续计量，除由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益之外，其他公允价值变动计入当期损益。除非由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益会造成或扩大损益中的会计错配，本公司将所有公允价值变动（包括自身信用风险变动的影响金额）计入当期损益。

（2）其他金融负债

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债，对此类金融负债采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益：

1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

2）金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。

3）不属于本条前两类情形的财务担保合同，以及不属于本条第 1）类情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于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的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

（1）金融资产满足下列条件之一的，终止确认金融资产，即从其账户和资产负债表内予以转销：

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，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

（2）金融负债终止确认条件

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，则终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

本公司与借出方之间签订协议，以承担新金融负债方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，或对原金融负债（或其一部分）的合同条款做出实质性修改的，则终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债，账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对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负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4．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。

5．金融资产和金融负债公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值，除非该项金融资产存在针对资产本身的限售期。对于针对资产本身的限售的金融资产，按照活跃市场的报价扣除市场参与者因承担指定期间内无法在公开市场上出售该金融资产的风险而要求获得的补偿金额后确定。活跃市场的报价包括易于且可定期从交易所、交易商、经纪人、行业集团、定价机构或监管机构等获得相关资产或负债的报价，且能代表在公平交易基础上实际并经常发生的市场交易。

初始取得或衍生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，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，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6．金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

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。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对由收入准则规范的交易形成的应收款项、合同资产以及租赁应收款，本公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

除上述采用简化计量方法和购买或源生的已发生信用减值以外的其他金融资产，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加，并按照下列情形分别计量其损失准备、确认预期信用损失及其变动：

（1）如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（2）如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则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，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

（3）如果该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，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用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。除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外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于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，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

（1）信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，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，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。对于财务担保合同，本公司在应用金融工具减值规定时，将本公司成为做出不可撤销承诺的一方之日作为初始确认日。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

1）债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；

2）债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

3）作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；

4）债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

5）本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险，则本公司假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化，但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

（2）已发生信用减值的金融资产

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：

1）发行方或债务人发生重大财务困难；

2）债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；

3）债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；

4）债务人很可能破产或进行其他财务重组；

5）发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；

6）以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

金融资产发生信用减值，有可能是多个事件的共同作用所致，未必是可单独识别的事件所致。

（3）预期信用损失的确定

本公司基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失，在评估预期信用损失时，考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本公司以共同信用风险特征为依据，将金融工具分为不同组合。本公司采用的共同信用风险特征包括：信用风险评级、账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

1）对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

2）对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

3）对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。

4）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

（4）减记金融资产

当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的，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。

7. 金融资产及金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，没有相互抵销。但是，同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

（1）本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

（2）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。

（十一） 应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

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票据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量坏账准备
商业承兑汇票组合	出票人为企业，信用评级较金融机构而言相对较低，可能存在票据违约的情况，存在一定的信用损失风险	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

（十二） 应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的应收账款单独确定其信用损失。

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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	根据款项性质划分	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
无风险组合	合并范围内关联方往来	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提方法

账　龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1 - 2 年	10.00
2 - 3 年	50.00
3 年以上	100.00

（十三） 其他应收款

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

本公司对在单项工具层面能以合理成本评估预期信用损失的充分证据的其他应收款单独确定其信用损失。

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：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	根据款项性质划分	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
无风险组合	合并范围内关联方往来	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期计量预期信用损失

组合中，采用账龄分析法计提坏账准备的计提方法

账　龄	计提比例（%）
1 年以内（含 1 年，下同）	5.00
1 - 2 年	10.00

2 - 3 年	50.00
3 年以上	100.00

（十四） 存货

1．存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、周转材料、委托加工材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

2．存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按先进先出法计价。

消耗性生物资产具体计价方法详见本附注（二十）生物资产。

3．存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

期末对存货进行全面清查后，按存货的成本与可变现净值孰低提取或调整存货跌价准备。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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；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。

以前减记存货价值的影响因素已经消失的，减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

4．存货的盘存制度

采用永续盘存制

5．低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）低值易耗品采用一次转销法；

（2）包装物采用一次转销法。

（3）其他周转材料采用一次转销法摊销。

（十五） 合同资产

本公司已向客户转让商品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的，确认为合同资产。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。

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注（十）6.金融工具减值。

（十六） 长期股权投资

1．初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注（五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；发行或取得自身权益工具时发生的交易费用，可直接归属于权益性交易的从权益中扣减。

在非货币性资产交换具备商业实质和换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值为基础确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2．后续计量及损益确认

（1）成本法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算，并按照初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。

除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，本公司按照享有被投资单位宣告分派的现金股利或利润确认为当期投资收益。

（2）权益法

本公司对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算；对于其中一部分通过风险投资机构、共同基金、信托公司或包括投连险基金在内的类似主体间接持有的联营企业的权益性投资，采用公允价值计量且其变动计入损益。

长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

本公司取得长期股权投资后，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益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；并按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

本公司在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。本公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。

本公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

被投资单位以后期间实现盈利的，公司在扣除未确认的亏损分担额后，按与上述相反的顺序处理，减记已确认预计负债的账面余额、恢复其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益及长期股权投资的账面价值后，恢复确认投资收益。

3．长期股权投资核算方法的转换

（1）公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，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，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资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。

按权益法核算的初始投资成本小于按照追加投资后全新的持股比例计算确定的应享有被投资单位在追加投资日可辨认净资产公允价值份额之间的差额，调整长期股权投资的账面价值，并计入当期营业外收入。

（2）公允价值计量或权益法核算转成本法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计量准则进行会计处理的权益性投资，或原持有对联营企业、合营企业的长期股权投资，因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，在编制个别财务报表时，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资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。

购买日之前持有的股权投资按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理的，原计入其他综合收益的累计公允价值变动在改按成本法核算时转入当期损益。

（3）权益法核算转公允价值计量

本公司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，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

（4）成本法转权益法

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整。

（5）成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权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间的差额计入当期损益。

4．长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，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。

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，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。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间的差额计入当期损益。

（2）在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相应对享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益；在丧失对子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，在丧失控制权时转为当期投资收益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

（1）在个别财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，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）在合并财务报表中，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

合营安排通过单独主体达成的，根据相关约定判断本公司对该单独主体的净资产享有权利时，将该单独主体作为合营企业，采用权益法核算。若根据相关约定判断本公司并非对该单独主体的净资产享有权利时，该单独主体作为共同经营，本公司确认与共同经营利益份额相关的项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

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。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十七） 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。此外，对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物，若董事会作出书面决议，明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的，也作为投资性房地产列报。

本公司的投资性房地产按其成本作为入账价值，外购投资性房地产的成本包括购买价款、相关税费和可直接归属于该资产的其他支出；自行建造投资性房地产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

本公司对投资性房地产采用成本模式进行后续计量，按其预计使用寿命及净残值率对建筑物和土地使用权计提折旧或摊销。投资性房地产的预计使用寿命、净残值率及年折旧（摊销）率列示如下：

类别	预计使用寿命（年）	预计净残值率（%）	年折旧（摊销）率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	50	5.00

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，本公司将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，本公司将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值。

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的金额计入当期损益。

（十八） 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。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．固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1）外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定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其他支出。

（2）自行建造固定资产的成本，由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。

（3）投资者投入的固定资产，按投资合同或协议约定的价值作为入账价值，但合同或协议约定价值不公允的按公允价值入账。

（4）购买固定资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，固定资产的成本以购买价款的现值为基础确定。实际支付的价款与购买价款的现值之间的差额，除应予资本化的以外，在信用期间内计入当期损益。

3．固定资产后续计量及处置

（1）固定资产折旧

固定资产折旧按其入账价值减去预计净残值后在预计使用寿命内计提。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额；已提足折旧仍继续使用的固定资产不计提折旧。

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

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	50	5.00	1.90
仪器设备	年限平均法	3-10	0-5.00	33.33-9.5
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	12.50-9.5
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67

（2）固定资产的后续支出

与固定资产有关的后续支出，符合固定资产确认条件的，计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的，在发生时计入当期损益。

（3）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。

4．融资租入固定资产的认定依据、计价和折旧方法（适用 2022 年 12 月 31 日之前）

当本公司租入的固定资产符合下列一项或数项标准时，确认为融资租入固定资产：

（1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给本公司。

（2）本公司有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定本公司将会行使这种选择权。

（3）即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

（4）本公司在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值。

（5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有本公司才能使用。

融资租赁租入的固定资产，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额的现值两者中较低者，作为入账价值。最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁谈判和签订租赁合同过程中发生的，可归属于租赁项目的手续费、律师费、差旅费、印花税等初始直接费用，计入租入资产价值。未确认融资费用在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊。

本公司采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提融资租入固定资产折旧。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使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

（十九） 借款费用

1．借款费用资本化的确认原则

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

符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

（1）资产支出已经发生，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

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

当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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

3．暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过3个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4．借款费用资本化金额的计算方法

专门借款的利息费用（扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益）及其辅助费用在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态前，予以资本化。

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，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

借款存在折价或者溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间应摊销的折价或者溢价金额，调整每期利息金额。

（二十） 生物资产

1．生物资产分类

本公司的生物资产包括生产性生物资产。生产性生物资产包括菌株。

生物资产同时满足下列条件的，予以确认：

（1）企业因过去的交易或者事项而拥有或者控制该生物资产；

（2）与该生物资产有关的经济利益或服务潜能很可能流入企业；

（3）该生物资产的成本能够可靠地计量。

2．生物资产初始计量

公司取得的生物资产，按照取得时的成本进行初始计量。外购生物资产的成本包括购买价款、相关税费、运输费、保险费以及可直接归属于购买该资产的其他支出。投资者投入的生物资产，按投资合同或协议约定的价值加上应支付的相关税费作为生物资产的入账价值，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

3．生物资产后续计量

（1）后续支出

自行繁殖或养殖的消耗性生物资产的成本，按照其在出售前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定；自行繁殖的生产性生物资产的成本，按照其达到预计生产经营目的前发生的饲料费、人工费和应分摊的间接费用等必要支出确定。生物资产在达到预定生产经营目的后发生的管护、饲养费用等后续支出计入当期损益。

（2）生产性生物资产折旧

本公司对达到预定生产经营目的的生产性生物资产，采用年限平均法按期计提折旧。本公司根据生产性生物资产的性质、使用情况和有关经济利益的预期实现方式，确定其使用寿命和预计净残值；并在年度终了，对生产性生物资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

本公司生产性生物资产的预计使用寿命、预计净残值率和年折旧率如下：

资产类别	预计使用寿命	预计净残值率（%）	年折旧率（%）
菌株	5 年	5	19.00

（3）生物资产处置

收获或出售消耗性生物资产时，采用加权平均法结转成本；生物资产转变用途后的成本按转变用途时的账面价值确定；生物资产出售、毁损、盘亏时，将其处置收入扣除账面价值及相关税费后的余额计入当期损益。

4. 生物资产减值

公司至少于每年年度终了对消耗性生物资产和生产性生物资产进行检查，有确凿证据表明由于遭受自然灾害、病虫害、动物疫病侵袭或市场需求变化等原因，使消耗性生物资产的可变现净值或生产性生物资产的可收回金额低于其账面价值的，按照可变现净值或可收回金额低于账面价值的差额，计提生物资产跌价准备或减值准备，并计入当期损益。

消耗性生物资产减值的影响因素已经消失的，减记金额予以恢复，并在原已计提的跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。生产性生物资产减值准备一经计提，不得转回。

（二十一） 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1.租赁负债的初始计量金额；

2.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；

3.本公司发生的初始直接费用；

4.本公司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（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

（二十二） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括特许使用权、专利权及软件等。

1．无形资产的初始计量

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以该无形资产的公允价值为基础确定其入账价值，并将重组债务的账面价值与该用以抵债的无形资产公允价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具备商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

以同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按被合并方的账面价值确定其入账价值；以非同一控制下的企业吸收合并方式取得的无形资产按公允价值确定其入账价值。

内部自行开发的无形资产，其成本包括：开发该无形资产时耗用的材料、劳务成本、注册费、在开发过程中使用的其他专利权和特许权的摊销以及满足资本化条件的利息费用，以及为使该无形资产达到预定用途前所发生的其他直接费用。

2．无形资产的后续计量

本公司在取得无形资产时分析判断其使用寿命，划分为使用寿命有限和使用寿命不确定的无形资产。

（1）使用寿命有限的无形资产

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内按直线法摊销。使用寿命有限的无形资产预计寿命及依据如下：

项目	预计使用寿命	依据
特许权（体外诊断试剂注册证）	5 年	预计的受益年限
专利权	10-15 年	预计的受益年限
软件	5-10 年	预计的受益年限

每期末，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，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

3．划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4．开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

（1）完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

（2）具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

（3）无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

（4）有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

（5）归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。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起转为无形资产。

（二十三） 长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，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。

资产可收回金额的估计，根据其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。

可收回金额的计量结果表明，长期资产的可收回金额低于其账面价值的，将长期资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不得转回。

资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。

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

在对商誉进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，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，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。

（二十四） 长期待摊费用

1．摊销方法

长期待摊费用，是指本公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上的各项费用。长期待摊费用在受益期内按直线法分期摊销。

2．摊销年限

类别	摊销年限	备注
医院及经营场所装修工程	3-10 年	预计的受益年限
租赁费	3-6 年	预计的受益年限

（二十五） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十六） 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

1．短期薪酬

短期薪酬是指本公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬，离职后福利和辞退福利除外。本公司在职工提供服务的会计期间，将应付的短期薪酬确认为负债，并根据职工提供服务的受益对象计入相关资产成本和费用。

2．离职后福利

离职后福利是指本公司为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

离职后福利设定提存计划主要为参加由各地劳动及社会保障机构组织实施的社会基本养老保险、失业保险等；在职工为本公司提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

本公司按照国家规定的标准和年金计划定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

离职后福利设定受益计划主要为离退休人员支付的明确标准的统筹外福利、为去世员工遗属支付的生活费等。对于设定受益计划中承担的义务，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本，其中：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，设定受益计划服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额在发生当期计入当期损益；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动在发生当期计入其他综合收益，且在后续会计期间不允许转回至损益。

3．辞退福利

辞退福利是指本公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿，在本公司不能单方面撤回解除劳动关系计划或裁减建议时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时两者孰早日，确认因解除与职工的劳动关系给予补偿而产生的负债，同时计入当期损益。

本公司向接受内部退休安排的职工提供内退福利。内退福利是指，向未达到国家规定的退休年龄、经本公司管理层批准自愿退出工作岗位的职工支付的工资及为其缴纳的社会保险费等。本公司自内部退休安排开始之日起至职工达到正常退休年龄止，向内退职工支付内部退养福利。对于内退福利，本公司比照辞退福利进行会计处理，在符合辞退福利相关确认条件时，将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，确认为负债，一次性计入当期损益。内退福利的精算假设变化及福利标准调整引起的差异于发生时计入当期损益。

4. 其他长期职工福利

其他长期职工福利是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外的其他所有职工福利。

对符合设定提存计划条件的其他长期职工福利，在职工为本公司提供服务的会计期间，将应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本；除上述情形外的其他长期职工福利，在资产负债表日由独立精算师使用预期累计福利单位法进行精算，将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

（二十七） 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

1.扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2.取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3.在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；

4.在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；

5.根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

（二十八） 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）体外诊断试剂的销售

（2）体外诊断仪器的销售

（3）医学检测服务收入

（4）租赁收入

1．收入确认的一般原则

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，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

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。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，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。

2．收入确认的具体方法

报告期内，公司营业收入主要包括体外诊断试剂、体外诊断仪器和医学检测服务，各类业务收入确认方法具体如下：

序号	业务类别	收入确认时点
1	体外诊断试剂	产品已经发出，并经客户确认后或报关出口后
2	体外诊断仪器	产品已经发出，并经安装验收后
3	医学检测服务收入	检验结果已传达至客户，并经客户确认后
4	租赁收入	合同约定的租赁期间及金额确认租赁收入

3．特定交易的收入处理原则

（1）附有销售退回条款的合同

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。

销售商品时预期将退回商品的账面价值，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，在“应收退货成本”项下核算。

（2）附有质量保证条款的合同

评估该质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独的服务。公司提供额外服务的，则作为单项履约义务，按照收入准则规定进行会计处理；否则，质量保证责任按照或有事项的会计准则规定进行会计处理。

（3）附有客户额外购买选择权的销售合同

公司评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。提供重大权利的，则作为单项履约义务，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，则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。

（4）向客户授予知识产权许可的合同

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，则进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。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，则在下列两项孰晚的时点确认收入：客户后续销售或使用行为实际发生；公司履行相关履约义务。

（5）售后回购

1）因与客户的远期安排而负有回购义务的合同：这种情况下客户在销售时点并未取得相关商品控制权，因此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视为租赁交易，按照企业会计准则对租赁的相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的视为融资交易，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。公司到期未行使回购权利的，则在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

2）应客户要求产生的回购义务的合同：经评估客户具有重大经济动因的，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；否则将其作为附有销售退回条款的销售交易进行处理。

（6）向客户收取无需退回的初始费的合同

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。公司经评估，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，则在转让该商品时，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，则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，该初始费则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。

（二十九） 政府补助

1．类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

2．政府补助的确认

对期末有证据表明公司能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金的，按应收金额确认政府补助。除此之外，政府补助均在实际收到时确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额（人民币 1 元）计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

3．会计处理方法

本公司根据经济业务的实质，确定某一类政府补助业务应当采用总额法还是净额法进行会计处理。通常情况下，本公司对于同类或类似政府补助业务只选用一种方法，且对该业务一贯地运用该方法。

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	政策性补贴、研究开发补贴
采用净额法核算的政府补助类别	直属专项补贴，如财政贴息等

与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在所建造或购买资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，取得时直接计入当期损益或冲减相关成本。

与企业日常活动相关的政府补助计入其他收益或冲减相关成本费用；与企业日常活动无关的政府补助计入营业外收支。

收到与政策性优惠贷款贴息相关的政府补助冲减相关借款费用；取得贷款银行提供的政策性优惠利率贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

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；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

（三十） 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，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。

1．确认递延所得税资产的依据

本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减的应纳税所得额为限，确认由可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。但是，同时具有下列特征的交易中因资产或负债的初始确认所产生的递延所得税资产不予确认：（1）该交易不是企业合并；（2）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。

对于与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。

2．确认递延所得税负债的依据

公司将当期与以前期间应交未交的应纳税暂时性差异确认为递延所得税负债。但不包括：

（1）商誉的初始确认所形成的暂时性差异；

（2）非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项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）所形成的暂时性差异；

（3）对于与子公司、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。

3．同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

（1）企业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；

（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同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（三十一） 租赁

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

1.租赁合同的分拆

当合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。

当合同中同时包含租赁和非租赁部分的，本公司将租赁和非租赁部分进行分拆，租赁部分按照租赁准则进行会计处理，非租赁部分应当按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。

2.租赁合同的合并

本公司与同一交易方或其关联方在同一时间或相近时间订立的两份或多份包含租赁的合同符合下列条件之一时，合并为一份合同进行会计处理：

（1）该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。

（2）该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。

（3）该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

3.本公司作为承租人的会计处理

在租赁期开始日，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。使用权资产按照成本进行初始计量，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（扣除已享受的租赁激励相关金额），发生的初始直接费用以及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。

本公司使用直线法对使用权资产计提折旧。对能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。否则，租赁资产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。

本公司按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，折现率为租赁内含利率。无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，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；

- 本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；

- 租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；

- 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司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，并计入当期损益或相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债：

- 根据担保余值预计的应付金额发生变动；

- 用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动；

- 本公司对购买选择权、续租选择权或终止租赁选择权的评估结果发生变化，或续租选择权或终止租赁选择权的实际行使情况与原评估结果不一致。

在对租赁负债进行重新计量时，本公司相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

本公司已选择对短期租赁 (租赁期不超过 12 个月的租赁) 和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额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。

4. 本公司作为出租人的会计处理

（1）租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指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，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

1）在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

2）承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。

3）资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

4）在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

5）租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

1）若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

2）资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

3）承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

（2）对融资租赁的会计处理

在租赁期开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。

应收融资租赁款初始计量时，以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作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

1）扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2）取决于指数或比率的可变租赁付款额；

3）合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；

4）租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；

5）由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所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。

（3）对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，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。

5.售后租回交易

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本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。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本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。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按照资产购买进行相应会计处理，并根据租赁准则对资产出租进行会计处理。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者本公司未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预收租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为本公司向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按市场价格调整租金收入。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司确认一项与转让收入等额的金融资产。

（三十二） 重要会计政策、会计估计的变更

1．会计政策变更

本报告期重要会计政策未变更。

2．会计估计变更

本报告期主要会计估计未发生变更。

3．前期会计差错更正

本报告期未发生前期会计差错更正事项。

五、税项

(一)公司主要税种和税率

税种	计税依据	税率	备注
增值税	境内销售	13%	注 1
	其他应税销售服务行为	6%	
	不动产租赁	5%	
	简易计税方法	3%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%、5%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
企业所得税	应纳税所得额	详见下表	注 2

注 1：不同纳税主体增值税税率说明：

纳税主体名称	税率
深圳康美生物科技股份有限公司	13%、6%
北京康美天鸿生物科技有限公司	13%、3%
武汉市长立生物科技有限责任公司	13%、3%
上海佑宜生物技术有限公司	免征
深圳康美软件技术有限公司	免征
深圳纳码医疗科技有限责任公司	免征
北京康美天鸿医学检验实验室有限公司	免征
武汉康美天鸿医学检验实验室有限公司	免征
重庆捷时医学检验所有限公司	免征

根据【财税[2009]9 号】文件，以微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织为原料生产的生物制品的增值税实行简易征收，计提 6%的税率，不可抵扣进项税。根据《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】，自 2014 年 7 月 1 日起，上述自产产品的增值税 “依照 6%征收率”调整为“依照 3%征收率”。

根据财政部、税务总局 2020 年第 8 号文件公告，为支持企业新型冠状病毒感染的肺炎疫情防控工作，自 2020 年 1 月 1 日起，对纳税人提供公共交通运输服务、生活服务，以及为居民提供必需生活物资快递收派服务取得的收入，免征增值税。北京实验室、武汉实验室、重庆捷时提供新型冠状病毒的检测服务，自 2020 年 1 月 1 日起免征增值税。

注 2：不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率(%)	备注
深圳康美生物科技股份有限公司	15	详见本附注六、税项(二）所述
北京康美天鸿生物科技有限公司	15	
武汉市长立生物技术有限责任公司	15	
上海佑宜生物技术有限公司	5	
深圳康美软件技术有限公司	5	
深圳纳码医疗科技有限责任公司	5	
北京康美天鸿医学检验实验室有限公司	25	
武汉康美天鸿医学检验实验室有限公司	5	
重庆捷时医学检验所有限公司	5	

(二)税收优惠政策及依据

1. 根据深圳市科技创新委员会、深圳市财政委员会、深圳市国家税务局联合下发高新技术企业证书，认定本公司及下属子公司北京康美天鸿生物科技有限公司、武汉市长立生物科技有限责任公司为高新技术企业。公司将连续三年享受关于高新技术企业的相关税收优惠政策，按照 15%的优惠税率征收企业所得税。高新技术企业信息如下：

纳税主体名称	高新证书编号	所得税优惠期间
深圳康美生物科技股份有限公司	GR202144207031	2021 年度-2023 年度，2024 年复审资料已提交
北京康美天鸿生物科技有限公司	GR202311002225	2023 年度-2025 年度
武汉市长立生物科技有限责任公司	GR202342003299	2023 年度-2025 年度

2. 根据财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号《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》，自 2023 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 税务总局公告 2022 年第 13 号《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》，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 税务总局公告 2023 年第 12 号《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》，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。

子公司上海佑宜、康美软件、纳码医疗、武汉实验室适用小型微利企业所得税优惠政策。

六、合并财务报表项目注释

1、货币资金

项　目	2024.06.30	2023.12.31
库存现金	18,876.72	18,876.72
银行存款	10,273,923.81	31,054,405.85
其他货币资金	28,004,302.57	12,618,892.20
未到期应收利息		
合　计	38,297,103.10	43,692,174.77
其中：存放在境外的款项总额		

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司共有 7 笔银行存款处于冻结状态。除外未发现其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

受限制的货币资金明细如下：

账户名称	期末余额	期初余额	冻结原因
深圳康美-中国工商银行股份有限公司深圳高新园支行	-	2,142.36	诉讼
武汉长立-中国建设银行股份有限公司武汉新福路支行	1,333.34	1,333.34	公司车辆 ETC 专用款
中国民生银行股份有限公司北京自贸试验区永丰支行	22,170,918.83	12,119,644.56	诉讼

中国民生银行股份有限公司北京什刹海支行	49,555.34	49,504.99	诉讼
北京实验室-中国工商银行股份有限公司深圳高新园支行	58.12	58.12	诉讼
北京实验室-宁波银行	4,751,319.91	-	诉讼
北京实验室-招商银行永丰支行	648,591.96	-	诉讼
北京实验室-中国工商银行股份有限公司北京温泉新区支行	382,525.07	333,775.07	诉讼
合 计	28,004,302.57	12,506,458.44	

2、应收票据

（1）应收票据分类列示

项 目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	964,560.00	991,119.57
合 计	964,560.00	991,119.57

（2）应收票据预期信用损失分类列示

类 别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	964,560.00	100.00			964,560.00
其中：银行承兑汇票	964,560.00	100.00			964,560.00
合 计	964,560.00	100.00			964,560.00

续：

类别	期初余额

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的应收票据					
按组合计提预期信用损失的应收票据	991,119.57	100.00			991,119.57
其中：银行承兑汇票	991,119.57	100.00			991,119.57
合 计	991,119.57	100.00			991,119.57

3、应收账款

（1）按账龄披露

账 龄	2024.06.30	2023.12.31
1 年以内	149,523,179.89	163,226,156.75
1—2 年	32,494,301.43	36,104,779.37
2—3 年	17,989,764.68	19,988,627.42
3 年以上	19,760,659.91	18,335,445.18
小 计	219,767,905.91	237,655,008.72
减：坏账准备	39,481,131.39	40,114,626.68
合 计	180,286,774.52	197,540,382.04

（2）按坏账准备计提方法分类披露

类 别	2024.06.30				
	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(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	564,460.00	0.26	564,460.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	219,203,445.91	99.74	38,916,671.39	17.75	180,286,774.52

其中：账龄组合	219,203,445.91	99.74	38,916,671.39	17.75	180,286,774.52
无风险组合					
合 计	219,767,905.91	100.00	39,481,131.39	17.96	180,286,774.52

续：

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(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款	564,460.00	0.24	564,460.00	100.00	
按组合计提预期信用损失的应收账款	237,090,548.72	99.76	39,550,166.68	16.68	197,540,382.04
其中：账龄组合	237,090,548.72	99.76	39,550,166.68	16.68	197,540,382.04
无风险组合					
合 计	237,655,008.72	100.00	40,114,626.68	16.88	197,540,382.04

（3）单项计提预期信用损失的应收账款

序号	债务人	期末余额			
		账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
1	安徽喜诺精工科技有限公司	515,920.00	515,920.00	100.00	
2	厦门湖里迈飞门诊部有限公司	46,200.00	46,200.00	100.00	
3	钦州市钦南区康熙岭镇卫生院	2,340.00	2,340.00	100.00	
合 计		564,460.00	564,460.00	100.00	

（4）按组合计提预期信用损失的应收账款

账龄	2024.06.30	2023.12.31

	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1年以内	149,523,179.89	7,476,158.99	5	163,226,156.75	8,174,389.85	5
1—2年	32,494,301.43	3,249,430.14	10	36,104,779.37	3,610,477.93	10
2—3年	17,989,764.68	8,994,882.34	50	19,988,627.42	9,994,313.72	50
3年以上	19,196,199.91	19,196,199.91	100	17,770,985.18	17,770,985.18	100
合　计	219,203,445.91	38,916,671.39	17.75	237,090,548.72	39,550,166.68	16.88

（5）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	期初余额	本期变动情况				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款	564,460.00					564,460.00
按组合计提预期信用损失的应收账款	39,550,166.68		633,495.29			38,916,671.39
其中：账龄组合	39,550,166.68		633,495.29			38,916,671.39
无风险组合						
合　计	40,114,626.68		633,495.29			39,481,131.39

（6）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

公司名称	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
1	16,967,707.25	7.90	848,385.36
2	15,395,106.30	7.17	769,755.32

3	14,147,389.60	6.59	707,369.48
4	8,741,330.53	4.07	437,066.53
5	7,200,658.63	3.35	360,032.93
合　计	62,452,192.31	29.09	3,122,609.62

4、预付款项

（1）预付款项按账龄披露

账　龄	2024.06.30		2023.12.31	
	金　额	比例%	金　额	比例%
1 年以内	4,492,051.72	86.01	4,429,494.48	83.95
1 至 2 年	258,521.60	4.95	287,246.22	5.44
2 至 3 年	252,041.46	4.83	315,051.82	5.97
3 年以上	220,215.14	4.22	244,683.49	4.64
合　计	5,222,829.91	100	5,276,476.01	100.00

（2）按预付对象归集的预付款项期末余额前五名单位情况

序　号	预付款项期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例%
1	1,425,000.00	27.28
2	1,744,190.00	33.40
3	600,000.00	11.49
4	68,478.40	1.31
5	55,005.65	1.05
合　计	3,892,674.05	74.53

5、其他应收款

项　目	2024.06.30	2023.12.31
应收利息		

应收股利		
其他应收款	11,112,512.33	11,984,897.95
合　计	11,112,512.33	11,984,897.95

（1）其他应收款

①按账龄披露

账 龄	2024.06.30	2023.12.31
1 年以内	11,234,555.45	12,037,149.61
1 至 2 年	248,945.41	311,181.76
2 至 3 年	431,267.58	539,084.47
3 年以上	1,283,444.19	1,604,305.24
小　计	13,198,212.63	14,491,721.08
减：坏账准备	2,085,700.30	2,506,823.13
合　计	11,112,512.33	11,984,897.95

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工备用金	603,301.63	903,301.63
保证金及押金	968,869.47	968,869.47
往来款及其他	11,626,041.53	12,619,549.98
合　计	13,198,212.63	14,491,721.08

③按金融资产减值三阶段披露

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	13,198,212.63	2,085,700.30	11,112,512.33	14,491,721.08	2,506,823.13	11,984,897.95
第二阶段						
第三阶段						

合　计	13,198,212.63	2,085,700.30	11,112,512.33	14,491,721.08	2,506,823.13	11,984,897.95

④按坏账准备计提方法分类披露

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（%）		
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	13,198,212.63	100.00	2,085,700.30	15.80		11,112,512.33
其中：账龄组合	13,198,212.63	100.00	2,085,700.30	15.80		11,112,512.33
无风险组合						
合　计	13,198,212.63	100.00	2,085,700.30	15.80		11,112,512.33

续：

类　别	期初余额					
	账面余额		坏账准备			账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）		
单项计提预期信用损失的其他应收款						
按组合计提预期信用损失的其他应收款	14,491,721.08	100.00	2,506,823.13	17.30		11,984,897.95
其中：账龄组合	14,491,721.08	100.00	2,506,823.13	17.30		11,984,897.95
无风险组合						
合　计	14,491,721.08	100.00	2,506,823.13	17.30		11,984,897.95

⑤按组合计提预期信用损失的其他应收款

账　龄	期末余额

	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	11,234,555.45	561,727.77	5.00
1—2 年	248,945.41	24,894.54	10.00
2—3 年	431,267.58	215,633.79	50.00
3 年以上	1,283,444.19	1,283,444.19	100.00
合　计	13,198,212.63	2,085,700.29	15.80

⑥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
2023 年 12 月 31 日余额	2,506,823.13			2,506,823.13
2024 年 1 月 1 日余额在本期	2,506,823.13			2,506,823.13
--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	421,122.83			421,122.83
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 6 月 30 日余额	2,085,700.30			2,085,700.30

⑦本期无实际核销的其他应收款

⑧按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

序　号	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
1	往来款及其他	9,279,747.17	1 年以内	70.31	463,987.36
2	押金	362,613.58	3 年以上	2.75	362,613.58
3	往来款及其他	340,422.35	1-2 年	2.58	34,042.24
4	往来款及其他	299,557.00	1 年以内	2.27	14,977.85
5	往来款及其他	192,000.00	1 年以内	1.45	9,600.00
合　计		10,474,340.10		79.36	885,221.02

6、存货

（1）存货分类

项　目	2024.06.30			2023.12.31		
	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	1,987,212.02		1,987,212.02	1,546,123.22		1,546,123.22
库存商品	3,394,291.69	32,560.05	3,361,731.64	3,215,879.66	32,560.05	3,183,319.61
发出商品	3,573,999.35	1,067,217.97	2,506,781.38	3,971,110.39	1,067,217.97	2,903,892.42
在产品	423,091.20		423,091.20	470,101.33		470,101.33
低值易耗品	429,730.00		429,730.00	477,477.78		477,477.78
合同履约成本						
合　计	9,808,324.26	1,099,778.02	8,708,546.24	9,680,692.38	1,099,778.02	8,580,914.36

（2）存货跌价准备

项　目	期初余额	本期增加金额	本期减少金额	期末余额

		计提	其他	转回	转销	其他	
原材料							
库存商品	32,560.05						32,560.05
发出商品	1,067,217.97						1,067,217.97
合　计	1,099,778.02						1,099,778.02

7、其他流动资产

（1）其他流动资产分项列示

项　目	2024.06.30	2023.12.31
待抵扣进项税	46,898.17	205,729.90
暂估进项税		20,902.63
预缴税金		32,637.51
合　计	46,898.17	259,270.04

8、长期股权投资

项　目	2024.06.30			2023.12.31		
	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						
对联营企业投资	11,325,532.26		11,325,532.26	11,602,748.02		11,602,748.02
合　计	11,325,532.26		11,325,532.26	11,602,748.02		11,602,748.02

（1）对联营、合营企业投资

被投资单位	2023.12.31	本期增减变动								2024.06.30	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		
常州爱复康生物科技有限公司	11,063,390.20			-255,818.38						10,807,571.82	
优宁德美（南京）生物科技研究院有限公司	539,357.82			-21,397.38						517,960.44	
合　计	11,602,748.02			-277,215.76						11,325,532.26	

9、投资性房地产

（1）投资性房地产情况

项　目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	11,889,998.64	11,889,998.64
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
（1）转入固定资产		
4.期末余额	11,889,998.64	11,889,998.64
二、累计折旧（摊销）		
1.期初余额	1,855,264.49	1,855,264.49
2.本期增加金额	190,597.87	190,597.87
（1）本期计提	190,597.87	190,597.87
3.本期减少金额		
（1）转入固定资产		
4.期末余额	2,045,862.36	2,045,862.36
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	9,844,136.28	9,844,136.28
2.期初账面价值	10,034,734.15	10,034,734.15

（2）未办妥产权证书的投资性房地产情况

无。

10、固定资产

项　目	2024.06.30	2023.12.31
固定资产	113,221,009.43	121,785,957.92
固定资产清理		
合　计	113,221,009.43	121,785,957.92

（1）固定资产情况

项　目	房屋及建筑物	仪器设备	机器设备	运输设备	电子设备	办公设备	合　计
一、账面原值：							
1.2023.12.31	124,081,184.79	35,749,884.53	47,513,858.84	4,056,015.04	3,503,707.42	4,225,888.78	219,130,539.40
2.本期增加金额		148,936.00					148,936.00
（1）购置		148,936.00					148,936.00
（2）其他转入							
3.本期减少金额							
（1）处置或报废							
（2）其他减少							
4.2024.06.30	124,081,184.79	35,898,820.53	47,513,858.84	4,056,015.04	3,503,707.42	4,225,888.78	219,279,475.40
二、累计折旧							
1.2023.12.31	34,054,588.42	16,143,086.09	36,979,984.94	3,235,891.14	3,095,419.07	3,835,611.82	97,344,581.48
2.本期增加金额	1,813,710.73	3,280,602.53	3,097,754.63	181,491.00	200,106.07	140,219.54	8,713,884.49
（1）计提	1,813,710.73	3,280,602.53	3,097,754.63	181,491.00	200,106.07	140,219.54	8,713,884.49
（2）其他转入							
3.本期减少金额							

（1）处置或报废							
4.2024.06.30	35,868,299.15	19,423,688.62	40,077,739.57	3,417,382.14	3,295,525.14	3,975,831.36	106,058,465.97
三、减值准备							
1.2023.12.31							
2.本期增加金额							
3.本期减少金额							
4.2024.06.30							
四、账面价值							
1.2024.06.30 账面价值	88,212,885.65	16,475,131.91	7,436,119.27	638,632.90	208,182.28	250,057.43	113,221,009.43
2.2023.12.31 账面价值	90,026,596.37	19,606,798.44	10,533,873.90	820,123.90	408,288.35	390,276.96	121,785,957.92

（2）暂时闲置的固定资产情况：

无。

（3）未办妥产权证书的固定资产情况：

无。

（4）通过经营租赁租出的固定资产：

无。

11、生产性生物资产

项　目	菌株	合计
一、账面原值		
1.期初余额	432,244.67	432,244.67
2.本期增加金额		
（1）外购		
3.本期减少金额		

4.期末余额	432,244.67	432,244.67
二、累计折旧		
1.期初余额	189,381.53	189,381.53
2.本期增加金额	41,066.22	41,066.22
（1）本期计提	41,066.22	41,066.22
3.本期减少金额		
4.期末余额	230,447.75	230,447.75
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	201,796.92	201,796.92
2.期初账面价值	242,863.14	242,863.14

12、使用权资产

项　目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.期初余额	5,983,861.75	5,983,861.75
2.本期增加金额		
（1）租赁房屋		
3.本期减少金额		
（1）租赁到期		
4.期末余额	5,983,861.75	5,983,861.75
二、累计折旧		

1.期初余额	377,301.09	377,301.09
2.本期增加金额	1,184,423.63	1,184,423.63
（1）本期计提	1,184,423.63	1,184,423.63
3.本期减少金额		
（1）租赁到期		
4.期末余额	1,561,724.72	1,561,724.72
三、减值准备		
1.期初余额		
2.本期增加金额		
3.本期减少金额		
4.期末余额		
四、账面价值		
1.期末账面价值	4,422,137.03	4,422,137.03
2.期初账面价值	5,606,560.66	5,606,560.66

13、无形资产

（1）无形资产情况

项　目	专利权	软件	合计
一、账面原值			
1.期初余额	24,463,158.14	1,883,669.41	26,346,827.55
2.本期增加金额			
（1）购置			
（2）内部研发			
3.本期减少金额			
（1）其他减少			
4.期末余额	24,463,158.14	1,883,669.41	26,346,827.55
二、累计摊销			

1.期初余额	11,145,014.69	1,588,236.13	12,733,250.82
2.本期增加金额	80,556.18	103,839.40	184,395.57
（1）本期计提	80,556.18	103,839.40	184,395.57
3.本期减少金额			
（1）其他减少			
4.期末余额	11,225,570.87	1,692,075.53	12,917,646.39
三、减值准备			
1.期初余额			
2.本期增加金额			
3.本期减少金额			
4.期末余额			
四、账面价值			
1.期末账面价值	13,237,587.28	191,593.89	13,429,181.16
2.期初账面价值	13,318,143.45	295,433.28	13,613,576.73

14、开发支出

项　目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	计入当期损益	确认为无形资产	
技术开发支出	5,111,592.60	8,627,295.33		7,158,165.88		6,580,722.05
合　计	5,111,592.60	8,627,295.33		7,158,165.88		6,580,722.05

15、商誉

（1）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	

武汉市长立生物技术有限责任公司	921,618.43				921,618.43
上海佑宜生物技术有限公司	1,164,954.56				1,164,954.56
合　计	2,086,572.99				2,086,572.99

（2）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	
上海佑宜生物技术有限公司	1,164,954.56					1,164,954.56
合　计	1,164,954.56					1,164,954.56

16、长期待摊费用

项　目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	2,019,751.38		446,931.90		1,572,819.48
租赁费	1,028,530.36		237,817.60		790,712.76
其他	446,612.16		106,273.73		340,338.43
合　计	3,494,893.90		791,023.23		2,703,870.67

17、递延所得税资产与递延所得税负债

（1）未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	41,566,831.69	6,235,024.75	42,621,449.81	6,675,147.79

内部交易未实现利润	404,080.73	60,612.11	404,080.73	60,612.11
存货跌价准备	1,099,778.02	164,966.70	1,099,778.02	164,966.70
可抵扣亏损	20,828,626.50	3,124,293.98	20,828,626.50	3,085,125.21
其他				
合　计	63,899,316.94	9,584,897.54	64,953,935.06	9,985,851.81

（2）未确认递延所得税资产明细

项　目	期末余额	期初余额
未弥补亏损		5,366,560.85
合　计		5,366,560.85

（3）未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年　份	期末余额	期初余额	备注
2023		25,418.21	
2024		82,384.17	
2025		1,219,221.74	
2026		868,065.41	
2027		3,171,471.32	
2028			
合　计		5,366,560.85	

（4）未经抵销的递延所得税负债

项　目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产加速折旧	4,293,150.55	643,972.58	6,133,072.21	919,960.83

合　计	4,293,150.55	643,972.58	6,133,072.21	919,960.83

18、其他非流动资产

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备及工程款						
北京中检体外诊断工程技术研究中心出资款	300,000.00		300,000.00	300,000.00		300,000.00
合　计	300,000.00		300,000.00	300,000.00		300,000.00

19、应付账款

项　目	2024.06.30	2023.12.31
应付材料采购款	470,630.01	588,287.51
应付经营费用		
应付装修款		89,456.04
应付劳务费	294,000.00	2,477,902.40
暂估	15,419,379.74	17,803,575.59
合　计	16,184,009.75	20,959,221.54

20、合同负债

项　目	2024.06.30	2023.12.31
预收销售款	342,522.85	570,871.41
预收服务款项	990,227.30	1,509,165.02
减：计入其他非流动负债的合同负债		
合　计	1,332,750.15	2,080,036.43

（1）期末合同负债中不含持本公司 5%（含 5%）以上表决权股东单位及其他关联方款项的情况。

21、应付职工薪酬

项　目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.06.30
短期薪酬	4,607,871.88	19,276,564.87	20,567,918.61	3,316,518.14
离职后福利-设定提存计划	211.88	1,307,269.91	1,307,269.91	211.88
辞退福利	6,500.00			6,500.00
一年内到期的其他福利				
合　计	4,614,583.76	20,583,834.78	21,875,188.52	3,323,230.02

（1）短期薪酬

项　目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.06.30
工资、奖金、津贴和补贴	4,579,835.10	17,880,194.87	19,171,548.61	3,288,481.36
职工福利费		102,949.49	102,949.49	
社会保险费	122.46	906,523.69	906,523.69	122.46
其中：基本医疗保险费	122.46	793,825.64	793,825.64	122.46
补充医疗保险		33,827.51	33,827.51	
工伤保险费		53,869.13	53,869.13	
生育保险费		25,001.40	25,001.40	
住房公积金	128	294,592.19	294,592.19	128
工会经费和职工教育经费	27,786.32	92,304.64	92,304.64	27,786.32
短期累积带薪缺勤				
短期利润（奖金）分享计划				
以现金结算的股份支付				
其他短期薪酬				
合　计	4,607,871.88	19,276,564.87	20,567,918.61	3,316,518.14

（2）设定提存计划

项　目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.06.30
离职后福利	211.88	1,307,269.91	1,307,269.91	211.88
其中：基本养老保险费	204.80	1,260,608.10	1,260,608.10	204.80
失业保险费	7.08	46,661.81	46,661.81	7.08
企业年金缴费				
其他				
合　计	211.88	1,307,269.91	1,307,269.91	211.88

22、应交税费

税　项	2024.06.30	2023.12.31
增值税	312,489.41	348,587.64
企业所得税		5,073,883.88
个人所得税	152,078.20	190,097.75
城市维护建设税	17,027.68	21,284.60
教育费附加	8,018.81	10,023.51
地方教育费附加	5,345.86	6,682.33
印花税	7,142.41	8,928.01
车船税		
合　计	502,102.37	5,659,487.72

23、其他应付款

项　目	2024.06.30	2023.12.31
应付利息		
应付股利		
其他应付款	1,325,940.15	1,840,252.34
合　计	1,325,940.15	1,840,252.34

（1）其他应付款

项　目	2024.06.30	2023.12.31
外部客户	177,123.71	199,086.00
往来款及经营费用	543,055.61	775,793.73
其他	605,760.83	865,372.61
合　计	1,325,940.15	1,840,252.34

（2）期末其他应付款中不含持本公司 5%（含 5%）以上表决权股东单位及其他关联方款项的情况。

24、一年内到期的非流动负债

项　目	2024.06.30	2023.12.31
一年内到期的租赁负债	1,772,516.30	1,753,826.05
合　计	1,772,516.30	1,753,826.05

25、其他流动负债

项　目	2024.06.30	2023.12.31
合同负债待转销项税	-	73,357.84
合　计	-	73,357.84

26、租赁负债

项　目	2024.06.30	2023.12.31
租赁付款额	5,770,157.31	5,770,157.31
未确认融资费用	-334,792.54	-353,482.79
减：一年内到期的租赁负债	1,772,516.30	1,753,826.05
合　计	3,662,848.47	3,662,848.47

27、预计负债

项　目	2024.06.30	2023.12.31

诉讼赔偿损失		2,345,964.50	2,345,964.50
合　计		2,345,964.50	2,345,964.50

28、股本

项　目	2023.12.31	本期变动				2024.06.30
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总数	44,550,000.00					44,550,000.00
合　计	44,550,000.00					44,550,000.00

29、资本公积

项　目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.06.30
资本溢价（股本溢价）	97,302,045.79			97,302,045.79
其他资本公积	4,793,454.21			4,793,454.21
合　计	102,095,500.00			102,095,500.00

30、盈余公积

项　目	2023.12.31	本期增加	本期减少	2024.06.30
法定盈余公积	13,177,684.80			13,177,684.80
任意盈余公积				
合　计	13,177,684.80			13,177,684.80

说明：根据民法典、公司章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。

31、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	243,864,699.44	219,651,279.28	
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	243,864,699.44	219,651,279.28	
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,983,674.66	31,107,253.19	
减：提取法定盈余公积		6,893,833.03	10%
提取任意盈余公积			
提取一般风险准备			
应付普通股股利	22,275,000.00		
转为股本的普通股股利			
加：盈余公积弥补亏损			
设定受益计划变动额结转留存收益			
其他综合收益结转留存收益			
所有者权益其他内部结转			
期末未分配利润	223,573,374.10	243,864,699.44	

32、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	51,895,130.59	26,178,883.58	136,883,951.23	74,602,858.66
其他业务	517,965.24	238,588.12	1,199,263.12	753,837.46
合　计	52,413,095.83	26,417,471.70	138,083,214.35	75,356,696.12

（2）主营业务按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
体外诊断试剂	39,906,316.34	22,444,823.60	95,297,941.42	61,736,759.55
仪器销售	406,293.98	338,830.93	1,526,007.28	1,272,621.52
技术服务	593,227.72	214,896.83		
检测服务	10,989,292.55	3,180,332.22	40,060,002.53	11,593,477.58

合　计	51,895,130.59	26,178,883.58	136,883,951.23	74,602,858.66

（3）主营业务收入分解信息

项　目	本期发生额				
	体外诊断试剂	仪器销售	技术服务	检测服务	合计
其中：在某一时点确认	39,906,316.34	406,293.98		10,989,292.55	51,301,902.87
在某一时段确认			593,227.72		593,227.72
合　计	39,906,316.34	406,293.98	593,227.72	10,989,292.55	51,895,130.59

33、税金及附加

项　目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	115,036.21	95,863.51
教育费附加	100,533.20	83,777.67
房产税	538,027.47	511,187.89
土地使用税	4,313.46	3,594.55
车船使用税	2,700.46	2,250.38
印花税	57,805.43	48,171.19
其他	1,096.06	996.42
合　计	819,512.29	745,841.62

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

34、销售费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,703,798.65	6,181,806.16
租赁费	30,000.00	0.00
办公费	179,885.96	182,149.77
会议费	28,785.00	186,712.16

业务宣传费	37,097.22	1,943,166.03
运输费	44,224.95	298,877.18
差旅费	326,905.10	544,250.35
业务招待费	317,626.27	774,540.96
资产折旧与摊销	1,906,161.28	2,849,015.06
维修费	1,038,520.97	2,496,965.31
中介服务费	79,166.23	70,768.87
其他	451,156.43	541,851.03
合　计	10,143,328.06	16,070,102.88

35、管理费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,399,601.90	5,170,682.10
租赁费	1,144,774.86	1,476,946.44
办公费	556,786.31	1,510,513.13
差旅费	177,407.69	3,375,180.00
资产折旧与摊销	334,841.59	370,598.84
业务招待费	174,819.78	2,081,692.24
劳务服务费	245,866.27	170,773.24
其他	1,149,696.46	1,791,526.00
合　计	9,183,794.86	15,947,911.99

36、研发费用

项　目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	3,028,935.22	4,335,773.77
直接材料	1,393,525.46	2,711,763.34
折旧费用及摊销	2,182,541.14	2,598,324.76
其他费用	553,164.06	844,031.83

合　计	7,158,165.88	10,489,893.70

37、财务费用

项　目	本期发生额	上期发生额
利息支出		1,047.22
减：利息资本化		
利息收入	349,519.12	439,856.63
汇兑损益		-11,026.38
减：汇兑损益资本化		
手续费	17,068.78	24,480.07
其他		6,957.00
合　计	-332,450.34	-418,398.72

38、其他收益

补助项目 （产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
政府补助	906,541.77	584,366.12	与收益相关
合　计	906,541.77	584,366.12	

39、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-277,215.76	-456,076.11
处置划分为持有待售资产的长期股权投资产生的投资收益		
合　计	-277,215.76	-456,076.11

40、信用减值损失（损失以“-”号填列）

项　目	本期发生额	上期发生额
坏账损失	1,054,618.12	-639,188.09
合　计	1,054,618.12	-639,188.09

41、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
罚没利得			
其他	562,403.51	163,844.58	562,403.51
合　计	562,403.51	163,844.58	562,403.51

42、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
盘亏损失			
非流动资产毁损报废损失		590.00	
罚款、违约支出	29,921.89	19,384.62	29,921.89
其他		19,974.62	
合　计	29,921.89	19,974.62	29,921.89

43、所得税费用

（1）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		638,793.75
递延所得税费用		-154,971.61
合　计		483,822.14

（2）所得税费用与利润总额的关系列示如下：

项　目	本期发生额	上期发生额
利润总额	1,239,699.13	19,524,138.64
按法定/适用税率计算的所得税费用	185,954.87	3,496,146.22
子公司适用不同税率的影响		
调整以前期间所得税的影响		-154,971.61
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失的影响		
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		-1,283,868.42
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		
税法规定的额外可扣除费用	-185,954.87	-1,573,484.05
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化		
其他		
所得税费用		483,822.14

44、现金流量表项目注释

（1）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	906,541.77	584,366.12
银行利息收入	349,519.12	439,856.63
往来款及其他	12,463,701.05	2,396,679.03
合　计	13,719,761.94	3,420,901.78

（2）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
付现费用	19,714,889.99	26,852,130.83

往来款及其他		8,630,544.55
合　计	19,714,889.99	35,482,675.38

45、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	1,239,699.13	19,040,316.50
加：资产减值损失		639,188.09
信用减值损失	-1,054,618.12	
投资性房地产折旧	190,597.87	
固定资产折旧	8,713,884.49	7,150,185.33
生产性生物资产折旧	41,066.22	
使用权资产折旧	1,184,423.63	586,178.86
无形资产摊销	184,395.57	1,113,457.03
长期待摊费用摊销	791,023.23	775,532.25
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）		590
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）		
财务费用（收益以“—”号填列）		1047.22
投资损失（收益以“—”号填列）	277,215.76	456,076.11
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	400,954.27	-154,971.61
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	-275,988.25	-203,144.53
存货的减少（增加以“—”号填列）	-127,631.88	25,278,155.00
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	-5,258,789.93	-58,844,738.18
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-4,775,211.79	-30,283,999.17
其他		

经营活动产生的现金流量净额	1,531,020.20	-34,446,127.10
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
当期新增的使用权资产		
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	10,292,800.53	40,558,331.38
减：现金的期初余额	31,185,716.33	68,282,738.61
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	-20,892,915.80	-27,724,407.23

（2）现金及现金等价物的构成

项　目	期末数	期初数
一、现金	10,292,800.53	31,185,716.33
其中：库存现金	18,876.72	18,876.72
可随时用于支付的银行存款	10,273,923.81	31,054,405.85
可随时用于支付的其他货币资金		112,433.76
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	10,292,800.53	31,185,716.33
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

46、所有权或使用权受到限制的资产

项　目	资产明细	期末账面价值	受限原因
货币资金	武汉长立-中国建设银行股份有限公司武汉新福路支行	1,333.34	公司车辆 ETC 专用款
	中国民生银行股份有限公司北京自贸试验区永丰支行	22,170,918.83	诉讼
	中国民生银行股份有限公司北京什刹海支行	49,555.34	诉讼
	北京实验室-中国工商银行股份有限公司深圳高新园支行	58.12	诉讼
	北京实验室-宁波银行	4,751,319.91	诉讼
	北京实验室-招商银行永丰支行	648,591.96	诉讼
	北京实验室-中国工商银行股份有限公司北京温泉新区支行	382,525.07	诉讼
固定资产	房屋建筑物	34,457,531.23	抵押
合　计		62,461,833.80	

47、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	5,172.13	7.0827	36,632.63
合　计	5,172.13		36,632.63

48、政府补助

采用总额法计入当期损益的政府补助情况

补助项目	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/与收益相关
深圳市社会保险基金管理局转入	1,500.00	6,541.77	其他收益	与收益相关
深圳市南山区粤海街道办事处转	1,258.80		其他收益	与收益相关

入			
深圳市南山区工业和信息化局专精特新企业奖励	200,000.00	800,000.00 其他收益	与收益相关
深圳市中小企业服务局（专精特新资助）	100,000.00	100,000.00 其他收益	与收益相关
深圳市南山区工业和信息化局贴息	280,325.00	其他收益	与收益相关
其他补助	1,282.32	其他收益	与收益相关
合　计	584,366.12	906,541.77	

七、合并范围的变动

本期纳入合并财务报表范围的主体未发生变化。

八、在其他主体中的权益

1、在合营安排或联营企业中的权益

（1）重要的联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
常州爱复康生物科技有限公司	江苏常州	江苏常州	体外诊断试剂	37.50		权益法
优宁德美（南京）生物科技研究院有限公司	江苏南京	江苏南京	医疗服务、检验检测服务	30.00		权益法

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、股权投资、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，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：

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财务部按照董事会批准的政策开展。财务部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。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的董事会。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。

1、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，管理层已制定适当的信用政策，并且不断监察信用风险的敞口。

本公司已采取政策只与信用良好的交易对手进行交易。另外，本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、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。本公司对应收票据、应收账款余额及收回情况进行持续监控，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，以确保本公司不致面临重大信用损失。此外，本公司于每个资产负债表日审核金融资产的回收情况，以确保相关金融资产计提了充分的预期信用损失准备。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款，这些金融资产的信用风险源自于交易对手违约，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。

本公司持有的货币资金主要存放于国有控股银行和其他大中型商业银行等金融机构，管理层认为这些商业银行具备较高信誉和资产状况，不存在重大的信用风险，不会产生因对方单位违约而导致的任何重大损失。本公司的政策是根据各知名金融机构的市场信誉、经营规模及财务背景来控制存放当中的存款金额，以限制对任何单个金融机构的信用风险金额。

作为本公司信用风险资产管理的一部分，本公司利用账龄来评估应收账款和其他应收款的减值损失。本公司的应收账款和其他应收款涉及大量客户，账龄信息可以反映这些客户对于应收账款和其他应收款的偿付能力和坏账风险。本公司根据历史数据计算不同账龄期间的历史实际坏账率，并考虑了当前及未来经济状况的预测，如国家 GDP 增速、基建投资总额、国家货币政策等前瞻性信息进行调整得出预期损失率。对于长期应收款，本公司综合考虑结算期、合同约定付款期、债务人的财务状况和债务人所处行业的经济形势，并考虑上述前瞻性信息进行调整后对于预期信用损失进行合理评估。

截至 2024 年 06 月 30 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

账　龄	账面余额	减值准备
应收账款	214,675,602.14	34,388,827.62

其他应收款	13,198,212.63	2,085,700.30
合　计	227,873,814.77	36,474,527.92

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司未对外提供财务担保。

本公司的主要客户为公立医疗机构及政府等，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

2、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的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，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。此外，本公司与主要业务往来银行订立融资额度授信协议，为本公司履行与商业票据相关的义务提供支持。截至 2024 年 06 月 30 日，本公司已拥有国内多家银行提供的银行授信额度，其中：工商银行 2500 万元、宁波银行 500 万元。

3、市场风险

（1） 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，境外业务较少，所面对的汇率风险较低。

（2） 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。本公司的利率风险主要产生于银行借款。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。

本公司财务部门持续监控公司利率水平。利率上升会增加新增带息债务的成本以及本公司尚未付清的以浮动利率计息的带息债务的利息支出，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整。

（3） 价格风险

价格风险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，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。本公司未持有其他上市公司的权益投资，所面对的其他价格风险较低。

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）。

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司无以公允价值计量的金融工具。

十一、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

关联方名称	与本公司的关系	股东对本公司持股比例%	股东对本公司表决权比例%	备注
毕少辉	本公司股东	8.3053	8.3053	
骆荣	本公司股东	10.3881	10.3881	
合　计		18.6934	18.6934	

说明：毕少辉与骆荣系夫妻关系，毕少辉通过深圳市康美投资有限公司、深圳市合城投资管理合伙企业(有限合伙)间接持有公司 9.0370%股权，骆荣通过深圳市康美投资有限公司间接持有公司 0.8889%股权。

2、本公司的合营企业和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业情况详见附注八（一）在合营安排或联营企业中的权益。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
麦滋（湖北）科学仪器有限公司	公司董事长之子参股公司

4、关联交易情况

（1）存在控制关系且已纳入本公司合并财务报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司交易已作抵销。

（2）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
常州爱复康生物科技有限公司	采购商品、接受劳务	20,720.40	16,456.32
合　计		20,720.40	16,456.32

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
常州爱复康生物科技有限公司	销售商品	16,949.40	20,451.77
合　计		16,949.40	20,451.77

（3）关联租赁情况

①本公司作为出租方

出租方名称	承租方名称	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
武汉长立	麦滋（湖北）科学仪器有限公司	厂房		449,566.00
合　计				449,566.00

本公司全资子公司武汉长立将所拥有的位于武汉市东湖新技术开发区高新二路 388 号武汉光谷国际生物医药企业加速器 1.1 期 10 栋 2 层租赁给麦滋（湖北）科学仪器有限公司，建筑面积 2,247.83 平方米。截至 2023 年 12 月 31 日，麦滋（湖北）科学仪器有限公司已退租。

5、关联方应收应付款项

（1）应收关联方款项

关联方	2024.06.30	2023.12.31

	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款：				
麦滋（湖北）科学仪器有限公司	472,044.30	23,602.22	472,044.30	23,602.22
常州爱复康生物科技有限公司	99,834.60	4,991.73	122,885.20	6,144.26
合　计	571,878.90	28,593.95	594,929.50	29,746.48

十二、股份支付

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司不存在需要披露的股份支付事项。

十三、承诺及或有事项

1、重要的承诺事项

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

2、或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

截至 2024 年 06 月 30 日，本公司作为债权人存在的未决诉讼或仲裁形成的或有事项及财务影响如下表：

序号	债务人	与本公司关系	诉讼金额	起诉法院（仲裁机构）	判决书号/调解书号	2024.06.30 账面余额	计提比例（%）	坏账准备	2024.06.30 账面净额
1	厦门湖里迈飞门诊部有限公司	客户	46,200.00	湖北省武汉东湖新技术开发区人民法院	(2021)鄂 0192 民初 14111 号	46,200.00	100.00	46,200.00	
2	安徽喜诺精工科技有限公司	客户	515,920.00	合肥市蜀山区人民法院	（2017）皖 0104 民初 2395 号	515,920.00	100.00	515,920.00	
3	钦州市钦南区康熙岭镇卫生院	客户	2,340.00	深圳市南山区人民法院	（2021）粤 0305 执 17838 号	2,340.00	100.00	2,340.00	

合　计	564,460.00		564,460.00	564,460.00

十五、租赁相关的定性与定量披露

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的与租赁相关的定性与定量披露事项。

十六、其他重要事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的其他重要事项说明。

十七、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	2024.06.30	2023.12.31
1 年以内	19,270,409.46	18,622,401.42
1—2 年	16,493,604.67	18,326,227.41
2—3 年	698,687.54	776,319.49
3 年以上	1,633,987.30	1,633,987.30
小　计	38,096,688.97	39,358,935.62
减：坏账准备	4,596,212.01	4,785,889.86
合　计	33,500,476.96	34,573,045.76

（2）按坏账准备计提方法分类披露

类 别	2024.06.30				
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	账面价值
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	38,096,688.97	100	4,596,212.01	12.06	33,500,476.96

其中：账龄组合	38,096,688.97		100	4,596,212.01	12.06	33,500,476.96
无风险组合						
合　计	38,096,688.97		100	4,596,212.01	12.06	33,500,476.96

续：

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(%)	
单项计提预期信用损失的应收账款					
按组合计提预期信用损失的应收账款	39,358,935.62	100.00	4,785,889.86	12.16	34,573,045.76
其中：账龄组合	39,358,935.62	100.00	4,785,889.86	12.16	34,573,045.76
无风险组合					
合　计	39,358,935.62	100.00	4,785,889.86	12.16	34,573,045.76

（3）按组合计提预期信用损失的应收账款

账　龄	2024.06.30			2023.12.31		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	19,270,409.46	963,520.47	5.00	18,622,401.42	931,120.07	5.00
1—2 年	16,493,604.67	1,649,360.47	10.00	18,326,227.41	1,832,622.74	10.00
2—3 年	698,687.54	349,343.77	50.00	776,319.49	388,159.75	50.00
3 年以上	1,633,987.30	1,633,987.30	100.00	1,633,987.30	1,633,987.30	100.00
合　计	38,096,688.97	4,596,212.01	12.06	39,358,935.62	4,785,889.86	12.16

（4）本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类　别	期初余额	本期变动情况	期末余额

		计提	收回或转回	核销	其他变动	
单项计提预期信用损失的应收账款						
按组合计提预期信用损失的应收账款	4,785,889.86		189,677.85			4,596,212.01
其中：账龄组合	4,785,889.86		189,677.85			4,596,212.01
无风险组合						
合　计	4,785,889.86		189,677.85			4,596,212.01

（5）本期无实际核销的应收账款

（6）按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

公司名称	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
1	11,467,649.64	30.10	573,382.48
2	10,699,030.71	28.08	534,951.54
3	5,599,698.56	14.70	279,984.93
4	1,500,525.50	3.94	75,026.28
5	1,036,546.00	2.72	51,827.30
合　计	30,303,450.41	79.54	1,515,172.52

2、其他应收款

项　目	2024.06.30	2023.12.31
应收利息		
应收股利		
其他应收款	79,413,500.92	81,757,630.47
合　计	79,413,500.92	81,757,630.47

（1）其他应收款

①按账龄披露

账　龄	2024.06.30	2023.12.31
1 年以内	79,954,718.22	82,164,150.49
1 至 2 年	112,709.61	112,709.61
2 至 3 年	70,000.00	70,000.00
3 年以上	1,110,082.43	1,110,082.43
小　计	81,247,510.26	83,456,942.53
减：坏账准备	1,834,009.34	1,699,312.06
合　计	79,413,500.92	81,757,630.47

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
员工备用金	219,743.43	251,188.46
保证金及押金	1,008,061.54	667,894.66
往来款及其他	13,618,105.95	11,232,882.34
关联方资金往来	66,401,599.34	71,304,977.07
合　计	81,247,510.26	83,456,942.53

③按金融资产减值三阶段披露

项　目	期末余额			期初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
第一阶段	81,247,510.26	1,834,009.34	79,413,500.92	83,456,942.53	1,699,312.06	81,757,630.47
第二阶段						
第三阶段						
合　计	81,247,510.26	1,834,009.34	79,413,500.92	83,456,942.53	1,699,312.06	81,757,630.47

④按坏账准备计提方法分类披露

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（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	81,247,510.26	100	1,834,009.34	2.26	79,413,500.92
其中：账龄组合	14,845,910.93	18.27	1,834,009.34	12.35	13,011,901.59
无风险组合	66,401,599.33	81.73			66,401,599.33
合 计	81,247,510.26	100.00	1,834,009.34	2.26	79,413,500.92

续：

类 别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
单项计提预期信用损失的其他应收款					
按组合计提预期信用损失的其他应收款	83,456,942.53	100	1,699,312.06	2.04	81,757,630.47
其中：账龄组合	12,151,965.46	14.56	1,699,312.06	13.98	10,452,653.40
无风险组合	71,304,977.07	85.44			71,304,977.07
合 计	83,456,942.53	100.00	1,699,312.06	2.04	81,757,630.47

⑤按组合计提预期信用损失的其他应收款

账 龄	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）

1 年以内	13,553,118.89	677,655.94	5
1—2 年	112,709.61	11,270.96	10
2—3 年	70,000.00	35,000.00	50
3 年以上	1,110,082.43	1,110,082.43	100
合　计	14,845,910.93	1,834,009.34	12.35

⑥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
2023 年 12 月 31 日余额	1,699,312.06			1,699,312.06
2024 年 1 月 1 日余额在本期	1,699,312.06			1,699,312.06
--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	134,697.28			134,697.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024 年 06 月 30 日余额	1,834,009.34			1,834,009.34

⑦本期无实际核销的其他应收款

⑧按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况

序　号	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

1	关联方资金往来	38,032,811.39	1 年以内	46.81	
2	关联方资金往来	17,018,382.67	1 年以内	20.95	
3	关联方资金往来	11,266,204.28	1 年以内	13.87	
4	关联方资金往来	362,613.58	1 年以内	0.45	
5	往来款及其他	357,912.94	1 年以内	0.44	17,895.65
合　计		67,037,924.86		82.51	17,895.65

3、长期股权投资

项　目	2024.06.30			2023.12.31		
	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	70,206,110.00		70,206,110.00	70,206,110.00		70,206,110.00
对联营企业投资	11,325,532.26		11,325,532.26	11,602,748.02		11,602,748.02
合　计	81,531,642.26		81,531,642.26	81,808,858.02		81,808,858.02

（1）对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京康美天鸿生物科技有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00			30,000,000.00		
武汉市长立生物技术有限责任公司	31,850,000.00	31,850,000.00			31,850,000.00		
上海佑宜生物技术有限公司	1,856,110.00	1,856,110.00			1,856,110.00		
深圳市康美软件技术有限公司	500,000.00	500,000.00			500,000.00		
深圳纳码医疗科技有限责任公司	6,000,000.00	6,000,000.00			6,000,000.00		
合 计	70,206,110.00	70,206,110.00			70,206,110.00		

（2）对联营、合营企业投资

被投资单位	2023.12.31	本期增减变动								2024.06.30	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		

常州爱复康生物科技有限公司	11,063,390.20	-255,818.38	10,807,571.82
优宁德美（南京）生物科技研究院有限公司	539,357.82	-21,397.38	517,960.44
合　计	11,602,748.02	-277,215.76	11,325,532.26

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	8,569,240.08	4,672,202.99	33,838,157.14	9,548,904.69
其他业务			135,193.69	
合　计	8,569,240.08	4,672,202.99	33,973,350.83	9,548,904.69

（2）主营业务按产品类型划分

主要产品类型	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
体外诊断试剂	8,569,240.08	4,672,202.99	11,030,945.53	3,309,283.66
仪器销售			1,151,723.17	345516.951
技术服务			21,655,488.44	5,894,104.08
合　计	8,569,240.08	4,672,202.99	33,838,157.14	9,548,904.69

（3）主营业务分解信息

项　目	本期发生额	
	体外诊断试剂	合计
其中：在某一时点确认	8,569,240.08	8,569,240.08
在某一时段确认		
合　计	8,569,240.08	8,569,240.08

5、投资收益

项　目	本期发生额	上期发生额
普通股股利	10,000,000.00	50,000,000.00
权益法核算的长期股权投资收益	-277,215.76	-456,076.11
处置划分为持有待售资产的长期股权投资产生的投资收益		

合　计	9,722,784.24	49,543,923.89

十八、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
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	906,541.77	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
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		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
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		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债、债权投资和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
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		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		

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	532,481.62
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
减：所得税影响额	215,853.51
少数股东权益影响额（税后）	
合　计	1,223,169.88

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	0.49	0.04	0.04
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.19	0.02	0.02

深圳康美生物科技股份有限公司

2024 年 8 月 23 日

附件Ⅰ 会计信息调整及差异情况

一、会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一)会计数据追溯调整或重述情况

□会计政策变更 □会计差错更正 □其他原因 √不适用

(二)会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

□适用 √不适用

二、非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	906,541.77
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	532,481.62
非经常性损益合计	1,439,023.39
减：所得税影响数	215,853.51
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,223,169.88

三、境内外会计准则下会计数据差异

□适用 √不适用

附件Ⅱ 融资情况

一、报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）报告期内的股票发行情况

□适用 √不适用

（二）存续至报告期的募集资金使用情况

□适用 √不适用

二、存续至本期的优先股股票相关情况

□适用 √不适用

三、存续至本期的债券融资情况

□适用 √不适用

四、存续至本期的可转换债券情况

□适用 √不适用