

KHB 科华生物

上海科华生物工程股份有限公司

2024 年半年度报告

2024 年 8 月

第一节 重要提示、目录和释义

公司董事会、监事会及董事、监事、高级管理人员保证半年度报告内容的真实、准确、完整，不存在虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并承担个别和连带的法律责任。

公司负责人李明、主管会计工作负责人罗芳及会计机构负责人(会计主管人员)俞蕾声明：保证本半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告中涉及未来计划等前瞻性陈述，可能受宏观环境、市场情况等影响，存在一定的不确定性，不构成公司对投资者的实质性承诺。投资者及相关人士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。

公司在本报告第三节“管理层讨论与分析”中“十、公司面临的风险和应对措施”部分，详细描述了公司未来经营可能面临的主要风险，敬请广大投资者注意风险。

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	8
第四节 公司治理.....	26
第五节 环境和社会责任.....	27
第六节 重要事项.....	29
第七节 股份变动及股东情况.....	34
第八节 优先股相关情况.....	38
第九节 债券相关情况.....	39
第十节 财务报告.....	42

备查文件目录

- 1、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；
- 2、报告期内在中国证监会指定网站巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

以上备查文件置备于公司董事会办公室供投资者查询。

释义

释义项	指	释义内容
公司、本公司、科华生物	指	上海科华生物工程股份有限公司
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司章程》	指	《上海科华生物工程股份有限公司章程》
西安致同	指	西安致同本益企业管理合伙企业（有限合伙），于 2024 年 3 月 20 日成为公司控股股东
珠海保联	指	珠海保联投资控股有限公司，系公司原第一大股东
实验系统	指	上海科华实验系统有限公司，系公司全资子公司
科尚医疗	指	上海科尚医疗设备有限公司，系公司全资子公司
广州科华	指	广州市科华生物技术有限公司，系公司控股子公司
南京源恒	指	南京源恒生物工程有限公司，系公司控股子公司
广东新优	指	广东新优生物科技有限公司，系公司控股子公司
西安天隆	指	西安天隆科技有限公司，系公司控股子公司
苏州天隆	指	苏州天隆生物科技有限公司，系公司控股子公司
天隆公司	指	公司控股子公司西安天隆科技有限公司、苏州天隆生物科技有限公司的合称
科华国际	指	科华生物国际有限公司，系公司在香港的全资子公司
TGS	指	Technogenetics S.P.A.，系公司在意大利的控股子公司
IVD	指	In-Vitro Diagnostics 的缩写，指体外诊断
生化诊断	指	依据检测原理和方法分类的体外诊断技术之一
免疫诊断	指	依据检测原理和方法分类的体外诊断技术之一
分子诊断	指	依据检测原理和方法分类的体外诊断技术之一
POCT	指	point-of-care testing，指即时检验，体外诊断技术之一
PCR	指	聚合酶链式反应，一种用于放大扩增特定的 DNA 片段的分子生物学技术

第二节 公司简介和主要财务指标

一、公司简介

股票简称	科华生物	股票代码	002022
股票上市证券交易所	深圳证券交易所		
公司的中文名称	上海科华生物工程股份有限公司		
公司的中文简称（如有）	科华生物		
公司的外文名称（如有）	SHANGHAI KEHUA BIO-ENGINEERING CO., LTD		
公司的外文名称缩写（如有）	KHB		
公司的法定代表人	李明		

二、联系人和联系方式

	董事会秘书	证券事务代表
姓名	金红英	陈兴龙
联系地址	上海市徐汇区钦州北路 1189 号	上海市徐汇区钦州北路 1189 号
电话	021-64954576	021-64954576
传真	021-64851044	021-64851044
电子信箱	kehua@skhb.com	kehua@skhb.com

三、其他情况

1、公司联系方式

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期是否变化

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2023 年年报。

3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	908,526,752.98	1,396,475,774.51	-34.94%
归属于上市公司股东的净利润（元）	-52,464,103.69	21,128,073.92	-348.31%

归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	-74,540,507.67	6,885,105.47	-1,182.63%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-121,178,619.00	-592,060,407.58	79.53%
基本每股收益（元/股）	-0.1035	0.0411	-351.82%
稀释每股收益（元/股）	-0.1035	0.0411	-351.82%
加权平均净资产收益率	-1.28%	0.44%	减少 1.72 个百分点
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	6,583,956,876.99	6,807,739,866.34	-3.29%
归属于上市公司股东的净资产（元）	4,027,777,302.18	4,172,116,724.60	-3.46%

五、境内外会计准则下会计数据差异

1、同时按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照国际会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

2、同时按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况

适用 不适用

公司报告期不存在按照境外会计准则与按照中国会计准则披露的财务报告中净利润和净资产差异情况。

六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	1,723,405.40	
计入当期损益的政府补助（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）	11,194,292.48	各项政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	8,175,583.37	理财产品收益
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	8,581,995.83	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,428,149.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,482,696.16	代扣代缴个人所得税手续费返还
减：所得税影响额	5,591,161.80	
少数股东权益影响额（税后）	6,062,257.71	
合计	22,076,403.98	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

其他符合非经常性损益定义的损益项目为代扣代缴个人所得税手续费返还。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

公司不存在将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目的情形。

第三节 管理层讨论与分析

一、报告期内公司从事的主要业务

（一）公司所处行业情况

根据申万行业分类，公司从事的行业属于医药生物行业中医疗器械领域下体外诊断细分行业。

体外诊断(IVD)，是指在体外通过对人体体液、细胞和组织等样本进行检测而获取临床诊断信息，进而判断疾病或机体功能的诊断方法。体外诊断是临床诊断信息的重要来源，能够为医生治疗方案及用药提供重要参考指标，是医疗决策的重要依据。目前，体外诊断产业已成为当今世界上最活跃、发展最快的行业之一。体外诊断按照检测方法分类，主要分为生化诊断、免疫诊断、分子诊断、血液学及体液、微生物诊断等诊断方法，不同诊断方法的检测原理和技术手段不同，应用领域也存在较大差异。

1、全球体外诊断行业概况

随着生物技术的快速发展，以及全球多数国家医疗保障政策的逐步完善，体外诊断领域的医疗支出不断增加，市场规模平稳增长。据 Allied Market Research 发布的《Global In Vitro Diagnostics Market: Opportunities And Forecast, 2020 - 2027》数据显示，2020-2027 年全球市场规模预计复合增长率达到 4.8%；从区域市场分布来看，全球体外诊断需求市场主要分布在北美、欧洲、日本等发达经济体国家，其中北美占据 40% 以上的市场份额，西欧占 20%，日本占 9%，合计占全球体外诊断市场的 70% 以上；发达国家由于医疗服务已经相对完善，其体外诊断市场已进入相对稳定的成熟阶段，呈现增长放缓、平稳发展的态势；而以中国、印度、拉美等为代表的新兴市场虽然目前市场份额占比相对较小，但由于人口基数大、经济增速快以及老龄化程度不断提高，近几年医疗保障投入和人均医疗消费支出持续增长，正处于高速增长期；新兴市场正成为全球体外诊断市场发展最快的区域。

2、中国体外诊断行业概况

相较于发达国家，中国体外诊断行业起步较晚，但随着我国公民健康意识提高，各类检验手段得到普及，体外诊断行业成长迅速。根据《中国体外诊断行业年度报告（2023 版）》数据显示，尽管 2023 年较 2022 年市场规模有所回调，但随着集采政策推进、医疗机构基建缺口补齐、人口老龄化、国产厂商技术进步和新需求的释放等增长驱动因素影响，中国体外诊断市场规模未来仍将保持增长，预计未来五年，中国体外诊断市场的年复合增长率约为 10%，到 2028 年市场规模将达到 1,900 亿元。

近年来，我国体外诊断产业发展迅速，从细分领域看，根据 Eshare 医械汇的分析数据，免疫诊断市场份额最大，占据了 37% 的市场份额；分子诊断、生化诊断分别占据 22%、15% 的市场份额；即时诊断（POCT）、血液学及体液、微生物学市场份额占比分别为 11%、8%、3%。

3、动物诊断市场

目前人医领域的体外诊断技术应用已经非常成熟，人医领域体外诊断技术是兽用诊断坚实的基础，人医领域体外诊断技术不断提升，为兽用诊断行业的发展提供了有力支持。根据全拓数据显示，2020 年全球兽用体外诊断市场规模为 394 亿元，同比增长 19.8%，预计未来几年市场规模仍将维持平稳增长，预计到 2025 年全球兽用体外诊断行业规模将达 594 亿元。未来，在兽用诊断行业集中度和专业度不断提升的背景之下，市场规模有望进一步提升。

随着社会经济的快速发展与人们生活水平的不断提高，以猫犬为代表的宠物逐渐成为现代人的重要家庭成员。在全球，围绕宠物已经形成了一条千亿级的“宠物经济”产业链，其中宠物医疗是宠物行业中仅次于宠物食品的第二大细分行业。中国宠物诊断市场正处于快速发展之中，根据全拓数据显示，2020 年至 2025 年，中国宠物疾病诊疗市场规模将从 83 亿元增长至 182 亿元，年复合增长率为 17.1%。未来，随着宠物基数增加、养宠观念的升级和宠物医疗水平的提升，国内宠物体外诊断市场有望持续增长。

4、法律、法规、行业政策对行业的影响

近年来，国家多部门陆续出台了多个“十四五”规划，推动医疗行业的发展。2021年3月出台的《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和2035年远景目标纲要》指出，从国家急需和长远需求出发，集中优势资源攻关新发突发传染病和生物安全风险防控、医药和医疗设备、关键元器件零部件和基础材料等领域关键核心技术。2021年12月出台的《“十四五”医疗装备产业发展规划》提出，到2025年医疗装备产业基础高级化、产业链现代化水平明显提升，主流医疗装备基本实现有效供给，高端医疗装备产品性能和质量水平明显提升，初步形成对公共卫生和医疗健康需求的全面支撑能力。2021年12月出台的《“十四五”生物经济发展规划》指出，加快建设生物安全保障体系，健全完善基础保障体系，切实筑牢国家生物安全屏障等一系列政策，政策核心围绕科学促进中国医疗行业全产业链的全面发展，有针对性地扶持国产企业做大做强。2021年12月国家工业和信息化部出台的《“十四五”医药工业发展规划》提到，大力推动创新产品研发，重点发展新型医学影像、体外诊断等领域的医疗器械，疾病筛查、精准用药所需的各类分子诊断产品。

国家卫生健康委2022年1月印发《“十四五”卫生健康标准化工作规划》指出，到2025年基本建成有力支撑健康中国建设、具有中国特色的卫生健康标准体系。卫生健康标准化工作基础不断夯实，体制机制更加健全，标准体系进一步完善，标准多途径供给、协同发展局面基本形成，标准应用实施更加广泛，卫生健康服务标准化程度不断提升，卫生健康标准国际影响力显著增强。国务院办公厅2022年4月印发《“十四五”国民健康规划》提出，到2025年卫生健康体系更加完善，中国特色基本医疗卫生制度逐步健全，突发公共卫生事件防控应对能力显著提升，中医药独特优势进一步发挥，健康科技创新能力明显增强，人均预期寿命在2020年基础上继续提高1岁左右，人均健康预期寿命同比例提高。国家药监局2022年5月发布了《药品监管网络安全与信息化建设“十四五”规划》明确提出将推进医疗器械唯一标识在医疗、医保、医药领域的联动应用作为“十四五”时期我国药品智慧监管的建设目标之一，要求完善医疗器械唯一标识数据库管理信息系统，持续推进数据申报与共享，探索基于医疗器械唯一标识的医疗器械全生命周期智慧监管应用示范。

2024年5月29日，国家发展和改革委员会、国家卫生健康委员会、国家中医药管理局、国家疾控预防控制局联合印发了《关于推动医疗卫生领域设备更新实施方案的通知》。通知明确，到2027年，医疗卫生领域设备投资规模较2023年增长25%以上，主要大型医疗设备百万人口拥有量基本达到中高收入国家平均水平，高端医疗设备短板加快补齐，县域基层医疗设备条件持续改善，有力支撑基层医疗服务能力提升和分级诊疗制度建设，应对重大公共卫生安全风险的医疗设备保障和应急能力明显提升。

自2022年起，由江西省牵头组建的23省肝功生化类检测试剂的省级联盟集采，正式拉开了体外诊断行业集采的帷幕。在集采新形势下，体外诊断行业充满机遇和挑战，面对短期的挑战，企业纷纷积极响应国家政策，发展新质生产力，不断提升研发技术水平、提高产品竞争力，以科技推动产业创新，快速适应市场变化，扩大市场份额；另一方面行业企业积极布局海外市场，克服海外地缘政治冲突等困难，寻找“机遇”，抓住新的增长点。

当前行业集采与医疗设备“以旧换新”政策的有机结合，为国内体外诊断行业量身打造了一剂促进行业良性发展的良方，为行业的持续繁荣与进步奠定了坚实的基础。

5、公司所处行业地位

公司创建于1981年，于2004年在深圳证券交易所上市，是一家集研发、生产、销售于一体的老牌体外诊断公司。公司总部位于上海，在国内的上海、西安、苏州、大湾区等城市、区域及海外的意大利设有研发和生产基地，自产产品聚焦生化诊断、免疫诊断、分子诊断、即时诊断（POCT）四大板块，公司及子公司拥有丰富的产品，具有试剂和仪器系列化和一体化的优势。公司及子公司产品覆盖全国临床、血站、血液中心、生物制品公司、疾控中心、海关、科研院所、畜牧、宠物等细分市场，在国内三级医院覆盖率约60%，血站覆盖率约40%，疾控客户数量近900家，已与数千家国内外代理商建立长期合作关系，产品先后出口至海外100多个国家和地区。

公司设有上海市企业技术中心、上海市免疫诊断工程技术研究中心、上海市体外诊断技术创新中心及徐汇区企业技术中心等重要研发基地和研发中心，是国家人事部批准设立的博士后科研工作站。公司曾先后获得“上海市著名商标证书”、“上海名牌”、“上海市科学技术奖（磁性纳米微球可控制备技术与分子诊断试剂盒）”、“上海市创新型企业”、“中

国中小企业创新 100 强”等荣誉称号。公司及子公司已先后获得国家高新技术企业、国家知识产权试点企业、国家发改委生物医学工程高技术产业化示范企业、陕西省和西安市创新型企业、陕西省生命科学检测仪器工程技术研究中心依托单位等荣誉。

公司作为体外诊断行业老牌厂商，在中国体外诊断市场快速发展以及国家政策大力倡导的背景下，公司将凭借自身多年的积累和沉淀，紧抓行业发展的重大机遇，克服挑战，持续提高产品力、服务力，实现多方法学全覆盖的整体解决方案和服务体系，进一步提高公司在体外诊断市场的影响力和核心竞争力。

（二）公司从事的主要业务

1、公司业务概述

公司主营业务为体外诊断试剂、医疗检验仪器的研发、生产和销售，报告期内自主产品聚焦生化诊断、免疫诊断、分子诊断、即时诊断（POCT）四大板块，未来公司将在检验全领域进行布局，在现有产品体系、市场体系基础上丰富产品线。公司新事业板块将依托先进技术，根据公司战略方向，系统布局，搭建具备公司特色的核心竞争力体系。

（1）公司业务

报告期内，公司坚定战略，持续推进业务发展，报告期内在多个方面不断突破，夯实公司持续健康发展的基础。

①生化发光领域

生化发光领域，上半年公司推出的脂代谢检测套餐与肾功能-尿液检测综合套餐，在技术创新与临床应用上带来双重优势。生化免疫产品线推出重磅仪器新产品科华 mini LAS 迷你流水线，该产品具有功能性与设计优势，旨在挖掘基层医院市场需求，解决小型实验室的自动化需求被忽略的问题，为公司塑造“先进者”优势，扩大市占率。公司生化免疫流水线业务实现了“三线一体”产品矩阵：科华 mini LAS 迷你流水线，主要针对基层检验科市场；科华 LAS Pro 生化免疫流水线，主要服务于二甲及以上医院；科华兼容性流水线配套产品及服务，针对有更宽泛联机需求的二甲及以上医院用户。“三线一体”针对不同的应用场景，可满足用户的定制化、个性化的使用需求。



②酶免领域

酶免领域，公司作为行业最早研发生产酶免试剂的厂家之一，术前八项检测试剂为医疗机构用血安全、防止疾病传染做出卓越贡献。公司半自动的酶免洗板机、酶标仪以及全自动酶免工作站搭载酶免试剂，配合化学发光、胶体金、分子多平台的检测方法学联合诊断，为客户提供完善的传染病解决方案。酶免产品作为公司传统优势诊断产品，公司具有深厚的技术积淀，是公司建立多方法学全覆盖的整体解决方案和更完善的服务体系的重要一环。报告期，公司不断优化和提升酶免疫自动化技术的水平，推进酶免自动化工作站的应用，响应国家集采号召。基于深厚的技术积淀和丰富的产品线，公司将不断深挖不同应用场景的需求，为患者提供合理、有效、经济的检测方案。

③分子诊断领域

报告期内，公司继续加强分子诊断业务线的深度融合，加速了分子诊断业务的持续精进。公司分子诊断试剂产品研发

坚持以“临床医疗”、“用血安全”和“公共卫生防控”三条主线进行布局，基于高度自动化流水线平台与高集成一体化多病原检测平台进行应用开发，覆盖传染病检测、遗传病检测、药物基因组学、动物疫病检测等细分领域。上半年，公司推出重磅产品全自动多重病原检测分析系统 Panall 8000，可支持术前试剂、多病原试剂、各种症候群多联检试剂的开发。公司在呼吸道病原体检测、病毒性肝炎检测、生殖道感染检测及消化道感染检测方向持续投入，试剂产品可搭载多款仪器平台，满足不同用户的需求。用血安全和术前检测方面，公司持续推进灵活通量仪器平台搭载血筛试剂的系统解决方案并扩大市场份额，可快速响应血站、生物制品公司、临床用户定制化需求。公司病原体动态监测解决方案，可满足公共卫生防控领域不同场景、多重病原体检测的个性化需求。公司陆续推出灵活通量的分子仪器平台搭载内标法高敏乙肝、丙肝、艾滋试剂的系统化解决方案，与公司生化免疫方法学的解决方案协同，为临床提供多方法学的诊疗依据。公司将持续构建多方法学诊断生态，为客户提供多方法学、全覆盖的整体解决方案和更完善的服务体系。

④即时诊断

即时诊断产品线，公司自主开发的生化凝血免疫一体机、多联多通道荧光免疫分析仪等平台将优先应用于国内外快速发展的宠物市场。公司不断迭代胶体金检测产品，持续优化艾滋、丙肝、梅毒、乙肝表面抗原、甲型流感等已有产品，针对市场需求推进新产品立项，丰富产品线并积极拓展应用领域。

⑤宠物市场

宠物市场方面，公司拥有分子生物学、生化凝血免疫及荧光免疫分析平台，形成生化、免疫、分子、凝血多方法学覆盖的整体解决方案，可用于检测宠物传染病，并提供各平台技术培训等服务，拓展国内外快速发展的宠物市场。报告期内，宠物市场方面，新上市产品包括 1 个宠物检测设备、42 个宠物检测试剂盒。

⑥动物市场

经济动物市场方面，基于在该检测领域的长期积累，拥有各种通量的 PCR 仪、核酸提取仪、提取工作站和凝集法布鲁氏菌病检测仪等检测平台和试剂。报告期内，在动物市场方面，新上市产品包括 10 个猪病检测试剂盒、10 个禽病和牛羊病检测试剂盒。当前重大动物疫病和人畜共患病防控是国家公共卫生工作的重要组成部分，未来公司将依托在人医检测领域及动物检测领域的多年沉淀，进一步开发人畜共患病检测产品，助力国家重大动物疫病防控工作，保障国民健康安全。

(2) 产品注册

截止报告期末，公司及子公司合计持有约 900 张境内外注册证/备案/认证，其中欧盟 IVDR 认证 50 余张。2024 年上半年度，公司及子公司新增国内注册证/备案证 15 张，新增国外认证近 40 张，新产品完善了公司传染病疾病套餐和生化免疫仪器系统方案，广泛覆盖血液疾病检测、肿瘤早期筛查、离子检测等医疗诊断的热门领域。2024 年下半年，公司将贯彻“建立多方法学全覆盖的整体解决方案和更完善的服务体系”的战略方向，持续研发投入，加强产品国内外认证注册，同时，继续推进自产产品欧盟 IVDR 分批转化工作，丰富产品线，增强公司核心竞争力，助力公司拓展国内外市场。

2、公司主要产品

公司体外诊断试剂和仪器主要产品如下：

	依据检测方法或应用分类	产品介绍	检测项目/代表产品
自产产品	试剂	涵盖多项生化项目，注册/备案证数量超过 120 张，拥有丰富多样的试剂包装规格，可以适配自产北极星、卓越系列和主流进口品牌（贝克曼库尔特、日立、东芝、西门子、罗氏等）的各型号全自动生化分析仪，满足不同客户的需求。	公司拥有肝功能、肾功能、脂代谢、糖代谢、心肌酶、电解质、风湿/类风湿、贫血类、胰腺类、胃功能、骨代谢、特定蛋白、凝血与纤溶等近 13 个套餐的检测项目。
	仪器	全自动生化分析仪产品结构齐全，涵盖国内高速、中速、低速市场和海外市场，可满足不同层级客户的需求。	生化分析仪主要包括卓越系列和北极星系列。卓越系列产品以强大的自主研发能力为基础，先后推出了 400-2000 速仪器，包括国内最早全自动生化分析仪之一的 ZY-400 系列、专为国际临床实验室设计的 ZY-200 系列、性能优越的 ZY-1200 系列、ZY680 系列。北极星系列全自动模块式生化分析系统包括 1000 速和 2000 速。北极星系列产品检测高速、模块化组合、支持在线更换试剂，智能化管理，可实现生免互联以及接入自动化流水线

			产品。
免疫诊断	试剂	公司免疫诊断产品按技术手段与诊断原理可分为酶联免疫（ELISA）和化学发光免疫（CLIA）。 酶联免疫分析优点为通量大、操作简单、成本低廉，适用于大批量标本测定，普遍应用于人体疾病的普查和初筛（如术前筛查、血液筛查等）。酶联免疫分析在各级医疗机构、疾控、血站中应用广泛。	公司拥有甲状腺功能、性激素、肿瘤标志物系列（肺癌、肝癌、胃癌、结直肠癌、乳腺癌、前列腺癌等）、传染病系列（乙型肝炎、丙型肝炎、甲型肝炎、戊型肝炎、艾滋、梅毒等）、心肌标志物、炎症因子、药物检测、代谢物质等。
	仪器	化学发光免疫分析优点包括灵敏度高、特异性强及检测时间快速等，广泛应用于疾病诊断及药物疗效监测。化学发光产品凭借灵敏度高、特异性好、自动化程度高、精密度好、准确率高等优势在临床应用中迅速推广，已经成为免疫定量分析领域的主流产品。	公司拥有酶标仪、洗板机、Polaris i2400、i1800 全自动化学发光免疫分析仪等。 酶标仪、洗板机可配合酶联免疫试剂使用，具有性价比高，使用方便等特点；产品包括 ST-360 酶标仪、ST-96W/WT 型洗板机。 Polaris 系列全自动化学发光免疫分析仪，自主研发，并能自由联机模块化系统，产品包括 Polaris i2400、Polaris i1800。
生化免疫诊断自动化	流水线	实验室自动化指在硬件（如自动化仪器设备、机械臂、传送带等）支持下，采用视觉技术、物联网技术、人工智能技术等实现实验各流程自动进行，包括但不限于样本储存、样本处理、样本转移、样本检测、数据存储与管理、数据分析等。 自动化流水线为高效检验应运而生。流水线通过导轨串联起邻近的功能区，实现了全系统统一质控，能够有效降低实验流程中的人为误差和生物污染率。	针对不同的终端应用场景，公司提供了不同的生化免疫自动化解决方案： 科华 mini LAS 迷你流水线，旨在解决基层医院、小型实验室的自动化需求； 科华 LAS Pro 生化免疫流水线，更自动化、更便捷的高通量、高精度检测系统，主要面向二甲及以上的终端医院市场，提供全流程、全自动化的解决方案； 科华兼容性流水线配套产品及服务，针对有更宽泛联机需求的二甲及以上医院用户。
分子诊断	试剂	分子诊断是应用分子生物学方法，通过检测受检个体遗传基因或其携带病毒、病原体的遗传物质的结构或含量的变化而做出诊断的技术。其检测对象以核酸分子为主，相比于发展成熟的免疫诊断、生化诊断等技术，分子诊断处于快速成长期，是体外诊断领域发展最快的细分领域，被广泛应用于传染性疾病、血液筛查、遗传性疾病、肿瘤伴随诊断、药物基因组等领域。 分子诊断领域的 PCR 技术是目前应用最成熟、市场份额最大的技术平台。 公司分子诊断产品目前覆盖不同通量核酸提取设备、自动化核酸工作站、实时荧光定量 PCR 仪、一体化检测分析系统等分子仪器产品；覆盖传染病、血液筛查、遗传疾病、药物基因等领域核酸提取及检测试剂分子产品。公司分子诊断领域产品品种齐全、市场占有率较高。	公司拥有磁珠法核酸提取试剂、荧光定量 PCR 检测试剂（含肝炎系列、性病系列、优生优育系列、呼吸道系列、遗传疾病系列、消化道系列、肿瘤系列、艾滋病系列、药物基因检测系列荧光 PCR 检测试剂等）、个体化用药基因微测序检测试剂、血筛核酸试剂以及新获批的内标法高敏乙丙肝核酸检测试剂等。 呼吸道感染系列，代表产品有甲型/乙型流感病毒 RNA 检测试剂盒、肺炎支原体核酸检测试剂盒及呼吸道多重病原体检测试剂盒等；病毒性肝炎系列，代表产品有乙型肝炎病毒核酸检测试剂盒、丙型肝炎病毒核酸检测试剂盒等；生殖感染系列，代表产品有 B 族链球菌核酸检测试剂盒、人乳头瘤病毒核酸检测试剂盒、解脲支原体/沙眼衣原体/淋球菌核酸检测试剂盒等；遗传病系列，代表产品有人运动神经元存活基因检测试剂盒、人类白细胞抗原核酸检测试剂盒等；消化道感染系列，代表产品有柯萨奇病毒 RNA 检测试剂盒、肠道病毒/柯萨奇病毒/通用型肠道病毒 RNA 检测试剂盒、诺如病毒核酸检测试剂盒等；其他系列产品，如猴痘核酸检测试剂盒、人类免疫缺陷病毒 1 型（HIV-1）核酸测定试剂盒、EB 病毒核酸检测试剂盒等。
	仪器		公司分子诊断仪器领域产品包含样本处理系统、核酸提取系统、全自动核酸提取工作站、荧光定量检测分析系统以及“样本进，结果出”一体化检测分析系统。 全自动样品处理系统集样本管开关盖、样本转移等功能。 全自动核酸提取仪产品包括 GeneFlex 16 系列、NP968 系列，GeneRotex 96，Npex 192 等。 全自动医用 PCR 分析系统，包括 Gentier mini 系列、Gentier 48 系列、Gentier96 系列，以及 Gentier X3 系列实时荧光定量 PCR 仪。 工作站系列集样本处理，核酸提取、PCR 体系构建等功能于一体。

			公司将持续推进仪器、试剂融合，推出灵活的产品组合为客户提供快速、准确、经济的解决方案。
	POCT (胶体金)	试剂	胶体金产品使用免疫层析技术，可对相关指标进行快速检测，主要适用于个人居家自测、医院的疾病初筛等场景，公司胶体金产品主要集中在传染病、呼吸道等领域，产品具有悠久的历史。 甲型流感病毒抗原检测试剂盒、梅毒螺旋体抗体（抗-TP）检测试剂盒、人类免疫缺陷病毒抗体（抗-HIV）检测试剂盒、便隐血（FOB）检测试剂盒等。抗-HIV 检测试剂盒产品是国内第一家进入 WHO 采购名单的产品，抗-HIV 检测试剂盒产品通过欧盟的 CE 认证，进入美国国际开发署（USAID）和克林顿基金会采购名单，得到国内外用户的广泛认可。
代理产品	代理	仪器+试剂	代理业务可以为医院及医学实验室提供体外诊断试剂集采服务，除自产产品外，还同国内外各大检验设备试剂原厂建立战略合作关系，丰富和拓展自产产品线的应用组合。 公司与多家国内外品牌展开合作，为客户提供专业的、个性化的服务，以满足其不同的需求。

(1) 试剂类产品

公司及子公司试剂产品覆盖传染病、心血管健康、肝病、肾病、肿瘤、生殖健康、妇幼健康、遗传病检测、药物基因组学、动物疫病检测等领域。

	
生化诊断试剂产品	分子诊断试剂产品

	
免疫诊断试剂产品	POCT 试剂产品

(2) 仪器类产品

公司坚持“仪器+试剂”协同发展，持续推进系统解决方案及重点产品的开发与迭代升级。公司仪器产品亦实现了生化诊断、免疫诊断、分子诊断、即时诊断（POCT）领域全覆盖，向自动化、数字化、智慧化方向快速全面发展。



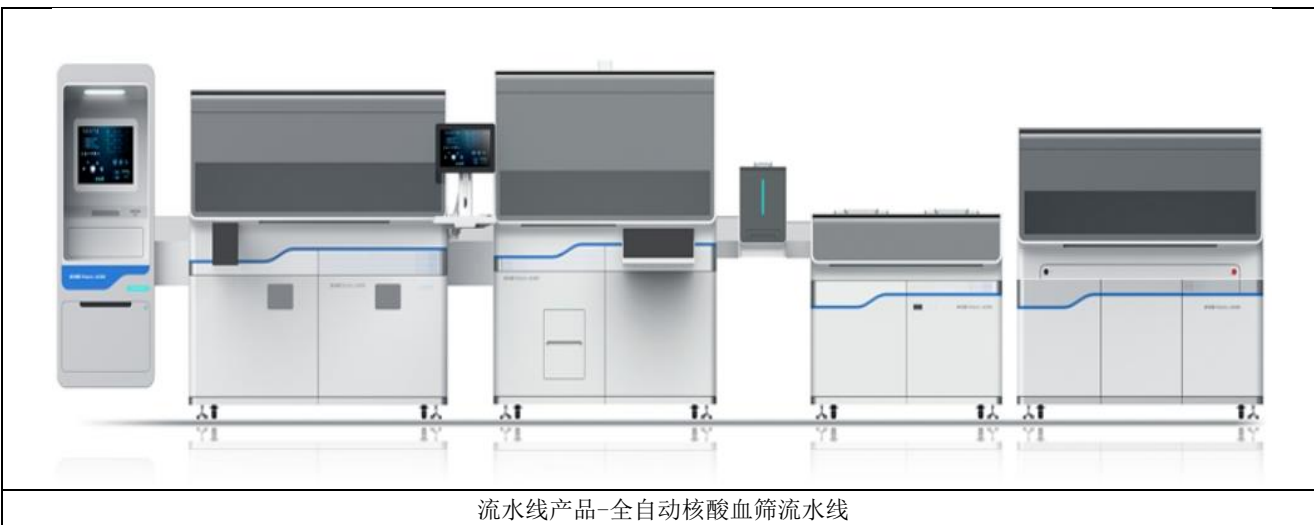
生化诊断仪器产品-全自动生化分析仪 KHB Polaris c2000

生化诊断仪器产品-全自动化学发光仪 KHB Polaris i2400

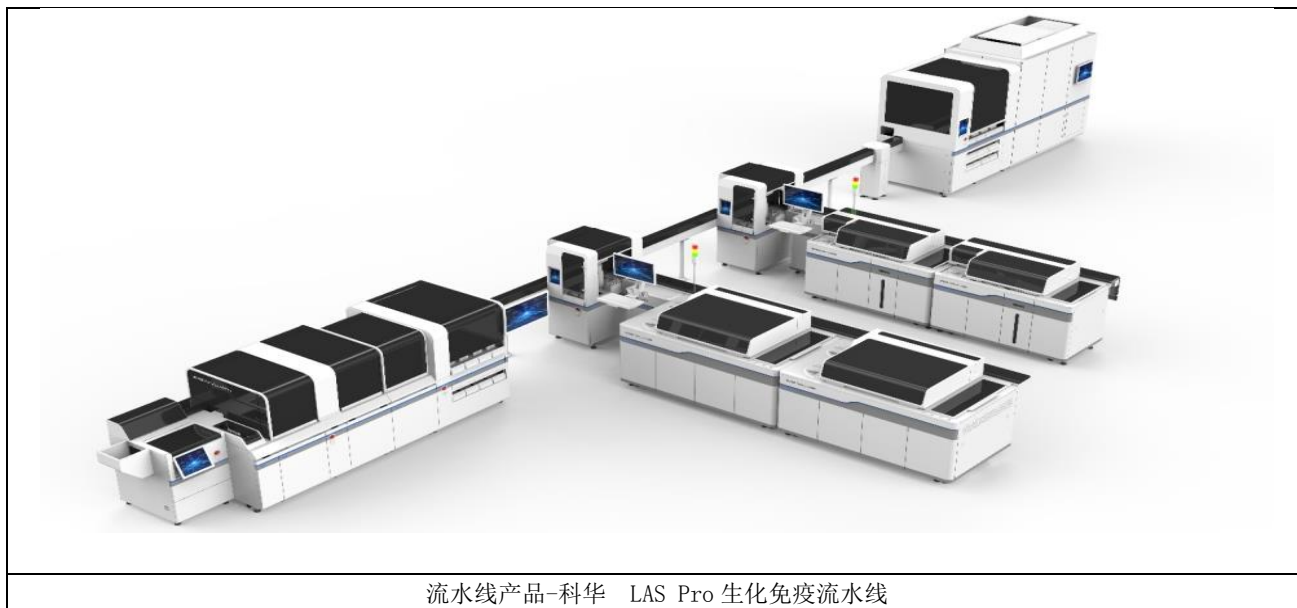


分子诊断仪器产品-Panall8000 全自动多重病原检测分析系统

分子诊断仪器产品-Gentier X3 实时荧光定量 PCR 仪



流水线产品-全自动核酸血筛流水线



流水线产品-科华 LAS Pro 生化免疫流水线



流水线产品-科华 mini LAS 迷你流水线

3、公司主要业务模式

(1) 采购模式

公司充分利用集团规模优势和协同效应，拟定主要品类的采购策略，整合供应链，实现集团层面降本增效。报告期内，公司持续优化供应链管理，将工作重心聚焦于需求分析、品类管理、精益改善等高价值环节，加强以供应链为核心，多部门统筹协调的柔性机制，不断提高公司服务水平，降低运营成本和风险。

(2) 生产模式

公司实行“以销定产”的生产模式。生产部门根据运营管理中心制定的销售需求计划，结合产品生产周期、安全库存、设施设备产能等，制定排产计划并按照各产品工艺规程进行生产，供应链管理中心根据排产计划并结合采购周期制定采购计划并跟进到货、检验、入库。质量部门对生产过程进行监督与产品放行。报告期内，公司试剂和仪器生产部门持续推行标准化生产和精益管理，进一步提高产品质量和生产效率，以实现降本增效。

(3) 销售模式

公司采用“经销为主、直销为辅”的销售模式。为适应体外诊断的行业发展趋势，结合体外诊断产品的结构特点，公司在国内外构建了广泛的经销商网络，拥有专业的营销队伍和完善的营销体系。同时，公司与诸多进口品牌开展合作，为客户提供全方位的体外诊断产品与服务。公司充分利用代理业务和渠道业务的优势，发挥代理产品和自产产品的协同效应，

提升公司的产品、服务质量，为客户提供完善的整体解决方案。

二、核心竞争力分析

（一）行业领先的研发和技术优势

公司持续重视研发投入，坚持“仪器+试剂”协同发展，在生化诊断、免疫诊断、分子诊断、即时诊断（POCT）等细分领域积累了丰富的研发及技术经验，具有技术领先优势和显著的系统优势。公司控股子公司西安天隆在行业发展多年，在分子诊断领域亦具有领先的研发和技术优势地位，其参与起草的《DB34/T 4795-2024 医疗机构药物基因检测指导个体化药学服务规范》获得批准并实施，其在报告期内受邀成为 2 项行业标准的参编单位。同时，公司不断加强与高校、研究机构、国内外创新中心等合作，打造开放创新平台，吸引国内外优秀创新资源汇聚，推动创新生态的共建共享，以不断提升公司研发技术水平，稳固公司研发优势和技术优势。报告期内，公司积极寻求与国内顶级三甲医院开展产学研合作，为公司在医疗诊断领域的持续发展奠定坚实的基础。

（二）完善的人才体系和综合竞争优势

公司高度重视人才体系的建设，积极与高校、研究机构合作，不断加强人才引进和培养工作，在体外诊断试剂领域的研究开发、研发成果转化与应用等方面建立了多种形式的产学研长期战略合作关系，充分整合内外部技术资源。公司与上海复旦大学生命科学学院和管理学院、上海交通大学生命技术学院等高校签约实习、实践基地，充分发挥高校人才培养、科学研究和服务社会的优势，培养、引进优秀人才，为公司未来的发展提供有力支持。公司以构建完善的人才体系为持续发展的基础，不断引进优秀的外部人才、培养优秀的内部人才，为公司研发、生产、销售、管理各个方面储备人才，赋予了公司优秀的创新能力，进一步提升了公司综合竞争优势。

（三）严格的生产过程控制和质量控制优势

公司继续秉承“关爱生命，追求卓越”的质量方针，严格遵循 IVD 行业国内外相关法律法规要求，建立了完善的质量管理体系，定期组织内审和管理评审，确保质量管理体系持续的适宜性、充分性和有效性。报告期内，公司通过了 TUV 南德的年度审核，药监部门新产品体系核查、各类监督检查、专项检查、客户审计等均顺利通过；天隆公司建立了药品 GSP 体系，顺利通过了药品 GSP 认证，顺利通过国家、药监等监管部门的新产品体系核查和各类监督检查。公司及子公司始终重视产品质量，组织质量月活动，落实全员质量责任，运用先进质量管理工具，推进生产过程标准化，不断提高产品质量标准，落实全员质量责任，提升客户满意度。公司酶免类药品检测试剂盒近十几年以来批检的检定合格率均为 100%，公司产品接受监督抽检全部合格。

（四）覆盖全国的营销队伍和渠道资源

经过多年的建设与经营，公司及子公司已建立了以生物学和医学为背景、管理成熟、覆盖全国市场的专业营销团队，为集团保有广泛而稳定的客户资源奠定了基础。公司及子公司产品覆盖临床、血站、血液中心、生物制品公司、疾控中心、海关、科研院校、畜牧、宠物等细分市场，其中，国内三级医院覆盖率约 60%，血站覆盖率约 40%，疾控客户数量近 900 家。

（五）海外客户资源和国际化优势

公司业务发展立足中国、布局全球，经过在体外诊断行业 40 余年积累，公司及子公司产品已出口至海外 100 多个国家和地区。公司自主研发的艾滋病诊断试剂获得世界卫生组织（WHO）PQ 认证，被联合国儿童基金会（UNICEF）、美国国际开发署（USAID）等多个组织和国家列入采购目录，并于 2024 年上半年完成了对 WHO 和联合国儿童基金会长期供货的中标协议，将继续成为包括 WHO 在内的非政府组织（NGO）组织主要供应商之一。公司意大利子公司 TGS 充分发挥其在欧洲地区的销售网络优势，助力公司开拓国际市场。公司已在海外多个国家建立了本地服务团队，并实现了在越南、斯里兰卡、巴西、缅甸等国家诊断仪器及试剂的产品注册和销售。公司将继续巩固已有海外分子客户网络，保持与 WHO、盖茨基金会等国际组织的长期合作，依托公司生化诊断成熟的产品提升仪器装机量、提高终端产出，逐步输出生化、免疫、分子、即时诊断（POCT）产品整体解决方案，扩大国际市场份额。

三、主营业务分析

概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	908,526,752.98	1,396,475,774.51	-34.94%	部份产品需求下降，集采影响，营业收入有所下降
营业成本	541,247,222.45	762,787,408.91	-29.04%	
销售费用	172,891,851.32	254,487,788.54	-32.06%	与营业收入同向减少
管理费用	146,619,709.08	178,483,304.26	-17.85%	
财务费用	12,499,085.44	1,656,217.14	654.68%	银行利息收入有所下降
信用减值损失	-6,054,641.88	582,551.66	-1,139.33%	
所得税费用	-6,316,546.84	26,598,317.20	-123.75%	与利润总额同向减少
研发投入	134,786,752.14	154,933,153.74	-13.00%	
经营活动产生的现金流量净额	-121,178,619.00	-592,060,407.58	79.53%	采购及支付的各项税费有所减少
投资活动产生的现金流量净额	12,151,047.45	-145,956,119.37	108.33%	本期理财产品到期赎回
筹资活动产生的现金流量净额	-73,866,497.68	-492,629,120.69	85.01%	去年同期分配股利 4.86 亿元
现金及现金等价物净增加额	-185,286,934.79	-1,229,035,293.15	84.92%	

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	908,526,752.98	100%	1,396,475,774.51	100%	-34.94%
分行业					
体外诊断行业	908,526,752.98	100.00%	1,396,475,774.51	100.00%	-34.94%
分产品					
自产产品	441,791,565.32	48.63%	867,116,091.30	62.09%	-49.05%
代理产品	437,851,083.36	48.19%	475,235,390.01	34.03%	-7.87%
其他产品	28,884,104.30	3.18%	54,124,293.20	3.88%	-46.63%
分地区					
国内	718,744,362.22	79.11%	1,196,041,635.56	85.65%	-39.91%
国外	189,782,390.76	20.89%	200,434,138.95	14.35%	-5.31%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减

分行业						
体外诊断行业	908,526,752.98	541,247,222.45	40.43%	-34.94%	-29.04%	-4.95%
分产品						
自产产品	441,791,565.32	214,752,355.85	51.39%	-49.05%	-44.73%	-3.80%
代理产品	437,851,083.36	319,729,767.52	26.98%	-7.87%	-6.42%	-1.13%
分地区						
国内	718,744,362.22	421,361,378.27	41.38%	-39.91%	-36.26%	-3.35%
国外	189,782,390.76	119,885,844.18	36.83%	-5.31%	17.82%	-12.40%

公司主营业务数据统计口径在报告期发生调整的情况下，公司最近 1 期按报告期末口径调整后的主营业务数据

适用 不适用

四、非主营业务分析

适用 不适用

五、资产及负债状况分析

1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重 增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	1,472,262,633.27	22.36%	1,630,897,436.94	23.96%	-1.60%	销售收入下降，对应销售回款减少；以及本报告期公司以自有资金回购股份
交易性金融资产	202,357,160.81	3.07%	316,766,343.78	4.65%	-1.58%	本报告期理财产品部分到期赎回
应收账款	1,120,200,163.26	17.01%	1,102,240,653.53	16.19%	0.82%	
存货	1,018,903,608.73	15.48%	975,434,313.49	14.33%	1.15%	
投资性房地产	584,905.19	0.01%	593,794.59	0.01%	0.00%	
固定资产	865,256,831.75	13.14%	839,009,544.48	12.32%	0.82%	
在建工程	3,776,520.75	0.06%	38,302,824.41	0.56%	-0.50%	本报告期厂房达到可使用状态转固定资产
使用权资产	50,526,034.81	0.77%	62,574,333.53	0.92%	-0.15%	
商誉	690,362,472.22	10.49%	695,083,992.93	10.21%	0.28%	汇率变动影响
递延所得税资产	239,092,750.28	3.63%	225,042,473.30	3.31%	0.32%	
短期借款	63,059,386.31	0.96%	45,054,747.54	0.66%	0.30%	子公司融资需求增加
应付账款	290,096,165.27	4.41%	332,141,383.22	4.88%	-0.47%	支付到期的采购货款
合同负债	71,285,979.81	1.08%	80,438,212.92	1.18%	-0.10%	
长期借款	94,810,275.61	1.44%	91,979,472.41	1.35%	0.09%	
租赁负债	27,123,223.95	0.41%	35,328,996.55	0.52%	-0.11%	
应付债券	688,123,781.84	10.45%	674,648,581.44	9.91%	0.54%	

2、主要境外资产情况

适用 不适用

资产的具体内容	形成原因	资产规模（元）	所在地	运营模式	保障资产安全性的控制措施	收益状况（元）	境外资产占公司净资产的比重	是否存在重大减值风险

Technogene tics S. P. A.	非同一控 制下企业 合并	699,988,5 56.07	意大利	子公司	控股	-5,066,412.92	14.44%	否
-----------------------------	--------------------	--------------------	-----	-----	----	---------------	--------	---

3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价 值变动损益	计入权益的累 计公允价值变 动	本期 计提 的减 值	本期购 买金额	本期出售 金额	其他变动	期末数
金融资产								
1. 交易性金融资 产（不含衍生金 融资产）	315,593 ,343.78	1,763,817.03			945,000 ,000.00	1,060,000 ,000.00		202,357 ,160.81
2. 衍生金融资产	1,173,0 00.00	-1,173,000.00						0.00
3. 其他权益工具 投资	24,886, 900.00		14,886,900.00					24,886, 900.00
4. 应收款项融资	35,395, 536.56						- 14,112,859.82	21,282, 676.74
上述合计	377,048 ,780.34	590,817.03	14,886,900.00		945,000 ,000.00	1,060,000 ,000.00	- 14,112,859.82	248,526 ,737.55
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容：由于公司银行承兑汇票根据票面金额接近公允价值，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票根据票面金额以公允价值计量，其他变动主要系本年票据增减变动。

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

4、截至报告期末的资产权利受限情况

项目	期末账面余额（元）	期末账面价值（元）	受限情况
货币资金	28,538,425.79	28,538,425.79	银行承兑汇票保证金
货币资金	23,399,178.46	23,399,178.46	未到期应收利息
合计	51,937,604.25	51,937,604.25	

六、投资状况分析

1、总体情况

适用 不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
3,012,337.00	124,000,000.00	-97.57%

2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用 不适用

3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用 不适用

4、金融资产投资

(1) 证券投资情况

适用 不适用

单位：元

证券品种	证券代码	证券简称	最初投资成本	会计计量模式	期初账面价值	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期购买金额	本期出售金额	报告期损益	期末账面价值	会计核算科目	资金来源
境内外股票	002157	正邦科技		公允价值计量	269,460.60	24,130.80				24,130.80	293,591.40	交易性金融资产	债务重组
合计				—	269,460.60	24,130.80				24,130.80	293,591.40	—	—

(2) 衍生品投资情况

适用 不适用

1) 报告期内以套期保值为目的的衍生品投资

适用 不适用

单位：万元

衍生品投资类型	初始投资金额	期初金额	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	报告期内购入金额	报告期内售出金额	期末金额	期末投资金额占公司报告期末净资产比例
远期外汇合约	0	117.3	-117.3	0	0	0	0	0.00%
合计	0	117.3	-117.3	0	0	0	0	0.00%
报告期内套期保值业务的会计政策、会计核算具体原则，以及与上一报告期相比是否发生重大变化的说明	否							
报告期实际损益情况的说明	公司于 2023 年以 1,000 万美元定期存款办理了远期结售汇业务，本金在银行存款列示，2023 年末汇率于合约价格差异计入了交易性金融资产，损益为 117.3 万元。本报告期定期存款到期后，公允价值变动损益转入投资收益。							
套期保值效果的说明	为规避外汇市场风险，防范汇率大幅波动对公司生产经营、成本控制造成的不良影响，公司及子公司开展外汇套期保值业务，以减少汇率波动对公司业绩的影响。							
衍生品投资资金来源	自有资金							
报告期衍生品持仓的风险分析及控制措施说明（包括但不限于市场风险、流动性风险、信用风险、操作风险、法律风险等）	<p>一、风险分析</p> <p>公司及子公司进行外汇套期保值业务遵循稳健原则，不进行以投机为目的的外汇交易，所有外汇套期保值业务均以正常生产经营为基础，以具体经营业务为依托，以规避和防范汇率风险为目的。但是进行外汇套期保值业务也会存在一定的风险：1、汇率波动风险：在外汇汇率走势与公司判断汇率波动方向发生大幅偏离的情况下，公司锁定汇率后支出的成本可能超过不锁定时的成本支出，从而造成公司损失。2、内部控制风险：外汇套期保值业务专业性较强，复杂程度较高，可能会由于内部操作机制不完善而造成风险。3、交易违约风险：在外汇套期保值交易对手方出现违约的情况下，公司将无法按照约定获取套期保值盈利以对冲公司实际的汇兑损失，从而造成公司损失。4、客户违约风险：客户应收账款发生逾期、客户调整订单等情况将使货款实际回款情况与预期回款情况不一致，可能使实际发生的现金流与已操作的外汇套期保值业务期限或数额无法完全匹配，从而导致公司损失。</p> <p>二、风险控制措施</p> <p>1、公司已制定《上海科华生物工程股份有限公司套期保值业务管理制度》，对外汇套期保值业务操作规范、审批权限、管理流程、信息隔离措施、内部风险报告制度及风险处</p>							

	理程序等做出了明确规定。2、公司子公司或业务部门负责向财务部提出外汇收支预测相关资料及外汇套期保值申请，并提供实际外汇收支情况。财务部门负责确保经批准的用于套期保值业务的资金筹集与使用监督；并严格按照《上海科华生物工程股份有限公司套期保值业务管理制度》的规定进行业务操作，对套期保值操作的财务结果进行监督，有效保证制度的执行。3、公司审计部门负责定期审查监督外汇套期保值业务的实际操作情况、资金使用情况、盈亏情况等。4、公司仅与具有合法资质的大型银行等金融机构开展外汇套期保值业务，财务部门及时跟踪交易变动状态，严格控制交割违约风险的发生。5、公司进行外汇套期保值业务必须基于公司的外币收（付）款的谨慎预测，公司进行的外汇套期保值额度不得超过实际国际业务外汇收支总额，外汇套期保值业务的存续期间须与国际业务的实际执行期间相匹配。
已投资衍生品报告期内市场价格或产品公允价值变动的情况，对衍生品公允价值的分析应披露具体使用的方法及相关假设与参数的设定	外汇衍生品的公允价值变动以公司确定的交割日所在月份的公平市价与合约价格之差计算。
涉诉情况（如适用）	无
衍生品投资审批董事会公告披露日期（如有）	2023 年 03 月 23 日

2) 报告期内以投机为目的的衍生品投资

适用 不适用

公司报告期不存在以投机为目的的衍生品投资。

5、募集资金使用情况

适用 不适用

(1) 募集资金总体使用情况

适用 不适用

单位：万元

募集年份	募集方式	募集资金总额	募集资金净额	本期已使用募集资金总额	已累计使用募集资金总额	报告期内变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额比例	尚未使用募集资金总额	尚未使用募集资金用途及去向	闲置两年以上募集资金金额
2020	公开发行可转换公司债券	73,800	71,852.96	311.33	50,950.42	0	0	0.00%	23,136.66	存放于募集资金账户中	0
合计	--	73,800	71,852.96	311.33	50,950.42	0	0	0.00%	23,136.66	--	0

募集资金总体使用情况说明

(一) 实际募集资金金额及资金到账时间

经中国证券监督管理委员会《关于核准上海科华生物工程股份有限公司公开发行可转换公司债券的批复》（证监许可[2020]970号）核准，公司向社会公开发行面值总额人民币73,800万元可转换公司债券（以下简称“可转债”），期限6年。截至2020年8月4日止，公司实际公开发行可转债738万张，每张面值为人民币100元，按面值平价发行，认购资金总额为人民币738,000,000.00元，募集资金总额扣减本次可转债发行的承销保荐费用人民币15,645,600.00元（含增值税），实际收到可转债认购资金为人民币722,354,400.00元。本次发行费用（除承销保荐费用）包括律师费人民币1,743,591.44元（含增值税）、审计及验资费用人民币1,161,250.00元（含增值税）、资信评级费人民币550,000.00元（含增值税）、用于本次发行的信息披露费用人民币600,000.00元（含增值税）、发行手续费及其他费用人民币263,800.00元（含增值税），共计人民币4,318,641.44元（含增值税），本次募集资金净额为人民币718,529,590.53元。

以上募集资金到位情况已经立信会计师事务所（特殊普通合伙）验证，并出具信会师报字[2020]第ZA15985号《验资报告》。

(二) 2024 年半年度募集资金使用及结余情况如下:

单位: 万元

项目	募集资金专户发生情况
2023 年 12 月 31 日募集资金余额	23,314.24
加: 本期专户利息收入-手续费支出净额	133.75
加: 以定期存款及结构性存款取得利息收入	0
减: 本期募集资金投资项目支出	311.33
减: 本期使用募集资金进行现金管理金额	0
加: 本期收回使用募集资金进行现金管理金额	0
截止 2024 年 6 月 30 日募集资金余额	23,136.66
其中: 截止 2024 年 6 月 30 日专户余额	23,136.66
截止 2024 年 6 月 30 日定期存款及结构性存款余额	0

(2) 募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位: 万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)= (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目										
集采及区域检测中心建设项目	否	8,250	8,250	29	2,891.98	35.05%	2025 年 01 月 31 日	不适用	不适用	否
化学发光生产线建设项目(调整)	否	30,997.77	30,997.77	282.33	13,775.89	44.44%	2025 年 01 月 31 日	尚未产生效益	目前项目在建, 暂未产生效益	否
研发项目及总部运营提升项目	否	21,893.94	21,893.94	0	21,956.20	100.28%	已完成	不适用	不适用	否
补充流动资金项目	否	12,658.29	12,658.29	0	12,326.35	97.38%	已完成	不适用	不适用	否
承诺投资项目小计	--	73,800	73,800	311.33	50,950.42	--	--		--	--
超募资金投向										
无										
合计	--	73,800	73,800	311.33	50,950.42	--	--		--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因(含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因)				募投项目“集采及区域检测中心建设项目”、“化学发光生产线建设项目(调整)”在实施过程中, 受市场环境变化、行业发展变化等多方面因素的影响, 建设进度较预计有所延迟, 无法在计划时间内达到预定可使用状态。为确保公司募投项目稳步实施, 根据当前实际情况, 基于谨慎原则, 公司于 2024 年 1 月 5 日召开第九届董事会第六次会议、第九届监事会第五次会议, 审议通过了《关于部分募投项目延期的议案》,						

	同意将募投项目“集采及区域检测中心建设项目”、“化学发光生产线建设项目（调整）”达到预定可使用状态的日期延期至 2025 年 1 月 31 日。
项目可行性发生重大变化的情况说明	不适用
超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用
募集资金投资项目实施地点变更情况	不适用
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用
募集资金投资项目先期投入及置换情况	不适用
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用
项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	公司尚未使用的募集资金目前存放于公司银行募集资金专户中，将按照募集资金投资项目的建设计划逐步投入。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

注：上表中募集资金承诺投资总额及调整后投资总额系根据可转债发行价格和发行数量计算得出，未扣除保荐及承销费用及其他发行费用。

（3）募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

七、重大资产和股权出售

1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

2、出售重大股权情况

适用 不适用

八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

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	营业利润	净利润
西安天隆科技有限公司	子公司	诊断仪器、试剂	62,020,000	2,040,538,615.39	1,474,751,189.38	224,463,950.02	18,015,178.60	13,101,328.36
上海科尚医疗设备有限公司	子公司	诊断仪器、试剂	250,000,000	667,119,423.14	538,197,553.80	256,762,490.43	31,477,049.75	24,530,002.28
上海科华实验系统有限公司	子公司	诊断仪器	138,000,000	295,551,284.76	155,326,447.82	45,462,851.77	16,916,674.49	16,987,536.61
科华生物国际有限公司	子公司	诊断仪器、试剂	174,093,000	703,061,443.36	366,449,654.25	165,456,261.19	5,394,759.56	5,255,160.83
广东焦点生物科技有限公司	子公司	诊断仪器、试剂	10,000,000	12,773,974.89	5,915,848.06	95,598.58	7,298,068.06	7,289,153.54

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
科华（西安）生物工程有限公司	新设	无重大影响

主要控股参股公司情况说明：无

九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

十、公司面临的风险和应对措施

（一）行业合规监管政策变化风险

国家对体外诊断行业实行严格的分类管理和生产经营许可制度，行业监管机关负责体外诊断行业的监管、行业标准、产品市场准入、生产企业资格、产品广告宣传、产品临床试验及产品注册等的监督管理以及制定相关政策。国家行业政策规定，对于涉及生物制品等重要领域的相关产品，需要国家的强制认证，并有着相应的准入机制。近年来，国家陆续出台一系列针对医药管理体制、运行机制和医疗保障体制等方面的改革措施，对医疗器械产品的质量控制、供货资质、采购招标等方面的监管不断加强和完善。如果未来监管部门在医疗改革、监管政策方面发生变化，可能会给公司的生产经营带来不利的影响。为此，公司将严格遵守国家及行业相关监管政策，时刻跟进行业监管最新政策动态，根据新政策积极做出相应调整。日常经营中，公司将持续提高合规管理体系建设，将合规理念贯穿于经营管理全部环节，以降低行业监管政策变化带来的风险。

（二）医保控费精细化的影响

医保控费逐步走向精细化，两票制、带量采购、按病种收费（DRG）以及医联体、医共体形式的区域检验中心模式、医疗机构的打包、托管和集中采购等政策共同催化下，体外诊断行业经销模式在未来可能遇到越来越大的挑战和压力。医联体通过集中采购使质优价廉的产品通过医联体内部运营管理系统下沉，体外诊断产品价格面临调控；DRGs 的加速落地对于体外诊断厂家的试剂生产成本与质量提出了更高的要求，原有体外诊断经营企业的市场格局或将被打破。医保控费对公司的应对能力提出更高的要求，企业之间的竞争不仅是产品的竞争，更是商业模式和服务创新的竞争。公司将顺应时代和行业发展趋势，以改革思维和创新模式不断调整营销策略。

（三）新产品研发、注册风险

体外诊断新产品的设计开发需经过立项准备阶段、可行性研究阶段、设计开发阶段、设计验证与确认阶段及产品上市及上市后监测阶段等过程，是一项多学科高度综合相互渗透、知识密集、技术含量高、工艺复杂的高技术活动，从立项准备至最终上市一般为 3-5 年，周期较长，存在研发投入过高而研发技术路线出现偏差、研发进程缓慢不达预期的风险，最终导致研发失败。为此，公司将在立项准备阶段根据公司的发展战略规划，加强对产品研发的前期技术论证和市场调研方面的投入，输出商业计划书、产品用户需求说明，通过对研发的粗略成本与预期销售的有效预测提高项目的收益分析的准确性，审慎选择研发项目，并严格遵照研发的规律，建立健全的跟踪机制，及时有效控制研发风险。其次，新产品研发成功后还需经过产品技术要求制定、注册检验、临床评价、技术评审、质量管理体系核查和注册审批等阶段，才能获得行业监管部门颁发的产品注册（备案）证书，获得市场准入，申请注册周期一般为 1-2 年。新产品进入国际市场销售还需通过欧盟 CE 认证、美国 FDA 注册或其他国际产品质量体系认证或注册。由于不同国家和地区存在准入门槛、审核要求和周期差异，因此不排除公司未来个别创新性产品不能及时注册的可能性，对公司业务计划的实施产生不利影响。当前，公司已成立了法规事务部，对注册政策保持高度敏感性，保障公司产品在国内外市场的及时注册，有效降低产品注册风险。

（四）技术迭代风险

体外诊断行业是快速发展的行业，若公司产品研发水平未能跟上行业发展趋势，无法及时研究开发新技术、新工艺及新产品，可能导致公司产品、技术被同行业竞争者替代，从而给公司未来经营发展产生带来不利影响。为此，公司将持续

关注行业及市场发展趋势，积极布局行业发展前沿产品，并持续重视研发投入，吸纳更多行业技术人才，助力公司研发技术水平持续提升。

十一、“质量回报双提升”行动方案贯彻落实情况

公司是否披露了“质量回报双提升”行动方案公告。

是 否

第四节 公司治理

一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2024 年第一次临时股东大会	临时股东大会	26.09%	2024 年 03 月 20 日	2024 年 03 月 21 日	详见《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》及巨潮资讯网披露的《2024 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2024-029）
2023 年度股东大会	年度股东大会	22.07%	2024 年 04 月 19 日	2024 年 04 月 20 日	详见《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》及巨潮资讯网披露的《2023 年度股东大会决议公告》（公告编号：2024-048）

2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
李明	董事长	被选举	2024 年 03 月 20 日	公司提前换届选举，产生第十届董事会
马志超	副董事长	被选举	2024 年 03 月 20 日	公司提前换届选举，产生第十届董事会
	董事长	任期满离任	2024 年 03 月 20 日	公司提前换届选举，届满离任
彭年才	董事	被选举	2024 年 03 月 20 日	公司提前换届选举，产生第十届董事会
苗保刚	董事	被选举	2024 年 03 月 20 日	公司提前换届选举，产生第十届董事会
梁佳明	董事	被选举	2024 年 03 月 20 日	公司提前换届选举，产生第十届董事会
单文华	独立董事	被选举	2024 年 03 月 20 日	公司提前换届选举，产生第十届董事会
张镇西	独立董事	被选举	2024 年 03 月 20 日	公司提前换届选举，产生第十届董事会
易超	监事会主席	被选举	2024 年 03 月 20 日	公司提前换届选举，产生第十届监事会
杨笑天	监事	被选举	2024 年 03 月 20 日	公司提前换届选举，产生第十届监事会
侯伟	职工代表监事	被选举	2024 年 03 月 12 日	公司提前换届选举，产生第十届监事会
徐宏	独立董事	任期满离任	2024 年 03 月 20 日	公司提前换届选举，届满离任
谢岚	监事会主席	任期满离任	2024 年 03 月 20 日	公司提前换届选举，届满离任
陈敦芳	职工代表监事	任期满离任	2024 年 03 月 20 日	公司提前换届选举，届满离任

三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

第五节 环境和社会责任

一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

公司或子公司名称	处罚原因	违规情形	处罚结果	对上市公司生产经营的影响	公司的整改措施
无	无	无	无	无	无

参照重点排污单位披露的其他环境信息：公司及子公司在日常生产经营中认真执行《中华人民共和国环境保护法》、《中华人民共和国水污染防治法》、《中华人民共和国大气污染防治法》、《中华人民共和国环境噪声污染防治法》、《中华人民共和国固体废物污染防治法》等环保方面的法律法规，报告期内未出现因重大违法违规而受到处罚的情况。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因：不适用

二、社会责任情况

公司高度重视可持续发展及履行社会责任，秉承企业发展与社会发展相互协调理念，持续推动与利益相关方共赢发展。公司在生产经营中，切实履行社会责任，注重在经济、环境、社会层面的绩效与均衡，按照高标准不断提升在经济、环境、社会层面的治理水平，维护股东、员工、客户、供应商等利益相关方的权益。公司密切关注利益相关方的心声，并积极回馈与改进，努力做受社会尊重、投资者支持、员工热爱的企业。

1、建立健全、高效的公司治理结构，保障股东权益

公司切实履行上市公司社会责任，持续完善公司治理结构，依据最新规则优化公司内部制度。报告期内，公司修订了《公司章程》、《董事会议事规则》、《对外担保管理制度》、《关联交易管理制度》、《独立董事工作制度》等规章制度，并制定了《独立董事专门会议制度》，保证公司股东大会、董事会及监事会的各司其职、恪尽职守。公司严格按照《公司法》、《证券法》、《上市公司信息披露管理办法》、《深圳证券交易所股票上市规则》等法律、法规及公司内部规章制度的有关规定合法、合规运作，不断强化公司内部控制效能、提高内部控制有效性，从机制上保证了所有股东的各项合法权益，长效促进公司可持续发展。

2、及时的信息披露与投资者沟通

公司积极履行信息披露义务，致力于真实、准确、完整、及时、公平地披露信息。为进一步保障投资者权益，公司高度重视与投资者的互动交流，采用多渠道、多平台、多方式开展投资者关系管理工作，利用现场调研、投资者专用电子邮箱、投资者热线电话、互动易平台等方式与投资者沟通交流，充分有效地保障公司股东和债券持有人的知情权。

3、切实保障员工权益

公司珍视员工，强化人才培养，定期组织内外部岗位专项培训，为员工提供多样化且高效的成长机会，针对性促进员工专业素质和职业发展。公司建立良好的薪酬管理体系，搭建绩效导向的人才晋升和激励制度，为员工提供公平的成长平台和畅通的职业发展机会。同时，公司重视对员工的关怀，公司关注员工的文化娱乐需求，组织多场丰富多彩的企业文化活动，包括组织员工生日会、定期举办多样的文体活动，提高职工生活幸福指数，增强员工凝聚力。此外，公司积极响应国家巩固拓展脱贫攻坚成果、乡村振兴的号召，购买助农农产品，将职工福利发放与消费帮扶紧密结合起来，助力乡村地区的产品输出和产业发展。

4、保障相关方权益，深化合作共赢

公司始终致力于向客户提供优质产品，不断深化与广大供应商的战略合作，建立与客户共生共荣、持续发展的模式，与客户、供应商携手同行，实现共同可持续健康发展。

第六节 重要事项

一、公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项

适用 不适用

公司报告期不存在由公司实际控制人、股东、关联方、收购人以及公司等承诺相关方在报告期内履行完毕及截至报告期末超期未履行完毕的承诺事项。

二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项

适用 不适用

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项。

其他诉讼事项

适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
公司作为原告,截至报告期末已完结且未达到重大诉讼(仲裁)披露标准的事项汇总	1,058.50	否	已完结	无重大影响	已执行/执行进行中	/	/
公司作为原告,截至报告期	8,258.39	否	审理中	无重大影响	/	/	/

末未完结且未达到重大诉讼(仲裁)披露标准的事项汇总							
公司作为被告,截至报告期末未完结且未达到重大诉讼(仲裁)披露标准的事项汇总	1,124.38	否	已完结	无重大影响	/	/	/
公司作为被告,截至报告期末未完结且未达到重大诉讼(仲裁)披露标准的事项汇总	668.38	其中1个案件形成预计负债,其他案件未形成	审理中	无重大影响	/	/	/

九、处罚及整改情况

适用 不适用

公司报告期不存在处罚及整改情况。

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生与日常经营相关的关联交易。

2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

公司与存在关联关系的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

7、其他重大关联交易

适用 不适用

公司于 2024 年 1 月 11 日召开第九届董事会第七次会议，审议通过了《关于签署〈投资协议书的补充协议〉暨关联交易的议案》，同意公司与彭年才先生、李明先生、苗保刚先生签署《关于〈关于西安天隆科技有限公司和苏州天隆生物科技有限公司之投资协议书〉的补充协议》（以下简称“《补充协议》”），解除于 2018 年 6 月 8 日签署的《关于西安天隆科技有限公司和苏州天隆生物科技有限公司之投资协议书》第十条“进一步投资条款”。本次交易构成关联交易。2024 年 3 月 20 日，公司召开 2024 年第一次临时股东大会审议通过了《关于签署〈投资协议书的补充协议〉暨关联交易的议案》；同日，公司控制权发生变更，西安致同成为公司控股股东；《补充协议》正式生效。

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
《关于签署〈投资协议书的补充协议〉暨关联交易的公告》	2024 年 1 月 12 日	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)
《第九届董事会第七次会议决议公告》	2024 年 1 月 12 日	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)
《2024 年第一次临时股东大会决议公告》	2024 年 3 月 21 日	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)
《关于控制权发生变更的公告》	2024 年 3 月 21 日	巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)

十二、重大合同及其履行情况

1、托管、承包、租赁事项情况

(1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

(2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

(3) 租赁情况

适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

2、重大担保

适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
报告期内审批的对外担保额度合计（A1）						0	报告期内对外担保实际发生额合计（A2）		0	
报告期末已审批的对外担保额度合计（A3）						0	报告期末实际对外担保余额合计（A4）		0	
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）						20,000	报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）		0	

报告期末已审批的对子公司担保额度合计 (B3)			20,000			报告期末对子公司实际担保余额合计 (B4)			0	
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物 (如有)	反担保情况 (如有)	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
Technogenetics S.P.A.	2024 年 06 月 28 日	11,761.79	2024 年 06 月 26 日	11,761.79	质押	科华生物国际有限公司持有的 Technogenetics S.P.A. 28%股份		自《质押协议》签订之日起至担保义务全部履行完毕之日的期间	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计 (C1)					11,761.79		报告期内对子公司担保实际发生额合计 (C2)			11,761.79
报告期末已审批的对子公司担保额度合计 (C3)					11,761.79		报告期末对子公司实际担保余额合计 (C4)			11,761.79
公司担保总额 (即前三大项的合计)										
报告期内审批担保额度合计 (A1+B1+C1)					31,761.79		报告期内担保实际发生额合计 (A2+B2+C2)			11,761.79
报告期末已审批的担保额度合计 (A3+B3+C3)					31,761.79		报告期末实际担保余额合计 (A4+B4+C4)			11,761.79
实际担保总额 (即 A4+B4+C4) 占公司净资产的比例									2.92%	
其中:										

采用复合方式担保的具体情况说明: 不适用

3、委托理财

适用 不适用

单位: 万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	自有资金	73,500	0	0	0
券商理财产品	自有资金	20,000	20,000	0	0
合计		93,500	20,000	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

公司原第一大股东珠海保联通过公开征集受让方的方式协议转让其持有的公司 5%股份, 并将其持有的公司 10.64%股份对应的表决权无偿委托给受让方; 经公开征集及评审, 珠海保联与西安致同于 2024 年 1 月 11 日签署了《股份转让协议》

和《表决权委托协议》，珠海保联将持有的公司 5%股份以 20 元/股的价格转让给西安致同，并将其持有的公司 10.64%股份对应的表决权在表决权委托期间无偿、不可撤销地且唯一地委托给西安致同行使；同时，双方拟配合推进公司董事会、监事会调整与改选事宜，西安致同拟通过对公司董事会的控制实现对公司的实质控制。经获得珠海市人民政府国有资产监督管理委员会批复同意，并经国家市场监督管理总局经营者集中反垄断审查通过，珠海保联通过协议转让方式转让给西安致同的 25,715,859 股股份于 2024 年 2 月 29 日完成过户登记手续。2024 年 3 月 20 日，公司董事会、监事会完成提前换届选举，西安致同对公司董事会 9 个席位中的 5 个席位（非独立董事席位）产生重大影响，决定了公司董事会半数以上成员的人选，已通过对公司董事会的控制实现对公司的实质控制；公司无控股股东、实际控制人的状态发生变更，西安致同成为公司控股股东，西安致同的实际控制人彭年才先生成为公司实际控制人。具体内容详见公司于 2023 年 12 月 9 日、12 月 15 日、12 月 30 日及 2024 年 1 月 12 日、1 月 16 日、1 月 20 日、2 月 6 日、3 月 2 日、3 月 21 日在《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》和巨潮资讯网（<http://www.cninfo.com.cn>）披露的相关公告（公告编号：2023-099、2023-100、2023-104、2024-009、2024-012、2024-016、2024-019、2024-033）及相关权益变动报告书。

十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

公司于 2024 年 6 月 26 日召开第十届董事会第四次会议，以 9 票同意、0 票反对、0 票弃权审议通过了《关于回购控股子公司 Technogenetics S.P.A. 少数股东所持股份的议案》，公司的全资子公司科华国际持有控股子公司 TGS 80%股份，非关联方 Altergon Italia S.r.l.（以下简称“Altergon”）持有 TGS 20%股份。为进一步增强公司核心竞争力，经各方友好协商确定，TGS、科华国际与 Altergon 于 2024 年 6 月 26 日经公证签署了《SALE AND PURCHASE AGREEMENT》，约定 TGS 以 15,344,000 欧元（简称“交易对价”）回购 Altergon 持有的 TGS 20%股份（以下简称“标的股份”），科华国际为 TGS 回购股份事项向 TGS 提供必要的资金；如 TGS 未能按约定回购标的股份，则由科华国际向 Altergon 购买标的股份；同时，科华国际将所持有的 TGS 28%股份质押给 Altergon，为 TGS 回购标的股份并于 2024 年 12 月 31 日前支付交易对价提供股份质押担保，具体详见公司于 2024 年 6 月 28 日披露的《第十届董事会第四次会议决议公告》（公告编号：2024-056）、《关于回购控股子公司 Technogenetics S.P.A. 少数股东所持股份的公告》（公告编号：2024-057）、《关于公司全资子公司为其控股子公司回购股份事项提供股份质押担保的公告》（公告编号：2024-058）。

第七节 股份变动及股东情况

一、股份变动情况

1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	73,125	0.01%						73,125	0.01%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	73,125	0.01%						73,125	0.01%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	73,125	0.01%						73,125	0.01%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	514,228,937	99.99%				15,211	15,211	514,244,148	99.99%
1、人民币普通股	514,228,937	99.99%				15,211	15,211	514,244,148	99.99%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	514,302,062	100.00%				15,211	15,211	514,317,273	100.00%

股份变动的原因

适用 不适用

公司可转债自 2021 年 2 月 3 日进入转股期，报告期内共转股 15,211 股，导致公司股本增加 15,211 股。

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

公司于 2023 年 10 月 27 日召开第九届董事会第四次会议，审议通过了《关于以集中竞价方式回购公司股份方案的议案》，公司拟使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份，用于股权激励或员工持股计划。本次回购资金总额为不低于人民币 10,000 万元（含）且不超过人民币 20,000 万元（含）；本次回购股份的价格为不超过人民币 11 元/股（含）。具体回购股份数量以回购期限届满或者回购股份实施完毕时实际回购的股份数量为准。回购股份期限为自董事会审议通过回购股份方案之日起 12 个月内。具体详见公司于 2023 年 10 月 30 日披露的《关于以集中竞价方式回购公司股份方案的公告》（公告编号：2023-089）、《回购报告书》（公告编号：2023-090）。公司于 2024 年 1 月 3 日首次通过回购专用证券账户，以集中竞价方式回购股份；报告期内，公司累计通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份数量为 10,832,800 股，占公司总股本的比例 2.11%，最高成交价格 10.68 元/股，最低成交价格为 5.62 元/股，成交金额为 84,245,932.71 元（不含交易费用）；截至 2024 年 7 月 31 日，公司累计通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式回

购公司股份数量为 11,775,300 股，占公司目前总股本的比例 2.29%，最高成交价格 10.68 元/股，最低成交价格为 5.10 元/股，成交金额为 89,212,672.71 元（不含交易费用）。具体详见公司于 2024 年 1 月 4 日、7 月 2 日、8 月 2 日披露的《关于以集中竞价交易方式首次回购公司股份的公告》（公告编号：2024-004）、《关于以集中竞价方式回购公司股份的进展公告》（公告编号：2024-060、2024-068）。

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标的影响

适用 不适用

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

2、限售股份变动情况

适用 不适用

二、证券发行与上市情况

适用 不适用

三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数		45,620	报告期末表决权恢复的优先股股东总数（如有）（参见注 8）		0			
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况（不含通过转融通出借股份）								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
珠海保联投资控股有限公司	国有法人	13.64%	70,147,179	-25,715,859	0	70,147,179	质押	24,000,000
西安致同本益企业管理合伙企业（有限合伙）	境内非国有法人	5.00%	25,715,859	25,715,859	0	25,715,859	不适用	0
香港中央结算有限公司	境外法人	2.27%	11,665,448	97,822	0	11,665,448	不适用	0
湾区产融投资（广州）有限公司	境内非国有法人	2.01%	10,317,230	0	0	10,317,230	不适用	0
上海呈瑞投资管理有限公司一呈瑞正乾二十七号私募证券投资基金	其他	1.02%	5,221,379	0	0	5,221,379	不适用	0
胡宏伟	境内自然人	0.80%	4,140,000	0	0	4,140,000	不适用	0
林腾光	境内自然人	0.79%	4,065,825	900	0	4,065,825	不适用	0
韶关市融誉企业管理有限公司	境内非国有法人	0.71%	3,663,759	0	0	3,663,759	不适用	0
李伟奇	境内自然人	0.60%	3,100,000	-90,000	0	3,100,000	不适用	0
戴劼	境内自然人	0.56%	2,880,000	1,300,000	0	2,880,000	不适用	0
战略投资者或一般法人因配售新股成为前 10 名普通股股东的情况（如有）（参见注 3）			无					
上述股东关联关系或一致行动的说明			西安致同本益企业管理合伙企业（有限合伙）为公司控股股东，其与珠海保联投资控股					

	有限公司于 2024 年 1 月 11 日签署了《表决权委托协议》；珠海保联投资控股有限公司将持有的公司 10.64% 股份对应的表决权在表决权委托期间无偿、不可撤销地且唯一地委托给西安致同本益企业管理合伙企业（有限合伙）行使；在表决权委托期间，构成一致行动人。除此之外，公司未知上述其他股东是否存在关联关系或为一致行动人。		
上述股东涉及委托/受托表决权、放弃表决权情况的说明	西安致同本益企业管理合伙企业（有限合伙）为公司控股股东，其与珠海保联投资控股有限公司于 2024 年 1 月 11 日签署了《表决权委托协议》；珠海保联投资控股有限公司将持有的公司 10.64% 股份对应的表决权在表决权委托期间无偿、不可撤销地且唯一地委托给西安致同本益企业管理合伙企业（有限合伙）行使。		
前 10 名股东中存在回购专户的特别说明（如有）（参见注 11）	截至报告期末，公司股份回购专用证券账户持有公司股份数量为 10,832,800 股，占公司总股本的比例 2.11%。		
前 10 名无限售条件普通股股东持股情况（不含通过转融通出借股份、高管锁定股）			
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类	
		股份种类	数量
珠海保联投资控股有限公司	70,147,179	人民币普通股	70,147,179
西安致同本益企业管理合伙企业（有限合伙）	25,715,859	人民币普通股	25,715,859
香港中央结算有限公司	11,665,448	人民币普通股	11,665,448
湾区产融投资（广州）有限公司	10,317,230	人民币普通股	10,317,230
上海呈瑞投资管理有限公司—呈瑞正乾二十七号私募证券投资基金	5,221,379	人民币普通股	5,221,379
胡宏伟	4,140,000	人民币普通股	4,140,000
林腾光	4,065,825	人民币普通股	4,065,825
韶关市融誉企业管理有限公司	3,663,759	人民币普通股	3,663,759
李伟奇	3,100,000	人民币普通股	3,100,000
戴劼	2,880,000	人民币普通股	2,880,000
前 10 名无限售条件普通股股东之间，以及前 10 名无限售条件普通股股东和前 10 名普通股股东之间关联关系或一致行动的说明	西安致同本益企业管理合伙企业（有限合伙）为公司控股股东，其与珠海保联投资控股有限公司于 2024 年 1 月 11 日签署了《表决权委托协议》；珠海保联投资控股有限公司将持有的公司 10.64% 股份对应的表决权在表决权委托期间无偿、不可撤销地且唯一地委托给西安致同本益企业管理合伙企业（有限合伙）行使；在表决权委托期间，构成一致行动人。除此之外，公司未知上述其他股东是否存在关联关系或为一致行动人。		
前 10 名普通股股东参与融资融券业务情况说明（如有）（参见注 4）	1、胡宏伟通过投资者信用账户持有公司 190,000 股； 2、李伟奇通过投资者信用账户持有公司 2,970,000 股。		

持股 5% 以上股东、前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东参与转融通业务出借股份情况

适用 不适用

前 10 名股东及前 10 名无限售流通股股东因转融通出借/归还原因导致较上期发生变化

适用 不适用

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内是否进行约定购回交易

是 否

公司前 10 名普通股股东、前 10 名无限售条件普通股股东在报告期内未进行约定购回交易。

四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用

公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2023 年年报。

五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

新控股股东名称	西安致同本益企业管理合伙企业（有限合伙）
变更日期	2024 年 03 月 20 日
指定网站查询索引	详见公司于《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》和巨潮资讯网（ http://www.cninfo.com.cn ）披露的《关于控制权发生变更的公告》（公告编号：2024-033）
指定网站披露日期	2024 年 03 月 21 日

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

原实际控制人名称	此次变更前，公司不存在控股股东、实际控制人
新实际控制人名称	彭年才
变更日期	2024 年 03 月 20 日
指定网站查询索引	详见公司于《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》和巨潮资讯网 (http://www.cninfo.com.cn)披露的《关于控制权发生变更的公告》(公告编号：2024-033)
指定网站披露日期	2024 年 03 月 21 日

第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

第九节 债券相关情况

适用 不适用

一、企业债券

适用 不适用

报告期公司不存在企业债券。

二、公司债券

适用 不适用

报告期公司不存在公司债券。

三、非金融企业债务融资工具

适用 不适用

报告期公司不存在非金融企业债务融资工具。

四、可转换公司债券

适用 不适用

1、转股价格历次调整、修正情况

(1) 根据有关规定和《上海科华生物工程股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书》的约定，本次发行的可转换公司债券转股期限自 2021 年 2 月 3 日起可转换为公司股份，可转债的初始转股价格为 21.50 元/股。

(2) 2020 年 12 月 24 日，公司披露了《关于部分限制性股票回购注销完成暨调整可转换公司债券转股价格的公告》（公告编号：2020-100），因回购注销部分限制性股票导致公司总股本减少，“科华转债”转股价由 21.50 元/股调整为 21.51 元/股，调整后的转股价格自 2020 年 12 月 24 日生效。

(3) 2021 年 7 月 9 日，公司披露了《关于调整“科华转债”转股价格的公告》（公告编号：2021-054），因公司第二期股权激励计划行权及实施 2020 年度权益分派，“科华转债”的转股价格由 21.51 元/股调整为 21.30 元/股，调整后的转股价格自 2021 年 7 月 16 日起生效。

(4) 2021 年 12 月 30 日，公司披露了《关于限制性股票回购注销调整“科华转债”转股价格的公告》（公告编号：2021-112），因回购注销部分限制性股票导致公司总股本减少，“科华转债”转股价由 21.30 元/股调整为 21.31 元/股，调整后的转股价格自 2021 年 12 月 30 日起生效。

(5) 2022 年 7 月 12 日，公司披露了《关于调整“科华转债”转股价格的公告》（公告编号：2022-047），因公司第二期股权激励计划行权及实施 2021 年度权益分派，“科华转债”的转股价格由 21.31 元/股调整为 21.24 元/股，调整后的转股价格自 2022 年 7 月 19 日起生效。

(6) 2022 年 8 月 26 日，公司披露了《关于不向下修正“科华转债”转股价格的公告》（公告编号：2022-072），公司于第八届董事会第十七次会议审议通过了《关于不向下修正“科华转债”转股价格的议案》，公司董事会决定本次不向下修正“科华转债”转股价格，且自本次董事会审议通过之日起未来三个月（2022 年 8 月 25 日至 2022 年 11 月 24 日）内，如再次触发“科华转债”转股价格向下修正条款，亦不提出向下修正方案。

(7) 2022 年 11 月 30 日，公司披露了《关于限制性股票回购注销不调整“科华转债”转股价格的公告》（公告编号：2022-110），公司第二期股权激励计划激励对象行权及公司办理完成了 4 名股权激励对象限制性股票的回购注销事宜，合计注销 22,500 股。根据公司可转债转股价格调整的相关条款，经计算，“科华转债”转股价格不变，仍为 21.24 元/股。

(8) 2022 年 12 月 8 日，公司披露了《关于不向下修正“科华转债”转股价格的公告》（公告编号：2022-117），公司第八届董事会第二十六次会议，审议通过了《关于不向下修正“科华转债”转股价格的议案》，公司董事会决定本次不

向下修正“科华转债”转股价格，且自本次董事会审议通过之日起未来六个月（2022年12月8日至2023年6月7日）内，如再次触发“科华转债”转股价格向下修正条款，亦不提出向下修正方案。

(9) 2023年4月28日，公司披露了《关于调整“科华转债”转股价格的公告》（公告编号：2023-048），因公司实施2022年度权益分派，“科华转债”的转股价格由21.24元/股调整为20.64元/股，调整后的转股价格自2023年5月10日起生效。

(10) 2023年6月22日，公司披露了《关于不向下修正“科华转债”转股价格的公告》（公告编号：2023-060），公司第八届董事会第三十四次会议，审议通过了《关于不向下修正“科华转债”转股价格的议案》，公司董事会决定本次不向下修正“科华转债”转股价格，且自本次董事会审议通过之日起未来六个月（2023年6月22日至2023年12月21日）内，如再次触发“科华转债”转股价格向下修正条款，亦不提出向下修正方案。

(11) 2024年1月6日，公司披露了《关于不向下修正“科华转债”转股价格的公告》（公告编号：2024-008），公司第九届董事会第六次会议，审议通过了《关于不向下修正“科华转债”转股价格的议案》，公司董事会决定本次不向下修正“科华转债”转股价格，且自本次董事会审议通过之日起未来六个月（2024年1月6日至2024年7月5日）内，如再次触发“科华转债”转股价格向下修正条款，亦不提出向下修正方案。

(12) 2024年7月20日，公司披露了《关于不向下修正“科华转债”转股价格的公告》（公告编号：2024-066），公司第十届董事会第五次会议，审议通过了《关于不向下修正“科华转债”转股价格的议案》，公司董事会决定本次不向下修正“科华转债”转股价格，且自本次董事会审议通过之日起未来六个月（2024年7月20日至2025年1月19日）内，如再次触发“科华转债”转股价格向下修正条款，亦不提出向下修正方案。

2、累计转股情况

适用 不适用

转债简称	转股起止日期	发行总量（张）	发行总金额（元）	累计转股金额（元）	累计转股数（股）	转股数量占转股开始日前公司已发行股份总额的比例	尚未转股金额（元）	未转股金额占发行总金额的比例
科华转债	2021年2月3日至2026年7月27日	7,380,000	738,000,000.00	830,400.00	39,380	0.01%	737,169,600.00	99.89%

3、前十名可转债持有人情况

序号	可转债持有人名称	可转债持有人性质	报告期末持有可转债数量（张）	报告期末持有可转债金额（元）	报告期末持有可转债占比
1	珠海立本私募基金管理合伙企业（有限合伙）—立本成长2号私募证券投资基金	其他	231,302	23,130,200.00	3.14%
2	国元证券股份有限公司	国有法人	224,247	22,424,700.00	3.04%
3	中国建设银行股份有限公司—兴全恒鑫债券型证券投资基金	其他	199,790	19,979,000.00	2.71%
4	中国工商银行股份有限公司—泓德裕荣纯债债券型证券投资基金	其他	164,609	16,460,900.00	2.23%
5	中国民生银行股份有限公司—交银施罗德安心收益债券型证券投资基金	其他	145,323	14,532,300.00	1.97%
6	上海合晟资产管理股份有限公司—合晟同晖7号私募证券投资基金	其他	114,603	11,460,300.00	1.55%
7	李智	境内自然人	106,800	10,680,000.00	1.45%
8	招商银行股份有限公司—博时中证可转债及可交换债券交易型开放式指数证券投资基金	其他	99,570	9,957,000.00	1.35%
9	渤海证券股份有限公司	国有法人	96,361	9,636,100.00	1.31%
10	金永忠	境内自然人	94,570	9,457,000.00	1.28%

4、担保人盈利能力、资产状况和信用状况发生重大变化的情况□适用 不适用**5、报告期末公司的负债情况、资信变化情况以及在未来年度还债的现金安排**

公司未来偿还可转债本息的资金主要来源于公司经营活动所产生的现金流，公司目前盈利及偿债能力稳健，将合理安排和使用资金，保证债务的及时偿还。

2024年6月8日，公司披露了《上海科华生物工程股份有限公司公开发行可转换公司债券2024年跟踪评级报告》，联合资信评估股份有限公司通过对公司主体及其相关债券的信用状况进行跟踪分析和评估，确定维持公司主体长期信用等级为A+，维持“科华转债”信用等级为A+，评级展望为稳定。

如公司出现满足可转债《上海科华生物工程股份有限公司公开发行可转换公司债券募集说明书》中披露的回售与赎回条款及到期还本付息的情形，公司有充足的能力支付债券持有人的本金和利息，不存在兑付风险。

五、报告期内合并报表范围亏损超过上年末净资产 10%□适用 不适用**六、截至报告期末公司近两年的主要会计数据和财务指标**

单位：万元

项目	本报告期末	上年末	本报告期末比上年末增减
流动比率	4.95	4.78	3.56%
资产负债率	26.40%	26.79%	-0.39%
速动比率	3.72	3.70	0.54%
	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
扣除非经常性损益后净利润	-6,564.25	6,337.32	-203.58%
EBITDA 全部债务比	6.00%	11.77%	-5.77%
利息保障倍数	-0.82	5.93	-113.83%
现金利息保障倍数	-18.86	-22.76	17.14%
EBITDA 利息保障倍数	4.01	11.18	-64.13%
贷款偿还率	100.00%	100.00%	0.00%
利息偿付率	100.00%	100.00%	0.00%

第十节 财务报告

一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

1、合并资产负债表

编制单位：上海科华生物工程股份有限公司

2024 年 06 月 30 日

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	1,472,262,633.27	1,630,897,436.94
结算备付金		
拆出资金		
交易性金融资产	202,357,160.81	316,766,343.78
衍生金融资产		
应收票据	2,222,980.00	1,570,119.20
应收账款	1,120,200,163.26	1,102,240,653.53
应收款项融资	21,282,676.74	35,395,536.56
预付款项	125,689,155.53	126,841,472.51
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	24,731,859.52	24,167,288.24
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	1,018,903,608.73	975,434,313.49
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	102,122,509.20	102,931,061.08
流动资产合计	4,089,772,747.06	4,316,244,225.33
非流动资产：		
发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	26,591,387.13	25,728,689.39
长期股权投资		
其他权益工具投资	24,886,900.00	24,886,900.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	584,905.19	593,794.59
固定资产	865,256,831.75	839,009,544.48
在建工程	3,776,520.75	38,302,824.41
生产性生物资产		
油气资产		

使用权资产	50,526,034.81	62,574,333.53
无形资产	393,676,047.35	387,840,151.39
其中：数据资源		
开发支出	151,854,778.62	135,244,453.90
其中：数据资源		
商誉	690,362,472.22	695,083,992.93
长期待摊费用	40,567,966.97	45,022,165.94
递延所得税资产	239,092,750.28	225,042,473.30
其他非流动资产	7,007,534.86	12,166,317.15
非流动资产合计	2,494,184,129.93	2,491,495,641.01
资产总计	6,583,956,876.99	6,807,739,866.34
流动负债：		
短期借款	63,059,386.31	45,054,747.54
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	60,258,760.32	15,937,456.25
应付账款	290,096,165.27	332,141,383.22
预收款项		
合同负债	71,285,979.81	80,438,212.92
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	53,972,429.12	126,813,714.47
应交税费	14,092,732.95	25,362,989.13
其他应付款	207,372,079.12	208,163,846.83
其中：应付利息	8,215,906.67	3,806,627.68
应付股利	120,797,150.00	115,697,150.00
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	58,053,884.10	60,447,088.44
其他流动负债	7,358,694.65	8,558,732.28
流动负债合计	825,550,111.65	902,918,171.08
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	94,810,275.61	91,979,472.41
应付债券	688,123,781.84	674,648,581.44
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	27,123,223.95	35,328,996.55
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	48,054,884.44	60,165,296.89
递延收益	35,884,448.90	38,212,355.36
递延所得税负债	18,403,168.48	20,263,066.52
其他非流动负债		
非流动负债合计	912,399,783.22	920,597,769.17
负债合计	1,737,949,894.87	1,823,515,940.25
所有者权益：		
股本	514,317,273.00	514,302,062.00
其他权益工具	142,426,796.40	142,487,463.60
其中：优先股		
永续债		

资本公积	193,165,463.13	192,873,731.70
减：库存股	84,263,100.75	
其他综合收益	2,929,225.66	10,787,718.87
专项储备		
盈余公积	228,578,647.53	228,578,647.53
一般风险准备		
未分配利润	3,030,622,997.21	3,083,087,100.90
归属于母公司所有者权益合计	4,027,777,302.18	4,172,116,724.60
少数股东权益	818,229,679.94	812,107,201.49
所有者权益合计	4,846,006,982.12	4,984,223,926.09
负债和所有者权益总计	6,583,956,876.99	6,807,739,866.34

法定代表人：李明

主管会计工作负责人：罗芳

会计机构负责人：俞蕾

2、母公司资产负债表

单位：元

项目	期末余额	期初余额
流动资产：		
货币资金	581,037,408.56	776,254,547.38
交易性金融资产	202,063,569.41	200,247,609.20
衍生金融资产		
应收票据	261,980.00	600,000.00
应收账款	144,410,667.20	123,990,277.52
应收款项融资	189,536.00	2,912,470.00
预付款项	81,796,469.35	67,795,326.48
其他应收款	230,019,087.65	235,040,932.03
其中：应收利息		
应收股利	186,000,000.00	186,000,000.00
存货	284,212,374.92	273,153,667.28
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	5,801,329.06	7,964,880.25
流动资产合计	1,529,792,422.15	1,687,959,710.14
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	15,668,412.93	13,272,513.67
长期股权投资	1,653,198,342.38	1,653,198,342.38
其他权益工具投资	24,886,900.00	24,886,900.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	584,904.65	593,794.05
固定资产	242,693,394.30	235,409,376.97
在建工程	1,194,539.83	1,128,484.78
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	8,126,402.71	9,627,584.51
无形资产	146,760,180.63	143,527,185.89
其中：数据资源		
开发支出	27,181,831.87	34,576,883.54
其中：数据资源		
商誉		
长期待摊费用	6,651,058.28	6,680,059.87
递延所得税资产	151,670,812.45	135,795,160.14
其他非流动资产	5,798,747.31	6,973,334.15

非流动资产合计	2,284,415,527.34	2,265,669,619.95
资产总计	3,814,207,949.49	3,953,629,330.09
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	3,210,000.00	7,265,113.53
应付账款	49,484,588.37	55,217,917.70
预收款项		
合同负债	14,652,409.32	16,258,369.82
应付职工薪酬	11,248,843.72	34,877,858.34
应交税费	1,728,977.12	2,447,975.73
其他应付款	60,285,618.50	50,581,774.21
其中：应付利息	8,215,906.67	3,806,627.68
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	7,958,273.10	8,402,329.05
其他流动负债	1,584,887.54	1,641,283.65
流动负债合计	150,153,597.67	176,692,622.03
非流动负债：		
长期借款		
应付债券	688,123,781.84	674,648,581.44
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	3,762,859.01	5,729,365.10
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	5,183,076.23	2,585,736.46
递延收益	5,190,267.93	5,768,022.26
递延所得税负债	3,527,961.92	3,903,257.37
其他非流动负债		
非流动负债合计	705,787,946.93	692,634,962.63
负债合计	855,941,544.60	869,327,584.66
所有者权益：		
股本	514,317,273.00	514,302,062.00
其他权益工具	142,426,796.40	142,487,463.60
其中：优先股		
永续债		
资本公积	298,912,302.38	298,577,999.34
减：库存股	84,263,100.75	
其他综合收益	4,489,083.73	4,489,083.73
专项储备		
盈余公积	267,499,161.67	267,499,161.67
未分配利润	1,814,884,888.46	1,856,945,975.09
所有者权益合计	2,958,266,404.89	3,084,301,745.43
负债和所有者权益总计	3,814,207,949.49	3,953,629,330.09

3、合并利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业总收入	908,526,752.98	1,396,475,774.51
其中：营业收入	908,526,752.98	1,396,475,774.51
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		

二、营业总成本	973,445,721.39	1,329,458,524.99
其中：营业成本	541,247,222.45	762,787,408.91
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	6,650,045.93	7,196,947.44
销售费用	172,891,851.32	254,487,788.54
管理费用	146,619,709.08	178,483,304.26
研发费用	93,537,807.17	124,846,858.70
财务费用	12,499,085.44	1,656,217.14
其中：利息费用	24,015,369.67	21,188,752.17
利息收入	12,450,776.85	19,130,203.42
加：其他收益	19,793,553.32	40,534,416.42
投资收益（损失以“—”号填列）	7,584,766.34	14,010,705.59
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		
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）	590,817.03	
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-6,054,641.88	582,551.66
资产减值损失（损失以“—”号填列）	-1,111,195.63	-16,498,208.98
资产处置收益（损失以“—”号填列）	1,723,405.40	546,963.35
三、营业利润（亏损以“—”号填列）	-42,392,263.83	106,193,677.56
加：营业外收入	228,520.24	240,713.90
减：营业外支出	1,656,669.99	2,032,138.72
四、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-43,820,413.58	104,402,252.74
减：所得税费用	-6,316,546.84	26,598,317.20
五、净利润（净亏损以“—”号填列）	-37,503,866.74	77,803,935.54
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-37,503,866.74	77,803,935.54
2. 终止经营净利润（净亏损以“—”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“—”号填列）	-52,464,103.69	21,128,073.92
2. 少数股东损益（净亏损以“—”号填列）	14,960,236.95	56,675,861.62
六、其他综合收益的税后净额	-9,747,466.32	23,703,323.59
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	-7,858,493.21	19,010,904.23
（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	-7,858,493.21	19,010,904.23
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	-7,858,493.21	19,010,904.23
7. 其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	-1,888,973.11	4,692,419.36
七、综合收益总额	-47,251,333.06	101,507,259.13

归属于母公司所有者的综合收益总额	-60,322,596.90	40,138,978.15
归属于少数股东的综合收益总额	13,071,263.84	61,368,280.98
八、每股收益：		
（一）基本每股收益	-0.1035	0.0411
（二）稀释每股收益	-0.1035	0.0411

法定代表人：李明

主管会计工作负责人：罗芳

会计机构负责人：俞蕾

4、母公司利润表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、营业收入	277,782,251.17	306,260,478.27
减：营业成本	168,956,686.76	199,179,518.08
税金及附加	1,259,511.28	1,839,250.82
销售费用	72,667,595.20	88,739,060.30
管理费用	56,278,470.33	57,262,628.92
研发费用	31,640,299.52	42,910,745.98
财务费用	12,581,580.59	8,484,967.28
其中：利息费用	18,435,518.89	17,489,699.45
利息收入	6,530,171.32	6,691,758.91
加：其他收益	2,041,409.87	1,608,127.61
投资收益（损失以“—”号填列）	2,683,716.72	322,777,260.27
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“—”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“—”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“—”号填列）	1,815,960.21	
信用减值损失（损失以“—”号填列）	-365,854.77	5,647,588.08
资产减值损失（损失以“—”号填列）	331,378.01	-15,220,709.66
资产处置收益（损失以“—”号填列）	954,903.26	-305,202.75
二、营业利润（亏损以“—”号填列）	-58,140,379.21	222,351,370.44
加：营业外收入	20,244.16	21,849.03
减：营业外支出	191,899.34	51,376.48
三、利润总额（亏损总额以“—”号填列）	-58,312,034.39	222,321,842.99
减：所得税费用	-16,250,947.76	-20,462,148.39
四、净利润（净亏损以“—”号填列）	-42,061,086.63	242,783,991.38
（一）持续经营净利润（净亏损以“—”号填列）	-42,061,086.63	242,783,991.38
（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	-42,061,086.63	242,783,991.38
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		

(二) 稀释每股收益

5、合并现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	940,285,816.35	1,385,621,195.29
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	2,643,853.76	36,935,466.72
收到其他与经营活动有关的现金	29,613,165.06	33,071,237.89
经营活动现金流入小计	972,542,835.17	1,455,627,899.90
购买商品、接受劳务支付的现金	524,199,430.63	1,080,255,884.47
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	301,117,144.74	510,495,939.57
支付的各项税费	51,565,378.19	154,652,927.61
支付其他与经营活动有关的现金	216,839,500.61	302,283,555.83
经营活动现金流出小计	1,093,721,454.17	2,047,688,307.48
经营活动产生的现金流量净额	-121,178,619.00	-592,060,407.58
二、投资活动产生的现金流量：		
收回投资收到的现金	115,000,000.00	
取得投资收益收到的现金	7,968,150.67	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	3,408,805.51	1,407,912.39
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金		14,851,347.92
投资活动现金流入小计	126,376,956.18	16,259,260.31
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	114,225,908.73	162,215,379.68
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	114,225,908.73	162,215,379.68
投资活动产生的现金流量净额	12,151,047.45	-145,956,119.37
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金	980,000.00	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金	980,000.00	
取得借款收到的现金	105,065,875.18	108,695,553.63
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	106,045,875.18	108,695,553.63
偿还债务支付的现金	85,122,569.84	76,370,553.55
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	6,729,388.70	486,303,959.62
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	1,378,000.00	177,500,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	88,060,414.32	38,650,161.15

筹资活动现金流出小计	179,912,372.86	601,324,674.32
筹资活动产生的现金流量净额	-73,866,497.68	-492,629,120.69
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-2,392,865.56	1,610,354.49
五、现金及现金等价物净增加额	-185,286,934.79	-1,229,035,293.15
加：期初现金及现金等价物余额	1,605,611,963.81	3,474,899,385.57
六、期末现金及现金等价物余额	1,420,325,029.02	2,245,864,092.42

6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2024 年半年度	2023 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	268,156,199.48	324,639,850.67
收到的税费返还	513,635.10	194,435.44
收到其他与经营活动有关的现金	4,429,279.01	7,914,148.50
经营活动现金流入小计	273,099,113.59	332,748,434.61
购买商品、接受劳务支付的现金	179,720,245.24	241,968,700.96
支付给职工以及为职工支付的现金	120,795,210.84	129,791,792.28
支付的各项税费	5,251,368.85	12,595,720.08
支付其他与经营活动有关的现金	58,181,058.46	69,158,549.72
经营活动现金流出小计	363,947,883.39	453,514,763.04
经营活动产生的现金流量净额	-90,848,769.80	-120,766,328.43
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	2,844,739.72	
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	2,921,963.00	1,168,272.39
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	18,955,220.27	31,946,371.78
投资活动现金流入小计	24,721,922.99	33,114,644.17
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	38,533,138.69	41,146,858.08
投资支付的现金		114,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	13,002,000.00	10,307,709.98
投资活动现金流出小计	51,535,138.69	165,454,568.06
投资活动产生的现金流量净额	-26,813,215.70	-132,339,923.89
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		
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		
偿还债务支付的现金		
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	261,677.88	306,800,094.80
支付其他与筹资活动有关的现金	85,696,715.16	2,402,366.78
筹资活动现金流出小计	85,958,393.04	309,202,461.58
筹资活动产生的现金流量净额	-85,958,393.04	-309,202,461.58
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	-57,245.37	529,167.30
五、现金及现金等价物净增加额	-203,677,623.91	-561,779,546.60
加：期初现金及现金等价物余额	761,353,177.50	1,778,643,922.52
六、期末现金及现金等价物余额	557,675,553.59	1,216,864,375.92

7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度		
	归属于母公司所有者权益	少数股	所有者权

	股本	其他权益工具		资本公 积	减：库 存股	其他综 合收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他	小 计	东 权 益	益 合 计	
		优 先 股	永 续 债												其 他
一、上年期末 余额	514,302 ,062.00			142,487,4 63.60	192,873 ,731.70			10,787, 718.87		228,578 ,647.53		3,083,0 87,100. 90	4,172,1 16,724. 60	812,107 ,201.49	4,984,223 ,926.09
加：会计 政策变更															
前期 差错更正															
其他															
二、本年期初 余额	514,302 ,062.00			142,487,4 63.60	192,873 ,731.70			10,787, 718.87		228,578 ,647.53		3,083,0 87,100. 90	4,172,1 16,724. 60	812,107 ,201.49	4,984,223 ,926.09
三、本期增减 变动金额（减 少以“-”号 填列）	15,211. 00			- 60,667.20	291,731 .43	84,263, 100.75	- 7,858,4 93.21			- 52,464, 103.69		- 144,339 ,422.42	- 6,122,4 78.45	- 138,216,9 43.97	-
（一）综合收 益总额							- 7,858,4 93.21			- 52,464, 103.69		- 60,322, 596.90	- 13,071, 263.84	- 47,251,33 3.06	-
（二）所有者 投入和减少资 本	15,211. 00			- 60,667.20	291,731 .43	84,263, 100.75						- 84,016, 825.52	451,214 .61	83,565,61 0.91	-
1. 所有者投 入的普通股													980,000 .00	980,000.0 0	
2. 其他权益 工具持有者投 入资本	15,211. 00			- 60,667.20	334,303 .04							288,846 .84		288,846.8 4	
3. 股份支付 计入所有者权 益的金额															
4. 其他					- 42,571. 61	84,263, 100.75						- 84,305, 672.36	- 528,785 .39	84,834,45 7.75	-
（三）利润分 配													7,400,0 00.00	7,400,000 .00	
1. 提取盈余 公积															
2. 提取一般 风险准备															
3. 对所有 者（或股 东）的分 配													7,400,0 00.00	7,400,000 .00	
4. 其他															
（四）所有者 权益内部结转															
1. 资本公积 转增资本（或 股本）															
2. 盈余公积 转增资本（或 股本）															
3. 盈余公积 弥补亏损															
4. 设定受益 计划变动额结 转留存收益															
5. 其他综合 收益结转留存 收益															
6. 其他															
（五）专项储 备															
1. 本期提取															
2. 本期使用															
（六）其他															
四、本期期末 余额	514,317 ,273.00			142,426,7 96.40	193,165 ,463.13	84,263, 100.75	2,929,2 25.66			228,578 ,647.53		3,030,6 22,997. 21	4,027,7 77,302. 18	818,229 ,679.94	4,846,006 ,982.12

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度
----	-----------

	归属于母公司所有者权益												少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计		
		优先股	永续债											
一、上年期末余额	514,296,809.00		142,508,581.20	294,397,536.25		10,110,128.46		228,578,647.53		3,625,030,447.34		4,814,922,149.78	1,037,083,024.43	5,852,005,174.21
加：会计政策变更														
前期差错更正														
其他														
二、本年期初余额	514,296,809.00		142,508,581.20	294,397,536.25		10,110,128.46		228,578,647.53		3,625,030,447.34		4,814,922,149.78	1,037,083,024.43	5,852,005,174.21
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	1,272.00		-5,216.61	27,964.90		19,010,904.23				-287,450,717.08		-268,415,792.56	-137,631,719.02	-406,047,511.58
（一）综合收益总额						19,010,904.23				21,128,073.92		40,138,978.15	61,368,280.98	101,507,259.13
（二）所有者投入和减少资本	1,272.00		-5,216.61	27,964.90								24,020.29		24,020.29
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,272.00		-5,216.61	27,964.90								24,020.29		24,020.29
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
（三）利润分配										-308,578,791.00		-308,578,791.00	-199,000,000.00	-507,578,791.00
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配										-308,578,791.00		-308,578,791.00	-199,000,000.00	-507,578,791.00
4. 其他														
（四）所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本（或股本）														
2. 盈余公积转增资本（或股本）														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
（五）专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
（六）其他														
四、本期期末余额	514,298,081.00		142,503,364.59	294,425,501.15		29,121,032.69		228,578,647.53		3,337,579,730.26		4,546,506,357.22	899,451,305.41	5,445,957,662.63

8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2024 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库 存股	其他综 合收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	未分配利润	其 他	所有者权 益合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	514,302,062.00			142,487,463.60	298,577,999.34		4,489,083.73		267,499,161.67	1,856,945,975.09		3,084,301,745.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	514,302,062.00			142,487,463.60	298,577,999.34		4,489,083.73		267,499,161.67	1,856,945,975.09		3,084,301,745.43
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	15,211.00			-60,667.20	334,303.04	84,263,100.75				-42,061,086.63		126,035,340.54
（一）综合收益总额										-42,061,086.63		42,061,086.63
（二）所有者投入和减少资本	15,211.00			-60,667.20	334,303.04	84,263,100.75						83,974,253.91
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	15,211.00			-60,667.20	334,303.04							288,846.84
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他						84,263,100.75						84,263,100.75
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配												
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本期期末余额	514,317,273.00			142,426,796.40	298,912,302.38	84,263,100.75	4,489,083.73		267,499,161.67	1,814,884,888.46		2,958,266,404.89

上年金额

单位：元

项目	2023 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公 积	减：库 存股	其他综 合收益	专 项 储 备	盈 余 公 积	未分配利润	其 他	所有者权 益合 计
		优 先 股	永 续 债	其 他								
一、上年期末余额	514,296,809.00			142,508,581.20	298,463,570.02		21,858,723.22		267,499,161.67	2,123,366,264.66		3,367,993,109.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	514,296,809.00			142,508,581.20	298,463,570.02		21,858,723.22		267,499,161.67	2,123,366,264.66		3,367,993,109.77
三、本期增减变动金额（减少以“—”号填列）	1,272.00			-5,216.61	27,964.90					-65,794,799.62		65,770,779.33
（一）综合收益总额										242,783,991.38		242,783,991.38
（二）所有者投入和减少资本	1,272.00			-5,216.61	27,964.90							24,020.29
1. 所有者投入的普通股												

2. 其他权益工具持有者投入资本	1,272.00		-5,216.61	27,964.90						24,020.29
3. 股份支付计入所有者权益的金额										
4. 其他										
(三) 利润分配									-	-
1. 提取盈余公积									308,578,791.00	308,578,791.00
2. 对所有者(或股东)的分配									-	-
3. 其他									308,578,791.00	308,578,791.00
(四) 所有者权益内部结转										
1. 资本公积转增资本(或股本)										
2. 盈余公积转增资本(或股本)										
3. 盈余公积弥补亏损										
4. 设定受益计划变动额结转留存收益										
5. 其他综合收益结转留存收益										
6. 其他										
(五) 专项储备										
1. 本期提取										
2. 本期使用										
(六) 其他										
四、本期期末余额	514,298,081.00		142,503,364.59	298,491,534.92		21,858,723.22		267,499,161.67	2,057,571,465.04	3,302,222,330.44

三、公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

本公司是根据《公司法》的规定，经上海市人民政府沪府体改审(1998)065 号文批准，由上海科申实业有限公司、公司职工持股会、自然人沙立武等人在原上海科华生化试剂实验所的基础上以发起设立方式成立的股份公司。公司于 1998 年 11 月 23 日在上海市工商行政管理局登记注册，企业法人营业执照注册号：310000000000260。公司于 2004 年 7 月 21 日在深圳证券交易所上市。经过历年的股权变动，截止 2024 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 514,317,273 股，注册资本为 514,317,273.00 元，注册地址和总部地址为：上海市钦州北路 1189 号，本公司实际控制人为彭年才。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属医疗器械行业，公司经营范围为一般项目：生化试剂、临床诊断试剂、医疗器械、兽用针剂、生化试剂检验用具、基因工程药物、微生物环保产品的研究、生产、经营、自有设备租赁及相关的技术服务，从事货物进出口及技术进出口业务（但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外）。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

(三) 合并财务报表范围

本公司本期纳入合并范围的子公司共 33 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
上海科华企业发展有限公司	全资子公司	1 级	100	100
上海哲诚商务咨询有限公司	全资子公司	2 级	100	100
上海科华实验系统有限公司	全资子公司	1 级	100	100
上海贺阔生物科技有限公司	全资子公司	2 级	100	100
科华生物国际有限公司	全资子公司	1 级	100	100
Technogenetics S. P. A.	控股子公司	2 级	80	80
上海科尚医疗设备有限公司	全资子公司	1 级	100	100
西安申科生物科技有限公司	控股子公司	2 级	85	85

陕西科华体外诊断试剂有限责任公司	控股子公司	3 级	51	51
广东新优生物科技有限公司	控股子公司	2 级	65	65
南宁优日科学仪器有限公司	控股子公司	3 级	65	65
长沙康瑞生物科技有限公司	控股子公司	3 级	65	65
广州市科华生物技术有限公司	控股子公司	2 级	61	61
南京源恒生物工程有限公司	控股子公司	2 级	51.51	51.51
江西科榕生物科技有限公司	控股子公司	2 级	51	51
山东科华生物工程有限公司	控股子公司	2 级	40	60
上海科华医疗设备有限公司	控股子公司	1 级	100	100
科华明德(北京)科贸有限公司	控股子公司	2 级	51	51
山东科华悦新医学科技有限公司	控股子公司	2 级	51	51
河南科华医疗供应链管理有限公司	控股子公司	2 级	51	51
西安天隆科技有限公司	控股子公司	1 级	66.5	66.5
无锡锐奇基因生物科技有限公司	控股子公司	2 级	47.39	47.39
西安天翱生物科技有限公司	控股子公司	2 级	33.92	33.92
西安华伟科技有限公司	控股子公司	2 级	66.5	66.5
苏州天隆生物科技有限公司	控股子公司	1 级	66.5	66.5
珠海科华生物科技有限公司	全资子公司	1 级	100	100
广东焦点生物科技有限公司	全资子公司	1 级	100	100
广州聚焦生物科技有限公司	全资子公司	2 级	100	100
河南科华医学检验有限公司	控股子公司	2 级	51	51
天隆(香港)科技有限公司	控股子公司	2 级	66.5	66.5
"TIANLONG TECHNOLOGY"LLC	控股子公司	3 级	66.5	66.5
Tianlong Vietnam Technology Company Limited 注 1	控股子公司	3 级	66.5	66.5
科华(西安)生物工程有限公司 注 2	控股子公司	1 级	100	100

注 1: BIOSPRING CO., LTD 于报告期内更名为 Tianlong Vietnam Technology Company Limited。

注 2: 科华(西安)生物工程有限公司于 2024 年 6 月 20 日设立, 截止 2024 年 6 月 30 日尚未出资。

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见附注十、1、在子公司中的权益。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比, 增加 1 户, 合并范围变更主体的具体信息详见附注九、合并范围的变更。

(四) 财务报表的批准报出

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 8 月 28 日批准报出。

四、财务报表的编制基础

1、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》(2023 年修订)的规定, 编制财务报表。

2、持续经营

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。

3、记账基础和计价原则

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。

五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：不适用

1、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。

2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

3、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。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。

4、记账本位币

公司及境内子公司采用人民币为记账本位币。境外子公司以其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币，编制财务报表时折算为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

适用 不适用

项目	重要性标准
本期坏账准备收回或转回金额	金额大于等于 100 万元
本期重要的应收款项核销	金额大于等于 100 万元
账龄超过 1 年且金额重要的预付款项	金额大于等于 100 万元
重要的在建工程项目	金额大于等于 500 万元
账龄超过 1 年或逾期的重要应付账款	金额大于等于 500 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	金额大于等于 100 万元
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	金额大于等于 500 万元
重要的资本化研发项目	金额大于等于 500 万元
重要的非全资子公司	主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司
重要的或有事项	预计影响财务报表项目金额超过 500 万元的或有事项

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

A、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。

B、同一控制下的企业合并

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。

C、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，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，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。

D、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。

7、控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

A、控制的判断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

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

- (1) 被投资方的设立目的。
- (2) 被投资方的相关活动以及如何对相关活动作出决策。
- (3) 投资方享有的权利是否使其目前有主导被投资方的相关活动。
- (4) 投资方是否通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报。
- (5) 投资方是否有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。
- (6) 投资方与其他方的关系。

B、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。

C、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。

8、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。

9、外币业务和外币报表折算

A、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。

B、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，采用当期平均汇率折算。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。

10、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)。

A、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、长期应收款等。

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。

B、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。

C、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。

D、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。

E、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。

F、金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债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。

本公司对由收入准则规范的交易形成的全部合同资产和应收票据及应收账款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。

本公司在上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：金融工具类型、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。

G、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。

11、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五 10F. 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不计提坏账准备
商业承兑汇票组合	由付款人承诺到期付款的汇票，存在一定的违约风险	按应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

12、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五 10F. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值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
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提

13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策详见本附注五 19。

14、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

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五 10F. 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值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
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提

15、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五 10F. 金融工具减值。

16、存货

A、存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

（1）存货类别

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：在途物资、原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

(2) 存货发出计价方法

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。存货发出时按加权平均法计价。

(3) 存货的盘存制度

存货盘存制度为永续盘存制。

(4) 低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法进行摊销；
- 2) 包装物采用一次转销法进行摊销。
- 3) 其他周转材料采用一次转销法进行摊销。

B、存货跌价准备的确认标准和计提方法

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。

17、持有待售资产

A、划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

- (1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- (2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准，且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

确定的购买承诺，是指本公司与其他方签订的具有法律约束力的购买协议，该协议包含交易价格、时间和足够严厉的违约惩罚等重要条款，使协议出现重大调整或者撤销的可能性极小。

B、持有待售核算方法

本公司对于持有待售的非流动资产或处置组不计提折旧或摊销，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，应当将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。

上述原则适用于所有非流动资产，但不包括采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产、采用公允价值减去出售费用后的净额计量的生物资产、职工薪酬形成的资产、递延所得税资产、由金融工具相关会计准则规范的金融资产、由保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

18、债权投资

本公司对债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 10F. 金融工具减值。

19、其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 10F. 金融工具减值。

20、长期应收款

本公司对长期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五 10F. 金融工具减值。

组合名称	计提方法
分期收款销售商品	本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

21、长期股权投资

A、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 6、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。

B、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。

C、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。

D、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。

E、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。

22、投资性房地产

A、投资性房地产计量模式

成本法计量

B、折旧或摊销方法

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（%）
土地使用权	50	0	2
房屋建筑物	18-40	0-5	2.375-5.556

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注五、28 长期资产减值。

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。

23、固定资产

（1）确认条件

A、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。

B、固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

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。

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。

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。

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。

C、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。

D、固定资产的减值

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注五、28 长期资产减值。

E、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。

(2) 折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	18-40	0-5	2.375-5.556
专用设备	年限平均法	5-10	0-5	9.5-20
通用设备	年限平均法	5-10	0-5	9.5-20
运输设备	年限平均法	5	0-5	19-20
固定资产装修	年限平均法	5-10	0	10-20

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。

闲置固定资产是指企业在经营过程中不再使用但尚未准备转让、处置，存放未用超过一年期限的，单位价值在固定资产规定范围以上的机器设备、器具的资产。

24、在建工程

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际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，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

在建工程项目按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的全部支出，作为固定资产的入账价值。所建造的在建工程已达到预定可使用状态，但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法本附注五、28 长期资产减值。

25、借款费用

A、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。

B、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。

C、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。

D、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。

26、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。

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。具体详见本附注五、28 长期资产减值。

27、无形资产

A、使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

无形资产是指本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，包括土地使用权、专利权及非专利技术等。

（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
专利权	10-20 年	专利证、预计受益期
非专利技术	4-10 年	医疗器械注册证、预计受益期
土地使用权	50 年	土地使用权证
财务软件	5-10 年	预计受益期
其他软件	5 年	预计受益期

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，必要时进行调整。

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。

2) 使用寿命不确定的无形资产

无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。对于使用寿命不确定的无形资产，在持有期间内不摊销，每期末对无形资产的寿命进行复核。如果期末重新复核后仍为不确定的，在每个会计期间继续进行减值测试。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见本附注五、28 长期资产减值。

B、研发支出的归集范围及相关会计处理方法

(1) 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。

(2) 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。

内部研究开发支出的资本化时点：公司的新产品开发，通常在通过周密的市场调研、技术可行性分析和设计开发后，以进入设计验证阶段作为开始资本化的起点，以获取注册证或备案证明作为资本化的终点。

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。无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。内部开发活动形成的无形资产的成本仅包括满足资本化条件的时点至无形资产达到预定用途前发生的支出总额，对于同一项无形资产在开发过程中达到资本化条件之前已经费用化计入损益的支出不再进行调整。

28、长期资产减值

本公司在每一个资产负债表日检查长期股权投资、采用成本法计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命确定的无形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，则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。

29、长期待摊费用

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。

30、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。

31、职工薪酬

（1）短期薪酬的会计处理方法

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）离职后福利的会计处理方法

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全部为设定提存计划。

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定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

（3）辞退福利的会计处理方法

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）其他长期职工福利的会计处理方法

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。

32、预计负债

（1）预计负债的确认标准

当与或有事项相关的义务是本公司承担的现时义务，且履行该义务很可能导致经济利益流出，以及该义务的金额能够可靠地计量，则确认为预计负债。

（2）预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

本公司在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

33、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。

34、股份支付

A、股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

B、权益工具公允价值的确定方法

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具，按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具，采用期权定价模型等确定其公允价值，选用的期权定价模型考虑以下因素：（1）期权的行权价格；（2）期权的有效期；（3）标的股份的现行价格；（4）股价预计波动率；（5）股份的预计股利；（6）期权有效期内的无风险利率。

在确定权益工具授予日的公允价值时，考虑股份支付协议规定的可行权条件中的市场条件和非可行权条件的影响。股份支付存在非可行权条件的，只要职工或其他方满足了所有可行权条件中的非市场条件（如服务期限等），即确认已得到服务相对应的成本费用。

C、确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

D、会计处理方法

（1）权益结算和现金结算股份支付的会计处理

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

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。授予后立即可行权的，在授予日以本公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（2）股份支付条款和条件修改的会计处理

对于不利修改，本公司视同该变更从未发生，仍继续对取得的服务进行会计处理。

对于有利修改，本公司按照如下规定进行处理：如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，企业应按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至修改后的可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。如果修改发生在可行权日之后，应当立即确认权益工具公允价值的增加。如果股份支付协议要求职工只有先完成更长期间的服务才能取得修改后的权益工具，则企业应在整个等待期内确认权益工具公允价值的增加。

如果修改增加了所授予的权益工具的数量，企业将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加。如果修改发生在等待期内，在确认修改日至增加的权益工具可行权日之间取得服务的公允价值时，应当既包括在剩余原等待期内以原权益工具授予日公允价值为基础确定的服务金额，也包括权益工具公允价值的增加。

如果企业按照有利于职工的方式修改可行权条件，如缩短等待期、变更或取消业绩条件（而非市场条件），企业在处理可行权条件时，应当考虑修改后的可行权条件。

（3）股份支付取消的会计处理

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

35、收入

按照业务类型披露收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 销售商品收入
- (2) 租赁收入
- (3) 技术服务维修收入

A、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，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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。

B、收入确认的具体方法

公司主要业务为研发生产销售体外诊断试剂和医疗检测设备等产品。

(1) 销售商品收入

公司销售商品收入属于在某一时点履行的履约义务，本公司与客户之间的销售商品合同通常包含转让仪器设备及安装调试服务、试剂产品的销售。本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，通常综合考虑下列因素：取得商品的现时收款权利、商品所有权上的主要风险和报酬的转移、商品的法定所有权的转移、商品实物资产的转移、客户接受该商品。

对于销售诊断试剂及耗材的收入，以商品已发出并按合同约定交付，获取客户签收单，公司开具发票，确认相应的销售收入。

对于销售医疗仪器的收入，在直销模式下，商品已经发出且安装调试合格，获取客户签收的装机报告单后，公司开具发票，确认相应的收入；经销模式下，商品已发出并按合同约定交付或安装，获取客户的签收单或装机报告后，公司开具发票，确认相应的销售收入。

对于出口销售，本公司按报关经海关确认货物出口，并按合同约定交付，出口产品控制权转移给客户，公司按该时点确认收入。

(2) 租赁收入

公司出租收入属于在某一时段履行的履约义务，本公司根据合同总额在资产使用权提供的期间平均确认租金收入。

(3) 技术服务维修收入

公司技术服务维修收入属于在某一时点履行的履约义务，本公司技术服务维修收入于提供技术服务、维修服务完成时，确认收入。

本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，净额为借方余额的，根据其流动性在合同资产或其他非流动资产项目中列示；净额为贷方余额的，根据其流动性在合同负债或其他非流动负债项目中列示。

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照预计负债进行会计处理。

对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估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服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求或行业惯例、质量保证期限以及公司承诺履行任务的性质等因素。

36、合同成本

A、合同履约成本

本公司对于为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则范围且同时满足下列条件的作为合同履约成本确认为一项资产：

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

（2）该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；

（3）该成本预期能够收回。

该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

B、合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。增量成本是指本公司不取得合同就不会发生的成本，如销售佣金等。对于摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。

C、合同成本摊销

上述与合同成本有关的资产，采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础，在履约义务履行的时点或按照履约义务的履约进度进行摊销，计入当期损益。

D、合同成本减值

上述与合同成本有关的资产，账面价值高于本公司因转让与该资产相关的商品预期能够取得剩余对价与为转让该相关商品估计将要发生的成本的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

计提减值准备后，如果以前期间减值的因素发生变化，使得上述两项差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

37、政府补助

A、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。

对于政府文件未明确补助对象的政府补助，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：将政府补助整体归类为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。

B、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。

C、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。

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。

38、递延所得税资产/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。

A、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。

B、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。

C、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。

39、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。

A. 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。

B. 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。

C. 作为承租方租赁的会计处理方法

在租赁期开始日，除应用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，本公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

(1) 短期租赁和低价值资产租赁

短期租赁是指不包含购买选择权且租赁期不超过 12 个月的租赁。低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。

本公司对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，相关租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

- (2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注五、26 和 33。

D. 作为出租方租赁的会计处理方法

(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。

E. 售后租回交易

(1) 本公司为卖方兼承租人

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。

(2) 本公司为买方兼出租人

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。

40、终止经营

本公司将满足下列条件之一的，且该组成部分已经处置或划归为持有待售类别的、能够单独区分的组成部分确认为终止经营组成部分：

- (1) 该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区。
- (2) 该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分。
- (3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益在利润表中列示。

41、套期会计

本公司按照套期关系，将套期保值划分为公允价值套期、现金流量套期和境外净投资套期。

A、对于同时满足下列条件的套期工具，运用套期会计方法进行处理

①套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期项目组成。

②在套期开始时，本公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件。

③套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件的，认定套期关系符合套期有效性要求：

①被套期项目和套期工具之间存在经济关系。该经济关系使得套期工具和被套期项目的价值因面临相同的被套期风险而发生方向相反的变动。

②被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位。

③套期关系的套期比率，等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡，这种失衡会导致套期无效，并可能产生与套期会计目标不一致的会计结果。

B、公允价值套期会计处理

①套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

②被套期项目因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整；被套期项目为公司选择以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不需要调整。

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

③被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的利率进行摊销，并计入当期损益。该摊销可以自调整日开始，但不晚于对被套期项目终止进行套期利得和损失调整的时点。被套期项目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（或其组成部分）的，则按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

C、现金流量套期会计处理

①套期工具产生的利得或损失中属于套期有效的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益。现金流量套期储备的金额，按照下列两项的绝对额中较低者确定：

a. 套期工具自套期开始的累计利得或损失；

b. 被套期项目自套期开始的预计未来现金流量现值的累计变动额。每期计入其他综合收益的现金流量套期储备的金额均为当期现金流量套期储备的变动额。

②套期工具产生的利得或损失中属于套期无效的部分（即扣除计入其他综合收益后的其他利得或损失），计入当期损益。

③现金流量套期储备的金额，按照下列规定处理：

a. 被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产或非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，则将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

b. 对于不属于前一条涉及的现金流量套期，在被套期的预期现金流量影响损益的相同期间，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入当期损益。

c. 如果在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额是一项损失，且该损失全部或部分预计在未来会计期间不能弥补的，则在预计不能弥补时，将预计不能弥补的部分从其他综合收益中转出，计入当期损益。

D、境外经营净投资套期

对境外经营净投资的套期，包括对作为净投资的一部分进行会计处理的货币性项目的套期，本公司按照类似于现金流量套期会计的规定处理：

套期工具形成的利得或损失中属于套期有效的部分，应当计入其他综合收益。

全部或部分处置境外经营时，上述计入其他综合收益的套期工具利得或损失应当相应转出，计入当期损益。

套期工具形成的利得或损失中属于套期无效的部分，应当计入当期损益。

E、终止运用套期会计

对于发生下列情形之一的，则终止运用套期会计：

①因风险管理目标发生变化，导致套期关系不再满足风险管理目标。

②套期工具已到期、被出售、合同终止或已行使。

③被套期项目与套期工具之间不再存在经济关系，或者被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响开始占主导地位。

④套期关系不再满足本准则所规定的运用套期会计方法的其他条件。在适用套期关系再平衡的情况下，企业应当首先考虑套期关系再平衡，然后评估套期关系是否满足本准则所规定的运用套期会计方法的条件。

终止套期会计可能会影响套期关系的整体或其中一部分，在仅影响其中一部分时，剩余未受影响的部分仍适用套期会计。

F、信用风险敞口的公允价值选择

当使用以公允价值计量且其变动计入当期损益的信用衍生工具管理金融工具（或其组成部分）的信用风险敞口时，可以在该金融工具（或其组成部分）初始确认时、后续计量中或尚未确认时，将其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，并同时作出书面记录，但应同时满足下列条件：

①金融工具信用风险敞口的主体（如借款人或贷款承诺持有人）与信用衍生工具涉及的主体相一致；

②金融工具的偿付级次与根据信用衍生工具条款须交付的工具的偿付级次相一致。

42、回购本公司股份

公司按法定程序报经批准采用收购本公司股票方式减资的，按注销股票面值总额减少股本，购回股票支付的价款（含交易费用）与股票面值的差额调整所有者权益，超过面值总额的部分，应依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积和未分配利润；低于面值总额的，低于面值总额的部分增加资本公积（股本溢价）。

公司回购的股份在注销或者转让之前，作为库存股管理，回购股份的全部支出转作库存股成本。

库存股转让时，转让收入高于库存股成本的部分，增加资本公积（股本溢价）；低于库存股成本的部分，依次冲减资本公积（股本溢价）、盈余公积、未分配利润。因实行股权激励回购本公司股份的，在回购时，按照回购股份的全部支出作为库存股处理，同时进行备查登记。

本公司根据相关规定，将非公开发行的方式向本公司激励对象授予的股票，在取得该款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。

43、债务重组

（1）作为债务人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司在相关资产和所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认，所清偿债务账面价值与转让资产账面价值之间的差额计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行债务重组的，本公司在所清偿债务符合终止确认条件时予以终止确认。本公司初始确认权益工具时按照权益工具的公允价值计量，权益工具的公允价值不能可靠计量的，按照所清偿债务的公允价值计量。所清偿债务账面价值与权益工具确认金额之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》和《企业会计准则第 37 号——金融工具列报》的规定，确认和计量重组债务。

以多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，本公司按照前述方法确认和计量权益工具和重组债务，所清偿债务的账面价值与转让资产的账面价值以及权益工具和重组债务的确认金额之和的差额，计入当期损益。

(2) 作为债权人记录债务重组义务

以资产清偿债务方式进行债务重组的，本公司初始确认受让的金融资产以外的资产时，以成本计量，其中存货的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到当前位置和状态所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、保险费等其他成本。对联营企业或合营企业投资的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。投资性房地产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本。固定资产的成本，包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业服务费等其他成本。无形资产的成本，包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

将债务转为权益工具方式进行的债务重组导致本公司将债权转为对联营企业或合营企业的权益性投资的，本公司按照放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本计量其初始投资成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

采用修改其他条款方式进行债务重组的，本公司按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定，确认和计量重组债权。

采用多项资产清偿债务或者组合方式进行债务重组的，首先按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的规定确认和计量受让的金融资产和重组债权，然后按照受让的金融资产以外的各项资产的公允价值比例，对放弃债权的公允价值扣除受让金融资产和重组债权确认金额后的净额进行分配，并以此为基础按照前述方法分别确定各项资产的成本。放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

44、重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

适用 不适用

(2) 重要会计估计变更

适用 不适用

(3) 2024 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

适用 不适用

六、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	0%、3%、5%、6%、13%、22%、8%

城市维护建设税	实际缴纳的增值税计缴	1%、5%、7%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海科华生物工程股份有限公司	25%
上海科华实验系统有限公司	15%
科华生物国际有限公司	执行香港税收政策适用的税率 16.5%
Technogenetics S.P.A	执行意大利税收政策适用的税率 24%
苏州天隆生物科技有限公司	15%
西安天隆科技有限公司	15%
上海贺阔生物科技有限公司	20%
陕西科华体外诊断试剂有限责任公司	20%
山东科华生物工程有限公司	20%
山东科华悦新医学科技有限公司	20%
河南科华医疗供应链管理有限公司	20%
无锡锐奇基因生物科技有限公司	20%
广州聚焦生物科技有限公司	20%
河南科华医学检验有限公司	20%
广东焦点生物科技有限公司	20%
西安华伟科技有限公司	20%
天隆（香港）科技有限公司	执行香港税收政策适用的税率 16.5%
Tianlong Vietnam Technology Company Limited	20%

2、税收优惠

（1）所得税优惠

子公司西安天隆于 2023 年 12 月 12 日取得由陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202361004643），根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，西安天隆 2023 年至 2025 年所得税减按 15% 计缴。

子公司苏州天隆于 2023 年 12 月 13 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202332010776），根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，苏州天隆 2023 年至 2025 年所得税减按 15% 计缴。

子公司实验系统于 2023 年 11 月 15 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、国家税务总局上海市税务局联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202331002720），根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，实验系统 2023 年至 2025 年所得税减按 15% 计缴。

根据税务总局公告 2023 年第 6 号文件和税务总局公告 2022 年第 13 号文件，属于小型微利企业，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；对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。自 2023 年 1 月 1 日起施行，2024 年 12 月 31 日终止执行。本公司部分子公司本期满足上述小微企业条件，享受税收优惠政策，详见上述 1、公司主要税种和税率中不同纳税主体所得税税率说明。

（2）增值税优惠

公司根据财政部及国家税务总局财税（2009）9 号《关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》和财税（2014）57 号《关于简并增值税征收率政策的通知》的规定，生产销售的生物制品，从 2016 年 11 月 1 日起，依照简易办法 3% 的征收率计算缴纳增值税。

子公司西安天隆和实验系统，根据财税[2011]100 号规定：自 2011 年 1 月 1 日起，对增值税一般纳税人销售其自行开发生产的软件产品，按适用税率征收增值税后，对其增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

子公司西安天隆和苏州天隆根据财政部及国家税务总局财税（2009）9 号《关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》和财税（2014）57 号《关于简并增值税征收率政策的通知》的规定，生产销售的生物制品，分别从 2016 年 11 月和 2018 年 10 月起，依照简易办法 3% 的征收率计算缴纳增值税。

七、合并财务报表项目注释

1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	120,739.30	127,797.53
银行存款	1,414,394,353.74	1,605,452,416.39
其他货币资金	34,348,361.77	10,415,853.14
未到期应收利息	23,399,178.46	14,901,369.88
合计	1,472,262,633.27	1,630,897,436.94
其中：存放在境外的款项总额	21,836,108.80	18,242,037.78

其中受限制的货币资金明细如下：

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票保证金	28,538,425.79	8,965,092.72
远期结售汇保证金		1,416,540.00
其他		2,470.53
未到期应收利息	23,399,178.46	14,901,369.88
合计	51,937,604.25	25,285,473.13

2、交易性金融资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	202,357,160.81	316,766,343.78
其中：		
权益工具投资	293,591.40	269,460.60
衍生金融资产		1,173,000.00
理财产品	202,063,569.41	315,323,883.18
合计	202,357,160.81	316,766,343.78

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	2,222,980.00	1,300,000.00
商业承兑票据		270,119.20
合计	2,222,980.00	1,570,119.20

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收票据						358,675.00	18.46%	358,675.00	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收票据	2,222,980.00	100.00%			2,222,980.00	1,584,336.00	81.54%	14,216.80	0.90%	1,570,119.20
其中：										
银行承兑汇票	2,222,980.00	100.00%			2,222,980.00	1,300,000.00	66.91%			1,300,000.00
商业承兑汇票						284,336.00	14.63%	14,216.80	5.00%	270,119.20
合计	2,222,980.00	100.00%			2,222,980.00	1,943,011.00	100.00%	372,891.80	19.19%	1,570,119.20

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
江西**养殖有限公司	358,675.00	358,675.00				
合计	358,675.00	358,675.00				

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
银行承兑汇票	2,222,980.00		
商业承兑汇票			
合计	2,222,980.00		

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备：

适用 不适用**(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收票据	358,675.00		358,675.00			
按组合计提坏账准备的应收票据	14,216.80		14,216.80			
合计	372,891.80		372,891.80			

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用**(4) 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据**

单位：元

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑票据		254,740.00

合计		254,740.00
----	--	------------

4、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	792,702,054.62	692,050,746.10
1 至 2 年	358,648,852.06	490,397,365.98
2 至 3 年	78,501,603.38	33,937,821.61
3 年以上	33,740,331.73	23,167,489.75
合计	1,263,592,841.79	1,239,553,423.44

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	29,231,232.21	2.31%	18,270,335.54	62.50%	10,960,896.67	45,716,817.01	3.69%	26,493,656.37	57.95%	19,223,160.64
按组合计提坏账准备的应收账款	1,234,361,609.58	97.69%	125,122,342.99	10.14%	1,109,239,266.59	1,193,836,606.43	96.31%	110,819,113.54	9.28%	1,083,017,492.89
其中：										
账龄组合	1,234,361,609.58	97.69%	125,122,342.99	10.14%	1,109,239,266.59	1,193,836,606.43	96.31%	110,819,113.54	9.28%	1,083,017,492.89
合计	1,263,592,841.79	100.00%	143,392,678.53	11.35%	1,120,200,163.26	1,239,553,423.44	100.00%	137,312,769.91	11.08%	1,102,240,653.53

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
泰州市**医疗器械有限公司	200,975.75	200,975.75	200,975.75	200,975.75	100.00%	预计无法收回
山东**生物科技有限公司	1,004,162.65	1,004,162.65	1,004,162.65	1,004,162.65	100.00%	预计无法收回
四川**医疗器械有限公司	920,000.00	920,000.00	920,000.00	920,000.00	100.00%	预计无法收回
武汉**生物科技有限公司	1,122,339.20	344,252.56	435,036.40	133,437.73	30.67%	预计回款风险较大
NOCA INSTRUMENT LTDC/O	698,011.64	698,011.64	698,011.64	698,011.64	100.00%	预计无法收回
西*医院	602,825.40	602,825.40	602,825.40	602,825.40	100.00%	预计无法收回
云南省**有限公司	254,317.70	254,317.70	254,317.70	254,317.70	100.00%	预计无法收回
正*集团	226,730.00	226,730.00				
华*集团	34,890,148.00	17,445,074.00	19,318,596.00	9,659,298.00	50.00%	预计回款风险较大
上海**餐饮管理有	5,797,306.67	4,797,306.67	5,797,306.67	4,797,306.67	82.75%	预计回款风险较大

限公司						
合计	45,716,817.01	26,493,656.37	29,231,232.21	18,270,335.54		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	783,052,125.22	39,151,404.12	5.00%
1-2 年	355,210,708.06	35,521,070.81	10.00%
2-3 年	65,212,726.07	19,563,817.83	30.00%
3 年以上	30,886,050.23	30,886,050.23	100.00%
合计	1,234,361,609.58	125,122,342.99	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用**(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	外币报表折算差额	
单项计提预期信用损失的应收账款	26,493,656.37		8,223,320.83			18,270,335.54
按组合计提预期信用损失的应收账款	110,819,113.54	14,610,874.91		136,748.22	-170,897.24	125,122,342.99
合计	137,312,769.91	14,610,874.91	8,223,320.83	136,748.22	-170,897.24	143,392,678.53

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

单位：元

单位名称	收回或转回金额	转回原因	收回方式	确定原坏账准备计提比例的依据及其合理性
华*集团	7,785,776.00	收到货款	银行存款	逾期时间长，本年度加强催收
合计	7,785,776.00			

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	136,748.22

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
西安**诊断技术有限公司	146,354,840.56		146,354,840.56	11.58%	9,382,198.41
西安**医学检验所有限公司	92,175,689.93		92,175,689.93	7.29%	8,479,418.14
山东**贸易有限公司	48,763,025.20		48,763,025.20	3.86%	3,350,588.42
徐州市**医院	37,778,142.71		37,778,142.71	2.99%	2,894,386.31
南京**医院	32,927,479.10		32,927,479.10	2.61%	1,646,373.96
合计	357,999,177.50		357,999,177.50	28.33%	25,752,965.24

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	21,282,676.74	35,395,536.56
合计	21,282,676.74	35,395,536.56

(2) 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	35,395,536.56		-14,112,859.82		21,282,676.74	
合计	35,395,536.56		-14,112,859.82		21,282,676.74	

本公司认为，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收款项融资，因剩余期限不长且实际利率与市场利率差异不大，公允价值与账面价值相若。

6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	24,731,859.52	24,167,288.24
合计	24,731,859.52	24,167,288.24

(1) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	21,903,229.71	29,271,206.08
备用金	1,604,665.11	1,095,679.78
代垫暂支款项	13,080,983.83	7,963,593.36
代扣代缴款	3,686,461.72	1,350,287.02
合计	40,275,340.37	39,680,766.24

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内（含1年）	11,628,505.36	10,857,369.83
1至2年	4,652,147.98	11,931,334.90
2至3年	15,847,182.72	8,880,820.84
3年以上	8,147,504.31	8,011,240.67
合计	40,275,340.37	39,680,766.24

3) 按坏账计提方法分类披露

适用 不适用

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	1,942,733.20	4.82%	1,942,733.20	100.00%		1,942,733.20	4.90%	1,942,733.20	100.00%	
按组合计提坏账准备	38,332,607.17	95.18%	13,600,747.65	35.48%	24,731,859.52	37,738,033.04	95.10%	13,570,744.80	35.96%	24,167,288.24
其中：										
账龄组合	38,332,607.17	95.18%	13,600,747.65	35.48%	24,731,859.52	37,738,033.04	95.10%	13,570,744.80	35.96%	24,167,288.24
合计	40,275,340.37	100.00%	15,543,480.85	38.59%	24,731,859.52	39,680,766.24	100.00%	15,513,478.00	39.10%	24,167,288.24

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海**餐饮管理有限公司	826,691.27	826,691.27	826,691.27	826,691.27	100.00%	预计无法收回
上海**医院投资管理有限公司	350,000.00	350,000.00	350,000.00	350,000.00	100.00%	预计无法收回
山东**生物科技有限公司	329,968.42	329,968.42	329,968.42	329,968.42	100.00%	预计无法收回
西安**医学检验所（普通合伙）	326,323.51	326,323.51	326,323.51	326,323.51	100.00%	预计无法收回
**（北京）科技发展有限公司	109,500.00	109,500.00	109,500.00	109,500.00	100.00%	预计无法收回
无锡市滨湖区**饮用水	150.00	150.00	150.00	150.00	100.00%	预计无法收回
滨湖区**纯净水经营部	100.00	100.00	100.00	100.00	100.00%	预计无法收回
合计	1,942,733.20	1,942,733.20	1,942,733.20	1,942,733.20		

按组合计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	11,284,232.61	564,211.62	5.00%
1-2 年	4,393,516.28	1,318,054.88	30.00%
2-3 年	15,623,395.90	4,687,018.77	30.00%
3 年以上	7,031,462.38	7,031,462.38	100.00%
合计	38,332,607.17	13,600,747.65	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	13,570,744.80		1,942,733.20	15,513,478.00

2024年1月1日余额在本期				
本期计提	767,025.78			767,025.78
本期转回	701,359.66			701,359.66
外币报表折算差额	-35,663.27			-35,663.27
2024年6月30日余额	13,600,747.65		1,942,733.20	15,543,480.85

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	外币报表折算差额	
其他应收款坏账准备	15,513,478.00	767,025.78	701,359.66		-35,663.27	15,543,480.85
合计	15,513,478.00	767,025.78	701,359.66		-35,663.27	15,543,480.85

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
重庆**供应链管理 有限公司	押金及保证金	4,360,000.00	2-3年	10.83%	1,308,000.00
南京**生物科技 有限公司	代垫暂支款项	3,036,328.50	1年以内	7.54%	151,816.43
诸葛震	代垫暂支款项	2,550,000.00	1年以内	6.33%	127,500.00
重庆医疗**质量 检验中心	押金及保证金	2,111,400.00	2-3年	5.24%	633,420.00
**人民医院	押金及保证金	2,000,000.00	2-3年	4.97%	600,000.00
合计		14,057,728.50		34.91%	2,820,736.43

7、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1年以内	112,129,576.98	89.22%	114,440,018.63	90.23%
1至2年	5,345,098.58	4.25%	7,310,904.06	5.76%
2至3年	3,926,237.08	3.12%	4,010,030.41	3.16%
3年以上	4,288,242.89	3.41%	1,080,519.41	0.85%
合计	125,689,155.53		126,841,472.51	

账龄超过1年且金额重要的预付款项未及时结算原因的说明：

单位名称	期末余额	账龄	未及时结算原因
**生物科技（上海）有限公司	1,500,000.00	3年以上	未到结算期
合计	1,500,000.00		

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	占预付款项总额的比例 (%)	预付款时间	未结算原因
**昆山医药有限公司	30,764,421.87	24.48	1 年以内	未到结算期
云南**科技有限公司	7,259,403.21	5.78	1 年以内	未到结算期
江苏**科技有限公司	7,212,240.93	5.74	1 年以内	未到结算期
**LUMINA	4,971,298.74	3.96	1 年以内	未到结算期
河南**生物科技有限公司	4,000,000.00	3.18	1 年以内	未到结算期
合计	54,207,364.75	43.13		

注：上表数据因四舍五入可能存在尾差。

8、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求：否

(1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值
原材料	544,214,509.93	59,870,589.63	484,343,920.30	536,878,515.41	62,451,786.23	474,426,729.18
在产品	62,514,478.12	995,546.31	61,518,931.81	40,121,228.20	257,519.37	39,863,708.83
库存商品	516,909,108.86	106,380,504.09	410,528,604.77	520,866,744.34	112,252,655.39	408,614,088.95
周转材料	6,344,616.54	102,895.23	6,241,721.31	6,508,880.06	105,469.78	6,403,410.28
合同履约成本	2,988,329.45	1,728,601.70	1,259,727.75	2,984,612.64	1,728,601.70	1,256,010.94
发出商品	36,800,430.26	6,480,379.64	30,320,050.62	42,618,410.37	6,480,379.64	36,138,030.73
在途物资	7,036,992.73		7,036,992.73	4,393,517.81		4,393,517.81
委托加工物资	17,653,659.44		17,653,659.44	4,338,816.77		4,338,816.77
合计	1,194,462,125.33	175,558,516.60	1,018,903,608.73	1,158,710,725.60	183,276,412.11	975,434,313.49

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	外币报表折算 差额	转回	转销	
原材料	62,451,786.23	2,163,926.12	-42,293.85	122,973.62	4,579,855.25	59,870,589.63
在产品	257,519.37	742,959.26	-4,932.32			995,546.31
库存商品	112,252,655.39	414,826.19	-46,842.72	2,084,967.77	4,155,167.00	106,380,504.09
周转材料	105,469.78			2,574.55		102,895.23
合同履约成本	1,728,601.70					1,728,601.70
发出商品	6,480,379.64					6,480,379.64
合计	183,276,412.11	3,321,711.57	-94,068.89	2,210,515.94	8,735,022.25	175,558,516.60

9、其他流动资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待抵扣、待认证及留抵增值税额	88,872,410.04	85,493,266.01
预缴企业所得税	12,403,327.11	16,000,455.34
预缴其他税金	13,768.87	1,437,339.73
待摊费用	833,003.18	
合计	102,122,509.20	102,931,061.08

10、其他权益工具投资

单位：元

项目名称	期初余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失	本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	期末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
奥然生物科技（上海）有限公司	24,886,900.00			14,886,900.00			24,886,900.00	并非为交易目的而持有的权益工具
合计	24,886,900.00			14,886,900.00			24,886,900.00	

11、长期应收款

(1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	46,211,519.57	19,620,132.44	26,591,387.13	45,374,508.35	19,645,818.96	25,728,689.39	4.75%-5.7%
合计	46,211,519.57	19,620,132.44	26,591,387.13	45,374,508.35	19,645,818.96	25,728,689.39	

(2) 按坏账计提方法分类披露

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024 年 1 月 1 日余额	1,793,768.02		17,852,050.94	19,645,818.96
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	72,510.04			72,510.04
本期转回	98,196.56			98,196.56
2024 年 6 月 30 日余额	1,768,081.50		17,852,050.94	19,620,132.44

(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
长期应收款坏账准备	19,645,818.96	72,510.04	98,196.56			19,620,132.44

合计	19,645,818.96	72,510.04	98,196.56			19,620,132.44
----	---------------	-----------	-----------	--	--	---------------

12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

适用 不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	合计
一、账面原值			
1. 期初余额	229,600.00	978,496.20	1,208,096.20
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	229,600.00	978,496.20	1,208,096.20
二、累计折旧和累计摊销			
1. 期初余额	205,135.21	409,166.40	614,301.61
2. 本期增加金额	263.19	8,626.21	8,889.40
(1) 计提或摊销	263.19	8,626.21	8,889.40
3. 本期减少金额			
4. 期末余额	205,398.40	417,792.61	623,191.01
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	24,201.60	560,703.59	584,905.19
2. 期初账面价值	24,464.79	569,329.80	593,794.59

可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

适用 不适用

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

适用 不适用

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

适用 不适用

13、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	865,256,831.75	839,009,544.48
合计	865,256,831.75	839,009,544.48

(1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋及建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	固定资产装修	合计
----	--------	------	------	------	--------	----

一、账面原值：						
1. 期初余额	595,323,958.91	737,039,059.68	181,648,278.40	19,048,128.53	90,822,657.93	1,623,882,083.45
2. 本期增加金额	47,003,778.69	38,248,826.78	4,561,629.26	891,726.31	27,542.86	90,733,503.90
(1) 购置	14,419,609.36	42,123,789.21	4,734,562.22	900,424.85	144,871.83	62,323,257.47
(2) 在建工程转入	33,491,417.43					33,491,417.43
(3) 使用权资产转入		1,689,221.40				1,689,221.40
(4) 外币报表折算差额	-907,248.10	-5,564,183.83	-172,932.96	-8,698.54	-117,328.97	-6,770,392.40
3. 本期减少金额		10,085,595.14	4,972,664.93	1,367,971.77		16,426,231.84
(1) 处置或报废		10,085,595.14	4,972,664.93	1,367,971.77		16,426,231.84
4. 期末余额	642,327,737.60	765,202,291.32	181,237,242.73	18,571,883.07	90,850,200.79	1,698,189,355.51
二、累计折旧						
1. 期初余额	135,961,976.16	408,304,723.78	100,108,747.82	10,000,567.97	66,380,605.87	720,756,621.60
2. 本期增加金额	8,032,891.37	36,148,904.51	13,790,575.79	1,312,187.18	2,814,931.03	62,099,489.88
(1) 计提	8,969,809.60	38,458,939.93	13,852,041.86	1,313,642.19	2,993,064.86	65,587,498.44
(2) 使用权资产转入		844,610.62				844,610.62
(3) 外币报表折算差额	-936,918.23	-3,154,646.04	-61,466.07	-1,455.01	-178,133.83	-4,332,619.18
3. 本期减少金额		7,438,720.40	3,186,349.62	987,325.43		11,612,395.45
(1) 处置或报废		7,438,720.40	3,186,349.62	987,325.43		11,612,395.45
4. 期末余额	143,994,867.53	437,014,907.89	110,712,973.99	10,325,429.72	69,195,536.90	771,243,716.03
三、减值准备						
1. 期初余额		55,880,102.58	8,235,814.79			64,115,917.37
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额		2,402,545.55	24,564.09			2,427,109.64
(1) 处置或报废		2,402,545.55	24,564.09			2,427,109.64
4. 期末余额		53,477,557.03	8,211,250.70			61,688,807.73
四、账面价值						
1. 期末账面价值	498,332,870.07	274,709,826.40	62,313,018.04	8,246,453.35	21,654,663.89	865,256,831.75
2. 期初账面价值	459,361,982.75	272,854,233.32	73,303,715.79	9,047,560.56	24,442,052.06	839,009,544.48

(2) 暂时闲置的固定资产情况

单位：元

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
通用设备	8,754,424.79	1,339,794.19	6,976,909.35	437,721.25	

(3) 通过经营租赁租出的固定资产

单位：元

项目	期末账面价值
专用设备	898,873.01

14、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	3,776,520.75	38,302,824.41
合计	3,776,520.75	38,302,824.41

(1) 在建工程情况

单位：元

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
厂房扩建工程	2,426,435.49		2,426,435.49	36,814,632.15		36,814,632.15
待安装设备	1,350,085.26		1,350,085.26	1,337,212.42		1,337,212.42
零星工程				150,979.84		150,979.84
合计	3,776,520.75		3,776,520.75	38,302,824.41		38,302,824.41

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期外币报表折算差额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
厂房扩建工程	68,955,300.00	36,814,632.15	28,540.38	33,491,417.43	-925,319.61	2,426,435.49	53.43%	注				自有资金
合计	68,955,300.00	36,814,632.15	28,540.38	33,491,417.43	-925,319.61	2,426,435.49						

注：厂房扩建工程预算为 900 万欧元，按照报告期末汇率折算。本期部分项目已达到可使用状态厂房转固定资产，剩余未开工的项目暂未有进一步投资计划。

(3) 在建工程的减值测试情况

□适用 □不适用

15、使用权资产

(1) 使用权资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	专用设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	59,914,582.73	29,620,973.81	4,436,713.07	93,972,269.61
2. 本期增加金额	1,645,865.23	-733,960.60	461,431.08	1,373,335.71
(1) 新增租赁	1,721,457.71		574,186.13	2,295,643.84
(2) 外币报表折算差额	-75,592.48	-733,960.60	-112,755.05	-922,308.13
3. 本期减少金额	301,805.32	1,689,221.40	283,350.57	2,274,377.29
(1) 处置	301,805.32		283,350.57	585,155.89
(2) 转入固定资产		1,689,221.40		1,689,221.40
4. 期末余额	61,258,642.64	27,197,791.81	4,614,793.58	93,071,228.03
二、累计折旧				
1. 期初余额	22,625,325.56	6,235,091.68	2,537,518.84	31,397,936.08
2. 本期增加金额	9,642,327.56	2,209,311.10	618,164.77	12,469,803.43
(1) 计提	9,657,922.78	2,375,429.71	684,705.93	12,718,058.42
(2) 外币报表折算差额	-15,595.22	-166,118.61	-66,541.16	-248,254.99
3. 本期减少金额	265,645.58	844,610.70	212,290.01	1,322,546.29

(1) 处置	265,645.58		212,290.01	477,935.59
(2) 转入固定资产		844,610.70		844,610.70
4. 期末余额	32,002,007.54	7,599,792.08	2,943,393.60	42,545,193.22
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	29,256,635.10	19,597,999.73	1,671,399.98	50,526,034.81
2. 期初账面价值	37,289,257.17	23,385,882.13	1,899,194.23	62,574,333.53

(2) 使用权资产的减值测试情况

□适用 ☑不适用

16、无形资产

(1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	特许权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	18,900,767.54	138,450,460.19	542,854,808.39	33,362,945.57	5,800,000.00	739,368,981.69
2. 本期增加金额	13,513,222.88	-561,559.75	19,923,568.43	1,688,154.88		34,563,386.44
(1) 购置	13,513,222.88		482,400.34	1,705,243.81		15,700,867.03
(2) 内部研发			23,694,929.60			23,694,929.60
(3) 外币报表折算差额		-561,559.75	-4,253,761.51	-17,088.93		-4,832,410.19
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	32,413,990.42	137,888,900.44	562,778,376.82	35,051,100.45	5,800,000.00	773,932,368.13
二、累计摊销						
1. 期初余额	4,045,880.66	56,694,992.85	260,665,127.61	17,474,592.51	2,465,000.00	341,345,593.63
2. 本期增加金额	189,931.96	4,618,251.16	21,872,090.57	1,757,216.79	290,000.00	28,727,490.48
(1) 计提	189,931.96	4,773,081.15	24,324,820.66	1,877,615.85	290,000.00	31,455,449.62
(2) 外币报表折算差额		-154,829.99	-2,452,730.09	-120,399.06		-2,727,959.14
3. 本期减少金额						
4. 期末余额	4,235,812.62	61,313,244.01	282,537,218.18	19,231,809.30	2,755,000.00	370,073,084.11
三、减值准备						
1. 期初余额		2,534,166.56	7,649,070.11			10,183,236.67
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额						
4. 期末余额		2,534,166.56	7,649,070.11			10,183,236.67
四、账面价值						
1. 期末账面价值	28,178,177.80	74,041,489.87	272,592,088.53	15,819,291.15	3,045,000.00	393,676,047.35
2. 期初账面价值	14,854,886.88	79,221,300.78	274,540,610.67	15,888,353.06	3,335,000.00	387,840,151.39

(2) 无形资产的减值测试情况

适用 不适用

17、商誉

(1) 商誉账面原值

单位：元

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
		其他	外币报表折算差额	处置	其他	
上海科华生物技术有限公司	66,135,230.65					66,135,230.65
Technogenetics S.P.A.	166,353,191.54		-4,721,520.71			161,631,670.83
广东新优生物技术有限公司	143,535,928.65					143,535,928.65
南京源恒生物工程有限公司	60,203,385.58					60,203,385.58
广州市科华生物技术有限公司	17,904,507.35					17,904,507.35
西安天隆科技有限公司	391,002,368.63				391,002,368.63	
苏州天隆生物科技有限公司	11,146,532.30				11,146,532.30	
天隆资产组		402,148,900.93				402,148,900.93
合计	856,281,144.70	402,148,900.93	-4,721,520.71		402,148,900.93	851,559,623.99

其他变动系公司将西安天隆科技有限公司和苏州天隆生物科技有限公司股权所形成的商誉重新分配至天隆资产组。

(2) 商誉减值准备

单位：元

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	处置	
上海科华生物技术有限公司	66,135,230.65			66,135,230.65
广东新优生物技术有限公司	88,999,374.26			88,999,374.26
广州市科华生物技术有限公司	6,062,546.86			6,062,546.86
合计	161,197,151.77			161,197,151.77

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

各商誉在减值测试时采用的评估假设：

- 1) 有序交易假设：有序交易，是指在计量日前一段时期内相关资产或负债具有惯常市场活动的交易；
- 2) 持续经营假设：假设委估资产组按基准日的现状、使用方式、管理水平持续经营，不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营；
- 3) 国家现行的有关法律、法规、国家宏观经济形势无重大变化，利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等外部经济环境不会发生不可预见的重大变化；
- 4) 假设企业目前的经营模式未来可继续保持，预计资产未来现金流量的预测以资产的当前状况为基础，不包括与将来可能会发生的、尚未做出承诺的重组事项或者与改良有关的预计未来现金流量；
- 5) 提供的与本次评估相关所有资料真实、完整、准确、有效；
- 6) 假设评估基准日后资产组的现金流入、流出为年中；
- 7) 假设评估基准日后被并购方的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；
- 8) 所依据的对比公司的财务报告、交易数据等均真实可靠；
- 9) 广东新优、南京源恒、广州科华、生物技术假设租赁的房屋到期后续租不存在障碍，未来经营不受影响；
- 10) 西安天隆、苏州天隆假设作为高新技术企业享受的税收优惠政策可以持续。

商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

- 1) 上海科华生物技术有限公司商誉的形成说明及减值测试

2007年1月1日，公司首次执行企业会计准则，按《企业会计准则第38号—首次执行企业会计准则》及其相关规定，将原收购上海科华生物技术有限公司股权形成的股权投资借方差额的余额 66,135,230.65 元在合并资产负债表中作为商誉列示。

2009年4月上海科华生物技术有限公司独立法人地位被注销，该公司的全部资产、负债和业务整体并入母公司继续运行，即上海科华生物技术有限公司相关的资产组持续存在于合并报表范围内。

商誉减值测试的方法：

该资产组与以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致，为上海科华生物技术有限公司原业务相关的经营性资产和负债，包括截止2024年6月30日经营相关的流动资产、固定资产、商誉及经营负债。银信资产评估有限公司2023年度出具《上海科华生物工程股份有限公司拟进行商誉减值测试所涉及的原上海科华生物技术有限公司含商誉资产组可收回金额资产评估报告》（银信评报字[2024]第020009号），计提减值准备41,815,907.82元，截止2024年6月30日，该资产组已全额计提减值准备。

2) TechnogeneticsS.P.A. 和奥特诊（青岛）生物有限公司商誉的形成说明及减值测试

根据银信资产评估有限公司以2015年12月18日为基准日对奥特诊（青岛）生物有限公司、TechnogeneticsS.r.l. 股东全部权益价值进行评估，并出具《TECHNOGENETICSHOLDINGSS.R.L 合并对价分摊评估报告》（银信财报字[2016]沪第060号），采用资产基础法评估的股东全部权益价值分别为-2,784,644.38元和24,316,898.54元，经协商交易作价分别为35,802,620.08元和133,923,777.36元。公司交易对价35,802,620.08元和133,923,777.36元与取得的购买日可辨认净资产公允价值-2,784,644.38元和24,316,898.54元的差额38,587,264.46元和109,606,878.82元形成合并商誉。

商誉减值测试的方法：

上述商誉与TGS体外诊断仪器及试剂的研发、制造、销售业务有关，该资产组与购买日商誉减值测试时所确定的资产组相比的变化是：由于公司自2019年起对境内境外业务架构进行了整合和界定，公司原计划开展的境内业务由科华生物下属的国内公司完成注册，TGS拥有的自主技术产权取得欧盟上市认证，由TGS在欧洲渠道负责销售。因此，根据公司对上述境内境外业务的经营管理活动和监控模式以及对资产的持续使用或处置的决策方式，将资产组中原属于境内业务的部分进行剥离，同时预测期不包含境内业务产生的现金流。

2021年4月，TechnogeneticsS.r.l 完成对原母公司 TechnogeneticsHoldingsS.r.l 的反向吸收合并，并更名为 TechnogeneticsS.P.A。同时，将境内子公司奥特诊（青岛）生物有限公司和深圳市奥特库贝科技有限公司的配套仪器研发业务和知识产权进行了整合，两家子公司分别于2022年1月24日和2022年12月13日完成工商注销。因公司架构的重整，管理层将取得奥特诊（青岛）生物有限公司和 TechnogeneticsS.r.l 股权所形成的商誉重新分配至 TechnogeneticsS.P.A 资产组。

上述资产组为TGS相关的经营性资产和负债，包括截止2024年6月30日经营相关的流动资产、固定资产、无形资产、在建工程、使用权资产及开发支出、商誉及经营负债。公司对上述资产组在2024年6月30日后预计所产生现金流量的现值进行了测试，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定五年详细预测期收入增长率和预算毛利率，预测期为5年，稳定期保持至2028年不变，税前折现率为13.43%。经减值测试，未发现商誉存在减值。

3) 广东新优生物科技有限公司商誉的形成说明及减值测试

根据中联资产评估集团有限公司以2017年4月30日为基准日对广东新优股东全部权益价值进行评估，并出具《上海科华生物工程股份有限公司下属全资子公司上海科尚医疗设备有限公司拟收购广东新优股权项目估值报告》（中联评估字【2017】第1425号），采用收益法评估的股东全部权益价值为278,200,000.00元。经协商，公司以153,000,000.00元收购广东新优55%股权，交易对价153,000,000.00元与取得的购买日可辨认净资产公允价值9,464,071.35元的差额143,535,928.65元形成合并商誉。

商誉减值测试的方法：

该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致，为广东新优及其子公司南宁优日科学仪器有限公司、长沙康瑞生物科技有限公司合并整体相关的经营性资产和负债，包括截止 2024 年 6 月 30 日经营相关的流动资产、固定资产、无形资产、商誉、长期待摊费用及经营负债。公司对上述资产组在 2024 年 6 月 30 日后预计所产生现金流量的现值进行了测试，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定五年详细预测期收入增长率和预算毛利率，预测期为 5 年，稳定期保持至 2028 年不变，税前折现率为 13.30%。经减值测试，未发现商誉存在减值。

4) 南京源恒生物工程有限公司商誉的形成说明及减值测试

根据中联资产评估集团有限公司以 2017 年 9 月 30 日为基准日对南京源恒股东全部权益价值进行评估，并出具《上海科华生物工程股份有限公司下属全资子公司上海科尚医疗设备有限公司拟收购南京源恒生物工程有限公司股权项目估值报告》（中联评估字【2018】第 13 号），采用收益法评估的股东全部权益价值为 127,800,000.00 元。经协商，公司以 80,000,000.00 元收购南京源恒 51.51% 股权，交易对价 80,000,000.00 元与取得的购买日可辨认净资产公允价值 19,796,614.42 元的差额 60,203,385.58 元形成合并商誉。

商誉减值测试的方法：

该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致，为南京源恒相关经营资产和负债，包括截止 2024 年 6 月 30 日经营相关的流动资产、固定资产、无形资产、商誉及经营负债。公司对上述资产组在 2024 年 6 月 30 日后预计所产生现金流量的现值进行了测试，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定五年详细预测期收入增长率和预算毛利率，预测期为 5 年，稳定期保持至 2028 年不变，税前折现率为 13.50%。经减值测试，未发现商誉存在减值。

5) 广州市科华生物技术有限公司商誉的形成说明及减值测试

经协商，公司于 2018 年 1 月 1 日以 21,420,000.00 元收购广州科华 51% 股权，交易对价与取得的购买日可辨认净资产公允价值 3,515,492.65 元的差额 17,904,507.35 元形成合并商誉。

商誉减值测试的方法：

该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致，为广州科华相关经营资产和负债，包括截止 2024 年 6 月 30 日经营相关的流动资产、固定资产、无形资产、商誉及经营负债。公司对上述资产组在 2024 年 6 月 30 日后预计所产生现金流量的现值进行了测试，管理层根据历史经验及对市场预测至 2028 年不变，税前折现率为 13.35%。经减值测试，未发现商誉存在减值。

6) 西安天隆科技有限公司与苏州天隆生物科技有限公司商誉的形成

根据上海众华资产评估有限公司以 2017 年 9 月 30 日为基准日对西安天隆和苏州天隆股东全部权益价值进行评估，并分别出具沪众评报字（2018）第 0004 号和沪众评报字（2018）第 0143 号评估报告，采用收益法评估的股东全部权益价值合计为 770,000,000.00 元。经协商，公司以 518,708,361.95 元收购西安天隆 62% 股权，交易对价 518,708,361.95 元与取得的购买日可辨认净资产公允价值 127,705,993.32 元的差额 391,002,368.63 元形成合并商誉。同时，公司以 35,041,638.05 元收购苏州天隆 62% 股权，交易对价 35,041,638.05 元与取得的购买日可辨认净资产公允价值 23,895,105.75 元的差额 11,146,532.30 元形成合并商誉。

为提升运营效率、发挥协同效应、更好地服务客户，西安天隆和苏州天隆近些年在销售组织、生产运营及研发管理上进行了一系列业务整合和调整。两家公司虽是独立的法人主体和会计主体，但是穿透业务、还原本质，在天隆公司体系内各自承担试剂和仪器研发、生产和销售的职能、从而构成完整的“仪器+试剂”协同发展战略始终未变。从经营职能和管理架构上看，苏州天隆目前实际是西安天隆的核酸检测试剂的研发生产中心，业务紧密关联，其现金流的产生无法独立于西安天隆。2024 年 8 月，公司审计委员会和总裁办公会会议决议通过，同意自 2024 年 1 月 1 日起，公司按照《企业会计准则第 8 号-资产减值》第十八条和第二十四条相关规定，将对西安天隆和苏州天隆股权所形成的商誉重新分配至天隆资产组。合并后的资产组组合能够从协同效应中受益，也体现了公司基于内部管理目的对天隆商誉监控的最小单元。

商誉减值测试的方法：

该资产组为西安天隆及其子公司无锡锐奇、西安华伟、西安天翱和苏州天隆合并整体相关的经营性资产和负债，包括截止 2024 年 6 月 30 日经营相关的流动资产、固定资产、无形资产、商誉、长期待摊费用及经营负债。公司对上述资产组在 2024 年 6 月 30 日后预计所产生现金流量的现值进行了测试，管理层根据历史经验及对市场预测至 2028 年不变，税前折现率为 11.62%。经减值测试，未发现商誉存在减值。

18、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	37,422,922.61	1,310,710.80	4,738,009.02		33,995,624.39
延证费	6,640,303.25	398,482.50	1,318,665.92		5,720,119.83
维保费	958,940.08	101,769.92	208,487.25		852,222.75
合计	45,022,165.94	1,810,963.22	6,265,162.19		40,567,966.97

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

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
信用减值准备	171,802,950.55	29,392,904.74	165,957,410.98	28,110,116.99
资产减值准备	244,447,065.81	38,515,243.15	253,350,026.61	39,586,273.08
内部交易未实现利润	38,530,481.60	9,632,620.40	28,947,797.74	7,236,949.43
可抵扣亏损	817,955,162.13	124,358,998.34	734,276,340.40	108,003,691.03
递延收益	33,040,267.93	4,991,839.97	35,318,022.23	5,391,278.55
预提费用	32,548,975.26	7,948,882.45	34,219,378.98	8,586,158.57
预计负债	48,054,884.44	10,508,177.08	60,165,296.89	13,494,605.14
未开票销售折让	25,538,857.86	6,384,714.47	24,664,184.56	6,166,046.14
长期应收款未实现损益	4,484,256.75	1,015,591.20	4,190,031.23	838,446.73
租赁	30,946,917.33	6,343,778.48	38,867,533.28	7,628,907.64
合计	1,447,349,819.66	239,092,750.28	1,379,956,022.90	225,042,473.30

(2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

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
非同一控制企业合并资产评估增值	73,669,420.73	11,050,413.11	78,297,139.17	11,744,570.86
其他权益工具投资公允价值变动	5,985,444.97	1,496,361.24	6,039,691.55	1,509,922.88
一次性固定资产扣除			1,605,942.85	401,485.71
租赁	28,808,459.60	5,856,394.13	34,833,711.08	6,607,087.07
合计	108,463,325.30	18,403,168.48	120,776,484.65	20,263,066.52

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
递延所得税资产		239,092,750.28		225,042,473.30
递延所得税负债		18,403,168.48		20,263,066.52

20、其他非流动资产

单位：元

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
预付工程设备款	7,007,534.86		7,007,534.86	12,166,317.15		12,166,317.15
合计	7,007,534.86		7,007,534.86	12,166,317.15		12,166,317.15

21、所有权或使用权受到限制的资产

单位：元

项目	期末				期初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	28,538,425.79	28,538,425.79	银行承兑汇票保证金		8,965,092.72	8,965,092.72	银行承兑汇票保证金	
货币资金					1,416,540.00	1,416,540.00	远期结售汇保证金	
货币资金					2,470.53	2,470.53	其他	
货币资金	23,399,178.46	23,399,178.46	未到期应收利息		14,901,369.88	14,901,369.88	未到期应收利息	
合计	51,937,604.25	51,937,604.25			25,285,473.13	25,285,473.13		

22、短期借款

(1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	23,966,728.55	
保证借款	3,000,000.00	3,070,000.00
信用借款	35,701,346.08	41,755,189.42
借款利息	391,311.68	229,558.12
合计	63,059,386.31	45,054,747.54

短期借款分类的说明：

1、子公司少数股东以其名下物业作为抵押，向银行申请 3,000 万贷款额度，截止 2024 年 6 月 30 日，借款余额为 23,966,728.55 元。

2、子公司少数股东为子公司提供最高额不超过 1,000 万元的保证向银行贷款，截止 2024 年 6 月 30 日，借款余额 300 万元。

23、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	60,258,760.32	15,937,456.25
合计	60,258,760.32	15,937,456.25

24、应付账款

(1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款	245,831,107.76	225,037,452.57

应付工程设备款	20,554,063.83	74,823,455.33
应付服务费等	23,710,993.68	32,280,475.32
合计	290,096,165.27	332,141,383.22

25、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	8,215,906.67	3,806,627.68
应付股利	120,797,150.00	115,697,150.00
其他应付款	78,359,022.45	88,660,069.15
合计	207,372,079.12	208,163,846.83

(1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券利息	8,215,906.67	3,806,627.68
合计	8,215,906.67	3,806,627.68

(2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
子公司少数股东股利	120,797,150.00	115,697,150.00
合计	120,797,150.00	115,697,150.00

(3) 其他应付款

1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
费用款项	43,832,917.25	47,567,876.33
应付暂收款	10,221,848.22	14,680,311.57
押金及保证金	20,659,077.35	21,739,108.29
代扣代缴款项	1,113,319.24	1,416,865.17
已报销未付款	2,531,860.39	3,255,907.79
合计	78,359,022.45	88,660,069.15

2) 账龄超过1年或逾期的重要其他应付款

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
靳俊卿	3,000,000.00	少数股东借款
合计	3,000,000.00	

26、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	71,285,979.81	80,438,212.92
合计	71,285,979.81	80,438,212.92

账龄超过 1 年的重要合同负债

单位：元

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
**大学第一附属医院儿科	1,032,360.09	未到结算期
合计	1,032,360.09	

27、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末余额
一、短期薪酬	113,720,756.37	214,875,446.61	285,814,500.36	-110,104.49	42,671,598.13
二、离职后福利-设定提存计划	13,012,708.10	22,925,795.24	24,190,984.50	-446,687.85	11,300,830.99
三、辞退福利	80,250.00	1,887,215.06	1,967,465.06		
合计	126,813,714.47	239,688,456.91	311,972,949.92	-556,792.34	53,972,429.12

(2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	106,510,731.21	186,937,354.31	259,694,798.88	-106,957.14	33,646,329.50
2、职工福利费	1,344,410.00	4,239,382.75	4,223,816.28	-150.13	1,359,826.34
3、社会保险费	1,228,310.47	10,650,849.91	10,727,197.63	-2,936.08	1,149,026.67
其中：医疗保险费	829,533.68	8,641,921.11	8,864,247.69	-1,653.89	605,553.21
工伤保险费	75,994.47	1,237,737.19	1,108,137.37	-1,282.19	204,312.10
生育保险费	322,782.32	771,191.61	754,812.57		339,161.36
4、住房公积金	30,788.00	8,956,093.77	8,956,093.77		30,788.00
5、工会经费和职工教育经费	4,606,516.69	4,091,765.87	2,212,593.80	-61.14	6,485,627.62
合计	113,720,756.37	214,875,446.61	285,814,500.36	-110,104.49	42,671,598.13

(3) 设定提存计划列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	外币报表折算差额	期末余额
1、基本养老保险	12,956,667.05	22,272,643.79	23,529,793.83	-446,658.08	11,252,858.93
2、失业保险费	56,041.05	653,151.45	661,190.67	-29.77	47,972.06
合计	13,012,708.10	22,925,795.24	24,190,984.50	-446,687.85	11,300,830.99

28、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	4,909,021.74	10,007,643.98
企业所得税	3,961,884.13	8,890,244.83
个人所得税	2,582,427.02	3,519,295.03
城市维护建设税	240,246.23	587,672.42
印花税	133,309.20	466,706.76
房产税	1,995,908.60	1,368,175.65
土地使用税	82,690.98	82,690.98
教育费附加	171,604.44	419,766.09
其他	15,640.61	20,793.39
合计	14,092,732.95	25,362,989.13

29、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	34,781,165.49	33,648,313.96
一年内到期的租赁负债	23,272,718.61	26,798,774.48
合计	58,053,884.10	60,447,088.44

30、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税	7,103,954.65	7,758,732.28
已背书未到期票据未终止确认	254,740.00	800,000.00
合计	7,358,694.65	8,558,732.28

31、长期借款

(1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	129,591,441.10	125,627,786.37
减：一年内到期的长期借款	34,781,165.49	33,648,313.96
合计	94,810,275.61	91,979,472.41

32、应付债券

(1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
----	------	------

可转换公司债券	688,123,781.84	674,648,581.44
合计	688,123,781.84	674,648,581.44

(2) 应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

单位：元

债券名称	面值	票面利率	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转换	期末余额	是否违约
可转换公司债券	100.00	注1	2020年07月28日	6年	738,000.00	674,648.58		4,410,905.73	-9,378,294.67	314,000.00	688,123.78	否
合计					738,000.00	674,648.58		4,410,905.73	-9,378,294.67	314,000.00	688,123.78	

注1：第一年 0.30%、第二年 0.50%、第三年 0.80%、第四年 1.20%、第五年 1.50%、第六年 2.00%。到期赎回价为 106 元（含最后一期利息）。

(3) 可转换公司债券的说明

本公司发行的可转债转股期自可转债发行结束之日（2020年8月3日）满六个月后的第一个交易日（2021年2月3日）起至可转债到期日（2026年7月27日）止。

33、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额总额	52,829,906.98	65,375,995.37
减：未确认融资费用	2,433,964.42	3,248,224.34
减：一年内到期的租赁负债	23,272,718.61	26,798,774.48
合计	27,123,223.95	35,328,996.55

34、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	2,988,063.00	3,025,792.00	
产品质量保证	12,455,994.22	23,791,059.96	质保费用
其他	32,610,827.22	33,348,444.93	
合计	48,054,884.44	60,165,296.89	

其他说明：根据意大利 2015 年 8 月颁布的法律，在 2015 年至 2017 年间，NHS（意大利国家卫生系统）对于医疗健康行业的政府实际支出超过政府预算后，将由相关企业和政府一同承担。公司根据 TGS 在意大利医疗健康行业的市场份额和市场地位，各期暂估该项负债。2018 年度公司根据当地律师结合国家统计局数据的意见，预计此负债极大可能无需支付，因此 2018 年度不再计提相关预计负债并冲回原计提金额。2019 年度，因同年意大利全面推行电子发票对于市场份额和市场地位的收入基数可进行统计确定，因此公司依据谨慎性原则并结合专业律师给出的意见，截至 2024 年 6 月 30 日累计确认 384.88 万欧元的预计负债。

35、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关的政府补助	30,438,355.36		2,327,906.46	28,110,448.90	详见十一、政府补助
与收益相关的政府补助	7,774,000.00			7,774,000.00	详见十一、政府补助
合计	38,212,355.36		2,327,906.46	35,884,448.90	

36、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	514,302,062.00				15,211.00	15,211.00	514,317,273.00

其他系可转换公司债券转增 15,211 股。

37、其他权益工具

(1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

发行在外的金融工具	发行时间	股息率或利息率	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转换情况
可转换公司债券	2020/7/28	5.38%	100.00	7,380,000.00	738,000,000.00	2026-7-27	本期转换 3,140.00 张

(2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	7,374,836.00	142,487,463.60			3,140.00	60,667.20	7,371,696.00	142,426,796.40
合计	7,374,836.00	142,487,463.60			3,140.00	60,667.20	7,371,696.00	142,426,796.40

38、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1. 其他资本公积	4,385,650.31			4,385,650.31
2. 资本溢价（股本溢价）	188,488,081.39	334,303.04	42,571.61	188,779,812.82
（1）投资者投入的资本	296,012,095.15	334,303.04		296,346,398.19
（2）子公司少数股东增资引起的享有权益变化	-529,001.95			-529,001.95
（3）购买少数股权与取得净资产份额之间的差额	-106,995,011.81		42,571.61	-107,037,583.42
合计	192,873,731.70	334,303.04	42,571.61	193,165,463.13

其他说明：因可转换公司债券转股增加 15,211 股对应增加资本公积-股本溢价 334,303.04 元。

39、库存股

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股份		84,263,100.75		84,263,100.75
合计		84,263,100.75		84,263,100.75

其他说明：公司于 2023 年 10 月 27 日召开第九届董事会第四次会议，审议通过了《关于以集中竞价方式回购公司股份方案的议案》，公司拟使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份，用于股权激励或员工持股计划。截至 2024 年 6 月 30 日，公司累计通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式回购公司股份数量为 10,832,800 股。

40、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减： 所得 税费用	税后归属于母 公司	税后 归属于 少数股 东	
一、不能 重分类进 损益的其 他综合收 益	4,489,083 .73							4,489,083.73
其他 权益工具 投资公允 价值变动	4,489,083 .73							4,489,083.73
二、将重 分类进损 益的其 他综合收 益	6,298,635 .14	- 7,858,493 .21				-7,858,493.21		-1,559,858.07
外币 财务报表 折算差额	6,298,635 .14	- 7,858,493 .21				-7,858,493.21		-1,559,858.07
其他综合 收益合计	10,787,71 8.87	- 7,858,493 .21				-7,858,493.21		2,929,225.66

41、盈余公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	228,578,647.53			228,578,647.53
合计	228,578,647.53			228,578,647.53

42、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,083,087,100.90	3,625,030,447.34
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		650,330.96
调整后期初未分配利润	3,083,087,100.90	3,625,680,778.30
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-52,464,103.69	21,128,073.92
减：应付普通股股利		308,578,791.00
期末未分配利润	3,030,622,997.21	3,338,230,061.22

43、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	907,938,009.20	541,238,333.05	1,389,478,875.50	761,938,770.58
其他业务	588,743.78	8,889.40	6,996,899.01	848,638.33
合计	908,526,752.98	541,247,222.45	1,396,475,774.51	762,787,408.91

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：				
自产产品	441,791,565.32	214,752,355.85	441,791,565.32	214,752,355.85
代理产品	437,851,083.36	319,729,767.52	437,851,083.36	319,729,767.52
其他产品	28,884,104.30	6,765,099.08	28,884,104.30	6,765,099.08
按经营地区分类				
其中：				
国内	718,744,362.22	421,361,378.27	718,744,362.22	421,361,378.27
国外	189,782,390.76	119,885,844.18	189,782,390.76	119,885,844.18
合计	908,526,752.98	541,247,222.45	908,526,752.98	541,247,222.45

44、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	1,402,898.38	2,191,689.11
教育费附加	1,007,682.11	1,565,155.67
房产税	3,256,428.25	2,474,931.62
土地使用税	165,986.76	165,986.78
车船使用税	2,746.12	1,616.58
印花税	394,729.31	675,193.84

其他税费	419,575.00	122,373.84
合计	6,650,045.93	7,196,947.44

45、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保公积金	57,259,086.54	73,395,053.40
折旧与摊销	37,690,104.09	40,457,104.79
存货报废	3,641,760.12	4,806,206.85
服务费	12,560,917.19	21,987,943.31
租赁费	9,455,905.86	8,570,915.19
办公费用	12,214,990.07	13,329,449.18
业务招待费	4,092,989.78	4,023,390.98
差旅费	2,337,119.99	2,856,463.68
其他费用	7,366,835.44	9,056,776.88
合计	146,619,709.08	178,483,304.26

46、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保公积金	84,842,153.53	115,894,242.27
服务费	46,852,842.99	40,667,083.09
折旧及摊销	3,142,196.56	12,428,890.48
运输费	19,560.65	1,229,606.97
宣传费	8,320,647.85	22,713,360.77
差旅费	16,866,215.43	23,796,071.94
业务招待费	12,041,662.34	12,346,061.14
物料消耗	7,280,433.80	6,698,954.21
办公费	2,698,969.55	4,087,514.02
其他费用	-9,172,831.38	14,626,003.65
合计	172,891,851.32	254,487,788.54

其他费用中本年冲回计提的已过维保期的售后维修费 1,300 万元。

47、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保公积金	54,491,577.16	65,287,003.37
物料消耗	18,126,112.24	24,874,819.59
折旧与摊销	10,414,025.01	9,389,544.96
检测费	3,046,936.47	9,833,134.08
其他费用	7,459,156.29	15,462,356.70
合计	93,537,807.17	124,846,858.70

48、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

利息费用	24,015,369.67	21,188,752.17
减：利息收入	12,450,776.85	19,130,203.42
汇兑损益	690,357.84	-1,696,546.31
其他费用	244,134.78	1,294,214.70
合计	12,499,085.44	1,656,217.14

49、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
专项补助	13,328,632.04	3,597,115.01
税收返还	981,345.64	35,850,630.72
代扣个人所得税手续费	5,483,575.64	1,086,670.69
合计	19,793,553.32	40,534,416.42

50、公允价值变动收益

单位：元

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
交易性金融资产	590,817.03	
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	-1,173,000.00	
合计	590,817.03	

51、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,173,000.00	
理财产品利息收入	6,411,766.34	14,010,705.59
合计	7,584,766.34	14,010,705.59

52、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	372,891.80	380,568.48
应收账款坏账损失	-6,387,554.08	1,360,169.83
其他应收款坏账损失	-65,666.12	-1,189,674.43
长期应收款坏账损失	25,686.52	31,487.78
合计	-6,054,641.88	582,551.66

53、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
一、存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,111,195.63	-10,345,514.47
二、无形资产减值损失		-6,152,694.51

合计	-1,111,195.63	-16,498,208.98
----	---------------	----------------

54、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	1,723,405.40	546,963.35

55、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非货币性资产交换利得		11,533.05	
赔偿收入	64,523.05	222,833.77	64,523.05
其他	163,997.19	6,347.08	163,997.19
合计	228,520.24	240,713.90	228,520.24

56、营业外支出

单位：元

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
对外捐赠	550,056.53	286,025.64	550,056.53
非流动资产毁损报废损失	921,320.56	1,406,334.07	921,320.56
罚款支出	87,300.07	339,678.75	87,300.07
其他	97,992.83	100.26	97,992.83
合计	1,656,669.99	2,032,138.72	1,656,669.99

57、所得税费用

(1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	9,993,580.59	47,358,262.54
递延所得税费用	-16,310,127.43	-20,759,945.34
合计	-6,316,546.84	26,598,317.20

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	-43,820,413.58
按法定/适用税率计算的所得税费用	-10,955,103.40
子公司适用不同税率的影响	743,856.25
调整以前期间所得税的影响	1,375,958.13

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	910,561.98
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,493,334.57
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	5,531,686.13
税率调整导致期初期末递延所得税资产/负债余额的变化	7,810,442.29
研发费加计扣除的影响	-10,240,613.65
所得税费用	-6,316,546.84

58、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	17,702,103.31	2,773,913.61
利息收入	7,366,574.26	18,553,098.97
收到经营性往来款	3,136,997.71	11,320,450.70
经营租赁收入	751,514.02	
其他营业外收入	655,975.76	423,774.61
合计	29,613,165.06	33,071,237.89

支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	195,396,036.03	251,979,243.28
财务费用	230,974.47	1,290,641.30
支付经营性往来款	21,133,754.89	48,658,924.34
营业外支出	78,735.22	354,746.91
合计	216,839,500.61	302,283,555.83

(2) 与投资活动有关的现金

收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品利息收入		14,851,347.92
合计		14,851,347.92

(3) 与筹资活动有关的现金

支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
回购股份支付的现金	84,263,100.75	
租赁负债支付的现金	3,225,956.57	4,175,161.15
购买子公司少数股权支付的现金	571,357.00	
支付融资性票据保证金		34,475,000.00
合计	88,060,414.32	38,650,161.15

筹资活动产生的各项负债变动情况

适用 不适用**59、现金流量表补充资料****(1) 现金流量表补充资料**

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-37,503,866.74	77,803,935.54
加：资产减值准备	1,111,195.63	16,498,208.98
信用减值损失	6,054,641.88	-582,551.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧、投资性房地产折旧	65,596,387.84	64,719,654.89
使用权资产折旧	12,718,058.41	14,179,624.17
无形资产摊销	31,455,449.62	27,909,023.37
长期待摊费用摊销	6,265,162.19	4,413,612.64
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	-1,723,405.40	-546,963.35
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	921,320.56	1,406,334.07
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-590,817.03	
财务费用（收益以“-”号填列）	24,015,369.67	15,988,764.19
投资损失（收益以“-”号填列）	-7,584,766.34	-14,010,705.59
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-14,050,276.98	-20,065,787.59
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,859,898.04	-694,157.75
存货的减少（增加以“-”号填列）	-35,751,399.73	112,151,034.58
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-16,888,284.36	450,902,783.58
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-153,363,490.18	-1,342,133,217.65
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-121,178,619.00	-592,060,407.58
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	1,420,325,029.02	2,245,864,092.42
减：现金的期初余额	1,605,611,963.81	3,474,899,385.57
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	-185,286,934.79	-1,229,035,293.15

(2) 现金和现金等价物的构成

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,420,325,029.02	1,605,611,963.81
其中：库存现金	120,739.30	127,797.53
可随时用于支付的银行存款	1,414,394,353.74	1,605,452,416.39
可随时用于支付的其他货币资金	5,809,935.98	31,749.89
三、期末现金及现金等价物余额	1,420,325,029.02	1,605,611,963.81

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

单位：元

项目	本期金额	上期金额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	28,538,425.79	34,475,000.00	银行承兑汇票保证金
货币资金	23,399,178.46		未到期应收利息
合计	51,937,604.25	34,475,000.00	

60、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

单位：元

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	8,908,129.42	7.1268	63,486,456.75
欧元	3,441,512.29	7.6617	26,367,834.71
港币	831,546.39	0.9127	758,952.39
越南盾	2,443,199,453.21	0.0003	732,959.84
应收账款			
其中：美元	1,397,136.95	7.1268	9,957,115.62
欧元	8,357,729.42	7.6617	64,034,415.50
长期借款			
其中：欧元	12,374,574.26	7.6617	94,810,275.61
一年内到期的非流动负债			
其中：欧元	5,302,840.83	7.6617	40,628,775.59
短期借款			
其中：欧元	3,692,808.76	7.6617	28,293,192.88
应付账款			
其中：美元	8,252.07	7.1268	58,810.85
欧元	13,565,933.20	7.6617	103,938,110.40
日元	9,965,939.51	0.0447	445,477.50
越南盾	86,410,256.41	0.0003	25,923.08
其他应收款			
其中：欧元	46,858.02	7.6617	359,012.09
其他应付款			
其中：欧元	18,705.39	7.6617	143,315.09

美元	15,475.57	7.1268	110,291.29
----	-----------	--------	------------

(2) 境外经营实体说明，包括对于重要的境外经营实体，应披露其境外主要经营地、记账本位币及选择依据，记账本位币发生变化的还应披露原因。

适用 不适用

子公司 TGS, 其境外主要经营地为意大利，依据当地货币，选择欧元为记账本位币。

八、研发支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资薪酬	70,051,774.69	84,850,371.56
物料消耗	28,553,601.71	34,940,454.75
折旧与摊销	14,154,918.84	11,542,808.55
检测费用	15,180,199.17	10,249,149.77
其他	6,846,257.73	13,350,369.11
合计	134,786,752.14	154,933,153.74
其中：费用化研发支出	93,537,807.17	124,846,858.70
资本化研发支出	41,248,944.97	30,086,295.04

1、符合资本化条件的研发项目

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	外币报表折算差额	确认为无形资产	转入当期损益	
研究阶段支出		93,390,995.17			93,390,995.17	
开发阶段支出	135,244,453.90	41,395,756.97	-943,690.65	23,694,929.60	146,812.00	151,854,778.62
1) 医疗仪器类	39,988,390.24	9,196,693.80		8,195,334.74		40,989,749.30
2) 诊断试剂类	95,256,063.73	32,199,063.17	-943,690.65	15,499,594.86	146,812.00	110,865,029.32
合计	135,244,453.90	134,786,752.14	-943,690.65	23,694,929.60	93,537,807.17	151,854,778.62

重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益产生方式	开始资本化的时点	开始资本化的具体依据
仪器项目一	注册评审	2024年08月31日	形成产品销售	2022年05月01日	通过开发样机评审
仪器项目二	工程样机	2026年06月30日	形成产品销售	2023年03月01日	通过开发样机评审
仪器项目三	注册评审	2024年09月30日	形成产品销售	2023年01月01日	通过开发样机评审
试剂项目一	注册评审	2025年09月30日	形成产品销售	2020年01月01日	注册批三批生产指令
试剂项目二	临床试验	2026年06月30日	形成产品销售	2022年05月01日	注册批三批生产指令
试剂项目三	设计验证	2024年07月01日	形成产品销售	2021年06月01日	注册批三批生产指令

九、合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

说明其他原因导致的合并范围变动（如，新设子公司、清算子公司等）及其相关情况：

公司于 2024 年 6 月 20 日新设全资子公司科华（西安）生物工程有限公司，注册资本 100 万元。

十、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

单位：元

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
					直接	间接	
上海科华企业发展有限公司	25,007,200.00	上海	上海	商业	100.00%		设立
上海哲诚商务咨询有限公司	1,000,000.00	上海	上海	商业		100.00%	设立
上海科华实验系统有限公司	138,000,000.00	上海	上海	工业	100.00%		设立
上海贺阔生物科技有限公司	10,000,000.00	上海	上海	工业		100.00%	设立
科华生物国际有限公司	174,093,000.00	香港	香港	商业	100.00%		设立
Technogenetics S.P.A.	16,250,460.00	意大利	意大利	工业		80.00%	非同一控制下企业合并
上海科尚医疗设备有限公司	250,000,000.00	上海	上海	商业	100.00%		设立
西安申科生物科技有限公司	4,100,000.00	西安	西安	商业		85.00%	非同一控制下企业合并
陕西科华体外诊断试剂有限责任公司	25,000,000.00	西安	西安	商业		51.00%	非同一控制下企业合并
广东新优生物科技有限公司	30,000,000.00	广州	广州	商业		65.00%	非同一控制下企业合并
南宁优日科学仪器有限公司	1,000,000.00	南宁	南宁	商业		65.00%	非同一控制下企业合并
长沙康瑞生物科技有限公司	1,000,000.00	长沙	长沙	商业		65.00%	非同一控制下企业合并
广州市科华生物技术有	2,020,000.00	广州	广州	商业		61.00%	非同一控制下企业合并

限公司							
南京源恒生物工程有限公司	10,000,000.00	南京	南京	商业		51.51%	非同一控制下企业合并
江西科榕生物科技有限公司	10,000,000.00	宜春	宜春	商业		51.00%	设立
山东科华生物工程有限公司	10,000,000.00	济南	济南	商业		60.00%	设立
上海科华医疗设备有限公司	90,000,000.00	上海	上海	商业	100.00%		设立
科华明德(北京)科贸有限公司	17,000,000.00	北京	北京	商业		51.00%	设立
山东科华悦新医学科技有限公司	10,000,000.00	济南	济南	商业		51.00%	设立
河南科华医疗供应链管理有限公司	10,000,000.00	郑州	郑州	商业		51.00%	设立
西安天隆科技有限公司	62,020,000.00	西安	西安	工业	66.50%		非同一控制下企业合并
无锡锐奇基因生物科技有限公司	10,740,000.00	无锡	无锡	工业		47.39%	非同一控制下企业合并
西安天翱生物科技有限公司	10,550,000.00	西安	西安	工业		33.92%	非同一控制下企业合并
西安华伟科技有限公司	1,009,900.00	西安	西安	工业		66.50%	非同一控制下企业合并
苏州天隆生物科技有限公司	4,189,796.33	苏州	苏州	商业	66.50%		非同一控制下企业合并
珠海科华生物科技有限公司	100,000.00	珠海	珠海	服务业	100.00%		设立
广东焦点生物科技有限公司	10,000,000.00	广州	广州	工业	100.00%		设立
广州聚焦生物科技有限公司	10,000,000.00	广州	广州	工业		100.00%	设立
河南科华医学检验有限公司	10,000,000.00	河南	河南	商业		51.00%	设立
天隆(香港)科技有限公司	800,000.00 美元	香港	香港	商业		66.50%	设立
Tianlong Vietnam Technology Company Limited	106,793.00 美元	越南	越南	商业		66.50%	设立
"TIANLONG TECHNOLOGY	20,000.00 卢布	俄罗斯	俄罗斯	商业		66.50%	设立

"LLC							
科华（西安）生物工程有限公司	1,000,000.00	西安	西安	工业	100.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

截至 2024 年 6 月 30 日，公司全资子公司科尚医疗对山东科华生物工程有限公司（以下简称“山东科华”）出资实缴比例 40%，认缴比例 40%，享有表决权比例 60%。2018 年 6 月 22 日，科尚医疗出资 400 万元，与宁波梅山保税港区思锐金诚投资中心（有限合伙）（以下简称“思锐金诚”）共同出资设立山东科华，山东科华注册资本 1,000 万元，其中科尚医疗认缴 400 万元，占比 40%，思锐金诚认缴 600 万元，占比 60%。各方约定，在科尚医疗出资比例不超过 60%之前，科尚医疗享有山东科华 60%的表决权，科尚医疗出资比例超过 60%后，各方按照实际出资比例行使表决权。截至 2024 年 6 月 30 日，科尚医疗实缴金额 400 万元，思锐金诚实缴金额 600 万元，科尚医疗实缴比例为 40%。

（2）重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海科尚医疗设备有限公司	注 1	10,396,359.90	7,400,000.00	173,808,161.18
科华生物国际有限公司	注 2	-1,013,282.58		87,119,519.97
西安天隆科技有限公司	33.50%	4,274,926.05		501,689,868.14

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：无

注 1：全资子公司科尚医疗财务数据为合并数据，合并范围包括广东新优、长沙康瑞生物科技有限公司、南宁优日科学仪器有限公司（少数股东享有比例 35.00%）、南京源恒（少数股东享有比例 48.49%）、广州科华（少数股东享有比例 39.00%）、江西科榕生物科技有限公司（少数股东享有比例 49.00%）、山东科华（少数股东享有比例 60%）、西安申科生物科技有限公司（少数股东享有比例 15.00%）、陕西科华体外诊断试剂有限责任公司（少数股东享有比例 49.00%）。

注 2：全资子公司科华国际财务数据为合并数据，合并范围包括 TGS，TGS 少数股东享有 20%股份。

（3）重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海科尚医疗设备有限公司	508,941,321.23	158,178,101.91	667,119,423.14	122,292,411.00	6,629,458.34	128,921,869.34	482,721,846.98	162,048,502.53	644,770,349.51	115,130,079.17	8,001,361.82	123,131,440.99
科华生物国际有限公司	250,535,998.35	452,525,445.01	703,061,443.36	192,574,937.31	144,036,851.80	336,611,789.11	254,939,413.72	468,850,514.87	723,789,928.59	196,906,641.55	145,462,063.87	342,368,705.42
西安天隆科技有限公司	1,403,223,041.52	637,315,573.87	2,040,538,615.39	520,560,453.67	45,226,972.34	565,787,426.01	1,489,516,640.97	623,572,021.05	2,113,088,662.02	589,876,711.03	61,531,031.73	651,407,742.76

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海科尚医疗设备有限公司	256,762,490.43	24,530,002.28	24,530,002.28	15,198,390.50	247,727,962.16	20,950,839.68	20,950,839.68	5,166,140.23
科华生物国际有限公司	165,456,261.19	5,255,160.83	14,971,568.92	43,382,930.40	165,597,980.00	7,863,244.80	15,840,078.79	4,998,510.24
西安天隆科技有限公司	224,463,950.02	13,101,328.36	13,070,270.12	28,830,830.50	669,168,598.71	141,453,534.86	141,453,534.86	478,487,643.52

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

2024年6月，公司全资子公司科尚医疗与靳俊卿、崔建英、珠海横琴晟盟企业管理中心（有限合伙）签订《购买资产协议书》，根据协议内容约定，珠海横琴晟盟企业管理中心（有限合伙）同意将其持有的广州科华1%的股权转让给科尚医疗，靳俊卿、崔建英自愿地、无条件地放弃其对珠海横琴晟盟企业管理中心（有限合伙）转让广州科华股权所享有的优先购买权，股权转让价格为57.1357万元。本次股权转让前科尚医疗持有广州科华60.00%股权；本次股权转让后，科尚医疗持有广州科华61.00%股权。

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

单位：元

	广州市科华生物技术有限公司
购买成本/处置对价	571,357.00
--现金	571,357.00
--非现金资产的公允价值	
购买成本/处置对价合计	571,357.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	528,785.39
差额	-42,571.61
其中：调整资本公积	-42,571.61
调整盈余公积	
调整未分配利润	

十一、政府补助

1、报告期末按应收金额确认的政府补助

适用 不适用

未能在预计时点收到预计金额的政府补助的原因

适用 不适用

2、涉及政府补助的负债项目

☑适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	期初余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
全自动化学发光检测试剂的产业化	244,424.03			15,437.28		228,986.75	与资产相关
新型冠状病毒抗原检测试剂附条件审批后补充临床试验	248,183.92			31,516.08		216,667.84	与资产相关
面向体外诊断行业量值溯源参考标准平台建设	1,500,000.00					1,500,000.00	与资产相关
高灵敏分子传染病筛查系统技术创新及研发转化服务平台	1,111,414.31			530,800.97		580,613.34	与资产相关
新一代卓越系列全自动生化分析仪产业化项目	540,818.83			50,152.13		490,666.70	与资产相关
2020 年技术改造专项-智能医疗设备研发生产项目	25,500,000.00			1,700,000.00		23,800,000.00	与资产相关
基于微纳技术的重大疾病快速分子诊断试剂和仪器研发及产业化项目	443,514.27					443,514.27	与资产相关
全自动一体化管式高通量分子检测系统研发及产业化攻关项目	850,000.00					850,000.00	与资产相关
全自动一体化管式高通量分子检测系统研发与产业化攻关	1,000,000.00					1,000,000.00	与收益相关
全自动体外诊断仪器及配套试剂的临床示范应用和再评价研究	1,664,000.00					1,664,000.00	与收益相关
2021YFC2400904 新型流水线式高通量核酸分析系统研制及应用（TL52）	4,050,000.00					4,050,000.00	与收益相关
2021YFC2400904 新型流水线式高通量核酸分析系统研制及应用	380,000.00					380,000.00	与收益相关
复杂背景下通用核酸高效提取纯化和高灵敏扩增检测装置及试剂开发	680,000.00					680,000.00	与收益相关

3、计入当期损益的政府补助

☑适用 ☐不适用

单位：元

会计科目	本期发生额	上期发生额
递延收益	2,327,906.46	1,068,621.07
其他收益	11,000,725.58	39,465,795.35

十二、与金融工具相关的风险

1、金融工具产生的各类风险

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、应付款项及可转换债券等。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风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会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审计委员会。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、信用记录及其它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、长期应收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、其他应收款等，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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

本公司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 6 月 30 日止，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

单位：元

项目	账面余额	减值准备
应收账款	1,263,592,841.79	143,392,678.53
其他应收款	40,275,340.37	15,543,480.85
长期应收款（含一年内到期的款项）	46,211,519.57	19,620,132.44
合计	1,350,079,701.73	178,556,291.82

(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。公司下属财务部门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 6 月 30 日止，本公司金融负债和表外担保项目以未折现的合同现金流量按合同剩余期限列示如下：

单位：元

项目	期末余额					
	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款	1,640,000.00	8,966,569.47	52,452,816.84			63,059,386.31
应付票据	40,294,940.00	1,973,500.00	17,990,320.32			60,258,760.32
应付账款	111,218,581.00	178,877,584.27				290,096,165.27
其他应付款	29,720,426.14	31,521,826.19	146,129,826.79			207,372,079.12
其他流动负债	7,358,694.65					7,358,694.65
一年内到期的非流动负债	7,328,853.72	10,286,177.25	40,236,853.40	201,999.73		58,053,884.10
租赁负债				26,821,913.42	301,310.53	27,123,223.95
长期借款				94,179,445.10	630,830.51	94,810,275.61
应付债券				688,123,781.84		688,123,781.84
合计	197,561,495.51	229,652,157.18	256,809,817.35	809,327,140.09	932,141.04	1,496,256,251.17

(3) 市场风险

1) 汇率风险

本公司的主要经营位于中国境内，主要业务以人民币结算。但本公司已确认的外币资产和负债及未来的外币交易（外币资产和负债及外币交易的计价货币主要为欧元和美元）依然存在汇率风险。本公司财务部门负责监控公司外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的汇率风险。

①本年度公司未签署的远期外汇合约或货币互换合约。

②截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额					
	美元项目	欧元项目	港币项目	日币项目	越南盾项目	合计
外币金融资产：						
货币资金	63,486,456.74	26,367,834.71	758,952.39		732,959.84	91,346,203.68
应收账款	9,957,115.61	64,034,415.50				73,991,531.11
其他应收款		359,012.09				359,012.09
小计	73,443,572.35	90,761,262.30	758,952.39	0.00	732,959.84	165,696,746.88
外币金融负债：						0.00
短期借款		28,293,192.88				28,293,192.88
应付账款	58,810.85	103,938,110.40		445,477.50	25,923.08	104,468,321.83
其他应付款	110,291.29	143,315.09				253,606.38
一年内到期的长期借款		40,628,775.59				40,628,775.59
长期借款		94,810,275.61				129,591,441.10

小计	169,102.14	267,813,669.57	0.00	445,477.50	25,923.08	303,235,337.78
----	------------	----------------	------	------------	-----------	----------------

2) 利率风险

本公司的利率风险主要产生于银行借款等。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。

①本年度公司无利率互换安排。

②截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司长期带息债务主要为欧元计价的浮动利率合同，金额为 129,591,441.10 元，详见附注七、注释 31。

③敏感性分析：

截至 2024 年 6 月 30 日止，如果以浮动利率计算的借款利率上升或下降 50 个基点，而其他因素保持不变，本公司的净利润会减少或增加约 323,978.61 元。

上述敏感性分析假定在资产负债表日已发生利率变动，并且已应用于本公司所有按浮动利率获得的借款。

十三、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
（一）交易性金融资产	293,591.40		202,063,569.41	202,357,160.81
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	293,591.40		202,063,569.41	202,357,160.81
（1）权益工具投资	293,591.40			293,591.40
（2）理财产品			202,063,569.41	202,063,569.41
（二）其他权益工具投资			24,886,900.00	24,886,900.00
（三）应收款项融资			21,282,676.74	21,282,676.74
持续以公允价值计量的资产总额	293,591.40		248,233,146.15	248,526,737.55
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

本公司采用持续第一层次交易性金融资产为公司持有的股票，股票公司根据相关股票的期末收盘价确定公允价值。

3、持续和非持续第二层次公允价值计量项目，采用的估值技术和重要参数的定性及定量信息

本公司无采用持续和非持续第二层次公允价值计量的项目。

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

(1) 公司持有的其他权益工具投资属于非上市公司股权投资，采用交易案例比较法，可比交易案例涉及企业与目标企业均为非上市公司，本次无需考虑流动性对估值对象价值的影响。可比交易案例与本次估值对象均为控制权不发生变化的交易案例，故估值结论无需考虑控制权对估值对象价值的影响。

(2) 公司持有的第三层次公允价值计量的应收款项融资系本公司持有的应收银行承兑汇票，其管理模式实质为既收取合同现金流量又背书转让或贴现，由于公司银行承兑汇票根据票面金额接近公允价值，故公司将持有目的不明确的银行承兑汇票根据票面金额作为公允价值进行计量。

(3) 公司采用持续第三层次交易性金融资产为公司持有的银行及证券公司理财产品，公司参照同类产品预期市场收益率折现确定公允价值。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，期初与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

无

6、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、应收票据、应收款项、其他应收款、短期借款、应付账款、应付票据、其他应付款、一年内到期的非流动负债、长期应付款和长期借款等。

上述不以公允价值计量的金融资产和负债的账面价值与公允价值相差很小。

十四、关联方及关联交易

1、本企业的大股东情况

大股东名称	注册地	业务性质	注册资本	大股东对本企业的持股比例	大股东对本企业的表决权比例
西安致同本益企业管理合伙企业	西安	企业管理、市场调查等	51,443 万	5.00%	15.64%
珠海保联投资控股有限公司	珠海	企业管理、投资管理等	5,000 万	13.64%	3.00%

其他说明：截至报告期末，本企业控股股东西安致同本益企业管理合伙企业（有限合伙），实际控制人彭年才。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注十。

3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江西科启实业有限公司	子公司江西科榕生物科技有限公司法定代表人朱佳欣控制的公司
靳俊卿	子公司广州市科华生物技术有限公司少数股东
崔建英	子公司广州市科华生物技术有限公司少数股东
叶海燕	子公司南京源恒生物工程有限公司少数股东
南京源昌企业管理合伙企业（有限合伙）	子公司南京源恒生物工程有限公司少数股东
张和平	子公司陕西科华体外诊断试剂有限责任公司少数股东
诸葛震	子公司广东新优生物科技有限公司少数股东

米宣澄	子公司广东新优生物科技有限公司少数股东
李明	公司董事长兼总裁、子公司西安天隆科技有限公司、苏州天隆生物科技有限公司少数股东
彭年才	公司实控人、公司董事、子公司西安天隆科技有限公司、苏州天隆生物科技有限公司少数股东
苗保刚	公司董事兼副总裁、子公司西安天隆科技有限公司、苏州天隆生物科技有限公司少数股东

4、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西科启实业有限公司	出售商品	2,023,751.22	2,266,398.19

(2) 关联租赁情况

关联租赁情况说明

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	增加的使用权资产	
		本期发生额	上期发生额
江西科启实业有限公司	房屋租赁	147,000.00	151,470.00
叶海燕	房屋租赁	896,037.39	625,142.82
靳俊卿	房屋租赁	180,790.36	229,200.00
张和平	房屋租赁	63,105.32	58,346.42

(3) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	9,457,864.03	4,503,966.69

5、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江西科启实业有限公司	5,542,838.68	306,822.67	4,988,080.80	249,404.04
其他应收款	诸葛震	2,550,000.00	127,500.00		

(2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	靳俊卿	3,462,000.00	8,850,000.00
其他应付款	叶海燕		21,649.65
应付股利	叶海燕	1,172,150.00	1,172,150.00

应付股利	南京源昌企业管理合伙企业（有限合伙）	525,000.00	525,000.00
应付股利	靳俊卿	1,827,500.00	
应付股利	崔建英	122,500.00	
应付股利	诸葛震	945,000.00	
应付股利	米宣澄	2,205,000.00	
应付股利	彭年才	72,504,000.00	72,504,000.00
应付股利	李明	29,640,000.00	29,640,000.00
应付股利	苗保刚	11,856,000.00	11,856,000.00
一年内到期的非流动负债	张和平	132,500.65	110,381.54
一年内到期的非流动负债	叶海燕	1,586,067.62	1,571,913.56
一年内到期的非流动负债	靳俊卿	201,999.75	399,267.76
租赁负债	张和平	253,054.78	232,505.55
租赁负债	叶海燕	2,890,369.95	3,309,516.92

十五、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2024 年 6 月 30 日止，本公司无应披露未披露的重大承诺事项。

2、或有事项

(1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2024 年 6 月 30 日，本公司尚有 15 起未决诉讼案件，所涉及货款、违约金等诉讼标的合计 8,926.77 万元，作为原告 9 起，被告 6 起。公司对于其中 1 起作为被告的未决诉讼案件，已计提 298.81 万元的预计负债。

(2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

十六、资产负债表日后事项

1、其他资产负债表日后事项说明

截至财务报告批准报出日止，本公司无应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十七、其他重要事项

1、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至 2024 年 6 月 30 日，公司持股 5%以上股东股权质押情况如下：

序号	持有人名称	质押/司法冻结数量 (股)	质权人/司法冻结执行人名称	质押/司法冻结日期	解质/解冻日期
1	珠海保联投资控股有限公司	24,000,000.00	中信证券股份有限公司	2023-07-13	--

十八、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

(1) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内（含 1 年）	132,315,916.39	119,453,820.47
1 至 2 年	19,651,817.55	12,360,195.31
2 至 3 年	3,385,870.60	2,116,288.53
3 年以上	1,141,986.10	1,411,608.54
合计	156,495,590.64	135,341,912.85

(2) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	5,998,282.42	3.83%	4,998,282.42	83.33%	1,000,000.00	5,998,282.42	4.43%	4,998,282.42	83.33%	1,000,000.00
按组合计提坏账准备的应收账款	150,497,308.22	96.17%	7,086,641.02	4.71%	143,410,667.20	129,343,630.43	95.57%	6,353,352.91	4.91%	122,990,277.52
其中：										
应收合并范围内子公司	48,361,682.71	30.90%			48,361,682.71	39,518,785.97	29.20%			39,518,785.97
账龄组合	102,135,625.51	65.26%	7,086,641.02	6.94%	95,048,984.49	89,824,844.46	66.37%	6,353,352.91	7.07%	83,471,491.55
合计	156,495,590.64	100.00%	12,084,923.44	7.72%	144,410,667.20	135,341,912.85	100.00%	11,351,635.33	8.39%	123,990,277.52

注：上表数据因四舍五入可能存在尾差。

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
泰州市**医疗器械有限公司	200,975.75	200,975.75	200,975.75	200,975.75	100.00%	预计无法收回
上海**餐饮管理有限公司	5,797,306.67	4,797,306.67	5,797,306.67	4,797,306.67	82.75%	预计无法收回
合计	5,998,282.42	4,998,282.42	5,998,282.42	4,998,282.42		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	84,947,372.60	4,247,368.63	5.00%
1 至 2 年	14,879,553.63	1,487,955.36	10.00%
2 至 3 年	1,367,688.93	410,306.68	30.00%
3 年以上	941,010.35	941,010.35	100.00%
合计	102,135,625.51	7,086,641.02	

按组合计提坏账准备类别名称：应收合并范围内子公司

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收合并范围内子公司	48,361,682.71		
合计	48,361,682.71		

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备：

适用 不适用**(3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
按单项计提坏账准备	4,998,282.42					4,998,282.42
按组合计提坏账准备	6,353,352.91	758,288.11		25,000.00		7,086,641.02
合计	11,351,635.33	758,288.11		25,000.00		12,084,923.44

(4) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	25,000.00

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
**人民医院	6,530,630.30		6,530,630.30	4.17%	326,531.52
上海**餐饮管理有限公司	5,797,306.67		5,797,306.67	3.70%	4,797,306.67
四川**药业有限责任公司	5,454,874.00		5,454,874.00	3.49%	272,743.70
南京**生物技术有限公司	4,093,040.30		4,093,040.30	2.62%	204,652.02

**中心血站	4,047,176.32		4,047,176.32	2.59%	279,356.75
合计	25,923,027.59		25,923,027.59	16.57%	5,880,590.66

2、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	186,000,000.00	186,000,000.00
其他应收款	44,019,087.65	49,040,932.03
合计	230,019,087.65	235,040,932.03

(1) 应收股利

1) 应收股利分类

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
西安天隆科技有限公司	186,000,000.00	186,000,000.00
合计	186,000,000.00	186,000,000.00

(2) 其他应收款

1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	11,738,011.33	13,697,170.15
备用金	84,985.84	63,566.59
代扣代缴款	874,277.95	47,586.68
预付费用款项	350,320.64	1,225,611.91
子公司往来款	36,508,923.90	40,009,372.09
合计	49,556,519.66	55,043,307.42

2) 按账龄披露

单位：元

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内(含1年)	16,384,721.64	36,884,036.46
1至2年	21,291,767.76	2,437,760.70
2至3年	9,947,754.82	13,641,354.82
3年以上	1,932,275.44	2,080,155.44
合计	49,556,519.66	55,043,307.42

3) 按坏账计提方法分类披露

单位：元

类别	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
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备	826,691.27	1.67%	826,691.27	100.00%		826,691.27	1.50%	826,691.27	100.00%	
按组合计提坏账准备	48,729,828.39	98.33%	4,710,740.74	9.67%	44,019,087.65	54,216,616.15	98.50%	5,175,684.12	9.55%	49,040,932.03
其中：										
应收合并范围内子公司	36,508,923.90	73.67%			36,508,923.90	40,009,372.09	72.69%			40,009,372.09
账龄组合	12,220,904.49	24.66%	4,710,740.74	38.55%	7,510,163.75	14,207,244.06	25.81%	5,175,684.12	36.43%	9,031,559.94
合计	49,556,519.66	100.00%	5,537,432.01	11.17%	44,019,087.65	55,043,307.42	100.00%	6,002,375.39	10.90%	49,040,932.03

按单项计提坏账准备类别名称：

单位：元

名称	期初余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
上海**餐饮管理有限公司	826,691.27	826,691.27	826,691.27	826,691.27	100.00%	预计无法收回
合计	826,691.27	826,691.27	826,691.27	826,691.27		

按组合计提坏账准备类别名称：应收合并范围内子公司

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收合并范围内子公司	36,508,923.90		
合计	36,508,923.90		

按组合计提坏账准备类别名称：账龄组合

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,232,493.65	61,624.68	5.00%
1 至 2 年	332,167.40	99,650.22	30.00%
2 至 3 年	8,723,968.00	2,617,190.40	30.00%
3 年以上	1,932,275.44	1,932,275.44	100.00%
合计	12,220,904.49	4,710,740.74	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备：

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2024 年 1 月 1 日余额	5,175,684.12		826,691.27	6,002,375.39
2024 年 1 月 1 日余额在本期				
本期转回	464,943.38			464,943.38
2024 年 6 月 30 日余额	4,710,740.74		826,691.27	5,537,432.01

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按单项计提坏账准备	826,691.27					826,691.27
按组合计提坏账准备	5,175,684.12		464,943.38			4,710,740.74
合计	6,002,375.39		464,943.38			5,537,432.01

5) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
上海科华企业发展有限公司	子公司往来款	14,797,012.73	2 年以内	29.86%	
广州聚焦生物科技有限公司	子公司往来款	13,000,000.00	1 年以内	26.23%	
上海科华医疗设备有限公司	子公司往来款	5,000,000.00	2 年以内	10.09%	
重庆**供应链管理有限公司	押金及保证金	4,360,000.00	2-3 年	8.80%	1,308,000.00
重庆**质量检验中心	押金及保证金	2,111,400.00	2-3 年	4.26%	633,420.00
合计		39,268,412.73		79.24%	1,941,420.00

3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,653,198,342.38		1,653,198,342.38	1,653,198,342.38		1,653,198,342.38
合计	1,653,198,342.38		1,653,198,342.38	1,653,198,342.38		1,653,198,342.38

(1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	减值准备期初余额	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
上海科华企业发展有限公司	83,342,748.29						83,342,748.29	
上海科华实验系统有限公司	156,630,890.04						156,630,890.04	
上海科华医疗设备有限公司	118,867,884.05						118,867,884.05	
上海科尚医疗设	250,000,000.00						250,000,000.00	

备有限公司							
科华生物国际有限公司	209,606,820.00					209,606,820.00	
西安天隆科技有限公司	678,708,361.95					678,708,361.95	
苏州天隆生物科技有限公司	46,041,638.05					46,041,638.05	
广东焦点生物科技有限公司	10,000,000.00					10,000,000.00	
珠海科华生物科技有限公司	100,000,000.00					100,000,000.00	
合计	1,653,198,342.38					1,653,198,342.38	

4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	277,716,401.62	168,947,797.36	304,429,228.57	199,024,957.45
其他业务	65,849.55	8,889.40	1,831,249.70	154,560.63
合计	277,782,251.17	168,956,686.76	306,260,478.27	199,179,518.08

营业收入、营业成本的分解信息：

单位：元

合同分类	分部 1		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
业务类型				
其中：				
自产产品	230,962,087.12	125,140,271.19	230,962,087.12	125,140,271.19
代理产品	42,150,761.37	40,709,944.19	42,150,761.37	40,709,944.19
其他产品	4,669,402.68	3,106,471.38	4,669,402.68	3,106,471.38
按经营地区分类				
其中：				
国内	274,979,835.85	166,212,353.93	274,979,835.85	166,212,353.93
国外	2,802,415.32	2,744,332.83	2,802,415.32	2,744,332.83
合计	277,782,251.17	168,956,686.76	277,782,251.17	168,956,686.76

5、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
成本法核算的长期股权投资收益		310,000,000.00
理财产品利息收入	2,683,716.72	12,777,260.27
合计	2,683,716.72	322,777,260.27

十九、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	1,723,405.40	
计入当期损益的政府补助（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）	11,194,292.48	各项政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	8,175,583.37	理财产品收益
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	8,581,995.83	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,428,149.75	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	5,482,696.16	代扣代缴个人所得税手续费返还
减：所得税影响额	5,591,161.80	
少数股东权益影响额（税后）	6,062,257.71	
合计	22,076,403.98	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

其他符合非经常性损益定义的损益项目为代扣代缴个人所得税手续费返还。

将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第 1 号——非经常性损益》中列举的非经常性损益项目界定为经常性损益项目的情况说明

适用 不适用

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（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	-1.28%	-0.1035	-0.1035
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-1.90%	-0.1471	-0.1471

上海科华生物工程股份有限公司

法定代表人：李明

2024 年 8 月 30 日