

证券代码：430353

证券简称：百傲科技

主办券商：申万宏源承销保荐



百傲科技

NEEQ: 430353

上海百傲科技股份有限公司
(Shanghai BaiO Technology Co.,Ltd.)



年度报告

2023

重要提示

- 一、 董事于冉对年度报告内容存在异议，无法保证年度报告的真实、准确、完整。不存在半数以上董事无法保证年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
于冉	董事	反对	表示公司全年业绩较年初董事会通过的预算有较大偏差，经营状况不容乐观，在未能提供合理的融资方案的情况下，持续经营能力存在不确定性，加上较同行业相比过高的销售费用率，故不能对公司 2023 年年度报告内容的真实性、准确性、完整性做出确认。

- 二、 公司负责人朱滨、主管会计工作负责人王伟及会计机构负责人（会计主管人员）王玉保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、 本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、 大华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、 本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。
- 六、 本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、 未按要求披露的事项及原因

由于企业信息涉及商业秘密，公司销售的前五大客户、应收账款及合同资产前五名客户、其他应收款前五个往来单位按公司内部代码（客户 ABCDE 或单位 ABCDE）披露，不直接披露名称。该使用代码披露方式与上年保持一致，且未包括关联方。

目 录

第一节	公司概况	6
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第三节	重大事件	17
第四节	股份变动、融资和利润分配	20
第五节	公司治理	24
第六节	财务会计报告	31
附件	会计信息调整及差异情况	125

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

释义

释义项目	指	释义
百傲科技、公司、本公司	指	上海百傲科技股份有限公司
淄硕生物	指	上海淄硕生物科技有限公司
傲克生物	指	上海傲克生物科技有限公司
广西百傲	指	广西百傲生物科技有限公司
宏滩生物	指	上海宏滩生物科技有限公司
上海泽沪	指	上海泽沪投资管理合伙企业（有限合伙）
天津泰达	指	天津泰达科技投资股份有限公司
前海倚锋太和	指	深圳市前海倚锋太和股权投资基金企业（有限合伙）
新诺创新	指	福州新诺创新投资合伙企业（有限合伙）
申万宏源承销保荐、主办券商	指	申万宏源证券承销保荐有限责任公司
全国股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股转系统官网	指	全国中小企业股份转让系统官网（www.neeq.com.cn）
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《公司章程》	指	《上海百傲科技股份有限公司章程》
三会	指	股东大会、董事会、监事会
董监高	指	董事、监事、高级管理人员
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
IVD，体外诊断	指	In Vitro Diagnosis，指在人体之外，通过对人体样本（血液、体液、组织等）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产品和服务
分子诊断	指	应用分子生物学方法检测患者体内遗传物质的结构或表达水平的变化而做出诊断的技术
基因芯片、生物芯片	指	将大量探针分子固定于支持物上后与带荧光标记的DNA或其他样品分子（例如蛋白、因子或小分子）进行反应，通过检测每个探针分子的反应信号强度进而获取样品分子的数量和序列信息
个体化用药	指	药物治疗“因人而异”、“量体裁衣”，在充分考虑每个病人的遗传因素（即药物代谢基因类型）、性别、年龄、体重、生理病理特征以及正在服用的其它药物等综合情况的基础上制定安全、合理、有效、经济的药物治疗方案
机器人	指	能自动执行任务的人造机器装置，用以取代或协助人类工作，一般是机电装置，由计算机程序或是电子电路控制
PCR	指	Polymerase Chain Reaction，聚合酶链式反应是一种用于放大扩增特定的DNA片段的分子生物学技术，它可以看作是生物体外的特殊DNA复制，PCR的最大特点是能将微量的DNA大幅增加

PCR 实验室	指	又称“基因扩增实验室”，是一种分子生物学技术，用于放大特定的 DNA 片段，可看作生物体外的特殊 DNA 复制。通过 DNA 基因追踪系统，能迅速掌握患者体内的病毒含量，其精确度高达纳米级别
DIP	指	Diagnosis-Intervention Packet，指区域点数法总额预算和按病种分值付费，是用一个模糊数学的办法来解决医保支付的问题，包括了按病种付费和总额预算管理
疫情、新冠肺炎	指	新型冠状病毒肺炎（Corona Virus Disease 2019，COVID-19），世界卫生组织命名为“2019 冠状病毒病”，是指 2019 新型冠状病毒感染导致的肺炎
元、万元	指	人民币元、人民币万元
报告期	指	2023 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	上海百傲科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Shanghai BaiO Technology Co.,Ltd.		
	BaiO		
法定代表人	朱滨	成立时间	2000年11月13日
控股股东	控股股东为（朱滨）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（朱滨），一致行动人为（朱滨、梁玉祯、宋向东、贾刚、赵燕）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C27 医药制造业-C276 生物药品制造-C2760 生物药品制造		
主要产品与服务项目	基因检测试剂盒、检测设备、医疗机构使用的机器人、耗材及开发服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	百傲科技	证券代码	430353
挂牌时间	2013年11月13日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 做市交易	普通股总股本（股）	60,932,460
主办券商（报告期内）	申万宏源承销保荐	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	上海市长乐路 989 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	施玮	联系地址	上海市松江区车墩镇回业路380号1幢1层
电话	021-64851599	电子邮箱	info@baio.com.cn
传真	021-54487389		
公司办公地址	上海市松江区车墩镇回业路380号1幢1层	邮政编码	201611
公司网址	www.baio.com.cn		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913100001346342798		
注册地址	上海市徐汇区桂平路333号1号楼4层，1号楼701室		
注册资本（元）	60,932,460	注册情况报告期内是	否

	否变更	
--	-----	--

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是国内最早开展显色型基因芯片诊断技术研究、产品开发的高新技术企业，成功开发了从基因芯片诊断试剂、基因芯片诊断设备到基因芯片无人检测实验室等一系列产品。公司研发的全自动基因芯片检测一体机是基于医疗服务机器人实现基因芯片检测中“基因扩增、杂交显色、芯片识读”三步操作功能的全自动一体化设备，更重要的是该设备进行了全新的防污染设计，可在普通的实验环境中使用，无需“标准 PCR 实验室”，极大拓展了基层医疗单位使用场景。

疫情后国际、国内经济形势严峻，国内 IVD 企业竞争加剧，在个体化用药基因诊断产品方面更是趋于白热化，公司已获证主要试剂产品均面临 20 家以上企业的竞争。但基因芯片技术在未来多基因多靶点检测方面的优势，随着医院标本外送被严控导致高通量测序发展受阻，正在被越来越多的客户认识到，这将对公司主营业务发展带来积极影响。需要我们抓住机遇，努力突破。

同时，基于基因芯片在医院自主开展中高通量检测方面的独有优势，公司已与多家企业商谈“医学实验室自动化中高通量检测解决方案”的合作事宜。为降低企业客户应用公司基因芯片平台的门槛，公司开发了“通用核酸芯片”原料，客户只需根据公司公布的“通用核酸芯片”探针序列，设计引物、检测探针即可实现 10~60 个靶标的产品设计，使多位点基因芯片检测试剂的研发比同等位点 PCR 试剂开发更快、更简单、质量也更加稳定、可靠。此外，客户未来产品的生产也无需适应复杂的基因芯片生产体系，只需采购“通用核酸芯片”原料组装进试剂盒即可。后续公司将开发一系列多基因多靶点检测试剂产品，着力解决基因检测在大医院缺人手、小医院缺条件等诸多行业痛点，进一步提升基因芯片技术在临床基因诊断应用的竞争优势。

百傲科技通过采用经销与直销相结合的销售模式开拓业务。2023 年公司在已安装基因芯片识读仪的 300 多家三甲医院的基础上，进一步拓展医疗客户群体。同时，大力挖掘企业客户，让公司的基因芯片平台技术服务于更多企业。公司业务收入主要来源于试剂产品、耗材销售收入以及相应的技术开发与服务费用。主要产品及业务构成为：基因诊断试剂盒、配套仪器设备、多功能生物芯片检测仪、基因检测智能无人实验室、临床科研及转化整体服务平台。而控股子公司宏滩生物将致力于医学检验、医疗废物处理和医疗器械装备的自动化、数字化、网络化、智能化开发和应用。通过推出更多适用于不同场景的医疗服务机器人，促使公司加快空白市场的布局，提高市场占有率。

公司的关键资源要素在于自主研发具有自主知识产权的核心技术。公司通过在个体化用药基因诊断

方面的技术积累，在现有产品的基础上，根据行业发展的方向和趋势，针对客户的要求和拟开发产品的不同特征，进行技术的研发和更新换代，为各家医院的医生提供临床用药指导，并从传统的 IVD 制造向服务智慧医疗进行转变，从技术、产品和服务三个维度实现公司的持续收入。

2023 年销售收入计划完成 1 亿元，实际完成 6764.91 万元，完成率为 67.6%。

报告期内，公司商业模式尚未发生重大变化。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	<p>1、2023 年 3 月，公司获得上海市“专精特新”中小企业证书，认定有效期为 2023-2025 年。该项证书通过经营业绩、知识产权证书、转化科技成果、行业排名等多个维度进行判定。</p> <p>2、2023 年 3 月，公司获得上海市高新技术企业证书，证书编号为 GR202231009105，证书有效期为三年，该项证书通过公司营业收入、员工、研发费用等维度进行判定。</p> <p>公司获得上述证书证明公司具有一定的研发能力和经营能力，公司整体综合素质处于上升状态。公司为分子诊断行业，每年在产品更新或研发新产品上投入一定规模的资金，促进公司综合实力。</p>

二、主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	67,649,089.20	65,141,598.60	3.85%
毛利率%	70.65%	70.07%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-28,134,214.37	-40,429,674.18	30.41%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-27,952,243.79	-40,981,068.08	31.79%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-20.41%	-24.00%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-20.28%	-24.33%	-
基本每股收益	-0.44	-0.64	30.47%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	188,696,024.38	224,724,708.07	-16.03%

负债总计	50,090,889.68	54,845,479.99	-8.67%
归属于挂牌公司股东的净资产	123,762,998.36	151,897,212.73	-18.52%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.03	2.39	-15.06%
资产负债率%（母公司）	20.29%	18.46%	-
资产负债率%（合并）	26.55%	24.41%	-
流动比率	1.44	2.09	-
利息保障倍数	0	0	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-10,908,628.48	-29,872,574.65	63.48%
应收账款周转率	1.58	1.36	-
存货周转率	1.22	1.25	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-16.03%	-8.87%	-
营业收入增长率%	3.85%	-38.26%	-
净利润增长率%	31.18%	-56.17%	-

三、 财务状况分析

（一） 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	12,684,499.35	6.72%	32,638,789.96	14.52%	-61.14%
应收票据	1,392,945.00	0.74%	3,123,192.00	1.39%	-55.40%
应收账款	34,022,896.28	18.03%	41,773,053.72	18.59%	-18.55%
存货	14,744,114.20	7.81%	17,926,755.55	7.98%	-17.75%
投资性房地产	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
长期股权投资	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
固定资产	24,986,210.12	13.24%	28,796,018.84	12.81%	-13.23%
在建工程	153,976.70	0.08%	1,496,619.38	0.67%	-89.71%
无形资产	28,929,264.40	15.33%	31,905,494.51	14.20%	-9.33%
商誉	4,464,176.28	2.37%	8,447,273.87	3.76%	-47.15%
短期借款	5,004,583.33	2.65%	5,004,652.78	2.23%	0.00%
长期借款	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
预付款项	1,078,369.78	0.57%	2,140,691.93	0.95%	-49.63%
其他应收款	103,978.16	0.06%	197,974.22	0.09%	-47.48%
其他流动资产	955,567.30	0.51%	1,258,384.87	0.56%	-24.06%
开发支出	37,980,565.40	20.13%	32,071,515.60	14.27%	18.42%
长期待摊费用	77,846.18	0.04%	133,726.27	0.06%	-41.79%
递延所得税资	18,942,080.05	10.04%	14,517,195.29	6.46%	30.48%

产					
应付账款	1,133,721.47	0.60%	1,509,473.47	0.67%	-24.89%
合同负债	1,238,680.55	0.66%	1,447,531.00	0.64%	-14.43%
应付职工薪酬	2,725,179.37	1.44%	3,884,695.05	1.73%	-29.85%
应交税费	364,300.38	0.19%	1,028,809.56	0.46%	-64.59%
其他应付款	19,418,694.08	10.29%	20,296,624.42	9.03%	-4.33%
未分配利润	-84,151,977.44	-44.60%	-56,017,763.07	-24.93%	50.22%
资产总计	188,696,024.38		224,724,708.07		-16.03%

项目重大变动原因：

- 1、报告期末，货币资金为 12,684,499.35，较上年同期下降 61.14%，主要原因系本报告期经营活动产生的现金流量净额减少；
- 2、报告期末，公司应收票据为 1,392,945 元，较上年同期下降 55.40%，主要原因系报告期末未承兑的银行承兑汇票减少；
- 3、报告期末，公司在建工程为 153,976.7 元，较上年同期下降 89.71%，主要原因系报告期发生在建工程完工；
- 4、报告期末，商誉为 4,464,176.28 元，较上年同期下降 47.15%，主要原因系报告期末商誉计提了减值；
- 5、报告期末，公司预付款项为 1,078,369.78 元，较上年同期下降 49.63%，主要原因系报告期末未完成的合同减少；
- 6、报告期末，其他应收款为 103,978.16 元，较上年同期下降 47.48%，主要原因系本报告期发生其他应收款收回；
- 7、报告期末，长期待摊费用为 77,846.18 元，较上年同期下降 41.79%，主要原因系本报告期发生长期待摊费用的摊销；
- 8、报告期末，递延所得税资产为 18,942,080.05 元，较上年同期上升 30.48%，主要原因系本报告期公司确认了新增的未来可抵扣亏损的递延所得税资产；
- 9、报告期末，应交税费为 364,300.38 元，较上年同期下降 64.59%，主要原因系报告期末应交增值税和应交个人所得税减少；

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期金额变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	67,649,089.20	-	65,141,598.60	-	3.85%
营业成本	19,856,384.62	29.35%	19,494,717.29	29.93%	1.86%
毛利率%	70.65%	-	70.07%	-	-
销售费用	50,738,650.01	75.00%	56,766,184.50	87.14%	-10.62%
管理费用	17,828,942.45	26.36%	23,528,972.13	36.12%	-24.23%
研发费用	8,751,613.06	12.94%	14,954,820.44	22.96%	-41.48%

财务费用	554,272.42	0.82%	255,548.82	0.39%	116.89%
信用减值损失	-1,291,289.05	-1.91%	-121,707.18	-0.19%	960.98%
资产减值损失	-3,983,000.59	-5.89%	-666,707.92	-1.02%	497.41%
其他收益	447,377.40	0.66%	875,302.20	1.34%	-48.89%
投资收益	-	0.00%	198,299.74	0.30%	-100.00%
公允价值变动收益	-	0.00%	0	0.00%	0.00%
资产处置收益	18,334.64	0.03%	-58,989.62	-0.09%	131.08%
汇兑收益		0.00%		0.00%	0.00%
营业利润	-35,119,482.94	-51.91%	-49,860,952.22	-76.54%	-29.57%
营业外收入	2,230.00	0.00%	0.53	0.00%	420,654.72%
营业外支出	657,371.30	0.97%	77,653.35	0.12%	746.55%
净利润	-31,274,093.38	-46.23%	-45,444,966.03	-69.76%	31.18%

项目重大变动原因：

- 1、本报告期内管理费用为 17,828,942.45，较上年同期下降 24.23%，主要原因系本报告期人员减少，相关费用下降。
- 2、本报告期内研发费用为 8,751,613.06 元，较上年同期下降 41.48%，主要原因系本报告期研发支出费用化减少；
- 3、本报告期内财务费用为 554,272.42 元，较上年同期增长 116.89%，主要原因系本报告期利息收入减少，贷款利息及租赁利息支出增加；
- 4、本报告期内信用减值损失为-1,291,289.05 元，较上年同期增长 960.98%，主要原因系本报告期计提的坏账准备增加；
- 5、本报告期内资产减值损失为-3,983,000.59 元，较上年同期增长 497.41%，主要原因系本报告期计提了商誉减值准备；
- 6、本报告期内其他收益为 447,377.4 元，较上年同期下降 48.89%，主要原因系本报告期收到的政府补助减少；
- 7、本报告期内投资收益为 0 元，较上年同期下降 100%，主要原因系上年同期发生控股子公司注销；
- 8、本报告期内资产处置收益为 18,334.64 元，较上年同期增长 131.08%，主要原因系上年同期发生资产处置损失；
- 9、本报告期内营业外收入为 2,230 元，较上年同期增长 420,654.72%，主要原因系本报告期发生出售废品收入和违约赔偿收入增加；
- 10、本报告期内营业外支出为 657,371.30 元，较上年同期增长 746.55%，主要原因系本报告期非流动资产报废损失增加；

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	67,649,089.20	65,141,598.60	3.85%
其他业务收入	0.00	0.00	-

主营业务成本	19,856,384.62	19,494,717.29	1.86%
其他业务成本	0.00	0.00	-

按产品分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
试剂类	61,967,592.46	14,546,838.03	76.53%	4.64%	-5.88%	2.63%
设备类	5,112,389.39	4,706,907.71	7.93%	-12.35%	17.51%	-23.39%
服务类	493,047.16	391,140.88	20.67%	992.45%	4,391.60%	-60.03%
其他类	76,060.19	211,498.00	-178.07%	73.58%	729.90%	-219.91%
合计	67,649,089.20	19,856,384.62	70.65%	3.85%	1.86%	0.58%

按地区分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

公司盈利模式主要依赖于试剂销售。报告期内，公司营业收入中 91.60%来自诊断试剂产品，公司收入结构相对稳定，主业集中。

主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	客户 A	10,382,912.67	15.35%	否
2	客户 B	6,977,924.98	10.31%	否
3	客户 C	4,592,621.37	6.79%	否
4	客户 F	3,547,582.52	5.24%	否
5	客户 G	2,044,986.46	3.02%	否
	合计	27,546,028.00	40.71%	-

主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	供应商 F	581,910.36	2.93%	否
2	供应商 G	522,520.00	2.63%	否
3	供应商 H	490,075.22	2.47%	否
4	供应商 I	456,402.38	2.30%	否
5	供应商 J	430,300.00	2.17%	否

合计	2,481,207.96	12.50%	-
----	--------------	--------	---

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-10,908,628.48	-29,872,574.65	63.48%
投资活动产生的现金流量净额	-1,914,051.24	-9,425,496.21	79.69%
筹资活动产生的现金流量净额	-7,131,610.89	26,835,077.82	-126.58%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额为-109,086,28.48 元，较上年同期增长 63.48%，主要原因系支付给职工以及为职工支付的现金减少；
- 2、投资活动产生的现金流量净额为-1,914,051.24 元，较上年同期增长 79.69%，主要原因系本报告期购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金减少；
- 3、筹资活动产生的现金流量净额为-7,131,610.89 元，较上年同期下降 126.58%，主要原因系上期子公司收到了少数股东投资款。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
宏滩生物	控股子公司	从事与医学检验、医疗废物处理和医疗器械装备的自动化、数字化、网络化、智能化相关的开发和应	17,543,860.00	38,925,672.07	26,461,865.98	4,518,797.78	-6,447,390.16

		用					
--	--	---	--	--	--	--	--

主要参股公司业务分析

适用 不适用

(二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
新产品和注册风险	公司是体外诊断产品和服务的提供商，目前主要的诊断试剂研发项目涉及多种疾病的个性化用药。体外诊断试剂产品研发包括临床前研究、临床研究、药监部门审批等阶段，周期较长，投入大，不可预测的因素较多。公司在研发过程中很可能因技术、政策、临床等原因导致研发失败或不能获得药监部门的审批，对公司前期研发投入的回收和未来效益的实现产生影响。
质量控制风险	体外诊断试剂作为一种特殊的医疗器械产品，其性能稳定与质量安全对使用者尤为重要。公司自成立以来，始终高度重视产品的质量，建立了完善的质量管理体系，制定了采购、生产、仓储与运输等一系列管理制度并严格遵守执行。尽管成立至今未因质量问题受到相关部门的行政处罚，但公司仍然面临不可预测的因素导致产品质量控制风险，影响公司的正常生产和经营。
产品降价风险	2019年，国家医保局召开疾病诊断相关分组付费国家试点工作视频会议，确定了30个医疗保险DRG付费的国家试点城市；2020年，国务院办公厅印发《深化医药卫生体制改革2020年下半年重点工作任务》的通知；2020年2月25日，中共中央国务院发布《关于深化医疗保障制度改革的意见》；2021年6月17日，国务院办公厅发布关于印发《深化医药卫生体制改革2021年重点工作任务》的通知，其中深化医疗服务价格改革及推进医保支付方式改革【即推进按疾病诊断相关分组（DRG）付费、按病种分值（DIP）付费试点】已被明确提出；2021年9月，国家医保局等八部门印发《深化医疗服务价格改革试点方案》，要求统筹推进公立医院分级诊疗、医疗控费、医保支付等相关

	<p>改革。随着医疗体制改革，药品、医疗器械以及诊断试剂的价格下降是长期趋势。公司产品部分区域价格下调，导致公司营业收入有所下降。如果未来医疗价格进一步下调，对公司经营业绩带来一定的影响。</p>
公司资产规模较小、营业收入较少的经营风险	<p>公司 2023 年、2022 年总资产分别为 188,696,024.38 元、224,724,708.07 元；营业收入分别为 67,649,089.20 元、65,141,598.60 元。与同行业相比，公司总体资产规模和营业收入较小。尽管公司现金流量充裕，但如果遇到经营风险，公司抵御市场波动的能力存在一定风险。</p>
市场竞争加剧风险	<p>公司所处分子诊断行业，采用基因芯片技术检测患者体内遗传物质的结构进而做出诊断。虽然公司经过 20 年自主研发，树立了较高的技术壁垒，但随着时间的流逝和科学技术的发展，分子诊断领域内使用其他技术注册同类产品的国内企业逐渐增多，且不少企业已在其他板块上市，体量高于公司。尽管公司产品具有先发优势，但仍面临行业竞争压力日益增大的趋势，可能对公司经营业绩产生影响。</p>
实际控制人丧失控制权风险	<p>公司实际控制人朱滨先生直接持有公司股份占总股本 12.82%，朱滨先生分别与梁玉祯、宋向东、贾刚、赵燕签署《一致行动协议》，合计持有公司股份占总股本 14.03%，朱滨与其合计持有公司 26.85%股份。如果上述四位股东解除与朱滨先生一致行动人、撤销对朱滨先生的授权或与朱滨先生产生纠纷、对外转让股份等情形，朱滨先生可能丧失实际控制人地位。朱滨先生作为公司第一大股东、董事长、总经理，主导公司的生产经营和研发，如果丧失控制权，可能对公司生产经营和研发产生一定的影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

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

(一) 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

(一) 诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

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

单位：元

临时公告索引	类型	交易/投资/合并标的	对价金额	是否构成关联交易	是否构成重大资产重组
2023-015	对外投资	设立全资孙公司	1,000,000 元	否	否

事项详情及对公司业务连续性、管理层稳定性及其他方面的影响：

为完善公司战略布局，扩大业务领域，从而提升公司整体盈利能力和综合竞争力。

本次设立全资孙公司，符合公司发展战略的需要，对公司业务有积极正面影响，不存在损害公司及其他股东合法权益的情形。

本次投资将更有助于提高公司的持续发展能力和综合竞争优势，对公司未来财务状况和经营成果产生积极影响。

(三) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2013年10月13日		挂牌	同业竞争承诺	其他(详见下表)	正在履行中
其他股东	2019年5月31日	2024年5月31日	其他(一致行动协议)	一致行动承诺	其他(详见下表)	正在履行中
公司	2016年9月7日		发行	募集资金使用承诺	其他(详见下表)	正在履行中

1、避免同业竞争承诺

朱滨签署《避免同业竞争承诺书》，承诺：“在本人作为上海百傲科技股份有限公司（以下简称“股份公司”）的控股股东或主要股东、或被法律法规认定为实际控制人期间，目前没有将来也不会在中国境内或境外，以任何方式（包括但不限于单独经营、通过合资经营或拥有另一公司或企业的股份及其他权益）直接或间接参与任何与公司构成竞争的任何业务或活动，不以任何方式从事或参与生产任何与股份公司产品相同、相似或可以取代股份公司产品的业务活动本人将通过派出机构和人员（包括但不限于董事、总经理）以及控股地位促使本人直接和间接控股的公司或企业履行上述承诺中与本人相同的义务，并承诺如从任何第三方获得的任何商业机会与股份公司经营的业务有竞争或可能有竞争，则本人将立刻通知股份公司，并尽力将该商业机会让予股份公司。”

截至报告期末，未出现公司控股股东、实际控制人朱滨违反同业竞争承诺的情况。公司在申请挂牌时，公司股东、董事、监事、管理层以及关联企业所出具的《避免同业竞争承诺函》，在报告期间均严格履行，未有任何违背。

2、一致行动协议承诺

2019年5月31日，朱滨与梁玉祯、宋向东、贾刚、赵燕分别签订《一致行动协议》，梁玉祯、宋向东、贾刚、赵燕将除处置所持股份及依法取得公司分红的权利外的所有股东权利委托给朱滨行使。本协议有效期截至2024年5月31日。

截至报告期末，上述股东均遵守《一致行动协议》。

3、募集资金使用承诺

公司于2015年12月19日召开第一届董事会第十二次会议审议通过《上海百傲科技股份有限公司股票发行方案》（以下简称“《股票发行方案》”），并于2016年1月12日召开2016年第一次临时股东大会批准本次股票发行。经全国股转系统出具《关于上海百傲科技股份有限公司股票发行股份登记

的函》（股转系统函【2016】6882号）确认，公司发行 1,235 万股。此次股票发行价格为人民币 12.00 元/股，募集资金总额为人民币 14,820 万元。

项目	金额（元）	
募集资金总额	148,200,000.00	
加：利息收入	1,785,156.12	
加：理财产品收益	2,107,743.83	
具体用途：	累计使用金额	其中：2023 年度
1、新技术新产品研发	44,554,383.98	8,398,444.48
2、市场宣传、渠道拓展与渠道并购	90,783,157.02	2,160,838.00
3、补充公司其他流动资金	15,184,480.50	0.00
4、银行手续费	6,939.69	141.00
截至 2023 年 12 月 31 日募集资金余额	1,563,938.76	

截至报告期末，公司未违反募集资金投资承诺。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无。

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售条件股份	无限售股份总数	56,640,126	89.29%	-2,500,000	54,140,126	88.85%	
	其中：控股股东、实际控制人	2,061,054	3.25%	0	2,061,054	3.38%	
	董事、监事、高管	2,303,360	3.63%	0	2,303,360	3.78%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0.00%	
有限售条件股份	有限售股份总数	6,792,334	10.71%	0	6,792,334	11.15%	
	其中：控股股东、实际控制人	6,071,414	9.57%	0	6,071,414	9.96%	
	董事、监事、高管	6,792,334	10.71%	0	6,792,334	11.15%	
	核心员工	0	0.00%	0	0	0	
总股本		63,432,460	-	-2,500,000	60,932,460	-	
普通股股东人数						334	

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

上海百傲科技股份有限公司（以下简称“公司”）于2023年8月28日召开第四届董事会第六次会议、2023年9月15日召开2023年第二次临时股东大会，审议通过《关于公司回购股份注销的议案》、《关于拟修订<公司章程>的议案》，拟对回购专用证券账户中公司股份2,500,000股按照《中华人民共和国公司法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司回购股份实施细则》等相关规定进行注销。公司于2023年11月21日收到中国证券登记结算有限责任公司北京分公司出具的《股份注销确认书》，上述股份已完成注销，股份注销总量为2,500,000股，其中，有限售条件流通股数量为0股，无限售条件流通股数量为2,500,000股。

(三) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	朱滨	8,132,468	0	8,132,468	13.35%	6,071,414	2,061,054	0	0
2	胡小微	5,401,110	0	5,401,110	8.86%	0	0	0	0

3	天津泰达科技投资股份有限公司	5,280,000	0	5,280,000	8.67%	0	0	0	0
4	赵爱杰	4,415,000	434,600	4,849,600	7.96%	0	0	0	0
5	梁玉祯	2,898,310	0	2,898,310	4.76%	0	0	0	0
6	深圳市前海倚锋太和股权投资基金企业(有限合伙)	2,521,000	0	2,521,000	4.14%	0	0	0	0
7	宋向东	2,334,310	900	2,335,210	3.83%	0	0	0	0
8	贾刚	2,247,800	0	2,247,800	3.69%	0	0	0	0
9	上海泽沪投资管理合伙企业(有限合伙)	1,950,000	0	1,950,000	3.20%	0	0	0	0
10	胡大庆	1,668,303	0	1,668,303	2.74%	0	0	0	0
合计		36,848,301	435,500	37,283,801	61.19%	6071414	2,061,054	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

2019年5月31日，朱滨先生分别与梁玉祯、宋向东、贾刚、赵燕4位股东签署《一致行动协议》，有效期为五年，他们互为一致行动人；朱滨先生为上海泽沪普通合伙人、执行事务合伙人。除上述关系外，前十大股东之间不存在任何关系。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(三) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	变更用途是否履行必要决策程序
2015年第二次募集资金	2016年1月14日	148,200,000.00	10,559,423.48	否	否	0	不适用

募集资金使用详细情况：

公司于 2015 年 12 月 19 日召开第一届董事会第十二次会议审议通过《上海百傲科技股份有限公司股票发行方案》（以下简称“《股票发行方案》”），并于 2016 年 1 月 12 日召开 2016 年第一次临时股东大会批准本次股票发行。经全国股转系统出具《关于上海百傲科技股份有限公司股票发行股份登记的函》（股转系统函【2016】6882 号）确认，公司发行 1,235 万股。此次股票发行价格为人民币 12.00 元/股，募集资金总额为人民币 14,820 万元。

项目	金额（元）	
募集资金总额	148,200,000.00	
加：利息收入	1,785,156.12	
加：理财产品收益	2,107,743.83	
具体用途：	累计使用金额	其中：2023 年度
1、新技术新产品研发	44,554,383.98	8,398,444.48
2、市场宣传、渠道拓展与渠道并购	90,783,157.02	2,160,838.00
3、补充公司其他流动资金	15,184,480.50	0.00
4、银行手续费	6,939.69	141.00
截至 2023 年 12 月 31 日募集资金余额	1,563,938.76	

截至报告期末，公司未违反募集资金投资承诺。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 公司治理

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
朱滨	董事长、总经理	男	1966年6月	2022年7月15日	2025年7月14日	8,132,468	0	8,132,468	13.35%
邢军芬	董事、副总经理	女	1965年10月	2022年7月15日	2025年7月14日	214,000	0	214,000	0.34%
张宇	董事、副总经理	男	1975年3月	2022年7月15日	2025年7月14日	749,226	0	749,226	1.23%
于冉	董事	男	1983年3月	2022年7月15日	2025年7月14日				
王长虹	董事	男	1964年6月	2023年3月3日	2025年7月14日				
康熙雄	董事	男	1952年9月	2022年7月15日	2025年7月14日				
张海燕	董事	女	1971年10月	2022年7月15日	2025年7月14日				
孟庆国	监事会主席	男	1966年12月	2022年7月15日	2025年7月14日				
许旭	监事	男	1965年8月	2022年7月15日	2025年7月14日				
王燕文	职工代表	女	1981年7月	2022年7月15日	2025年7月14日				

	监事			日	日				
王伟	财务总监、副总经理	男	1976年 1月	2022年 7月15 日	2025年 7月14 日				
施玮	董事会秘书	男	1984年 8月	2022年 7月15 日	2025年 7月14 日				

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司控股股东、实际控制人、董事长、总经理朱滨先生与公司股东、董事、副总经理邢军芬女士为夫妻关系。朱滨先生分别与股东梁玉祯、宋向东、贾刚、赵燕于2019年5月31日签署《一致行动协议》，有效期为五年。

除此之外，公司董事、监事、高级管理人员与股东之间不存在任何关系。

(二) 变动情况

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
黄岩	董事	离任	无	管理需要
王长虹	无	新任	董事	管理需要

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

王长虹，男，1964年出生，中共党员，教授二级，博士生导师，毕业于新疆医科大学药理学专业，药理学博士学位。2013年至2014年美国密西根大学药学院高级访问学者。2013年入选上海市优秀学术带头人计划。现任上海中医药大学中药研究所副所长，中药标准化教育部重点实验室副主任，兼任世中联中药药剂专委会常务理事、中国医药生物技术协会纳米生物技术分会委员、中华中医药学会中药毒理学与安全性研究分会委员、上海药学会药剂专委会和药事管理专委会委员、中国实验方剂学杂志常务编委、国际药学研究杂志、中成药、中国药师等杂志编委。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政	23	0	11	12
生产	54	1	22	33

销售	38	1	13	26
技术	57	5	26	36
财务	7	1	2	6
员工总计	179	8	74	113

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	5	4
硕士	23	17
本科	80	51
专科	45	26
专科以下	26	15
员工总计	179	113

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：

根据公司薪酬管理制度和职业技能/专业技术等级管理规范制度，对有能力或具备更高一级的知识、经验、技能要求的员工，通过等级评定，可以调整技能/专业等级，并同步调整员工的薪酬水平。

公司按照国家政策法规，为员工足额缴纳基本养老、医疗、失业、工伤、生育社会保险和住房公积金，确保员工的基本权益得到保障。在传统节日及员工生日时，公司会提供相应的福利。

2、培训计划：

为提升员工的专业能力和综合素质，公司人力资源部每年年初根据岗位需求和发展目标，制定全面的年度培训计划。通过结合线上与线下资源、内训与外训、理论考试与实际操作、师徒制度等多种培训方式，全面提升员工的安全意识、行业法规知识、公司制度理解以及岗位相关的业务和管理能力。对于参与外部培训的员工，公司依照《外派培训管理制度》与之签订《培训协议》，确保培训效果与公司发展需求相契合，同时激励员工通过不断学习，实现个人职业发展。

3、离退休职工：

公司有 1 位退休返聘人员，与其签订《返聘合同》，且支付相应工资报酬。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

√适用 □不适用

单位：股

姓名	变动情况	职务	期初持普通股股数	持股数量变动	期末持普通股股数
张强	无变动	制造中心总监	0	0	0
朱春荣	离职	首席战略官	352,828	0	352,828

核心员工的变动情况

核心员工朱春荣先生因个人原因，提出辞去公司首席战略官的职务和公司核心员工的身份。

三、 公司治理及内部控制

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

(一) 公司治理基本情况

公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》以及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件及其他相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，修订完善现代企业制度与行之有效的内控管理体系，不断提高公司规范运作水平，确保公司规范运作。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序符合有关法律、法规的要求，且均严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关制度规定的程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。公司治理的实际状况符合有关法律、法规的要求。此外，公司加强对董监高在公司治理方面的培训，促使公司治理更加规范。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在全体监事共同努力下，严格遵守《公司法》、《证券法》、《公司章程》等相关法律、法规的规定，本着对公司全体股东负责的精神，勤勉尽责地履行各项职责，认真执行有关法律、法规赋予的职权，监事会就年度内监督事项发表意见如下：

1、 依法运作情况

报告期内，公司共召开了2次监事会，监事会成员全部出席会议。此外，公司监事列席了董事会、股东大会，并根据有关法律、法规，对董事会、股东大会的召集程序、决策程序，董事会对股东大会决议的执行情况进行监督。

监事会认为公司“三会”的召集、召开、决策程序严格遵循《公司法》、《证券法》、《公司章程》等法律、法规的规定，且符合公司发展需要，不存在违反法律、法规、《公司章程》或损害公司利益的情形，也不存在损害股东及其中小股东利益的情形。

2、 信息披露

报告期内，监事会按照《公司法》、《证券法》、《信息披露管理制度》等相关法律、法规的规定，对公司信息披露情况进行定期或不定期检查。监事会认为公司已按照相关规定真实、准确、完整、及时地披露了公司发生的重大事件，不存在未披、漏披的情形。

3、 公司募集资金使用情况

报告期内，监事会对公司募集资金存放和使用情况进行了核查，监事会认为公司严格遵守《证券法》、《公司章程》、《募集资金管理制度》等相关法律、法规的规定，募集资金实际使用用途与《股票发行方案》中承诺使用用途相一致，未发生变更募集资金用途的情形。

4、财务情况

报告期内，监事会对财务监管体系和财务状况，进行了定期检查。经审核，监事会认为公司财务状况良好、现金流充足，财务会计内控制度健全，报表无重大遗漏和虚假记载，严格执行了《会计法》和《企业会计准则》等法律、法规的规定，不存在违法、违规的情形。

5、董事和高级管理人员履职情况

报告期内，董事会全面落实股东大会的各项决议，高级管理人员认真贯彻执行董事会决议。监事会认为公司董事、高级管理人员在执行职务、行使职权的过程中，未出现违反法律、法规及损害公司和股东利益的情形。

报告期内，监事会未发现公司存在重大风险事项，且对年度内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机构方面相互独立，具有独立面向市场经营的能力。

1、业务独立性

公司主要从事体外诊断试剂、仪器、耗材和基因检测产品的开发、生产、销售及相关服务，公司拥有完整的业务流程，独立的生产经营场所以及研发部门、生产部门、销售部门和渠道商，具备完整的产、供、销系统，不存在影响公司独立性的关联方交易，具备直接面向市场的独立经营能力。公司业务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

2、资产独立性

公司拥有与生产经营有关的生产系统、辅助生产系统和配套设施，合法拥有与生产经营有关的土地、厂房、机器设备以及商标、专利、非专利技术的所有权或者使用权，具有独立的原料采购和产品销售体系。报告期内，公司不存在资产被控股股东、实际控制人及其控制的其他企业占用的情形，或者为控股股东、实际控制人及其控制的其他企业提供担保的情形。公司资产独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

3、人员独立性

公司的总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务的情形。公司设立人力资源部，独立招聘员工，与员工签订劳动合同，并根据相关规定，独立为员工缴纳基本养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保险和住房公积金。公司董事、监事及高级管理人员严格按照《证券法》、《公司法》、《公司章程》等相关法律、法规的规定，经由董事会、股东大会选举、聘任产生，不存在控股股东、实际控制人超越公司股东大会和董事会作出人事任免决定的情形。公司高级管理人员均专职于本公司，并领取相应报酬，不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领取薪水的情形。公司财务人员不存在在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形。

4、财务独立性

公司设立了独立的财务会计部门，配备了专职的财务人员，建立了独立的会计核算体系，制定了独立的财务管理制度及各项内部控制制度，独立进行会计核算和财务决策。公司拥有独立的银行账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司依法独立进行纳税申报，履行纳税义务。公司财务独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

5、机构独立性

根据公司业务经营发展需求，设置总经办、财务中心、服务中心（包括人力资源部、设施设备部、

行政部等)、技术中心(包括采购管理部、质量管理部、产品开发部、技术研究部等)、制造中心、营销中心,各中心、部门分工明确,协调运作。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业不存在混合经营、合署办公的情形。公司机构独立于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内,公司依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定,并结合公司自身实际情况制订了一系列的公司内部控制规章制度,内容包括人力资源管理、财务管理、研发管理、营销管理、原料采购、行政管理、质量管理等方面,涉及公司生产经营的所有环节,形成了规范有效的管理体系,符合现代企业制度的要求,在完整性和合理性方面不存在重大的缺陷。内部控制是一项长期而持续的系统,需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、不断完善。

1、关于会计核算体系

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

2、关于财务管理体系

报告期内,公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度,在国家政策和制度的指引下,做到有序工作、严格管理,继续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系

报告期内,公司紧紧围绕企业风险控制制度,在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下,采取事前防范、事中控制等措施,从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

四、 投资者保护

(一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

公司股东人数已超过 200 人,按照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第十五条:“挂牌公司股东大会应当设置会场,以现场会议方式召开。现场会议时间、地点的选择应当便于股东参加。挂牌公司应当保证股东大会会议合法、有效,为股东参加会议提供便利。股东大会应当给予每个提案合理的讨论时间。精选层挂牌公司召开股东大会,应当提供网络投票方式。股东人数超过 200 人的创新层、基础层挂牌公司,股东大会审议第二十六条规定的单独计票事项的,应当提供网络投票方式”;第二十六条:“精选层挂牌公司以及股东人数超过 200 人的创新层、基础层挂牌公司股东大会审议下列影响中小股东利益的重大事项时,对中小股东的表决情况应当单独计票并披露:(一)任免董事;(二)制定、修改利润分配政策,或者进行利润分配;(三)关联交易、对外担保(不含对合并报表范围内子公司提供担保)、对外提供财务资助、变更募集资金用途等;(四)重大资产重组、股权激励;(五)公开发行股票、申请股票在其他证券交易场所交易;(六)法律法规、部门规章、业务规则及公司章程规定的其他事项”。

(二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

公司 2023 年召开了 3 次股东大会,为中小投资者提供网络投票的渠道,明细如下:

1.公司 2023 年第一次临时股东大会于 2023 年 3 月 3 日召开,采取现场和网络投票相结合的方式

举行。

2.公司 2022 年年度股东大会于 2023 年 5 月 18 日召开，采取现场和网络投票相结合的方式举行。

3.公司 2023 年第二次临时股东大会于 2023 年 9 月 14 日召开，采取现场和网络投票相结合的方式举行。

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明	
审计报告编号	大华审字【2024】0011004622 号	
审计机构名称	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	北京市海淀区西四环中路 16 号院 7 号楼 12 层	
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	金戈 4 年	张海霞 2 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	13 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	23 万	
审计报告正文：	<p>上海百傲科技股份有限公司全体股东：</p> <p>一、 审计意见</p> <p>我们审计了上海百傲科技股份有限公司(以下简称百傲科技)财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。</p> <p>我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了百傲科技 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。</p> <p>二、 形成审计意见的基础</p> <p>我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于百傲科技，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。</p> <p>三、 其他信息</p> <p>百傲科技管理层对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。</p> <p>我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务</p>	

报表或我们在审计过程中了解的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

四、管理层和治理层对财务报表的责任

百傲科技管理层负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，百傲科技管理层负责评估百傲科技的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算百傲科技、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督百傲科技的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

3. 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4. 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对百傲科技持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报告使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致百傲科技不能持续经营。

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

6. 就百傲科技中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。

我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

（本页无正文，为大华审字[2024] 0011004622 号审计报告之签字盖章页）

大华会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

金戈

中国·北京

中国注册会计师：

张海霞

二〇二四年四月二十三日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023 年 12 月 31 日	2022 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、注释 1	12,684,499.35	32,638,789.96
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	五、注释 2	1,392,945.00	3,123,192.00
应收账款	五、注释 3	34,022,896.28	41,773,053.72
应收款项融资			
预付款项	五、注释 4	1,078,369.78	2,140,691.93
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、注释 5	103,978.16	197,974.22
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、注释 6	14,744,114.20	17,926,755.55
合同资产	五、注释 7		19,303.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、注释 8	955,567.30	1,258,384.87
流动资产合计		64,982,370.07	99,078,145.25

非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、注释 9	793,016.09	975,723.52
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、注释 10	24,986,210.12	28,796,018.84
在建工程	五、注释 11	153,976.70	1,496,619.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、注释 12	7,368,219.09	7,302,995.54
无形资产	五、注释 13	28,929,264.40	31,905,494.51
开发支出	五、注释 14	37,980,565.40	32,071,515.60
商誉	五、注释 15	4,464,176.28	8,447,273.87
长期待摊费用	五、注释 16	77,846.18	133,726.27
递延所得税资产	五、注释 17	18,942,080.05	14,517,195.29
其他非流动资产	五、注释 18	18,300.00	
非流动资产合计		123,713,654.31	125,646,562.82
资产总计		188,696,024.38	224,724,708.07
流动负债：			
短期借款	五、注释 19	5,004,583.33	5,004,652.78
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、注释 20	1,133,721.47	1,509,473.47
预收款项			
合同负债	五、注释 21	1,238,680.55	1,447,531.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、注释 22	2,725,179.37	3,884,695.05
应交税费	五、注释 23	364,300.38	1,028,809.56
其他应付款	五、注释 24	19,418,694.08	20,296,624.42
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			

持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、注释 25	5,125,277.05	4,064,319.89
其他流动负债	五、注释 26	10,133,986.32	10,153,005.87
流动负债合计		45,144,422.55	47,389,112.04
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、注释 27	2,710,420.67	4,841,183.85
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、注释 28	1,497,903.96	1,778,622.60
递延所得税负债	五、注释 17	738,142.50	836,561.50
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,946,467.13	7,456,367.95
负债合计		50,090,889.68	54,845,479.99
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、注释 29	60,932,460.00	63,432,460.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、注释 30	139,109,873.02	150,449,416.25
减：库存股	五、注释 31		13,839,543.23
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、注释 32	7,872,642.78	7,872,642.78
一般风险准备			
未分配利润	五、注释 33	-84,151,977.44	-56,017,763.07
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		123,762,998.36	151,897,212.73
少数股东权益		14,842,136.34	17,982,015.35
所有者权益（或股东权益）合计		138,605,134.70	169,879,228.08
负债和所有者权益（或股东权益）总计		188,696,024.38	224,724,708.07

法定代表人：朱滨

主管会计工作负责人：王伟

会计机构负责人：王玉

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		8,397,372.69	19,574,697.46
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据		1,392,945.00	3,123,192.00
应收账款	十四、注释 1	43,895,874.88	50,160,151.93
应收款项融资			
预付款项		4,839,910.21	3,664,030.24
其他应收款	十四、注释 2	558,655.21	2,657,198.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		8,696,575.05	10,060,103.61
合同资产			19,303.00
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		638,484.75	586,974.71
流动资产合计		68,419,817.79	89,845,651.58
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		793,016.09	836,963.72
长期股权投资	十四、注释 3	48,000,000.00	48,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		22,581,634.21	25,951,240.89
在建工程		153,976.70	1,496,619.38
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		7,230,295.90	7,172,121.78
无形资产		24,021,637.75	22,973,841.51
开发支出		17,803,086.86	15,765,902.56
商誉			
长期待摊费用		54,735.33	69,198.86
递延所得税资产		17,841,461.75	13,293,167.59
其他非流动资产		6,300.00	
非流动资产合计		138,486,144.59	135,559,056.29
资产总计		206,905,962.38	225,404,707.87

流动负债：			
短期借款		5,004,583.33	5,004,652.78
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,188,209.09	1,602,988.76
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		1,260,712.18	1,838,326.94
应交税费		250,945.15	846,921.71
其他应付款		20,955,864.84	21,789,137.06
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,891,095.68	231,233.40
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		4,980,629.64	3,663,751.10
其他流动负债		240,576.20	20,435.47
流动负债合计		37,772,616.11	34,997,447.22
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		2,710,420.67	4,841,183.85
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		1,497,903.96	1,778,622.60
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,208,324.63	6,619,806.45
负债合计		41,980,940.74	41,617,253.67
所有者权益（或股东权益）：			
股本		60,932,460.00	63,432,460.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		131,729,873.03	143,069,416.26
减：库存股			13,839,543.23
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,872,642.78	7,872,642.78
一般风险准备			

未分配利润		-35,609,954.17	-16,747,521.61
所有者权益（或股东权益）合计		164,925,021.64	183,787,454.20
负债和所有者权益（或股东权益）合计		206,905,962.38	225,404,707.87

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入	五、注释 34	67,649,089.20	65,141,598.60
其中：营业收入	五、注释 34	67,649,089.20	65,141,598.60
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		97,959,994.54	115,228,748.04
其中：营业成本	五、注释 34	19,856,384.62	19,494,717.29
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、注释 35	230,131.98	228,504.86
销售费用	五、注释 36	50,738,650.01	56,766,184.50
管理费用	五、注释 37	17,828,942.45	23,528,972.13
研发费用	五、注释 38	8,751,613.06	14,954,820.44
财务费用	五、注释 39	554,272.42	255,548.82
其中：利息费用		632,352.48	552,599.30
利息收入		94,072.11	314,298.21
加：其他收益	五、注释 40	447,377.40	875,302.20
投资收益（损失以“-”号填列）	五、注释 41		198,299.74
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 42	-1,291,289.05	-121,707.18

资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、注释 43	-3,983,000.59	-666,707.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、注释 44	18,334.64	-58,989.62
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-35,119,482.94	-49,860,952.22
加：营业外收入	五、注释 45	2,230.00	0.53
减：营业外支出	五、注释 46	657,371.30	77,653.35
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-35,774,624.24	-49,938,605.04
减：所得税费用	五、注释 47	-4,500,530.86	-4,493,639.01
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,274,093.38	-45,444,966.03
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-31,274,093.38	-45,444,966.03
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-3,139,879.01	-5,015,291.85
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-28,134,214.37	-40,429,674.18
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-31,274,093.38	-45,444,966.03
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-28,134,214.37	-40,429,674.18
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-3,139,879.01	-5,015,291.85
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.44	-0.64
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.46	-0.64

法定代表人：朱滨

主管会计工作负责人：王伟

会计机构负责人：王玉

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十四、注释 4	49,194,266.78	51,567,351.73
减：营业成本	十四、注释 4	15,586,390.66	18,003,358.75
税金及附加		188,980.80	190,476.53
销售费用		36,539,061.61	41,167,615.90
管理费用		13,768,981.85	16,963,267.37
研发费用		4,713,848.29	10,109,439.87
财务费用		511,343.36	276,188.23
其中：利息费用		579,413.05	532,123.65
利息收入		77,773.57	263,640.28
加：其他收益		322,697.85	657,146.76
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、注释 5		-1,998,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-962,920.48	101,203.62
资产减值损失（损失以“-”号填列）		97.00	-666,707.92
资产处置收益（损失以“-”号填列）			-58,989.62
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-22,754,465.42	-37,108,342.08
加：营业外收入		1,110.00	0.47
减：营业外支出		657,371.30	1,463.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-23,410,726.72	-37,109,805.12
减：所得税费用		-4,548,294.16	-4,522,645.97
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,862,432.56	-32,587,159.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-18,862,432.56	-32,587,159.15
（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		-18,862,432.56	-32,587,159.15
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.31	-0.51
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.31	-0.51

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		78,044,660.69	78,725,569.11
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还		523.82	4,832,624.72
收到其他与经营活动有关的现金	五、注释 48	11,089,714.34	11,743,862.25
经营活动现金流入小计		89,134,898.85	95,302,056.08
购买商品、接受劳务支付的现金		8,128,979.85	17,701,366.93
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			

拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		36,040,106.28	45,986,693.01
支付的各项税费		3,110,497.53	2,033,583.56
支付其他与经营活动有关的现金	五、注释 48	52,763,943.67	59,452,987.23
经营活动现金流出小计		100,043,527.33	125,174,630.73
经营活动产生的现金流量净额		-10,908,628.48	-29,872,574.65
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,914,051.24	8,354,567.92
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	五、注释 48		1,070,928.29
投资活动现金流出小计		1,914,051.24	9,425,496.21
投资活动产生的现金流量净额		-1,914,051.24	-9,425,496.21
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			16,666,667.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、注释 48		10,000,000.00
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	31,666,667.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		646,925.25	547,946.52
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、注释 48	6,484,685.64	4,283,642.66
筹资活动现金流出小计		12,131,610.89	4,831,589.18
筹资活动产生的现金流量净额		-7,131,610.89	26,835,077.82
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-19,954,290.61	-12,462,993.04
加：期初现金及现金等价物余额		32,638,789.96	45,101,783.00
六、期末现金及现金等价物余额		12,684,499.35	32,638,789.96

法定代表人：朱滨

主管会计工作负责人：王伟

会计机构负责人：王玉

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		61,666,983.38	60,603,628.96
收到的税费返还			4,133,838.42
收到其他与经营活动有关的现金		11,185,911.30	7,951,353.01
经营活动现金流入小计		72,852,894.68	72,688,820.39
购买商品、接受劳务支付的现金		7,247,842.55	8,087,334.61
支付给职工以及为职工支付的现金		18,903,003.35	25,126,498.80
支付的各项税费		2,174,927.00	1,453,715.60
支付其他与经营活动有关的现金		43,463,224.35	48,196,428.53
经营活动现金流出小计		71,788,997.25	82,863,977.54
经营活动产生的现金流量净额		1,063,897.43	-10,175,157.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,542,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			1,542,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		5,907,639.38	4,368,534.00
投资支付的现金			500,000.00
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			
投资活动现金流出小计		5,907,639.38	4,868,534.00
投资活动产生的现金流量净额		-5,907,639.38	-3,326,534.00
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		5,000,000.00	5,000,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		5,000,000.00	5,000,000.00
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		595,605.02	527,470.87
支付其他与筹资活动有关的现金		5,737,977.80	3,914,489.87
筹资活动现金流出小计		11,333,582.82	4,441,960.74
筹资活动产生的现金流量净额		-6,333,582.82	558,039.26

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-11,177,324.77	-12,943,651.89
加：期初现金及现金等价物余额		19,574,697.46	32,518,349.35
六、期末现金及现金等价物余额		8,397,372.69	19,574,697.46

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 年												
	归属于母公司所有者权益										少数股东权益	所有者权益合计	
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备			未分配利润
优先股		永续债	其他										
一、上年期末余额	63,432,460.00				150,449,416.25	13,839,543.23			7,872,642.78		-56,017,763.07	17,982,015.35	169,879,228.08
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	63,432,460.00				150,449,416.25	13,839,543.23			7,872,642.78		-56,017,763.07	17,982,015.35	169,879,228.08
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	-2,500,000.00				-11,339,543.23	-13,839,543.23					-28,134,214.37	-3,139,879.01	-31,274,093.38

（一）综合收益总额										-28,134,214.37	-3,139,879.01	-31,274,093.38
（二）所有者投入和减少资本	-2,500,000.00			-11,339,543.23	-13,839,543.23							
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他	-2,500,000.00			-11,339,543.23	-13,839,543.23							
（三）利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补												

亏损												
4. 设定受益计划 变动额结转留存 收益												
5. 其他综合收益 结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余 额	60,932,460.00				139,109,873.02			7,872,642.78	-84,151,977.44	14,842,136.34	138,605,134.70	

项目	2022 年												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工 具			资本 公积	减：库存股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润		
优 先 股		永 续 债	其 他										
一、上年期末余 额	63,432,460.00				150,449,416.25	13,839,543.23			7,872,642.78		-15,588,088.89	15,603,674.35	207,930,561.26

加：会计政策变更											
前期差错更正											
同一控制下企业合并											
其他											
二、本年期初余额	63,432,460.00			150,449,416.25	13,839,543.23		7,872,642.78	-15,588,088.89	15,603,674.35	207,930,561.26	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）								-40,429,674.18	2,378,341.00	-38,051,333.18	
（一）综合收益总额								-40,429,674.18	-5,015,291.85	-45,444,966.03	
（二）所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									7,393,632.85	7,393,632.85	
1. 提取盈余公积											

2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他										7,393,632.85	7,393,632.85	
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	63,432,460.00			150,449,416.25	13,839,543.23			7,872,642.78	-56,017,763.07	17,982,015.35	169,879,228.08	

法定代表人：朱滨

主管会计工作负责人：王伟

会计机构负责人：王玉

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	63,432,460.00				143,069,416.26	13,839,543.23			7,872,642.78		-16,747,521.61	183,787,454.20
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	63,432,460.00				143,069,416.26	13,839,543.23			7,872,642.78		-16,747,521.61	183,787,454.20
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	-2,500,000.00				-11,339,543.23	-13,839,543.23					-18,862,432.56	-18,862,432.56
(一) 综合收益总额											-18,862,432.56	-18,862,432.56
(二) 所有者投入和减少资本	-2,500,000.00				-11,339,543.23	-13,839,543.23						
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

4. 其他	-2,500,000.00				-11,339,543.23	-13,839,543.23					
（三）利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者（或股东）的分配											
4. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本年期末余额	60,932,460.00				131,729,873.03			7,872,642.78		-35,609,954.17	164,925,021.64

项目	2022年											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	63,432,460.00				143,069,416.26	13,839,543.23			7,872,642.78		15,839,637.54	216,374,613.35
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	63,432,460.00				143,069,416.26	13,839,543.23			7,872,642.78		15,839,637.54	216,374,613.35
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-32,587,159.15	-32,587,159.15
(一) 综合收益总额											-32,587,159.15	-32,587,159.15
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)												

的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1.资本公积转增资本（或股本）												
2.盈余公积转增资本（或股本）												
3.盈余公积弥补亏损												
4.设定受益计划变动额结转留存收益												
5.其他综合收益结转留存收益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	63,432,460.00			143,069,416.26	13,839,543.23			7,872,642.78		-16,747,521.61	183,787,454.20	

上海百傲科技股份有限公司

2023 年度财务报表附注

一、 公司基本情况

(一) 公司注册地、组织形式和总部地址

上海百傲科技股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）系由上海百傲科技有限公司整体改制设立。公司注册住址：上海市徐汇区桂平路 333 号 1 号楼 4 层，1 号楼 701 室。公司的统一社会信用代码是：913100001346342798。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司备案，本公司股票已于 2013 年 11 月 13 日在全国中小企业股份转让系统有限责任公司挂牌，公司股票代码：430353。

经过历年的转增股本及增发新股，截至 2023 年 12 月 31 日，本公司累计发行股本总数 60,932,460.00 股，注册资本为 60,932,460.00 元，实际控制人为朱滨。

(二) 公司业务性质和主要经营活动

本公司属生物医药制造行业，主要产品和服务为体外诊断试剂、仪器、耗材及基因检测产品的开发服务。

(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 4 户，详见附注七、在其他主体中的权益。本期纳入合并财务报表范围的主体与上期相比未发生变化。

(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 4 月 23 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

(一) 财务报表的编制基础

本公司根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”）进行确认和计量，在此基础上，结合中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）的规定，编制财务报表。

(二) 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。

(三) 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。除投资性房地产及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。

三、重要会计政策、会计估计

(一) 具体会计政策和会计估计提示

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

(二) 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。

(三) 会计期间

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

(四) 营业周期

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

(五) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

(六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

2. 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。

本公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价

结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，调整留存收益。

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

3. 非同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制，为非同一控制下的企业合并。

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。

4. 为合并发生的相关费用

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

(七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1. 控制的判断标准

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能力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。

2. 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。

3. 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。

（八） 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

2. 共同经营会计处理方法

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

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

（九） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，本公司将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。

（十） 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

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

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

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

1. 金融资产的分类、确认和计量

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

- （1） 以摊余成本计量的金融资产。
- （2） 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。
- （3） 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

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

（1） 分类为以摊余成本计量的金融资产

金融资产的合同条款规定在特定日期产生的现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付，且管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标，则本公司将该金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产。本公司分类为以摊余成本计量的金融资产包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、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。

2. 金融负债的分类、确认和计量

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

金融负债在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关的交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。

金融负债的后续计量取决于其分类：

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，本公司将满足下列条件之一的金融负债不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债：

1) 能够消除或显著减少会计错配。

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

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

(2) 其他金融负债

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

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

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

财务担保合同是指当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求发行方向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。不属于指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的财务担保合同，在初始确认后按照损失准备金额以及初始确认金额扣除担保期内的累计摊销额后的余额孰高进行计量。

3. 金融资产和金融负债的终止确认

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

1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止。

2) 该金融资产已转移，且该转移满足金融资产终止确认的规定。

(2) 金融负债终止确认条件

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

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

本公司回购金融负债一部分的，按照继续确认部分和终止确认部分在回购日各自的公允价值占整体公允价值的比例，对该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，应当计入当期损益。

4. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

（2） 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

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

1） 被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

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

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

1） 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

5. 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

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

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

不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，本公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

6. 金融工具减值

本公司对以摊余成本计量的金融资产、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、合同资产以及财务担保合同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，以及由租赁准则规范的交易形成的租赁应收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：账龄组合等。相关金融工具的单项评估标准和组合信用风险特征详见相关金融工具的会计政策。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

- 1) 对于金融资产，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 2) 对于租赁应收款项，信用损失为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。
- 3) 对于财务担保合同，信用损失为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值。
- 4) 对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

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

(4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融

资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

7. 金融资产及金融负债的抵销

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

- (1) 本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；
- (2) 本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

(十一) 应收票据

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将 应 收 票 据划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
低风险银行承兑票据组合	承兑人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期信用损失
商业承兑汇票和非低风险银行承兑汇票	经营活动产生的应收票据，根据以往的历史经验对应收票据预期信用损失率作出最佳估计	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

(十二) 应收账款

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的应收账款具有类似信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
特殊性质款项	合并范围内关联往来组合等	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

(十三) 其他应收款

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

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将其他应收款划

分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的其他应收款具有类似信用风险特征	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
业务押金保证金组合	信用期内款项（包括可收回风险较小的押金保证金等）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
关联方组合	合并范围内关联往来组合等	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

（十四） 存货

1. 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。主要包括原材料、在产品、自制半成品、产成品（库存商品）、发出商品等。

（2） 存货发出计价方法

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。存货发出时按月末一次加权平均法计价。

（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。

2. 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。

（十五） 合同资产

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

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

（十六） 长期应收款

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（十）6.金融工具减值。

当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的判断，依据信用风险特征将长期应收款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。确定组合的依据如下：

组合名称	确定组合的依据	计提方法
账龄组合	相同账龄的长期应收款具有类似信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提
特殊性质款项	特殊性质款项（特殊性质款项，包括可收回风险较小的押金保证金等）	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预期信用损失

（十七） 长期股权投资

1. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注三/（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

（2）其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出。

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

2. 后续计量及损益确认

(1) 成本法

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

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

(2) 权益法

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

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

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

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

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

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

3. 长期股权投资核算方法的转换

(1) 公允价值计量转权益法核算

本公司原持有的对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的按金融工具确认和计

量准则进行会计处理的权益性投资，因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的初始投资成本。

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

（2） 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

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

（3） 权益法核算转公允价值计量

本公司因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。

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

（4） 成本法转权益法

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

（5） 成本法转公允价值计量

本公司因处置部分权益性投资等原因丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

4. 长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款之间的差额，应当计入当期损益。采用

权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。

处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- (1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- (2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- (3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- (4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，不属于一揽子交易的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额计入当期损益。处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

(2) 在合并财务报表中，对于在丧失对子公司控制权以前的各项交易，处置价款与处置长期股权投资相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。

5. 共同控制、重大影响的判断标准

如果本公司按照相关约定与其他参与方集体控制某项安排，并且对该安排回报具有重大

影响的活动决策，需要经过分享控制权的参与方一致同意时才存在，则视为本公司与其他参与方共同控制某项安排，该安排即属于合营安排。

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

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形，并综合考虑所有事实和情况后，判断对被投资单位具有重大影响：（1）在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表；（2）参与被投资单位财务和经营政策制定过程；（3）与被投资单位之间发生重要交易；（4）向被投资单位派出管理人员；（5）向被投资单位提供关键技术资料。

（十八） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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

- （1）与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业；
- （2）该固定资产的成本能够可靠地计量。

2. 固定资产初始计量

本公司固定资产按成本进行初始计量。

（1） 外购的固定资产的成本包括买价、进口关税等相关税费，以及为使固定资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的其他支出。

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

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

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

3. 固定资产后续计量及处置

（1） 固定资产折旧

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

本公司根据固定资产的性质和使用情况，确定固定资产的使用寿命和预计净残值。并在

年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

各类固定资产的折旧方法、折旧年限和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
机器设备	直线法	5-10	5.00	19.00-9.50
电子设备	直线法	5	5.00	19.00
运输设备	直线法	4	5.00	23.75
工器具及家具	直线法	5	5.00	19.00

（2） 固定资产的后续支出

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

（3） 固定资产的减值

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（二十三）长期资产减值。

（4） 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。

（十九） 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详见本附注（二十三）长期资产减值。

（二十） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

(1) 资产支出已经发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

2. 借款费用资本化期间

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

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

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

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

3. 暂停资本化期间

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

4. 借款费用资本化金额的计算方法

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

根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

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

(二十一) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

1. 租赁负债的初始计量金额；
2. 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
3. 本公司发生的初始直接费用；

4. 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

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（二十三）长期资产减值。

（二十二） 无形资产与开发支出

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产，包括软件、专利、非专利技术、商标权。

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
商标	10-20	预计使用年限
专利技术	10-20	预计使用年限
非专利技术	10-20	预计使用年限
软件	3-10	预计使用年限

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。

经复核，该类无形资产的使用寿命仍为不确定。

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（二十三）长期资产减值。

3. 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

4. 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；
- (3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；
- (5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

本公司研发项目通过项目建议书进入研究阶段，通过立项评审进入开发阶段。

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。

(二十三) 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、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。

（二十四） 长期待摊费用

1. 摊销方法

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

2. 摊销年限

类别	摊销年限	备注
租赁房屋装修费	3-10 年	预计受益年限

（二十五） 合同负债

本公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务部分确认为合同负债。

（二十六） 职工薪酬

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

1. 短期薪酬

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

2. 离职后福利

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

本公司的离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

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

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

3. 辞退福利

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

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

4. 其他长期职工福利

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

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

(二十七) 租赁负债

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

1. 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；

2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
4. 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

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

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

(二十八) 收入

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- (1) 试剂盒类销售收入
- (2) 仪器类销售收入
- (3) 技术服务收入

1. 收入确认的一般原则

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时，按照分摊至该项履约义务的交易价格确认收入。

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

本公司在合同开始日即对合同进行评估，识别该合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是某一时点履行。满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行的履约义务，本公司按照履约进度，在一段时间内确认收入：(1)客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；(2)客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；(3)本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本公司在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用产出法/投入法确定恰当的履约进度。产出法是根据已转移给客户的商品对于客户的价值确定履约进度（投入法是根据公司为履行履约义务的投入确定履约进度）。当履约进度不能合理确定时，公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。。

2. 收入确认的具体方法

本公司有两大业务板块，一是试剂盒类销售收入，二是仪器类销售收入。依据该公司自

身的经营模式和结算方式，各类业务销售收入确认的具体方法披露如下：

(1) 试剂盒类销售业务

试剂盒类销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在交付客户验收后且相关的经济利益很可能流入时确认收入。

(2) 仪器类销售业务

仪器类销售业务属于在某一时点履行的履约义务，在交付客户并经过安装验收后且相关的经济利益很可能流入时确认。

(3) 技术服务业务

技术服务业务属于在某一时点履行的履约义务，在提供服务完成后且相关的经济利益很可能流入时确认。

3. 特定交易的收入处理原则

(1) 附有销售退回条款的合同

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额(即，不包含预期因销售退回将退还的金额)确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本(包括退回商品的价值减损)后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。

(2) 附有质量保证条款的合同

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

(二十九) 合同成本

1. 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。

2. 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。

3. 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。

4. 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。

(三十) 政府补助

1. 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

根据相关政府文件规定的补助对象，将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

2. 政府补助的确认

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

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

3. 会计处理方法

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

项目	核算内容
采用总额法核算的政府补助类别	与资产相关/与收益相关

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。

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

(三十一) 递延所得税资产和递延所得税负债

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。于资产负债表日，递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

1. 确认递延所得税资产的依据

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

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

2. 确认递延所得税负债的依据

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

- (1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异；
- (2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；
- (3) 对于与子公司、联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，该暂时性差异转回的时间能够控制并且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(三十二) 租赁

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

1. 本公司作为承租人的会计处理

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。

本公司对以下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。

项目	采用简化处理的租赁资产类别
短期租赁	租赁期不超过 12 个月的租赁

本公司对除上述以外的短期租赁确认使用权资产和租赁负债。

(2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注三/（二十一）和（二十七）。

2. 本公司作为出租人的会计处理

(1) 租赁的分类

本公司在租赁开始日将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- 1) 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。
- 2) 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款与预计行使选择权时租赁资产的公允价值相比足够低，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人将行使该选择权。
- 3) 资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。
- 4) 在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。
- 5) 租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- 1) 若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。
- 2) 资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。
- 3) 承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

(2) 对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- 1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- 2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3) 合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- 4) 租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使

终止租赁选择权需支付的款项；

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

本公司按照固定的租赁内含利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入，所取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

(3) 对经营租赁的会计处理

本公司在租赁期内各个期间采用直线法或其他系统合理的方法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入；发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益；取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

(三十三) 重要会计政策、会计估计的变更

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”)，解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初(即 2022 年 1 月 1 日)留存收益及其他相关财务报表项目。

执行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》(财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”)，本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。

执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期内财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

四、 税项

(一) 公司主要税种和税率

税种	计税依据/收入类型	税率	备注
增值税	杂交仪和识读仪销售收入、醛基基片、密封贴等耗材收入	13%	
	生物制品试剂盒收入	3%	
	技术服务收入	6%	
城市维护建设税	实缴流转税税额	7%	
教育费附加	实缴流转税税额	3%	
地方教育费附加	实缴流转税税额	2%	
所得税	应纳税所得额	15%、20%	

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
上海淄硕生物科技有限公司	20%
上海傲克生物科技有限公司	20%
广西百傲生物科技有限公司	20%
上海宏滩生物科技有限公司	15%

(二) 税收优惠政策及依据

本公司于 2022 年 12 月 14 日收到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颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202231009105，发证日期：2022 年 12 月 14 日，有效期三年。

子公司上海宏滩生物科技有限公司于 2022 年 12 月 14 日收到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颁发的《高新技术企业证书》，证书编号：GR202231003507，发证日期：2022 年 12 月 14 日，有效期三年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》第 28 条：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率缴纳企业所得税规定，本公司及上海宏滩生物科技有限公司 2023 年按 15% 的税率缴纳企业所得税。

《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（2023 年第 12 号，以下简称 12 号公告）规定自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对小型微利企业减按 25% 计算应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税政策。本公司的子公司上海傲克生物科技有限公司、上海淄硕生物科技有限公司、广西百傲生物科技有限公司执行小微企业 20% 企业所得税税率

五、 合并财务报表主要项目注释

（以下金额单位若未特别注明者均为人民币元，期末指 2023 年 12 月 31 日，期初指 2023 年 1 月 1 日，上期期末指 2022 年 12 月 31 日）

注释1. 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	32,104.75	31,984.75
银行存款	12,652,245.78	32,606,656.69
其他货币资金	148.82	148.52
合计	12,684,499.35	32,638,789.96

货币资金说明：

其他货币资金为股票回购账户资金。

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

注释2. 应收票据**1. 应收票据分类列示**

项目	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	1,392,945.00	3,123,192.00
合计	1,392,945.00	3,123,192.00

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,409,520.00	100.00	16,575.00	1.18	1,392,945.00
其中：低风险银行承兑票据组合	659,520.00	46.79			659,520.00
商业承兑汇票和非低风险银行承兑汇票	750,000.00	53.21	16,575.00	2.21	733,425.00
合计	1,409,520.00	100.00	16,575.00	1.18	1,392,945.00

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	3,123,192.00	100.00			3,123,192.00
其中：低风险银行承兑票据组合	3,123,192.00	100.00			3,123,192.00
商业承兑汇票和非低风险银行承兑汇票					
合计	3,123,192.00	100.00			3,123,192.00

3. 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期的应收票据。

注释3. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	30,530,813.86	37,993,468.88
1—2年	4,261,572.55	4,733,936.92
2—3年	2,086,304.12	1,055,428.76
3—4年	976,713.36	1,207,726.08
4—5年	941,220.48	380,259.41
5年以上	820,762.91	440,503.50
小计	39,617,387.28	45,811,323.55
减：坏账准备	5,594,491.00	4,038,269.83
合计	34,022,896.28	41,773,053.72

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	39,617,387.28	100.00	5,594,491.00	14.12	34,022,896.28
其中：账龄组合	39,617,387.28	100.00	5,594,491.00	14.12	34,022,896.28
合计	39,617,387.28	100.00	5,594,491.00	14.12	34,022,896.28

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	45,811,323.55	100.00	4,038,269.83	8.82	41,773,053.72
其中：账龄组合	45,811,323.55	100.00	4,038,269.83	8.82	41,773,053.72
合计	45,811,323.55	100.00	4,038,269.83	8.82	41,773,053.72

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	30,530,813.86	674,730.99	2.21
1—2年	4,261,572.55	1,186,847.95	27.85
2—3年	2,086,304.12	1,066,101.41	51.10

组合名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3—4 年	976,713.36	904,827.26	92.64
4—5 年	941,220.48	941,220.48	100.00
5 年以上	820,762.91	820,762.91	100.00
合计	39,617,387.28	5,594,491.00	

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	4,038,269.83	1,556,221.17				5,594,491.00
其中：账龄组合	4,038,269.83	1,556,221.17				5,594,491.00
合计	4,038,269.83	1,556,221.17				5,594,491.00

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	已计提应收账款 和合同资产坏账 准备余额
客户 A	6,821,946.30		6,821,946.30	17.22	150,765.01
客户 B	5,778,030.72		5,778,030.72	14.58	127,694.48
客户 D	4,835,075.76		4,835,075.76	12.20	2,066,884.53
客户 F	3,692,063.12		3,692,063.12	9.32	91,351.41
客户 G	2,802,240.00		2,802,240.00	7.07	240,359.29
合计	23,929,355.90		23,929,355.90	60.39	2,677,054.72

注释4. 预付款项

1. 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1 年以内	443,857.79	41.16	1,617,106.62	75.54
1 至 2 年	503,429.15	46.68	445,672.93	20.82
2 至 3 年	86,795.81	8.05	57,999.81	2.71
3 年以上	44,287.03	4.11	19,912.57	0.93
合计	1,078,369.78	100.00	2,140,691.93	100.00

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
------	------	-----------------------	-------	-------

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
供应商 A	348,930.00	32.36	1 至 2 年	尚未供货
供应商 F	178,976.00	16.60	1 年以内	尚未供货
供应商 B	80,136.90	7.43	1 至 2 年	尚未供货
供应商 G	60,000.00	5.56	1 年以内	尚未提供服务
供应商 H	39,800.00	3.69	1 年以内	尚未提供服务
合计	707,842.90	65.64		

注释5. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	103,978.16	197,974.22
合计	103,978.16	197,974.22

(一) 其他应收款

1. 按账龄披露

账龄	期末余额	期初余额
1 年以内	42,955.21	758,319.39
1—2 年	609,500.00	29,719.50
2—3 年	4,995.50	227,488.00
3—4 年	30,000.00	24,320.00
4—5 年	21,420.00	55,411.56
5 年以上	30,042.86	19,158.30
小计	738,913.57	1,114,416.75
减：坏账准备	634,935.41	916,442.53
合计	103,978.16	197,974.22

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末余额	期初余额
保证金	50,289.00	79,381.39
备用金	10,300.27	9,784.06
押金	77,932.30	124,859.30
社保公积金	392.00	392.00
应收回投资款	600,000.00	900,000.00
小计	738,913.57	1,114,416.75
减：坏账准备	634,935.41	916,442.53
合计	103,978.16	197,974.22

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	600,000.00	81.20	600,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	138,913.57	18.80	34,935.41	25.15	103,978.16
其中：账龄组合	36,632.00	4.96	34,424.00	93.97	2,208.00
业务押金保证金组合	102,281.57	13.84	511.41	0.50	101,770.16
合计	738,913.57	100.00	634,935.41	85.93	103,978.16

续：

类别	期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	900,000.00	80.76	900,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	214,416.75	19.24	16,442.53	7.67	197,974.22
其中：账龄组合	36,632.00	3.29	15,553.60	42.46	21,078.40
业务押金保证金组合	177,784.75	15.95	888.93	0.50	176,895.82
合计	1,114,416.75	100.00	916,442.53	82.24	197,974.22

按单项计提坏账准备

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)	计提理由
苏州亚医医疗科技有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	见说明
合计	600,000.00	600,000.00	100.00	

按单项计提坏账准备的说明：

公司应收退出补偿金合计金额 470.00 万元。以前年度已收到苏州亚医医疗科技有限公司先行支付的退出补偿金 380.00 万元，本年度收到 30.00 万元，账面余额 60.00 万元。

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
3-4 年	30,000.00	27,792.00	92.64
5 年以上	6,632.00	6,632.00	100.00
合计	36,632.00	34,424.00	

(2) 业务押金保证金组合

业务押金保证金组合	期末余额
-----------	------

	账面余额	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	42,955.21	214.78	0.50
1-2年	9,500.00	47.50	0.50
2-3年	4,995.50	24.98	0.50
4-5年	21,420.00	107.10	0.50
5年以上	23,410.86	117.05	0.50
合计	102,281.57	511.41	

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	916,442.53			916,442.53
期初余额在本期	---	---	---	---
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	18,893.25			18,893.25
本期转回	300,400.37			300,400.37
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	634,935.41			634,935.41

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	900,000.00		300,000.00			600,000.00
按组合计提坏账准备	16,442.53	18,893.25	400.37			34,935.41
其中：账龄组合	15,553.60	18,870.40				34,424.00
业务押金保证金组合	888.93	22.85	400.37			511.41
合计	916,442.53	18,893.25	300,400.37			634,935.41

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州亚医医疗科技有限公司	应收回投资款	600,000.00	1-2年	81.20	600,000.00
上海华桂物业管理有限公司	押金	45,768.30	1年以内金额为	6.19	228.84

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
			500, 2-3 年金额为 1500, 4-5 年金额为 21420, 5 年以上金额为 22348.3		
上海市徐汇区康健街道商会	保证金	30,000.00	3-4 年	4.06	15,000.00
广西联讯产业园管理有限公司	押金	25,924.00	1 年以内	3.51	129.62
上海中誉企业发展有限公司	保证金	17,289.00	1 年以内金额为 7789, 1-2 年金额为 9500	2.34	86.45
合计		718,981.30		97.30	615,444.91

注释6. 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	7,911,318.95		7,911,318.95	9,258,273.40		9,258,273.40
库存商品	5,917,779.34	98,479.64	5,819,299.70	7,124,320.45	108,025.31	7,016,295.14
在产品	577,405.92		577,405.92	1,652,187.01		1,652,187.01
委托加工物资	436,089.63		436,089.63			
合计	14,842,593.84	98,479.64	14,744,114.20	18,034,780.86	108,025.31	17,926,755.55

2. 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		计提	其他	转回	转销	其他	
库存商品	108,025.31				9,545.67		98,479.64
合计	108,025.31				9,545.67		98,479.64

注释7. 合同资产

1. 合同资产情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
未到期质保金				19,400.00	97.00	19,303.00
合计				19,400.00	97.00	19,303.00

2. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额	期末余额
----	------	--------	------

		计提	收回或转回	核销	其他变动
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	97.00		97.00		
其中：业务押金保证金组合	97.00		97.00		
合计	97.00		97.00		

注释8. 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待摊销房租及物业管理费	44,691.07	187,054.40
增值税留抵扣额	910,876.23	1,068,207.35
其他		3,123.12
合计	955,567.30	1,258,384.87

注释9. 长期应收款

1. 长期应收款情况

款项性质	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	
房租押金	793,016.09		793,016.09	975,723.52		975,723.52	
减：一年内到期的长期应收款							
合计	793,016.09		793,016.09	975,723.52		975,723.52	

注释10. 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	24,986,210.12	28,796,018.84
合计	24,986,210.12	28,796,018.84

(一) 固定资产

1. 固定资产情况

项目	机器设备	运输工具	电子设备	工器具及家具	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	43,057,780.73	916,449.66	15,224,431.98	4,578,812.00	63,777,474.37
2. 本期增加金额	2,136,808.53		1,031,037.77	12,236.17	3,180,082.47
购置	233,277.10		1,031,037.77	12,236.17	1,276,551.04
在建工程转入	1,903,531.43				1,903,531.43
3. 本期减少金额	3,995,698.56		878,991.69	17,154.99	4,891,845.24
处置或报废	3,995,698.56		878,991.69	17,154.99	4,891,845.24
4. 期末余额	41,198,890.70	916,449.66	15,376,478.06	4,573,893.18	62,065,711.60

项目	机器设备	运输工具	电子设备	工器具及家具	合计
二. 累计折旧					
1. 期初余额	21,308,179.42	876,709.63	7,569,043.08	2,776,340.24	32,530,272.37
2. 本期增加金额	3,578,109.42		2,286,083.78	468,326.69	6,332,519.89
本期计提	3,578,109.42		2,286,083.78	468,326.69	6,332,519.89
3. 本期减少金额	3,167,479.61		835,042.03	16,297.24	4,018,818.88
处置或报废	3,167,479.61		835,042.03	16,297.24	4,018,818.88
4. 期末余额	21,718,809.23	876,709.63	9,020,084.83	3,228,369.69	34,843,973.38
三. 减值准备					
1. 期初余额	2,451,183.16				2,451,183.16
2. 本期增加金额					
3. 本期减少金额	215,655.06				215,655.06
处置或报废	215,655.06				215,655.06
4. 期末余额	2,235,528.10				2,235,528.10
四. 账面价值					
1. 期末账面价值	17,244,553.37	39,740.03	6,356,393.23	1,345,523.49	24,986,210.12
2. 期初账面价值	19,298,418.15	39,740.03	7,655,388.90	1,802,471.76	28,796,018.84

注释11. 在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	153,976.70	1,496,619.38
合计	153,976.70	1,496,619.38

(一) 在建工程

1. 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
基因检测结果自动化报告软件	153,976.70		153,976.70	42,233.01		42,233.01
基片工艺技术改造项目				1,454,386.37		1,454,386.37
合计	153,976.70		153,976.70	1,496,619.38		1,496,619.38

2. 重要在建工程项目本期变动情况

工程项目名称	期初余额	本期增加	本期转入固定资产	本期其他减少	期末余额
基片工艺技术改造项目	1,454,386.37	46,286.51	1,500,672.88		
基因检测结果自动化报告软件	42,233.01	111,743.69			153,976.70
配液系统技术改造项目		402,858.55	402,858.55		
合计	1,496,619.38	560,888.75	1,903,531.43		153,976.70

注释12. 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一. 账面原值		
1. 期初余额	23,925,409.87	23,925,409.87
2. 本期增加金额	6,678,518.38	6,678,518.38
租赁	6,678,518.38	6,678,518.38
3. 本期减少金额	7,372,093.33	7,372,093.33
租赁到期	7,372,093.33	7,372,093.33
4. 期末余额	23,231,834.92	23,231,834.92
二. 累计折旧		
1. 期初余额	16,622,414.33	16,622,414.33
2. 本期增加金额	5,547,123.89	5,547,123.89
本期计提	5,547,123.89	5,547,123.89
3. 本期减少金额	6,305,922.39	6,305,922.39
租赁到期	6,305,922.39	6,305,922.39
4. 期末余额	15,863,615.83	15,863,615.83
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	7,368,219.09	7,368,219.09
2. 期初账面价值	7,302,995.54	7,302,995.54

注释13. 无形资产**1. 无形资产情况**

项目	软件	专利	非专有技术	商标权	合计
一. 账面原值					
1. 期初余额	1,961,403.88	11,879,048.77	32,900,854.41	10,000.00	46,751,307.06
2. 本期增加金额		400,000.00	1,097,846.87		1,497,846.87
购置		400,000.00			400,000.00
内部研发			1,097,846.87		1,097,846.87
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	1,961,403.88	12,279,048.77	33,998,701.28	10,000.00	48,249,153.93
二. 累计摊销					
1. 期初余额	962,048.07	3,074,487.87	10,799,276.61	10,000.00	14,845,812.55
2. 本期增加金额	121,482.08	1,284,872.40	3,067,722.50		4,474,076.98
本期计提	121,482.08	1,284,872.40	3,067,722.50		4,474,076.98

项目	软件	专利	非专有技术	商标权	合计
3. 本期减少金额					
4. 期末余额	1,083,530.15	4,359,360.27	13,866,999.11	10,000.00	19,319,889.53
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	877,873.73	7,919,688.50	20,131,702.17		28,929,264.40
2. 期初账面价值	999,355.81	8,804,560.90	22,101,577.80		31,905,494.51

注释14. 开发支出

本公司开发支出情况详见附注六、研发支出。

注释15. 商誉

1. 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成	减值	
上海宏滩生物科技有限公司	8,447,273.87		3,983,097.59	4,464,176.28
合计	8,447,273.87		3,983,097.59	4,464,176.28

2. 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
上海宏滩生物科技有限公司		3,983,097.59		3,983,097.59
合计		3,983,097.59		3,983,097.59

3. 商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

本年度，本公司根据《企业会计准则第8号—资产减值》、《会计监管风险提示第8号—商誉减值》的相关规定，按照资产预计未来现金流量的现值方法进行估算资产组可收回金额，商誉减值测算过程如下：

单位：元

项目	上海宏滩生物科技有限公司
不含商誉资产组账面值	33,373,173.89
全部商誉价值	14,078,789.78
含全部商誉资产组账面值	47,451,963.67
资产组预计未来现金流量的现值	40,813,467.69

项目	上海宏滩生物科技有限公司
含全部商誉资产组增减值	-6,638,495.98
归属于母公司的商誉减值额	-3,983,097.59

注：加权平均资金成本 WACC(%) = 11.24%；计算公式=1/(被评估企业目标财务杠杆系数+1)*权益资本成本(Re)+(被评估企业目标财务杠杆系数)/(被评估企业目标财务杠杆系数+1)*(1-被评估企业所得税税率)*债务资本成本(Rd)；

税前现金折现率 PMWACC =13.22%；计算公式= WACC/(1-15%)。

注释16. 长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加额	本期摊销额	其他减少额	期末余额
装修费	133,726.27	45,340.00	101,220.09		77,846.18
合计	133,726.27	45,340.00	101,220.09		77,846.18

注释17. 递延所得税资产和递延所得税负债

1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	7,925,372.24	1,188,805.84	7,187,749.49	1,078,162.42
内部交易未实现利润	7,337,455.40	1,100,618.31	14,783,496.74	1,224,027.70
可抵扣亏损	111,017,706.01	16,652,655.90	81,433,367.77	12,215,005.17
合计	126,280,533.65	18,942,080.05	103,404,614.00	14,517,195.29

2. 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	7,381,425.00	738,142.50	8,365,615.00	836,561.50
合计	7,381,425.00	738,142.50	8,365,615.00	836,561.50

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
资产减值准备	654,636.91	326,268.34
可抵扣亏损	40,780,806.83	37,089,406.09
合计	41,435,443.74	37,415,674.43

2023年12月31日未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异系本公司子公司上海傲克生物科技有限公司、上海淄硕生物科技有限公司、广西百傲生物科技有限公司以及上海宏滩生物科技有限公司的可抵扣亏损及信用减值损失。由于预计转回期间较长，未来能否取得

用于抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额存在较大的不确定性，本公司未就该暂时性差异确认递延所得税资产。

4. 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	期初余额	备注
2023		1,730,755.74	
2024	1,664,904.34	1,665,274.28	
2025	5,002,155.35	7,106,480.19	
2026	21,939,488.05	21,939,488.05	
2027	11,208,611.20	4,647,407.83	
2028	965,647.89		
合计	40,780,806.83	37,089,406.09	

注释18. 其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
设备款	18,300.00		18,300.00			
合计	18,300.00		18,300.00			

注释19. 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款	5,000,000.00	
信用借款		5,000,000.00
未到期应付利息	4,583.33	4,652.78
合计	5,004,583.33	5,004,652.78

短期借款分类的说明：

本公司与上海银行股份有限公司漕河泾支行签订小企业流动资金借款合同，借款期限为2023年8月26日至2024年8月23日，借款金额500.00万元。由保证人上海傲克生物科技有限公司、上海市中小微企业政策性融资担保基金管理中心提供连带保证担保。

注释20. 应付账款

项目	期末余额	期初余额
应付材料款	352,170.58	954,300.72
应付推广费	121,762.25	121,762.25
应付设备款	13,000.00	433,410.50
应付服务费	646,788.64	

项目	期末余额	期初余额
合计	1,133,721.47	1,509,473.47

注释21. 合同负债**1. 合同负债情况**

项目	期末余额	期初余额
预收账款	1,238,680.55	1,447,531.00
合计	1,238,680.55	1,447,531.00

注释22. 应付职工薪酬**1. 应付职工薪酬列示**

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	3,402,478.84	29,463,755.39	30,633,001.46	2,233,232.77
离职后福利-设定提存计划	482,216.21	3,546,569.04	3,536,838.65	491,946.60
辞退福利		1,026,883.00	1,026,883.00	
合计	3,884,695.05	34,037,207.43	35,196,723.11	2,725,179.37

2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	2,375,939.40	25,302,503.89	26,012,686.12	1,665,757.17
职工福利费		521,568.18	521,568.18	
社会保险费	879,887.44	2,172,429.22	2,589,314.06	463,002.60
其中：基本医疗保险费	735,006.65	1,822,079.82	2,171,160.23	385,926.24
工伤保险费	5,107.09	38,648.78	38,674.21	5,081.66
生育保险费	139,773.70	311,700.62	379,479.62	71,994.70
住房公积金	146,652.00	1,460,898.00	1,503,077.00	104,473.00
工会经费和职工教育经费		6,356.10	6,356.10	
合计	3,402,478.84	29,463,755.39	30,633,001.46	2,233,232.77

3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	467,512.66	3,438,361.17	3,428,834.87	477,038.96
失业保险费	14,703.55	108,207.87	108,003.78	14,907.64
合计	482,216.21	3,546,569.04	3,536,838.65	491,946.60

注释23. 应交税费

税费项目	期末余额	期初余额
增值税	218,263.25	766,232.13
个人所得税	118,839.04	174,382.31

税费项目	期末余额	期初余额
城市维护建设税	12,853.10	48,862.97
教育费附加	5,739.45	21,393.35
地方教育税附加	3,826.30	14,262.25
印花税	4,779.24	3,306.68
企业所得税		369.87
合计	364,300.38	1,028,809.56

注释24. 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
其他应付款	19,418,694.08	20,296,624.42
合计	19,418,694.08	20,296,624.42

(一) 其他应付款**1. 按款项性质列示的其他应付款**

款项性质	期末余额	期初余额
保证金及货款押金	19,395,607.27	20,183,998.20
员工往来款	12,205.72	112,255.83
其他	10,880.70	370.39
合计	19,418,694.08	20,296,624.42

注释25. 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	5,125,277.05	4,064,319.89
合计	5,125,277.05	4,064,319.89

注释26. 其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	133,986.32	153,005.87
债转股投资款	10,000,000.00	10,000,000.00
合计	10,133,986.32	10,153,005.87

注释27. 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	8,147,074.45	9,319,076.45
减：未确认融资费用	311,376.73	413,572.71
租赁付款额现值小计	7,835,697.72	8,905,503.74
减：一年内到期的租赁负债	5,125,277.05	4,064,319.89

项目	期末余额	期初余额
合计	2,710,420.67	4,841,183.85

本期确认租赁负债利息费用 495,206.19 元。

注释28. 递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
与资产相关政府补助	1,778,622.60		280,718.64	1,497,903.96	详见表 1
与收益相关政府补助					详见表 1
合计	1,778,622.60		280,718.64	1,497,903.96	

1. 与政府补助相关的递延收益

本公司政府补助详见附注八、政府补助（一）涉及政府补助的负债项目。

注释29. 股本

项目	期初余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	减资	小计	
股份总数	63,432,460.00				-2,500,000.00		60,932,460.00

股本变动情况说明：

公司于 2023 年 8 月 28 日召开第四届董事会第六次会议、2023 年 9 月 15 日召开 2023 年第二次临时股东大会，审议通过《关于公司回购股份注销的议案》、《关于拟修订〈公司章程〉的议案》，拟对回购专用证券账户中公司股份 2,500,000 股按照《中华人民共和国公司法》及《全国中小企业股份转让系统挂牌公司回购股份实施细则》等相关规定进行注销。公司于 2023 年 11 月 21 日收到中国证券登记结算有限责任公司北京分公司出具的《股份注销确认书》，上述股份已完成注销，股份注销总量为 2,500,000 股，其中，有限售条件流通股数量为 0 股，无限售条件流通股数量为 2,500,000 股。

注释30. 资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	150,449,416.25		11,339,543.23	139,109,873.02
合计	150,449,416.25		11,339,543.23	139,109,873.02

资本公积的说明：

公司回购股份，见本注释 29. 股本变动情况说明。

注释31. 库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
实行股权激励回购	13,839,543.23		13,839,543.23	
合计	13,839,543.23		13,839,543.23	

库存股情况说明：

库存股注销，见本注释 29。股本变动情况说明。

注释32. 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	7,872,642.78			7,872,642.78
合计	7,872,642.78			7,872,642.78

注释33. 未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期期末未分配利润	-56,017,763.07	-15,588,088.89
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后期初未分配利润	-56,017,763.07	-15,588,088.89
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-28,134,214.37	-40,429,674.18
期末未分配利润	-84,151,977.44	-56,017,763.07

注释34. 营业收入和营业成本

1. 营业收入、营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	67,649,089.20	19,856,384.62	65,141,598.60	19,494,717.29
合计	67,649,089.20	19,856,384.62	65,141,598.60	19,494,717.29

2. 合同产生的收入情况

合同分类	本期发生额	
	收入	成本
一、商品类型		
试剂盒类销售收入		61,967,592.46
仪器类销售收入		5,112,389.39
技术服务收入		493,047.16
其他销售收入		76,060.19
二、按商品转让的时间分类		
在某一时间点转让		67,649,089.20
合计		67,649,089.20

续：

上期发生额	
合同分类	合计
三、商品类型	
剂盒类销售收入	59,220,052.87
仪器类销售收入	5,832,595.95
技术服务收入	45,132.07
其他销售收入	43,817.71
四、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	65,141,598.60
合计	65,141,598.60

注释35. 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
印花税	20,017.45	22,678.74
城市维护建设税	118,558.15	117,985.37
教育费附加	53,925.84	51,696.46
地方教育附加	35,950.54	34,464.29
车辆保险费	1,680.00	1,680.00
合计	230,131.98	228,504.86

注释36. 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
市场推广服务费	38,666,220.00	40,665,764.68
职工薪酬	8,450,167.76	11,816,286.81
差旅费	976,960.61	1,031,860.32
折旧费	737,830.43	842,643.00
中介机构服务费	603,132.71	773,809.54
会议费	247,513.68	184,131.65
业务招待费	229,592.54	302,819.86
市内交通费	186,691.24	227,213.89
租赁费	122,996.38	130,883.18
快递运输费	81,319.62	141,251.23
其他	436,225.04	649,520.34
合计	50,738,650.01	56,766,184.50

注释37. 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
----	-------	-------

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	9,683,749.84	14,252,738.36
资产折旧、摊销	6,464,789.15	6,188,849.58
中介机构费用	659,375.26	1,016,584.52
交通费	202,841.65	168,886.94
维修费	140,695.16	95,382.28
差旅费	99,810.59	169,491.42
办公费	98,613.98	432,578.67
租赁费	50,589.29	406,846.46
业务招待费	36,765.27	163,622.71
其他	391,712.26	633,991.19
合计	17,828,942.45	23,528,972.13

注释38. 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	5,968,564.27	9,703,739.59
折旧与摊销	1,249,400.75	2,262,755.96
租赁费	590,961.21	49,890.48
材料费	296,024.64	2,036,823.88
专利费	164,975.99	36,580.16
差旅费	129,342.97	109,575.39
委外研究开发费	121,839.62	362,243.39
设计费用	43,374.04	88,067.14
水电费	41,474.89	50,035.82
其他	145,654.68	255,108.63
合计	8,751,613.06	14,954,820.44

研发费用说明：

本公司研发支出情况详见附注六、研发支出。

注释39. 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	632,283.03	552,599.30
减：利息收入	94,072.11	314,298.21
银行手续费	16,061.50	17,247.73
合计	554,272.42	255,548.82

注释40. 其他收益**1. 其他收益明细情况**

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
政府补助	403,442.27	777,369.38
个税返还	43,935.13	28,540.03
进项税加计抵减		69,392.79
合计	447,377.40	875,302.20

2. 计入其他收益的政府补助

本公司政府补助详见附注八、政府补助（二）计入当期损益的政府补助。

注释41. 投资收益

1. 投资收益明细情况

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		198,299.74
合计		198,299.74

注释42. 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-16,575.00	
应收账款坏账损失	-1,556,221.17	-215,877.05
其他应收款坏账损失	281,507.12	94,169.87
合计	-1,291,289.05	-121,707.18

上表中，损失以“－”号填列。

注释43. 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
合同资产减值损失	97.00	
固定资产减值损失		-666,707.92
商誉减值损失	-3,983,097.59	
合计	-3,983,000.59	-666,707.92

上表中，损失以“－”号填列。

注释44. 资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得或损失		-58,989.62
使用权资产处置利得或损失	18,334.64	
合计	18,334.64	-58,989.62

注释45. 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	2,230.00	0.53	2,230.00
合计	2,230.00	0.53	2,230.00

注释46. 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入本期非经常性损益的金额
对外捐赠		26,189.84	
非流动资产毁损报废损失	657,371.30	1,463.51	657,371.30
其他		50,000.00	
合计	657,371.30	77,653.35	657,371.30

注释47. 所得税费用**1. 所得税费用表**

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	22,772.90	523.82
递延所得税费用	-4,523,303.76	-4,494,162.83
合计	-4,500,530.86	-4,493,639.01

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-35,774,624.24
按法定/适用税率计算的所得税费用	-5,366,193.64
子公司适用不同税率的影响	-245,827.54
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
不可抵扣的成本、费用和损失影响	98,495.20
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,135,124.35
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	2,148,119.47
所得税费用	-4,500,530.86

注释48. 现金流量表附注**1. 与经营活动有关的现金****(1) 收到的其他与经营活动有关的现金**

项目	本期发生额	上期发生额
财务费用--利息收入	92,452.91	269,535.34
政府补助	136,728.85	496,650.74

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	10,812,851.35	10,949,136.14
个税手续费返还	46,571.23	28,540.03
营业外收入	1,110.00	
合计	11,089,714.34	11,743,862.25

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
与经营活动相关的期间费用	41,527,815.14	49,181,206.27
货款保证金、押金	11,220,067.03	10,204,533.23
银行手续费	16,061.50	17,247.73
营业外支出		50,000.00
合计	52,763,943.67	59,452,987.23

2. 与投资活动有关的现金

(1) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
退回少数股东的投资款		1,070,928.29
合计		1,070,928.29

3. 与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的债转股		10,000,000.00
合计		10,000,000.00

(2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的租金（除利息部分）	6,484,685.64	4,283,642.66
合计	6,484,685.64	4,283,642.66

注释49. 现金流量表补充资料

1. 现金流量表补充资料

项目	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-31,274,093.38	-45,444,966.03
加：信用减值损失	1,291,289.05	121,707.18
资产减值准备	3,983,000.59	666,707.92
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	6,332,519.89	6,226,829.41

项目	本期金额	上期金额
使用权资产折旧	5,547,123.89	4,942,137.06
无形资产摊销	4,474,076.98	4,554,590.26
长期待摊费用摊销	101,220.09	231,758.38
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)	18,334.64	58,989.62
固定资产报废损失(收益以“—”号填列)	657,371.30	1,463.51
公允价值变动损失(收益以“—”号填列)		
财务费用(收益以“—”号填列)	632,283.03	552,599.30
投资损失(收益以“—”号填列)		-198,299.74
递延所得税资产减少(增加以“—”号填列)	-4,424,884.76	-4,179,529.21
递延所得税负债增加(减少以“—”号填列)	-98,419.00	-304,310.36
存货的减少(增加以“—”号填列)	-3,192,187.02	-4,537,873.59
经营性应收项目的减少(增加以“—”号填列)	9,345,433.60	13,972,186.54
经营性应付项目的增加(减少以“—”号填列)	-4,301,697.38	-6,536,564.90
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-10,908,628.48	-29,872,574.65
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		
当期新增使用权资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	12,684,499.35	32,638,789.96
减：现金的期初余额	32,638,789.96	45,101,783.00
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-19,954,290.61	-12,462,993.04

2. 与租赁相关的总现金流出

本期与租赁相关的总现金流出为人民币 6,484,685.64 元(上期：人民币 4,283,642.66 元)。

3. 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	12,684,499.35	32,638,789.96
其中：库存现金	32,104.75	31,984.75
可随时用于支付的银行存款	12,652,245.78	32,606,656.69
可随时用于支付的其他货币资金	148.82	148.52
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		

项目	期末余额	期初余额
三、期末现金及现金等价物余额	12,684,499.35	32,638,789.96
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

注释50. 租赁

（一）作为承租人的披露

本公司使用权资产、租赁负债和与租赁相关的总现金流出情况详见注释 12、注释 27 和注释 48。本公司作为承租人，计入损益情况如下：

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债的利息	495,206.19	482,592.36
短期租赁费用	84,266.40	248,153.07

本公司作为承租人其他信息如下：

1. 租赁活动

报告期内本公司共承租五处房产，分别为：

- （1）上海市徐汇区桂平路 333 号 1 号楼 4 楼；
- （2）上海市徐汇区桂平路 333 号 1 号楼 7 楼；
- （3）上海市松江区车墩镇回业路 380 号 1 幢 1-2 层、3 幢 205-207 室；
- （4）南宁市国凯大道 19 号 B1 栋 5 层 507、509 号；
- （5）上海市松江区车墩镇回业路 380 号 3 幢 201 室。

上述房租租赁，租金每季度支付一次。

2. 简化处理的短期租赁和低价值资产租赁情况

报告期内本公司共承租两处房产，分别为：

- （1）上海市钦州北路 492 弄桂林新苑 1 号楼 1103 室；
- （2）上海市徐汇区桂平路 299 号 322 室。

上述房屋租赁，租金每季度支付一次。

六、 研发支出

（一）符合资本化条件的研发项目开发支出

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
项目 1	7,843,546.18	1,370,342.36				9,213,888.54
项目 2	4,826,940.00	139,730.25				4,966,670.25
项目 3	1,048,162.50	22,561.00				1,070,723.50
项目 4	557,814.85	1,663.71				559,478.56

项目	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	计入当期损益	
项目 5	450,514.45	285,183.91		735,698.36		
项目 6	122,535.35	41,903.83	-164,439.18			
项目 7	194,790.21	495.57	-195,285.78			
项目 8	14,789,695.33	3,663,062.95				18,452,758.28
项目 9	2,021,514.19	218,040.19				2,239,554.38
项目 10	63,005.39	461,085.07				524,090.46
项目 11	152,997.15	209,151.36		362,148.51		
项目 12		169,901.02	359,724.96			529,625.98
项目 13		423,775.45				423,775.45
合计	32,071,515.60	7,006,896.67		1,097,846.87		37,980,565.40

七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1. 企业集团的构成

子公司名称	注册资本（人民币）	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
上海淄硕生物科技有限公司	500 万元	上海市	上海市松江区车墩镇回业路 380 号 3 幢二层 203 室	专业技术服务业	100.00		投资设立
上海傲克生物科技有限公司	1000 万元	上海市	上海市松江区车墩镇回业路 380 号 1 幢 104 室、105 室	科技推广和应用服务	100.00		投资设立
广西百傲生物科技有限公司	300 万元	南宁市	南宁市国凯大道 19 号 B1 栋 5 层 507、509 号	专用设备制造业	100.00		投资设立
上海宏滩生物科技有限公司	1,754.38 万元	上海市	上海市松江区车墩镇回业路 380 号 3 幢 201 室	科技推广和应用服务业	51.30		非同一控制下企业合并

八、 政府补助

(一) 涉及政府补助的负债项目

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	本期计入其他收益金额	本期冲减成本费用金额（注 1）	加：其他变动（注 2）	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	1,778,622.60			280,718.64			1,497,903.96	与资产相关
合计	1,778,622.60			280,718.64			1,497,903.96	

(二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	会计科目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/ 与收益相关
BE-3.0 医疗仪器支撑项目政府补助资金	其他收益	69,999.96	69,999.96	与资产相关
显色型基因芯片自动化中试系统项目与资产相关政府补助	其他收益	165,000.00	165,000.00	与资产相关
小巨人培育企业补助	其他收益	45,718.68	45,718.68	与资产相关
上海市残疾人就业服务中心超比例奖励	其他收益	2,692.80	5,054.10	与收益相关
收到徐汇区级财政直接支付内部户（见习基地录用见习期满学院社保费）	其他收益	10,000.00		与收益相关
公司场地补贴	其他收益	6,000.00	18,000.00	与收益相关
收到社保局一次性就业补贴	其他收益	2,000.00	2,000.00	与收益相关
失业稳岗补贴	其他收益	2,030.83	1,687.64	与收益相关
收到科技型中小企业技术创新基金市级补助资金	其他收益	100,000.00	100,000.00	与收益相关
失保基金代理支付专户--培训补贴	其他收益		1,200.00	与收益相关
徐汇区级财政直接支付内部户（就业补贴）	其他收益		4,000.00	与收益相关
收到徐汇区级财政直接支付内部户（华泾镇补贴）	其他收益		280,000.00	与收益相关
就业促进中心补贴	其他收益		22,209.00	与收益相关
2021 年度高新技术成果	其他收益		46,000.00	与收益相关
扩岗补助	其他收益		4,500.00	与收益相关
收到松江车墩镇财政所扶持资金	其他收益		12,000.00	与收益相关
合计		403,442.27	777,369.38	

九、与金融工具相关的风险披露

本公司的主要金融工具包括货币资金、借款、应收款项、应付款项等。在日常活动中面临各种金融工具的风险，主要包括信用风险、流动性风险、市场风险。与这些金融工具相关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由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。

（一）金融工具产生的各类风险

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 2023 年 12 月 31 日，相关资产的账面余额与预期信用减值损失情况如下：

项目	账面余额	减值准备
应收票据	1,409,520.00	16,575.00
应收账款	39,617,387.28	5,594,491.00
其他应收款	738,913.57	634,935.41
长期应收款（含一年内到期的款项）	793,016.09	
合计	42,558,836.94	6,246,001.41

本公司的主要客户为医院，该等客户具有可靠及良好的信誉，因此，本公司认为该等客户并无重大信用风险。由于本公司的客户广泛，因此没有重大的信用集中风险。

2. 流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司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。

截至 2023 年 12 月 31 日，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：

项目	期末余额				合计
	1 年以内	1 至 2 年	2 至 3 年	3 年以上	
非衍生金融负债					
短期借款	5,004,583.33				5,004,583.33
应付账款	1,133,721.47				1,133,721.47
其他应付款	19,418,694.08				19,418,694.08
租赁负债	5,125,277.05	2,583,074.40	438,723.00		8,147,074.45
非衍生金融负债小计	30,682,275.93	2,583,074.40	438,723.00		33,704,073.33
合计	30,682,275.93	2,583,074.40	438,723.00		33,704,073.33

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，不存在汇率风险。

(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，这些调整可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

本年度公司无利率互换安排。

(3) 价格风险

价格风险指汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险，主要源于商品价格、股票市场指数、权益工具价格以及其他风险变量的变化。

十、 关联方及关联交易

(一) 本企业的实际控制人

本公司实际控制人为朱滨先生，持有本公司的股份为 8,132,468.00 股，占公司股本总额的 13.35%。

(二) 本公司的子公司情况详见附注七（一）在子公司中的权益

(三) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
朱滨	控股股东、实际控制人、董事长、总经理
胡小微	持股 5%以上股东
天津泰达科技投资股份有限公司	持股 5%以上股东
赵爱杰	持股 5%以上股东
邢军芬	股东、董事、副总经理
张宇	股东、董事、副总经理
于冉	董事
黄岩	报告期曾任公司董事
康熙雄	董事
张海燕	董事
王长虹	董事
孟庆国	监事会主席
许旭	监事
王燕文	职工监事
王伟	副总经理、财务总监
施玮	董事会秘书
上海泽沪投资管理合伙企业（有限合伙）	朱滨控制的企业
湖南纽艾健康科技有限公司	董事康熙雄担任执行董事、总经理的企业
北京协和洛克生物技术有限责任公司	董事康熙雄担任执行董事的企业
浙江善时生物药械（商丘）有限公司	董事于冉担任董事的企业

(四) 关联方交易

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

2. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	3,884,893.15	3,918,816.88

十一、承诺及或有事项**(一) 重要承诺事项**

本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

(一) 资产负债表日存在的重要或有事项

本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十二、资产负债表日后事项

截至财务报告批准报出日止，本公司无其他应披露未披露的重大资产负债表日后事项。

十三、其他重要事项说明

截至资产负债表日止，本公司无其他应披露未披露的其他重要事项。

十四、母公司财务报表主要项目注释

注释1. 应收账款

1. 按账龄披露应收账款

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	37,548,597.79	40,313,043.66
1—2年	6,583,318.07	10,475,396.92
2—3年	1,965,344.12	1,055,428.76
3—4年	976,713.36	1,207,726.08
4—5年	941,220.48	380,259.41
5年以上	820,762.91	440,503.50
小计	48,835,956.73	53,872,358.33
减：坏账准备	4,940,081.85	3,712,206.40
合计	43,895,874.88	50,160,151.93

2. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	48,835,956.73	100.00	4,940,081.85	10.12	43,895,874.88
其中：账龄组合	33,480,801.51	68.56	4,940,081.85	14.75	28,540,719.66
特殊款项性质	15,355,155.22	31.44			15,355,155.22
合计	48,835,956.73	100.00	4,940,081.85	10.12	43,895,874.88

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	53,872,358.33	100.00	3,712,206.40	6.89	50,160,151.93
其中：账龄组合	39,411,014.87	73.16	3,712,206.40	9.42	35,698,808.47
特殊款项性质	14,461,343.46	26.84			14,461,343.46
合计	53,872,358.33	100.00	3,712,206.40	6.89	50,160,151.93

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	26,307,907.53	581,404.76	2.21
1-2年	2,468,853.11	687,575.59	27.85
2-3年	1,965,344.12	1,004,290.85	51.10
3-4年	976,713.36	904,827.26	92.64
4-5年	941,220.48	941,220.48	100.00
5年以上	820,762.91	820,762.91	100.00
合计	33,480,801.51	4,940,081.85	

(2) 特殊款项性质

特殊款项性质	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	11,240,690.26		
1-2年	4,114,464.96		
合计	15,355,155.22		

3. 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他变动	
按单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	3,712,206.40	1,227,875.45				4,940,081.85
其中：账龄组合	3,712,206.40	1,227,875.45				4,940,081.85
特殊款项性质						
合计	3,712,206.40	1,227,875.45				4,940,081.85

4. 按欠款方归集的期末余额前五名应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款 期末余额	合同资产 期末余额	应收账款和合同 资产期末余额	占应收账款和 合同资产期末 余额合计数的 比例(%)	已计提应收账款 和合同资产坏账 准备余额
客户 I	14,372,655.22		14,372,655.22	29.43	
客户 A	6,821,946.30		6,821,946.30	13.97	150,765.01
客户 B	5,778,030.72		5,778,030.72	11.83	127,694.48
客户 D	4,835,075.76		4,835,075.76	9.90	2,066,884.53
客户 F	3,692,063.12		3,692,063.12	7.56	91,351.41
合计	35,499,771.12		35,499,771.12	72.69	2,436,695.43

注释2. 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	558,655.21	2,657,198.63
合计	558,655.21	2,657,198.63

(一) 其他应收款**1. 按账龄披露其他应收款**

账龄	期末余额	期初余额
1年以内	900.00	755,493.39
1-2年	609,500.00	2,102,900.00
2-3年	101,500.00	327,488.00
3-4年	130,000.00	224,320.00
4-5年	221,420.00	144,076.56
5年以上	130,042.86	19,158.30
小计	1,193,362.86	3,573,436.25
减：坏账准备	634,707.65	916,237.62
合计	558,655.21	2,657,198.63

2. 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金	39,900.00	79,381.39
备用金	1,062.56	9,062.56
押金	52,008.30	84,600.30
社保公积金	392.00	392.00
关联方往来款	500,000.00	2,500,000.00
应收回投资款	600,000.00	900,000.00
小计	1,193,362.86	3,573,436.25
减：坏账准备	634,707.65	916,237.62
合计	558,655.21	2,657,198.63

3. 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备	600,000.00	50.28	600,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	593,362.86	49.72	34,707.65	5.85	558,655.21
其中：账龄组合	36,632.00	3.07	34,424.00	93.97	2,208.00
业务押金保证金组合	56,730.86	4.75	283.65	0.50	56,447.21
关联方组合	500,000.00	41.90			500,000.00

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
合计	1,193,362.86	100.00	634,707.65	53.19	558,655.21

续：

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	900,000.00	25.19	900,000.00	100.00	
按组合计提坏账准备	2,673,436.25	74.81	16,237.62	0.61	2,657,198.63
其中：账龄组合	36,632.00	1.03	15,553.60	42.46	21,078.40
业务押金保证金组合	136,804.25	3.83	684.02	0.50	136,120.23
关联方组合	2,500,000.00	69.95			2,500,000.00
合计	3,573,436.25	100.00	916,237.62	25.64	2,657,198.63

按单项计提坏账准备情况

单位名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）	计提理由
苏州亚医医疗科技有限公司	600,000.00	600,000.00	100.00	见说明
合计				

按单项计提坏账准备的说明：

公司应收退出补偿金合计金额 470.00 万元。以前年度已收到苏州亚医医疗科技有限公司先行支付的退出补偿金 380.00 万元，本年度收到 30.00 万元，账面余额 60.00 万元。

按组合计提坏账准备

(1) 账龄组合

账龄组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
3—4 年	30,000.00	27,792.00	92.64
5 年以上	6,632.00	6,632.00	100.00
合计	36,632.00	34,424.00	

(2) 业务押金保证金组合

业务押金保证金组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	900.00	4.50	0.50
1—2 年	9,500.00	47.50	0.50

业务押金保证金组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2—3年	1,500.00	7.50	0.50
4—5年	21,420.00	107.10	0.50
5年以上	23,410.86	117.05	0.50
合计	56,730.86	283.65	

(3) 关联方组合

关联方组合	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例（%）
2—3年	100,000.00		
3—4年	100,000.00		
4—5年	200,000.00		
5年以上	100,000.00		
合计	500,000.00		

按预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
期初余额	916,237.62			916,237.62
期初余额在本期	--	--	--	--
—转入第二阶段				
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	18,870.40			18,870.40
本期转回	300,400.37			300,400.37
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额	634,707.65			634,707.65

4. 本期计提、收回或转回的坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	900,000.00		300,000.00			600,000.00
按组合计提坏账准备	16,237.62	18,870.40	400.37			34,707.65

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	其他变动	
其中：账龄组合	15,553.60	18,870.40				34,424.00
业务押金保证金组合	684.02		400.37			283.65
关联方组合						
合计	916,237.62	18,870.40	300,400.37			634,707.65

5. 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额的比例(%)	坏账准备期末余额
苏州亚医医疗科技有限公司	应收回投资款	600,000.00	1-2 年	50.28	600,000.00
上海淄硕生物科技有限公司	关联方往来款	500,000.00	2-3 年金额为 100,000.00 3-4 年金额为 100,000.00 4-5 年金额为 200,000.00 5 年以上金额为 100,000.00	41.90	
上海华桂物业管理有限公司	押金	45,768.30	1 年以内金额为 500, 2-3 年金额为 1500, 4-5 年金额为 21420,5 年以上金额为 22348.3	3.84	228.84
上海市徐汇区康健街道商会	保证金	30,000.00	3-4 年	2.51	15,000.00
上海中誉企业发展有限公司	保证金	9,900.00	1 年以内金额为 400,1-2 年金额为 9500	0.83	49.50
合计		1,185,668.30		99.36	615,278.34

注释3. 长期股权投资

款项性质	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	48,000,000.00		48,000,000.00	48,000,000.00		48,000,000.00
合计	48,000,000.00		48,000,000.00	48,000,000.00		48,000,000.00

1. 对子公司投资

被投资单位	初始投资成本	期初余额	减值准备期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
上海淄硕生物科技有限公司	5,000,000.00	5,000,000.00				5,000,000.00		
上海傲克生物科技有限公司	10,000,000.00	10,000,000.00				10,000,000.00		
广西百傲生物科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00				3,000,000.00		
上海宏滩生物科技有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00				30,000,000.00		
合计	48,000,000.00	48,000,000.00				48,000,000.00		

注释4. 营业收入及营业成本**1. 营业收入、营业成本**

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	49,194,266.78	15,586,390.66	51,567,351.73	18,003,358.75
合计	49,194,266.78	15,586,390.66	51,567,351.73	18,003,358.75

2. 合同产生的收入情况

本期发生额	
合同分类	合计
一、商品类型	
试剂盒类销售收入	48,078,778.88
仪器类销售收入	832,469.03
检测咨询服务收入	283,018.87
二、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	49,194,266.78
合计	49,194,266.78

续

上期发生额	
合同分类	合计
一、商品类型	
试剂盒类销售收入	48,095,471.72
仪器类销售收入	3,438,068.69
检测咨询服务收入	33,811.32
二、按商品转让的时间分类	
在某一时点转让	51,567,351.73
合计	51,567,351.73

注释5. 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益		-1,998,000.00
合计		-1,998,000.00

十五、补充资料**(一) 非经常性损益****1. 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
----	----	----

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	18,334.64	
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	122,723.63	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	300,000.00	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-655,141.30	
减：所得税影响额	-32,112.45	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-181,970.58	

（二）净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-20.24	-0.44	-0.44
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-19.68	-0.43	-0.43

上海百傲科技股份有限公司

（公章）

二〇二四年四月二十三日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

1. 会计政策变更

(1) 执行企业会计准则解释第 16 号对本公司的影响

2022 年 12 月 13 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释 16 号”），解释 16 号“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自 2023 年 1 月 1 日起施行，允许企业自发布年度提前执行。本公司于本年度施行该事项相关的会计处理。

对于在首次施行解释 16 号的财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）因适用解释 16 号单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生可抵扣暂时性差异和应纳税暂时性差异的，本公司按照解释 16 号和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初（即 2022 年 1 月 1 日）留存收益及其他相关财务报表项目。

执行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

(2) 执行企业会计准则解释第 17 号对本公司的影响

2023 年 10 月 25 日，财政部发布了《企业会计准则解释第 17 号》（财会〔2023〕21 号，以下简称“解释 17 号”），本公司自 2023 年 10 月 25 日起施行“关于售后租回交易的会计处理”。执行“关于售后租回交易的会计处理”对本期财务报表无重大影响。

2. 会计估计变更

本期主要会计估计未发生变更。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
非流动资产处置损益	18,334.64
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	122,723.63
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	300,000.00
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-655,141.30
非经常性损益合计	-214,083.03
减：所得税影响数	-32,112.45
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-181,970.58

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用