



上海科华生物工程股份有限公司

2023 年半年度报告

2023 年 8 月

## 第一节 重要提示、目录和释义

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

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

所有董事均已出席了审议本次半年报的董事会会议。

本报告中涉及未来计划等前瞻性陈述，可能受宏观环境、市场情况等影响，存在一定的不确定性，不构成公司对投资者的实质性承诺。投资者及相关人士应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

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

公司计划不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

## 目录

第一节 重要提示、目录和释义.....	2
第二节 公司简介和主要财务指标.....	6
第三节 管理层讨论与分析.....	9
第四节 公司治理.....	21
第五节 环境和社会责任.....	23
第六节 重要事项.....	24
第七节 股份变动及股东情况.....	30
第八节 优先股相关情况.....	34
第九节 债券相关情况.....	35
第十节 财务报告.....	38

## 备查文件目录

一、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；

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

以上备查文件置备于公司董事会办公室供投资者查询。

## 释义

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

## 第二节 公司简介和主要财务指标

### 一、公司简介

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

### 二、联系人和联系方式

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

### 三、其他情况

#### 1、公司联系方式

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

适用 不适用

公司注册地址、公司办公地址及其邮政编码、公司网址、电子信箱等在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

#### 2、信息披露及备置地点

信息披露及备置地点在报告期是否变化

适用 不适用

公司披露半年度报告的证券交易所网站和媒体名称及网址，公司半年度报告备置地在报告期无变化，具体可参见 2022 年年报。

#### 3、其他有关资料

其他有关资料在报告期是否变更情况

适用 不适用

### 四、主要会计数据和财务指标

公司是否需追溯调整或重述以前年度会计数据

是 否

	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
营业收入（元）	1,396,475,774.51	902,928,251.87	54.66%
归属于上市公司股东的净利润（元）	21,128,073.92	46,430,948.61	-54.50%
归属于上市公司股东的扣除非经常性损益的净利润（元）	6,885,105.47	44,781,944.58	-84.63%
经营活动产生的现金流量净额（元）	-592,060,407.58	40,951,115.03	-1,545.77%
基本每股收益（元/股）	0.0411	0.0903	-54.49%
稀释每股收益（元/股）	0.0411	0.1102	-62.70%
加权平均净资产收益率	0.44%	1.23%	减少 0.79 个百分点
	本报告期末	上年度末	本报告期末比上年度末增减
总资产（元）	7,457,864,308.88	8,813,157,013.32	-15.38%
归属于上市公司股东的净资产（元）	4,546,506,357.22	4,814,922,149.78	-5.57%

## 五、境内外会计准则下会计数据差异

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

适用 不适用

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

适用 不适用

## 六、非经常性损益项目及金额

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	546,963.35	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	4,683,785.70	各项政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	14,010,705.59	理财产品利息收入
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,791,424.82	
减：所得税影响额	3,019,273.69	
少数股东权益影响额（税后）	187,787.68	
合计	14,242,968.45	

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

目的情况说明

适用 不适用

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



## 第三节 管理层讨论与分析

### 一、报告期内公司从事的主要业务

#### （一）公司所处行业情况

公司从事的行业属于医疗器械领域中体外诊断细分市场，根据《国民经济行业分类与代码》（GBT4754-2017），体外诊断产品制造行业属于“C 制造业”中的“C27 医药制造业”，主要为体外诊断试剂、医疗检验仪器的研发、生产和销售。

体外诊断，即 IVD（In Vitro Diagnosis），是指在体外通过对人体体液、细胞和组织等样本进行检测而获取临床诊断信息，进而判断疾病或机体功能的诊断方法。体外诊断是临床诊断信息的重要来源，能够为医生治疗方案及用药提供重要参考指标，是保证人类健康的医疗体系中不可或缺的一环。根据罗氏诊断统计，体外诊断能够影响 60% 的临床治疗方案，但其费用仅占整个临床治疗费用的 2%。随着人口老龄化、保险覆盖率及支出不断增加、收入增长等因素的驱动，加之体外诊断能够便捷、低成本、低伤害地为医护人员提供精确、早期的临床诊断信息，为疾病发现、治疗、监测提供有效依据，并能大大节省医疗费用，已成为医疗决策的重要依据。目前，体外诊断产业已成为当今世界上最活跃、发展最快的行业之一。体外诊断按照检测方法分类，主要分为生化诊断、免疫诊断、分子诊断、血液和体液学诊断等诊断方法，不同诊断方法的检测原理和技术手段不同，应用领域也存在较大差异。

##### 1、全球体外诊断行业概况

随着生物技术的快速发展，以及大部分国家医疗保障政策的逐步完善，体外诊断占整体医疗支出的比例将不断提高，市场规模平稳增长。据 Allied Market Research 发布的《Global In Vitro Diagnostics Market: Opportunities And Forecast, 2020 - 2027》显示：2019 年全球体外诊断市场规模为 671.11 亿美元，到 2027 年体外诊断市场规模有望达到 910.9 亿美元，2020-2027 年市场规模复合增长率达到 4.8%。从区域市场分布来看，全球体外诊断需求市场主要分布在北美、欧洲、日本等发达经济体国家，其中北美占据 40% 以上的市场份额，西欧占 20%，日本占 9%，合计占全球体外诊断市场的 70% 以上。发达国家由于医疗服务已经相对完善，其体外诊断市场已进入相对稳定的成熟阶段，呈现增长放缓、平稳发展的态势。而以中国、印度、拉美等为代表的新兴市场虽然目前市场份额占比相对较小，但由于人口基数大、经济增速快以及老龄化程度不断提高，近几年医疗保障投入和人均医疗消费支出持续增长，正处于高速成长期。新兴市场正成为全球体外诊断市场发展最快的区域。根据 Kalorama Information 发布的《The Worldwide Market for In Vitro Diagnostic Tests, 15th Edition》显示，全球 IVD 市场将以每年 2% 的增速扩大规模，预计到 2027 年年末，全球 IVD 市场将实现 1,400 亿美元规模；其中，全球市场容量占比较大的领域为生化、免疫、分子微生物、动态血糖监测、专业用 POC；从全球 IVD 细分市场地区看，2022 年北美、西欧和日本的主要市场份额分别约占 45%、32% 和 6%，合计占整个 IVD 市场的 83%，并预计至 2027 年将继续主导市场，占销售额的 82%。

##### 2、中国体外诊断行业概况

与发达国家相比，我国体外诊断行业仍处在发展前期，尽管市场规模仍较小，但随着人们健康需求日益增加，对于疾病的风险预测，健康管理、慢病管理等都有更高的要求，作为疾病诊断重要手段的体外诊断也越来越受到人们的关注。我国体外诊断产业在政策扶持、下游市场需求膨胀、技术进步的带动下经历了快速发展，产业化程度迅速提高。根据《中国卫生健康统计年鉴》的数据，中国体外诊断市场规模从 2015 年约人民币 427.5 亿元增至 2019 年约人民币 805.7 亿元，期间年化复合增长率达 17.2%；预计至 2030 年，中国体外诊断市场规模将增长至人民币 2,881.5 亿元，在全球市场中的占比提升至 33.2%，成为最大的体外诊断产品消费国。未来，随着我国居民收入水平、人均医疗费用的不断提升及人口老龄化的深入，体外诊断技术的不断发展，医疗机构和大众对体外诊断的需求不断增加，体外诊断市场将持续扩容。

##### 3、行业主要法律、法规、政策对公司经营发展的影响

近几年，国家陆续出台了健康产业相关的扶持政策，积极推动医疗行业的发展。2021 年 3 月出台的《中华人民共和国国民经济和社会发展第十四个五年规划和 2035 年远景目标纲要》指出，从国家急需需要和长远需求出发，集中优势资源攻关突发传染病和生物安全风险防控、医药和医疗设备、关键元器件零部件和基础材料、油气勘探开发等领域关键核心技术。2021 年 12 月出台的《“十四五”医疗装备产业发展规划》提出，到 2025 年医疗装备产业基础高级化、产业链现代化水平明显提升，主流医疗装备基本实现有效供给，高端医疗装备产品性能和质量水平明显提升，初步形成对公共卫生和

医疗健康需求的全面支撑能力。2021 年 12 月出台的《“十四五”生物经济发展规划》指出，加快建设生物安全保障体系。健全完善基础保障体系，切实筑牢国家生物安全屏障。一系列政策核心围绕科学促进中国医疗行业全产业链的全面发展，有针对性地扶持国产企业做大做强。国家药监局 2022 年 5 月 11 日发布了《药品监管网络安全与信息化建设“十四五”规划》明确提出将推进医疗器械唯一标识在医疗、医保、医药领域的联动应用作为“十四五”时期我国药品智慧监管的建设目标之一，要求完善医疗器械唯一标识数据库管理信息系统，持续推进数据申报与共享，探索基于医疗器械唯一标识的医疗器械全生命周期智慧监管应用示范。

另一方面，党中央、国务院已将“积极应对人口老龄化”上升至国家战略，全面提升我国医疗服务总量及质量已经成为国家发展的长期目标。体外诊断领域作为医疗服务的重要组成部分，在医疗机构仪器配置以及终端患者的试剂使用这两大终端需求均有望大幅提升。此外，针对体外诊断领域的前沿科研，国家出台了一系列的鼓励政策，促进化学发光、基因检测等体外诊断领域关键技术的研究和转化，并推动实现癌症等重大疾病的早筛早诊，以降低重大疾病的整体诊疗费用。但随着体外诊断行业集采、分级诊疗与按病种付费等医保控费改革措施的陆续开展，行业竞争将加剧，体外诊断行业产业链及竞争格局可能随之改变。

公司作为深耕体外诊断行业的老牌企业，始终坚持“试剂+仪器”共同协调发展的策略，具备为客户提供体外诊断整体解决方案的能力。在中国体外诊断市场快速发展以及国家政策大力倡导的背景下，公司将凭借自身多年的技术积累和丰富经验，紧抓行业发展的重大机遇，克服行业发展中的挑战，持续拓展产品组合，进一步提高在体外诊断市场的影响力和核心竞争力。

## （二）公司从事的主要业务

### 1、公司主要业务和产品

公司主营业务为体外诊断试剂、医疗检验仪器的研发、生产和销售，自主产品涉及分子诊断、生化诊断、免疫诊断三大领域，拥有超过百余项试剂和仪器产品，产品线丰富，具有竞争优势。公司产品覆盖全国 30 多个省市自治区 12,000 余家终端医院、500 余家疾控中心、血液中心、血站、生物医药企业和科研院所，同时出口至海外 100 多个国家和地区。

（1）公司的主要产品依照检测方法或应用领域分类，主要分为以下几类：

	依据检测方法或应用分类		产品介绍	检测项目/代表产品
自产产品	生化诊断	试剂	涵盖多项生化项目，拥有丰富多样的试剂包装规格，可以适用自产卓越系列和市场上主流进口品牌（贝克曼库尔特、日立、东芝、西门子等）的全自动生化分析仪，满足了不同客户的需求。	肝功能、肾功能、血脂、心肌类、电解质、特定蛋白、免疫检测项目等。 Polaris c2000、c1000 全自动模块化生化分析系统、卓越（ZY）系列全自动生化分析系统。
		仪器		
	免疫诊断	试剂	公司免疫诊断产品按技术手段与诊断原理可分为酶联免疫（ELISA）和化学发光免疫（CLIA）。酶联免疫分析优点为通量大、检测速度快、操作简单、成本低廉，适用于大批量标本测定，普遍应用于人体疾病的普查和初筛（如 HIV 筛查、传染病筛查）。酶联免疫分析在各级医疗机构中应用广泛。化学发光免疫分析优点包括灵敏度高、特异性强及检测时间快速等，广泛应用于疾病诊断及药物疗效监测。化学发光产品凭借灵敏度高、特异性好、自动化程度高、精密度好、准确率高等优势在临床应用中迅速推广，已经成为免疫定量分析领域的主流产品。	甲状腺、性激素、肿瘤标志物、传染病（肝炎、艾滋、梅毒）、心血管及心肌标志物、糖代谢等。 酶标仪、卓越 C1800 全自动化学发光测定系统、Polaris i2400、i1800 全自动化学发光免疫分析仪、酶免全自动解决方案等。
		仪器		
	分子诊断	试剂	分子诊断是应用分子生物学方法，通过检测受检个体遗传基因或其携带病毒、病原体的遗传物质的结构或含量的变化而做出诊断的技术。其检测对象以核酸分子为主，相比于发展成熟的免疫诊断、生化诊断等技术，分子诊断处于快速成长期，是体外诊断领域发展最快的细分领域，被广泛应用于传染性疾病、血液筛查、遗传性疾病、肿瘤伴随诊断、药物基因组等领域。分子诊断领域的 PCR 技术是目前应用最成熟、市场份额最大的技术平台。公司分子诊断产品目前覆盖从基于纳米磁珠法的大型自动化核酸工作站到基因扩增热循环仪、实时荧光定量 PCR 仪等分子检测仪器设备，已成为国内核酸分子诊断行业内品种齐全、市场占有率较高的自主研发生产型企业。	磁珠法核酸提取试剂、荧光定量 PCR 检测试剂（含肝炎系列、性病系列、优生优育系列、呼吸道系列、遗传疾病系列、消化道系列、肿瘤系列、药物基因检测系列荧光 PCR 检测试剂）、个体化用药基因检测试剂、血筛核酸 HBV/HCV/HIV-1/HIV-2 试剂、新冠检测试剂等。 全自动分子核酸流水线 Aurora NS1000、全自动核酸提取前处理系统 Aurora Flexi96、全自动提取仪 Aurora mini96、Parami N400 核酸提取仪，以及 Npex192、GeneFlex16、GeneRotex、Libex、NP968 等系列核酸提取设备，Gentier 系列实时荧光定量 PCR 仪器，Genesy 系列 PCR 仪，PANA 系列全自动工作站和样品自动化处理产品，Panall 全自动多重病原检测分析系统等。
		仪器		

	POCT (胶体金)	试剂	胶体金产品用于急诊术前、出入境检验检疫局、健康体检、侵入式检查前，使用方便快捷。	乙型肝炎五项检测试剂盒、丙型肝炎病毒抗体（抗-HCV）检测试剂盒、梅毒螺旋体抗体（抗-TP）检测试剂盒、人免疫缺陷病毒抗体（抗-HIV）检测试剂盒、便隐血（FOB）检测试剂盒等。抗-HIV 胶体金产品进入 WHO 采购名单、USAID 和克林顿基金会推荐名单，得到国内外用户的广泛认可。
代理产品	代理	仪器+试剂	代理业务中心专门为医院及医学实验室提供体外诊断试剂集采服务，除自产产品外，还同国内外各大检验设备试剂原厂建立战略合作关系，丰富和拓展科华自产产品线的应用组合。	公司与多家国内外品牌展开合作，为客户提供专业的、个性化的服务，以满足其不同的需求。

(2) 公司的采购模式

公司充分利用集团化的规模优势和协同效应，拟定主要品类的采购策略，开展集团化供应链整合，实现集团层面的降本增效。同时，在合规的基础上，开展流程精简优化，将采购工作重心聚焦于需求分析、品类管理、精益改善等高价值环节。

(3) 公司的生产模式

在试剂产品方面，公司主要实行“以销定产”的生产模式；根据实际销售数据并结合销售部门对具体市场销售情况的预测，供应链管理部门制定销售需求计划；生产部门根据供应链管理部门制定的销售需求计划，结合产品生产周期、安全库存、设施设备产能等，制定具体的排产计划并按照各产品工艺规程进行生产；同时，质量部门对生产过程进行监督与产品放行。在仪器生产方面，对于公司生产自主研发的仪器所需的零部件如光路、流路、电子产品等，主要采用外协加工模式，由供应商按公司特定图纸要求定制加工而成，公司质检部门对零部件进行质量检测后，在满足公司医疗仪器零部件质量标准的前提下，进行仪器组装及集成测试。

(4) 公司的销售模式

公司自产产品、代理产品均采用“经销为主、直销为辅”的销售模式。为适应体外诊断的行业发展趋势，结合体外诊断产品的结构特点，公司在全国范围内构建了广泛的经销商网络，拥有专业的营销队伍和完善的营销体系，销售公司自主研发、生产的体外诊断试剂以及自产仪器及配套试剂产品；同时，公司与日立、贝克曼、雅培等诸多品牌开展合作，为客户提供全方位的体外诊断产品与服务，代理业务的开展不仅利于发挥代理产品和自产产品的协同效应，为公司带来经营业绩方面的提升，更有助于公司把握、掌控终端尤其是优质终端客户，进一步丰富公司产品线，提升公司的产品服务品质。

**2、报告期内业务情况**

报告期内，公司围绕着既定发展战略和经营计划目标，积极推进公司高质量、可持续性发展。一方面，专注主营业务，聚焦优势领域，加大研发投入，坚持技术创新，丰富公司业务模式和产品线，持续加强产品生产和质量管理；另一方面，公司持续优化经营管理，加强公司与子公司业务协同，深化业务融合，提高经营管理效率、降低运营成本。同时，公司控股子公司天隆公司坚持仪器试剂协同发展，仪器研发正在向自动化、智能化、系统化的方向发展，检测试剂方面重点向传染病检测、遗传病检测、药物基因组学和动物疫病检测方向发展，推出了各种自动化仪器和提取、检测试剂相结合的针对不同应用场景的系统化解决方案，以提供有竞争力的面向临床和生命科学系统的分子诊断系统解决方案。报告期内，天隆公司完成了 6 款新仪器、27 款新版本试剂产品的转产和上市工作，未来将对相关仪器具体应用场景加强产品补充，并继续打造全自动化、智能化、系统化的整体解决方案。

(1) 加强产品销售，加强生产协同效应

公司持续推动业务发展，大力推进公司产品的市场推广和自产仪器产品的装机工作；同时，积极拓展代理产品的品类和产品渠道，发挥代理产品和自产产品营销渠道的协同效应。报告期内，为配合公司自产试剂产品的销售，公司试剂生产部门围绕着产品品质、产品交付、生产效率、生产成本等方面有序推进各项工作；在品质方面，试剂生产采取重点产品质量改进、标准化推进、自动化设备引入、自制原料工艺优化等措施，有效提升产品质量；在产品交付方面，试剂生产从缩短周期、引入自动化设备、完善物料计划等方面进一步保证供货；在生产效率和成本方面，试剂生产通过工艺改进、原材料更替、自动化设备引入等措施全面降本增效。报告期内，为配合公司自产仪器产品的销售装机，公司仪器生产部门积极开展工作，提升了产能，保障了产品交付，后续将持续推进精益管理，在预装精益单元、总装流水线、总调标准化和布局优化等方面不断提升运营效率和产品质量控制水平。

(2) 完善研发布局，持续推进在研项目

报告期内，为适用市场需求、行业政策所带来的 IVD 行业新形势的变化，公司积极调整研发内容和方向，既坚持新产品的自主研发、技术创新，也积极关注已有产品的改进及成本优化。公司依托在试剂、仪器领域长期累积的技术经验，积极布局“仪器+试剂”系统化综合解决方案的发展策略，不断提高研发效率，不断提升产品品质，拓展产品覆盖领域。报告期内，在试剂方面，公司不断加强产品迭代升级及新产品开发，公司术前八项套餐、部分迭代升级产品顺利上市，持续拓展公司多产品线优势；在仪器方面，公司积极布局流水线与一体机产品，并开始整合和优化现有产品线高速、中速、低速平台，致力于为不同层级的客户提供不同的解决方案。同时，公司积极发力国际市场，启动新产品的改进、定制研发及 CE 注册工作。目前，公司共有 100 余个在研项目仍在按照计划稳步推进中。

### （3）优化供应链管理流程，发挥集团协同效应

报告期内，公司供应链管理围绕“加强供应链安全”、“完善供应链协同”“持续降本增效”、“提升内部服务质量”展开工作。面对外部复杂的国际形势和日益成熟的国内供应链，针对核心原料持续开展国产化，进一步增强供应链安全性。公司依托集团大供应链的优势对物料品类进行统一规划管理，在与供应商保持互利双赢的可持续关系基础上，通过多途径实现多维度降本。同时对供应链流程精简优化、提升对内部采购需求的响应效率。下半年，供应链管理工作重点将会围绕集团供应链深度整合，加强集团内部协同，继续发挥集团采购的规模优势，同时联合公司其他部门，开展 VA/VE 工作，进行技术层面优化，统筹实现降本增效。

### （4）坚持严格质量管理体系，保障产品质量

公司继续秉承“关爱生命，追求卓越”的质量方针，严格遵循 IVD 行业国内外相关法律法规要求，建立了完善的质量管理体系，定期组织内审和管理评审，确保质量管理体系持续的适宜性、充分性和有效性。报告期内，公司接受了来自各方的监督审核，包括第三方德国莱茵公司技术监督公司 TUV 审核（IVDD、IVDR）和飞检、药监部门的新产品体系核查、其它监督检查和专项检查等共计 14 次，均一次性顺利通过。公司始终重视产品质量，推进生产过程标准化，不断提高产品质量标准，提升客户满意度。公司酶免类药品检测试剂盒近十几年以来批批检的检定合格率均为 100%，公司产品接受监督抽检全部合格。

未来，公司将继续坚守使命，践行公司“客户至上、创新、协作、责任、务实”的核心价值观，围绕既定发展战略和经营计划目标，积极拥抱行业变化、参与医疗改革，抓住国产替代机遇，提高产品覆盖率，提升公司的核心竞争力，实现公司可持续发展。

## 二、核心竞争力分析

### 1、行业领先的研发优势和技术优势

公司始终致力于体外诊断领域的研究与技术开发，持续重视研发投入，在生化、免疫、分子、POCT 等领域均具有全自动、灵活通量检测系统解决方案和供应能力，具有显著的多产品线优势。报告期末，公司有 100 多个处于不同研发阶段的在研项目，拥有近 260 项国家食品药品监督管理部门批准的试剂和仪器，并拥有多项发明专利；公司控股子公司天隆公司拥有 73 项试剂和仪器产品注册/备案证，173 项经欧盟、美国、泰国、越南等国海外认证。

公司研发中心先后承担了三十多项国家科技部、国家发改委、上海市科委等重大科技项目，并设有上海市企业技术中心、上海市免疫诊断工程技术研究中心、上海市体外诊断技术创新中心及徐汇区企业技术中心等重要研发基地和研发中心，是国家人事部批准设立的博士后科研工作站，拥有行业专家领军研发团队。公司及控股子公司曾先后获得国家高新技术企业、国家知识产权试点企业、国家发改委生物医学工程高技术产业化示范企业、陕西省和西安市创新型企业、陕西省生命科学检测仪器工程技术研究中心依托单位等荣誉。

### 2、深厚的行业积淀和综合性竞争优势

公司依靠自身优势，实现生物工程技术、医疗器械制造技术、产品服务体系以及产学研医协同创新平台的集成，通过输出“一站式”整体解决方案为客户提供完善的服务，并不断打造和提升品牌知名度。公司坚持“试剂+仪器”共同协调发展的策略，在体外诊断仪器方面积累了丰富的研发及技术经验，技术水平处于国内领先地位，同时，公司产品覆盖生化、免疫、分子、POCT 等多产品线，丰富的产品储备，使得公司对未来业务的发展做好充足的预案，充分把握市场机遇，积极提升公司相关产品的市场占有率。

### 3、严格的生产过程控制和质量控制优势

公司始终重视产品的生产工艺流程管理和质量控制，始终将质控作为企业管理的最重要一环，关注质量管理体系的完善和改进，设有研发、产业线、体系、合规质量保证岗位，落实全员质量责任，同时，公司遵循本行业国内外相关法律法规要求，制定了《质量手册》，确定了“关爱生命，追求卓越”的质量方针，并按照质量手册和质量方针的要求，建立了完善的质量管理体系。公司多次通过 GMP 和 ISO13485 医疗器械质量管理体系认证，参考实验室获得了中国合格评定国家认可委员会（CNAS）认可资格。公司酶免类药品检测试剂盒近十几年以来批批检的检定合格率均为 100%，公司产品接受监督抽检全部合格。对于各方的监督审核，包括第三方德国莱茵公司技术监督公司 TUV 审核、药监部门的新产品体系核查、新冠抗原检测试剂监督检查、增加药品生产范围和增加医疗器械经营范围检查及其它监督检查等，公司均顺利通过。

#### 4、覆盖全国的营销队伍和渠道资源

公司经过多年的建设与经营，拥有一支以生物学和医学专业背景的专业化、覆盖全国各大省市、管理成熟的营销队伍，为公司拥有广泛而稳定的客户资源和渠道资源奠定了基础。公司通过投资控股，掌握了数家优质渠道资源，充分发挥优质渠道和公司产品的协同效应。公司终端客户多方位覆盖各级医院、体检中心、血液中心、疾控中心、生物制品企业、科研院校，并通过持续专业的学术推广和医学服务，在业内已经建立了良好的品牌与信任度，享有较高的品牌影响力。

#### 5、海外客户资源和国际化优势

公司在为国内客户提供优质服务的同时，积极拓展国际市场，至今，科华品牌产品已出口至海外三十多个国家和地区。公司意大利子公司 TGS 充分利用其在欧洲地区的销售网络的优势，助力公司开拓国际市场。同时，作为 IVD 行业老牌厂家，公司产品线齐全，产品口碑好，有丰富的市场及售后经验；海外销售模式灵活，可匹配不同终端、满足不同客户需求。

### 三、主营业务分析

#### 概述

参见“一、报告期内公司从事的主要业务”相关内容。

主要财务数据同比变动情况

单位：元

	本报告期	上年同期	同比增减	变动原因
营业收入	1,396,475,774.51	902,928,251.87	54.66%	上年同期数据，天隆公司未纳入合并范围；因受市场环境变化、行业竞争加剧和集采政策推行等因素影响，主营收入和毛利率均有所下降
营业成本	762,787,408.91	512,164,451.97	48.93%	同上
销售费用	254,487,788.54	152,211,561.17	67.19%	上年同期数据，天隆公司未纳入合并范围
管理费用	178,483,304.26	97,246,775.95	83.54%	上年同期数据，天隆公司未纳入合并范围
财务费用	1,656,217.14	19,876,219.20	-91.67%	上年同期数据，天隆公司未纳入合并范围
所得税费用	26,598,317.20	17,856,999.64	48.95%	上年同期数据，天隆公司未纳入合并范围
研发投入	154,933,153.74	65,406,026.74	136.88%	上年同期数据，天隆公司未纳入合并范围 报告期内公司加大对研发投入力度，研发人员数量同比大幅增加
经营活动产生的现金流量净额	-592,060,407.58	40,951,115.03	-1,545.77%	上年同期数据，天隆公司未纳入合并范围；报告期内支付的供应商货款和支付的职工薪酬较上年同期显著增加
投资活动产生的现金流量净额	-145,956,119.37	-62,588,346.63	133.20%	上年同期数据，天隆公司未纳入合并范围
筹资活动产生的现金流量净额	-492,629,120.69	-59,688,521.32	725.33%	上年同期数据，天隆公司未纳入合并范围；2022 年度公司现金分红大幅增加；子公司少数股东代扣代缴分红个税本报告期缴付
现金及现金等价物净增加额	-1,229,035,293.15	-82,569,731.09	1,388.48%	上年同期数据，天隆公司未纳入合并范围

公司报告期利润构成或利润来源发生重大变动

适用 不适用

公司报告期利润构成或利润来源没有发生重大变动。

营业收入构成

单位：元

	本报告期		上年同期		同比增减
	金额	占营业收入比重	金额	占营业收入比重	
营业收入合计	1,396,475,774.51	100%	902,928,251.87	100%	54.66%
分行业					
生物制品业	1,396,475,774.51	100.00%	902,928,251.87	100.00%	54.66%
分产品					
自产产品	867,116,091.30	62.09%	405,658,455.33	44.93%	113.76%
代理产品	475,235,390.01	34.03%	469,690,954.80	52.02%	1.18%
其他业务	54,124,293.20	3.88%	27,578,841.74	3.05%	96.25%
分地区					
国内	1,196,041,635.56	85.65%	675,382,069.57	74.80%	77.09%
国外	200,434,138.95	14.35%	227,546,182.30	25.20%	-11.91%

占公司营业收入或营业利润 10%以上的行业、产品或地区情况

适用 不适用

单位：元

	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入比上年同期增减	营业成本比上年同期增减	毛利率比上年同期增减
分行业						
生物制品业	1,396,475,774.51	762,787,408.91	45.38%	54.66%	48.93%	2.10%
分产品						
自产产品	867,116,091.30	388,582,931.12	55.19%	113.76%	121.78%	-1.62%
代理产品	475,235,390.01	341,663,238.03	28.11%	1.18%	4.82%	-2.50%
分地区						
国内	1,196,041,635.56	661,030,590.48	44.73%	77.09%	62.05%	5.13%
国外	200,434,138.95	101,756,818.43	49.23%	-11.91%	-2.39%	-4.95%

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

适用 不适用

#### 四、非主营业务分析

适用 不适用

#### 五、资产及负债状况分析

##### 1、资产构成重大变动情况

单位：元

	本报告期末		上年末		比重增减	重大变动说明
	金额	占总资产比例	金额	占总资产比例		
货币资金	2,280,339,092.42	30.58%	3,474,899,385.57	39.43%	-8.85%	本期内支付现金股利、按照信用期支付货款以及支付员工奖金

应收账款	1,242,282,372.40	16.66%	1,301,693,907.79	14.77%	1.89%	
存货	1,162,046,630.62	15.58%	1,266,229,871.06	14.37%	1.21%	
投资性房地产	28,116,130.96	0.38%	28,650,896.24	0.33%	0.05%	
固定资产	820,364,360.84	11.00%	780,490,987.74	8.86%	2.14%	
在建工程	34,473,668.30	0.46%	21,842,317.20	0.25%	0.21%	
使用权资产	62,846,541.23	0.84%	55,796,382.43	0.63%	0.21%	
短期借款	70,425,101.41	0.94%	31,770,950.62	0.36%	0.58%	子公司融资需求增加
合同负债	96,863,191.99	1.30%	307,534,175.46	3.49%	-2.19%	受销售政策的影响， 现款现货的产品销售 份额减小
长期借款	110,259,883.07	1.48%	103,532,337.42	1.17%	0.31%	
租赁负债	35,670,603.88	0.48%	28,504,285.69	0.32%	0.16%	
应付账款	372,305,311.15	4.99%	823,277,785.36	9.34%	-4.35%	按照信用期支付货款
应付债券	660,935,514.62	8.86%	646,549,668.42	7.34%	1.52%	
商誉	737,327,825.92	9.89%	726,469,523.62	8.24%	1.65%	
应收款项融资	31,332,901.86	0.42%	125,467,383.88	1.42%	-1.00%	年初票据于本期内背 书
应付职工薪酬	101,469,949.18	1.36%	314,202,935.54	3.57%	-2.21%	期初计提的员工奖金 部分已于本报告期内 发放
应交税费	22,966,088.84	0.31%	247,890,373.33	2.81%	-2.50%	期初包含向少数股东 分红代扣代缴个人所 得税，已于本期内缴 付

## 2、主要境外资产情况

适用 不适用

## 3、以公允价值计量的资产和负债

适用 不适用

单位：元

项目	期初数	本期公允价值变动损益	计入权益的累计公允价值变动	本期计提的减值	本期购买金额	本期出售金额	其他变动	期末数
金融资产								
4. 其他权益工具投资	44,617,600.00		34,617,600.00					44,617,600.00
上述合计	44,617,600.00		34,617,600.00					44,617,600.00
金融负债	0.00							0.00

其他变动的内容

报告期内公司主要资产计量属性是否发生重大变化

是 否

## 4、截至报告期末的资产权利受限情况

截至报告期末，公司货币资金中有 34,475,000.00 元银行承兑汇票保证金使用受限。

## 六、投资状况分析

### 1、总体情况

适用  不适用

报告期投资额（元）	上年同期投资额（元）	变动幅度
124,000,000.00	0	-

### 2、报告期内获取的重大的股权投资情况

适用  不适用

### 3、报告期内正在进行的重大的非股权投资情况

适用  不适用

### 4、金融资产投资

#### （1）证券投资情况

适用  不适用

公司报告期不存在证券投资。

#### （2）衍生品投资情况

适用  不适用

公司报告期不存在衍生品投资。

### 5、募集资金使用情况

适用  不适用

#### （1）募集资金总体使用情况

适用  不适用

单位：万元

募集年份	募集方式	募集资金总额	本期已使用募集资金总额	已累计使用募集资金总额	报告期内变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额	累计变更用途的募集资金总额比例	尚未使用募集资金总额	尚未使用募集资金用途及去向	闲置两年以上募集资金金额
2020	公开发行可转换公司债券	73,800	5,373.41	47,328.25	0	0	0.00%	26,501.09	存放于募集资金账户中	0
合计	--	73,800	5,373.41	47,328.25	0	0	0.00%	26,501.09	--	0
募集资金总体使用情况说明										
（一）实际募集资金金额及资金到账时间										



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

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

## （二）本期使用金额及当前余额

2023年半年度募集资金使用及结余情况如下：

项目	募集资金专户发生情况	
	单位：万元	
2022年12月31日募集资金余额	31,520.83	
加：本期专户利息收入-手续费支出净额	178.70	
加：以定期存款及结构性存款取得利息收入	161.94	
减：本期募集资金投资项目支出	5,373.41	
减：本期使用募集资金进行现金管理金额	25,000.00	
加：本期收回使用募集资金进行现金管理金额	25,000.00	
加：销户银行转入	13.03	
截止2023年6月30日募集资金余额	26,501.09	
其中：截止2023年6月30日专户余额	26,501.09	
截止2023年6月30日定期存款及结构性存款余额	0.00	

## （2）募集资金承诺项目情况

适用 不适用

单位：万元

承诺投资项目和超募资金投向	是否已变更项目(含部分变更)	募集资金承诺投资总额	调整后投资总额(1)	本报告期投入金额	截至期末累计投入金额(2)	截至期末投资进度(3)= (2)/(1)	项目达到预定可使用状态日期	本报告期实现的效益	是否达到预计效益	项目可行性是否发生重大变化
承诺投资项目										
集采及区域检测中心建设项目	否	8,250.00	8,250.00	977.29	2,733.98	33.14%	2024年01月31日	-	不适用	否
化学发光生产线建设项目(调整)	否	30,997.77	30,997.77	1,862.23	10,311.72	33.27%	2024年01月31日	尚未产生效益	目前项目在建,暂未产生效益	否

研发项目及总部运营提升项目	否	21,893.94	21,893.94	2,533.89	21,956.2	100.28%	已完成	-	不适用	否
补充流动资金项目	否	12,658.29	12,658.29	0.00	12,326.35	97.38%	已完成	-	不适用	否
承诺投资项目小计	--	73,800.00	73,800.00	5,373.41	47,328.25	--	--	-	--	--
超募资金投向										
合计	--	73,800.00	73,800.00	5,373.41	47,328.25	--	--	-	--	--
分项目说明未达到计划进度、预计收益的情况和原因（含“是否达到预计效益”选择“不适用”的原因）	无									
项目可行性发生重大变化的情况说明	无									
超募资金的金额、用途及使用进展情况	不适用									
募集资金投资项目实施地点变更情况	适用									
	报告期内发生 2023年6月12日，公司召开第八届董事会第三十三次会议、第八届监事会第二十三次会议，审议通过了《关于部分募投项目增加实施主体和实施地点的议案》，同意增加全资子公司科华医疗为募集资金投资项目“集采及区域检测中心建设项目”的实施主体，增加全资子公司实验系统及其陕西分公司为募集资金投资项目“化学发光生产线建设项目（调整）”的实施主体，增加上海市松江区叶旺公路699弄、西安市经济技术开发区高铁新城尚林路4266号为募集资金投资项目“化学发光生产线建设项目（调整）”的实施地点，并使用对应项目募集资金对科华医疗、实验系统进行增资，用于募集资金投资项目的实施。									
募集资金投资项目实施方式调整情况	不适用									
募集资金投资项目先期投入及置换情况	不适用									
用闲置募集资金暂时补充流动资金情况	不适用									

项目实施出现募集资金结余的金额及原因	不适用
尚未使用的募集资金用途及去向	截至 2023 年 6 月 30 日，公司尚未使用的募集资金目前均存放于公司银行募集资金专户中，将按照募集资金投资项目的建设计划逐步投入。
募集资金使用及披露中存在的问题或其他情况	无

### (3) 募集资金变更项目情况

适用 不适用

公司报告期不存在募集资金变更项目情况。

## 七、重大资产和股权出售

### 1、出售重大资产情况

适用 不适用

公司报告期未出售重大资产。

### 2、出售重大股权情况

适用 不适用

## 八、主要控股参股公司分析

适用 不适用

主要子公司及对公司净利润影响达 10%以上的参股公司情况

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	营业利润	净利润
西安天隆科技有限公司	子公司	诊断仪器、试剂	62,020,000.00	2,441,984,529.81	1,494,969,160.26	669,168,598.71	179,637,303.21	141,453,534.86
上海科尚医疗设备有限公司	子公司	代理诊断试剂仪器	250,000,000.00	667,837,870.81	523,188,481.60	247,727,962.16	28,426,791.62	20,950,839.68

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
珠海科华生物科技有限公司	新设	无重大影响
广东焦点生物科技有限公司	新设	无重大影响
广州聚焦生物科技有限公司	新设	无重大影响
天隆（香港）科技有限公司	新设	无重大影响
河南科华医学检验有限公司	新设	无重大影响

主要控股参股公司情况说明

无

## 九、公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

## 十、公司面临的风险和应对措施

### （1）行业合规监管政策变化风险

国家对体外诊断行业实行严格的分类管理和生产经营许可制度，行业监管机关负责体外诊断行业的监管、行业标准、产品市场准入、生产企业资格、产品广告宣传、产品临床试验及产品注册等的监督管理以及制定相关政策。国家行业政策规定，对于涉及生物制品等重要领域的相关产品，需要国家的强制认证，并有着相应的准入机制。近年来，国家陆续出台一系列针对医药管理体制、运行机制和医疗保障体制等方面的改革措施，对医疗器械产品的质量控制、供货资质、采购招标等方面的监管不断加强和完善。如果未来监管部门在医疗改革、监管政策方面发生对公司不利的变化，可能会给公司的生产经营带来不利的影响。

为此，公司将严格遵守国家及行业相关监管政策，时刻跟进行业监管最新政策动态，根据新政策积极做出相应调整。日常经营中，公司将持续提高合规管理体系建设，将合规理念贯穿于经营管理全部环节，以降低行业监管政策变化带来的风险。

### （2）医保控费精细化的影响

医保控费逐步走向精细化，两票制、带量采购、按病种收费（DRG）以及医联体、医共体形式的区域检验中心模式、医疗机构的打包、托管和集中采购等政策共同催化下，体外诊断行业经销模式在未来可能遇到越来越大的挑战和压力，迫使企业加快自建营销队伍，减少对经销商的依赖，强化公司对终端渠道的控制，加速体外诊断行业集中的态势。医联体通过集中采购使质优价廉的产品通过医联体内部运营管理系统下沉，体外诊断产品价格面临调控；DRGs 的加速落地对于体外诊断厂家的试剂生产成本与质量提出了更高的要求，原有体外诊断经营企业的市场格局或将被打破。

医保控费带来的市场环境变化及竞争模式加剧对公司的应对能力提出更高的要求，企业之间的竞争不仅是产品的竞争，更是商业模式和服务创新的竞争。公司将顺应时代和行业发展趋势，以改革思维和创新模式不断调整营销策略。

### （3）新产品研发、注册风险

体外诊断新产品的设计开发需经过立项准备阶段、可行性研究阶段、设计开发阶段、设计验证与确认阶段及产品上市及上市后监测阶段等过程，是一项多学科高度综合相互渗透、知识密集、技术含量高、工艺复杂的高技术活动，从立项准备至最终上市一般为 3-5 年，周期较长，存在研发投入过高而研发技术路线出现偏差、研发进程缓慢不达预期的风险，最终导致研发失败。为此，公司将在立项准备阶段根据公司的发展战略规划，加强对产品研发的前期技术论证和市场调研方面的投入，输出商业计划书、产品用户需求说明，通过对研发的粗略成本与预期销售的有效预测提高项目的收益分析的准确性，审慎选择研发项目，并严格遵照研发的规律，建立健全的跟踪机制，及时有效控制研发风险。

其次，新产品研发成功后还需经过产品技术要求制定、注册检验、临床评价、技术评审、质量管理体系核查和注册审批等阶段，才能获得行业监管部门颁发的产品注册（备案）证书，获得市场准入，申请注册周期一般为 1-2 年。新产品进入国际市场销售还需通过欧盟 CE 认证、美国 FDA 注册或其他国际产品质量体系认证或注册。由于不同国家和地区存在准入门槛、审核要求和周期差异，因此不排除公司未来个别创新性产品不能及时注册的可能性，对公司业务计划的实施产生不利影响。当前，公司已分别成立了质量保证部、法规事务部，对注册政策保持高度敏感性，负责公司质量管理体系的运行和维护，保障公司产品在国内外市场的及时注册，有效降低产品注册风险。

### （4）技术迭代风险

体外诊断行业是快速发展的行业，若公司产品研发水平未能跟上行业发展趋势，无法及时研究开发新技术、新工艺及新产品，可能导致公司产品、技术被同行业竞争者替代，从而给公司未来经营发展产生带来不利影响。为此，公司将持续关注行业及市场发展趋势，并持续重视研发投入，吸纳更多行业技术人才，助力公司研发持续进步。

## 第四节 公司治理

### 一、报告期内召开的年度股东大会和临时股东大会的有关情况

#### 1、本报告期股东大会情况

会议届次	会议类型	投资者参与比例	召开日期	披露日期	会议决议
2022 年度股东大会	年度股东大会	23.86%	2023 年 04 月 17 日	2023 年 04 月 18 日	详见《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》及巨潮资讯网披露的《2022 年度股东大会决议公告》（公告编号：2023-041）
2023 年第一次临时股东大会	临时股东大会	21.15%	2023 年 06 月 28 日	2023 年 06 月 29 日	详见《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》及巨潮资讯网披露的《2023 年第一次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-062）
2023 年第二次临时股东大会	临时股东大会	22.16%	2023 年 07 月 14 日	2023 年 07 月 15 日	详见《证券时报》、《中国证券报》、《上海证券报》及巨潮资讯网披露的《2023 年第二次临时股东大会决议公告》（公告编号：2023-073）

#### 2、表决权恢复的优先股股东请求召开临时股东大会

适用 不适用

### 二、公司董事、监事、高级管理人员变动情况

适用 不适用

姓名	担任的职务	类型	日期	原因
李明	董事	被选举	2023 年 06 月 28 日	公司第九届董事会换届选举
	总裁	聘任	2023 年 04 月 03 日	公司第八届董事会聘任，任期自第八届董事会第三十一次会议审议通过之日起至第八届董事会届满之日止；公司第九届董事会聘任
金红英	董事	被选举	2023 年 06 月 28 日	公司第九届董事会换届选举
郑传芳	独立董事	被选举	2023 年 06 月 28 日	公司第九届董事会换届选举
徐宏	独立董事	被选举	2023 年 06 月 28 日	公司第九届董事会换届选举
易超	监事	被选举	2023 年 06 月 28 日	公司第九届监事会换届选举
CHEN CHAO	董事	任期满离任	2023 年 06 月 28 日	任期届满
	总裁	任免	2023 年 04 月 03 日	因工作调整，辞去总裁职务，担任高级副总裁
	高级副总裁	聘任	2023 年 04 月 03 日	公司第八届董事会聘任，任期自第八届董事会第三十一次会议审议通过之日起至第八届董事会届满之日止；公司第九届董事会聘任
苗保刚	副总裁	聘任	2023 年 04 月 21 日	公司第八届董事会聘任，任期自第八届董事会第三十二次会议审议通过之日起至第八届董事会届满之日止；公司第九届董事会聘任

梁佳明	副总裁	聘任	2023 年 06 月 28 日	公司第九届董事会聘任
SCOTT ZHENBO TANG	董事	任期满离任	2023 年 06 月 28 日	任期届满
张屹山	独立董事	任期满离任	2023 年 06 月 28 日	任期届满
CHEN CHUAN	独立董事	任期满离任	2023 年 06 月 28 日	任期届满
陆德明	独立董事	任期满离任	2023 年 06 月 28 日	任期届满
夏雪	独立董事	任期满离任	2023 年 06 月 28 日	任期届满
李莹	监事	任期满离任	2023 年 06 月 28 日	任期届满
王锡林	副总裁	任期满离任	2023 年 06 月 28 日	任期届满

### 三、本报告期利润分配及资本公积金转增股本情况

适用 不适用

公司计划半年度不派发现金红利，不送红股，不以公积金转增股本。

### 四、公司股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施的实施情况

适用 不适用

公司报告期无股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施及其实施情况。

## 第五节 环境和社会责任

### 一、重大环保问题情况

上市公司及其子公司是否属于环境保护部门公布的重点排污单位

是 否

报告期内因环境问题受到行政处罚的情况

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

参照重点排污单位披露的其他环境信息

本公司及其子公司在日常生产经营中认真执行《中华人民共和国环境保护法》、《中华人民共和国水污染防治法》、《中华人民共和国大气污染防治法》、《中华人民共和国环境噪声污染防治法》、《中华人民共和国固体废物污染防治法》等环保方面的法律法规，报告期内未出现因重大违法违规而受到处罚的情况。

在报告期内为减少其碳排放所采取的措施及效果

适用 不适用

未披露其他环境信息的原因

### 二、社会责任情况

#### 1、建立健全、高效的公司治理结构

公司切实履行上市公司社会责任，严格按照《公司法》、《证券法》及中国证监会、交易所有关法律、法规的要求，持续完善公司治理结构，依据最新规则优化公司内部制度。报告期内，公司修订了《公司章程》、《上海科华生物工程股份有限公司董事会议事规则》、《上海科华生物工程股份有限公司股东大会议事规则》等规章制度，保证公司股东大会、董事会及监事会的各司其职、恪尽职守，强化公司内部控制效能，提高内部控制有效性，长效促进公司可持续发展。同时，公司充分考虑公司发展目标、盈利水平和投资资金需求计划等因素，积极落实公司制定的《未来三年股东分红回报规划（2020年-2022年）》，并制定《未来三年股东分红回报规划（2023年-2025年）》。报告期内，公司实施了2022年年度权益分派，积极回报投资者，为投资者创造价值。

#### 2、及时的信息披露与投资者沟通

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

#### 3、切实保障员工权益

公司珍视员工，强化人才培养，定期组织内外部岗位专项培训，为员工提供多样化且高效的成长机会，针对性促进员工专业素质和职业发展。公司建立良好的薪酬管理体系，搭建绩效导向的人才晋升和激励制度，为员工提供公平的成长平台和畅通的职业发展机会。同时，公司重视对员工的关怀，公司关注员工的文化娱乐需求，组织多场丰富多彩的企业文化活动，包括组织员工生日会、定期举办多样的文体活动，提高职工生活幸福指数，增强员工凝聚力。

## 第六节 重要事项

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

适用 不适用

承诺事由	承诺方	承诺类型	承诺内容	承诺时间	承诺期限	履行情况
其他承诺	公司	其他	公司承诺自终止重大资产重组公告之日起一个月内不再筹划重大资产重组事项。	2023 年 03 月 28 日	2023 年 3 月 28 日-2023 年 4 月 27 日	相关承诺已履行完毕
承诺是否按时履行	是					

### 二、控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金情况

适用 不适用

公司报告期不存在控股股东及其他关联方对上市公司的非经营性占用资金。

### 三、违规对外担保情况

适用 不适用

公司报告期无违规对外担保情况。

### 四、聘任、解聘会计师事务所情况

半年度财务报告是否已经审计

是 否

公司半年度报告未经审计。

### 五、董事会、监事会对会计师事务所本报告期“非标准审计报告”的说明

适用 不适用

### 六、董事会对上年度“非标准审计报告”相关情况的说明

适用 不适用

### 七、破产重整相关事项

适用 不适用

公司报告期未发生破产重整相关事项。

### 八、诉讼事项

重大诉讼仲裁事项



适用 不适用

诉讼(仲裁)基本情况	涉案金额(万元)	是否形成预计负债	诉讼(仲裁)进展	诉讼(仲裁)审理结果及影响	诉讼(仲裁)判决执行情况	披露日期	披露索引
彭年才、李明、苗保刚、西安昱景同益企业管理合伙企业(有限合伙)就与公司签订的《关于西安天隆科技有限公司和苏州天隆生物科技有限公司之投资协议书》所引起的争议向上海国际经济贸易仲裁委员会提出仲裁申请。	1,050,433.91	否	申请人方撤回其仲裁请求的申请以及被申请人撤回其仲裁反请求的申请,仲裁案撤销	不适用	不适用	2023年03月30日	公告编号:2021-057、2021-069、2021-073、2021-074、2021-085、2021-091、2022-006、2022-053、2022-056、2022-062、2022-087、2022-100、2022-111、2023-013、2023-034 公告名称:《重大仲裁公告》、《关于收到民事裁定书的公告》、《关于收到民事裁定书及提出书面异议的公告》、《重大仲裁进展公告》、《关于重大仲裁进展暨公司提出仲裁反请求的公告》、《关于收到<民事裁定书>的公告》、《重大仲裁进展公告》、《关于SDV20210578仲裁案的自愿性信息披露公告》、《关于收到<撤案决定>暨重大仲裁结果的公告》

其他诉讼事项

适用 不适用

报告期内,公司作为原告未达到重大诉讼或仲裁披露标准的其他诉讼合计 5,922.84 万元,公司作为被告未达到重大诉讼或仲裁披露标准的其他诉讼合计 2,727.51 万元,共计 8,650.36 万元。前述诉讼、仲裁案件未对公司正常生产经营等事项造成不利影响。

九、处罚及整改情况

适用 不适用

十、公司及其控股股东、实际控制人的诚信状况

适用 不适用

十一、重大关联交易

1、与日常经营相关的关联交易

适用 不适用

## 2、资产或股权收购、出售发生的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生资产或股权收购、出售的关联交易。

## 3、共同对外投资的关联交易

适用 不适用

公司报告期未发生共同对外投资的关联交易。

## 4、关联债权债务往来

适用 不适用

公司报告期不存在关联债权债务往来。

## 5、与存在关联关系的财务公司的往来情况

适用 不适用

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

## 6、公司控股的财务公司与关联方的往来情况

适用 不适用

公司控股的财务公司与关联方之间不存在存款、贷款、授信或其他金融业务。

## 7、其他重大关联交易

适用 不适用

重大关联交易临时报告披露网站相关查询

临时公告名称	临时公告披露日期	临时公告披露网站名称
关于终止重大资产重组事项的公告	2023 年 03 月 28 日	巨潮资讯网

## 十二、重大合同及其履行情况

### 1、托管、承包、租赁事项情况

#### (1) 托管情况

适用 不适用

公司报告期不存在托管情况。

#### (2) 承包情况

适用 不适用

公司报告期不存在承包情况。

**(3) 租赁情况**□适用 不适用

公司报告期不存在租赁情况。

**2、重大担保**适用 不适用

单位：万元

公司及其子公司对外担保情况（不包括对子公司的担保）										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
上海科华医疗设备有限公司	2022年04月30日	5,000	2022年12月29日	1,000	连带责任担保	无	无	1年	否	否
报告期内审批对子公司担保额度合计（B1）		10,000		报告期内对子公司担保实际发生额合计（B2）		1,000				
报告期末已审批的对子公司担保额度合计（B3）		10,000		报告期末对子公司实际担保余额合计（B4）		1,000				
子公司对子公司的担保情况										
担保对象名称	担保额度相关公告披露日期	担保额度	实际发生日期	实际担保金额	担保类型	担保物（如有）	反担保情况（如有）	担保期	是否履行完毕	是否为关联方担保
公司担保总额（即前三大项的合计）										
报告期内审批担保额度合计（A1+B1+C1）		10,000		报告期内担保实际发生额合计（A2+B2+C2）		1,000				
报告期末已审批的担保额度合计（A3+B3+C3）		10,000		报告期末实际担保余额合计（A4+B4+C4）		1,000				
实际担保总额（即 A4+B4+C4）占公司净资产的比例：				0.22%						

采用复合方式担保的具体情况说明

不适用

**3、委托理财**适用 不适用

单位：万元

具体类型	委托理财的资金来源	委托理财发生额	未到期余额	逾期未收回的金额	逾期未收回理财已计提减值金额
银行理财产品	自有资金	170,700	0	0	0
银行理财产品	募集资金	25,000	0	0	0
合计		195,700	0	0	0

单项金额重大或安全性较低、流动性较差的高风险委托理财具体情况

适用 不适用

委托理财出现预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形

适用 不适用

#### 4、其他重大合同

适用 不适用

公司报告期不存在其他重大合同。

### 十三、其他重大事项的说明

适用 不适用

1、公司于 2023 年 3 月 27 日召开第八届董事会第三十次会议、第八届监事会第二十一次会议，审议通过了《关于终止重大资产重组事项的议案》，同意公司终止本次重大资产重组事项，并与交易对方签署《解除协议书》，解除 2022 年 9 月 27 日签署的《关于西安天隆科技有限公司以及苏州天隆生物科技有限公司之发行股份购买资产框架协议》。具体详见公司于 2023 年 3 月 28 日披露的《关于终止重大资产重组事项的公告》（公告编号：2023-032）。

2、公司股票自 2023 年 4 月 4 日开市起撤销退市风险警示及其他风险警示，股票简称由“\*ST 科华”变更为“科华生物”，公司股票代码不变，仍为“002022”，股票交易价格日涨跌幅限制由“5%”变更为“10%”。具体详见公司于 2023 年 4 月 1 日披露的《关于公司股票交易撤销退市风险警示及其他风险警示暨公司股票及其衍生品停牌的公告》（公告编号：2023-036）。

3、公司于 2023 年 6 月 12 日召开第八届董事会第三十三次会议、第八届监事会第二十三次会议，审议通过了《关于部分募投项目增加实施主体和实施地点的议案》，同意增加全资子公司科华医疗为可转换公司债券募集资金投资项目“集采及区域检测中心建设项目”的实施主体，增加全资子公司实验系统及其陕西分公司为募投项目“化学发光生产线建设项目（调整）”的实施主体，增加上海市松江区叶旺公路 699 弄、西安市经济技术开发区高铁新城尚林路 4266 号为募投项目“化学发光生产线建设项目（调整）”的实施地点，并使用募集资金 5,000 万元对全资子公司科华医疗增资以用于科华医疗实施“集采及区域检测中心建设项目”，使用 8,100 万元对全资子公司实验系统增资，其中 3,000 万元用于实验系统实施“化学发光生产线建设项目（调整）”、5,100 万元用于实验系统陕西分公司实施“化学发光生产线建设项目（调整）”。具体详见公司于 2023 年 6 月 13 日披露的《关于部分募投项目增加实施主体和实施地点的公告》（公告编号：2023-053）。

4、公司于 2023 年 6 月 28 日召开 2023 年第一次临时股东大会选举产生了公司第九届董事会全体董事和第九届监事会非职工代表监事，公司于 2023 年 6 月 19 日召开 2023 年度第一次职工代表大会选举产生了职工监事，与第九届监事会非职工代表监事共同组成公司第九届监事会。公司于 2023 年 6 月 28 日召开第九届董事会第一次会议、第九届监事会第一次会议，选举产生了第九届董事会董事长、董事会各专门委员会成员及第九届监事会主席，聘任了高级管理人员、证券事务代表、审计部负责人。具体详见公司于 2023 年 6 月 29 日披露的《关于董事会、监事会完成换届选举及聘任高级管理人员、证券事务代表、审计部负责人的公告》（公告编号：2023-065）。

## 十四、公司子公司重大事项

适用 不适用

1、公司于 2023 年 2 月 13 日召开第八届董事会第二十八次会议，审议通过了《关于追加控股子公司“智能医疗设备研发生产项目”投资的议案》。基于装修标准变化和实际功能需求变化，公司控股子公司西安天隆使用自有资金对“智能医疗设备研发生产项目”追加 11,314.35 万元投资金额。具体详见公司于 2023 年 2 月 15 日披露的《关于追加控股子公司智能医疗设备研发生产项目投资的公告》（公告编号：2023-009）。

## 第七节 股份变动及股东情况

### 一、股份变动情况

#### 1、股份变动情况

单位：股

	本次变动前		本次变动增减（+，-）					本次变动后	
	数量	比例	发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	数量	比例
一、有限售条件股份	149,249	0.03%				12,188	12,188	161,437	0.03%
1、国家持股									
2、国有法人持股									
3、其他内资持股	149,249	0.03%				12,188	12,188	161,437	0.03%
其中：境内法人持股									
境内自然人持股	149,249	0.03%				12,188	12,188	161,437	0.03%
4、外资持股									
其中：境外法人持股									
境外自然人持股									
二、无限售条件股份	514,147,560	99.97%				-10,916	-10,916	514,136,644	99.97%
1、人民币普通股	514,147,560	99.97%				-10,916	-10,916	514,136,644	99.97%
2、境内上市的外资股									
3、境外上市的外资股									
4、其他									
三、股份总数	514,296,809	100.00%				1,272	1,272	514,298,081	100.00%

股份变动的的原因

适用 不适用

(1) 公司可转债自 2021 年 2 月 3 日进入转股期，报告期内共转股 1,272 股，导致公司股本增加 1,272 股。

(2) 根据《深圳证券交易所上市公司股东及董事、监事、高级管理人员减持股份实施细则（2017 年修订）》第十二条：“（一）董监高在任期届满前离职的，应当在其就任时确定的任期内和任期届满后六个月内，继续遵守下列限制性规定：每年转让的股份不得超过其所持有本公司股份总数的百分之二十五（二）离职后半年内，不得转让其所持本公司股份……”，公司副总裁王锡林先生 2023 年 6 月 28 日任期届满离职，离职后不在公司任职，高管锁定股增加 12,188 股，有限售条件流通股增加 12,188 股。

股份变动的批准情况

适用 不适用

股份变动的过户情况

适用 不适用

股份回购的实施进展情况

适用 不适用

采用集中竞价方式减持回购股份的实施进展情况

适用 不适用

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

适用 不适用

此次股份变动对最近一年和最近一期基本每股收益和稀释每股收益、归属于公司普通股股东的每股净资产等财务指标同比例调整。

公司认为必要或证券监管机构要求披露的其他内容

适用 不适用

## 2、限售股份变动情况

适用 不适用

单位：股

股东名称	期初限售股数	本期解除限售股数	本期增加限售股数	期末限售股数	限售原因	解除限售日期
王锡林	36,562		12,188	48,750	高管锁定股	2023年12月27日
合计	36,562		12,188	48,750	--	--

## 二、证券发行与上市情况

适用 不适用

## 三、公司股东数量及持股情况

单位：股

报告期末普通股股东总数	49,059	报告期末表决权恢复的优先股股东总数 (如有)(参见注8)	0					
持股 5%以上的普通股股东或前 10 名普通股股东持股情况								
股东名称	股东性质	持股比例	报告期末持有的普通股数量	报告期内增减变动情况	持有有限售条件的普通股数量	持有无限售条件的普通股数量	质押、标记或冻结情况	
							股份状态	数量
珠海保联投资控股有限公司	国有法人	18.64%	95,863,038	0	0	95,863,038		
香港中央结算有限公司	境外法人	2.43%	12,476,145	2,934,631	0	12,476,145		
湾区产融投资(广州)有限公司	境内非国有法人	2.00%	10,298,317	4,070,600	0	10,298,317		
上海呈瑞投资管理有限公司一呈瑞正乾二十七号私募证券投资基金	其他	1.33%	6,856,940	93	0	6,856,940		
戴姜明	境内自然人	0.83%	4,274,900	0	0	4,274,900		
胡宏伟	境内自然人	0.79%	4,070,000	2,239,500	0	4,070,000		
林腾光	境内自然人	0.79%	4,064,925	0	0	4,064,925		

	人							
中信里昂资产管理 有限公司—客户资 金—人民币资金汇 入	境外法人	0.71%	3,642,305	3,642,305	0	3,642,305		
韶关市融誉企业管 理有限公司	境内非国 有法人	0.71%	3,628,059	2,642,259	0	3,628,059		
李伟奇	境内自然 人	0.63%	3,260,000	-20,000	0	3,260,000		
战略投资者或一般法人因配售 新股成为前 10 名普通股股东的 情况（如有）（参见注 3）	无							
上述股东关联关系或一致行动 的说明	公司未知上述股东是否存在关联关系或为一致行动人。							
上述股东涉及委托/受托表决 权、放弃表决权情况的说明	无							
前 10 名股东中存在回购专户的 特别说明（如有）（参见注 11）	无							
前 10 名无限售条件普通股股东持股情况								
股东名称	报告期末持有无限售条件普通股股份数量	股份种类						
		股份种类	数量					
珠海保联投资控股有限公司	95,863,038	人民币普通股	95,863,038					
香港中央结算有限公司	12,476,145	人民币普通股	12,476,145					
湾区产融投资（广州）有限公 司	10,298,317	人民币普通股	10,298,317					
上海呈瑞投资管理有限公司— 呈瑞正乾二十七号私募证券投资 基金	6,856,940	人民币普通股	6,856,940					
戴姜明	4,274,900	人民币普通股	4,274,900					
胡宏伟	4,070,000	人民币普通股	4,070,000					
林腾光	4,064,925	人民币普通股	4,064,925					
中信里昂资产管理有限公司— 客户资金—人民币资金汇入	3,642,305	人民币普通股	3,642,305					
韶关市融誉企业管理有限公司	3,628,059	人民币普通股	3,628,059					
李伟奇	3,260,000	人民币普通股	3,260,000					
前 10 名无限售条件普通股股东 之间，以及前 10 名无限售条件 普通股股东和前 10 名普通股股 东之间关联关系或一致行动的 说明	公司未知上述股东是否存在关联关系或为一致行动人。							
前 10 名普通股股东参与融资融 券业务情况说明（如有）（参 见注 4）	1、上海呈瑞投资管理有限公司—呈瑞正乾二十七号私募证券投资基金通过投资者信用 账户持有公司 4,526,847 股； 2、胡宏伟通过投资者信用账户持有公司 510,000 股； 3、李伟奇通过投资者信用账户持有公司 3,260,000 股。							

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

是 否

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

#### 四、董事、监事和高级管理人员持股变动

适用 不适用



公司董事、监事和高级管理人员在报告期持股情况没有发生变动，具体可参见 2022 年年报。

## 五、控股股东或实际控制人变更情况

控股股东报告期内变更

适用 不适用

公司报告期控股股东未发生变更。

实际控制人报告期内变更

适用 不适用

公司报告期实际控制人未发生变更。

## 第八节 优先股相关情况

适用 不适用

报告期公司不存在优先股。

## 第九节 债券相关情况

适用 不适用

### 一、企业债券

适用 不适用

报告期公司不存在企业债券。

### 二、公司债券

适用 不适用

报告期公司不存在公司债券。

### 三、非金融企业债务融资工具

适用 不适用

报告期公司不存在非金融企业债务融资工具。

### 四、可转换公司债券

适用 不适用

#### 1、转股价格历次调整、修正情况

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

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

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

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

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

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

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

(8) 2022年12月8日,公司披露了《关于不向下修正“科华转债”转股价格的公告》(公告编号:2022-117),公司第八届董事会第二十六次会议,审议通过了《关于不向下修正“科华转债”转股价格的议案》,公司董事会决定本次不向下修正“科华转债”转股价格,且自本次董事会审议通过之日起未来六个月(2022年12月8日至2023年6月7日)内,如再次触发“科华转债”转股价格向下修正条款,亦不提出向下修正方案。

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

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

## 2、累计转股情况

适用 不适用

转债简称	转股起止日期	发行总量(张)	发行总金额	累计转股金额(元)	累计转股数(股)	转股数量占转股开始日前公司已发行股份总额的比例	尚未转股金额(元)	未转股金额占发行总金额的比例
科华转债	2021年2月3日至2026年7月27日	7,380,000	738,000,000.00	434,100.00	20,188	0.00%	737,565,900.00	99.94%

## 3、前十名可转债持有人情况

序号	可转债持有人名称	可转债持有人性质	报告期末持有可转债数量(张)	报告期末持有可转债金额(元)	报告期末持有可转债占比
1	富国富益进取固定收益型养老金产品—中国工商银行股份有限公司	其他	360,068	36,006,800.00	4.88%
2	嘉实元融固定收益型养老金产品—中国银行股份有限公司	其他	293,171	29,317,100.00	3.97%
3	海南闻勤私募基金管理合伙企业(有限合伙)—闻勤顺为1号私募证券投资基金	其他	180,538	18,053,800.00	2.45%
4	嘉实多策略固定收益型养老金产品—中国银行股份有限公司	其他	152,172	15,217,200.00	2.06%
5	中国工商银行股份有限公司—汇添富可转换债券债券型证券投资基金	其他	139,743	13,974,300.00	1.89%
6	中国工商银行股份有限公司—富国天兴回报混合型证券投资基金	其他	113,846	11,384,600.00	1.54%
7	邹云飞	境内自然人	105,874	10,587,400.00	1.44%
8	嘉实新机遇固定收益型养老金产品—中国建设银行股份有限公司	其他	94,063	9,406,300.00	1.28%
9	嘉实稳固配置固定收益型养老金产品—中国工商银行股份有限公司	其他	92,060	9,206,000.00	1.25%

10	中信证券—中信银行—中信证券可转债 1 号集合资产管理计划	其他	71,320	7,132,000.00	0.97%
----	-------------------------------	----	--------	--------------	-------

#### 4、担保人盈利能力、资产状况和信用状况发生重大变化的情况

适用 不适用

#### 5、报告期末公司的负债情况、资信变化情况以及在未来年度还债的现金安排

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

2023 年 5 月 23 日，公司披露了《上海科华生物工程股份有限公司公开发行可转换公司债券 2023 年跟踪评级报告》，联合资信评估股份有限公司通过对公司主体及其相关债券的信用状况进行跟踪分析和评估，确定维持公司主体长期信用等级为 A+，“科华转债”信用等级为 A+，评级展望为稳定。

#### 五、报告期内合并报表范围亏损超过上年末净资产 10%

适用 不适用

#### 六、截至报告期末公司近两年的主要会计数据和财务指标

单位：万元

项目	本报告期末	上年末	本报告期末比上年末增减
流动比率	4.68	3.14	49.04%
资产负债率	26.98%	33.60%	-6.62%
速动比率	3.59	2.52	42.46%
	本报告期	上年同期	本报告期比上年同期增减
扣除非经常性损益后净利润	6,337.32	6,458.57	-1.88%
EBITDA 全部债务比	11.77%	13.60%	-1.83%
利息保障倍数	5.93	5.40	9.81%
现金利息保障倍数	-22.76	30.82	-173.85%
EBITDA 利息保障倍数	11.18	8.96	24.78%
贷款偿还率	100.00%	100.00%	0.00%
利息偿付率	100.00%	100.00%	0.00%

## 第十节 财务报告

### 一、审计报告

半年度报告是否经过审计

是 否

公司半年度财务报告未经审计。

### 二、财务报表

财务附注中报表的单位为：元

#### 1、合并资产负债表

编制单位：上海科华生物工程股份有限公司

2023 年 06 月 30 日

单位：元

项目	2023 年 6 月 30 日	2023 年 1 月 1 日
流动资产：		
货币资金	2,280,339,092.42	3,474,899,385.57
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		2,263,221.12
应收账款	1,242,282,372.40	1,301,693,907.79
应收款项融资	31,332,901.86	125,467,383.88
预付款项	158,469,213.98	140,186,461.71
应收保费		
应收分保账款		
应收分保合同准备金		
其他应收款	26,630,320.59	33,504,219.73
其中：应收利息		
应收股利		
买入返售金融资产		
存货	1,162,046,630.62	1,266,229,871.06
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产	92,340,333.98	101,054,399.30
流动资产合计	4,993,440,865.85	6,445,298,850.16
非流动资产：		

发放贷款和垫款		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	29,300,247.76	29,898,515.64
长期股权投资		
其他权益工具投资	44,617,600.00	44,617,600.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	28,116,130.96	28,650,896.24
固定资产	820,364,360.84	780,490,987.74
在建工程	34,473,668.30	21,842,317.20
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	62,846,541.23	55,796,382.43
无形资产	383,138,455.87	334,641,822.16
开发支出	120,987,440.46	165,035,269.87
商誉	737,327,825.92	726,469,523.62
长期待摊费用	27,256,516.26	15,541,220.97
递延所得税资产	168,104,098.32	148,038,310.73
其他非流动资产	7,890,557.11	16,835,316.56
非流动资产合计	2,464,423,443.03	2,367,858,163.16
资产总计	7,457,864,308.88	8,813,157,013.32
流动负债：		
短期借款	70,425,101.41	31,770,950.62
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	33,987,364.76	
应付账款	372,305,311.15	823,277,785.36
预收款项		128,073.13
合同负债	96,863,191.99	307,534,175.46
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	101,469,949.18	314,202,935.54
应交税费	22,966,088.84	247,890,373.33
其他应付款	297,408,258.38	243,061,119.02
其中：应付利息	5,464,049.83	2,538,127.89
应付股利	192,666,950.00	2,666,950.00
应付手续费及佣金		
应付分保账款		

持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	56,917,615.56	55,997,117.68
其他流动负债	14,940,318.92	29,266,053.29
流动负债合计	1,067,283,200.19	2,053,128,583.43
非流动负债：		
保险合同准备金		
长期借款	110,259,883.07	103,532,337.42
应付债券	660,935,514.62	646,549,668.42
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	35,670,603.88	28,504,285.69
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	75,026,399.20	64,943,140.04
递延收益	45,588,320.55	46,656,941.62
递延所得税负债	17,142,724.74	17,836,882.49
其他非流动负债		
非流动负债合计	944,623,446.06	908,023,255.68
负债合计	2,011,906,646.25	2,961,151,839.11
所有者权益：		
股本	514,298,081.00	514,296,809.00
其他权益工具	142,503,364.59	142,508,581.20
其中：优先股		
永续债		
资本公积	294,425,501.15	294,397,536.25
减：库存股		
其他综合收益	29,121,032.69	10,110,128.46
专项储备		
盈余公积	228,578,647.53	228,578,647.53
一般风险准备		
未分配利润	3,337,579,730.26	3,625,030,447.34
归属于母公司所有者权益合计	4,546,506,357.22	4,814,922,149.78
少数股东权益	899,451,305.41	1,037,083,024.43
所有者权益合计	5,445,957,662.63	5,852,005,174.21
负债和所有者权益总计	7,457,864,308.88	8,813,157,013.32

法定代表人：马志超

主管会计工作负责人：罗芳

会计机构负责人：俞蕾

## 2、母公司资产负债表

单位：元

项目	2023年6月30日	2023年1月1日
流动资产：		
货币资金	1,216,864,375.92	1,778,643,922.52
交易性金融资产		
衍生金融资产		
应收票据		



应收账款	145,909,762.87	173,733,918.06
应收款项融资	1,959,793.46	6,161,718.60
预付款项	69,129,138.88	81,860,913.49
其他应收款	372,933,958.35	78,087,512.18
其中：应收利息		
应收股利	310,000,000.00	
存货	329,835,758.09	257,803,467.28
合同资产		
持有待售资产		
一年内到期的非流动资产		
其他流动资产		
流动资产合计	2,136,632,787.57	2,376,291,452.13
非流动资产：		
债权投资		
其他债权投资		
长期应收款	28,461,216.08	29,059,483.96
长期股权投资	1,351,198,342.38	1,237,198,342.38
其他权益工具投资	44,617,600.00	44,617,600.00
其他非流动金融资产		
投资性房地产	602,683.46	611,572.86
固定资产	237,661,466.59	229,694,597.48
在建工程	333,570.29	22,672.57
生产性生物资产		
油气资产		
使用权资产	11,456,086.19	2,496,989.80
无形资产	136,027,852.51	135,399,824.53
开发支出	41,693,237.52	57,313,354.84
商誉	41,815,907.82	41,815,907.82
长期待摊费用	5,686,183.25	6,134,625.08
递延所得税资产	94,550,953.93	74,088,805.54
其他非流动资产	7,052,358.11	11,519,896.56
非流动资产合计	2,001,157,458.13	1,869,973,673.42
资产总计	4,137,790,245.70	4,246,265,125.55
流动负债：		
短期借款		
交易性金融负债		
衍生金融负债		
应付票据		
应付账款	67,305,241.83	75,503,126.59
预收款项		
合同负债	15,725,349.51	51,752,241.20
应付职工薪酬	12,819,218.32	25,661,651.84

应交税费	4,592,270.66	7,656,973.62
其他应付款	43,228,225.11	44,319,412.06
其中：应付利息	5,464,049.83	2,538,127.89
应付股利		
持有待售负债		
一年内到期的非流动负债	7,624,812.60	5,477,093.98
其他流动负债	1,194,580.75	5,108,189.77
流动负债合计	152,489,698.78	215,478,689.06
非流动负债：		
长期借款		
应付债券	660,935,514.62	646,549,668.42
其中：优先股		
永续债		
租赁负债	7,360,681.34	490,399.64
长期应付款		
长期应付职工薪酬		
预计负债	3,898,522.29	3,898,522.29
递延收益	7,026,076.48	7,997,314.62
递延所得税负债	3,857,421.75	3,857,421.75
其他非流动负债		
非流动负债合计	683,078,216.48	662,793,326.72
负债合计	835,567,915.26	878,272,015.78
所有者权益：		
股本	514,298,081.00	514,296,809.00
其他权益工具	142,503,364.59	142,508,581.20
其中：优先股		
永续债		
资本公积	298,491,534.92	298,463,570.02
减：库存股		
其他综合收益	21,858,723.22	21,858,723.22
专项储备		
盈余公积	267,499,161.67	267,499,161.67
未分配利润	2,057,571,465.04	2,123,366,264.66
所有者权益合计	3,302,222,330.44	3,367,993,109.77
负债和所有者权益总计	4,137,790,245.70	4,246,265,125.55

### 3、合并利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业总收入	1,396,475,774.51	902,928,251.87
其中：营业收入	1,396,475,774.51	902,928,251.87
利息收入		
已赚保费		
手续费及佣金收入		
二、营业总成本	1,329,458,524.99	827,792,184.30

其中：营业成本	762,787,408.91	512,164,451.97
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	7,196,947.44	4,962,545.44
销售费用	254,487,788.54	152,211,561.17
管理费用	178,483,304.26	97,246,775.95
研发费用	124,846,858.70	41,330,630.57
财务费用	1,656,217.14	19,876,219.20
其中：利息费用	21,188,752.17	19,095,657.63
利息收入	19,130,203.42	3,117,543.70
加：其他收益	40,534,416.42	2,618,914.54
投资收益（损失以“-”号填列）	14,010,705.59	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		
汇兑收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	582,551.66	-1,408,567.66
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-16,498,208.98	7,786,042.02
资产处置收益（损失以“-”号填列）	546,963.35	207,362.51
三、营业利润（亏损以“-”号填列）	106,193,677.56	84,339,818.98
加：营业外收入	240,713.90	18,062.58
减：营业外支出	2,032,138.72	266,197.68
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	104,402,252.74	84,091,683.88
减：所得税费用	26,598,317.20	17,856,999.64
五、净利润（净亏损以“-”号填列）	77,803,935.54	66,234,684.24
（一）按经营持续性分类		
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	77,803,935.54	66,234,684.24
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		
（二）按所有权归属分类		
1. 归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）	21,128,073.92	46,430,948.61
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填	56,675,861.62	19,803,735.63

列)		
六、其他综合收益的税后净额	23,703,323.59	-1,881,273.19
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	19,010,904.23	368,303.95
(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	19,010,904.23	368,303.95
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	19,010,904.23	368,303.95
7.其他		
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	4,692,419.36	-2,249,577.14
七、综合收益总额	101,507,259.13	64,353,411.05
归属于母公司所有者的综合收益总额	40,138,978.15	46,799,252.56
归属于少数股东的综合收益总额	61,368,280.98	17,554,158.49
八、每股收益：		
(一)基本每股收益	0.0411	0.0903
(二)稀释每股收益	0.0411	0.1102

本期发生同一控制下企业合并的，被合并方在合并前实现的净利润为：元，上期被合并方实现的净利润为：元。

法定代表人：马志超

主管会计工作负责人：罗芳

会计机构负责人：俞蕾

#### 4、母公司利润表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、营业收入	306,260,478.27	339,862,210.67
减：营业成本	199,179,518.08	178,703,276.00
税金及附加	1,839,250.82	2,738,752.03
销售费用	88,739,060.30	67,448,980.55
管理费用	57,262,628.92	47,706,140.76
研发费用	42,910,745.98	25,267,014.28
财务费用	8,484,967.28	16,920,381.88
其中：利息费用	17,489,699.45	17,740,680.00
利息收入	6,691,758.91	1,907,449.83
加：其他收益	1,608,127.61	850,723.22
投资收益（损失以“-”号填列）	322,777,260.27	12,000,000.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		
以摊余成本计量的金融资产终止确认		

收益（损失以“-”号填列）		
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5,647,588.08	-1,549,001.02
资产减值损失（损失以“-”号填列）	-15,220,709.66	279,852.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）	-305,202.75	-529,378.94
二、营业利润（亏损以“-”号填列）	222,351,370.44	12,129,860.73
加：营业外收入	21,849.03	12,520.03
减：营业外支出	51,376.48	53,673.11
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）	222,321,842.99	12,088,707.65
减：所得税费用	-20,462,148.39	-3,934,637.58
四、净利润（净亏损以“-”号填列）	242,783,991.38	16,023,345.23
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）	242,783,991.38	16,023,345.23
（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	242,783,991.38	16,023,345.23
七、每股收益：		
（一）基本每股收益		
（二）稀释每股收益		

## 5、合并现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	1,385,621,195.29	970,187,844.42
客户存款和同业存放款项净增加额		

向中央银行借款净增加额		
向其他金融机构拆入资金净增加额		
收到原保险合同保费取得的现金		
收到再保业务现金净额		
保户储金及投资款净增加额		
收取利息、手续费及佣金的现金		
拆入资金净增加额		
回购业务资金净增加额		
代理买卖证券收到的现金净额		
收到的税费返还	36,935,466.72	456,847.28
收到其他与经营活动有关的现金	33,071,237.89	7,557,369.66
经营活动现金流入小计	1,455,627,899.90	978,202,061.36
购买商品、接受劳务支付的现金	1,080,255,884.47	554,677,375.16
客户贷款及垫款净增加额		
存放中央银行和同业款项净增加额		
支付原保险合同赔付款项的现金		
拆出资金净增加额		
支付利息、手续费及佣金的现金		
支付保单红利的现金		
支付给职工以及为职工支付的现金	510,495,939.57	182,085,722.07
支付的各项税费	154,652,927.61	25,208,295.64
支付其他与经营活动有关的现金	302,283,555.83	175,279,553.46
经营活动现金流出小计	2,047,688,307.48	937,250,946.33
经营活动产生的现金流量净额	-592,060,407.58	40,951,115.03
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	1,407,912.39	328,757.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	14,851,347.92	
投资活动现金流入小计	16,259,260.31	328,757.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	162,215,379.68	62,917,104.11
投资支付的现金		
质押贷款净增加额		
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金		
投资活动现金流出小计	162,215,379.68	62,917,104.11
投资活动产生的现金流量净额	-145,956,119.37	-62,588,346.63
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		2,997,032.26
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		2,300,000.00
取得借款收到的现金	108,695,553.63	52,587,684.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计	108,695,553.63	55,584,716.26
偿还债务支付的现金	76,370,553.55	84,271,152.85
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	486,303,959.62	22,968,598.35

其中：子公司支付给少数股东的股利、利润	177,500,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金	38,650,161.15	8,033,486.38
筹资活动现金流出小计	601,324,674.32	115,273,237.58
筹资活动产生的现金流量净额	-492,629,120.69	-59,688,521.32
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	1,610,354.49	-1,243,978.17
五、现金及现金等价物净增加额	-1,229,035,293.15	-82,569,731.09
加：期初现金及现金等价物余额	3,474,899,385.57	415,376,105.21
六、期末现金及现金等价物余额	2,245,864,092.42	332,806,374.12

## 6、母公司现金流量表

单位：元

项目	2023 年半年度	2022 年半年度
一、经营活动产生的现金流量：		
销售商品、提供劳务收到的现金	324,639,850.67	542,381,721.42
收到的税费返还	194,435.44	402,649.75
收到其他与经营活动有关的现金	7,914,148.50	2,664,596.80
经营活动现金流入小计	332,748,434.61	545,448,967.97
购买商品、接受劳务支付的现金	241,968,700.96	274,627,307.19
支付给职工以及为职工支付的现金	129,791,792.28	111,973,339.28
支付的各项税费	12,595,720.08	20,251,786.55
支付其他与经营活动有关的现金	69,158,549.72	71,789,996.96
经营活动现金流出小计	453,514,763.04	478,642,429.98
经营活动产生的现金流量净额	-120,766,328.43	66,806,537.99
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		62,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	1,168,272.39	326,600.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		
收到其他与投资活动有关的现金	31,946,371.78	13,180,218.06
投资活动现金流入小计	33,114,644.17	75,506,818.06
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	41,146,858.08	53,375,178.50
投资支付的现金	114,000,000.00	
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		
支付其他与投资活动有关的现金	10,307,709.98	13,025,577.87
投资活动现金流出小计	165,454,568.06	66,400,756.37
投资活动产生的现金流量净额	-132,339,923.89	9,106,061.69
三、筹资活动产生的现金流量：		
吸收投资收到的现金		697,032.26
取得借款收到的现金		20,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		
筹资活动现金流入小计		20,697,032.26
偿还债务支付的现金		12,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	306,800,094.80	282,208.76
支付其他与筹资活动有关的现金	2,402,366.78	1,428,638.48
筹资活动现金流出小计	309,202,461.58	13,710,847.24
筹资活动产生的现金流量净额	-309,202,461.58	6,986,185.02
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响	529,167.30	2,538.63

五、现金及现金等价物净增加额	-561,779,546.60	82,901,323.33
加：期初现金及现金等价物余额	1,778,643,922.52	61,453,055.73
六、期末现金及现金等价物余额	1,216,864,375.92	144,354,379.06

## 7、合并所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度														
	归属于母公司所有者权益												少数 股东 权益	所有 者权 益合 计	
	股本	其他权益工具			资本 公积	减 ： 库 存 股	其 他 综 合 收 益	专 项 储 备	盈 余 公 积	一 般 风 险 准 备	未 分 配 利 润	其 他			小 计
	优 先 股	永 续 债	其 他												
一、上年期末余额	514,296,809.00			142,508,581.20	294,397,536.25		10,110,128.46		228,578,647.53		3,625,030,447.34		4,814,922,149.78	1,037,083,024.43	5,852,005,174.21
加：会计政策变更															
前期差错更正															
同一控制下企业合并															
其他															
二、本年期初余额	514,296,809.00			142,508,581.20	294,397,536.25		10,110,128.46		228,578,647.53		3,625,030,447.34		4,814,922,149.78	1,037,083,024.43	5,852,005,174.21
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,272.00			-5,216.61	27,964.90		19,010,904.23				-287,450,717.08		268,415,792.56	137,631,719.02	406,047,511.58
（一）综合收益总额							19,010,904.23				21,128,073.92		40,138,978.15	61,368,280.98	101,507,259.13
（二）所有者投入和减少资本	1,272.00			-5,216.61	27,964.90								24,020.29		24,020.29
1. 所有者投入的普通股															



2. 其他权益工具持有者投入资本	1,272.00			-5,216.61	27,964.90							24,020.29		24,020.29
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他														
(三) 利润分配										-308,578.79		-308,578.79	-199,000.00	-507,578.79
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配										-308,578.79		-308,578.79	-199,000.00	-507,578.79
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														

四、本期期末余额	514,298,081.00			142,503,364.59	294,425,501.15		29,121,032.69		228,578,647.53		3,337,579,730.26		4,546,506,357.22	899,451,305.41	5,445,957,662.63
----------	----------------	--	--	----------------	----------------	--	---------------	--	----------------	--	------------------	--	------------------	----------------	------------------

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度														少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益															
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计			
	优先股	永续债	其他													
一、上年期末余额	514,284,388.00			142,523,709.36	300,534,327.88	128,700.00	10,454,351.67		228,578,647.53		2,558,210,436.57		3,754,457,161.01	283,836,858.67	4,038,294,019.68	
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	514,284,388.00			142,523,709.36	300,534,327.88	128,700.00	10,454,351.67		228,578,647.53		2,558,210,436.57		3,754,457,161.01	283,836,858.67	4,038,294,019.68	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	32,461.00			5,023.40	55,728.54		368,303.95				13,000,353.00		13,340,644.00	10,536,270.00	2,804,083.74	
（一）综合收益总额							368,303.95				46,430,948.61		46,799,256.00	17,554,159.00	64,353,411.05	
（二）所有者投入和减少资本	32,461.00			5,023.40	55,728.54								28,290.94	2,750,308.81	2,722,017.87	
1. 所有者投入的普通股	31,250.00				369,043.72								400,293.72	2,300,000.00	2,729,293.72	

2. 其他权益工具持有者投入资本	1,211.00			-5,023.40	25,536.55							21,724.15		21,724.15
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					-450,308.81							-450,308.81	450,308.81	
(三) 利润分配										-33,430,595.18		-33,430,595.18	-30,840,750.00	-64,271,345.18
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										-33,430,595.18		-33,430,595.18	-30,840,750.00	-64,271,345.18
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														

2. 本期使用															
(六) 其他															
四、本期期末余额	514,316,849.00			142,518,685.96	300,478,599.34	128,700.00	10,822,655.62		228,578,647.53		2,571,210,790.00		3,767,797,527.45	273,300,575.97	4,041,098,110.342

## 8、母公司所有者权益变动表

本期金额

单位：元

项目	2023 年半年度											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	未分配利润	其他	
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	514,296,809.00			142,508,581.20	298,463,570.02		21,858,723.22		267,499,161.67	2,123,366,264.66		3,367,993,109.77
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	514,296,809.00			142,508,581.20	298,463,570.02		21,858,723.22		267,499,161.67	2,123,366,264.66		3,367,993,109.77
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,272.00			-5,216.61	27,964.90					-65,794,799.62		-65,770,779.33
（一）综合收益总额										242,783,991.38		242,783,991.38
（二）所有者投入和减少资本	1,272.00			-5,216.61	27,964.90							24,020.29
1. 所有者投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,272.00			-5,216.61	27,964.90							24,020.29
3. 股份支付计入所有者权益的金额												

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

上年金额

单位：元

项目	2022 年半年度											
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	514,284,388.00			142,523,709.36	298,122,574.90	128,700.00	34,139,509.63		267,499,161.67	759,082,903.41		2,015,523,546.97

									67			
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	514,284,388.00		142,523,709.36	298,122,574.90	128,700.00	34,139,509.63		267,499,161.67	759,082,903.41		2,015,523,546.97	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	32,461.00		-5,023.40	394,580.27					-17,407,249.95		-16,985,232.08	
（一）综合收益总额									16,023,345.23		16,023,345.23	
（二）所有者投入和减少资本	32,461.00		-5,023.40	394,580.27							422,017.87	
1. 所有者投入的普通股	31,250.00			369,043.72							400,293.72	
2. 其他权益工具持有者投入资本	1,211.00		-5,023.40	25,536.55							21,724.15	
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
（三）利润分配									-33,430,595.18		-33,430,595.18	
1. 提取盈余公积												
2. 对所有者（或股东）的分配									-33,430,595.18		-33,430,595.18	
3. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受												

益计划变动 额结转留存 收益												
5. 其他综合 收益结转 留存收益												
6. 其他												
(五) 专项 储备												
1. 本期提 取												
2. 本期使 用												
(六) 其他												
四、本期末 余额	514,316, 849.00		142,518 ,685.96	298,517 ,155.17	128,7 00.00	34,139, 509.63		267,49 9,161. 67	741,675 ,653.46		1,998,53 8,314.89	

### 三、公司基本情况

公司是根据《中华人民共和国公司法》的规定，经上海市人民政府沪府体改审(1998)065 号文批准，由上海科申实业有限公司、上海科华生物工程股份有限公司职工持股会、自然人沙立武等人在原上海科华生化试剂实验所的基础上以发起设立方式成立的股份公司。公司于 1998 年 11 月 23 日在上海市工商行政管理局登记注册，企业法人营业执照注册号：310000000000260。公司于 2004 年 7 月 21 日在深圳证券交易所上市。

经过历年的股权变动，截止 2023 年 6 月 30 日，本公司累计发行股本总数 514,298,081 股，注册资本为 514,298,081.00 元，注册地址和总部地址为：上海市钦州北路 1189 号，本公司无实际控制人。

#### 公司业务性质和主要经营活动

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

本财务报表业经公司董事会于 2023 年 8 月 16 日批准报出。

本期纳入合并财务报表范围的子公司共 30 户，具体包括：

子公司名称	子公司类型	级次	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
上海科华企业发展有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
上海哲诚商务咨询有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
上海科华实验系统有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
上海贺阔生物科技有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
广东焦点生物科技有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
广州聚焦生物科技有限公司	全资子公司	2 级	100.00	100.00
珠海科华生物科技有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
科华生物国际有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
Technogenetics S. P. A.	控股子公司	2 级	80.00	80.00
上海科尚医疗设备有限公司	全资子公司	1 级	100.00	100.00
西安申科生物科技有限公司	控股子公司	2 级	85.00	85.00

陕西科华体外诊断试剂有限责任公司	控股子公司	3 级	51.00	51.00
广东新优生物科技有限公司	控股子公司	2 级	55.00	55.00
南宁优日科学仪器有限公司	控股子公司	3 级	55.00	55.00
长沙康瑞生物科技有限公司	控股子公司	3 级	55.00	55.00
广州市科华生物技术有限公司	控股子公司	2 级	51.00	51.00
南京源恒生物工程有限公司	控股子公司	2 级	51.51	51.51
江西科榕生物科技有限公司	控股子公司	2 级	51.00	51.00
山东科华生物工程有限公司	控股子公司	2 级	40.00	60.00
上海科华医疗设备有限公司	控股子公司	1 级	100.00	100.00
科华明德(北京)科贸有限公司	控股子公司	2 级	51.00	51.00
山东科华悦新医学科技有限公司	控股子公司	2 级	51.00	51.00
河南科华医疗供应链管理有限公司	控股子公司	2 级	51.00	51.00
河南科华医学检验有限公司	控股子公司	2 级	51.00	51.00
西安天隆科技有限公司	控股子公司	1 级	62.00	62.00
无锡锐奇基因生物科技有限公司	控股子公司	2 级	44.18	44.18
西安天翱生物科技有限公司	控股子公司	2 级	31.62	31.62
西安华伟科技有限公司	控股子公司	2 级	62.00	62.00
天隆(香港)科技有限公司	控股子公司	2 级	62.00	62.00
苏州天隆生物科技有限公司	控股子公司	1 级	62.00	62.00

子公司的持股比例不同于表决权比例的原因、以及持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据说明详见附注九、在子公司中的权益。

本期纳入合并财务报表范围的主体较上期相比增加 5 户，合并范围变更主体的具体信息详见附注八、合并范围的变更。

## 四、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

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

### 2、持续经营

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

### 3、记账基础和计价原则

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



## 五、重要会计政策及会计估计

具体会计政策和会计估计提示：

无

### 1、遵循企业会计准则的声明

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

### 2、会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

### 3、营业周期

营业周期是指企业从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。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。

### 4、记账本位币

采用人民币为记账本位币。

### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

(2) 同一控制下的企业合并

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

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

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

(3) 非同一控制下的企业合并

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

- 1) 企业合并合同或协议已获本公司内部权力机构通过。
- 2) 企业合并事项需要经过国家有关主管部门审批的，已获得批准。
- 3) 已办理了必要的财产权转移手续。
- 4) 本公司已支付了合并价款的大部分，并且有能力、有计划支付剩余款项。
- 5) 本公司实际上已经控制了被购买方的财务和经营政策，并享有相应的利益、承担相应的风险。

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

本公司对合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，经复核后，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

#### (4) 为合并发生的相关费用

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

## 6、合并财务报表的编制方法

### (1) 合并范围

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

### (2) 合并程序

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

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本公司一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。如果站在企业集团合并财务报表角度与以本公司或子公司为会计主体对同一交易的认定不同时，从企业集团的角度对该交易予以调整。

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

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

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

#### 1) 增加子公司或业务

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并

现金流量表，同时对比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

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

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

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

## 2) 处置子公司或业务

### ①一般处理方法

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

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

### ②分步处置子公司

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

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

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

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

## 3) 购买子公司少数股权

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

## 4) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

## 7、现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本公司库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（一般从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

## 8、外币业务和外币报表折算

### （1）外币业务

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

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

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

### （2）外币财务报表的折算

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

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

## 9、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、应收款项融资、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以预期信用损失为基础进行减值会计处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于本公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，应按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。在每个资产负债表日，将整个存续期内预期信用损失的变动金额作为减值损失或利得计入当期损益。

即使该资产负债表日确定的整个存续期内预期信用损失小于初始确认时估计现金流量所反映的预期信用损失的金额，也将预期信用损失的有利变动确认为减值利得。

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

1) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，处于第一阶段，则按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

2) 如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，则按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入。

3) 如果该金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。

金融工具信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，信用损失准备抵减金融资产的账面余额。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

本公司在上一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

#### 1) 信用风险显著增加

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

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

- ① 债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；
- ② 债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；
- ③ 作为债务抵押的担保物价值或第三方提供的担保或信用增级质量是否发生显著变化，这些变化预期将降低债务人按合同规定期限还款的经济动机或者影响违约概率；
- ④ 债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；
- ⑤ 本公司对金融工具信用管理方法是否发生变化等。

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

#### 2) 已发生信用减值的金融资产

当对金融资产预期未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：

- ① 发行方或债务人发生重大财务困难；
- ② 债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- ③ 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；
- ④ 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- ⑤ 发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；
- ⑥ 以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

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

#### 3) 预期信用损失的确定

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



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

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

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

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

#### 4) 减记金融资产

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

#### (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。

## 10、应收票据

本公司对应收票据的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 9. (6) 金融工具减值。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
银行承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
商业承兑汇票组合	出票人具有较高的信用评级，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强	按应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

## 11、应收账款

本公司对应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 9. (6) 金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的应收账款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

## 12、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注五.9。

## 13、其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五.9.（6）金融工具减值。

本公司对单项金额重大且在初始确认后已经发生信用减值的其他应收款单独确定其信用损失。

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

组合名称	确定组合的依据	计提方法
合并范围内关联方组合	合并范围内关联方的应收款项具有类似的信用风险特征	参考历史信用损失经验不计提坏账准备
账龄分析组合	相同账龄的应收款项具有类似的信用风险特征	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表计提

## 14、存货

### （1）存货的分类

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

### （2）存货的计价方法

存货在取得时，按成本进行初始计量，包括采购成本、加工成本和其他成本。存货发出时按加权平均法计价。

### （3）存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

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

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

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

### （4）存货的盘存制度

采用永续盘存制。

### （5）低值易耗品和包装物的摊销方法

- 1) 低值易耗品采用一次转销法；
- 2) 包装物采用一次转销法。

## 15、合同资产

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

本公司对合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五 9.（6）金融工具减值。

## 16、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。

## 17、持有待售资产

### （1）划分为持有待售确认标准

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组确认为持有待售组成部分：

1) 根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售

2) 出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议，并已获得监管部门批准（如适用），且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。

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

### （2）持有待售核算方法

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

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

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

保险合同相关会计准则规范的保险合同所产生的权利。

## 18、其他债权投资

本公司对其他债权投资的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五.（6）金融工具减值。

## 19、长期应收款

本公司对长期应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注五.（6）金融工具减值。

## 20、长期股权投资

### （1）初始投资成本的确定

1) 企业合并形成的长期股权投资，具体会计政策详见本附注五.5.同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法。

### 2) 其他方式取得的长期股权投资

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

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

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

通过债务重组取得的长期股权投资，其初始投资成本按照公允价值为基础确定。

### （2）后续计量及损益确认

#### 1) 成本法

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

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

#### 2) 权益法

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

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

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

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

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

担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

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

### （3）长期股权投资核算方法的转换

#### 1) 公允价值计量转权益法核算

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

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

#### 2) 公允价值计量或权益法核算转成本法核算

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

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

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

#### 3) 权益法核算转公允价值计量

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

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

#### 4) 成本法转权益法

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

#### 5) 成本法转公允价值计量

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

### （4）长期股权投资的处置

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

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

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

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

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

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

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

1) 在个别财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

2) 在合并财务报表中, 在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额, 确认为其他综合收益, 在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

#### (5) 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

重大影响, 是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力, 但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。本公司通过以下一种或多种情形, 并综合考虑所有事实和情况后, 判断对被投资单位具有重大影响:

- 1) 在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表
- 2) 参与被投资单位财务和经营政策制定过程
- 3) 与被投资单位之间发生重要交易
- 4) 向被投资单位派出管理人员
- 5) 向被投资单位提供关键技术资料。

## 21、投资性房地产

投资性房地产计量模式

成本法计量

折旧或摊销方法

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值, 或两者兼有而持有的房地产, 包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物。此外, 对于本公司持有以备经营出租的空置建筑物, 若董事会作出书面决议, 明确表示将其用于经营出租且持有意图短期内不再发生变化的, 也作为投资性房地产列报。

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

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

类别	预计使用寿命 (年)	预计净残值率 (%)	年折旧 (摊销) 率 (%)
土地使用权	50	0	2

房屋建筑物	18-40	0-5	2.375-5.556
-------	-------	-----	-------------

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

当投资性房地产被处置，或者永久退出使用且预计不能从其处置中取得经济利益时，终止确认该项投资性房地产。投资性房地产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

## 22、固定资产

### (1) 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) 折旧方法

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

## 23、在建工程

### (1) 在建工程初始计量

本公司自行建造的在建工程按实际成本计价，实际成本由建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成，包括工程用物资成本、人工成本、交纳的相关税费、应予资本化的借款费用以及应分摊的间接费用等。

### (2) 在建工程结转为固定资产的标准和时点

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。

## 24、借款费用

### (1) 借款费用资本化的确认原则

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

2) 借款费用已经发生

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

(2) 借款费用资本化期间

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

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

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

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

(3) 暂停资本化期间

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

(4) 借款费用资本化金额的计算方法

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

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

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

## 25、使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

(1) 租赁负债的初始计量金额

(2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额

(3) 本公司发生的初始直接费用

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

在租赁期开始后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

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

## 26、无形资产

### (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) 无形资产的后继计量

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

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

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：

每期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核，如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。经复核，本期期末无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计未有不同。

### 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。

## (3) 内部研究开发支出会计政策

### 1) 划分公司内部研究开发项目的研究阶段和开发阶段具体标准

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

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

内部研究开发项目研究阶段的支出，在发生时计入当期损益。

### 2) 开发阶段支出符合资本化的具体标准

内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件时确认为无形资产：

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

不满足上述条件的开发阶段的支出，于发生时计入当期损益。以前期间已计入损益的开发支出不在以后期间重新确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出，自该项目达到预定用途之日起转为无形资产。

## 27、长期资产减值

本公司在资产负债表日判断长期资产是否存在可能发生减值的迹象。如果长期资产存在减值迹象的，以单项资产为基础估计其可收回金额；难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产组的可收回金额。

资产可收回金额的估计，根据其公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间较高者确定。

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

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

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

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

## 28、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

预计受益期。

## 29、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。

## 30、职工薪酬

### （1）短期薪酬的会计处理方法

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

### （2）离职后福利的会计处理方法

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

本公司的离职后福利计划全部为设定提存计划。

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

本公司按照国家规定的标准定期缴付上述款项后，不再有其他的支付义务。

### (3) 辞退福利的会计处理方法

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

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

### 31、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。

### 32、预计负债

#### (1) 预计负债的确认标准

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司确认为预计负债

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

#### (2) 预计负债的计量方法

本公司预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

最佳估计数分别以下情况处理：

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

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

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

### 33、股份支付

#### (1) 股份支付的种类

本公司的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

#### (2) 权益工具公允价值的确定方法

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

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

#### (3) 确定可行权权益工具最佳估计的依据

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

#### (4) 会计处理方法

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

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

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

### 34、收入

#### 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

- 1) 销售商品收入
- 2) 租赁收入
- 3) 技术服务维修收入

#### (1) 收入确认的一般原则

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

履约义务，是指合同中本公司向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。

取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司根据商品和劳务的性质，采用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

公司主要业务为研发生产销售体外诊断试剂和医疗检测设备等产品。

##### 1) 销售商品收入

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

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

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

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

##### 2) 租赁收入

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

##### 3) 技术服务维修收入

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

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

根据合同约定、法律规定等，本公司为所销售的商品等提供质量保证。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准的保证类质量保证，本公司按照预计负债进行会计处理。对于为向客户保证所销售的商品符合既定标准之外提供了一项单独服务的服务类质量保证，本公司将其作为一项单项履约义务，按照提供商品和服务类质量保证的单独售价的相对比例，将部分交易价格分摊至服务类质量保证，并在客户取得服务控制权时确认收入。在评估质量保证是否在向客户保证所销售商品符合既定标准之外提供了一项单独服务时，本公司考虑该质量保证是否为法定要求或行业惯例、质量保证期限以及公司承诺履行任务的性质等因素。

## 35、政府补助

#### (1) 类型

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

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

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

#### (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。

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

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

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

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

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

## 36、递延所得税资产/递延所得税负债

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

### （1）确认递延所得税资产的依据

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

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

### （2）确认递延所得税负债的依据

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

1) 商誉的初始确认所形成的暂时性差异

2) 非企业合并形成的交易或事项，且该交易或事项发生时既不影响会计利润，也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）所形成的暂时性差异；

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

### （3）同时满足下列条件时，将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示

1) 企业拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利

2) 递延所得税资产和递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

## 37、租赁

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

### （1）租赁合同的分拆

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

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

#### (2) 租赁合同的合并

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

- 1) 该两份或多份合同基于总体商业目的而订立并构成一揽子交易，若不作为整体考虑则无法理解其总体商业目的。
- 2) 该两份或多份合同中的某份合同的对价金额取决于其他合同的定价或履行情况。
- 3) 该两份或多份合同让渡的资产使用权合起来构成一项单独租赁。

#### (3) 本公司作为承租人的会计处理

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

##### 1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

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

- 2) 使用权资产和租赁负债的会计政策详见本附注五.25 和本附注.31。

#### (4) 本公司作为出租人的会计处理

##### 1) 租赁的分类

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

一项租赁存在下列一种或多种情形的，本公司通常分类为融资租赁：

- ①在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人。

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

- ③资产的所有权虽然不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分。

- ④在租赁开始日，租赁收款额的现值几乎相当于租赁资产的公允价值。

- ⑤租赁资产性质特殊，如果不作较大改造，只有承租人才能使用。

一项租赁存在下列一项或多项迹象的，本公司也可能分类为融资租赁：

- ①若承租人撤销租赁，撤销租赁对出租人造成的损失由承租人承担。

- ②资产余值的公允价值波动所产生的利得或损失归属于承租人。

- ③承租人有能力以远低于市场水平的租金继续租赁至下一期间。

##### 2) 对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。

##### 3) 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。

#### (5) 售后租回交易

##### 1) 本公司为卖方兼承租人

售后租回交易中的资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，本公司将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时按照公允价值调整相关销售利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债。

##### 2) 本公司为买方兼出租人

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

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

### 38、其他重要的会计政策和会计估计

#### (1) 终止经营

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

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

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

#### (2) 回购本公司股份

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

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

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

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

### 39、重要会计政策和会计估计变更

#### (1) 重要会计政策变更

适用 不适用

#### (2) 重要会计估计变更

适用 不适用



## (3) 2023 年起首次执行新会计准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

□适用 □不适用

## 六、税项

## 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	0%、3%、5%、6%、13%、22% (意大利税率)
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	1%、5%、7%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
上海科华实验系统有限公司	15%
科华生物国际有限公司	执行香港税收政策适用的税率 16.5%
Technogenetics S.P.A	执行意大利税收政策适用的税率 27.9%
苏州天隆生物科技有限公司	15%
西安天隆科技有限公司	15%
上海贺阔生物科技有限公司	20%
山东科华生物工程有限公司	20%
山东科华悦新医学科技有限公司	20%
河南科华医疗供应链管理有限公司	20%
无锡锐奇基因生物科技有限公司	20%
西安天翱生物科技有限公司	20%
西安华伟科技有限公司	20%

## 2、税收优惠

## (1) 所得税优惠

子公司上海科华实验系统有限公司于 2020 年 11 月 12 日取得由上海市科学技术委员会、上海市财政局、上海市国家税务局、上海市地方税务局联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202031003037），有效期自 2020 年 11 月 12 日至 2023 年 11 月 12 日，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，子公司所得税减按 15% 计缴。新《高新技术企业证书》尚在申办中。

子公司西安天隆科技有限公司公司于 2020 年 12 月 1 日取得由陕西省科学技术厅、陕西省财政厅、陕西省国家税务局、陕西省地方税务局联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202061001653），有效期自 2020 年 11 月 12 日至 2023 年 11 月 12 日，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，子公司所得税减按 15% 计缴。新《高新技术企业证书》尚在申办中。

子公司苏州天隆生物科技有限公司于 2020 年 12 月 2 日取得由江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202032007129），有效期自 2020 年 11 月 12 日至 2023 年 11 月 12 日，根据《中华人民共和国企业所得税法》规定，子公司所得税减按 15% 计缴。新《高新技术企业证书》尚在申办中。

根据税务总局公告 2023 年第 6 号文件，属于小型微利企业，年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税；自 2023 年 1 月 1 日起施行，2024 年 12 月 31 日终止执行。本公司部分子公司本期满足上述小微企业条件，享受税收优惠政策，详见上述 1、公司主要税种和税率中不同纳税主体所得税税率说明。

## (2) 增值税优惠

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

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

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

## 七、合并财务报表项目注释

### 1、货币资金

单位：元

项目	期末余额	期初余额
库存现金	326,591.56	129,903.23
银行存款	2,245,483,282.16	3,464,170,497.90
其他货币资金	34,529,218.70	10,598,984.44
合计	2,280,339,092.42	3,474,899,385.57
其中：存放在境外的款项总额	30,308,770.07	35,566,208.16
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	34,475,000.00	

### 2、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据		1,859,120.00
商业承兑票据		404,101.12
合计		2,263,221.12

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收票据	358,675.00	100.00%	358,675.00	100.00%		717,975.00	23.91%	717,975.00	100.00%	
其中：										
按组合计提坏						2,284,489.60	76.09%	21,268.48	0.93%	2,263,221.12

账准备的应收票据										
其中：										
银行承兑汇票						1,859,120.00	61.92%			1,859,120.00
商业承兑汇票						425,369.60	14.17%	21,268.48	5.00%	404,101.12
合计	358,675.00	100.00%	358,675.00	100.00%		3,002,464.60	100.00%	739,243.48	24.62%	2,263,221.12

按单项计提坏账准备：358,675.00

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
江西**养殖有限公司	358,675.00	358,675.00	100.00%	预计无法收回
合计	358,675.00	358,675.00		

如是按照预期信用损失一般模型计提应收票据坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备的应收票据	717,975.00		359,300.00			358,675.00
按组合计提坏账准备的应收票据	21,268.48		21,268.48			
合计	739,243.48		380,568.48			358,675.00

其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：

适用 不适用

## 3、应收账款

### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	52,647,616.14	3.84%	30,139,545.79	57.25%	22,508,070.35	61,618,612.54	4.30%	34,059,840.14	55.28%	27,558,772.40

其中:										
按组合计提坏账准备的应收账款	1,318,236,216.18	96.16%	98,461,914.13	7.47%	1,219,774,302.05	1,369,826,553.96	95.70%	95,691,418.57	6.99%	1,274,135,135.39
其中:										
账龄组合	1,318,236,216.18	96.16%	98,461,914.13	7.47%	1,219,774,302.05	1,369,826,553.96	95.70%	95,691,418.57	6.99%	1,274,135,135.39
合计	1,370,883,832.32	100.00%	128,601,459.92		1,242,282,372.40	1,431,445,166.50	100.00%	129,751,258.71		1,301,693,907.79

按单项计提坏账准备: 30,139,545.79

单位: 元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
华*集团	42,601,492.00	21,300,746.00	50.00%	预计无法收回
国药集团**科技有限公司	3,895,000.00	3,895,000.00	100.00%	预计无法收回
武汉**生物科技有限公司	1,248,848.40	383,056.43	30.67%	预计无法收回
正*集团	1,046,322.60	704,790.22	67.36%	预计无法收回
山东**生物科技有限公司	1,004,162.65	1,004,162.65	100.00%	预计无法收回
四川**医疗器械有限公司	920,000.00	920,000.00	100.00%	预计无法收回
NOCA INSTRUMENT LTD C/O	698,011.64	698,011.64	100.00%	预计无法收回
西*医院	602,825.40	602,825.40	100.00%	预计无法收回
云南省**有限公司	254,317.70	254,317.70	100.00%	预计无法收回
泰州市**医疗器械有限公司	200,975.75	200,975.75	100.00%	预计无法收回
江西**网络科技有限公司	137,760.00	137,760.00	100.00%	预计无法收回
宜宾**养殖有限公司	37,900.00	37,900.00	100.00%	预计无法收回
合计	52,647,616.14	30,139,545.79		

按组合计提坏账准备: 98,461,914.13

单位: 元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1 年以内	1,136,638,492.96	56,831,924.75	5.00%
1 至 2 年	136,464,057.83	13,645,673.17	10.00%
2 至 3 年	24,499,070.26	7,349,721.08	30.00%
3 年以上	20,634,595.13	20,634,595.13	100.00%
合计	1,318,236,216.18	98,461,914.13	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备, 请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息:

适用 不适用

按账龄披露

单位: 元

账龄	期末余额
1 年以内 (含 1 年)	1,139,967,632.56
1 至 2 年	181,249,232.23
2 至 3 年	27,058,151.30
3 年以上	22,608,816.23
合计	1,370,883,832.32

## (2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	外币报表折算差额	
单项计提预期信用损失的应收账款	34,059,840.14	431,649.22	4,351,943.57			30,139,545.79
按组合计提预期信用损失的应收账款	95,691,418.57	10,519,594.54	7,959,470.02	225,724.10	436,095.14	98,461,914.13
合计	129,751,258.71	10,951,243.76	12,311,413.59	225,724.10	436,095.14	128,601,459.92

## (3) 本期实际核销的应收账款情况

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	225,724.10

## (4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
西安**诊断技术有限公司	138,468,916.47	10.10%	6,923,445.82
西安**医学检验所有限公司	88,030,400.43	6.42%	4,401,520.03
南京**医院	39,983,051.80	2.92%	2,081,987.86
陕西**医疗器械有限公司	32,700,599.60	2.39%	1,635,029.98
山东**贸易有限公司	30,166,295.20	2.20%	1,508,314.76
合计	329,349,263.50	24.03%	

## 4、应收款项融资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收票据	31,332,901.86	125,467,383.88
合计	31,332,901.86	125,467,383.88

应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

适用 不适用

项目	期初余额		本期增减变动金额		期末余额	
	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动	成本	公允价值变动
应收票据	125,467,383.88		-94,134,482.02		31,332,901.86	
合计	125,467,383.88		-94,134,482.02		31,332,901.86	

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

如是按照预期信用损失一般模型计提应收款项融资减值准备，请参照其他应收款的披露方式披露减值准备的相关信息：

适用 不适用

其他说明：

(1) 本公司认为报告期所持有的应收款项融资不存在重大的信用风险，不会因债务人违约而产生重大损失，因此未计提减值准备。

(2) 期末公司无已背书或贴现且资产负债表日尚未到期且以公允价值计量的应收票据。

## 5、预付款项

### (1) 预付款项按账龄列示

单位：元

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	135,581,063.39	85.56%	132,450,783.20	94.48%
1 至 2 年	15,242,261.38	9.62%	5,525,874.93	3.94%
2 至 3 年	7,432,221.57	4.69%	1,511,775.18	1.08%
3 年以上	213,667.64	0.13%	698,028.40	0.50%
合计	158,469,213.98		140,186,461.71	

### (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	预付账款期末余额	占比	账龄
**诊断产品（上海）有限公司	18,990,300.00	11.98%	1 年以内
**昆山医药有限公司	9,803,775.81	6.19%	1 年以内
**化工技术（上海）有限公司	6,941,157.89	4.38%	1 年以内
**国际机场海关	6,267,748.72	3.96%	1 年以内
烟台**生物科技有限公司	4,104,900.00	2.59%	1 年以内
合计	46,107,882.42	29.10%	

## 6、其他应收款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
其他应收款	26,630,320.59	33,504,219.73
合计	26,630,320.59	33,504,219.73

### (1) 其他应收款

#### 1) 其他应收款按款项性质分类情况

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金及保证金	30,315,489.87	31,430,251.83
备用金	2,010,686.62	1,207,963.49
代垫款	6,496,161.49	11,899,791.94
代扣代缴款等	619,551.56	751,046.97

应收长期资产转让款	250,250.00	
合计	39,692,139.54	45,289,054.23

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	10,668,792.57		1,116,041.93	11,784,834.50
2023 年 1 月 1 日余额在 本期				
本期计提	1,680,538.09			1,680,538.09
本期转回	490,863.66			490,863.66
外币报表折算差额	87,310.02			87,310.02
2023 年 6 月 30 日余额	11,945,777.02		1,116,041.93	13,061,818.95

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	14,858,359.39
1 至 2 年	15,558,427.19
2 至 3 年	1,586,201.25
3 年以上	7,689,151.71
合计	39,692,139.54

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	外币报表折算差额	
其他应收款坏账准备	11,784,834.50	1,680,538.09	490,863.66		87,310.02	13,061,818.95
合计	11,784,834.50	1,680,538.09	490,863.66		87,310.02	13,061,818.95

## 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
上海市**人民法院	押金及保证金	5,873,278.78	0-2 年	14.80%	556,163.94

重庆**供应链管理有限公司	押金及保证金	4,360,000.00	1-2 年	10.98%	1,308,000.00
重庆医疗**质量检验中心	押金及保证金	2,111,400.00	1-2 年	5.32%	633,420.00
贵州省**人民医院	押金及保证金	2,000,000.00	1-2 年	5.04%	600,000.00
西安**仓储发展有限公司	代垫款	1,618,478.30	0-2 年	4.08%	155,923.92
合计		15,963,157.08		40.22%	3,253,507.86

## 7、存货

公司是否需要遵守房地产行业的披露要求  
否

### (1) 存货分类

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备 或合同履约成 本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准 备或合同履 约成本减值 准备	账面价值
原材料	539,401,503.50	21,606,067.83	517,795,435.67	469,874,564.24	16,907,066.78	452,967,497.46
在产品	77,860,905.56	80,709.79	77,780,195.77	90,031,439.72		90,031,439.72
库存商品	587,220,452.72	102,100,143.42	485,120,309.30	542,722,718.40	106,628,296.80	436,094,421.60
周转材料	23,764,236.91	1,100,057.89	22,664,179.02	27,555,216.57	693,639.93	26,861,576.64
合同履约成本	1,313,011.94		1,313,011.94	1,256,010.94		1,256,010.94
发出商品	36,061,767.43		36,061,767.43	213,613,417.10		213,613,417.10
在途物资	10,030,734.44		10,030,734.44	5,595,395.47		5,595,395.47
委托加工物资	11,280,997.05		11,280,997.05	39,810,112.13		39,810,112.13
合计	1,286,933,609.55	124,886,978.93	1,162,046,630.62	1,390,458,874.57	124,229,003.51	1,266,229,871.06

### (2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	外币报表折算 差额	转回或转销	其他	
原材料	16,907,066.78	5,108,728.70	2,136.77	411,864.42		21,606,067.83
在产品		77,003.77	3,706.02			80,709.79
库存商品	106,628,296.80	4,810,596.45	312,536.24	9,651,286.07		102,100,143.42
周转材料	693,639.93	349,185.55	57,232.41			1,100,057.89
合计	124,229,003.51	10,345,514.47	375,611.44	10,063,150.49		124,886,978.93

## 8、其他流动资产

单位：元



项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	51,148,908.42	46,182,061.19
待认证进项税额	39,845,108.43	6,860,528.35
增值税留抵税额	1,630.54	311,822.60
预缴增值税	355,055.41	44,680,274.46
预缴企业所得税	912,921.81	2,907,245.84
预缴其他税金	9,997.25	41,007.30
其他	66,712.12	71,459.56
合计	92,340,333.98	101,054,399.30

## 9、长期应收款

### (1) 长期应收款情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	43,257,791.50	13,957,543.74	29,300,247.76	43,887,547.16	13,989,031.52	29,898,515.64	4.75%-5.7%
合计	43,257,791.50	13,957,543.74	29,300,247.76	43,887,547.16	13,989,031.52	29,898,515.64	

坏账准备减值情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	1,889,031.52		12,100,000.00	13,989,031.52
2023年1月1日余额在本期				
本期转回	31,487.78			31,487.78
2023年6月30日余额	1,857,543.74		12,100,000.00	13,957,543.74

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

## 10、其他权益工具投资

单位：元

项目	期末余额	期初余额
奥然生物科技(上海)有限公司	44,617,600.00	44,617,600.00
合计	44,617,600.00	44,617,600.00

分项披露本期非交易性权益工具投资

单位：元

项目名称	确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
奥然生物科技(上海)有限公司		34,617,600.00			并非为交易目的而持有的权益工具	

## 11、投资性房地产

## (1 采用成本计量模式的投资性房地产)

☑适用 ☐不适用

单位：元

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	32,622,551.29	978,496.20		33,601,047.49
2. 本期增加金额				
(1) 外购				
(2) 存货\固定资产\在建工程转入				
(3) 企业合并增加				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	32,622,551.29	978,496.20		33,601,047.49
二、累计折旧和累计摊销				
1. 期初余额	4,558,237.27	391,913.98		4,950,151.25
2. 本期增加金额	526,139.07	8,626.21		534,765.28
(1) 计提或摊销	526,139.07	8,626.21		534,765.28
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额	5,084,376.34	400,540.19		5,484,916.53
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
(1) 计提				
3. 本期减少金额				
(1) 处置				
(2) 其他转出				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	27,538,174.95	577,956.01		28,116,130.96
2. 期初账面价值	28,064,314.02	586,582.22		28,650,896.24

## 12、固定资产

单位：元

项目	期末余额	期初余额
固定资产	820,364,360.84	780,490,987.74

合计		820,364,360.84		780,490,987.74
----	--	----------------	--	----------------

## (1) 固定资产情况

单位：元

项目	房屋建筑物	专用设备	通用设备	运输设备	固定资产装修	合计
一、账面原值：						
1. 期初余额	535,647,185.88	668,616,184.24	132,787,091.40	17,514,445.81	86,363,447.16	1,440,928,354.49
2. 本期增加金额	6,355,549.09	98,947,713.16	14,190,897.93	3,932,065.14	363,005.01	123,789,230.33
（1）购置		88,958,553.68	13,820,654.17	3,932,065.14	177,661.18	106,888,934.17
（2）在建工程转入	1,518,067.34	2,491,150.50				4,009,217.84
（3）企业合并增加						
（4）外币报表折算差额	4,837,481.75	7,498,008.98	370,243.76		185,343.83	12,891,078.32
3. 本期减少金额		23,445,982.08	2,774,929.43	2,870,938.10	304,377.94	29,396,227.55
（1）处置或报废		15,446,663.05	2,774,929.43	2,870,938.10	304,377.94	21,396,908.52
（2）转入使用权资产		7,999,319.03				7,999,319.03
4. 期末余额	542,002,734.97	744,117,915.32	144,203,059.90	18,575,572.85	86,422,074.23	1,535,321,357.27
二、累计折旧						
1. 期初余额	112,146,233.58	351,460,573.74	84,736,368.51	10,235,413.94	59,559,156.73	618,137,746.50
2. 本期增加金额	10,358,809.85	49,544,056.52	6,407,782.67	1,309,488.26	3,213,901.41	70,834,038.71
（1）计提	8,087,136.98	45,623,118.18	6,110,331.01	1,309,488.26	3,054,815.18	64,184,889.61
（2）外币报表折算差额	2,271,672.87	3,920,938.34	297,451.66		159,086.23	6,649,149.10
3. 本期减少金额		7,785,681.52	1,811,876.50	2,003,083.17	126,824.14	11,727,465.33
（1）处置或报废		7,785,681.52	1,811,876.50	2,003,083.17	126,824.14	11,727,465.33
4. 期末余额	122,505,043.43	393,218,948.74	89,332,274.68	9,541,819.03	62,646,234.00	677,244,319.88
三、减值准备						
1. 期初余额		41,985,493.17	314,127.08			42,299,620.25
2. 本期增加金额						
3. 本期减少金额		4,560,687.48	26,256.22			4,586,943.70
（1）处置或		4,560,687.48	26,256.22			4,586,943.70

报废						
4. 期末余额		37,424,805.69	287,870.86			37,712,676.55
四、账面价值						
1. 期末账面价值	419,497,691.54	313,474,160.89	54,582,914.36	9,033,753.82	23,775,840.23	820,364,360.84
2. 期初账面价值	423,500,952.30	275,170,117.33	47,736,595.81	7,279,031.87	26,804,290.43	780,490,987.74

## (2) 未办妥产权证书的固定资产情况

单位：元

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
草滩智能医疗设备研发生产项目	304,884,339.86	未办理完成消防竣工验收

## 13、在建工程

单位：元

项目	期末余额	期初余额
在建工程	34,417,984.88	21,842,317.20
工程物资	55,683.42	
合计	34,473,668.30	21,842,317.20

## (1) 在建工程情况

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
84 号二楼实验室改造工程	52,110.09		52,110.09	52,110.09		52,110.09
TGS 厂房扩建工程	33,985,959.37		33,985,959.37	19,276,384.04		19,276,384.04
待安装设备——质谱仪	46,345.13		46,345.13	2,491,150.50		2,491,150.50
零星工程	333,570.29		333,570.29	22,672.57		22,672.57
合计	34,417,984.88		34,417,984.88	21,842,317.20		21,842,317.20

## (2) 重要在建工程项目本期变动情况

单位：元

项目名称	预算数	期初余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率	资金来源
TGS 厂房扩建工程	66,806,100.00	19,276,384.04	14,709,575.33			33,985,959.37	50.87%	30%				自筹
合计	66,806,100.00	19,276,384.04	14,709,575.33			33,985,959.37						

	6,100 .00	6,384 .04	9,575 .33			5,959 .37					
--	--------------	--------------	--------------	--	--	--------------	--	--	--	--	--

## 14、使用权资产

单位：元

项目	房屋建筑物	专用设备	运输设备	合计
一、账面原值				
1. 期初余额	65,139,379.94	36,966,289.73	3,148,511.46	105,254,181.13
2. 本期增加金额	17,722,660.35	9,675,001.05	547,577.08	27,945,238.48
（1）新增租赁	17,556,497.24	7,999,321.08	289,621.35	25,845,439.67
（2）外币报表折算差额	166,163.11	1,675,679.97	257,955.73	2,099,798.81
3. 本期减少金额	18,786,357.49	7,304,245.82	178,153.00	26,268,756.31
（1）处置	18,786,357.49	7,304,245.82	178,153.00	26,268,756.31
4. 期末余额	64,075,682.80	39,337,044.96	3,517,935.54	106,930,663.30
二、累计折旧				
1. 期初余额	36,156,232.64	12,538,185.04	763,381.02	49,457,798.70
2. 本期增加金额	10,297,067.65	3,945,053.51	788,975.09	15,031,096.25
（1）计提	10,168,274.97	3,352,475.80	658,873.40	14,179,624.17
（2）外币报表折算差额	128,792.68	592,577.71	130,101.69	851,472.08
3. 本期减少金额	16,913,317.28	3,416,235.49	75,220.11	20,404,772.88
（1）处置	16,913,317.28	3,416,235.49	75,220.11	20,404,772.88
4. 期末余额	29,539,983.01	13,067,003.06	1,477,136.00	44,084,122.07
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
（1）计提				
3. 本期减少金额				
（1）处置				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	34,535,699.79	26,270,041.90	2,040,799.54	62,846,541.23
2. 期初账面价值	28,983,147.30	24,428,104.69	2,385,130.44	55,796,382.43

## 15、无形资产

## (1) 无形资产情况

单位：元

项目	土地使用权	专利权	非专利技术	软件	特许权	合计
一、账面原值						
1. 期初余额	18,900,767.54	134,725,774.21	424,013,930.84	30,379,501.72	5,800,000.00	613,819,974.31
2. 本期增加金		320,621.37	86,030,529.42	1,632,981.34		87,984,132.13

额						
(1) 购置		51,450.38	460,604.52	1,477,511.39		1,989,566.29
(2) 内部研发			80,369,393.72			80,369,393.72
(3) 企业合并增加						
(4) 外币报表折算差额		269,170.99	5,200,531.18	155,469.95		5,625,172.12
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	18,900,767.54	135,046,395.58	510,044,460.26	32,012,483.06	5,800,000.00	701,804,106.44
二、累计摊销						
1. 期初余额	3,666,016.73	45,833,838.02	210,211,352.59	14,310,278.25	1,885,000.00	275,906,485.59
2. 本期增加金额	189,931.96	4,802,807.42	26,470,799.80	1,581,264.73	290,000.00	33,334,803.91
(1) 计提	189,931.96	4,540,528.27	21,577,492.30	1,311,070.84	290,000.00	27,909,023.37
(2) 外币报表折算差额		262,279.15	4,893,307.50	270,193.89		5,425,780.54
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额	3,855,948.69	50,636,645.44	236,682,152.39	15,891,542.98	2,175,000.00	309,241,289.50
三、减值准备						
1. 期初余额		2,534,166.56	737,500.00			3,271,666.56
2. 本期增加金额			6,152,694.51			6,152,694.51
(1) 计提			6,152,694.51			6,152,694.51
3. 本期减少金额						
(1) 处置						
4. 期末余额		2,534,166.56	6,890,194.51			9,424,361.07
四、账面价值						
1. 期末账面价值	15,044,818.85	81,875,583.58	266,472,113.36	16,120,940.08	3,625,000.00	383,138,455.87
2. 期初账面价值	15,234,750.81	86,357,769.63	213,065,078.25	16,069,223.47	3,915,000.00	334,641,822.16

## 16、开发支出

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	外币报表折算差额	确认为无形资产	转入当期损益	
研究阶段		114,603,758.73			114,603,758.73	

支出						
开发阶段支出	165,035,269.87	40,329,395.01	6,235,269.27	80,369,393.72	10,243,099.97	120,987,440.46
1) 医疗器械类	33,418,453.77	14,197,636.06	1,602,760.76	24,976,242.62		24,242,607.97
2) 诊断试剂类	131,616,816.10	26,131,758.95	4,632,508.51	55,393,151.10	10,243,099.97	96,744,832.49
合计	165,035,269.87	154,933,153.74	6,235,269.27	80,369,393.72	124,846,858.70	120,987,440.46

## 17、商誉

### (1) 商誉账面原值

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少	期末余额
		企业合并形成的	外币报表折算差额	处置	
上海科华生物技术有限公司	66,135,230.65				66,135,230.65
Technogenetics S. P. A.	155,922,814.41		10,858,302.30		166,781,116.71
广东新优生物科技有限公司	143,535,928.65				143,535,928.65
南京源恒生物工程有限公司	60,203,385.58				60,203,385.58
广州市科华生物技术有限公司	17,904,507.35				17,904,507.35
西安天隆科技有限公司	391,002,368.63				391,002,368.63
苏州天隆生物科技有限公司	11,146,532.30				11,146,532.30
合计	845,850,767.57		10,858,302.30		856,709,069.87

### (2) 商誉减值准备

单位：元

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
		计提	处置	
上海科华生物技术有限公司	24,319,322.83			24,319,322.83
广东新优生物科技有限公司	88,999,374.26			88,999,374.26
广州科华生物技术有限公司	6,062,546.86			6,062,546.86
合计	119,381,243.95			119,381,243.95

商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

一、各商誉在减值测试时采用的评估假设：

- 1、有序交易假设：有序交易，是指在计量日前一段时期内相关资产或负债具有惯常市场活动的交易；
- 2、持续经营假设：假设委估资产组按基准日的现状、使用方式、管理水平持续经营，不会出现不可预见的因素导致其无法持续经营；

3、国家现行的有关法律法规、国家宏观经济形势无重大变化，利率、汇率、赋税基准及税率、政策性征收费用等外部经济环境不会发生不可预见的重大变化；

4、假设企业目前的经营模式未来可继续保持，预计资产未来现金流量的预测以资产的当前状况为基础，不包括与将来可能会发生的、尚未做出承诺的重组事项或者与改良有关的预计未来现金流量；

5、提供的与本次评估相关所有资料真实、完整、准确、有效；

6、假设评估基准日后资产组的现金流入、流出为年中；

7、假设评估基准日后被并购方的管理层是负责的、稳定的，且有能力担当其职务；

8、所依据的对比公司的财务报告、交易数据等均真实可靠；

9、广东新优、南京源恒、广州科华、上海科华生物技术有限公司假设租赁的房屋到期后续租不存在障碍，未来经营不受影响；

10、西安天隆、苏州天隆假设作为高新技术企业享受的税收优惠政策可以持续；

说明商誉减值测试过程、关键参数（如预计未来现金流量现值时的预测期增长率、稳定期增长率、利润率、折现率、预测期等）及商誉减值损失的确认方法：

#### （1）上海科华生物技术有限公司商誉的形成说明及减值测试

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

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

商誉减值测试的方法：

该资产组与以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致，为上海科华生物技术有限公司原业务相关的经营性资产和负债，包括截止2023年6月30日经营相关的流动资产、固定资产、商誉及经营负债。公司对上述资产组在2023年6月30日后预计所产生现金流量的现值进行了测试，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定五年详细预测期收入增长率和预算毛利率，预测期为5年，稳定期保持至2027年不变，税前折现率为13.95%。经减值测试，商誉减值准备余额为24,319,322.83元。

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

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

商誉减值测试的方法：

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

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

上述资产组为TGS相关的经营性资产和负债，包括截止2023年6月30日经营相关的流动资产、固定资产、无形资产、开发支出、商誉及经营负债。公司对上述资产组在2023年6月30日后预计所产生现金流量的现值进行了测试，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定五年详细预测期收入增长率和预算毛利率，预测期为5年，稳定期保持至2027年不



变，税前折现率为 15.15%。经减值测试，未发现商誉存在减值。

### （3）广东新优生物科技有限公司商誉的形成说明及减值测试

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

#### 商誉减值测试的方法：

该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致，为广东新优及其子公司南宁优日、长沙康瑞合并整体相关的经营性资产和负债，包括截止 2023 年 6 月 30 日经营相关的流动资产、固定资产、无形资产、商誉、长期待摊费用及经营负债。公司对上述资产组在 2023 年 6 月 30 日后预计所产生现金流量的现值进行了测试，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定五年详细预测期收入增长率和预算毛利率，预测期为 5 年，稳定期保持至 2027 年不变，税前折现率为 13.95%。经减值测试，商誉减值准备余额为 88,999,374.26 元。

### （4）南京源恒生物工程有限公司商誉的形成说明及减值测试

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

#### 商誉减值测试的方法：

该资产组资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致，为南京源恒相关经营资产和负债，包括截止 2023 年 6 月 30 日经营相关的流动资产、固定资产、无形资产、商誉及经营负债。公司对上述资产组在 2023 年 6 月 30 日后预计所产生现金流量的现值进行了测试，管理层根据历史经验及对市场发展的预测确定五年详细预测期收入增长率和预算毛利率，预测期为 5 年，稳定期保持至 2027 年不变，税前折现率为 13.95%。经减值测试，未发现商誉存在减值。

### （5）广州市科华生物技术有限公司商誉的形成说明及减值测试

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

#### 商誉减值测试的方法：

该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致，为广州科华相关经营资产和负债，包括截止 2023 年 6 月 30 日经营相关的流动资产、固定资产、无形资产、商誉及经营负债。公司对上述资产组在 2023 年 6 月 30 日后预计所产生现金流量的现值进行了测试，管理层根据历史经验及对市场预测至 2027 年不变，税前折现率为 13.95%。经减值测试，商誉减值准备余额为 6,062,546.86 元。

### （6）西安天隆科技有限公司与苏州天隆生物科技有限公司商誉的形成

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

#### 商誉减值测试的方法：

该资产组与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组一致，为西安天隆及其子公司无锡锐奇、西安华伟、西安天翔合并整体相关的经营性资产和负债，包括截止 2023 年 6 月 30 日经营相关的流动资产、固定资产、无形资产、商誉、长期待摊费用及经营负债。苏州天隆资产组为苏州天隆相关经营资产和负债，包括截止 2023 年 6 月 30 日经营相关的流动资产、固定资产、无形资产、开发支出、商誉、长期待摊费用及经营负债。公司对上述资产组采用市场法进行估值，对公

司销售收入及净利润与同行业进行比较，参考了同业上市公司 PS 及 PE 倍数，以公允价值减去处置费用后的净额进行估值测算，经减值测试，未发现商誉存在减值。

## 18、长期待摊费用

单位：元

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	8,158,714.55	15,005,195.87	2,939,886.53		20,224,023.89
延证费	6,055,111.83	804,780.00	1,233,343.52		5,626,548.31
维保费	1,327,394.59		184,227.25		1,143,167.34
其他		318,932.06	56,155.34		262,776.72
合计	15,541,220.97	16,128,907.93	4,413,612.64		27,256,516.26

## 19、递延所得税资产/递延所得税负债

### (1) 未经抵销的递延所得税资产

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	169,317,363.77	26,473,308.05	166,528,623.76	26,960,298.65
内部交易未实现利润	4,817,686.13	722,652.92	24,352,850.16	3,646,216.22
可抵扣亏损	513,416,453.48	76,526,240.61	373,217,794.47	55,382,607.32
信用减值准备	154,595,488.43	26,902,864.06	154,170,730.08	26,758,040.24
递延收益	42,786,076.48	6,417,911.47	43,757,314.60	6,563,597.19
预提费用	47,867,648.50	10,061,938.54	45,419,207.96	9,209,556.63
预计负债	75,026,399.17	15,984,895.38	64,943,140.04	13,786,000.46
未开票销售折让	29,599,947.23	4,439,992.09	34,196,183.47	5,129,427.52
长期应收款未实现损益	3,607,986.93	574,295.20	3,789,531.80	602,566.50
合计	1,041,035,050.12	168,104,098.32	910,375,376.34	148,038,310.73

### (2) 未经抵销的递延所得税负债

单位：元

项目	期末余额		期初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
非同一控制企业合并资产评估增值	82,924,293.67	12,438,644.05	87,552,012.00	13,132,801.80
其他债权投资公允价值变动	25,716,145.00	3,857,421.75	25,716,145.00	3,857,421.75
一次性固定资产扣除	3,386,635.76	846,658.94	3,386,635.76	846,658.94
合计	112,027,074.43	17,142,724.74	116,654,792.76	17,836,882.49

### (3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

单位：元

项目	递延所得税资产和负债期末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期末余额	递延所得税资产和负债期初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债期初余额
----	------------------	-------------------	------------------	-------------------

递延所得税资产		168,104,098.32		148,038,310.73
递延所得税负债		17,142,724.74		17,836,882.49

## 20、其他非流动资产

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程设备款	7,890,557.11		7,890,557.11	16,835,316.56		16,835,316.56
合计	7,890,557.11		7,890,557.11	16,835,316.56		16,835,316.56

## 21、短期借款

### (1) 短期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
抵押借款	15,268,505.55	7,307,557.49
保证借款	10,000,000.00	10,000,000.00
信用借款	45,146,873.64	14,452,004.24
借款利息	9,722.22	11,388.89
合计	70,425,101.41	31,770,950.62

短期借款分类的说明：

注 1：子公司南京源恒生物工程有限公司少数股东叶海燕以其所有的位于江苏省南京市鼓楼区燕江路 201 号高层办公室做抵押；叶海燕，吴晓海做担保向招商银行南京湖南路支行借款 1,526.85 万元。

注 2：公司为全资子公司上海科华医疗设备有限公司提供不超过人民币 1,000 万元的最高额保证，向兴业银行上海分行借款 1,000 万元。

## 22、应付票据

单位：元

种类	期末余额	期初余额
银行承兑汇票	33,987,364.76	
合计	33,987,364.76	

## 23、应付账款

### (1) 应付账款列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付货款	284,918,277.05	684,059,964.72
应付设备款	67,271,510.12	91,156,058.16
应付服务费	20,115,523.98	48,061,762.48
合计	372,305,311.15	823,277,785.36

## 24、预收款项

## (1) 预收款项列示

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收租金		128,073.13
合计		128,073.13

## 25、合同负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
预收货款	96,863,191.99	307,534,175.46
合计	96,863,191.99	307,534,175.46

## 26、应付职工薪酬

## (1) 应付职工薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	302,328,391.75	287,825,171.62	505,734,614.12	84,418,949.25
二、离职后福利-设定提存计划	11,820,562.10	32,878,935.35	31,481,613.23	13,217,884.22
三、辞退福利	53,981.69	5,054,510.18	1,275,376.16	3,833,115.71
合计	314,202,935.54	325,758,617.15	538,491,603.51	101,469,949.18

## (2) 短期薪酬列示

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	294,575,297.70	260,674,252.29	477,888,967.11	77,360,582.88
2、职工福利费	1,335,610.00	3,713,660.63	5,049,270.63	
3、社会保险费	4,161,905.17	10,587,289.58	10,213,939.53	4,535,255.22
其中：医疗保险费	3,737,083.44	9,182,876.14	8,896,315.69	4,023,643.89
工伤保险费	113,239.60	778,325.89	699,313.01	192,252.48
生育保险费	311,582.13	626,087.55	618,310.83	319,358.85
4、住房公积金	96,901.96	9,165,117.77	9,219,783.73	42,236.00
5、工会经费和职工教育经费	2,158,676.92	3,684,851.35	3,362,653.12	2,480,875.15
合计	302,328,391.75	287,825,171.62	505,734,614.12	84,418,949.25

## (3) 设定提存计划列示

单位：元

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

1、基本养老保险	11,647,626.04	32,299,402.47	30,802,555.59	13,144,472.92
2、失业保险费	172,936.06	579,532.88	679,057.64	73,411.30
合计	11,820,562.10	32,878,935.35	31,481,613.23	13,217,884.22

## 27、应交税费

单位：元

项目	期末余额	期初余额
增值税	3,660,869.03	18,987,559.14
企业所得税	13,176,103.85	54,420,000.20
个人所得税	4,108,209.72	170,525,577.83
城市维护建设税	229,915.89	1,612,217.14
印花税	187,811.69	387,357.58
房产税	1,340,191.86	628,519.96
土地使用税	82,690.98	82,690.96
教育费附加	164,174.58	1,159,349.92
其他	16,121.24	87,100.60
合计	22,966,088.84	247,890,373.33

## 28、其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应付利息	5,464,049.83	2,538,127.89
应付股利	192,666,950.00	2,666,950.00
其他应付款	99,277,258.55	237,856,041.13
合计	297,408,258.38	243,061,119.02

### (1) 应付利息

单位：元

项目	期末余额	期初余额
可转换公司债券利息	5,464,049.83	2,538,127.89
合计	5,464,049.83	2,538,127.89

### (2) 应付股利

单位：元

项目	期末余额	期初余额
子公司少数股东股利	192,666,950.00	2,666,950.00
合计	192,666,950.00	2,666,950.00

### (3) 其他应付款

#### 1) 按款项性质列示其他应付款

单位：元

项目	期末余额	期初余额
费用款项	50,967,843.43	102,107,293.24
应付暂收款	16,507,513.25	46,217,425.00
押金及保证金	27,722,706.34	84,772,179.39
代扣代缴款项	3,234,506.12	1,797,710.97
已报销未付款	844,689.41	2,961,432.53
合计	99,277,258.55	237,856,041.13

## 29、一年内到期的非流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款	31,282,488.63	28,288,935.27
一年内到期的租赁负债	25,635,126.93	27,708,182.41
合计	56,917,615.56	55,997,117.68

## 30、其他流动负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	14,940,318.92	29,266,053.29
合计	14,940,318.92	29,266,053.29

## 31、长期借款

### (1) 长期借款分类

单位：元

项目	期末余额	期初余额
信用借款	110,259,883.07	103,532,337.42
合计	110,259,883.07	103,532,337.42

## 32、应付债券

### (1) 应付债券

单位：元

项目	期末余额	期初余额
公司债券	660,935,514.62	646,549,668.42
合计	660,935,514.62	646,549,668.42

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

单位：元

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	期初余额	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期转股	期末余额
可转换	100.00	2020年	6年	738,000	646,549		2,925,92	-	27,000	660,935

公司债券		07月28日		,000.00	,668.42		1.94	11,486,924.26	.00	,514.62
合计				738,000,000.00	646,549,668.42		2,925,921.94	11,486,924.26	27,000.00	660,935,514.62

### (3) 可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

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

## 33、租赁负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额
租赁付款额	63,166,614.53	58,101,290.63
减：未确认融资费用	1,860,883.72	1,888,822.53
减：一年内到期的租赁负债	25,635,126.93	27,708,182.41
合计	35,670,603.88	28,504,285.69

## 34、预计负债

单位：元

项目	期末余额	期初余额	形成原因
未决诉讼	3,150,840.00	2,783,587.50	
产品质量保证	38,352,480.60	33,590,198.52	
其他	33,523,078.60	28,569,354.02	注
合计	75,026,399.20	64,943,140.04	

其他说明：

根据意大利 2015 年 8 月颁布的法律，在 2015 年至 2017 年间，NHS（意大利国家卫生系统）对于医疗健康行业政府实际支出超过政府预算后，将由相关企业和政府一同承担。公司根据 Technogenetics S.P.A. 在意大利医疗健康行业的市场份额和市场地位，各期暂估该项负债。2018 年度公司根据当地律师结合国家统计局数据的意见，预计此负债极大可能无需支付，因此 2018 年度不再计提相关预计负债并冲回原计提金额。2019 年度，因同年意大利全面推行电子发票对于市场份额和市场地位的收入基数可进行统计确定，因此公司依据谨慎性原则并结合专业律师给出的意见，截至 2023 年 6 月 30 日累计确认 425.5764 万欧元的预计负债。

## 35、递延收益

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	46,656,941.62		1,068,621.07	45,588,320.55	
合计	46,656,941.62		1,068,621.07	45,588,320.55	

涉及政府补助的项目：

单位：元

负债项目	期初余额	本期新增	本期计入营业	本期计入其他收益金额	本期冲减成本	其他	期末余额	与资产相关/与收益相关

		补助 金额	外收入 金额		费用金 额	变 动		
全自动化学发光检测试剂的产业化	275,298.59			15,437.28			259,861.31	与资产相关
高灵敏分子传染病筛查系统技术创新及研发转化服务平台	2,173,016.03			530,800.86			1,642,215.17	与资产相关
面向体外诊断行业量值溯源参考标准平台建设	1,500,000.00						1,500,000.00	与资产相关
全自动体外诊断仪器及配套试剂的临床示范应用和再评价研究	1,664,000.00						1,664,000.00	与收益相关
知识产权运营服务体系建设项目	425,000.00			425,000.00				与收益相关
全自动一体化管式高通量分子检测系统研发与产业化攻关	1,000,000.00						1,000,000.00	与收益相关
新型冠状病毒抗原检测试剂附条件审批后补充临床试验	960,000.00						960,000.00	与资产相关
新一代卓越系列全自动生化分析仪产业化项目	720,449.24			97,382.93			623,066.31	与资产相关
全自动一体化管式高通量分子检测系统研发及产业化攻关项目	850,000.00						850,000.00	与资产相关
2020 年技术改造专项智能医疗设备研发生产项目	25,500,000.00						25,500,000.00	与资产相关
荧光数字基因扩增分子检测仪器项目 TL45	7,660,000.00						7,660,000.00	与收益相关
2021YFC2400904 新型流水线式高通量核酸分析系统研制及应用 TL52	2,600,000.00						2,600,000.00	与收益相关
江苏省科技成果转化专项资金（基于微纳技术	649,177.76						649,177.76	与资产相关



的重大疾病快速分子诊断试剂和仪器研发及产业化项目)								
复杂背景下通用核酸高效提取纯化和高灵敏扩增检测装置及试剂开发	680,000.00						680,000.00	与收益相关
合计	46,656,941.62			1,068,621.07			45,588,320.55	

### 36、股本

单位：元

	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	514,296,809.00				1,272.00	1,272.00	514,298,081.00

说明：其他系可转换公司债券转增 1,272 股。

### 37、其他权益工具

#### (1) 期末发行在外的优先股、永续债等其他金融工具基本情况

发行在外的金融工具	发行时间	股息率或利息率	发行价格	数量	金额	到期日或续期情况	转换情况
可转换公司债券	2020/7/28	5.38%	100.00	7,380,000	738,000,000.00	2026/7/27	本期转换 270 张

#### (2) 期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

单位：元

发行在外的金融工具	期初		本期增加		本期减少		期末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转换公司债券	7,375,929.00	142,508,581.20			270	5,216.61	7,375,659	142,503,364.59
合计	7,375,929.00	142,508,581.20			270	5,216.61	7,375,659	142,503,364.59

### 38、资本公积

单位：元

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	290,011,885.94	27,964.90		290,039,850.84
其他资本公积	4,385,650.31			4,385,650.31
合计	294,397,536.25	27,964.90		294,425,501.15

注：因可转换公司债券转股增加 1,272 股对应增加资本公积—股本溢价 27,964.90 元。

## 39、其他综合收益

单位：元

项目	期初余额	本期发生额						期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 损益	减：前期 计入其他 综合收益 当期转入 留存收益	减：所得 税费用	税后归属 于母公司	税后归属 于少数股 东	
一、不能 重分类进 损益的其 他综合收 益	21,858,72 3.22							21,858,72 3.22
其他权益 工具投资 公允价值 变动	21,858,72 3.22							21,858,72 3.22
二、将重 分类进损 益的其 他综合收 益	- 11,748,59 4.76	19,010,90 4.23				19,010,90 4.23		7,262,309 .47
外币财务 报表折算 差额	- 11,748,59 4.76	19,010,90 4.23				19,010,90 4.23		7,262,309 .47
其他综合 收益合计	10,110,12 8.46	19,010,90 4.23				19,010,90 4.23		29,121,03 2.69

## 40、盈余公积

单位：元

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

## 41、未分配利润

单位：元

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	3,625,030,447.34	2,558,210,436.57
调整后期初未分配利润	3,625,030,447.34	2,558,210,436.57
加：本期归属于母公司所有者的净利润	21,128,073.92	46,430,948.61
应付普通股股利	308,578,791.00	33,430,595.18
期末未分配利润	3,337,579,730.26	2,571,210,790.00

## 42、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,389,478,875.50	761,938,770.58	892,624,296.04	511,684,666.03
其他业务	6,996,899.01	848,638.33	10,303,955.83	479,785.94
合计	1,396,475,774.51	762,787,408.91	902,928,251.87	512,164,451.97

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	合计
商品类型		
其中：		
自产产品	867,116,091.30	867,116,091.30
代理产品	475,235,390.01	475,235,390.01
其他产品	54,124,293.20	54,124,293.20
按经营地区分类		
其中：		
国内	1,196,041,635.56	1,196,041,635.56
国外	200,434,138.95	200,434,138.95
合计	1,396,475,774.51	1,396,475,774.51

## 43、税金及附加

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	2,191,689.11	2,362,933.52
教育费附加	1,565,155.67	1,696,158.54
房产税	2,474,931.62	572,141.96
土地使用税	165,986.78	36,883.00
车船使用税	1,616.58	2,674.44
印花税	675,193.84	286,226.08
其他税费	122,373.84	5,527.90
合计	7,196,947.44	4,962,545.44

## 44、销售费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保公积金	115,894,242.27	62,268,383.22
服务费	40,667,083.09	36,525,498.33
折旧及摊销	12,428,890.48	10,411,577.20
运输费	1,229,606.97	5,192,730.50
宣传费	22,713,360.77	7,066,153.07
差旅费	23,796,071.94	9,708,928.16
业务招待费	12,346,061.14	4,650,648.92
物料消耗	6,698,954.21	2,759,633.79
办公费	4,087,514.02	5,410,486.36
其他费用	14,626,003.65	8,217,521.62
合计	254,487,788.54	152,211,561.17

## 45、管理费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保公积金	73,395,053.40	40,239,276.93
折旧与摊销	40,457,104.79	26,191,526.59
存货报废	4,806,206.85	1,980,630.91
服务费	21,987,943.31	12,488,095.50
租赁费	8,570,915.19	3,717,542.54
办公费用	13,329,449.18	3,209,290.84
业务招待费	4,023,390.98	1,016,300.44
差旅费	2,856,463.68	1,135,656.40
其他费用	9,056,776.88	7,268,455.80
合计	178,483,304.26	97,246,775.95

## 46、研发费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
工资及社保公积金	65,287,003.37	24,194,055.52
物料消耗	24,874,819.59	6,239,204.22
折旧与摊销	9,389,544.96	4,493,993.77
检测费	9,833,134.08	808,447.40
其他费用	15,462,356.70	5,594,929.66
合计	124,846,858.70	41,330,630.57

## 47、财务费用

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
利息费用	21,188,752.17	19,095,657.64
减：利息收入	19,130,203.42	3,117,543.70
汇兑损益	-1,696,546.31	2,782,407.64
其他费用	1,294,214.70	1,115,697.62
合计	1,656,217.14	19,876,219.20

## 48、其他收益

单位：元

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
专项补助	3,597,115.01	2,618,914.54
税收返还	35,850,630.72	
代扣个人所得税手续费	1,086,670.69	
合计	40,534,416.42	2,618,914.54

## 49、投资收益

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
理财产品利息收入	14,010,705.59	

合计	14,010,705.59	
----	---------------	--

## 50、信用减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
其他应收款坏账损失	-1,189,674.43	-80,216.27
长期应收款坏账损失	31,487.78	-169,760.23
应收账款坏账损失	1,360,169.83	-1,158,591.16
应收票据坏账损失	380,568.48	
合计	582,551.66	-1,408,567.66

## 51、资产减值损失

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-10,345,514.47	7,786,042.02
无形资产减值损失	-6,152,694.51	
合计	-16,498,208.98	7,786,042.02

## 52、资产处置收益

单位：元

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置收益	546,963.35	207,362.51

## 53、营业外收入

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
接受捐赠	11,533.05		11,533.05
赔偿收入	222,833.77		222,833.77
其他	6,347.08	18,062.58	6,347.08
合计	240,713.90	18,062.58	240,713.90

## 54、营业外支出

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	286,025.64	75,105.02	286,025.64
非流动资产毁损报废损失	1,406,334.07	186,381.07	1,406,334.07
罚款支出	339,678.75	4,653.89	339,678.75
其他	100.26	57.70	100.26
合计	2,032,138.72	266,197.68	2,032,138.72

## 55、所得税费用

## (1) 所得税费用表

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	47,358,262.54	20,148,383.46
递延所得税费用	-20,759,945.34	-2,291,383.82
合计	26,598,317.20	17,856,999.64

## (2) 会计利润与所得税费用调整过程

单位：元

项目	本期发生额
利润总额	104,402,252.74
按法定/适用税率计算的所得税费用	26,100,563.19
子公司适用不同税率的影响	-16,679,908.99
调整以前期间所得税的影响	10,751,285.17
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	613,765.29
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,804,275.07
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	15,097,155.75
所得税减免优惠的影响	-303,793.21
研发费加计扣除的影响	-7,176,474.93
所得税费用	26,598,317.20

## 56、其他综合收益

详见附注 39

## 57、现金流量表项目

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,773,913.61	1,770,976.60
利息收入	18,553,098.97	3,415,971.15
收到经营性往来款	11,320,450.70	2,329,075.32
其他营业外收入	423,774.61	41,346.59
合计	33,071,237.89	7,557,369.66

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
费用性支出	251,979,243.28	139,049,807.55

财务费用	1,290,641.30	347,199.09
企业间往来	48,658,924.34	25,807,498.46
营业外支出	354,746.91	29,653.89
冻结的自有资金		10,045,394.47
合计	302,283,555.83	175,279,553.46

### (3) 收到的其他与投资活动有关的现金

单位：元

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

### (4) 支付的其他与筹资活动有关的现金

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
融资租赁款		1,576,430.02
租赁负债支付的现金	4,175,161.15	4,713,649.72
冻结的募集资金		973,103.35
发生筹资费用所支付的现金		770,303.29
支付融资性票据保证金	34,475,000.00	
合计	38,650,161.15	8,033,486.38

## 58、现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

单位：元

补充资料	本期金额	上期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	77,803,935.54	66,234,684.24
加：资产减值准备	15,915,657.32	-6,377,474.36
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	64,719,654.89	38,300,979.06
使用权资产折旧	14,179,624.17	8,914,171.82
无形资产摊销	27,909,023.37	18,162,801.22
长期待摊费用摊销	4,413,612.64	2,439,833.39
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）	-546,963.35	-405,928.77
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,406,334.07	186,381.07
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	15,988,764.19	19,095,657.63
投资损失（收益以“-”号填列）	-14,010,705.59	
递延所得税资产减少（增加以“-”	-20,065,787.59	-2,291,383.82

号填列)		
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	-694,157.75	
存货的减少(增加以“-”号填列)	112,151,034.58	-17,584,594.14
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	450,902,783.58	-112,680,604.47
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	-1,342,133,217.65	26,956,592.16
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-592,060,407.58	40,951,115.03
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况:		
现金的期末余额	2,245,864,092.42	332,806,374.12
减: 现金的期初余额	3,474,899,385.57	415,376,105.21
加: 现金等价物的期末余额		
减: 现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-1,229,035,293.15	-82,569,731.09

## (2) 现金和现金等价物的构成

单位: 元

项目	期末余额	期初余额
一、现金	2,245,864,092.42	3,474,899,385.57
其中: 库存现金	326,591.56	129,903.23
可随时用于支付的银行存款	2,245,483,282.16	3,464,170,497.90
可随时用于支付的其他货币资金	54,218.70	10,598,984.44
三、期末现金及现金等价物余额	2,245,864,092.42	3,474,899,385.57

## 59、所有权或使用权受到限制的资产

单位: 元

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	34,475,000.00	银行承兑汇票保证金
合计	34,475,000.00	

## 60、外币货币性项目

### (1) 外币货币性项目

单位: 元

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
----	--------	------	-----------



货币资金			298,041,026.18
其中：美元	37,467,697.59	7.2258	270,734,089.25
欧元	3,399,505.93	7.8771	26,778,248.16
港币	573,427.59	0.9220	528,688.77
应收账款			163,885,507.66
其中：美元	8,619,636.06	7.2258	62,283,766.23
欧元	12,898,368.87	7.8771	101,601,741.43
长期借款			110,259,883.07
其中：欧元	13,997,522.32	7.8771	110,259,883.07
其他应收款			2,827,964.76
其中：欧元	359,010.90	7.8771	2,827,964.76
短期借款			42,076,873.64
其中：欧元	5,341,670.62	7.8771	42,076,873.64
应付账款			74,697,402.63
其中：美元	8,297.07	7.2258	59,952.97
欧元	9,434,533.47	7.8771	74,316,763.60
日元	6,300,000.00	0.0501	315,592.20
英镑	557.12	9.1432	5,093.86
其他应付款			5,445,170.52
其中：美元	15,475.57	7.2258	111,823.37
欧元	677,069.88	7.8771	5,333,347.15

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

适用 不适用

## 61、政府补助

### (1) 政府补助基本情况

单位：元

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
计入递延收益的政府补助		递延收益	1,068,621.07
计入其他收益的政府补助	39,465,795.35	其他收益	39,465,795.35
合计	39,465,795.35		40,534,416.42

## 八、合并范围的变更

### 1、其他原因的合并范围变动

(1) 公司于2023年2月7日新设全资子公司广东焦点生物科技有限公司（以下简称“广东焦点”），注册资本1,000万元。全资子公司广东焦点于2023年5月24日新设全资子公司广州聚焦生物科技有限公司，注册资本1,000万元。

(2) 公司于2023年3月22日新设全资子公司珠海科华生物科技有限公司，注册资本10,000万元。

(3) 公司控股子公司西安天隆于2023年1月13日新设全资子公司香港天隆生物有限公司，报告期内名称变更为天隆（香港）科技有限公司，注册资本为80万美元。截止本报告披露日，尚未出资。

(4) 公司全资子公司科华医疗与河南正源大道医疗科技有限公司共同投资设立河南科华医学检验有限公司，已于 2023 年 3 月 22 日完成工商登记，注册资本为 1,000 万元，其中科华医疗出资 510 万元，占比 51%，截止本报告披露日，尚未出资。

## 九、在其他主体中的权益

### 1、在子公司中的权益

#### (1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
上海科华企业发展有限公司	上海	上海	商业	100.00%		设立
上海哲诚商务咨询有限公司	上海	上海	商业		100.00%	设立
上海科华实验系统有限公司	上海	上海	工业	100.00%		设立
上海贺阔生物科技有限公司	上海	上海	工业		100.00%	设立
科华生物国际有限公司	香港	香港	商业	100.00%		设立
Technogenetics S.P.A.	意大利	意大利	工业		80.00%	非同一控制下企业合并
上海科尚医疗设备有限公司	上海	上海	商业	100.00%		设立
西安申科生物科技有限责任公司	西安	西安	商业		85.00%	非同一控制下企业合并
陕西科华体外诊断试剂有限责任公司	西安	西安	商业		51.00%	非同一控制下企业合并
广东新优生物科技有限公司	广州	广州	商业		55.00%	非同一控制下企业合并
南宁优日科学仪器有限公司	南宁	南宁	商业		55.00%	非同一控制下企业合并
长沙康瑞生物科技有限公司	长沙	长沙	商业		55.00%	非同一控制下企业合并
广州市科华生物技术有限公司	广州	广州	商业		51.00%	非同一控制下企业合并
南京源恒生物工程有限公司	南京	南京	商业		51.51%	非同一控制下企业合并
江西科榕生物科技有限公司	宜春	宜春	商业		51.00%	设立
山东科华生物工程有限公司	济南	济南	商业		40.00%	设立
上海科华医疗设备有限公司	上海	上海	商业	100.00%		设立
科华明德(北京)科贸有限公司	北京	北京	商业		51.00%	设立
山东科华悦新医学科技有限公司	济南	济南	商业		51.00%	设立
河南科华医疗供应链管理有限公司	郑州	郑州	商业		51.00%	设立
河南科华医学检验有限公司	河南	河南	商业		51.00%	设立
西安天隆科技有限公司	西安	西安	工业	62.00%		非同一控制下企业合并

无锡锐奇基因生物科技有限公司	无锡	无锡	工业		44.18%	非同一控制下企业合并
西安天翱生物科技有限公司	西安	西安	工业		31.62%	非同一控制下企业合并
西安华伟科技有限公司	西安	西安	工业		62.00%	非同一控制下企业合并
天隆（香港）科技有限公司	香港	香港	商业		62.00%	设立
苏州天隆生物科技有限公司	苏州	苏州	商业	62.00%		非同一控制下企业合并
珠海科华生物科技有限公司	珠海	珠海	服务业	100.00%		设立
广东焦点生物科技有限公司	广州	广州	工业	100.00%		设立
广州聚焦生物科技有限公司	广州	广州	工业	100.00%		设立

在子公司的持股比例不同于表决权比例的说明：

截至 2023 年 6 月 30 日，公司持有山东科华生物工程有限公司实缴比例 40%，认缴比例 40%，享有表决权比例 60%。2018 年 6 月 22 日，公司子公司科尚医疗出资 400 万元，与宁波梅山保税港区思锐金诚投资中心（有限合伙）（以下简称“思锐金诚”）共同出资设立山东科华生物工程有限公司（以下简称“山东科华”），山东科华注册资本 1,000 万元，其中科尚医疗认缴 400 万元，占比 40%，思锐金诚认缴 600 万元，占比 60%。各方约定，在科尚医疗出资比例不超过 60% 之前，科尚医疗享有山东科华 60% 的表决权，科尚医疗出资比例超过 60% 后，各方按照实际出资比例行使表决权。截至 2023 年 6 月 30 日，科尚医疗实缴金额 400 万元，思锐金诚实缴金额 600 万元，科尚医疗实缴比例为 40%。

## （2）重要的非全资子公司

单位：元

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
上海科尚医疗设备有限公司	注 1	9,699,722.97	9,000,000.00	178,962,168.12
科华生物国际有限公司	注 2	-1,618,377.04		92,318,828.77
西安天隆科技有限公司	38.00%	53,597,334.67	190,000,000.00	574,149,293.94

子公司少数股东的持股比例不同于表决权比例的说明：

注 1：全资子公司上海科尚医疗设备有限公司财务数据为合并数据，合并范围包括广东新优、长沙康瑞生物科技有限公司、南宁优日科学仪器有限公司（少数股东享有比例 45.00%）、南京源恒生物（少数股东享有比例 48.49%）、广州市科华（少数股东享有比例 49.00%）、江西科榕生物科技有限公司（少数股东享有比例 49.00%）、山东科华生物工程有限公司（少数股东享有比例 60%）、西安申科生物科技有限责任公司（少数股东享有比例 15.00%）、陕西科华体外诊断试剂有限责任公司（少数股东享有比例 49.00%）。

注 2：全资子公司科华生物国际有限公司财务数据为合并数据，合并范围包括 Technogenetics S.P.A.，Technogenetics S.P.A 少数股东享有 20% 股权。

## （3）重要非全资子公司的主要财务信息

单位：元

子公司名称	期末余额						期初余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
上海科尚	508,530,28	159,307,58	667,837,87	142,910,21	1,739,178.	144,649,38	529,064,10	163,793,35	692,857,45	179,576,43	2,043,378.	181,619,81

医疗设备有限公司	4.71	6.10	0.81	0.84	37	9.21	8.65	1.04	9.69	9.20	57	7.77
科华生物国际有限公司	267,043,844.85	468,057,400.10	735,101,244.95	178,447,665.94	163,724,579.51	342,172,245.45	252,844,768.16	423,675,476.30	676,520,244.46	151,735,626.18	147,695,697.57	299,431,323.75
西安天隆科技有限公司	1,837,801,998.20	604,182,531.61	2,441,984,529.81	864,013,407.88	83,001,961.67	947,015,369.55	2,877,537,499.08	555,249,900.36	3,432,787,399.44	1,500,523,518.45	78,748,255.59	1,579,271,774.04

单位：元

子公司名称	本期发生额				上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
上海科尚医疗设备有限公司	247,727,962.16	20,950,839.68	20,950,839.68	5,166,140.23	308,947,802.67	31,372,167.31	31,372,167.31	30,822,339.64
科华生物国际有限公司	165,597,980.00	-7,863,244.80	15,840,078.79	4,998,510.24	222,682,846.85	18,533,935.47	16,652,662.28	50,347,287.92
西安天隆科技有限公司	669,168,598.71	141,453,534.86	141,453,534.86	-478,487,643.52				

其他说明：西安天隆科技有限公司 2022 年上半年度未纳入合并范围。

## 十、与金融工具相关的风险

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

董事会负责规划并建立本公司的风险管理架构，制定本公司的风险管理政策和相关指引并监督风险管理措施的执行情况。本公司已制定风险管理政策以识别和分析本公司所面临的风险，这些风险管理政策对特定风险进行了明确规定，涵盖了市场风险、信用风险和流动性风险管理等诸多方面。本公司定期评估市场环境及本公司经营活动的变化以决定是否对风险管理政策及系统进行更新。本公司的风险管理由风险管理委员会按照董事会批准的政策开展。风险管理委员会通过与本公司其他业务部门的紧密合作来识别、评价和规避相关风险。本公司内部审计部门就风险管理控制及程序进行定期的审核，并将审核结果上报本公司的审计委员会。本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

### （一）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。本公司没有提供任何其他可能令本公司承受信用风险的担保。

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

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

## （二）流动性风险

流动性风险是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司下属成员企业各自负责其现金流量预测。公司下属财务部门基于各成员企业的现金流量预测结果，在公司层面持续监控公司短期和长期的资金需求，以确保维持充裕的现金储备；同时持续监控是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额						
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款			24,006,511.32	46,418,590.09			70,425,101.41
一年内到期的非流动负债		6,209,779.51	10,298,213.63	40,409,622.42	-	-	56,917,615.56
长期借款					108,503,469.13	1,756,413.94	110,259,883.07
应付债券					660,935,514.62	-	660,935,514.62
合计		6,209,779.51	34,304,724.95	86,828,212.51	769,438,983.75	1,756,413.94	898,538,114.66

项目	期初余额						
	即时偿还	1 个月以内	1-3 个月	3 个月-1 年	1-5 年	5 年以上	合计
短期借款			27,685,306.22	4,085,644.40			31,770,950.62
一年内到期的非流动负债				55,997,117.68			55,997,117.68
长期借款					103,532,337.42		103,532,337.42
应付债券					646,549,668.42		646,549,668.42
合计			27,685,306.22	60,082,762.08	750,082,005.84		837,850,074.14

## （三）市场风险

### 1、汇率风险

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

（1）本公司 2023 年 1-6 月未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

（2）截止 2023 年 6 月 30 日，本公司持有的外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列情况详见“附注七、注释 60. 外币货币性项目”。

### 2、利率风险

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

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

(1) 本公司 2023 年 1-6 月无利率互换安排。

(2) 截止 2023 年 6 月 30 日，本公司长期带息债务详见附注七、注释 31. 长期借款和注释 32. 应付债券。

### 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。

## 十一、公允价值的披露

### 1、以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

单位：元

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	--	--	--	--
应收款项融资			31,332,901.86	31,332,901.86
(三) 其他权益工具投资			44,617,600.00	44,617,600.00
持续以公允价值计量的资产总额			75,950,501.86	75,950,501.86
二、非持续的公允价值计量	--	--	--	--

### 2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

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

无

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

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

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

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

无

## 6、持续的公允价值计量项目，本期内发生各层级之间转换的，转换的原因及确定转换时点的政策

无

## 7、本期内发生的估值技术变更及变更原因

无

## 8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

不以公允价值计量的金融资产和负债主要包括：货币资金、应收账款、其他应收款、短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、长期应付款等。本公司不以公允价值计量的金融资产和金融负债的账面价值与公允价值相差很小。

## 十二、关联方及关联交易

### 1、本企业的主要股东情况

股东名称	注册地	业务性质	注册资本	对本企业的持股比例	对本企业的表决权比例
珠海保联投资控股有限公司	珠海	资产管理、投资管理等	5000 万元	18.64%	18.64%

本企业无控股股东，无实际控制人。

### 2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九、在其他主体中的权益。

### 3、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
江西科启实业有限公司	子公司江西科榕生物科技有限公司法定代表人朱佳欣控制的公司
珠海高格医药销售有限公司	大股东的母公司控制的企业
珠海高格大药房有限公司	大股东的母公司控制的企业
靳俊卿	子公司广州市科华生物技术有限公司少数股东, 持股比例 36.55%
叶海燕	子公司南京源恒生物工程有限公司少数股东, 持股比例 33.4913%
张和平	子公司陕西科华体外诊断试剂有限责任公司少数股东, 持股比例 49%
南京源昌企业管理合伙企业(有限合伙)	子公司南京源恒生物工程有限公司少数股东, 持股比例 15.00%
彭年才	子公司西安天隆科技有限公司、苏州天隆生物科技有限公司少数股东
李明	公司董事兼总裁、子公司西安天隆科技有限公司、苏州天隆生物科技有限公司少数股东
苗保刚	公司副总裁、子公司西安天隆科技有限公司、苏州天隆生物科技有限公司少数股东

### 4、关联交易情况

#### (1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

出售商品/提供劳务情况表

单位：元

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
江西科启实业有限公司	出售商品	2,266,398.19	2,746,207.01

珠海高格医药销售有限公司	出售商品		23,451.33
珠海高格大药房有限公司	出售商品		12,500.00

## (2) 关联租赁情况

本公司作为承租方：

单位：元

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金	
		本期发生额	上期发生额
江西科启实业有限公司	房屋租赁	151,470.00	144,705.70
叶海燕	房屋租赁	625,142.82	461,778.92
靳俊卿	房屋租赁	229,200.00	228,576.15
张和平	房屋租赁	58,346.42	

## (3) 关联担保情况

公司为全资子公司上海科华医疗设备有限公司提供不超过人民币 1,000 万元的最高额保证，担保期间为 2022 年 12 月 29 日至 2023 年 12 月 28 日。截至 2023 年 6 月 30 日，本担保事项尚未履行完毕。

## (4) 关键管理人员报酬

单位：元

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	4,503,966.69	3,339,992.00

## 5、关联方应收应付款项

### (1) 应收项目

单位：元

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	江西科启实业有限公司	6,597,349.55	355,616.76	6,860,712.40	354,843.86
	珠海高格大药房有限公司			268,800.00	13,440.00

### (2) 应付项目

单位：元

项目名称	关联方	期末账面余额	期初账面余额
其他应付款	靳俊卿	9,900,000.00	10,400,000.00
	叶海燕	500,000.00	2,200,000.00
应付股利	叶海燕	1,841,950.00	
	南京源昌企业管理合伙企业（有限合伙）	825,000.00	
	彭年才	110,200,000.00	
	李明	49,400,000.00	
	苗保刚	30,400,000.00	



## 十三、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

无

### 2、或有事项

#### (1) 资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2023 年 6 月 30 日，本公司尚有 26 起未决诉讼案件，所涉及货款、违约金等诉讼标的合计 8,650.36 万元，作为原告 6 起，被告 20 起。公司对于其中 1 起作为被告的未决诉讼案件，已计提 315.08 万元的预计负债。

除存在上述或有事项外，截止 2023 年 6 月 30 日，本公司无其他应披露未披露的重要或有事项。

#### (2) 公司没有需要披露的重要或有事项，也应予以说明

公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

### 1、其他资产负债表日后事项说明

(1) 子公司南京源恒新增注册资本 6,221,700.00 元，增资方式：未分配利润转增资本。现有股东同比例增资，其中上海科尚医疗设备有限公司出资 3,204,794 元，叶海燕出资 2,083,725 元，南京源昌企业管理合伙企业（有限合伙）出资 933,181 元。南京源恒已于 2023 年 7 月完成工商变更。

(2) 子公司西安天隆少数股东彭年才将其持有的 4.5% 股权（对应注册资本 279.09 万元）转让给公司，转让完成后，公司持有西安天隆 66.5% 股权，对应注册资本 41,243,300 万元，上述变更已于 2023 年 7 月 3 日完成工商变更。

(3) 子公司苏州天隆少数股东彭年才将其持有的 4.5% 股权（对应注册资本 188,540.83 元）转让给公司，转让完成后，公司持有苏州天隆 66.5% 股权，对应注册资本 2,786,214.5 元，上述变更已于 2023 年 8 月 9 日完成工商变更。

(4) 2023 年 6 月 12 日，公司召开第八届董事会第三十三次会议、第八届监事会第二十三次会议，审议通过了《关于部分募投项目增加实施主体和实施地点的议案》，使用对应项目募集资金对科华医疗增资 5,000 万元，上述增资款已于 2023 年 7 月 18 日支付并于 2023 年 8 月 2 日完成工商变更；对实验系统增资 8,100 万，上述增资款已于 8 月 7 日支付，工商变更尚在进行中。

## 十五、其他重要事项

### 1、分部信息

#### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

公司主营业务涵盖体外诊断试剂、医疗检验仪器，以经销为主、直销为辅的销售模式。管理层将此业务作为一个整体实施管理、评估经营成果，因此，本财务报表不呈报分部信息。

## 2、其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

截至 2023 年 6 月 30 日，公司股东股权质押情况如下：

序号	持有人名称	质押/司法	质权人/司法冻结	质押/司法	解质/解冻
		冻结数量（股）	执行人名称	冻结日期	日期
1	李美英	700	东莞市第一人民法院	2022/9/9	2025/9/8
2	邵壮	1200	茂名市电白区人民法院	2023/6/29	2026/6/29
3	刘新宇	21	舞阳县人民法院	2021/7/9	2024/7/9
4	田金瑛	2200	嘉兴市南湖区人民法院	2022/11/21	2025/11/20
5	曹忠义	300	鞍山市铁东区人民法院	2022/7/19	2025/7/19
6	翟慎宏	3000	淄博市淄川区人民法院	2022/2/14	2025/2/11
7	刘学文	20	北京市海淀区人民法院	2020/9/7	2023/9/4
8	王国永	100	南京市玄武区人民法院	2023/3/7	2026/3/6
9	徐胜利	100	深圳市宝安区人民法院	2023/4/14	2026/4/13
10	周鸿玲	100	佛山市顺德区人民法院	2022/5/18	2025/5/5
11	孙丽娟	1000	南京市秦淮区人民法院	2022/8/10	2025/8/9
12	李民涛	900	郴州市北湖区人民法院	2023/1/19	2026/1/18
13	李思华	300	南京市溧水区人民法院	2022/1/27	2025/1/26
14	朱素文	1000	孝感市汉川市人民法院	2021/6/17	2024/6/17
15	王聪	100	海南省洋浦经济开发区人民法院	2023/4/13	2026/4/12

## 十六、母公司财务报表主要项目注释

### 1、应收账款

#### (1) 应收账款分类披露

单位：元

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例	金额	计提比例		金额	比例	金额	计提比例	
按单项计提坏账准备的应收账款	200,975.75	0.13%	200,975.75	100.00%		200,975.75	0.11%	200,975.75	100.00%	
其中：										
按组合计提坏账准备的应收账款	154,175,339.13	99.87%	8,265,576.26	5.36%	145,909,762.87	188,205,161.06	99.89%	14,471,243.00	7.69%	173,733,918.06
其中：										
应收合并范围内子公司	52,186,493.84	33.80%			52,186,493.84	50,197,700.82	26.64%			50,197,700.82

司										
账龄组合	101,988,845.29	66.07%	8,265,576.26	8.10%	93,723,269.03	138,007,460.24	73.25%	14,471,243.00	10.49%	123,536,217.24
合计	154,376,314.88	100.00%	8,466,552.01	5.48%	145,909,762.87	188,406,136.81	100.00%	14,672,218.75		173,733,918.06

按单项计提坏账准备：200,975.75

单位：元

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
泰州市**医疗器械有限公司	200,975.75	200,975.75		预计无法收回
合计	200,975.75	200,975.75		

按组合计提坏账准备：0

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
应收合并范围内子公司	52,186,493.84		
合计	52,186,493.84		

按组合计提坏账准备：8,265,576.26

单位：元

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	88,098,501.28	4,404,925.06	5.00%
1-2年	10,348,702.52	1,034,870.25	10.00%
2-3年	1,022,657.92	306,797.38	30.00%
3年以上	2,518,983.57	2,518,983.57	100.00%
合计	101,988,845.29	8,265,576.26	

如是按照预期信用损失一般模型计提应收账款坏账准备，请参照其他应收款的披露方式披露坏账准备的相关信息：

适用 不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1年以内（含1年）	136,554,995.12
1至2年	10,348,702.52
2至3年	4,752,657.92
3年以上	2,719,959.32
合计	154,376,314.88

**(2) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况**

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	

应收账款坏账准备	14,672,218.75		6,007,315.84	198,350.90		8,466,552.01
合计	14,672,218.75		6,007,315.84	198,350.90		8,466,552.01

**(3) 本期实际核销的应收账款情况**

单位：元

项目	核销金额
实际核销的应收账款	198,350.90

**(4) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况**

单位：元

单位名称	应收账款期末余额	占应收账款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
上海科华医疗设备有限公司	14,672,486.32	9.50%	
西安天隆科技有限公司	9,585,784.12	6.21%	
广州市科华生物技术有限公司	8,704,292.60	5.64%	
上海**餐饮管理有限公司	6,257,423.67	4.05%	474,577.37
山东科华生物工程有限公司	6,254,780.83	4.05%	
合计	45,474,767.54	29.45%	

**2、其他应收款**

单位：元

项目	期末余额	期初余额
应收股利	310,000,000.00	
其他应收款	62,933,958.35	78,087,512.18
合计	372,933,958.35	78,087,512.18

**(1) 应收股利****1) 应收股利分类**

单位：元

项目(或被投资单位)	期末余额	期初余额
西安天隆科技有限公司	310,000,000.00	
合计	310,000,000.00	

**(2) 其他应收款****1) 其他应收款按款项性质分类情况**

单位：元

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金、押金	18,254,246.16	17,592,058.31
备用金	70,685.27	96,960.39
预付费用款	666,355.94	1,860,056.44

代扣代缴款	684,403.04	501,036.90
子公司往来款	49,034,577.28	63,422,493.94
合计	68,710,267.69	83,472,605.98

## 2) 坏账准备计提情况

单位：元

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023 年 1 月 1 日余额	5,385,093.80			5,385,093.80
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
本期计提	391,215.54			391,215.54
2023 年 6 月 30 日余额	5,776,309.34			5,776,309.34

损失准备本期变动金额重大的账面余额变动情况

□适用 □不适用

按账龄披露

单位：元

账龄	期末余额
1 年以内(含 1 年)	39,645,251.10
1 至 2 年	16,823,229.60
2 至 3 年	5,189,971.75
3 年以上	7,051,815.24
合计	68,710,267.69

## 3) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

单位：元

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	核销	其他	
其他应收款坏账准备	5,385,093.80	391,215.54				5,776,309.34
合计	5,385,093.80	391,215.54				5,776,309.34

## 4) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位：元

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例	坏账准备期末余额
上海科华医疗设备有限公司	关联方款项	15,027,569.26	1 年以内	21.87%	
上海科华企业发展有限公司	关联方款项	14,796,379.49	1 年以内	21.53%	
上海市**人民法院	押金及保证金	5,873,278.78	1 年以内、1-2 年	8.55%	556,163.94
上海科尚医疗设备	关联方款项	5,640,000.00	1-2 年	8.21%	

有限公司					
广州市科华生物技术 有限公司	关联方款项	5,000,000.00	2-3 年	7.28%	
合计		46,337,227.53		67.44%	556,163.94

### 3、长期股权投资

单位：元

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,351,198,342.38		1,351,198,342.38	1,237,198,342.38		1,237,198,342.38
合计	1,351,198,342.38		1,351,198,342.38	1,237,198,342.38		1,237,198,342.38

#### (1) 对子公司投资

单位：元

被投资单位	期初余额（账面价值）	本期增减变动				期末余额（账面价值）	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
上海科华企业发展有限公司	83,342,748.29					83,342,748.29	
上海科华实验系统有限公司	75,630,890.04					75,630,890.04	
上海科华医疗设备有限公司	64,867,884.05	4,000,000.00				68,867,884.05	
上海科尚医疗设备有限公司	250,000,000.00					250,000,000.00	
科华生物国际有限公司	209,606,820.00					209,606,820.00	
西安天隆科技有限公司	518,708,361.95					518,708,361.95	
苏州天隆生物科技有限公司	35,041,638.05					35,041,638.05	
珠海科华生物科技有限公司		100,000,000.00				100,000,000.00	
广东焦点生物科技有限公司		10,000,000.00				10,000,000.00	
合计	1,237,198,342.38	114,000,000.00				1,351,198,342.38	

### 4、营业收入和营业成本

单位：元

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	304,429,228.57	199,024,957.45	338,003,330.93	178,565,734.06
其他业务	1,831,249.70	154,560.63	1,858,879.74	137,541.94
合计	306,260,478.27	199,179,518.08	339,862,210.67	178,703,276.00

收入相关信息：

单位：元

合同分类	分部 1	合计
商品类型		
其中：		
自产产品	240,344,128.76	240,344,128.76
代理产品	59,045,806.81	59,045,806.81
其他产品	6,870,542.70	6,870,542.70
按经营地区分类		
其中：		
国内	299,621,210.80	299,621,210.80
国外	6,639,267.47	6,639,267.47
合计	306,260,478.27	306,260,478.27

## 5、投资收益

单位：元

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

## 十七、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

适用 不适用

单位：元

项目	金额	说明
非流动资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	546,963.35	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	4,683,785.70	各项政府补助
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	14,010,705.59	理财产品利息收入
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,791,424.82	
减：所得税影响额	3,019,273.69	
少数股东权益影响额	187,787.68	
合计	14,242,968.45	--

其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况：

适用 不适用

公司不存在其他符合非经常性损益定义的损益项目的具体情况。

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

适用 不适用

## 2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率	每股收益	
		基本每股收益（元/股）	稀释每股收益（元/股）
归属于公司普通股股东的净利润	0.44%	0.0411	0.0411
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.14%	0.0134	0.0134

上海科华生物工程股份有限公司

法定代表人：马志超

2023 年 8 月 17 日