

# 北京九强生物技术股份有限公司

## 审计报告

立信中联审字[2024] D-0261 号

立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）

LixinZhonglian CPAs (SPECIAL GENERAL PARTNERSHIP)

# 目 录

一、	审计报告	1—5
二、	财务报表	
1、	合并资产负债表、母公司资产负债表	1—4
2、	合并利润表、母公司利润表	5—6
3、	合并现金流量表、母公司现金流量表	7—8
4、	合并股东权益变动表、母公司股东权益变动表	9—12
5、	财务报表附注	1—99



# 审计报告

立信中联审字[2024] D-0261 号

北京九强生物技术股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了北京九强生物技术股份有限公司（以下简称九强生物）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了九强生物 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于九强生物，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
<b>（一）商誉减值测试</b>	
<p>截至 2023 年 12 月 31 日，九强生物合并财务报表中商誉的账面价值为人民币 167,254.57 万元。根据企业会计准则，管理层至少须每年年终对商誉进行减值测试。根据管理层分析，每个被收购的子公司构成唯一能够从企业合并的协同效应中受益的资产组，因此企业合并形成的商誉被分配至相对应的子公司以进行减值测试。减值测试以包含商誉的资产组的可收回金额为基础，资产组的可收回金额按照资产组的预计未来现金流量的现值确定。由于商誉减值测试过程涉及管理层的重大判断，测试结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，例如对资产组预计未来可产生的现金流量和折现率的估计，该等估计受到管理层对未来市场以及经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对商誉所在资产组之可收回价值有很大的影响，因此该事项对于我们的审计而言是重要的。</p> <p>九强生物财务报表附注中对商誉减值的相关披露包含于财务报表附注三、（二十一）“长期资产减值”和（三十六）“重大会计判断和估计”以及附注五、（十五）“商誉”。</p>	<p>我们的审计程序包括：</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1、了解、评估及测试与商誉减值测试相关的内部控制的设计及执行有效性，包括关键假设的采用及减值计提金额的复核及审批；</li> <li>2、评估管理层采用的商誉减值测试方法及减值测试中使用的预测数据及关键假设，特别是复核现金流量预测所采用的未来销售增长率、预计毛利率、相关费用等参数以及折现率；</li> <li>3、评估各资产组对预计期销售收入以及经营成果的预测，并与其历史经营成果以及所属行业的发展趋势等进行比较；</li> <li>4、邀请内部评估专家团队复核管理层减值测试所使用的方法及关键假设，特别是折现率及稳定期增长率；</li> <li>5、对减值测试所使用的关键假设执行敏感性测试和分析；</li> <li>6、复核管理层对商誉相关披露的充分性。</li> </ol>

<b>(二) 收入的确认</b>	
<p>九强生物 2023 年度营业收入为人民币 174,162.67 万元，主要为体外诊断试剂产生的收入。收入确认的一般原则在客户取得相关商品或服务的控制权时确认收入，结合体外诊断试剂销售的实际情况，九强生物根据与客户签订的销售合同、协议或客户通知，编制销售订单，结合库存情况组织试剂的生产和出库，在客户收到货物后确认销售收入。销售收入金额重大且为关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将收入确认作为关键审计事项。</p>	<p>我们执行以下主要审计程序：</p> <ol style="list-style-type: none"><li>1、了解和评价管理层与收入确认相关的关键内部控制的设计，测试关键控制执行的有效性；</li><li>2、对收入实施实质性分析程序，分析收入及毛利率变动的合理性，并与同行业可比公司进行对比分析；</li><li>3、选取样本检查销售合同，识别与商品控制权转移相关的合同条款与条件，评价收入确认政策是否符合企业会计准则的要求；</li><li>4、选取样本核对合同、发票、签收单或验收单、收款记录，对重要客户销售及未结算应收账款执行函证程序；</li><li>5、针对资产负债表日前后确认的销售收入核对至客户签收单或验收单、发票及其他支持性文件，以评估销售收入是否在恰当的期间确认；</li><li>6、检查与收入确认相关的信息在财务报表中的列报与披露是否充分、适当。</li></ol>

#### 四、其他信息

九强生物管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括构成 2023 年年度报告相关文件中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

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

## 五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估九强生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算九强生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督九强生物的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

- 2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对九强生物持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致九强生物不能持续经营。

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

6、就九强生物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：

(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国天津市

2024年3月29日

# 合并资产负债表

编制单位：北京九强生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	(一)	724,037,812.52	340,720,066.00
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(二)	43,599,289.93	28,531,383.88
应收账款	(三)	1,101,028,525.11	1,010,495,502.27
应收款项融资			
预付款项	(四)	19,631,693.36	54,058,916.21
其他应收款	(五)	7,898,381.02	13,403,992.24
其中：应收利息			
应收股利			
存货	(六)	229,744,758.87	219,650,092.16
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	(七)	205,453,400.82	396,773,471.00
其他流动资产	(八)	2,872,635.70	2,866,773.87
<b>流动资产合计</b>		<b>2,334,266,497.33</b>	<b>2,066,500,197.63</b>
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	(九)	26,298,121.37	14,816,723.00
长期股权投资			
其他权益工具投资	(十)	30,000,000.00	30,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(十一)	337,471,459.51	360,396,608.25
在建工程	(十二)	211,029,079.01	74,804,425.86
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(十三)	6,739,394.02	3,730,454.63
无形资产	(十四)	60,488,426.27	65,828,718.20
开发支出			
商誉	(十五)	1,672,545,682.47	1,672,545,682.47
长期待摊费用	(十六)	2,846,832.14	3,319,807.41
递延所得税资产	(十七)	45,852,089.77	37,725,492.12
其他非流动资产	(十八)	448,211,224.43	283,193,991.38
<b>非流动资产合计</b>		<b>2,841,482,308.99</b>	<b>2,546,361,903.32</b>
<b>资产总计</b>		<b>5,175,748,806.32</b>	<b>4,612,862,100.95</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：邹左军

主管会计工作负责人：刘伟

会计机构负责人：刘伟

## 合并资产负债表（续）

编制单位：北京九强生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和所有者权益	附注五	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	(二十)		81,043,158.72
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	(二十一)	8,433,821.50	182,070.00
应付账款	(二十二)	73,273,706.79	37,472,093.09
预收款项	(二十三)	3,552,630.54	1,318,835.11
合同负债	(二十四)	15,401,374.58	19,248,524.08
应付职工薪酬	(二十五)	76,807,778.46	64,380,406.10
应交税费	(二十六)	37,015,944.52	34,915,338.18
其他应付款	(二十七)	69,427,930.07	48,468,490.29
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(二十八)	3,968,448.59	3,756,562.30
其他流动负债	(二十九)	9,234,143.02	7,153,743.34
<b>流动负债合计</b>		<b>297,115,778.07</b>	<b>297,939,221.21</b>
非流动负债：			
长期借款	(三十)	134,765,562.85	49,020,823.23
应付债券	(三十一)	991,981,141.60	967,633,501.77
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(三十二)	4,913,582.97	1,044,998.07
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	(三十三)	16,973,999.40	18,649,541.71
递延所得税负债	(十七)	8,448,584.79	9,820,283.98
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,157,082,871.61</b>	<b>1,046,169,148.76</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,454,198,649.68</b>	<b>1,344,108,369.97</b>
股东权益：			
股本	(三十四)	588,445,628.00	588,841,905.00
其他权益工具	(三十五)	176,853,455.82	179,687,188.35
其中：优先股			
永续债			
资本公积	(三十六)	399,953,046.57	392,118,166.48
减：库存股	(三十七)	109,588,377.94	93,072,437.13
其他综合收益	(三十八)	450,086.72	289,236.74
专项储备			
盈余公积	(三十九)	280,464,487.72	249,619,658.39
未分配利润	(四十)	2,388,013,582.87	1,953,713,793.68
<b>归属于母公司股东权益合计</b>		<b>3,724,591,909.76</b>	<b>3,271,197,511.51</b>
少数股东权益		-3,041,753.12	-2,443,780.53
<b>股东权益合计</b>		<b>3,721,550,156.64</b>	<b>3,268,753,730.98</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>5,175,748,806.32</b>	<b>4,612,862,100.95</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：邹左军

主管会计工作负责人：刘伟

会计机构负责人：刘伟

## 母公司资产负债表

编制单位：北京九强生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

资产	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		395,508,980.35	180,431,190.49
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据	(一)	25,350,323.57	16,583,318.66
应收账款	(二)	697,068,292.20	656,758,769.06
应收款项融资			
预付款项		15,683,472.16	48,955,642.92
其他应收款	(三)	4,835,823.52	11,237,528.59
其中：应收利息			
应收股利			
存货		164,441,549.00	167,491,550.56
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		91,589,645.51	90,637,135.44
其他流动资产		7,745.61	1,677,818.82
<b>流动资产合计</b>		<b>1,394,485,831.92</b>	<b>1,173,772,954.54</b>
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		26,298,121.37	14,816,723.00
长期股权投资	(四)	3,245,135,782.29	3,234,338,224.46
其他权益工具投资		30,000,000.00	30,000,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		240,489,956.72	271,251,148.07
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		6,213,646.21	1,569,236.80
无形资产		3,587,943.67	4,109,062.74
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		512,836.55	279,157.00
递延所得税资产		31,153,922.47	28,105,781.17
其他非流动资产		606,000.00	885,384.07
<b>非流动资产合计</b>		<b>3,583,998,209.28</b>	<b>3,585,354,717.31</b>
<b>资产总计</b>		<b>4,978,484,041.20</b>	<b>4,759,127,671.85</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：邹左军

主管会计工作负责人：刘伟

会计机构负责人：刘伟

## 母公司资产负债表（续）

编制单位：北京九强生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

负债和所有者权益	附注十六	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			80,971,844.91
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		8,433,821.50	182,070.00
应付账款		47,996,727.49	31,929,925.38
预收款项			
合同负债		9,900,048.71	13,191,210.58
应付职工薪酬		1,728,400.00	1,663,559.08
应交税费		11,368,083.06	9,548,274.30
其他应付款		50,680,679.89	24,752,816.67
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		3,690,908.58	2,149,389.56
其他流动负债		8,592,191.93	6,613,914.35
<b>流动负债合计</b>		<b>142,390,861.16</b>	<b>171,003,004.83</b>
非流动负债：			
长期借款			20,000,000.00
应付债券		991,981,141.60	967,633,501.77
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		4,616,884.65	441,748.27
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		16,973,999.40	18,649,541.71
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,013,572,025.65</b>	<b>1,006,724,791.75</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,155,962,886.81</b>	<b>1,177,727,796.58</b>
股东权益：			
股本		588,445,628.00	588,841,905.00
其他权益工具		176,853,455.82	179,687,188.35
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,189,762,756.14	1,178,745,617.14
减：库存股		109,588,377.94	93,072,437.13
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		280,464,487.72	249,619,658.39
未分配利润		1,696,583,204.65	1,477,577,943.52
<b>股东权益合计</b>		<b>3,822,521,154.39</b>	<b>3,581,399,875.27</b>
<b>负债和股东权益总计</b>		<b>4,978,484,041.20</b>	<b>4,759,127,671.85</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：邹左军

主管会计工作负责人：刘伟

会计机构负责人：刘伟

# 合并利润表

2023 年度

编制单位：北京九强生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、营业收入</b>	(四十一)	<b>1,741,626,675.37</b>	<b>1,510,871,884.28</b>
减：营业成本	(四十一)	441,259,980.15	383,915,200.75
税金及附加	(四十二)	14,968,576.30	12,851,554.09
销售费用	(四十三)	364,053,463.81	348,399,200.40
管理费用	(四十四)	126,984,292.29	108,956,365.95
研发费用	(四十五)	162,898,782.94	137,199,751.31
财务费用	(四十六)	42,202,520.92	48,210,327.73
其中：利息费用		46,992,080.57	52,641,956.92
利息收入		5,187,911.35	2,401,506.47
加：其他收益	(四十七)	17,839,934.79	13,177,868.49
投资收益（损失以“-”号填列）	(四十八)	20,763,691.84	19,077,286.41
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			
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）	(四十九)	-26,744,200.79	-41,248,445.61
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(五十)	-3,746,940.60	-4,174,999.59
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(五十一)	-3,495,156.98	-2,684,897.31
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>593,876,387.22</b>	<b>455,486,296.44</b>
加：营业外收入	(五十二)	81,447.96	144,052.60
减：营业外支出	(五十三)	403,271.12	6,275,710.00
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>593,554,564.06</b>	<b>449,354,639.04</b>
减：所得税费用	(五十四)	71,484,904.19	54,890,947.20
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>522,069,659.87</b>	<b>394,463,691.84</b>
（一）按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		522,069,659.87	394,463,691.84
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）		523,742,821.32	389,097,640.02
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-1,673,161.45	5,366,051.82
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>		<b>218,516.48</b>	<b>1,150,853.47</b>
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		160,849.98	833,639.20
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		160,849.98	833,639.20
外币财务报表折算差额		160,849.98	833,639.20
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		57,666.50	317,214.27
<b>六、综合收益总额</b>		<b>522,288,176.35</b>	<b>395,614,545.31</b>
归属于母公司所有者的综合收益总额		523,903,671.30	389,931,279.22
归属于少数股东的综合收益总额		-1,615,494.95	5,683,266.09
<b>七、每股收益：</b>	(五十五)		
（一）基本每股收益（元/股）		0.90	0.67
（二）稀释每股收益（元/股）		0.88	0.67

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：邹左军

主管会计工作负责人：刘伟

会计机构负责人：刘伟

# 母公司利润表

2023 年度

编制单位：北京九强生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注十六	本期金额	上期金额
一、营业收入	(五)	967,002,445.51	820,385,618.90
减：营业成本	(五)	387,101,622.24	329,439,728.59
税金及附加		11,643,999.35	9,857,227.00
销售费用		129,567,863.21	136,177,698.94
管理费用		44,506,781.08	36,298,985.79
研发费用		106,726,690.56	91,667,012.75
财务费用		44,287,012.82	49,597,751.34
其中：利息费用		46,935,282.87	52,543,031.92
利息收入		2,103,678.83	1,598,364.47
加：其他收益		15,184,829.20	4,209,546.89
投资收益（损失以“-”号填列）	(六)	101,211,693.27	20,000,000.00
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			
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）		-20,208,719.34	-31,893,849.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-2,757,910.23	-4,547,090.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）		58,111.14	
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>336,656,480.29</b>	<b>155,115,821.68</b>
加：营业外收入		25,407.73	28,624.98
减：营业外支出		307,273.19	5,324,649.75
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>336,374,614.83</b>	<b>149,819,796.91</b>
减：所得税费用		27,926,321.57	13,461,324.41
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>308,448,293.26</b>	<b>136,358,472.50</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		308,448,293.26	136,358,472.50
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
外币财务报表折算差额			
<b>六、综合收益总额</b>		<b>308,448,293.26</b>	<b>136,358,472.50</b>
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：邹左军

主管会计工作负责人：刘伟

会计机构负责人：刘伟

# 合并现金流量表

2023 年度

编制单位：北京九强生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注五	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,774,881,364.19	1,549,604,266.69
收到的税费返还		159,775.44	2,279,247.29
收到其他与经营活动有关的现金	(五十六) 1	30,221,592.40	16,854,187.25
经营活动现金流入小计		1,805,262,732.03	1,568,737,701.23
购买商品、接受劳务支付的现金		446,159,273.54	453,444,247.55
支付给职工以及为职工支付的现金		281,035,316.40	255,937,709.23
支付的各项税费		189,730,902.31	165,202,248.91
支付其他与经营活动有关的现金	(五十六) 1	303,243,745.31	297,987,612.15
经营活动现金流出小计		1,220,169,237.56	1,172,571,817.84
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>(五十七)</b>	<b>585,093,494.47</b>	<b>396,165,883.39</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		351,000,000.00	138,000,000.00
取得投资收益收到的现金		5,055,797.82	10,780,887.90
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		1,030,000.00	
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			
投资活动现金流入小计		357,085,797.82	148,780,887.90
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		148,032,076.50	96,475,951.45
投资支付的现金		336,000,000.00	479,275,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			1,443,090.30
支付其他与投资活动有关的现金	(五十六) 2	268,466.26	12,407,332.05
投资活动现金流出小计		484,300,542.76	589,601,373.80
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-127,214,744.94</b>	<b>-440,820,485.90</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金		770,154.98	40,879.27
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		770,154.98	40,879.27
取得借款收到的现金		106,588,354.05	1,290,215,795.42
收到其他与筹资活动有关的现金	(五十六) 3	39,525,745.11	
筹资活动现金流入小计		146,884,254.14	1,290,256,674.69
偿还债务支付的现金		101,807,880.94	1,152,163,650.12
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		67,742,861.05	93,500,903.40
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,085,065.00	2,853,270.00
支付其他与筹资活动有关的现金	(五十六) 3	52,090,713.54	55,173,977.89
筹资活动现金流出小计		221,641,455.53	1,300,838,531.41
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-74,757,201.39</b>	<b>-10,581,856.72</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>196,198.38</b>	<b>1,030,439.83</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>383,317,746.52</b>	<b>-54,206,019.40</b>
加：期初现金及现金等价物余额		328,312,733.95	382,518,753.35
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>711,630,480.47</b>	<b>328,312,733.95</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：邹左军

主管会计工作负责人：刘伟

会计机构负责人：刘伟

# 母公司现金流量表

2023 年度

编制单位：北京九强生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	附注	本期金额	上期金额
<b>一、经营活动产生的现金流量</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,004,395,461.02	907,251,803.01
收到的税费返还		159,292.42	256,858.93
收到其他与经营活动有关的现金		20,060,357.90	5,530,941.82
经营活动现金流入小计		1,024,615,111.34	913,039,603.76
购买商品、接受劳务支付的现金		361,850,861.48	387,480,162.98
支付给职工以及为职工支付的现金		139,321,867.93	123,272,550.32
支付的各项税费		109,361,607.07	95,894,803.57
支付其他与经营活动有关的现金		111,751,999.15	115,716,759.95
经营活动现金流出小计		722,286,335.63	722,364,276.82
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>302,328,775.71</b>	<b>190,675,326.94</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量</b>			
收回投资收到的现金		2,000,000.00	
取得投资收益收到的现金		100,000,000.00	20,000,000.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		102,000,000.00	20,000,000.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		8,303,155.00	28,393,158.52
投资支付的现金		5,500,000.00	136,775,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		13,803,155.00	165,168,158.52
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>88,196,845.00</b>	<b>-145,168,158.52</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量</b>			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			1,260,210,612.03
收到其他与筹资活动有关的现金		39,525,745.11	
筹资活动现金流入小计		39,525,745.11	1,260,210,612.03
偿还债务支付的现金		100,892,112.03	1,151,100,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		63,899,985.26	90,647,633.40
支付其他与筹资活动有关的现金		50,350,961.59	53,732,656.85
筹资活动现金流出小计		215,143,058.88	1,295,480,290.25
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-175,617,313.77</b>	<b>-35,269,678.22</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		<b>169,482.92</b>	<b>641,981.89</b>
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>215,077,789.86</b>	<b>10,879,472.09</b>
加：期初现金及现金等价物余额		180,431,190.49	169,551,718.40
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>395,508,980.35</b>	<b>180,431,190.49</b>

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：邹左军

主管会计工作负责人：刘伟

会计机构负责人：刘伟

# 合并股东权益变动表

## 2023 年度

编制单位：北京九强生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额												少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益													
	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	小 计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	588,841,905.00			179,687,188.35	392,114,830.69	93,072,437.13	289,236.74		249,622,267.77		1,953,734,735.16	3,271,217,726.58	-2,444,036.34	3,268,773,690.24
加：会计政策变更					3,335.79				-2,609.38		-20,941.48	-20,215.07	255.81	-19,959.26
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年年初余额	588,841,905.00			179,687,188.35	392,118,166.48	93,072,437.13	289,236.74		249,619,658.39		1,953,713,793.68	3,271,197,511.51	-2,443,780.53	3,268,753,730.98
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-396,277.00			-2,833,732.53	7,834,880.09	16,515,940.81	160,849.98		30,844,829.33		434,299,789.19	453,394,398.25	-597,972.59	452,796,425.66
(一) 综合收益总额							160,849.98				523,742,821.32	523,903,671.30	-1,615,494.95	522,288,176.35
(二) 股东投入和减少资本	-396,277.00			-2,833,732.53	10,147,136.31	16,797,848.41						-9,880,721.63	1,790,331.14	-8,090,390.49
1. 股东投入的普通股	-396,277.00				-2,439,234.79	16,797,848.41						-19,633,360.20	120.68	-19,633,239.52
2. 其他权益工具持有者投入资本				-2,833,732.53								-2,833,732.53		-2,833,732.53
3. 股份支付计入所有者权益的金额					13,456,373.79							13,456,373.79	1,155,872.94	14,612,246.73
4. 其他					-870,002.69							-870,002.69	634,337.52	-235,665.17
(三) 利润分配					-2,312,256.22	-281,907.60			30,844,829.33		-89,443,032.13	-60,628,551.42	-772,808.78	-61,401,360.20
1. 提取盈余公积									30,844,829.33		-30,844,829.33			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配					-2,312,256.22	-281,907.60					-58,598,202.80	-60,628,551.42	-772,808.78	-61,401,360.20
4. 其他														
(四) 股东权益内部结转														
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	588,445,628.00			176,853,455.82	399,953,046.57	109,588,377.94	450,086.72		280,464,487.72		2,388,013,582.87	3,724,591,909.76	-3,041,753.12	3,721,550,156.64

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：邹左军

主管会计工作负责人：刘伟

会计机构负责人：刘伟

# 合并股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：北京九强生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额													
	归属于母公司股东权益											少数股东权益	股东权益合计	
	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			小 计
优先股		永续债	其他											
一、上年年末余额	588,984,300.00				487,689,730.76	74,804,628.62	-544,402.46		235,983,811.14		1,637,056,902.87	2,874,365,713.69	38,996,492.86	2,913,362,206.55
加：会计政策变更					2,944.05						8,938.04	11,882.09	539.95	12,422.04
前期差错更正														
同一控制下企业合并														
其他														
二、本年初余额	588,984,300.00				487,692,674.81	74,804,628.62	-544,402.46		235,983,811.14		1,637,065,840.91	2,874,377,595.78	38,997,032.81	2,913,374,628.59
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-142,395.00			179,687,188.35	-95,574,508.33	18,267,808.51	833,639.20		13,635,847.25		316,647,952.77	396,819,915.73	-	355,379,102.39
（一）综合收益总额							833,639.20				389,097,640.02	389,931,279.22	5,683,266.09	395,614,545.31
（二）股东投入和减少资本	-142,395.00			179,687,188.35	-95,574,508.33	19,138,742.81						64,831,542.21	-	18,382,546.46
1. 股东投入的普通股	-142,395.00				7,503,461.87	47,843,173.94						-40,482,107.07	519.45	-40,481,587.62
2. 其他权益工具持有者投入资本				179,687,188.35								179,687,188.35		179,687,188.35
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-19,932,872.14	-						8,771,558.99	1,350,094.35	10,121,653.34
4. 其他					-83,145,098.06							-83,145,098.06	-	-130,944,707.61
（三）利润分配						-870,934.30			13,635,847.25		-72,449,687.25	-57,942,905.70	-675,083.68	-58,617,989.38
1. 提取盈余公积									13,635,847.25		-13,635,847.25			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者（或股东）的分配						-870,934.30					-58,813,840.00	-57,942,905.70	-675,083.68	-58,617,989.38
4. 其他														
（四）股东权益内部结转														
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	588,841,905.00			179,687,188.35	392,118,166.48	93,072,437.13	289,236.74		249,619,658.39		1,953,713,793.68	3,271,197,511.51	-2,443,780.53	3,268,753,730.98

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：邹左军

主管会计工作负责人：刘伟

会计机构负责人：刘伟

# 母公司股东权益变动表

2023 年度

编制单位：北京九强生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	本期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	588,841,905.00			179,687,188.35	1,178,745,617.14	93,072,437.13			249,622,267.77	1,477,601,427.97	3,581,425,969.10
加：会计政策变更									-2,609.38	-23,484.45	-26,093.83
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	588,841,905.00			179,687,188.35	1,178,745,617.14	93,072,437.13			249,619,658.39	1,477,577,943.52	3,581,399,875.27
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-396,277.00			-2,833,732.53	11,017,139.00	16,515,940.81			30,844,829.33	219,005,261.13	241,121,279.12
（一）综合收益总额										308,448,293.26	308,448,293.26
（二）股东投入和减少资本	-396,277.00			-2,833,732.53	11,017,139.00	16,797,848.41					-9,010,718.94
1. 股东投入的普通股	-396,277.00				-2,439,234.79	16,797,848.41					-19,633,360.20
2. 其他权益工具持有者投入资本				-2,833,732.53							-2,833,732.53
3. 股份支付计入所有者权益的金额					13,456,373.79						13,456,373.79
4. 其他											
（三）利润分配						-281,907.60			30,844,829.33	-89,443,032.13	-58,316,295.20
1. 提取盈余公积									30,844,829.33	-30,844,829.33	
2. 对所有者（或股东）的分配						-281,907.60				-58,598,202.80	-58,316,295.20
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
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	588,445,628.00			176,853,455.82	1,189,762,756.14	109,588,377.94			280,464,487.72	1,696,583,204.65	3,822,521,154.39

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：邹左军

主管会计工作负责人：刘伟

会计机构负责人：刘伟

## 母公司股东权益变动表（续）

2023 年度

编制单位：北京九强生物技术股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	上期金额										
	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	股东权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	588,984,300.00				1,188,936,956.06	74,804,628.62			235,983,811.14	1,413,669,158.27	3,352,769,596.85
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	588,984,300.00				1,188,936,956.06	74,804,628.62			235,983,811.14	1,413,669,158.27	3,352,769,596.85
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-142,395.00			179,687,188.35	-10,191,338.92	18,267,808.51			13,635,847.25	63,908,785.25	228,630,278.42
（一）综合收益总额										136,358,472.50	136,358,472.50
（二）股东投入和减少资本	-142,395.00			179,687,188.35	-10,191,338.92	19,138,742.81					150,214,711.62
1. 股东投入的普通股	-142,395.00				9,741,533.22	47,843,173.94					-38,244,035.72
2. 其他权益工具持有者投入资本				179,687,188.35							179,687,188.35
3. 股份支付计入所有者权益的金额					-19,932,872.14	-28,704,431.13					8,771,558.99
4. 其他											
（三）利润分配						-870,934.30			13,635,847.25	-72,449,687.25	-57,942,905.70
1. 提取盈余公积						-870,934.30			13,635,847.25	-13,635,847.25	
2. 对所有者（或股东）的分配						-870,934.30				-58,813,840.00	-57,942,905.70
3. 其他											
（四）股东权益内部结转											
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	588,841,905.00			179,687,188.35	1,178,745,617.14	93,072,437.13			249,619,658.39	1,477,577,943.52	3,581,399,875.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司法定代表人：邹左军

主管会计工作负责人：刘伟

会计机构负责人：刘伟

**北京九强生物技术股份有限公司**  
**2023 年度财务报表附注**  
(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

## 一、公司基本情况

### (一) 公司概况

北京九强生物技术股份有限公司(以下简称“本公司”或“公司”),系由北京九强生物技术有限公司整体变更设立,并于2011年3月17日在北京市工商行政管理局办理变更登记,取得了注册号为110000002603153号的企业法人营业执照,注册资本为人民币10,000万元。

根据公司2014年第5次临时股东大会决议,经中国证券监督管理委员会证监许可[2014]1059号《关于核准北京九强生物技术股份有限公司首次公开发行股票批复》核准,公司2014年10月23日公开发行人民币普通股(A股)3,111万股,其中新股发行2,443万股,老股东转让发行668万股,每股面值人民币1元,每股发行价格为人民币14.32元。本次发行后公司的注册资本变更为人民币124,430,000元。上述募集资金到位情况业经瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)出具瑞华验字【2014】48090216号验资报告予以验证。公司股票于2014年10月30日在深圳证券交易所上市,股票代码:300406。

根据公司2014年度股东大会决议,公司以截至2014年12月31日总股本124,430,000股为基数,向全体股东每10股转增10股,共计转增124,430,000股,转增后股本为人民币248,860,000元。

根据公司2015年第一次临时股东大会、第二届董事会第十二次会议决议以及修改后的章程规定,公司向于建平等13名员工发行人民币限制性股票977,313股,每股面值1元,本次变更后的股本为人民币249,837,313元。本次变更业经北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具(2015)京会兴验字第03010015号验资报告予以验证。

根据公司2015年度股东大会决议,公司以截至2015年12月31日总股本249,837,313股为基数,向全体股东每10股转增10股,共计转增249,837,313股,转增后股本为人民币499,674,626元。

根据公司2016年第二届董事会第十九次会议决议、公司2015年第一次临时股东大会的决议及授权,董事会认为激励计划规定的关于预留部分限制性股票的各项授予条件已经满足,确定2016年6月7日作为公司预留部分限制性股票的授予日,向2名激励对象授予21.7180万股预留部分限制性股票,每股面值1元。本次变更后的股本为人民币499,891,806元。本次变更业经北京兴华会计师事务所(特殊普通合伙)出具(2016)京会兴验字第11000029号验资报告予以验证。

根据公司2017年第一次临时股东大会、第二届董事会第二十五次会议决议,公司向张

新玲等 12 名员工发行人民币限制性股票 936,803 股，每股面值 1 元，本次变更后的股本为人民币 500,828,609 元。本次变更业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具（2017）京会兴验字第 11000003 号验资报告予以验证。

根据公司 2017 年第二次临时股东大会、第三届董事会第八次会议决议，公司向 DanSheng（盛丹）、付红伟两位员工发行人民币限制性股票 1,008,826 股，每股面值 1 元，本次变更后的股本为人民币 501,837,435 元。本次变更业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具[2017]京会兴验字第 11000013 号验资报告予以验证。

根据公司 2018 年第三届董事会第十六次会议决议，因孙国敬离职，其已获授但尚未解除限售的限制性股票不得解除限售，由公司根据限制性股票的授予价格回购注销。本次回购注销的限制性股票共 49,492 股，每股面值 1 元。本次变更后的股本为人民币 501,787,943 元。本次变更业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具[2018]京会兴验字第 11000004 号验资报告予以验证。

根据公司 2020 年第一次临时股东大会，2020 年 6 月 9 日经中国证券监督管理委员会证监许可[2020]1105 号的《关于核准北京九强生物技术股份有限公司非公开发行股票批复》核准，公司向中国医药投资有限公司非公开发行 87,209,302 股 A 股股票，发行价格 13.76 元/股，每股面值 1 元。本次变更业经北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）出具[2020]京会兴验字第 11000002 号验资报告予以验证。

根据公司 2021 年第四届董事会第九次（临时）会议决议，审议通过《关于注销已回购公司股份的议案》、《关于变更注册资本并修订的议案》。公司已回购的公司股份 4,852,906 股全部存放于公司回购专用证券账户拟用于股权激励。公司董事会确定第四期限制性股票激励计划的首次授予日后，在缴款验资、办理限制性股票登记的过程中，1 名激励对象因离职不再具备激励对象资格，其拟获授的限制性股票合计 12,945 股作废失效。同意公司注销上述 12,945 股股份，不再用于实施员工持股计划或股权激励计划。本次变更后的股本为人民币 588,984,300 元，公司注册资本变更为人民币 58,898.43 万元。

根据公司 2022 年 6 月 22 日《关于注销已回购公司股份通知债权人的公告》，公司第四期股权激励首次授予的激励对象中有 5 人因个人原因已离职，不再具备激励对象资格，其已获授但尚未解除限售的限制性股票共计 142,395 股不得解除限售，由公司回购注销。本次变更后的股本为人民币 588,841,905 元，公司注册资本变更为人民币 58,884.1905 万元。

公司 2023 年度可转债转股 1,024,628 股，2023 年度第四期股权激励回购注销 1,420,905 股，截止 2023 年 12 月 31 日变更后公司股本总额为 588,445,628 元，公司注册资本变更为人民币 58,844.5628 万元。

公司住所：北京市海淀区花园东路 15 号旷怡大厦 5 层

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 3 月 29 日批准报出。

本公司及子公司（以下简称“本公司”）主要从事体外诊断试剂及体外诊断仪器的生产及

销售。

## （二）合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司合并财务报表范围内子公司如下：

序号	子公司名称	子公司类型	级次
1	北京九强医疗诊断用品有限公司	全资子公司	二级
2	北京美创新跃医疗器械有限公司	全资子公司	二级
3	武汉汇海医药科技发展有限公司	控股子公司	二级
4	湖南九强生物技术有限公司	全资子公司	二级
5	福州迈新生物技术开发有限公司	全资子公司	二级
6	福州戴诺斯医学科技有限公司	全资子公司	三级
7	福州迈新医学检验所有限公司	全资子公司	三级
8	湖南迈捷医疗科技有限公司	全资子公司	三级
9	LumatasBioSystemsInc.	控股子公司	三级

注：公司持有的子公司武汉汇海医药科技发展有限公司 75.00% 的股权，2023 年 6 月 9 日已全部转让出去。2023 年 5 月 29 日，福州迈新生物技术开发有限公司与子公司福州戴诺斯医学科技有限公司股东吴志全签署股权转让协议，约定以人民币 0 元的价格受让吴志全持有福州戴诺斯医学科技有限公司 4.7619% 的股权，子公司福州戴诺斯医学科技有限公司变更为福州迈新生物技术开发有限公司的全资子公司。

本期合并财务报表范围及其变化情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

## 二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（以下简称“企业会计准则”）编制，并按照中国证监会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2023 年修订）披露有关财务信息。

根据企业会计准则的相关规定，公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

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

## 三、重要会计政策及会计估计

### （一）遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## （二）会计期间

自公历 1 月 1 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

## （三）营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

## （四）记账本位币

本公司及境内子公司以人民币为记账本位币，本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

## （五）重要性标准确定方法和选择依据

公司把大于等于 1,500 万元的投资项目，作为重要的投资活动项目。

## （六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方资产、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。

非同一控制下企业合并：购买方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。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，计入当期损益。

为企业合并发生的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或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

## （七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

### 1、控制的决断标准

控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。公司已按照实质重于形式的原则，综合考虑了包括投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等所有相关事实和因素后作出判断。

### 2、合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。

### 3、合并程序

本公司以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。

本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

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

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。

#### （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。

因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降从而丧失控制权的, 按照上述原则进行会计处理。

## 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:

- . 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的;
- . 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果;
- . 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生;
- . 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。

### (1) 不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的处置价款与处

置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

#### （八）合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本公司是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

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

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

本公司对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十五）长期股权投资”。

#### （九）现金及现金等价物的确定标准

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

#### （十）外币业务和外币报表折算

##### 1、 外币业务

本公司发生外币业务，按交易发生日的即期汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日外币货币性项目余额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。

##### 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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

## （十一）金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

### 1、 金融工具的分类

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

业务模式是以收取合同现金流量为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以摊余成本计量的金融资产；业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标且合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）；除此之外的其他金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，本公司在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，按照上述条件，本公司指定的这类金融资产主要包括：2021 年 11 月 20 日本公司与北京中科纳泰科技有限公司及其他相关方签署《北京中科纳泰科技有限公司增资协议》，约定本公司以 3,000 万元人民币对北京中科纳泰科技有限公司进行增资，本公司将持有北京中科纳泰科技有限公司 5.1387% 的股权投资指定为其他权益工具投资。

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

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

（1）该项指定能够消除或显著减少会计错配。

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

（3）该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

按照上述条件，本公司截止目前尚不存在指定的这类金融负债。

### 2、金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分

的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债包括交易性金融负债、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

### 3、金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

(2) 保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

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

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

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

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

(4) 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。

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

1) 终止确认部分在终止确认日的账面价值。

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

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

### 4、金融负债终止确认条件

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公

司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

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

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

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

## 5、金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

### 1、金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本公司考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

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

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

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

## （十二）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

### 1、应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

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

### (1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
无风险组合	银行承兑票据及三甲医院商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
账龄组合	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

### (2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

### (3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	应收保证金组合	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合二	应收员工借款组合	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失
组合三	应收其他款项组合	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

### (1) 长期应收款

本公司的长期应收款主要为应收分期收款销售商品款。

本公司依据信用风险特征将应收分期收款销售商品款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

#### 1、 应收分期收款销售商品款

应收分期收款销售商品款组合：应收仪器款

#### B、 其他长期应收款

其他长期应收款组合：账龄组合

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

除应收分期收款销售商品款之外的划分为组合的其他应收款和长期应收款，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### （5）债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，本公司按照投资的性质，根据交易对手和风险敞口的各种类型，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

#### 信用风险显著增加的评估

本公司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，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本公司考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。本公司考虑的信息包括：

- A、债务人未能按合同到期日支付本金和利息的情况；
- B、已发生的或预期的金融工具的外部或内部信用评级（如有）的严重恶化；
- C、已发生的或预期的债务人经营成果的严重恶化；
- D、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化，并将对债务人对本公司的还款能力产生重大不利影响。

根据金融工具的性质，本公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估信用风险是否显著增加。以金融工具组合为基础进行评估时，本公司可基于共同信用风险特征对金融工具进行分类，例如逾期信息和信用风险评级。

如果逾期超过 30 日，本公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。

本公司认为金融资产在下列情况发生违约：

A、借款人不大可能全额支付其对本公司的欠款，该评估不考虑本公司采取例如变现抵押品（如果持有）等追索行动；

B、金融资产逾期超过 90 天。

已发生信用减值的金融资产

本公司在资产负债表日评估以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资是否已发生信用减值。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：

- A、发行方或债务人发生重大财务困难；
- B、债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；
- C、本公司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；
- D、债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- C、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。

#### 预期信用损失准备的列报

为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，本公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，本公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### 核销

如果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，则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。这种情况通常发生在本公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照本公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

## 2、合同资产

### (1) 合同资产的确认方法及标准

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

### (2) 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三（十一）相关会计处理。

## (十三) 存货

### 1、存货的分类

本公司存货分为原材料、在产品、产成品、包装物、库存商品、发出商品等。

### 2、发出存货的计价方法

存货本公司存货取得时按实际成本计价。原材料、库存商品等发出时采用加权平均法计

价，仪器等发出时采用个别计价法计价。

### 3、存货的盘存制度

本公司存货盘存制度采用永续盘存制。

### 4、低值易耗品和包装物的摊销方法

本公司低值易耗品领用时采用一次转销法摊销。

包装物按领用时采用一次转销法摊销。

### 5、存货跌价准备的确认标准和计提方法

#### (1) 存货可变现净值的确定

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

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

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。

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

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

#### (2) 存货跌价准备确认和计提的一般原则

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

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

#### （十四）持有待售

##### 1、本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （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且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经得到批准。

##### 2、本公司将满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别：

- （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。

##### 3、列报方法

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。不符合终止经营定义的持有待售的非流动资产或处置组，其减值损失和转回金额及处置损益应当作为持续经营损益列报。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益应当作为终止经营损益列报。

#### （十五）长期股权投资

##### 1、共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

##### 2、初始投资成本的确定

###### （1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。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，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。

#### (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。

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。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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和应支付的相关税费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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

### 3、后续计量及损益确认方法

#### (1) 成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算。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，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

#### (2) 权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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。

公司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；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。

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可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润进行调整后确认。

在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法和（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法中披露的相关政策进行会计处理。

在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。

### （3）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的差额，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。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，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。

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金融工具确认和计量准则核算，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。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本公司持股比例下降等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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；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，改按金融工具确认和计量准则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。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确

认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

## （十六）固定资产

### 1、固定资产确认条件

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

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

### 2、固定资产分类

根据本公司实际情况确定固定资产类别，包括：房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

### 3、折旧方法

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

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	45-20	5	2.11—4.75
机器设备	年限平均法	10-3	3-5	31.67—9.50
运输设备	年限平均法	10-4	3-5	24.25—9.70
办公设备	年限平均法	5	3-5	19.40—19.00
电子设备	年限平均法	5-3	3-5	32.33—19.40

## （十七）在建工程

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必要支出，作为固定资产的入账价值。所建造的固定资产在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。

## （十八）借款费用

### 1、借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

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

## 2、借款费用资本化期间

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

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

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

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

## 3、暂停资本化期间

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

## 4、借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

## （十九）使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本公司使用的起始日期。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，不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本公司能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产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，在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

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

## （二十）无形资产

### 1、无形资产的计价方法

- （1）公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

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，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均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。

- （2）后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

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；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，不予摊销。

## 2、使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项 目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50 年	年限平均法	法定使用权
专利权等	10-2 年	年限平均法	法定使用权
软件	3-2 年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

## 3、使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

## 4、划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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。研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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。

### 1、开发阶段支出资本化的具体条件

开发阶段的支出，同时满足下列条件的，才能予以资本化，即：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；具有完成该无形资产并使用或出售的意图；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；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；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支出计入当期损益。

本公司研究开发项目在满足上述条件，通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，进入开发阶段。

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转为无形资产。

## （二十一）长期资产减值

长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，进行减值测试。减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。本公司在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

## （二十二）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费及其他。

### 1、 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

### 2、 摊销年限

项目	预计受益年限	摊销方法	备注
装修费	5 年或租赁期	年限平均法	
其他费用	受益年限	年限平均法	

## （二十三）合同负债

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

## （二十四）职工薪酬

### 1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，按照公允价值计量。

## 2、离职后福利的会计处理方法

### (1) 设定提存计划

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

### (2) 设定受益计划

本公司根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

## 1、辞退福利的会计处理方法

本公司在不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

## 1、其他长期职工福利的会计处理方法

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，按照上述关于设定提存计划的有关规定进行处理。符合设定受益计划的，按照上述关于设定受益计划的有关规定进行处理，但相关职工薪酬成本中“重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动”部分计入当期损益或相关资产成本。

## (二十五) 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本公司在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁

付款额的现值对租赁负债进行初始计量。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，采用增量借款利率作为折现率。

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

- 1、固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 2、取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 3、本公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
- 4、租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
- 5、根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将差额计入当期损益：

- 1、因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 2、根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

## （二十六）预计负债

### 1、预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等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、各类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。

### （二十七）股份支付

本公司的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本公司的股份支付仅为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本公司以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本公司按照事先约定的价格回购股票。本公司取得职工认购限制性股票支付的款项时，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。在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。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。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。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，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

## （二十八）优先股、永续债等其他金融工具

本公司根据所发行优先股/永续债的合同条款及其所反映的经济实质而非仅以法律形式，在初始确认时将其分类为金融资产、金融负债或权益工具。

本公司发行的永续债/优先股等金融工具满足以下条件之一，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为金融负债：

- 1.存在本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产履行的合同义务；
- 2.包含交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；
- 3.包含以自身权益进行结算的衍生工具（例如转股权等），且该衍生工具不以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产进行结算；
- 4.存在间接地形成合同义务的合同条款；
- 5.发行方清算时永续债与发行方发行的普通债券和其他债务处于相同清偿顺序的。

不满足上述任何一项条件的永续债/优先股等金融工具，在初始确认时将该金融工具整体或其组成部分分类为权益工具。

## （二十九）收入

### 1、一般原则

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

满足下列条件之一的，属于在某一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。

### 1、可变对价

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

重大转回的金额。

### 1、重大融资成分

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

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

### 1、非现金对价

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

### 1、应付客户对价

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

### 6、附有销售退回条款的销售

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

### 7、附有质量保证条款的销售

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

### 8、主要责任人与代理人

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

## 9、附有客户额外购买选择权的销售

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

### 1、向客户授予知识产权许可

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

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

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

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

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

### 1、售后回购交易

对于售后回购交易，本公司区分下列两种情形分别进行会计处理：

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

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

## 12、客户未行使的权利

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

## 13、无需退回的初始费

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

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

## 14、具体原则

本公司的收入主要来源于如下业务类型：

（1）、销售体外诊断试剂，即公司向客户销售自产或代理的体外诊断试剂，其收入来源于体外诊断试剂的销售收入，利润来源于自产体外诊断试剂的毛利和代理体外诊断试剂的进销差价；

（2）、销售体外诊断仪器，即公司向客户销售自产或代理的体外诊断仪器，其收入来源于体外诊断仪器的销售收入，利润来源于自产体外诊断仪器的毛利和代理体外诊断仪器的进销差价。

收入具体确认方法如下：

### （1）、体外检测试剂收入

根据公司与客户签订的销售合同、协议或客户通知，编制销售订单；根据销售订单及库存情况组织试剂的生产和出库，在客户收货且预计款项可以回收，作为销售体外检测试剂单项履约义务，客户取得控制权，按照已收或应收对价总额确认销售收入。

### （2）、体外检测仪器收入

根据公司与客户签订的销售合同或协议，组织体外诊断仪器及配件的采购；根据合同或

协议的约定, 将体外诊断仪器发送到客户指定的地点, 安装调试至预定可使用状态, 并取得经客户确认的验收报告或验收单; 根据经客户确认的验收报告或验收单, 并预计款项可以回收后, 作为销售体外检测仪器单项履约义务, 客户取得控制权, 按照已收或应收对价总额确认销售收入。

其中本公司在代理体外检测试剂和仪器中, 在向客户转让商品之前能够控制商品, 承担验收风险、价格风险、存货风险等, 本公司在该交易中的身份是主要责任人。

### (3)、仪器租赁收入

根据公司与客户签订的仪器租赁合同、协议, 组织体外诊断仪器及配件的采购; 根据合同或协议的约定, 将体外诊断仪器发送到客户指定的地点, 安装调试至预定可使用状态, 体外检测仪器租赁在整个租赁期内作为单项履约义务, 按照已收或应收对价总额在整体租赁期内确认销售收入。

### (4)、其他业务收入

公司与客户签订销售合同或协议, 公司提供相关服务给客户, 比如维修保养等, 并预计款项可以回收后, 作为在某一时点履行的单项履约义务, 按照已收或应收对价总额确认销售收入。

## (三十) 合同成本

### 1、 合同取得成本

本公司为取得合同发生的增量成本(即不取得合同就不会发生的成本)预期能够收回的, 确认为一项资产, 并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销, 计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的, 在发生时计入当期损益。本公司为取得合同发生的其他支出, 在发生时计入当期损益, 明确由客户承担的除外。

### 1、 合同履约成本

本公司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规范范围且同时满足下列条件的, 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; (2)该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源; (3)该成本预期能够收回。上述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进行摊销, 计入当期损益。

### 1、 合同成本减值

本公司在确定与合同成本有关的资产的减值损失时, 首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失; 然后根据其账面价值高于本公司因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的, 超出部分应当计提减值准备, 并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化, 使得前述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应超过假定不计提减值准

备情况下该资产在转回日的账面价值。

### **（三十一）政府补助**

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本公司对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

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

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本公司对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

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

本公司取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

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

### **（三十二）递延所得税资产和递延所得税负债**

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

#### **（1）递延所得税资产的确认**

对于可抵扣暂时性差异、能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为

限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

A. 该项交易不是企业合并；

B. 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），且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并的交易中产生的资产和负债的初始确认形成的暂时性差异。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；

B. 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；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

## （2）递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所得税负债：

A. 商誉的初始确认；

B. 具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且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，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的非企业合并的交易中产生的资产和负债的初始确认形成的暂时性差异。。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A. 本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B. 该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

## （3）特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

### ①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

### ②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：其他债权投资公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

### ③可弥补亏损和税款抵减

#### A. 本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

#### B. 因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

### ④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

### ⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税

影响应直接计入所有者权益。

#### **(4) 递延所得税资产和递延所得税负债以净额列示的依据**

本公司在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本公司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递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者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和负债或是同时取得资产、清偿负债。

### **(三十三) 租赁**

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。

#### **1、本公司作为承租人**

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

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

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

#### **2、本公司作为出租人**

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

##### **(1) 经营租赁**

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

##### **(2) 融资租赁**

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

### 3、对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理

判断依据和会计处理方法如下：

短期租赁是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月的租赁，包含购买选择权的租赁除外。本公司将短期租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。对于短期租赁，本公司按照租赁资产的类别满足短期租赁条件的项目选择采用上述简化处理方法。

低价值资产租赁是指单项租赁资产为全新资产时价值低于 4 万元的租赁。本公司将低价值资产租赁的租赁付款额，在租赁期内各个期间按照直线法的方法计入相关资产成本或当期损益。对于低价值资产租赁，本公司根据每项租赁的具体情况选择采用上述简化处理方法。

#### （三十四）终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- 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。

#### （三十五）回购本公司股份

本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。股份回购中支付的对价和交易费用减少所有者权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

#### （三十六）限制性股票

股权激励计划中，本公司授予被激励对象限制性股票，被激励对象先认购股票，如果后续未达到股权激励计划规定的解锁条件，则本公司按照事先约定的价格回购股票。向职工发行的限制性股票按有关规定履行了注册登记等增资手续的，在授予日，本公司根据收到的职工缴纳的认股款确认股本和资本公积（股本溢价）；同时就回购义务确认库存股和其他应付款。

#### （三十六）重大会计判断和估计

本公司根据历史经验和其它因素，包括对未来事项的合理预期，对所采用的重要会计估

计和关键假设进行持续的评价。很可能导致下一会计年度资产和负债的账面价值出现重大调整风险的重要会计估计和关键假设列示如下：

#### 金融资产的分类

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

#### 应收账款预期信用损失的计量

本公司通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。在确定预期信用损失率时，本公司使用内部历史信用损失经验等数据，并结合当前状况和前瞻性信息对历史数据进行调整。在考虑前瞻性信息时，本公司使用的指标包括经济下滑的风险、外部市场环境、技术环境和客户情况的变化等。本公司定期监控并复核与预期信用损失计算相关的假设。

#### 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

#### 递延所得税资产

在很有可能有足够的应纳税利润来抵扣亏损的限度内，应就所有未利用的税务亏损确认递延所得税资产。这需要管理层运用大量的判断来估计未来应纳税利润发生的时间和金额，结合纳税筹划策略，以决定应确认的递延所得税资产的金额。

### **(三十七) 重要会计政策和会计估计的变更**

#### **1、会计政策变更**

##### **(1) 《企业会计准则解释第 16 号》**

财政部于 2022 年 11 月 30 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会

计处理”，并将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。执行上述会计政策的主要影响如下：

①对 2022 年 12 月 31 日合并资产负债表、2022 年度合并利润表及 2022 年 1 月 1 日合并资产负债表的影响：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日（合并）		
	调整前	调整金额	调整后
<b>资产负债表项目：</b>			
递延所得税资产	37,745,451.38	-19,959.26	37,725,492.12
资本公积	392,114,830.69	3,335.79	392,118,166.48
盈余公积	249,622,267.77	-2,609.38	249,619,658.39
未分配利润	1,953,734,735.16	-20,941.48	1,953,713,793.68
少数股东权益	-2,444,036.34	255.81	-2,443,780.53

（续上表）

受影响的报表项目	2022 年度（合并）		
	调整前	调整金额	调整后
<b>利润表项目：</b>			
所得税费用	54,858,565.90	32,381.30	54,890,947.20
净利润	394,496,073.14	-32,381.30	394,463,691.84
其中：归属于母公司股东的净利润	389,130,128.92	-32,488.90	389,097,640.02
少数股东损益	5,365,944.22	107.60	5,366,051.82

（续上表）

受影响的报表项目	2022 年 1 月 1 日（合并）		
	调整前	调整金额	调整后
<b>资产负债表项目：</b>			
递延所得税资产	31,333,540.17	12,704.22	31,346,244.39
递延所得税负债	10,978,030.35	282.18	10,978,312.53
资本公积	487,689,730.76	2,944.05	487,692,674.81
盈余公积			
未分配利润	1,637,056,902.87	8,938.04	1,637,065,840.91
少数股东权益	38,996,492.86	539.95	38,997,032.81

其他说明：公司 2021 年 10 月、2022 年 9 月底分别收购了子公司福州迈新生物技术开发有限公司少数股东持有的股权 30%、4.45%，购买日持续计量的净资产的公允价值乘以收购的少数股权的比例与购买价款间的差额反向冲减了资本公积，执行 16 号追溯调整影响了购买日持续计量的净资产公允价值的金额，进一步影响了反向冲减资本公积的金额。

②对 2022 年 12 月 31 日母公司资产负债表、2022 年度母公司利润表及 2022 年 1 月 1 日母公司资产负债表的影响：

受影响的报表项目	2022 年 12 月 31 日（母公司）		
	调整前	调整金额	调整后
<b>资产负债表项目：</b>			
递延所得税资产	28,131,875.00	-26,093.83	28,105,781.17
盈余公积	249,622,267.77	-2,609.38	249,619,658.39
未分配利润	1,477,601,427.97	-23,484.45	1,477,577,943.52

(续上表)

受影响的报表项目	2022 年度（母公司）		
	调整前	调整金额	调整后
<b>利润表项目：</b>			
所得税费用	13,435,230.58	26,093.83	13,461,324.41
净利润	136,384,566.33	-26,093.83	136,358,472.50

其他说明：母公司 2021 年度不涉及租赁合同，执行解释第 16 号对 2021 年度财务报表没有影响。

## （2）《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，其中“三、关于售后租回交易的会计处理”的规定，允许企业自发布年度提前执行。本公司自 2023 年度执行上述规定，并对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。执行解释 17 号的相关规定对本公司报告期内财务报表无重大影响。

## 2、重要会计估计变更

本期无重要的会计估计变更。

## 四、税项

### （一）主要税种和税率

税种	计税依据	税率%
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，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	13、6、3
城市维护建设税	按实缴流转税税额计缴	7、5
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见下表
教育费附加	按实缴流转税税额计缴	3
地方教育费附加	按实缴流转税税额计缴	2

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%
北京九强生物技术股份有限公司	15
武汉汇海医药科技发展有限公司	25
湖南九强生物技术有限公司	25
北京九强医疗诊断用品有限公司	25

纳税主体名称	所得税税率%
北京美创新跃医疗器械有限公司	15
福州迈新生物技术开发有限公司	15
福州戴诺斯医学科技有限公司	25
福州迈新医学检验所有限公司	25
LumatasBioSystemsInc.	联邦企业所得税 15%-35%八级税率
湖南迈捷医疗科技有限公司	25

## （二）税收优惠

### 1、所得税

2020 年 10 月 21 日，本公司通过了高新技术企业重新认定，并取得了编号为 GR202011002443 的《高新技术企业证书》，有效期为三年。2023 年 10 月 26 日本公司继续被认定为高新技术企业，并取得了编号为 GS202311000040 的《高新技术企业证书》。

2021 年 10 月 25 日，子公司北京美创新跃医疗器械有限公司通过了高新技术企业重新认定，并取得了编号为 GR202111002683 的《高新技术企业证书》，有效期为三年。

2019 年 12 月 2 日，子公司福州迈新生物技术开发有限公司通过了高新技术企业重新认定，并取得了编号为 GR201935000506 的《高新技术企业证书》，有效期为三年。2022 年 12 月 14 日福州迈新生物技术开发有限公司继续被认定为高新技术企业，并取得了编号为 GR202235001525 的《高新技术企业证书》，有效期三年。

根据《中华人民共和国企业所得税法》的第二十八条第二款规定：国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税。本公司及子公司北京美创新跃医疗器械有限公司、福州迈新生物技术开发有限公司报告期内享受国家关于高新技术企业的相关优惠政策，按 15% 的税率计缴所得税。

### 2、增值税

根据《关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号)，本公司属于先进制造业，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5% 抵减应纳税额。

本公司的子公司福州迈新生物技术开发有限公司，为增值税一般纳税人，根据《财政部国家税务总局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》（财税〔2009〕9 号），其销售自产货物属于“用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物血液或组织制成的生物制品”，选择按简易计税，按 3% 的征收率计征增值税。

## 五、合并财务报表项目注释

## (一) 货币资金

项目	期末余额			上年年末余额		
	外币金额	折算率	人民币金额	外币金额	折算率	人民币金额
库存现金：			8,273.40			11,015.60
人民币			8,273.40			11,015.60
银行存款：			708,956,089.70			328,293,454.04
人民币			685,482,501.53			310,699,917.02
美元	3,314,214.66	7.0827	23,473,588.17	2,526,137.47	6.9646	17,593,537.02
其他货币资金：			15,057,652.66			12,415,577.18
人民币			15,057,652.66			12,415,577.18
美元						
存放财务公司款项			15,796.76			19.18
人民币			15,796.76			19.18
<b>合计</b>			<b>724,037,812.52</b>			<b>340,720,066.00</b>
其中：存放在境外的 款项总额	927,866.89	7.0827	6,571,802.82	965,435.42	6.9646	6,723,871.53

货币资金说明：期末，本公司除存放在银行的保函保证金被冻结的款项外，不存在抵押、质押的款项、或存放在境外且资金汇回受到限制的款项。

其中受限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
履约保函保证金	12,407,332.05	12,407,332.05
<b>合计</b>	<b>12,407,332.05</b>	<b>12,407,332.05</b>

## (二) 应收票据

## 1、分类列示：

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	38,022,255.44		38,022,255.44	27,999,198.52		27,999,198.52
商业承兑汇票	5,665,171.23	88,136.74	5,577,034.49	535,294.22	3,108.86	532,185.36
<b>合计</b>	<b>43,687,426.67</b>	<b>88,136.74</b>	<b>43,599,289.93</b>	<b>28,534,492.74</b>	<b>3,108.86</b>	<b>28,531,383.88</b>

- 2、期末无本公司已质押的应收票据；
- 3、期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据；
- 4、期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据；
- 5、按坏账计提方法分类：

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	43,687,426.67	100.00	88,136.74	0.20	43,599,289.93
其中：无风险组合	42,022,255.44	96.19			42,022,255.44
账龄组合	1,665,171.23	3.81	88,136.74	5.29	1,577,034.49
<b>合计</b>	<b>43,687,426.67</b>	<b>100.00</b>	<b>88,136.74</b>	<b>0.20</b>	<b>43,599,289.93</b>

按坏账计提方法分类（续）：

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	28,534,492.74	100.00	3,108.86	0.01	28,531,383.88
其中：无风险组合	28,509,979.57	99.91			28,509,979.57
账龄组合	24,513.17	0.09	3,108.86	12.68	21,404.31
<b>合计</b>	<b>28,534,492.74</b>	<b>100.00</b>	<b>3,108.86</b>	<b>0.01</b>	<b>28,531,383.88</b>

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、（十一）。

按组合计提坏账准备共两项，相关信息如下：

（1）无风险组合：银行承兑汇票及部分承兑人为大型三甲医院开具的商业承兑汇票，根据其风险判断为无风险组，不计提坏账准备。

（2）商业承兑汇票按账龄组合计提，相关信息如下：

项目	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	1,610,796.83	52,189.82	3.24	6,574.63	285.34	4.34
1 至 2 年				17,938.54	2,823.52	15.74
2 至 3 年	54,374.40	35,946.92	66.11			
<b>合计</b>	<b>1,665,171.23</b>	<b>88,136.74</b>	<b>5.29</b>	<b>24,513.17</b>	<b>3,108.86</b>	<b>12.68</b>

6、本期计提、收回或转回的坏账准备情况：

项目	坏账准备金额
上年年末余额	3,108.86
本期计提	85,027.88
本期收回或转回	
本期核销	
<b>期末余额</b>	<b>88,136.74</b>

7、本期无实际核销的应收票据情况；

8、本期末应收票据账面价值较期初上升 52.81%，主要系票据结算增加所致。

### (三) 应收账款

#### 1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	911,378,745.75	815,471,851.85
1 至 2 年	219,355,602.39	254,196,055.95
2 至 3 年	66,209,401.93	35,199,304.38
3 至 4 年	8,351,855.41	3,496,071.01
4 至 5 年	1,272,204.68	6,213,108.41
5 年以上	16,655,601.29	11,272,577.34
<b>小计</b>	<b>1,223,223,411.45</b>	<b>1,125,848,968.94</b>
减：坏账准备	122,194,886.34	115,353,466.67
<b>合计</b>	<b>1,101,028,525.11</b>	<b>1,010,495,502.27</b>

#### 2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	361,131.00	0.03	361,131.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,222,862,280.45	99.97	121,833,755.34	9.96	1,101,028,525.11
其中：					
1、应收外部客户	1,222,862,280.45	99.97	121,833,755.34	9.96	1,101,028,525.11
<b>合计</b>	<b>1,223,223,411.45</b>	<b>100.00</b>	<b>122,194,886.34</b>	<b>9.99</b>	<b>1,101,028,525.11</b>

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	361,131.00	0.03	361,131.00	100.00	
按组合计提坏账准备	1,125,487,837.94	99.97	114,992,335.67	10.22	1,010,495,502.27
其中：					
1、应收外部客户	1,125,487,837.94	99.97	114,992,335.67	10.22	1,010,495,502.27
<b>合计</b>	<b>1,125,848,968.94</b>	<b>100.00</b>	<b>115,353,466.67</b>	<b>10.25</b>	<b>1,010,495,502.27</b>

(1) 按单项计提坏账准备共一项，相关信息如下：

项目	上年年末余额		期末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
江苏贝朗医药科技有限公司	361,131.00	361,131.00	361,131.00	361,131.00	100.00	销售的仪器故障，预期无法结算
<b>合计</b>	<b>361,131.00</b>	<b>361,131.00</b>	<b>361,131.00</b>	<b>361,131.00</b>	<b>100.00</b>	—

(2) 按组合计提坏账准备共一项，按应收外部客户计提坏账准备的应收账款：

项目	期末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	911,378,745.75	24,839,783.24	2.73
1 至 2 年	219,355,602.39	26,514,304.69	12.09
2 至 3 年	66,209,401.93	44,561,137.03	67.30
3 至 4 年	8,295,202.41	8,295,202.41	100.00
4 至 5 年	1,189,916.15	1,189,916.15	100.00
5 年以上	16,433,411.82	16,433,411.82	100.00
<b>合计</b>	<b>1,222,862,280.45</b>	<b>121,833,755.34</b>	<b>9.96</b>

组合计提项目（续）

项目	上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	815,471,851.85	26,336,662.47	3.23
1 至 2 年	254,196,055.95	44,376,882.35	17.46
2 至 3 年	35,142,651.38	23,601,512.09	67.16
3 至 4 年	3,413,782.48	3,413,782.48	100.00
4 至 5 年	5,990,918.94	5,990,918.94	100.00
5 年以上	11,272,577.34	11,272,577.34	100.00
<b>合计</b>	<b>1,125,487,837.94</b>	<b>114,992,335.67</b>	<b>10.22</b>

组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、（十一）。

### 3、本期坏账准备变动情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
按单项计提坏账准备	361,131.00				361,131.00
按组合计提坏账准备	114,992,335.67	8,244,517.99		1,403,098.32	121,833,755.34
<b>合计</b>	<b>115,353,466.67</b>	<b>8,244,517.99</b>		<b>1,403,098.32</b>	<b>122,194,886.34</b>

## 4、本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	1,403,098.32

其中重要的应收账款核销情况：

单位名称	应收账款性质	核销金额	核销原因	履行的核销程序	款项是否因关联交易产生
重庆大学附属肿瘤医院	货款	343,285.60	预计无法收回	管理层审批	否
包头美年大健康医学检验所有限责任公司	货款	132,109.00	预计无法收回	管理层审批	否
柳州市中医医院（柳州市壮医医院）	货款	126,806.00	预计无法收回	管理层审批	否
北京大学深圳医院	货款	102,745.00	预计无法收回	管理层审批	否
内蒙古科技大学包头医学院第一附属医院	货款	80,685.00	预计无法收回	管理层审批	否
<b>合计</b>		<b>785,630.60</b>			

## 5、按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例 (%)	坏账准备
甘肃悦新斯诺医疗器械销售有限公司	121,816,179.30	9.96	4,398,740.08
北京金朗瑞通医疗用品有限公司	91,638,364.23	7.49	13,624,051.80
北京金斯尔医疗用品有限责任公司	69,866,864.71	5.71	23,598,481.85
成都朗金医疗器械有限公司	65,210,098.96	5.33	6,170,060.42
上海九强生物技术有限公司	60,916,463.49	4.98	3,080,704.60
<b>合计</b>	<b>409,447,970.69</b>	<b>33.47</b>	<b>50,872,038.75</b>

## 6、本期无因金融资产转移而终止确认的应收账款；

7、转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：云信票据贴现未到期，具体情况如下：

（1）公司于 2023 年 2 月 9 日收到齐齐哈尔医学院附属第三医院开具编号为 YX20230209-000130 金额 100 万元整的云信票据，到期日 2024 年 2 月 8 日，公司在 2023 年 7 月 14 日向云链（天津）商业保理有限公司进行贴现，应收账款未终止确认。

（2）公司于 2023 年 3 月 9 日收到齐齐哈尔医学院附属第三医院开具编号为 YX20230309-000373 金额 50 万元整的云信票据，到期日 2024 年 3 月 8 日，公司在 2023 年 7 月 13 日向云链（天津）商业保理有限公司进行贴现，应收账款未终止确认。

（3）公司于 2023 年 5 月 8 日收到齐齐哈尔医学院附属第三医院开具编号为 YX20230508-000224 金额 100 万元整的云信票据，到期日 2024 年 5 月 7 日，公司在 2023 年 7 月 13 日向云链（天津）商业保理有限公司进行贴现，应收账款未终止确认。

**(四) 预付款项****1、预付款项按账龄列示**

账龄	期末余额		上年年末余额	
	账面余额	比例(%)	账面余额	比例(%)
1 年以内	17,346,196.62	88.36	50,790,526.79	93.95
1 至 2 年	1,469,397.91	7.48	1,824,708.76	3.38
2 至 3 年	572,302.44	2.92	1,057,232.93	1.96
3 年以上	243,796.39	1.24	386,447.73	0.71
<b>合计</b>	<b>19,631,693.36</b>	<b>100.00</b>	<b>54,058,916.21</b>	<b>100.00</b>

本公司无账龄超过 1 年且金额重要的预付款项。

**2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况**

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
日立诊断产品(上海)有限公司	2,846,993.34	14.50
西安科林生物科技有限公司	2,070,000.00	10.54
TECO MEDICAL INSTRUMENTS	1,194,714.60	6.09
长春赛诺迈德医学技术有限责任公司	891,000.00	4.54
山东日和贸易有限公司	718,973.95	3.66
<b>合计</b>	<b>7,721,681.89</b>	<b>39.33</b>

3、本期末预付款项余额较期初下降 63.68%，主要系本期材料采购预付款减少所致。

**(五) 其他应收款****1、分类列示**

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	7,898,381.02	13,403,992.24
<b>合计</b>	<b>7,898,381.02</b>	<b>13,403,992.24</b>

**2、其他应收款****(1) 按账龄披露**

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	7,810,718.16	8,114,715.02
1 至 2 年	397,604.55	176,566.39
2 至 3 年	47,903.80	5,246,000.00

账龄	期末余额	上年年末余额
3 至 4 年	4,060,000.00	1,645,980.74
4 至 5 年	595,980.74	2,667,093.30
5 年以上	3,183,704.79	541,740.19
小计	<b>16,095,912.04</b>	<b>18,392,095.64</b>
减：坏账准备	8,197,531.02	4,988,103.40
合计	<b>7,898,381.02</b>	<b>13,403,992.24</b>

## (2) 按款项性质分类情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	11,632,604.00	7,803,903.39	3,828,700.61	15,055,776.80	4,479,103.36	10,576,673.44
员工借款	480,562.47	39,119.28	441,443.19	547,039.70	43,381.42	503,658.28
其他	3,982,745.57	354,508.35	3,628,237.22	2,789,279.14	465,618.62	2,323,660.52
合计	<b>16,095,912.04</b>	<b>8,197,531.02</b>	<b>7,898,381.02</b>	<b>18,392,095.64</b>	<b>4,988,103.40</b>	<b>13,403,992.24</b>

## (3) 按坏账准备计提方法分类披露

①截至 2023 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面情况
第一阶段	16,095,912.04	8,197,531.02	7,898,381.02
第二阶段			
第三阶段			
合计	<b>16,095,912.04</b>	<b>8,197,531.02</b>	<b>7,898,381.02</b>

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	16,095,912.04	50.93	8,197,531.02	7,898,381.02	
保证金	11,632,604.00	67.09	7,803,903.39	3,828,700.61	预期信用损失
员工借款	480,562.47	8.14	39,119.28	441,443.19	预期信用损失
其他	3,982,745.57	8.90	354,508.35	3,628,237.22	预期信用损失
合计	<b>16,095,912.04</b>	<b>50.93</b>	<b>8,197,531.02</b>	<b>7,898,381.02</b>	

2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

②截至 2022 年 12 月 31 日的坏账准备按三阶段模型计提如下：

阶段	账面余额	坏账准备	账面情况
第一阶段	18,392,095.64	4,988,103.40	13,403,992.24
第二阶段			
第三阶段			
合计	<b>18,392,095.64</b>	<b>4,988,103.40</b>	<b>13,403,992.24</b>

2022 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	计提比例 (%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	18,392,095.64	27.12	4,988,103.40	13,403,992.24	
保证金	15,055,776.80	29.75	4,479,103.36	10,576,673.44	预期信用损失
员工借款	547,039.70	7.93	43,381.42	503,658.28	预期信用损失
其他	2,789,279.14	16.69	465,618.62	2,323,660.52	预期信用损失
<b>合计</b>	<b>18,392,095.64</b>	<b>27.12</b>	<b>4,988,103.40</b>	<b>13,403,992.24</b>	

2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段、第三阶段的坏账准备。

本期坏账准备计提金额的依据：

按组合计提坏账准备的确认标准及说明见附注三、（十一）。

（4）本期坏账准备的变动情况：

类别	上年年末余额	本期变动额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	4,988,103.40	3,209,427.62			8,197,531.02

（5）本期无实际核销的其他应收款项；

（6）按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计	坏账准备期末余额
北京新里程投资管理有限公司	保证金	3,500,000.00	1 年以内	21.74	754,950.00
蒙城县中医院	保证金	3,000,000.00	3-4 年	18.64	2,549,400.00
青海省第五人民医院	保证金	2,504,600.00	5 年以上	15.56	2,504,600.00
重庆硕菲迈医疗器械有限公司	保证金	1,200,000.00	3-4 年	7.46	1,019,760.00
芜湖市第一人民医院	保证金	500,000.00	4-5 年	3.11	500,000.00
<b>合计</b>		<b>10,704,600.00</b>		<b>66.51</b>	<b>7,328,710.00</b>

（7）涉及政府补助的其他应收款项：

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	账龄	预计收取的时间、金额及依据
税务局	软件产品增值税即征即退	141,372.00	1 年以内	2024 年

（8）本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款项；

（9）本期无转移其他应收款项且继续涉入形成的资产、负债金额；

（10）本期末其他应收款账面余额较期初下降 12.48%，主要系部分保证金收回所致。

## (六) 存货

## 1、存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	97,429,699.30	7,460,131.67	89,969,567.63	97,337,837.07	6,093,730.06	91,244,107.01
在产品	33,460,985.02		33,460,985.02	29,469,610.18		29,469,610.18
产成品	19,066,480.27	2,157,455.51	16,909,024.76	11,125,808.78	378,805.09	10,747,003.69
库存商品	60,212,076.99	5,575,880.84	54,636,196.15	47,169,031.34	4,973,992.27	42,195,039.07
发出商品	29,423,648.61		29,423,648.61	39,310,994.07		39,310,994.07
包装物	5,345,336.70		5,345,336.70	6,683,338.14		6,683,338.14
<b>合计</b>	<b>244,938,226.89</b>	<b>15,193,468.02</b>	<b>229,744,758.87</b>	<b>231,096,619.58</b>	<b>11,446,527.42</b>	<b>219,650,092.16</b>

## 2、存货跌价准备

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,093,730.06	1,366,401.61				7,460,131.67
产成品	378,805.09	1,778,650.42				2,157,455.51
库存商品	4,973,992.27	601,888.57				5,575,880.84
<b>合计</b>	<b>11,446,527.42</b>	<b>3,746,940.60</b>				<b>15,193,468.02</b>

## (七) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	53,255,540.63	71,440,290.44
一年内到期的银行定期存单	152,197,860.19	325,333,180.56
<b>合计</b>	<b>205,453,400.82</b>	<b>396,773,471.00</b>

## 1、一年内到期的长期应收款

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收 仪器 款	122,554,343.15	69,298,802.52	53,255,540.63	125,538,994.36	54,098,703.92	71,440,290.44
<b>合计</b>	<b>122,554,343.15</b>	<b>69,298,802.52</b>	<b>53,255,540.63</b>	<b>125,538,994.36</b>	<b>54,098,703.92</b>	<b>71,440,290.44</b>

## 2、一年内到期的银行定期存单

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的银行定期存单	152,197,860.19	325,333,180.56
<b>合计</b>	<b>152,197,860.19</b>	<b>325,333,180.56</b>

## (八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预缴企业所得税	15,195.83	1,479,969.43
待抵扣进项税额	2,849,694.26	1,135,275.26
待认证进项税额	7,745.61	251,529.18
<b>合计</b>	<b>2,872,635.70</b>	<b>2,866,773.87</b>

## (九) 长期应收款

## 1、长期应收款按性质披露

项目	期末余额			上年年末余额			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	
一次性收款及分期收款销售商品	148,852,464.52	69,298,802.52	79,553,662.00	140,355,717.36	54,098,703.92	86,257,013.44	
减:1年内到期的长期应收款	122,554,343.15	69,298,802.52	53,255,540.63	125,538,994.36	54,098,703.92	71,440,290.44	
<b>合计</b>	<b>26,298,121.37</b>		<b>26,298,121.37</b>	<b>14,816,723.00</b>		<b>14,816,723.00</b>	

说明：公司分期收款销售仪器，并不以赚取利息和融资为目的，且，分期收款期限较短、一般在两年以内，实质上不具有融资性质。公司仪器销售给客户的价格基本上以成本价出让给客户，几乎未从中赚取差价，因此，公司分期收款销售仪器的合同价格可视同商品的公允价值或现行价格。

## 2、坏账准备计提情况

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	148,852,464.52	100.00	69,298,802.52	46.56	79,553,662.00
应收仪器款	148,852,464.52	100.00	69,298,802.52	46.56	79,553,662.00
<b>合计</b>	<b>148,852,464.52</b>	<b>100.00</b>	<b>69,298,802.52</b>	<b>46.56</b>	<b>79,553,662.00</b>

## 坏账准备计提情况（续）

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	140,355,717.36	100.00	54,098,703.92	38.54	86,257,013.44
应收仪器款	140,355,717.36	100.00	54,098,703.92	38.54	86,257,013.44
<b>合计</b>	<b>140,355,717.36</b>	<b>100.00</b>	<b>54,098,703.92</b>	<b>38.54</b>	<b>86,257,013.44</b>

按组合计提坏账准备:

组合计提项目: 应收仪器款

项目	期末余额			上年年末余额		
	长期应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)	长期应收款	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	81,247,348.11	6,182,392.65	7.61	91,752,338.39	11,587,697.12	12.63
1 至 2 年	26,671,967.40	23,783,751.46	89.17	20,758,913.95	16,753,046.95	80.70
2 至 3 年	14,450,399.26	12,849,908.66	88.92	12,490,900.28	10,404,395.11	83.30
3 至 4 年	12,085,676.28	12,085,676.28	100.00	1,247,501.14	1,247,501.14	100.00
4 至 5 年	757,026.14	757,026.14	100.00	11,296,855.04	11,296,855.04	100.00
5 年以上	13,640,047.33	13,640,047.33	100.00	2,809,208.56	2,809,208.56	100.00
合计	148,852,464.52	69,298,802.52	46.56	140,355,717.36	54,098,703.92	38.54

3、本期坏账准备的变动情况:

类别	上年年末余额	本期变动额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
长期应收款坏账准备	54,098,703.92	15,200,098.6			69,298,802.52

4、本期无转移且终止确认的长期应收款情况;

5、本期无转移长期应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

#### (十) 其他权益工具投资

项目	初始投资	期末余额	本期计入其他综合收益的利得	本期计入其他综合收益的损失
北京中科纳泰科技有限公司	30,000,000.00	30,000,000.00		
合计	30,000,000.00	30,000,000.00		

(续)

本期末累计计入其他综合收益的利得	本期末累计计入其他综合收益的损失	本期确认的股利收入	上年年末余额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因
			30,000,000.00	战略投资计划长期持有
			30,000,000.00	

说明: 2021 年 11 月 20 日公司及其他相关方与北京中科纳泰科技有限公司(以下简称中科纳泰)签署《北京中科纳泰科技有限公司增资协议》, 约定公司以 3,000 万元人民币对中科纳泰进行增资, 公司将持有中科纳泰 5.1387% 的股权, 2022 年 8 月 19 日中科纳泰完成工商变更登记手续, 为本公司出于战略投资目的而计划长期持有的投资, 因此将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。

## (十一) 固定资产

## 1、分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	337,471,459.51	360,396,608.25
固定资产清理		
<b>合计</b>	<b>337,471,459.51</b>	<b>360,396,608.25</b>

## 2、固定资产

## (1) 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	电子设备	合计
一、账面原值：						
1.上年年末余额	288,334,573.13	214,532,323.13	7,978,867.15	14,476,675.61	12,987,171.50	538,309,610.52
2.本期增加金额		41,799,661.80	3,999.00	243,763.08	1,161,954.16	43,209,378.04
(1) 购置		41,799,661.80	3,999.00	243,763.08	1,161,954.16	43,209,378.04
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3.本期减少金额		30,262,280.83	3,600.00	59,999.44	289,308.12	30,615,188.39
(1) 处置或报废		30,243,180.83	3,600.00	59,999.44	289,308.12	30,596,088.39
(2) 其他减少		19,100.00				19,100.00
4.期末余额	288,334,573.13	226,069,704.10	7,979,266.15	14,660,439.25	13,859,817.54	550,903,800.17
二、累计折旧						
1.上年年末余额	50,827,845.13	99,805,451.97	7,043,381.14	10,473,022.26	9,763,301.77	177,913,002.27
2.本期增加金额	6,497,562.83	35,410,143.79	673,824.86	1,085,535.23	1,580,963.14	45,248,029.85
(1) 计提	6,497,562.83	35,410,143.79	673,824.86	1,085,535.23	1,580,963.14	45,248,029.85
(2) 其他增加						
3.本期减少金额		9,393,505.28	3,492.00	56,851.47	274,842.71	9,728,691.46
(1) 处置或报废		9,386,360.91	3,492.00	56,851.47	274,842.71	9,721,547.09
(2) 其他减少		7,144.37				7,144.37
4.期末余额	57,325,407.96	125,822,090.48	7,713,714.00	11,501,706.02	11,069,422.20	213,432,340.66
三、减值准备						
1.上年年末余额						
2.本期增加金额						
(1) 计提						
(2) 其他增加						
3.本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 其他减少						
4.期末余额						
四、账面价值						
<b>1.期末账面价值</b>	<b>231,009,165.17</b>	<b>100,247,613.62</b>	<b>265,552.15</b>	<b>3,158,733.23</b>	<b>2,790,395.34</b>	<b>337,471,459.51</b>
<b>2.上年年末账面价值</b>	<b>237,506,728.00</b>	<b>114,726,871.16</b>	<b>935,486.01</b>	<b>4,003,653.35</b>	<b>3,223,869.73</b>	<b>360,396,608.25</b>

## (2) 期末暂时闲置的固定资产

项目	账面原值	累计折旧	减值准备	账面价值	备注
房屋建筑物	4,634,240.36	1,779,355.39		2,854,884.97	
机器设备	710,842.77	626,462.52		84,380.25	
办公设备	24,034.92	22,833.36		1,201.56	
<b>合计</b>	<b>5,369,118.05</b>	<b>2,428,651.27</b>		<b>2,940,466.78</b>	

说明：暂时闲置的固定资产为子公司北京美创新跃医疗器械有限公司的资产，暂时闲置的原因是工厂搬家。

## (3) 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	期末账面价值
机器设备	30,348,748.63
<b>合计</b>	<b>30,348,748.63</b>

## (4) 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
怀柔三期生产研发大楼	77,553,525.28	尚在协调办理产权证书手续
怀柔二期生产研发大楼	71,756,384.47	与三期生产研发大楼一同办理

## (十二) 在建工程

## 1、分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程	211,029,079.01	74,804,425.86
工程物资		
<b>合计</b>	<b>211,029,079.01</b>	<b>74,804,425.86</b>

## 2、在建工程

## (1) 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
迈新生物园	205,442,846.61		205,442,846.61	74,804,425.86		74,804,425.86
106 项目	5,586,232.40		5,586,232.40			
<b>合计</b>	<b>211,029,079.01</b>		<b>211,029,079.01</b>	<b>74,804,425.86</b>		<b>74,804,425.86</b>

## (2) 重要的在建工程项目本期变动情况

工程名称	上年年末余额	本期增加	转入固定资产	其他减少	其中：利息资本化累计金额	期末余额
迈新生物园	74,804,425.86	130,638,420.75			867,618.09	205,442,846.61
其中：主体建筑	39,724,951.81	19,324,195.65				59,049,147.46
合计	74,804,425.86	130,638,420.75			867,618.09	205,442,846.61

## 重要在建工程项目变动情况（续）：

工程名称	预算数	工程累计投入占预算比例%	工程进度	资金来源
迈新生物园	350,000,000.00	58.70	58.70	自有资金加部分贷款
其中：主体建筑	82,720,000.00	71.38	71.38	自有资金加部分贷款
合计	350,000,000.00	—	—	—

## (十三) 使用权资产

## 1、使用权资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1.上年年末余额	5,985,732.29	796,460.16	6,782,192.45
2.本期增加金额	6,123,954.57		6,123,954.57
3.本期减少金额	3,386,862.20		3,386,862.20
4.期末余额	8,722,824.66	796,460.16	9,519,284.82
二、累计折旧			
1.上年年末余额	2,786,251.06	265,486.76	3,051,737.82
2.本期增加金额	2,313,837.09	132,743.40	2,446,580.49
（1）计提	2,313,837.09	132,743.40	2,446,580.49
3.本期减少金额	2,718,427.51		2,718,427.51
4.期末余额	2,381,660.64	398,230.16	2,779,890.80
三、减值准备			
四、账面价值			
1.期末账面价值	6,341,164.02	398,230.00	6,739,394.02
2.上年年末账面价值	3,199,481.23	530,973.4	3,730,454.63

本期末使用权资产账面价值较期初上升 80.66%，主要系本期使用权资产新增所致。

## (十四) 无形资产

## 1、无形资产情况

项目	土地使用权	软件	专有技术及专利	合计
一、账面原值				
1.上年年末余额	14,522,076.32	5,568,461.16	74,391,453.72	94,481,991.20
2.本期增加金额		70,635.40	3,105,884.96	3,176,520.36
（1）购置		70,635.40	3,105,884.96	3,176,520.36
（2）其他增加				
3.本期减少金额				

项目	土地使用权	软件	专有技术及专利	合计
4.期末余额	14,522,076.32	5,639,096.56	77,497,338.68	97,658,511.56
二、累计摊销				
1.上年年末余额	1,969,740.11	4,874,824.74	21,808,708.15	28,653,273.00
2.本期增加金额	290,441.52	579,622.84	7,646,747.93	8,516,812.29
(1) 计提	290,441.52	579,622.84	7,646,747.93	8,516,812.29
(2) 其他增加				
3.本期减少金额				
4.期末余额	2,260,181.63	5,454,447.58	29,455,456.08	37,170,085.29
三、减值准备				
1.上年年末余额				
2.本期增加金额				
3.本期减少金额				
4.期末余额				
四、账面价值				
1.期末账面价值	12,261,894.69	184,648.98	48,041,882.60	60,488,426.27
2.上年年末账面价值	12,552,336.21	693,636.42	52,582,745.57	65,828,718.20

2、期末公司无内部研发形成无形资产的情况；

3、期末无未办妥产权证书的土地使用权情况。

## (十五) 商誉

### 1、商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成的	...	处置	...	
北京美创新跃医疗器械有限公司	281,801,427.62					281,801,427.62
福州迈新生物技术开发有限公司	1,390,744,254.85					1,390,744,254.85
武汉汇海医药科技发展有限公司	3,026,736.34			3,026,736.34		
合计	1,675,572,418.81			3,026,736.34		1,672,545,682.47

### 2、商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	...	处置	...	
北京美创新跃医疗器械有限公司						
福州迈新生物技术开发有限公司						
武汉汇海医药科技发展有限公司	3,026,736.34			3,026,736.34		
合计	3,026,736.34			3,026,736.34		

(1) 2017 年 5 月 2 日，公司与北京美创新跃医疗器械有限公司届时股东签订股权转让协议，现金收购北京美创新跃医疗器械有限公司 100% 的股权。转让协议中，转让方未作出业绩承诺。

(2) 2020 年 6 月，公司与福州迈新生物技术开发有限公司股东广州德福二期股权投资基金（有限合伙）、GLInstrumentInvestmentL.P.、杭州鼎晖新趋势股权投资合伙企业（有限合伙）、泰康人寿保险有限责任公司、广州盈锭产业投资基金合伙企业（有限合伙）、王小亚、张云、吴志全、夏荣强、福州缘朗投资合伙企业（有限合伙）（以下简称“交易对方”）签署了《购买资产协议之补充协议暨业绩承诺补偿协议》。业绩承诺期为 2020 年度、2021 年度，业绩承诺已完成。

(3) 2022 年 2 月 25 日，公司与武汉汇海医药科技发展有限公司及其股东夏志慧、王英于 2022 年 2 月 25 日签署《关于武汉汇海医药科技发展有限公司之投资协议》，约定以 4,000,000 元受让夏志慧、王英合计持有的武汉汇海医药科技发展有限公司 75% 股权（对应武汉汇海医药科技发展有限公司注册资本 4,500,000 元），其中，以 3,306,667.00 元受让夏志慧持有的武汉汇海医药科技发展有限公司 62% 股权，以 693,333.00 元受让王英持有的武汉汇海医药科技发展有限公司 13% 股权。2022 年 4 月 11 日武汉汇海医药科技发展有限公司完成工商变更登记手续。2023 年 6 月 9 日公司将持有的武汉汇海医药科技发展有限公司 75% 的股权全部转让出去，截止 2023 年 12 月 31 日原非同一控制下企业合并形成的商誉已转销。

### 3、商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

(1) 公司非同一控制下企业合并北京美创新跃医疗器械有限公司产生的商誉

公司将固定资产、无形资产、其他非流动资产确认为直接归属于资产组的可辨认资产，调整后包含商誉的相关资产组的账面价值为 29,510.01 万元，具体如下：

单位：万元

资产组	期末余额	
	报表账面价值	考虑合并对价分摊后账面金额
固定资产	1,274.35	1,299.68
无形资产	30.19	30.19
其他流动资产		
<b>资产组账面价值（不含商誉）</b>	<b>1,304.54</b>	<b>1,329.87</b>
合并报表中确认的商誉分摊额		28,180.14
加回：归属于少数股东的商誉		
<b>资产组账面价值（含商誉）</b>		<b>29,510.01</b>

其他说明：资产组或资产组组合发生变化：公司与相关商誉相关的资产组可比期间未发生变化。

(2) 公司非同一控制下企业合并福州迈新生物技术开发有限公司（以下简称：迈新）产生的商誉

公司将固定资产、无形资产、长期待摊费用以及递延所得税负债等确认为直接归属于资产组的可辨认资产，调整后包含商誉的相关资产组的账面价值为 223,744.35 万元，具体如下：

单位：万元

资产组	期末余额	
	合并报表口径账面价值	考虑合并对价分摊后账面金额
固定资产	5,069.47	5,860.48
无形资产	958.53	5,436.50
长期待摊费用	233.40	233.40
递延所得税负债		113.40
<b>资产组账面价值（不含商誉）</b>	<b>6,261.40</b>	<b>11,416.98</b>
合并报表中确认的商誉分摊额		139,074.43
加回：归属于少数股东的商誉		73,252.94
<b>资产组账面价值（含商誉）</b>		<b>223,744.35</b>

其他说明：资产组或资产组组合发生变化：公司与相关商誉相关的资产组可比期间未发生变化。

#### 4、商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

公司管理层对 2023 年末商誉进行了减值测试，聘请专业评估机构北京国融兴华资产评估有限责任公司对北京美创新跃医疗器械有限公司进行商誉减值测试评估，天津中联资产评估有限责任公司对福州迈新生物技术开发有限公司进行商誉减值测试评估。

(1) 公司非同一控制下企业合并北京美创新跃医疗器械有限公司产生的商誉在减值测试的过程中，本公司采用收益法对 2023 年 12 月 31 日资产组预计产生的现金流量的现值进行估算，依据北京美创新跃医疗器械有限公司管理层提供的未来 5 年财务预算及 13.09% 的税前折现率预计未来现金流量的现值，超过 5 年财务预算之后年份的现金流量均保持稳定。对北京美创新跃医疗器械有限公司预计未来现金流量现值的计算采用管理层根据历史经验及对未来发展的预测确定的营业收入复合增长率 12.36%、预算毛利率 52.95% 作为关键假设，确定依据为预算期间之前的历史情况及对市场发展的预测。经减值测试，未发现存在减值迹象。

(2) 公司非同一控制下企业合并福州迈新生物技术开发有限公司产生的商誉在减值测试的过程中，本公司采用收益法对 2023 年 12 月 31 日资产组预计产生的现金流量的现值进行估算，依据福州迈新生物技术开发有限公司管理层提供的未来 5 年财务预算及 12.33% 的税前折现率预计未来现金流量的现值，超过 5 年财务预算之后年份的现金流量均保持稳定。对福州迈新生物技术开发有限公司预计未来现金流量现值的计算采用管理层根据历史经验及对未来发展的预测确定的营业收入复合增长率 9.99%、预算毛利率 92.32% 作为关键假设，确定依据为预算期间之前的历史情况及对市场发展的预测。经减值测试，未发现存在减值迹象。

## 5、可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
北京美创新跃医疗器械有限公司	29,510.01	32,495.09		5	税前折现率 13.09%；收入复合增长率 12.36%。	税前折现率 13.09%；收入增长率 0%。	与预测期最后一年保持一致
福州迈新生物技术开发有限公司	223,744.35	360,600.00		5	税前折现率 12.33%；收入复合增长率 9.99%。	税前折现率 12.33%；收入增长率 0%。	与预测期最后一期保持一致
<b>合计</b>	<b>253,254.36</b>	<b>393,095.09</b>					

前述信息与以前年度减值测试采用的信息或外部信息明显不一致的差异原因：无。

公司以前年度减值测试采用信息与当年实际情况明显不一致的差异原因：无。

6、业绩承诺完成及对应商誉减值情况：无。

## (十六) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	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	3,319,807.41	483,652.21	956,627.48		2,846,832.14
<b>合计</b>	<b>3,319,807.41</b>	<b>483,652.21</b>	<b>956,627.48</b>		<b>2,846,832.14</b>

## (十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

## 1、未经抵销的递延所得税资产和递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债	可抵扣/应纳税暂时性差异	递延所得税资产/负债
<b>递延所得税资产：</b>				
资产减值准备	214,876,168.47	32,313,895.27	185,663,295.82	27,908,426.52
可抵扣亏损	9,753,052.86	2,438,263.21	3,686,482.12	921,620.53
股权激励成本	20,654,607.46	3,107,054.38	12,456,662.29	1,868,499.35
递延收益	16,219,267.17	2,432,890.07	17,600,029.48	2,640,004.42
租赁负债	6,047,619.65	929,579.66	3,064,972.82	615,094.55
内部交易未实现利润	37,370,836.55	5,605,625.48	29,379,337.07	4,406,900.56
<b>小计</b>	<b>304,921,552.16</b>	<b>46,827,308.07</b>	<b>251,850,779.60</b>	<b>38,360,545.93</b>
<b>递延所得税负债：</b>				
非同一控制企业合并资产评估增值	57,240,803.13	8,586,120.47	65,139,922.40	9,770,988.36
内部交易未实现利润	-916,904.53	-137,535.68	328,637.47	49,295.62
使用权资产	6,341,164.02	975,218.30	3,199,481.23	635,053.81
<b>小计</b>	<b>62,665,062.62</b>	<b>9,423,803.09</b>	<b>68,668,041.10</b>	<b>10,455,337.79</b>

## 2、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	975,218.30	45,852,089.77	635,053.81	37,725,492.12
递延所得税负债	975,218.30	8,448,584.79	635,053.81	9,820,283.98

## 3、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	96,656.17	224,204.45
可抵扣亏损	11,342,551.41	17,225,123.51
合计	11,439,207.58	17,449,327.96

## 4、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2023 年	*	7,341,608.72	
2024 年	3,402,242.54	3,402,242.54	
2025 年	2,345,866.32	2,345,866.32	
2026 年	1,725,385.25	1,725,385.25	
2027 年	2,410,020.68	2,410,020.68	
2028 年	1,459,036.62	*	
合计	11,342,551.41	17,225,123.51	

## (十八) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付长期资产款	5,478,305.00		5,478,305.00	12,451,615.17		12,451,615.17
银行定期存单	442,732,919.43		442,732,919.43	270,742,376.21		270,742,376.21
合计	448,211,224.43		448,211,224.43	283,193,991.38		283,193,991.38

## (十九) 所有权或使用权受到限制的资产

2022 年 6 月 27 日福州迈新生物技术开发有限公司与中国建设银行闽侯支行签署编号为 HTC350616600ZGDB2022N008 的《最高额抵押合同》。2023 年 6 月 27 日签订编号为 HTU350616600FBWB2023N0007 的《补充协议》。为取得“迈新生物诊断试剂生产基地项目”建设项目贷款，福州迈新生物技术开发有限公司作为抵押人向抵押权人中国建设银行闽侯支行抵押了“福州迈新生物技术开发有限公司所有的位于上街镇马排村的土地使用权及迈新生物诊断试剂生产基地在建工程”，抵押物价值人民币 10,109 万元整。

截止 2023 年 12 月 31 日，福州迈新生物技术开发有限公司账面银行存款 12,407,332.05 元，为保函保证金被冻结的款项。

公司于 2023 年 2 月 9 日收到齐齐哈尔医学院附属第三医院开具编号为 YX20230209-000130 金额 100 万元整的云信票据，到期日 2024 年 2 月 8 日，公司在 2023 年 7 月 14 日向云链（天津）商业保理有限公司进行贴现，应收账款未终止确认。

公司于 2023 年 3 月 9 日收到齐齐哈尔医学院附属第三医院开具编号为 YX20230309-000373 金额 50 万元整的云信票据，到期日 2024 年 3 月 8 日，公司在 2023 年 7 月 13 日向云链（天津）商业保理有限公司进行贴现，应收账款未终止确认。

公司于 2023 年 5 月 8 日收到齐齐哈尔医学院附属第三医院开具编号为 YX20230508-000224 金额 100 万元整的云信票据，到期日 2024 年 5 月 7 日，公司在 2023 年 7 月 13 日向云链（天津）商业保理有限公司进行贴现，应收账款未终止确认。

## （二十）短期借款

### 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款		10,903,094.91
抵押借款		
保证借款		
信用借款		70,140,063.81
<b>合计</b>		<b>81,043,158.72</b>

## （二十一）应付票据

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票		182,070.00
财务公司承兑汇票	8,433,821.50	
商业承兑汇票		
<b>合计</b>	<b>8,433,821.50</b>	<b>182,070.00</b>

## （二十二）应付账款

### 1、应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付原料款	19,269,423.12	17,248,239.20
应付试剂款	31,492,611.62	6,308,409.40
应付仪器款	18,167,947.67	9,690,305.11
应付运杂服务费等	4,343,724.38	4,225,139.38
<b>合计</b>	<b>73,273,706.79</b>	<b>37,472,093.09</b>

2、期末无账龄超过 1 年的重要应付账款。

**(二十三) 预收账款**

项目	期末余额	上年年末余额
预收仪器租赁款	3,552,630.54	1,318,835.11
<b>合计</b>	<b>3,552,630.54</b>	<b>1,318,835.11</b>

**(二十四) 合同负债**

项目	期末余额	上年年末余额
预收销货款	15,401,374.58	19,248,524.08
<b>合计</b>	<b>15,401,374.58</b>	<b>19,248,524.08</b>

**(二十五) 应付职工薪酬****1、应付职工薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	64,380,406.10	268,915,630.63	256,488,258.27	76,807,778.46
离职后福利-设定提存计划		18,979,041.58	18,979,041.58	
辞退福利		234,523.00	234,523.00	
一年内到期的其他福利				
<b>合计</b>	<b>64,380,406.10</b>	<b>288,129,195.21</b>	<b>275,701,822.85</b>	<b>76,807,778.46</b>

**2、短期薪酬列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	64,380,337.61	237,413,239.33	224,987,380.48	76,806,196.46
(2) 职工福利费		5,714,444.37	5,714,444.37	
(3) 社会保险费	68.49	13,446,385.15	13,446,453.64	
其中：医疗保险费		12,925,145.88	12,925,145.88	
工伤保险费	68.49	338,661.12	338,729.61	
生育保险费		182,578.15	182,578.15	
(4) 住房公积金		11,781,996.32	11,781,996.32	
(5) 工会经费和职工教育经费		559,565.46	557,983.46	1,582.00
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 其他短期薪酬				
<b>合计</b>	<b>64,380,406.10</b>	<b>268,915,630.63</b>	<b>256,488,258.27</b>	<b>76,807,778.46</b>

**3、设定提存计划列示**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险		18,393,761.83	18,393,761.83	
失业保险费		585,279.75	585,279.75	
企业年金缴费				
其他				
<b>合计</b>		<b>18,979,041.58</b>	<b>18,979,041.58</b>	

说明：本公司按规定参加由政府机构设立的养老保险、失业保险计划，除上述缴存费用外，本公司不再承担进一步支付义务。相应的支出于发生时计入当期损益或相关资产的成本。

## （二十六）应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	10,328,440.80	11,445,895.06
企业所得税	23,143,468.79	20,530,935.64
个人所得税	1,763,435.46	1,468,327.34
城市维护建设税	697,353.07	724,460.03
教育费附加（含地方教育费附加）	547,078.93	576,746.27
印花税	452,300.06	85,960.08
其他税费	83,867.41	83,013.76
<b>合计</b>	<b>37,015,944.52</b>	<b>34,915,338.18</b>

## （二十七）其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	69,427,930.07	48,468,490.29
<b>合计</b>	<b>69,427,930.07</b>	<b>48,468,490.29</b>

### 1、其他应付款项

按款项性质列示：

项目	期末余额	上年年末余额
费用报销款	2,052,568.74	2,218,569.74
保证金款	2,168,684.24	2,738,507.09
限制性股票回购义务	47,475,089.21	21,229,459.80
应付推广费等	17,241,942.89	20,183,900.00
其他	489,644.99	2,098,053.66
<b>合计</b>	<b>69,427,930.07</b>	<b>48,468,490.29</b>

### 2、账龄超过一年的重要其他应付款

单位名称	期末余额	未偿还的原因
限制性股票回购义务	10,091,838.00	尚未达到解锁的条件
<b>合计</b>	<b>10,091,838.00</b>	

## (二十八) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,134,036.68	2,019,974.75
一年内到期的长期借款	31,819.66	28,087.55
一年内到期的应付债券应计利息	2,802,592.25	1,708,500.00
<b>合计</b>	<b>3,968,448.59</b>	<b>3,756,562.30</b>

## (二十九) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税额	6,754,462.47	7,153,743.34
云信票据贴现	2,479,680.55	
<b>合计</b>	<b>9,234,143.02</b>	<b>7,153,743.34</b>

其他说明：云信票据贴现具体情况见附注五、(十九)、所有权或使用权受到限制的资产。

## (三十) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额	利率区间
质押借款			
抵押借款	134,765,562.85	29,020,823.23	LPR 减 135 基点
保证借款			
信用借款		20,000,000.00	3.00%
<b>合计</b>	<b>134,765,562.85</b>	<b>49,020,823.23</b>	

其他说明：公司用于抵押、质押的财产详见附注五、(十九)、所有权或使用权受到限制的资产。

## (三十一) 应付债券

## 1、应付债券明细

项目	期末余额	上年年末余额
九强转债	991,981,141.60	967,633,501.77
<b>合计</b>	<b>991,981,141.60</b>	<b>967,633,501.77</b>

## 2、应付债券的增减变动

债券名称	面值	发行日期	债券期限	发行金额	上年年末余额
九强转债	11.39 亿元	2022 年 6 月 30 日	6 年	11.39 亿元	967,633,501.77
<b>合计</b>	<b>11.39 亿元</b>			<b>11.39 亿元</b>	967,633,501.77

## 应付债券的增减变动（续表）

债券名称	本期发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本期偿还	期末余额
九强转债		4,457,226.65	42,310,739.83	17,963,100.00	991,981,141.60
<b>合计</b>		<b>4,457,226.65</b>	<b>42,310,739.83</b>	<b>17,963,100.00</b>	<b>991,981,141.60</b>

### 3、可转换公司债券的转股条件、转股时间说明

3-1、经深圳证券交易所创业板上市委 2022 年第 13 次上市委员会审议会议审核通过，并经中国证券监督管理委员会《关于同意北京九强生物技术股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可〔2022〕1081 号）核准。公司于 2022 年 6 月 30 日公开发行可转换公司债券 11,390,000 张，每张面值 100 元，募集资金总额为 113,900.00 万元。

3-2、债券期限：本次发行的可转债期限为自发行之日起 6 年，即 2022 年 6 月 30 日至 2028 年 6 月 29 日。

3-3、票面利率：第一年 0.3%、第二年 0.5%、第三年 1.0%、第四年 1.5%、第五年 2.3%、第六年 3.0%。

3-4、转股价格：本次发行的可转债的初始转股价格为 17.63 元/股，2023 年 7 月 6 日转股价调整为 17.55 元/股。

3-5、转股期限：本次可转债转股期自本次可转债发行结束之日（2022 年 7 月 6 日，T+4 日）满 6 个月后的第一个交易日起至本次可转债到期日止，即 2023 年 1 月 6 日至 2028 年 6 月 29 日。

3-6、赎回条款：

i. 到期赎回条款：在本次发行的可转债期满后 5 个交易日内，公司将按债券面值的 110%（含最后一期利息）的价格赎回未转股的可转债。

ii. 有条件赎回条款：1. 在本次发行的可转债转股期内，如果公司股票连续三十个交易日中至少有十五个交易日的收盘价格不低于当期转股价格的 130%（含 130%），公司有权按照本次可转债面值加当期应计利息的价格赎回全部或部分未转股的本次可转债。2. 在本次发行的可转债转股期内，当本次可转债未转股余额不足人民币 3,000 万元时，公司有权决定以面值加当期应计利息的价格赎回全部未转股的本次可转债。

3-7、回售条件：

i. 在本次可转债最后两个计息年度内，如果公司股票收盘价在任何连续三十个交易日低于当期转股价格的 70%时，本次可转债持有人有权将其持有的本次可转债全部或部分以面值加上当期应计利息回售给公司。

ii. 附加回售条款：若本次可转债募集资金运用的实施情况与公司在募集说明书中的承诺相比出现重大变化，且该变化被中国证监会认定为改变募集资金用途的，本次可转债持有人享有一次以面值加上当期应计利息的价格向公司回售其持有的部分或者全部本次可转债的权利。

## (三十二) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,366,859.94	2,104,720.82
1 年以上	5,679,428.17	1,188,376.81
租赁付款总额小计	7,046,288.11	3,293,097.63
减：未确认融资费用	998,668.46	228,124.81
租赁付款额现值小计	6,047,619.65	3,064,972.82
减：一年内到期的租赁负债	1,134,036.68	2,019,974.75
<b>合计</b>	<b>4,913,582.97</b>	<b>1,044,998.07</b>

本期确认租赁负债利息费用 114,379.73 元。

## (三十三) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	18,649,541.71		1,675,542.31	16,973,999.40	财政性补助资金
<b>合计</b>	<b>18,649,541.71</b>		<b>1,675,542.31</b>	<b>16,973,999.40</b>	

说明：计入递延收益的政府补助详见附注八、政府补助。

## (三十四) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	588,841,905.00				-396,277.00	-396,277.00	588,445,628.00

其他说明：2023 年度九强转债累计转股 1,024,628 股、公司回购注销第四期限制性股票激励计划部分已获授但尚未解除限售的限制性股票 1,420,905 股。

## (三十五) 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

详见附注五（三十一）应付债券。

## 2、期末发行在外的优先股、永续债等金融工具变动情况表

发行在外的金融工具	上年年末余额		本期增加	
	数量	账面价值	数量	账面价值
九强转债	11,390,000	179,687,188.35		
<b>合计</b>	<b>11,390,000</b>	<b>179,687,188.35</b>		

续表：

发行在外的金融工具	本期减少		期末余额	
	数量	账面价值	数量	账面价值
九强转债	179,631	2,833,732.53	11,210,369	176,853,455.82
<b>合计</b>	<b>179,631</b>	<b>2,833,732.53</b>	<b>11,210,369</b>	<b>176,853,455.82</b>

说明：本公司 2022 年 6 月 30 日公开发行可转换公司债券 11.39 亿元，2023 年度九强转债转股 179,631 张、转股 1,024,628 股，冲减其他权益工具 2,833,732.53 元。

**(三十六) 资本公积**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	382,994,392.60	17,703,682.73	23,325,176.43	377,372,898.90
其他资本公积	9,123,773.88	13,456,373.79		22,580,147.67
<b>合计</b>	<b>392,118,166.48</b>	<b>31,160,056.52</b>	<b>23,325,176.43</b>	<b>399,953,046.57</b>

其他说明：

- 1、公司 2023 年度可转债转股 1024628 股，增加资本公积（股本溢价）17,703,682.73 元；
- 2、2023 年 4 月 19 日召开第四届董事会第三十次会议和第四届监事会第二十九次会议，审议通过了《关于回购注销第四期限制性股票激励计划部分限制性股票的议案》，同意公司回购注销第四期限制性股票激励计划部分已获授但尚未解除限售的限制性股票 1,420,905 股，冲减资本公积（股本溢价）20,142,917.52 元；
- 3、2023 年度福州迈新生物技术开发有限公司子公司 LumatasBioSystemsInc.分配现金股利 3,085,065.00 元，福州迈新生物技术开发有限公司放弃应享有的股利 2,312,256.22 元，冲减资本公积（股本溢价）2,312,256.22 元；
- 4、2023 年度第四期及第五期股权激励总费用，增加资本公积（其他资本公积）13,456,373.79 元；
- 5、2023 年 5 月 29 日，福州迈新生物技术开发有限公司与子公司福州戴诺斯医学科技有限公司股东吴志全签署股权转让协议，约定以人民币 0 元的价格受让吴志全持有福州戴诺斯医学科技有限公司 4.7619% 的股权，收购完成后，子公司福州戴诺斯医学科技有限公司变更为福州迈新生物技术开发有限公司的全资子公司。该笔交易完成后，福州迈新生物技术开发有限公司冲减合并层面资本公积 870,002.69 元。

**(三十七) 库存股**

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
为股权激励而回购的本公司股份	93,072,437.13	38,361,670.93	21,845,730.12	109,588,377.94
<b>合计</b>	<b>93,072,437.13</b>	<b>38,361,670.93</b>	<b>21,845,730.12</b>	<b>109,588,377.94</b>

其他说明：

1、2023 年度库存股的增加额 38,361,670.93 元为公司从二级市场回购的拟用于股权激励的股份；

2、公司回购注销第四期限制性股票激励计划部分已获授但尚未解除限售的限制性股票 1,420,905 股，冲减库存股 21,563,822.52 元；

3、2023 年股利分配，涉及股权激励部分的冲减库存股 281,907.60 元。

### （三十八）其他综合收益

项目	上年年末余额 (1)	本期发生额					期末余额 (3) = (1) + (2)
		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：所得税费用	税后归属于母公司 (2)	税后归属于少数股东	
将重分类进损益的其他综合收益	289,236.74	218,516.48			160,849.98	57,666.50	450,086.72
外币财务报表折算差额	289,236.74	218,516.48			160,849.98	57,666.50	450,086.72

其他说明：

其他综合收益为境外子公司 LumatasBioSystemsInc 的外币报表折算差额，本期发生额为 218,516.48 元。其中，归属于母公司股东的其他综合收益的税后净额本期发生额为 160,849.98 元；归属于少数股东的其他综合收益的税后净额的本期发生额为 57,666.50 元。

### （三十九）盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	249,619,658.39	30,844,829.33		280,464,487.72
任意盈余公积				
储备基金				
企业发展基金				
其他				
合计	249,619,658.39	30,844,829.33		280,464,487.72

其他说明：

根据《公司法》、公司章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积。法定盈余公积累计额达到本公司注册资本 50%以上的，不再提取。

### （四十）未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	1,953,734,735.16	1,637,056,902.87
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-20,941.48	8,938.04
调整后年初未分配利润	1,953,713,793.68	1,637,065,840.91
加：本期归属于母公司所有者的净利润	523,742,821.32	389,097,640.02
减：提取法定盈余公积	30,844,829.33	13,635,847.25

项目	本期金额	上期金额
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	58,598,202.80	58,813,840.00
转作股本的普通股股利		
.....		
期末未分配利润	2,388,013,582.87	1,953,713,793.68

调整年初未分配利润说明：

2023 年 1 月 1 日执行《企业会计准则解释 16 号》进行追溯调整，影响年初未分配利润-20,941.48 元，具体见附注三、（三十七）。

#### （四十一）营业收入和营业成本

##### 1、营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,737,228,787.27	441,242,870.53	1,507,990,578.92	383,910,136.42
其他业务	4,397,888.10	17,109.62	2,881,305.36	5,064.33
合计	1,741,626,675.37	441,259,980.15	1,510,871,884.28	383,915,200.75

##### 2、主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
生物医药	1,737,228,787.27	441,242,870.53	1,507,990,578.92	383,910,136.42

##### 3、主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
体外诊断试剂	1,634,459,124.83	345,113,661.58	1,428,372,710.49	309,493,692.91
体外诊断仪器	90,873,463.06	88,047,571.12	68,692,251.24	68,313,991.69
仪器租赁	2,043,811.20	5,470,414.95	975,242.70	3,536,725.72
检验服务及实验辅助业务	9,852,388.18	2,611,222.88	9,950,374.49	2,565,726.10
合计	1,737,228,787.27	441,242,870.53	1,507,990,578.92	383,910,136.42

##### 4、主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	1,705,558,801.43	430,399,263.20	1,478,631,897.81	372,135,970.43
国外	31,669,985.84	10,843,607.33	29,358,681.11	11,774,165.99
合计	1,737,228,787.27	441,242,870.53	1,507,990,578.92	383,910,136.42

**(四十二) 税金及附加**

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	6,537,214.52	5,779,703.62
教育费附加	3,032,911.07	3,057,810.05
地方教育费附加	2,021,940.71	1,411,268.50
房产税	2,324,189.08	2,259,116.98
土地使用税	43,896.79	43,896.78
车船使用税	16,567.30	13,483.33
印花税	983,962.32	265,573.40
环境保护税	3,280.23	173.87
防洪税	4,614.28	20,527.56
<b>合计</b>	<b>14,968,576.30</b>	<b>12,851,554.09</b>

说明：各项税金及附加的计缴标准详见附注四、税项。

**(四十三) 销售费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	94,233,247.84	89,159,626.90
职工社保	11,897,064.04	10,967,650.27
住房公积金	4,572,520.25	4,118,963.92
差旅费	16,658,395.64	8,971,680.33
业务招待费	11,160,394.88	11,460,811.48
业务宣传及促销费	194,013,813.93	200,066,127.71
交通运输费	1,971,224.30	2,044,480.03
长期待摊费用摊销	2,730,933.11	524,821.27
折旧费	6,872,184.40	7,471,040.51
办公费用	13,457,071.26	11,539,749.80
股权激励成本摊销	6,486,614.16	2,074,248.18
<b>合计</b>	<b>364,053,463.81</b>	<b>348,399,200.40</b>

**(四十四) 管理费用**

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	62,092,361.80	56,114,495.34
职工社保	4,742,020.20	3,916,064.20
住房公积金	1,457,042.40	1,257,897.40
差旅费	2,246,880.04	1,210,882.18
业务招待费	4,059,030.45	2,951,493.23
交通费	1,244,235.57	1,000,937.19
折旧费	11,344,496.38	13,372,583.76

项目	本期发生额	上期发生额
聘请中介/代理费	4,620,778.41	3,339,301.45
无形资产摊销	7,111,963.38	6,882,954.45
长期待摊费用摊销	690,662.25	174,948.97
办公费	20,171,021.74	14,370,964.41
股权激励成本摊销	4,690,647.09	4,320,179.45
其他	2,513,152.58	43,663.92
<b>合计</b>	<b>126,984,292.29</b>	<b>108,956,365.95</b>

## (四十五) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	79,804,850.60	61,823,950.46
直接投入	42,667,411.75	42,699,008.53
折旧与摊销	15,906,063.37	14,973,977.70
技术服务费	12,792,633.59	10,632,384.34
股权激励成本摊销	2,043,793.99	367,986.00
其他	9,684,029.64	6,702,444.28
<b>合计</b>	<b>162,898,782.94</b>	<b>137,199,751.31</b>

## (四十六) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	46,992,080.57	52,641,956.92
减：利息收入	5,187,911.35	2,401,506.47
汇兑损益	116,684.83	-2,208,955.34
手续费及其他	281,666.87	178,832.62
<b>合计</b>	<b>42,202,520.92</b>	<b>48,210,327.73</b>

利息费用明细如下：

项目	本期发生额	上期发生额
银行借款利息支出	1,882,122.02	30,335,696.02
可转债利息费用	44,696,301.54	22,174,576.92
租赁负债利息支出	114,379.73	114,596.58
限制性股票回购注销利息	299,277.28	17,087.40
<b>合计</b>	<b>46,992,080.57</b>	<b>52,641,956.92</b>

## (四十七) 其他收益

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/ 与收益相关
生化免疫诊断试剂工程实验室创新能力项目专项款	294,780.00	294,780.00	与资产相关
国产高端血凝分析系统研发及产业化专项资金（与资产相关部分）	1,380,762.31	1,509,901.53	与资产相关
北京市关于实施“三大工程”进一步支持和服务高新技术企业发展		200,000.00	与收益相关
软件增值税即征即退	230,973.99	221,018.16	与收益相关
代扣个人所得税手续费返还	369,569.39	349,313.95	与收益相关
专利资助与资助		18,000.00	与收益相关
福州高新技术产业开发区经济发展局补贴		765,000.00	与收益相关
稳岗补贴	13,552.94	614,854.85	与收益相关
工程研究中心建设专项 2021 年省级预算内投资款		5,000,000.00	与收益相关
福州市科技计划项目 2019-S-108 项目验收补助		150,000.00	与收益相关
制造业企业增产增效省市奖励资金（市级）		45,000.00	与收益相关
“小巨人”企业奖励资金	125,000.00	2,000,000.00	与收益相关
海淀区金融产业发展资金平台申报并购重组中介费用补贴		2,000,000.00	与收益相关
北京市知识产权资助金		10,000.00	与收益相关
2022 年海淀医药健康产业发展拨款	5,260,000.00		与收益相关
北京市高精尖产业发展专项经费	4,720,000.00		与收益相关
进项税加计抵减	2,719,936.16		与收益相关
智能化全自动免疫组织化学染色系统研究和应用经费	1,000,000.00		与收益相关
高新技术开发 2023 技术创新重点政关及产业化项目补助	500,000.00		与收益相关
九强协作费 中国计量科学研究院	400,000.00		与收益相关
怀柔区财政局-企业发展资金-	300,000.00		与收益相关
中小企业奖补资金	210,000.00		与收益相关
福州市科学技术局 2023 年高企奖励	100,000.00		与收益相关
老年前列腺课题专项经费	120,000.00		与收益相关
一次性扩岗补助	26,500.00		与收益相关
2021 年残联岗位补贴，社会保险补贴及超比例奖励	18,560.00		与收益相关
福州高新技术产业开发区经济发展局 2023 第二季度增产增效奖励金	42,800.00		与收益相关
福州市鼓楼区财政局拨付 2022 第一季度工业生产稳定运行区级奖励	7,500.00		与收益相关
<b>合计</b>	<b>17,839,934.79</b>	<b>13,177,868.49</b>	

- 1、政府补助的具体信息，详见附注八、政府补助；
- 2、作为非经常性损益的政府补助，具体原因见附注十七、（一）。

## (四十八) 投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	1,293,004.50	
银行大额定期存单取得的利息收入	19,470,687.34	19,077,286.41
处置债权投资取得的投资收益		
<b>合计</b>	<b>20,763,691.84</b>	<b>19,077,286.41</b>

## (四十九) 信用减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
应收票据坏账损失	-85,027.88	147,654.39
应收账款坏账损失	-8,244,517.99	-18,049,814.34
其他应收款坏账损失	-3,214,556.32	-2,248,591.75
长期应收款坏账损失	-15,200,098.60	-21,097,693.91
<b>合计</b>	<b>-26,744,200.79</b>	<b>-41,248,445.61</b>

## (五十) 资产减值损失（损失以“—”号填列）

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-3,746,940.60	-207,466.55
商誉减值损失		-3,026,736.34
预付账款坏账损失		-940,796.70
<b>合计</b>	<b>-3,746,940.60</b>	<b>-4,174,999.59</b>

## (五十一) 资产处置收益（损失以“—”号填列）

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
固定资产处置利得	-3,553,268.12	-2,684,897.31	-3,553,268.12
使用权资产处置利得	58,111.14		58,111.14
<b>合计</b>	<b>-3,495,156.98</b>	<b>-2,684,897.31</b>	<b>-3,495,156.98</b>

## (五十二) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产报废利得	4,933.30		4,933.30
无需支付的应付款项	8,875.27	31,295.85	8,875.27
其他	67,639.39	112,756.75	67,639.39
<b>合计</b>	<b>81,447.96</b>	<b>144,052.60</b>	<b>81,447.96</b>

**(五十三) 营业外支出**

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	210,656.19	2,299,654.14	210,656.19
对外捐赠支出	117,673.82	2,871,734.86	117,673.82
罚款支出	71,424.18	695,476.58	71,424.18
其他	3,516.93	408,844.42	3,516.93
<b>合计</b>	<b>403,271.12</b>	<b>6,275,710.00</b>	<b>403,271.12</b>

**(五十四) 所得税费用**

## 1、所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	80,948,624.00	62,453,226.89
递延所得税费用	-9,463,719.81	-7,562,279.69
<b>合计</b>	<b>71,484,904.19</b>	<b>54,890,947.20</b>

## 2、会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额	上期发生额
利润总额	593,554,564.06	449,354,639.04
按法定（或适用）税率计算的所得税费用	89,033,184.61	67,403,195.86
子公司适用不同税率的影响	-626,752.78	575,370.69
调整以前期间所得税的影响	-2,890,852.43	714,399.48
非应税收入的影响		
不可抵扣的成本、费用和损失	9,309,478.90	5,710,256.43
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-454,010.45	-53,973.09
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	249,363.43	958,975.83
研究开发费加计扣除的纳税影响（以“-”填列）	-20,994,136.12	-18,104,244.38
其他	-2,141,370.97	-2,313,033.62
<b>所得税费用</b>	<b>71,484,904.19</b>	<b>54,890,947.20</b>

**(五十五) 每股收益**

## 1、基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	523,742,821.32	389,097,640.02
本公司发行在外普通股的加权平均数	583,370,850	581,288,757
基本每股收益	0.90	0.67
其中：持续经营基本每股收益	0.90	0.67
终止经营基本每股收益		

(1) 分子“归属于母公司普通股股东的合并净利润”为合并利润表中本期归属于母公司的净利润 523,742,821.32 元、上期归属于母公司的净利润 389,097,640.02 元；

(2) 发行在外普通股的加权平均数：

2022 年	期初的股数	期末股数	5 月 31 日	期初库存股数	3 月 31 日回购后库存股数
股数	588,984,300	588,841,905	-142,395	4,839,961	5,491,161
权重	5/12	7/12	7/12	3/12	2/12
581,288,757	245,410,125.00	343,491,111.25	-83,063.75	1,617,635.33	3,226,640.67

续表：

2022 年	5.31 注销后股数	6 月解锁后库存股数	7 月解锁后库存股数	9 月 30 日回购后库存股数	11 月 30 日回购后库存股数	12 月回购后期末库存股数
股数	5,543,466	4,052,675	3,664,444	4,802,127	5,161,627	5,685,544
权重	1/12	1/12	2/12	2/12	1/12	0/12
581,288,757	461,955.50	337,722.92	610,740.67	800,354.50	430,135.58	0.00

注：1、2022 年度 3 月、5 月、9 月、11 月及 12 月公司分别公告了回购股份拟用于股权激励情况，分别公告累计回购股份 651,200 股、845,900 股、1,718,200 股、2,077,700 股、2,867,000 股；2、2022 年 5 月参与股权激励的 5 人离职，公司回购注销了库存股 142,395 股；3、2022 年 6 月及 7 月分别解锁了第四期股份支付第一批解锁的部分涉及 1,490,791 股、122,848 股。

2022 年度发行在外的普通股加权平均数为：581,288,757。

2023 年	期初的股数	期末股数	7 月注销	1 月转股	2 月转股	3 月转股	4 月转股	5 月转股
股数	588,841,905	588,445,628	-1,420,905	471	190	4,137	1,986	1,016,122
权重	7/12	5/12	2/12	11/12	10/12	9/12	8/12	7/12
583,370,850	343,491,111.25	245,185,678.33	-236,817.50	431.75	158.33	3,102.75	1,324.00	592,737.83

续表：

2023 年	6 月转股	7 月转股	10 月转股	12 月转股	期初库存股数	7 月注销后股数	8 月回购后股数	10 月回购后股数
股数	1,276	222	56	168	5,685,544	4,264,639	5,551,239	6,422,739
权重	6/12	5/12	2/12	0/12	7/12	1/12	2/12	2/12
583,370,850	638.00	92.50	9.33	0.00	3,316,567.33	355,386.58	925,206.50	1,070,456.50

注：1、2023 年度 8 月、10 月公司分别公告了回购股份拟用于股权激励情况，分别公告累计回购股份 1,286,600 股、2,158,100 股；2、2023 年 7 月公司回购注销了库存股 1,420,905 股；3、

2023 年 1-12 月可转债转股 1 月 471 股、2 月 190 股、3 月 4137 股、5 月 1016,122 股、6 月 1276 股、7 月 222 股、10 月 56 股、12 月 168 股，累计转股 1,024,628 股。

2023 年度发行在外的普通股加权平均数为：583,370,850。

## 2、稀释每股收益

稀释每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）除以本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）计算：

项目	本期发生额	上期发生额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	568,190,927.70	411,272,216.94
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	646,957,741	613,591,649
稀释每股收益	0.88	0.67
其中：持续经营稀释每股收益	0.88	0.67
终止经营稀释每股收益		

(1) 本期发生额“归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）”为合并利润表中本期归属于母公司的净利润 523,742,821.32 元、公司 2022 年 6 月 30 日发行了 11.39 亿元的可转债，2023 年度按实际利率和摊余额成本计算的利息费用计入了财务费用 44,696,301.54 元（2023 年 6 月支付了一年的利息，只有上半年的按票面利率计算利息 1,654,634.40 元可以在税前列支），因此，本期发生额调整后的金额为： $523,742,821.32 + (44,696,301.54 - 1,654,634.40) + 1,654,634.40 * (1 - 15\%) = 568,190,927.70$  元；

上期分子“归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）”为合并利润表中本期归属于母公司的净利润 389,097,640.02 元、公司 2022 年 6 月 30 日发行了 11.39 亿元的可转债，2022 年 7—12 月按实际利率和摊余额成本计算的利息费用计入了财务费用 22,174,576.92 元，因此，上期发生额调整后的金额为： $389,097,640.02 + 22,174,576.92 = 411,272,216.94$  元；

(2) 发行在外普通股的加权平均数（稀释）：

本期发生额使用上述已计算发行在外的普通股加权平均数 583,370,850 股，再加上假设 2023 年底剩余的可转债 11,210,369 张，在 2023 年 1 月 1 日全部按照初始转股价 17.63 元/股转为股份，可转股数为  $1,121,036,900.00 / 17.63 = 63,586,891$ （股），权重为 12/12，因此，本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释） $= 583,370,850 + 63,586,891 * 12/12 = 646,957,741$  股。

上期发生额使用上述已计算发行在外的普通股加权平均数 581,288,757 股，再加上假设可转债在发行日 2022 年 6 月 30 日全部按照初始转股价 17.63 元/股转为股份，可转股数为  $1,139,000,000.00 / 17.63 = 64,605,785$ （股），权重为 6/12，因此，本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释） $= 581,288,757 + 64,605,785 * 6/12 = 613,591,649$  股。

## (五十六) 现金流量表项目

## 1、与经营活动有关的现金

## (1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的政府补助	13,270,949.41	11,161,729.16
保证金	8,307,832.65	2,321,111.42
利息收入、其他营业外收入等	8,642,810.34	3,371,346.67
<b>合计</b>	<b>30,221,592.40</b>	<b>16,854,187.25</b>

## (2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
付现的销售费用	227,380,735.71	248,897,968.40
付现的管理费用	23,661,927.45	14,686,111.09
付现的研发费用	34,298,030.44	25,321,599.63
保证金等	17,903,051.71	9,081,933.03
<b>合计</b>	<b>303,243,745.31</b>	<b>297,987,612.15</b>

## 2、与投资活动有关的现金

## (1) 收到的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收回投资收到的现金(大额存单)	351,000,000.00	138,000,000.00
<b>合计</b>	<b>351,000,000.00</b>	<b>138,000,000.00</b>

## (2) 支付的重要的与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金(在建工程)	148,032,076.50	96,475,951.45
投资支付的现金(大额存单)	336,000,000.00	479,275,000.00
<b>合计</b>	<b>484,032,076.50</b>	<b>575,750,951.45</b>

## (3) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
履约保函保证金		12,407,332.05
处置子公司的现金净额	268,466.26	
<b>合计</b>	<b>268,466.26</b>	<b>12,407,332.05</b>

## 3、与筹资活动有关的现金

## (1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
收到的股权激励款	37,087,772.89	
票据贴现款	2,437,972.22	
<b>合计</b>	<b>39,525,745.11</b>	

## (2) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
筹资服务费及手续费	6,502.78	2,177,840.00
支付的股票回购款及股权激励款	49,451,082.81	51,104,816.85
支付租赁付款额	2,633,127.95	1,891,321.04
<b>合计</b>	<b>52,090,713.54</b>	<b>55,173,977.89</b>

## (3) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债（含1年内到期的非流动负债）	3,064,972.82		6,013,334.30	2,519,198.85	511,488.62	6,047,619.65
应付股利			61,683,267.80	61,683,267.80		
短期借款	81,043,158.72	843,614.43	1,807,087.70	83,693,860.85		
长期借款（含1年内到期的非流动负债）	49,048,910.78	105,744,739.62	814,042.89	20,810,310.78		134,797,382.51
应付债券	967,633,501.77		45,674,042.39	3,363,302.56	17,963,100.00	991,981,141.60
其他应付款-限制性股票	21,229,459.80	37,087,772.89	295,478.32	10,855,714.20	281,907.60	47,475,089.21
其他流动负债-票据贴现		2,437,972.22	41,708.33			2,479,680.55
<b>合计</b>	<b>1,122,020,003.89</b>	<b>146,114,099.16</b>	<b>116,328,961.73</b>	<b>182,925,655.04</b>	<b>18,756,496.22</b>	<b>1,182,780,913.52</b>

## (五十七) 现金流量表补充资料

## 1、现金流量表补充资料

补充资料	本期发生额	上期发生额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	522,069,659.87	394,463,691.84
加：信用减值损失	26,744,200.79	41,248,445.61
资产减值准备	3,746,940.60	4,174,999.59
投资性房地产折旧摊销		
固定资产折旧	45,248,029.85	44,025,633.12

补充资料	本期发生额	上期发生额
使用权资产折旧	2,440,912.29	1,762,475.59
无形资产摊销	8,516,812.29	9,027,146.44
长期待摊费用摊销	956,627.48	879,584.01
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）	3,495,156.98	2,684,010.71
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	210,548.19	2,291,961.13
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	46,795,882.19	51,611,517.09
投资损失（收益以“-”号填列）	-20,763,691.84	-19,077,286.41
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-8,126,597.65	-6,379,529.91
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-1,371,699.19	-1,157,746.37
存货的减少（增加以“-”号填列）	-13,211,850.05	-11,243,675.36
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-69,021,452.50	-84,940,033.32
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	37,364,015.17	-33,205,310.37
其他		
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>	<b>585,093,494.47</b>	<b>396,165,883.39</b>
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		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	711,630,480.47	328,312,733.95
减：现金的期初余额	328,312,733.95	382,518,753.35
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
<b>现金及现金等价物净增加额</b>	<b>383,317,746.52</b>	<b>-54,206,019.40</b>

## 2、本期收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本期处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	2,000,000.00
其中：武汉汇海医药科技发展有限公司	2,000,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,268,466.26
其中：武汉汇海医药科技发展有限公司	2,268,466.26
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	
处置子公司收到的现金净额	-268,466.26

**3、现金和现金等价物的构成**

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	711,630,480.47	328,312,733.95
其中：库存现金	8,273.40	11,015.60
可随时用于支付的银行存款	708,971,886.46	328,293,473.22
可随时用于支付的其他货币资金	2,650,320.61	8,245.13
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	711,630,480.47	328,312,733.95
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

**4、不属于现金及现金等价物的货币资金**

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
履约保函保证金	12,407,332.05	12,407,332.05	保证金
合计	12,407,332.05	12,407,332.05	

**(五十九) 外币货币性项目****1、外币货币性项目**

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,314,214.66	7.0827	23,473,588.17
应收账款			
其中：美元	1,584,586.29	7.0827	11,223,149.31
应付账款			
其中：美元			
日元	3,964,650.00	0.050213	199,076.97
其他应付款			
其中：美元	1,500.00	7.0827	10,624.05

**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**

在美国设立的子公司 LumatasBiosystems, Inc. 注册于美国加利福尼亚州，以美元作为记账本位币。本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。

## (六十) 租赁

## 1、作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	114,379.73	114,596.58
与租赁相关的总现金流出	2,633,127.95	1,891,321.04

## 2、作为出租人

## 经营租赁

项目	本期金额	上期金额
经营租赁收入	2,043,811.20	975,242.70

## 六、研发支出

## 1、按费用性质列示

项目	本期发生额	上期发生额
工资及福利费	79,804,850.60	61,823,950.46
直接投入	42,667,411.75	42,699,008.53
折旧与摊销	15,906,063.37	14,973,977.70
技术服务费	12,792,633.59	10,632,384.34
股权激励成本摊销	2,043,793.99	367,986.00
其他	9,684,029.64	6,702,444.28
合计	162,898,782.94	137,199,751.31
其中：费用化研发支出	162,898,782.94	137,199,751.31
资本化研发支出		
合计	162,898,782.94	137,199,751.31

## 七、在其他主体中的权益

## (一) 在子公司中的权益

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	
北京九强医疗诊断用品有限公司	北京	北京	销售及租赁医疗器械	100.00		设立
北京美创新跃医疗器械有限公司	北京	北京	销售医疗试剂及医疗器械	100.00		非同一控制下的企业合并
湖南九强生物技术有限公司	长沙	长沙	销售医疗试剂及医疗器械	100.00		设立
福州迈新生物技术开发有限公司	福州	福州	销售医疗试剂及医疗器械	100.00		非同一控制下的企业合并
福州戴诺斯医学科技有限公司	福州	福州	医用设备销售		100.00	非同一控制下的企业合并

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	
福州迈新医学检验所有限公司	福州	福州	医学检验科服务		100.00	非同一控制下的企业合并
LumatasBioSystemsInc.	Milpitas	美国	医用设备研发销售		73.61	非同一控制下的企业合并
湖南迈捷医疗科技有限公司	湖南	长沙	医用设备销售		100.00	设立

## （二）处置子公司

单次处置至丧失控制权而减少的子公司

子公司名称	股权处置价款	股权处置比例	股权处置方式	丧失控制权的时点	丧失控制权时点的判断	处置价款与处置投资所对应的合并财务报表层面享有该子公司净资产份额的差额	合并财务报表中与该公司相关的商誉
武汉汇海医药科技发展有限公司	200 万元	75%	转让	2023/6/9	投资全部转让	1,293,004.50	

公司 2023 年 6 月 9 日转让了持有的控股子公司武汉汇海医药科技发展有限公司 75% 的全部股权，转让价款 2,000,000.00 元，2023 年 6 月 9 日完成工商变更登记。

## （三）在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

### 1、在子公司所有者权益份额的变化情况的说明

2023 年 5 月 29 日，福州迈新生物技术开发有限公司与其子公司福州戴诺斯医学科技有限公司股东吴志全签署股权转让协议，约定以人民币 0 元的价格受让吴志全持有福州戴诺斯医学科技有限公司 4.7619% 的股权。收购完成后，福州迈新生物技术开发有限公司持有子公司福州戴诺斯医学科技有限公司 100% 的股权。

### 2、交易对于归属于母公司所有者权益和少数股东权益的影响

项目	福州迈新生物技术开发有限公司
购买成本/处置对价	0.00
— 现金	0.00
— 非现金资产的公允价值	
— .....	
购买成本/处置对价合计	0.00
减：按取得/处置的股权比例计算的子公司净资产份额	-870,002.69
差额	-870,002.69
其中：调整资本公积	-870,002.69
调整盈余公积	
调整未分配利润	

## 八、政府补助

### (一) 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期其他变动	期末余额	与资产/收益相关
递延收益	18,649,541.71			1,675,542.31		16,973,999.40	与资产相关

### (二) 计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
生化免疫诊断试剂工程实验室创新能力项目专项款	294,780.00	294,780.00
国产高端血凝分析系统研发及产业化专项资金（与资产相关部分）	1,380,762.31	1,509,901.53
北京市关于实施“三大工程”进一步支持和服务高新技术企业发展		200,000.00
软件增值税即征即退	230,973.99	221,018.16
专利资助与资助		18,000.00
福州高新技术产业开发区经济发展局补贴		765,000.00
稳岗补贴	13,552.94	614,854.85
工程研究中心建设专项 2021 年省级预算内投资款		5,000,000.00
福州市科技计划项目 2019-S-108 项目验收补助		150,000.00
制造业企业增产增效省市奖励资金（市级）		45,000.00
“小巨人”企业奖励资金	125,000.00	2,000,000.00
海淀区金融产业发展资金平台申报并购重组中介费用补贴		2,000,000.00
北京市知识产权资助金		10,000.00
2022 年海淀医药健康产业发展拨款	5,260,000.00	
北京市高精尖产业发展专项经费	4,720,000.00	
智能化全自动免疫组织化学染色系统研究和应用经费	1,000,000.00	
高新技术开发 2023 技术创新重点政关及产业化项目补助	500,000.00	
九强协作费 中国计量科学研究院	400,000.00	
怀柔区财政局-企业发展资金-	300,000.00	
中小企业奖补资金	210,000.00	
福州市科学技术局 2023 年高企奖励	100,000.00	
老年前列腺课题专项经费	120,000.00	
一次性扩岗补助	26,500.00	
2021 年残联岗位补贴，社会保险补贴及超比例奖励	18,560.00	
福州高新技术产业开发区经济发展局 2023 第二季度增产增效奖励金	42,800.00	
福州市鼓楼区财政局拨付 2022 第一季度工业生产稳定运行区级奖励	7,500.00	
<b>合计</b>	<b>14,750,429.24</b>	<b>12,828,554.54</b>

## 九、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、交易性金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、一年内到期的非流动资产、其他流动资产、长期应收款、应付票据、应付账款、其他

应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债及长期应付款、长期借款。各项金融工具的详细情况已于相关附注内披露。与这些金融工具有关的风险，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。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内

### （一）风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，力求降低金融风险对本公司财务业绩的不利影响。基于该风险管理目标，本公司已制定风险管理政策以辨别和分析本公司所面临的风险，设定适当的风险可接受水平并设计相应的内部控制程序，以监控本公司的风险水平。本公司会定期审阅这些风险管理政策及有关内部控制系统，以适应市场情况或本公司经营活动的改变。本公司的内部审计部门也定期或随机检查内部控制系统的执行是否符合风险管理政策。

本公司的金融工具导致的主要风险是信用风险、流动性风险、市场风险（包括汇率风险、利率风险和商品价格风险）。

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

本公司通过适当的多样化投资及业务组合来分散金融工具风险，并通过制定相应的风险管理政策减少集中于单一行业、特定地区或特定交易对手的风险。

#### 1、信用风险

信用风险，是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司产生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收票据、应收账款、其他应收款和长期应收款，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，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，以确保本公司的整体

信用风险在可控的范围内。

本公司应收账款的债务人为分布于不同行业和地区的客户。本公司持续对应收账款的财务状况实施信用评估，并在适当时购买信用担保保险。

本公司所承受的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。

本公司应收账款中，前五大客户的应收账款占本公司应收账款总额的 33.47%（2022 年：34.32%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大公司的其他应收款占本公司其他应收款总额的 66.51%（2022 年：67.99%）。

## 2、流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产结算的义务时遇到资金短缺的风险。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时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。

本公司通过经营业务产生的资金及银行及其他借款来筹措营运资金。

## 3、市场风险

金融工具的市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括利率风险、汇率风险和其他价格风险。

### 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。利率风险可源于已确认的计息金融工具和未确认的金融工具（如某些贷款承诺）。

本公司的利率风险主要产生于长期银行借款及应付债券等长期带息债务。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，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。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费用，并对本公司的财务业绩产生重大的不利影响，管理层会依据最新的市场状况及时做出调整，这些调整

可能是进行利率互换的安排来降低利率风险。

对于资产负债表日持有的、使本公司面临公允价值利率风险的金融工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是假设在资产负债表日利率发生变动，按照新利率对上述金融工具进行重新计量后的影响。对于资产负债表日持有的、使本公司面临现金流量利率风险的浮动利率非衍生工具，上述敏感性分析中的净利润及股东权益的影响是上述利率变动对按年度估算的利息费用或收入的影响。上一年度的分析基于同样的假设和方法。

#### 汇率风险

汇率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。汇率风险可源于以记账本位币之外的外币进行计价的金融工具。

汇率风险主要为本公司的财务状况和现金流量受外汇汇率波动的影响。除了在美国设立的子公司持有以美元为结算货币的资产外，只有小额美国市场投资业务，本公司持有的外币资产及负债占整体的资产及负债比例并不重大。因此本公司认为面临的汇率风险并不重大。

## （二）资本管理

本公司资本管理政策的目标是为了保障本公司能够持续经营，从而为股东提供回报，并使其他利益相关者获益，同时维持最佳的资本结构以降低资本成本。

为了维持或调整资本结构，本公司可能会调整融资方式、调整支付给股东的股利金额、向股东返还资本、发行新股与其他权益工具或出售资产以减低债务。

本公司以资产负债率（即总负债除以总资产）为基础对资本结构进行监控。2023 年 12 月 31 日，本公司的资产负债率为 28.10%（2022 年 12 月 31 日：29.14%）。

## 十、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

**(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值**

项目	期末公允价值			
	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
<b>持续的公允价值计量</b>				
◆交易性金融资产				
◆其他权益工具投资			30,000,000.00	30,000,000.00
<b>持续以公允价值计量的资产总额</b>			30,000,000.00	30,000,000.00

其他权益工具投资，为非上市的权益工具投资，相关资产不存在活跃市场报价，通过观察被投资方近期工商变更情况，近期也不存在股权转让、增资等间接可观察输入值作为参考，因此，用以确定公允价值的近期信息不足，公允价值的可能估计金额分布范围很广，而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计，投资成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

**(二) 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**

管理层已经评估了货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款等短期金融资产和金融负债，因剩余期限不长，公允价值与账面价值相若。

**十一、关联方及关联交易****(一) 本公司的母公司情况**

邹左军先生、刘希先生、罗爱平先生、孙小林先生于 2011 年 8 月 25 日、2014 年 9 月 25 日签署《一致行动协议》及《一致行动协议之补充协议》，各方达成一致行动人关系，构成公司实际控制人。一致行动人协议有效期至公司股票上市之日（2014 年 10 月 30 日）起满 36 个月时终止。

2017 年 10 月 30 日，邹左军先生、刘希先生、罗爱平先生、孙小林先生签署《声明》，声明各方在公司的一致行动关系于 2017 年 10 月 30 日到期后解除。

2017 年 10 月 30 日上述一致行动关系到期解除后，公司无控股股东及实际控制人。

**(二) 本公司的子公司情况**

本公司子公司的情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

**(三) 其他关联方情况**

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
中国医药投资有限公司	持有本公司 16.63%股份；副董事长、总经理梁红军任党委书记、董事长；监事郭丛照任投资总监（监事职务于 2023.9.22 离任）；监事张威亚任产业投资一部总经理（监事职务于 2023.9.22 上任）

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
邹左军	持有本公司 6.68%股份、董事长
梁红军	本公司副董事长、总经理（总经理职务于 2023.9.22 上任）
刘希	持有本公司 11.39%股份、董事、总经理（总经理职务于 2023.9.22 离任）
罗爱平	持有本公司 9.68%股份、董事
孙小林	持有本公司 8.56%股份、董事
王小亚	持有本公司 0.08%股份、董事
ZHOU XIAOYAN	持有本公司 5.26%股份
丁健	本公司独立董事（2023.9.22 离任）
付磊	本公司独立董事（2023.9.22 离任）
陈永宏	本公司独立董事
杨建平	本公司独立董事（2023.9.22 上任）
叶军	本公司独立董事（2023.9.22 上任）
姜韬	本公司监事会主席
郭丛照	本公司监事（2023.9.22 离任）
张威亚	本公司监事（2023.9.22 上任）
中国医药集团有限公司	持有中国医药投资有限公司 100.00%股权
国药控股股份有限公司	中国医药集团有限公司持有中国医药投资有限公司 100.00%股权，同时控股国药控股股份有限公司，即国药控股股份有限公司与公司股东国药投资属受同一主体中国医药集团有限公司控制的关联企业。
国药集团财务有限公司	中国医药集团有限公司持有国药集团财务有限公司 52.7750%股权，即国药集团财务有限公司与公司股东中国医药投资有限公司属受同一主体国药集团控制的关联企业
国药朴信商业保理有限公司	本公司股东中国医药投资有限公司持有国药朴信商业保理有限公司 100.00%股权
国药控股股份有限公司其他下属子公司	国药控股股份有限公司的其他下属子公司
浙江迈纳士智能诊断科技有限公司	股东、董事长邹左军持股 8.9643%，并担任董事
共青城清大高端科技有限公司	股东、董事长邹左军持股 4.4444%
费森尤斯卡比华瑞制药有限公司	副董事长、总经理梁红军任董事
中国生物技术股份有限公司	副董事长、总经理梁红军任董事
国药集团私募基金管理（北京）有限公司	副董事长、总经理梁红军任执行董事、总经理、法定代表人；监事郭丛照任副总经理（主持日常经营工作）、财务总监
丰璟（珠海）股权投资合伙企业（有限合伙）	副董事长、总经理梁红军任有限合伙人；监事郭丛照任有限合伙人；监事张威亚任有限合伙人
新禾（珠海）投资合伙企业（有限合伙）	副董事长、总经理梁红军任有限合伙人；监事郭丛照任有限合伙人；监事张威亚任有限合伙人
北京九乾科技有限公司	股东、董事、总经理刘希任执行董事、经理
北京东方网景网络技术有限公司	股东、董事罗爱平持股 90%
华旭金卡股份有限公司	股东、董事罗爱平担任董事、总经理
GreatDreamInternationalLimited	股东、董事孙小林妻弟陈敏波持股 20%，并担任董事
LEETATINDUSTRIALCO.	股东、董事孙小林妻妹陈敏榕持股 100%
宁波紫园药业有限责任公司	独立董事丁健担任董事
北京华世天富生物医药科技有限公司	独立董事丁健担任董事
上海海和药物研究开发股份有限公司	独立董事丁健担任董事长
泰州海和药业有限公司	独立董事丁健担任执行董事

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
航天长征化学工程股份有限公司	独立董事付磊担任独立董事
中国科学院遗传与发育生物学研究所	监事姜韬担任高级工程师（2023-12-31 离任）
国药集团资产管理有限公司	监事郭从照任总经理、执行董事、法定代表人
青岛海尔生物医疗股份有限公司	监事郭从照任监事
江苏恒瑞医药股份有限公司	监事郭从照任董事
青矩技术股份有限公司	独立董事陈永宏任董事长
北京青矩工程管理技术创新投资有限公司	独立董事陈永宏任执行董事
北京华雨科技有限公司	独立董事杨建平任董事长（非法人）
北京恒光数码科技有限公司	独立董事叶军持股 18%，任董事
北京恒光科技发展有限公司	独立董事叶军持股 89.5%，任法定代表人、董事长
北京恒光创新科技股份有限公司	独立董事叶军直接持股 7%，北京恒光科技发展有限公司持股 62.95%
北京信维科技股份有限公司	独立董事叶军持股 11.83%
新沂赫兹企业管理中心（有限合伙）	独立董事叶军持股 9.1823%

其他说明：本年度公司根据实质重于形式的原则，认定国药控股股份有限公司及其下属子公司为其他与上市公司有特殊关系，可能或者已经造成上市公司对其利益倾斜的法人或者其他组织。

#### （四）关联交易情况

##### 1、购销商品、提供和接受劳务的关联交易

###### 采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
北京东方网景网络技术有限公司	网络服务费		9,333.77
国药控股股份有限公司及其下属子公司	购买商品	12,921,208.86	
<b>合计</b>		<b>12,921,208.86</b>	<b>9,333.77</b>

###### 出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
国药控股股份有限公司及其下属子公司	销售商品	72,330,054.24	
<b>合计</b>		<b>72,330,054.24</b>	

##### 2、关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

##### 3、关联租赁情况

无。

#### 4、关联担保情况

(1) 2022 年 8 月 24 日公司召开 2022 年第二次临时股东大会决议，审议并通过了《关于拟与国药集团财务有限公司继续签署金融服务协议暨关联交易的议案》，根据该协议，财务公司在经营范围内为公司提供存款、贷款及其他金融服务。财务公司向公司吸收的存款，每日余额（含应计利息，但不包括来自甲方的任何贷款类业务所得款项）不超过人民币 2 亿元；财务公司向公司提供最高不超过 5 亿元人民币的综合授信额度，期限 2022 年 8 月 24 日—2024 年 8 月 24 日。

(2) 2022 年 12 月 5 日公司与国药朴信商业保理有限公司签署“保理授信协议”，国药朴信商业保理有限公司为公司核定的保理额度为人民币 1.4 亿元，有效期为 2022 年 12 月 5 日至 2023 年 12 月 4 日。

(3) 本公司为出票人且由国药集团财务有限公司承兑而尚未支付的承兑汇票：

承兑汇票号码	币种	票面金额	出票日	到期日
130210001117120231026687573171	人民币	851,520.00	2023/10/26	2024/1/26
130210001117120231026687573180	人民币	741,140.00	2023/10/26	2024/1/26
130210001117120231122709567426	人民币	2,576,129.40	2023/11/22	2024/1/22
130210001117120231122709567400	人民币	2,253,657.10	2023/11/22	2024/1/22
130210001117120231122709567418	人民币	743,113.00	2023/11/22	2024/2/22
130210001117120231122709567395	人民币	1,268,262.00	2023/11/22	2024/2/22

#### 5、关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
国药集团财务有限公司	50,000,000.00	2022 年 7 月 29 日	2023 年 7 月 28 日	
国药朴信商业保理有限公司	519,893.76	2022 年 12 月 16 日	2023 年 11 月 10 日	保理
国药朴信商业保理有限公司	832,293.24	2022 年 12 月 16 日	2023 年 9 月 11 日	保理
国药朴信商业保理有限公司	1,119,476.10	2022 年 12 月 16 日	2023 年 6 月 12 日	保理
国药朴信商业保理有限公司	1,404,998.28	2022 年 12 月 16 日	2023 年 3 月 10 日	保理
国药朴信商业保理有限公司	7,015,450.65	2022 年 12 月 16 日	2023 年 11 月 10 日	保理

#### 6、关键管理人员薪酬

本公司本期关键管理人员 27 人，上期关键管理人员 23 人，支付薪酬情况见下表：

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	14,417,391.79	15,358,315.66

#### 7、其他关联交易

无。

## (五) 关联方应收应付款项

## 1、应收项目

项目名称	关联方	2023-12-31		2022-12-31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	国药控股股份有限公司及其下属子公司	32,749,660.84	1,041,747.38		
预付账款	北京东方网景网络技术有限公司	2,060.00		730.00	
	国药控股股份有限公司及其下属子公司	318,375.21			
其他应收款	国药控股股份有限公司及其下属子公司	60,000.00	50,988.00		
其他应付款	国药控股股份有限公司及其下属子公司	932.07			

## 2、应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
短期借款	国药集团财务有限公司		50,047,361.11
	国药朴信商业保理有限公司		10,903,094.91
应付账款	国药控股股份有限公司及其下属子公司	9,387,654.65	
合同负债	国药控股股份有限公司及其下属子公司	401,529.96	

## (六) 关联方承诺

无。

## 十二、股份支付

## (一) 股份支付总体情况

授予对象类别	本期授予		本期行权		本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
管理人员	997,766	10,227,101.50						
研发人员	464,130	4,757,332.50						
销售人员	2,152,485	22,062,971.25					15,534	231,767.28
生产人员	197,312	2,022,448.00						
合计	3,811,693	39,069,853.25					15,534	231,767.28

授予对象类别	期末发行在外的股票期权		期末发行在外的其他权益工具	
	行权价格的范围	合同剩余期限	行权价格的范围	合同剩余期限
第四期股份支付:				
管理人员			7.64 元-7.73	4 个月-6 个月
研发人员			7.64 元-7.73	4 个月-6 个月
销售人员			7.64 元-7.73	4 个月-6 个月
生产人员			7.64 元-7.73	4 个月-6 个月
第五期股份支付:				
管理人员			9.73 元	9 个月-21 个月
研发人员			9.73 元	9 个月-21 个月
销售人员			9.73 元	9 个月-21 个月
生产人员			9.73 元	9 个月-21 个月

其他说明：公司用于股权激励的股份全部为二级市上回购的本公司股票，行权价格为授予价格。

## （二）以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法	2015 年授予权益工具采用 BS 模型确定；2016 年及之后年度依据授予日的市价减去授予价格确定。
授予日权益工具公允价值的重要参数	历史波动率、无风险收益率、股息。股票市价
可行权权益工具数量的确定依据	在职激励对象对应的权益工具、考核年度公司层面与激励对象层面同时考核达标后做出最佳估计。
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无重大差异
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	94,282,222.87
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	12,318,863.21

## 十三、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需披露的重要或有事项。

## 十四、资产负债表日后事项

### （一）重要的非调整事项

本公司无需披露的此类事项。

### （二）利润分配情况

董事会提议公司 2023 年度利润分配预案为：公司拟以未来实施利润分配方案时股权登记日的股份总数减去公司回购专用证券账户不参与分配的股份 1,308,407 股为基数，向全体股东按每 10 股派发现金股利人民币 2.00 元（含税）。不进行资本公积转增股本，不送红股。

因公司发行的可转换公司债券目前尚在转股期，在本次利润分配方案公布后至实施前，公司总股本由于可转债转股等原因发生变化的，公司将以实施利润分配股权登记日的总股本为基数，按照“分配比例不变”原则（即向全体股东每 10 股派发现金红利人民币 2.00 元（含税），不送红股，不以公积金转增股本），对现金分红总额进行相应调整。分配预案待股东大会审议通过后实施。

**(三) 销售退回**

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需披露的重要销售退回。

**(四) 其他资产负债表日后事项说明**

本公司无需披露的此类事项。

**十五、其他重要事项**

九强转债截止财务报告日 2024 年 3 月 29 日已实际转股 1,025,253 股。

**十六、母公司财务报表主要项目注释****(一) 应收票据****应收票据分类列示**

票据种类	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
银行承兑汇票	19,773,289.08		19,773,289.08	16,420,074.35		16,420,074.35
商业承兑汇票	5,665,171.23	88,136.74	5,577,034.49	166,353.17	3,108.86	163,244.31
<b>合计</b>	<b>25,438,460.31</b>	<b>88,136.74</b>	<b>25,350,323.57</b>	<b>16,586,427.52</b>	<b>3,108.86</b>	<b>16,583,318.66</b>

- 1、期末本公司无已质押的应收票据；
- 2、期末本公司无已背书或贴现但尚未到期的应收票据；
- 3、期末本公司无因出票人未履约而将其转应收账款的票据；
- 4、按坏账计提方法分类

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	25,438,460.31	100.00	88,136.74	0.35	25,350,323.57
其中：无风险组合	23,773,289.08	93.45			23,773,289.08
账龄组合	1,665,171.23	6.55	88,136.74	5.29	1,577,034.49
<b>合计</b>	<b>25,438,460.31</b>	<b>100.00</b>	<b>88,136.74</b>	<b>0.35</b>	<b>25,350,323.57</b>

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	16,586,427.52	100.00	3,108.86	0.02	16,583,318.66
其中：无风险组合	16,561,914.35	99.85			16,561,914.35
账龄组合	24,513.17	0.15	3,108.86	12.68	21,404.31
<b>合计</b>	<b>16,586,427.52</b>	<b>100.00</b>	<b>3,108.86</b>	<b>0.02</b>	<b>16,583,318.66</b>

## 组合计提项目：账龄组合

项目	期末余额			上年年末余额		
	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)	应收票据	坏账准备	预期信用损失率(%)
1 年以内	1,610,796.83	52,189.82	3.24	6,574.63	285.34	4.34
1 至 2 年				17,938.54	2,823.52	15.74
2 至 3 年	54,374.40	35,946.92	66.11			
<b>合计</b>	<b>1,665,171.23</b>	<b>88,136.74</b>	<b>5.29</b>	<b>24,513.17</b>	<b>3,108.86</b>	<b>12.68</b>

## 5、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
上年年末余额	3,108.86
本期计提	85,027.88
本期收回或转回	
本期核销	
<b>期末余额</b>	<b>88,136.74</b>

## 6、本期无实际核销的应收票据情况。

## (二) 应收账款

## 1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	533,206,722.94	480,808,799.45
1 至 2 年	174,776,288.72	221,177,777.55
2 至 3 年	61,780,784.50	30,766,006.02
3 至 4 年	6,941,630.95	2,276,249.72
4 至 5 年	707,977.80	1,735,006.63
5 年以上	10,405,036.83	9,160,950.76
<b>小计</b>	<b>787,818,441.74</b>	<b>745,924,790.13</b>
减：坏账准备	90,750,149.54	89,166,021.07
<b>合计</b>	<b>697,068,292.20</b>	<b>656,758,769.06</b>

## 2、应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	预期信用损失率(%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	787,818,441.74	100.00	90,750,149.54	11.52	697,068,292.20
其中：合并范围内关联方	506,444.59	0.06			506,444.59
账龄组合	787,311,997.15	99.94	90,750,149.54	11.53	696,561,847.61
<b>合计</b>	<b>787,818,441.74</b>	<b>100.00</b>	<b>90,750,149.54</b>	<b>11.52</b>	<b>697,068,292.20</b>

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	预期信用损失率 (%)	
按单项计提坏账准备					
按信用风险特征组合计提坏账准备	745,924,790.13	100.00	89,166,021.07	11.95	656,758,769.06
其中：合并范围内关联方	600,845.70	0.08			600,845.70
账龄组合	745,323,944.43	99.92	89,166,021.07	11.96	656,157,923.36
<b>合计</b>	<b>745,924,790.13</b>	<b>100.00</b>	<b>89,166,021.07</b>	<b>11.95</b>	<b>656,758,769.06</b>

按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄组合	期末余额			上年年末余额		
	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)	应收账款	坏账准备	预期信用损失率 (%)
1 年以内	532,700,278.35	17,258,407.22	3.24	480,207,953.75	20,841,025.19	4.34
1 至 2 年	174,776,288.72	14,593,820.11	8.35	221,177,777.55	34,813,382.19	15.74
2 至 3 年	61,780,784.50	40,843,276.63	66.11	30,766,006.02	20,339,406.58	66.11
3 至 4 年	6,941,630.95	6,941,630.95	100.00	2,276,249.72	2,276,249.72	100.00
4 至 5 年	707,977.80	707,977.80	100.00	1,735,006.63	1,735,006.63	100.00
5 年以上	10,405,036.83	10,405,036.83	100.00	9,160,950.76	9,160,950.76	100.00
<b>合计</b>	<b>787,311,997.15</b>	<b>90,750,149.54</b>	<b>11.53</b>	<b>745,323,944.43</b>	<b>89,166,021.07</b>	<b>11.96</b>

### 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

项目	坏账准备金额
上年年末余额	89,166,021.07
本期计提	1,762,693.47
本期收回或转回	
本期核销	178,565.00
<b>期末余额</b>	<b>90,750,149.54</b>

其中：本期无转回或收回金额重要的坏账准备。

### 4、本期实际核销的应收账款。

项目	核销金额
包头朝聚医学检验所有限责任公司	46,456.00
包头美年大健康医学检验所有限责任公司	132,109.00

## 5、按欠款方归集的应收账款期末余额前五名单位情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
甘肃悦新斯诺医疗器械销售有限公司	121,816,179.30	15.46	4,398,740.08
北京金朗瑞通医疗用品有限公司	89,761,592.48	11.39	13,542,599.91
北京金斯尔医疗用品有限责任公司	69,740,392.21	8.85	23,592,992.94
成都朗金医疗器械有限公司	62,209,123.06	7.90	5,924,229.29
上海九强生物技术有限公司	58,586,175.89	7.44	2,841,125.54
<b>合计</b>	<b>402,113,462.94</b>	<b>51.04</b>	<b>50,299,687.76</b>

## (三) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款项	4,835,823.52	11,237,528.59
<b>合计</b>	<b>4,835,823.52</b>	<b>11,237,528.59</b>

## 其他应收款项

## (1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,736,302.38	6,003,664.99
1 至 2 年	339,398.55	100,000.00
2 至 3 年		5,210,000.00
3 至 4 年	4,030,000.00	1,567,284.74
4 至 5 年	547,284.74	2,594,600.00
5 年以上	2,724,600.00	150,000.00
<b>小计</b>	<b>12,377,585.67</b>	<b>15,625,549.73</b>
减：坏账准备	7,541,762.15	4,388,021.14
<b>合计</b>	<b>4,835,823.52</b>	<b>11,237,528.59</b>

## (2) 按款项性质披露

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
保证金	11,053,055.00	7,526,829.15	3,526,225.85	14,423,180.00	4,374,309.75	10,048,870.25
员工借款	256,704.74	4,254.74	252,450.00	299,830.49	4,686.00	295,144.49
其他	1,067,825.93	10,678.26	1,057,147.67	902,539.24	9,025.39	893,513.85
<b>合计</b>	<b>12,377,585.67</b>	<b>7,541,762.15</b>	<b>4,835,823.52</b>	<b>15,625,549.73</b>	<b>4,388,021.14</b>	<b>11,237,528.59</b>

## (3) 坏账准备计提情况

2023 年 12 月 31 日，处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	12,377,585.67	60.93	7,541,762.15	4,835,823.52	
保证金	11,053,055.00	68.10	7,526,829.15	3,526,225.85	预期信用损失
员工借款	256,704.74	1.66	4,254.74	252,450.00	预期信用损失
其他	1,067,825.93	1.00	10,678.26	1,057,147.67	预期信用损失
<b>合计</b>	<b>12,377,585.67</b>	<b>60.93</b>	<b>7,541,762.15</b>	<b>4,835,823.52</b>	

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

2022 年 12 月 31 日，坏账准备计提情况：

处于第一阶段的坏账准备：

类别	账面余额	未来 12 个月内的预期信用损失率(%)	坏账准备	账面价值	理由
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	15,625,549.73	28.08	4,388,021.14	11,237,528.59	
保证金	14,423,180.00	30.33	4,374,309.75	10,048,870.25	预期信用损失
员工借款	299,830.49	1.56	4,686.00	295,144.49	预期信用损失
其他	902,539.24	1.00	9,025.39	893,513.85	预期信用损失
<b>合计</b>	<b>15,625,549.73</b>	<b>28.08</b>	<b>4,388,021.14</b>	<b>11,237,528.59</b>	

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司不存在处于第二阶段的应收利息、应收股利和其他应收款。

## (4) 本期计提、收回或转回的坏账准备情况

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)	
2022 年 12 月 31 日余额	4,388,021.14			4,388,021.14
本期计提	3,153,741.01			3,153,741.01
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	7,541,762.15			7,541,762.15

本期无转回或收回金额重要的坏账准备。

(5) 本期无实际核销的其他应收款情况；

(6) 按欠款方归集的其他应收款期末余额前五名单位情况：

单位名称	款项性质	其他应收款期末余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
北京新里程投资管理有限公司	保证金	3,500,000.00	1 年以内	28.28	754,950.00
蒙城县中医院	保证金	3,000,000.00	3-4 年	24.24	2,549,400.00
青海省第五人民医院	保证金	2,504,600.00	5 年以上	20.23	2,504,600.00
重庆硕菲迈医疗器械有限公司	保证金	1,200,000.00	3-4 年	9.69	1,019,760.00
住房公积金（个人承担）	其他	848,841.00	1 年以内	6.86	183,095.00
<b>合计</b>		<b>11,053,441.00</b>		<b>89.30</b>	<b>7,011,805.00</b>

(7) 应收政府补助情况：

单位名称	政府补助项目名称	期末余额	账龄	预计收取的时间、金额及依据
税务局	软件产品增值税即征即退	141,372.00	1 年以内	2024 年

(8) 本期无因金融资产转移而终止确认的其他应收款情况；

(9) 本期无转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债的金额。

#### (四) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	3,245,135,782.29		3,245,135,782.29	3,237,549,917.73	3,211,693.27	3,234,338,224.46
对联营、合营企业投资						
<b>合计</b>	<b>3,245,135,782.29</b>		<b>3,245,135,782.29</b>	<b>3,237,549,917.73</b>	<b>3,211,693.27</b>	<b>3,234,338,224.46</b>

#### 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期增加	本期减少
北京九强医疗诊断用品有限公司	10,000,000.00		
北京美创新跃医疗器械有限公司	333,321,078.38		
福州迈新生物技术开发有限公司	2,888,728,839.35	6,085,864.56	
湖南九强生物技术有限公司	1,500,000.00	5,500,000.00	
武汉汇海医药科技发展有限公司	788,306.73		788,306.73
<b>合计</b>	<b>3,234,338,224.46</b>	<b>11,585,864.56</b>	<b>788,306.73</b>

对子公司投资（续表）：

被投资单位	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
北京九强医疗诊断用品有限公司	10,000,000.00		
北京美创新跃医疗器械有限公司	333,321,078.38		
福州迈新生物技术开发有限公司	2,894,814,703.91		
湖南九强生物技术有限公司	7,000,000.00		
武汉汇海医药科技发展有限公司			
<b>合计</b>	<b>3,245,135,782.29</b>		

注：1、对福州迈新生物技术开发有限公司长期股权投资的增加额为：2023 年度集团股份支付第四期增加 720,931.29 元，第五期增加 5,364,933.27 元。2、对湖南九强生物技术有限公司长期股权投资的增加额为：投入实收资本 5,500,000.00 元。3、长期股权投资的减少额为：处置武汉汇海医药科技发展有限公司股权。

## （五）营业收入和营业成本

### 1、营业收入和营成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	962,620,224.20	387,101,622.24	817,564,312.91	329,439,728.59
其他业务	4,382,221.31		2,821,305.99	
<b>合计</b>	<b>967,002,445.51</b>	<b>387,101,622.24</b>	<b>820,385,618.90</b>	<b>329,439,728.59</b>

### 2、主营业务（分行业）

行业名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
生物医药	962,620,224.20	387,101,622.24	817,564,312.91	329,439,728.59

### 3、主营业务（分产品）

产品名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
体外诊断试剂	869,137,510.96	294,265,016.15	752,678,216.68	262,140,381.87
体外诊断仪器	93,482,713.24	92,836,606.09	64,886,096.23	67,299,346.72
<b>合计</b>	<b>962,620,224.20</b>	<b>387,101,622.24</b>	<b>817,564,312.91</b>	<b>329,439,728.59</b>

## 4、主营业务（分地区）

地区名称	本期发生额		上期发生额	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
国内	933,280,118.90	376,814,542.18	788,629,625.19	317,724,135.52
国外	29,340,105.30	10,287,080.06	28,934,687.72	11,715,593.07
合计	<b>962,620,224.20</b>	<b>387,101,622.24</b>	<b>817,564,312.91</b>	<b>329,439,728.59</b>

## (六) 投资收益

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	100,000,000.00	20,000,000.00
处置长期股权投资产生的投资收益	1,211,693.27	
合计	<b>101,211,693.27</b>	<b>20,000,000.00</b>

## 十七、补充资料

## (一) 当期非经常性损益明细表

项目	本期发生额	说明
非流动资产处置损益	-3,495,156.98	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	17,839,934.79	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-321,823.16	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	1,293,004.50	
小计	15,315,959.15	
所得税影响额	2,263,895.24	
少数股东权益影响额（税后）	6,980.85	
合计	13,045,083.06	

## (二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.93	0.90	0.88
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	14.56	0.88	0.86

北京九强生物技术股份有限公司

2024 年 3 月 29 日