



# 德赛诊断产品（上海）有限公司

## 专 项 审 计 报 告

华兴审字[2022]21011630208号

华兴会计师事务所（特殊普通合伙）



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

## 审 计 报 告

华兴审字[2022]21011630208号

**德赛诊断产品(上海)有限公司全体股东:**

### 一、 审计意见

我们审计了德赛诊断产品(上海)有限公司(以下简称德赛产品公司)财务报表,包括2022年7月31日的资产负债表,2022年1-7月的利润表、现金流量表、所有者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,公允反映了德赛产品公司2022年7月31日的财务状况以及2022年1-7月的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,我们独立于德赛产品公司,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、 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,管理层负责评估德赛产品公司的持续经营能力,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



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙)

## HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址: 福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel): 0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode): 350003

算德赛产品公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督德赛产品公司的财务报告过程。

#### 四、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时,根据获取的审计证据,就可能导致对德赛产品公司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



# 华兴会计师事务所(特殊普通合伙) HUAXING CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

地址:福建省福州市湖东路152号中山大厦B座6-9楼  
Add: 6-9/F Block B, 152 Hudong Road, Fuzhou, Fujian, China

电话(Tel):0591-87852574  
Http://www.fjhxcpa.com

传真(Fax): 0591-87840354  
邮政编码(Postcode):350003

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德赛产品公司不能持续经营。

(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。

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。



中国注册会计师:



中国注册会计师:



二〇二二年九月二十七日

# 资产负债表

编制单位：德赛诊断产品(上海)有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注五	2022年7月31日	2021年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	(一)	36,304,744.19	35,098,795.70
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	(二)	1,252,429.84	5,486,561.59
应收款项融资			
预付款项			
其他应收款	(三)		6,713.18
其中：应收利息	(三)		
应收股利	(三)		
存货	(四)	3,219,394.14	750,233.60
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	(五)	49,794.94	16,256.32
<b>流动资产合计</b>		<b>40,826,363.11</b>	<b>41,358,560.39</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	(六)	242,382.43	289,056.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	(七)	230,510.26	461,020.61
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	(八)	186,973.75	208,113.19
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>659,866.44</b>	<b>958,190.04</b>
<b>资产总计</b>		<b>41,486,229.55</b>	<b>42,316,750.43</b>

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：





## 资产负债表（续）

编制单位：德赛诊断产品(上海)有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注五	2022年7月31日	2021年12月31日
<b>流动负债：</b>			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	(九)	1,218,098.89	1,901,691.88
预收款项			
合同负债			
应付职工薪酬	(一十)		
应交税费	(一十一)	12,169.80	54,271.65
其他应付款	(一十二)	5,000.00	
其中：应付利息	(一十二)		
应付股利	(一十二)		
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	(一十三)	222,442.73	362,708.79
其他流动负债			
<b>流动负债合计</b>		<b>1,457,711.42</b>	<b>2,318,672.32</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	(一十四)		75,080.14
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>			<b>75,080.14</b>
<b>负债合计</b>		<b>1,457,711.42</b>	<b>2,393,752.46</b>
<b>所有者权益：</b>			
实收资本(或股本)	(一十五)	3,405,774.31	3,405,774.31
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积			
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	(一十六)	10,762,955.81	10,762,955.81
未分配利润	(一十七)	25,859,788.01	25,754,267.85
<b>所有者权益合计</b>		<b>40,028,518.13</b>	<b>39,922,997.97</b>
<b>负债和所有者权益总计</b>		<b>41,486,229.55</b>	<b>42,316,750.43</b>

法定代表人：

丁耀忠

主管会计工作负责人：

吴思林

会计机构负责人：

徐娟娟

# 利润表

编制单位：德赛诊断产品（上海）有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注五	2022年1-7月	2021年度
<b>一、营业收入</b>	(一十八)	1,316,930.00	8,293,041.98
减：营业成本	(一十八)	1,227,727.03	7,199,944.82
税金及附加	(一十九)	1,207.45	5,367.45
销售费用			
管理费用	(二十)	285,359.57	615,707.84
研发费用			
财务费用	(二十一)	-121,974.10	-618,725.42
其中：利息费用	(二十一)	11,232.32	34,764.76
利息收入	(二十一)	67,223.90	637,917.33
加：其他收益	(二十二)		4,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	(二十三)	216,580.70	-283,351.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）	(二十四)	-54,664.72	-367,788.06
资产处置收益（损失以“-”号填列）	(二十五)	-1,968.28	414,595.28
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		84,557.75	858,202.52
加：营业外收入			
减：营业外支出			
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		84,557.75	858,202.52
减：所得税费用	(二十六)	-20,962.41	-97,799.18
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		105,520.16	956,001.70
(一)持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		105,520.16	956,001.70
(二)终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			
(一)不能重分类进损益的其他综合收益			
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
(二)将重分类进损益的其他综合收益			
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
<b>六、综合收益总额</b>		105,520.16	956,001.70

法定代表人：丁耀乾

主管会计工作负责人：吴品林

会计机构负责人：徐峰



## 现金流量表

编制单位：德赛诊断产品（上海）有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注五	2022年1-7月	2021年度
<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		5,775,327.99	2,866,376.91
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		72,223.90	641,917.33
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>5,847,551.89</b>	<b>3,508,294.24</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		4,431,054.49	5,001,425.41
支付给职工以及为职工支付的现金		15,000.00	30,000.00
支付的各项税费		1,207.45	162,946.08
支付其他与经营活动有关的现金		64,640.73	255,154.81
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>4,511,902.67</b>	<b>5,449,526.30</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>1,335,649.22</b>	<b>-1,941,232.06</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			464,074.48
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流入小计</b>			<b>464,074.48</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
<b>投资活动现金流出小计</b>			
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>			<b>464,074.48</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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
<b>筹资活动现金流入小计</b>			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金		226,578.52	453,157.04
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>226,578.52</b>	<b>453,157.04</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-226,578.52</b>	<b>-453,157.04</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>		96,877.79	-165.64
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>1,205,948.49</b>	<b>-1,930,480.26</b>
加：期初现金及现金等价物余额		35,098,795.70	37,029,275.96
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>36,304,744.19</b>	<b>35,098,795.70</b>

法定代表人：丁耀飞

主管会计工作负责人：

吴昌林

会计机构负责人：徐峰



# 所有者权益变动表

货币单位：人民币元

2022年1-7月

项目	实收资本(或股本)	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	3,405,774.31								10,762,955.81	25,754,267.85	39,922,997.97
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	3,405,774.31								10,762,955.81	25,754,267.85	39,922,997.97
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一)综合收益总额											
(二)所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三)利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配											
4. 其他											
(四)所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五)专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六)其他											
四、本期期末余额	3,405,774.31								10,762,955.81	25,859,788.01	40,028,518.13

法定代表人：丁蔚如

主管会计工作负责人：吴林

会计机构负责人：陈瑞新

所有者权益变动表 (续)

货币单位: 人民币元

	2021年度						所有者权益合计
	实收资本(或股本)	其他权益工具		资本公积	减: 库存股	其他综合收益	
		优先股	永续债				
一、上年期末余额	3,405,771.31						38,966,996.27
加: 会计政策变更							
前期差错更正							
其他							
二、本年期初余额	3,405,771.31						38,966,996.27
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)							
(一)综合收益总额							
(二)所有者投入和减少资本							
1. 所有者投入的普通股							
2. 其他权益工具持有者投入资本							
3. 股份支付计入所有者权益的金额							
4. 其他							
(三)利润分配							
1. 提取盈余公积							
2. 提取一般风险准备							
3. 对所有者(或股东)的分配							
4. 其他							
(四)所有者权益内部结转							
1. 资本公积转增资本(或股本)							
2. 盈余公积转增资本(或股本)							
3. 盈余公积弥补亏损							
4. 设定受益计划变动额结转留存收益							
5. 其他综合收益结转留存收益							
6. 其他							
(五)专项储备							
1. 本期提取							
2. 本期使用							
(六)其他							
四、本期末余额	3,405,771.31						39,922,997.97

法定代表人: 丁先群  
 主管会计工作负责人: 吴昌林  
 会计机构负责人: 徐晓莉



# 财务报表附注

(以下金额单位若未特别注明均为人民币元)

## 一、公司基本情况

### (一)历史沿革

德赛诊断产品(上海)有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系原由德国 DiaSys 诊断系统有限公司与德国 GüntherJans 先生共同出资组建的外商投资企业。本公司于 2008 年 8 月 21 日,获得上海市人民政府批准颁发的批准号为《商外资沪综保独资字[2008]2170 号》的批准证书,并领取了企业法人营业执照。2014 年 9 月,公司经股权转让后由外商独资企业变更为中外合资企业。公司统一社会信用代码为 91310000677851325Y。

### (二)公司注册资本

美元 50 万元。

### (三)经营范围及主要产品或提供的劳务

本公司经批准的经营范围为:研制、开发、生产医学临床诊断试剂及临床诊断用实验室检测仪器设备和附件(限二类医疗器械:医用体外诊断试剂),销售自产产品;上述产品同类商品的批发、佣金代理(拍卖除外)、进出口,并提供相关配套服务;保税区内以医药仪器设备和附件为主的仓储(除危险品)分拨业务及提供相关产品的技术咨询、售后服务;国际贸易、转口贸易、保税区企业间的贸易及贸易咨询服务;保税区内商业性简单加工及商品展示。(涉及配额、许可证管理、专项规定管理的商品按照国家有关规定办理)(涉及许可经营的凭许可证经营)

### (四)公司住所

注册地址:中国(上海)自由贸易试验区爱都路 253 号 4#楼 2 层 A 部位。

### (五)公司法定代表人

公司法定代表人:丁耀良。

### (六)财务报告的批准报出

本财务报表业经公司于 2022 年 9 月 27 日批准报出。

## **二、财务报表的编制基础**

### **(一)财务报表的编制基础**

公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照《企业会计准则—基本准则》和其他各项会计准则及其他相关规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

### **(二)持续经营**

公司自本报告期末至少 12 个月内具备持续经营能力，无影响持续经营能力的重大事项。

## **三、重要会计政策及会计估计**

### **(一) 遵循企业会计准则的声明**

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

### **(二) 会计期间**

自公历1月1日至12月31日止为一个会计年度。

### **(三) 营业周期**

公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

### **(四) 记账本位币**

公司以人民币作为记账本位币。

### **(五) 现金及现金等价物的确定标准**

公司在编制现金流量表时，将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、易于转换为已知现金、价值变动风险很小等四个条件的投资确定为现金等价物；权益性投资不作为现金等价物。

### **(六) 外币业务和外币报表折算**

#### **1. 外币业务**

对发生的非本位币经济业务公司按业务发生当日中国人民银行公布的市场汇价的中间价折合为本位币记账；月终对外币的货币项目余额按期末中国人民银行公布的市场汇价的中间价进行调整。按照期末汇率折合的记账本位币金额与账面记账本位币金额之间

的差额作为“财务费用-汇兑损益”计入当期损益；属于与购建固定资产有关的借款产生的汇兑损益，按照借款费用资本化的原则进行处理。

## （七）金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。

### 1. 金融工具的确认和终止确认

当公司成为金融工具合同的一方时，确认相关的金融资产或金融负债。

金融资产满足下列条件之一的，终止确认：

- （1）收取该金融资产现金流量的合同权利终止；
- （2）该金融资产已转移，且符合下述金融资产转移的终止确认条件。

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。公司（债务人）与债权人之间签订协议，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，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，应当终止原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新的金融负债。

以常规方式买卖金融资产，按交易日进行会计确认和终止确认。常规方式买卖金融资产，是指按照合同条款规定，在法规或市场惯例所确定的时间安排来交付金融资产。交易日，是指公司承诺买入或卖出金融资产的日期。

### 2. 金融资产的分类与计量

公司在初始确认时根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为：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当期损益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。除非公司改变管理金融资产的业务模式，在此情形下，所有受影响的相关金融资产在业务模式发生变更后的首个报告期间的第一天进行重分类，否则金融资产在初始确认后不得进行重分类。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。因销售商品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收票据及应收账款，公司则按照收入准则定义的交易价格进行初始计量。

金融资产的后续计量取决于其分类：

(1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：公司管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其终止确认、按实际利率法摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

(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

金融资产同时符合下列条件的，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：公司管理该金融资产的业务模式是既以收取合同现金流量为目标又以出售金融资产为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量。其折价或溢价采用实际利率法进行摊销并确认为利息收入或费用。除减值损失或利得及汇兑损益确认为当期损益外，此类金融资产的公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入当期损益。但是采用实际利率法计算的该金融资产的相关利息收入计入当期损益。

公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动作为其他综合收益确认，直到该金融资产终止确认时，其累计利得或损失转入留存收益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

上述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之外的金融资产，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。对于此类金融资产，采用公允价值进行后续计量，所有公允价值变动计入当期损益。

### 3. 金融负债的分类与计量

公司将金融负债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、财务担保合同负债及以摊余成本计量的金融负债。

金融负债的后续计量取决于其分类：

### （1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

该类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。初始确认后，对于该类金融负债以公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，产生的利得或损失（包括利息费用）计入当期损益。但公司对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，由其自身信用风险变动引起的该金融负债公允价值的变动金额计入其他综合收益，当该金融负债终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得和损失应当从其他综合收益中转出，计入留存收益。

### （2）财务担保合同负债

财务担保合同指，当特定债务人到期不能按照最初或修改后的债务工具条款偿付债务时，要求公司向蒙受损失的合同持有人赔付特定金额的合同。财务担保合同负债以按照依据金融工具的减值原则所确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除按收入确认原则确定的累计摊销额后的余额孰高进行后续计量。

### （3）以摊余成本计量的金融负债

初始确认后，对其他金融负债采用实际利率法以摊余成本计量。

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

如果公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

如果一项金融工具须用或可用公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同

分类为金融负债。

#### 4. 衍生金融工具及嵌入衍生工具

衍生金融工具初始以衍生交易合同签订当日的公允价值进行计量，并以其公允价值进行后续计量。公允价值为正数的衍生金融工具确认为一项资产，公允价值为负数的确认为一项负债。

除现金流量套期中属于套期有效的部分计入其他综合收益并于被套期项目影响损益时转出计入当期损益之外，衍生工具公允价值变动而产生的利得或损失，直接计入当期损益。

对包含嵌入衍生工具的混合工具，如主合同为金融资产的，混合工具作为一个整体适用金融资产分类的相关规定。如主合同并非金融资产，且该混合工具不是以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理，嵌入衍生工具与该主合同在经济特征及风险方面不存在紧密关系，且与嵌入衍生工具条件相同，单独存在的工具符合衍生工具定义的，嵌入衍生工具从混合工具中分拆，作为单独的衍生金融工具处理。如果该嵌入衍生工具在取得日或后续资产负债表日的公允价值无法单独计量，则将混合工具整体指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产或金融负债。

#### 5. 金融工具减值

公司对于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债务工具投资、租赁应收款及财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。

##### 预期信用损失的计量

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

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。

未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用



损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

于每个资产负债表日，公司对于处于不同阶段的金融工具的预期信用损失分别进行计量。金融工具自初始确认后信用风险未显著增加的，处于第一阶段，公司按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后信用风险已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备；金融工具自初始确认后已经发生信用减值的，处于第三阶段，公司按照该工具整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，公司假设其信用风险自初始确认后并未显著增加，按照未来12个月内的预期信用损失计量损失准备。

公司对于处于第一阶段和第二阶段、以及较低信用风险的金融工具，按照其未扣除减值准备的账面余额和实际利率计算利息收入。对于处于第三阶段的金融工具，按照其账面余额减已计提减值准备后的摊余成本和实际利率计算利息收入。

#### -应收票据和应收账款

对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据和应收账款单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。对于不存在减值客观证据的应收票据和应收账款或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收票据和应收账款划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合如下：

#### --应收票据

公司对于应收票据按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。基于应收票据的信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	按照预期损失率计提减值准备，与应收账款组合划分相同

对于划分为组合的应收票据，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。

## 一、应收账款

对于不含重大融资成分的应收款项，本公司按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合依据
关联方组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
非关联方组合	以应收账款账龄作为信用风险特征

对于划分为风险组合的应收账款，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，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算逾期信用损失。

## 二、其他应收款

公司依据其他应收款信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。除了单项评估信用风险的其他应收款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

组合名称	确定组合依据
关联方组合	管理层评价该类款项具有较低的信用风险
非关联方组合	以其他应收款账龄作为信用风险特征

对于划分风险组合的其他应收款，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，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算逾期信用损失。

## 三、债权投资、其他债权投资

对于债权投资和其他债权投资，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。

## 一、具有较低的信用风险

如果金融工具的违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即便较长时期内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金流量义务的能力，该金融工具被视为具有较低的信用风险。

--信用风险显著增加

公司通过比较金融工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率与在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率，以确定金融工具预计存续期内发生违约概率的相对变化，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，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。公司考虑的信息包括：

---信用风险变化所导致的内部价格指标是否发生显著变化；

---预期将导致债务人履行其偿债义务的能力是否发生显著变化的业务、财务或经济状况的不利变化；

---债务人经营成果实际或预期是否发生显著变化；债务人所处的监管、经济或技术环境是否发生显著不利变化；

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

---预期将降低债务人按合同约定期限还款的经济动机是否发生显著变化；

---借款合同的预期变更，包括预计违反合同的行为是否可能导致的合同义务的免除或修订、给予免息期、利率跳升、要求追加抵押品或担保或者对金融工具的合同框架做出其他变更；

---债务人预期表现和还款行为是否发生显著变化；

---合同付款是否发生逾期超过（含）30日。

根据金融工具的性质，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，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。

通常情况下，如果逾期超过30日，公司确定金融工具的信用风险已经显著增加。除非本公司无需付出过多成本或努力即可获得合理且有依据的信息，证明虽然超过合同约定的付款期限30天，但信用风险自初始确认以来并未显著增加。

--已发生信用减值的金融资产

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：

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

## 6. 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

### (1) 终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

### (2) 继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

### (3) 继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移

金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得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。

#### 7. 金融工具的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### 8. 金融工具公允价值的确定方法

公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

##### (1) 估值技术

公司采用在当期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，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

公司在估值技术的应用中，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。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据

可获得的市場參與者在对相關資產或負債定價時所使用假設的最佳信息取得。

## (2) 公允價值層次

公司將公允價值計量所使用的輸入值劃分為三個層次，並首先使用第一層次輸入值，其次使用第二層次輸入值，最後使用第三層次輸入值。第一層次輸入值是在計量日能夠取得的相同資產或負債在活躍市場上未經調整的報價。第二層次輸入值是除第一層次輸入值外相關資產或負債直接或間接可觀察的輸入值。第三層次輸入值是相關資產或負債的不可觀察輸入值。

## (八) 存貨

### 1. 存貨分類

存貨包括在日常活動中持有以備出售的產成品或商品、處在生產過程中的在产品、在生產過程或提供勞務過程中耗用的材料和物料等，包括原材料、半成品、在产品、产成品、周转材料等。

### 2. 存貨的核算

存貨按實際成本核算，發出按先進先出法計價；低值易耗品等周转材料採用一次攤銷法攤銷。

### 3. 存貨的盤存制度

採用永續盤存制。

### 4. 存貨跌價準備的確認和計提

按照单个存貨項目以可變現淨值低於賬面成本差額計提存貨跌價準備，並計入当期損益。產成品和用於出售的材料等直接用於出售的，以該存貨的估計售價減去估計的銷售費用和相關稅費後的金額，確定其可變現淨值；需要經過加工的材料存貨，以所生產的產成品的估計售價減去至完工時估計將要發生的成本、估計的銷售費用和相關稅費後的金額，確定其可變現淨值；同一項存貨中一部分有合同價格約定、其他部分不存在合同價格的，則分別確定其可變現淨值。計提存貨跌價準備後，如果減記存貨價值的影响因素已經消失的，減記的金額予以恢復，並在原已計提的存貨跌價準備金額內轉回，轉回的金額計入当期損益。

## （九）固定资产

### 1. 固定资产确认条件：

固定资产指同时满足与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业和该固定资产的成本能够可靠地计量条件的，为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一个会计年度的有形资产。

### 2. 固定资产分类：

公司固定资产分为房屋及建筑物、运输设备、机器设备、其他设备。

### 3. 公司固定资产按成本进行初始计量

外购及自行建造的固定资产按实际成本计价，购建成本由该项资产达到预定可使用状态前所发生的必要支出构成。以一笔款项购入多项没有单独标价的固定资产，按照各项固定资产公允价值比例对总成本进行分配，分别确定各项固定资产的成本。

投资者投入固定资产的成本，按照投资合同或协议约定的价值确定，但合同或协议约定价值不公允的除外。

通过非货币性资产交换（该项交换具有商业实质）取得的固定资产，其成本以换出资产的公允价值和应支付的相关税费作为入账成本。

以债务重组取得的固定资产，其成本包括放弃债权的公允价值和使该资产达到预定可使用状态前所发生的可直接归属于该资产的税金、运输费、装卸费、安装费、专业人员服务费等其他成本。

### 4. 各类固定资产的折旧方法

除已提足折旧仍继续使用的固定资产之外，公司对所有固定资产计提折旧。固定资产折旧采用直线法平均计算，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值确定其折旧率，具体折旧率如下：

固定资产类别	估计经济使用年限（年）	年折旧率（%）	预计净残值率（%）
运输设备	4-8	11.25-23.75	5-10
机器设备	3-8	11.25-32.67	2-10
其他设备	5-6	15.00-19.60	2-10

公司在每年年度终了，对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，

如与原先估计数存在差异的，进行相应的调整。

#### 5. 固定资产减值准备：

详见“本财务报表附注三、重要会计政策及会计估计之长期资产减值”。

#### 6. 固定资产的处置

当固定资产被处置、或者预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

### （十）无形资产

#### 1. 无形资产的计价方法

##### （1）取得无形资产时按实际成本进行初始计量

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，其成本包括放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本。

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

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

公司内部研究开发项目的支出，区分研究阶段支出与开发阶段支出。研究阶段支出是指公司为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查而发生的支出。开发阶段支出是指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、产品等发生的支出。



内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益；内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的确认为无形资产，否则于发生时计入当期损益：

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，应当证明其有用性；

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。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

## (2) 后续计量

公司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。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

## 2. 无形资产减值准备的计提

无形资产减值测试方法及减值准备计提方法详见“本财务报表附注三、重要会计政策及会计估计之长期资产减值”。

## (十一) 长期资产减值

### 1. 适用范围

资产减值主要包括长期股权投资、投资性房地产（不含以公允价值模式计量的投资性房地产）、固定资产、在建工程、工程物资；无形资产（包括资本化的开发支出）、资产组和资产组组合、商誉等。

## 2. 可能发生减值资产的认定

在资产负债表日，公司判断资产是否存在可能发生减值的迹象。因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。存在下列迹象的，表明资产可能发生了减值：

(1) 资产的市价当期大幅度下跌，其跌幅明显高于因时间的推移或者正常使用而预计的下跌。

(2) 公司经营所处的经济、技术或者法律等环境以及资产所处的市场在当期或者将在近期发生重大变化，从而对公司产生不利影响。

(3) 市场利率或者其他市场投资报酬率在当期已经提高，从而影响公司计算资产预计未来现金流量现值的折现率，导致资产可收回金额大幅度降低。

(4) 有证据表明资产已经陈旧过时或者其实体已经损坏。

(5) 资产已经或者将被闲置、终止使用或者计划提前处置。

(6) 公司内部报告的证据表明资产的经济绩效已经低于或者将低于预期，如资产所创造的净现金流量或者实现的营业利润（或者亏损）远远低于（或者高于）预计金额等。

(7) 其他表明资产可能已经发生减值的迹象。

## 3. 资产可收回金额的计量

资产存在减值迹象的，估计其可收回金额。可收回金额根据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较高者确定。

## 4. 资产减值损失的确定

可收回金额的计量结果表明，资产的可收回金额低于其账面价值的，将资产的账面价值减记至可收回金额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提相应的资产减值准备。资产减值损失确认后，减值资产的折旧或者摊销费用在未来期间作相应调整，以使该资产在剩余使用寿命内，系统地分摊调整后的资产账面价值（扣除预计净残值）。资产减值损失一经确认，在以后会计期间不再转回。

## 5. 资产组的认定及减值处理

有迹象表明一项资产可能发生减值的，公司以单项资产为基础估计其可收回金额。公司难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组为基础确定资产

组的可收回金额。资产组的认定，以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的（总部资产和商誉分摊至某资产组或者资产组组合的，该资产组或者资产组组合的账面价值应当包括相关总部资产和商誉的分摊额），确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

## 6. 商誉减值

公司因企业合并所形成的商誉，至少在每年年度终了进行减值测试。对于因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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于公司确定的报告分部。

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，应当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，并按照本附注所述资产组减值的规定进行处理。

## （十二）长期待摊费用

公司将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计入长期待摊费用，按实际成本入账，在受益期内采用直线法平均摊销。

## （十三）职工薪酬

### 1. 职工薪酬的范围

职工薪酬，是指公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。企业提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工

薪酬。

公司在职工提供相关服务的会计期间，将实际发生的职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费，医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金，工会经费和职工教育经费等确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。如果该负债预期在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内不能完全支付，且财务影响重大的，则该负债将以折现后的金额计量。

## 2. 离职后福利

离职后福利，是指为获得职工提供的服务而在职工退休或与企业解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。公司将离职后福利计划分类为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 设定提存计划：公司向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划。包含基本养老保险、失业保险等，在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 设定受益计划：除设定提存计划以外的离职后福利计划。

## 3. 辞退福利

辞退福利，是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 企业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。(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

实行职工内部退休计划的，在正式退休日之前的经济补偿，属于辞退福利，自职工停止提供服务日至正常退休日期间，拟支付的内退职工工资和缴纳的社会保险费等一次性计入当期损益。正式退休日之后的经济补偿（如正常养老退休金），按照离职后福利处理。

## (十四) 收入

### 1. 收入的确认和计量所采用的会计政策

公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：

- (1) 合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；
- (2) 合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；
- (3) 合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；
- (4) 合同具有商业实质，即履行该合同将改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额；
- (5) 企业因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在公司履约的同时即取得并消耗履约所带来的经济利益；客户能够控制履约过程中在建的商品；履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

## 2. 与公司取得收入的主要活动相关的具体确认方法

本公司与客户之间的销售商品合同包含销售体外诊断试剂、仪器等产品，销售试剂、仪器商品的履约义务，属于在某一时点履行履约义务，在商品交付给购货方，并收回货款或取得了收款凭证时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，已经收回货款或取得了收款凭证且就该商品享有现时收款权利并很可能收回对价。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且就该商品享有现时收款权利并很可能收回对价。

### （十五）政府补助

政府补助，是指公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。

公司在能够满足政府补助所附条件且能够收到政府补助时确认政府补助。其中：

1. 政府补助为货币性资产的，按收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按公允价值计量，如公允价值不能可靠取得，则按名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3. 与企业日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与企业日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回的，在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理：1. 初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；2. 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；3. 属于其他情况的，直接计入当期损益。

## （十六）所得税费用

所得税包括当期所得税和递延所得税。除由于企业合并产生的调整商誉，或与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的递延所得税计入所有者权益外，均作为所得税费用计入当期损益。

公司根据资产、负债于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确认递延所得税。

各项应纳税暂时性差异均确认相关的递延所得税负债，除非该应纳税暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)商誉的初始确认，或者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；

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

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，公司以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，确认由此产生的递延所得税资产，除非该可抵扣暂时性差异是在以下交易中产生的：

(1)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；

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

于资产负债表日，公司对递延所得税资产和递延所得税负债，按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量，并反映资产负债表日预期收回资产或清偿负债方式的所得税影响。

于资产负债表日，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。

## （十七）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。

在合同开始日，公司评估该合同是否为租赁或者包含租赁。除非合同条款和条件发生变化，公司不重新评估合同是否为租赁或者包含租赁。

#### 1. 公司作为承租人

##### (3) 租赁的分拆

为简化处理，公司对于同时包含一项或多项租赁和非租赁部分的合同不分拆合同包含的租赁和非租赁部分，将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁进行会计处理。

##### (4) 使用权资产

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

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。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。

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，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。

公司按照《企业会计准则第8号——资产减值》的相关规定来确定使用权资产是否已发生减值并进行会计处理。

##### (5) 租赁负债

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，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。

租赁付款额是指公司向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，



包括：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；公司合理确定将行使的购买选择权的行权价格；租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；根据公司提供的担保余值预计应支付的款项。

租赁期开始日后，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，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，公司将差额计入当期损益：因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，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；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例发生变动，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。

#### （6）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更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。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，公司相应调整使用权资产的账面价值。

### 2. 公司作为出租人

#### （1）租赁的分类

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。融资租赁以外的其他租赁为经营租赁。

#### （2）经营租赁业务

在租赁期内各个期间，公司采用直线法，将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

公司发生的与经营租赁有关的初始直接费用于发生时予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。

### （3）融资租赁业务

于租赁期开始日，公司以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值，并终止确认融资租赁资产。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

租赁收款额，是指公司因让渡在租赁期内使用租赁资产的权利而应向承租人收取的款项，包括：承租人需支付的固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是合理确定承租人将行使该选择权；承租人行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向公司提供的担保余值。

未纳入租赁投资净额计量的可变租赁收款额在实际发生时计入当期损益。

公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

### 3. 转租赁

公司作为转租出租人，将原租赁及转租赁合同作为两个合同单独核算。公司基于原租赁产生的使用权资产，而不是原租赁的标的资产，对转租赁进行分类。

## （十八）主要会计政策、会计估计的变更

### 1. 会计政策变更

公司本报告期未发生会计政策变更。

### 2. 会计估计变更

公司本报告期未发生会计估计变更。

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	应税项目	税率
增值税	按销售货物或提供应税劳务的增值额	13%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税税额	1%

税 种	应税项目	税率
教育费附加	按实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	按实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

## (二) 税收优惠

根据财政部、国家税务总局《关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税〔2019〕13号），自2019年1月1日至2021年12月31日，其年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按50%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据财政部、税务总局《关于实施小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财政部 税务总局公告2021年第12号），自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，在财税〔2019〕13号文第二条规定的优惠政策基础上，再减半征收企业所得税。本公司报告期内符合小微企业的条件并享受上述税收优惠。

根据国家税务总局、财政部《关于制造业中小微企业延缓缴纳2021年第四季度部分税费有关事项的公告》（国家税务总局公告2021年第30号）规定，对公告规定条件的企业，在依法办理纳税申报后，可以延缓缴纳企业所得税、个人所得税（代扣代缴除外）、国内增值税、国内消费税及附征的城市维护建设税、教育费附加、地方教育附加，不包括向税务机关申请代开发票时缴纳的税费，延缓的期限为3个月。根据国家税务总局、财政部《关于延续实施制造业中小微企业延缓缴纳部分税费有关事项的公告的制造业中小微企业延缓缴纳2021年第四季度部分税费政策》（国家税务总局 财政部公告2022年第2号），就上述优惠政策中规定的制造业中小微企业延缓缴纳2021年第四季度部分税费政策，缓缴期限继续延长6个月。本公司报告期内符合优惠政策条件并享受上述税收优惠。

## 五、财务报表主要项目注释

以下附注如无特别说明，期初是指2021年12月31日，期末是指2022年7月31日；上期是指2021年1-12月，本期是指2022年1-7月。

### (一) 货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	2,421.58	3,071.58
银行存款	36,302,322.61	35,095,724.12
其他货币资金		
合计	36,304,744.19	35,098,795.70
其中：存放在境外的款项总额		

-货币资金受限情况：无

### (二) 应收账款

#### 1. 按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	1,317,902.36
1至2年	
2至3年	
3至4年	
4至5年	
5年以上	
小计	1,317,902.36
减：坏账准备	65,472.52
合计	1,252,429.84

#### 2. 应收账款分类披露：

类别	期末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,317,902.36	100.00	65,472.52	4.97	1,252,429.84
其中：关联方组合	8,452.06	0.64			8,452.06
非关联方组合	1,309,450.30	99.36	65,472.52	5.00	1,243,977.78
合计	1,317,902.36	100.00	65,472.52	4.97	1,252,429.84

-续上表

类别	期初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	5,775,327.99	100.00	288,766.40	5.00	5,486,561.59
其中：关联方组合					
非关联方组合	5,775,327.99	100.00	288,766.40	5.00	5,486,561.59
合计	5,775,327.99	100.00	288,766.40	5.00	5,486,561.59

(1) 按单项计提坏账准备：无

(2) 按组合计提坏账准备

--组合计提项目：关联方组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
关联方组合	8,452.06		
合计	8,452.06		

--组合计提项目：非关联方组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例(%)
1年以内	1,309,450.30	65,472.52	5.00
1至2年			10.00
2至3年			30.00
3至4年			50.00
4至5年			80.00
5年以上			100.00
合计	1,309,450.30	65,472.52	5.00

### 3. 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
应收账款	288,766.40		223,293.88			65,472.52
合计	288,766.40		223,293.88			65,472.52

--其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

4. 本期实际核销的应收账款情况：无。

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	金额	年限	占应收账款总额的比例(%)	坏账准备期末余额
第一名	1,309,450.30	1年以内	99.36	65,472.52
第二名	8,452.06	1年以内	0.64	
合计	1,317,902.36	--	100.00	65,472.52

6. 因金融资产转移而终止确认的应收账款：无。

7. 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

### (三) 其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款		6,713.18
合计		6,713.18

1. 应收利息

无。

2. 应收股利

无。

3. 其他应收款

(1)按账龄披露

账龄	期末余额
1年以内	
1至2年	
2至3年	
3至4年	
4至5年	
5年以上	130,316.97
小计	130,316.97
减：坏账准备	130,316.97
合计	

## (2)其他应收款按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
非关联往来	33,565.90	33,565.90
保证金、押金	96,751.07	96,751.07
合计	130,316.97	130,316.97

## (3)坏账准备计提情况

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)	
期初余额		123,603.79		123,603.79
期初余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		6,713.18		6,713.18
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
期末余额		130,316.97		130,316.97

## (4)坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
其他应收款 减值准备	123,603.79	6,713.18				130,316.97
合计	123,603.79	6,713.18				130,316.97

--其中本期坏账准备收回或转回金额重要的：无。

(5)本期实际核销的其他应收款情况：无。

(6)按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况：

单位名称	款项的性质	期末余额	账龄	占其他应收款 期末余额合计 数的比例(%)	坏账准备期 末余额
第一名	押金	96,751.07	5年以上	74.24	96,751.07
第二名	往来款	33,565.90	5年以上	25.76	33,565.90
合计	--	130,316.97	--	100.00	130,316.97

(7)涉及政府补助的应收款项：无。

(8)因金融资产转移而终止确认的其他应收款：无。

(9)转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额：无。

#### (四) 存货

##### 1. 存货分类

项目	期末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资	1,134,638.96		1,134,638.96
原材料	480,780.24	386,592.39	94,187.85
周转材料	162,361.53		162,361.53
自制半成品	653,469.97	7,104.28	646,365.69
在产品	40,699.35		40,699.35
库存商品	1,169,896.87	28,756.11	1,141,140.76
合计	3,641,846.92	422,452.78	3,219,394.14

-续上表

项目	期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
在途物资			
原材料	480,780.24	338,400.70	142,379.54
周转材料	171,445.08		171,445.08
自制半成品	346,409.09	631.25	345,777.84
在产品	40,239.15		40,239.15
库存商品	79,148.10	28,756.11	50,391.99
合计	1,118,021.66	367,788.06	750,233.60

2. 存货跌价准备减值准备：



类别	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	338,400.70	48,191.69				386,592.39
自制半成品	631.25	6,473.03				7,104.28
库存商品	28,756.11					28,756.11
合计	367,788.06	54,664.72				422,452.78

3. 存货期末余额含有借款费用资本化金额的说明：无。

### (五) 其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待认证、抵扣进项税额	49,794.94	16,256.32
合计	49,794.94	16,256.32

### (六) 固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	242,382.43	289,056.24
固定资产清理		
合计	242,382.43	289,056.24

#### 1. 固定资产

##### (1) 固定资产情况

项目	运输工具	机器设备	办公及其他设备	合计
一、账面原值：				
1. 期初余额	55,071.00	1,762,112.53	705,936.93	2,523,120.46
2. 本期增加金额				
(1) 购置				
3. 本期减少金额		3,017.24		3,017.24
(1) 处置或报废		3,017.24		3,017.24
4. 期末余额	55,071.00	1,759,095.29	705,936.93	2,520,103.22
二、累计折旧				
1. 期初余额	52,317.45	1,511,449.18	670,297.59	2,234,064.22
2. 本期增加金额		44,363.00	342.53	44,705.53
(1) 计提		44,363.00	342.53	44,705.53
3. 本期减少金额		1,048.96		1,048.96

项目	运输工具	机器设备	办公及其他设备	合计
(1) 处置或报废		1,048.96		1,048.96
4. 期末余额	52,317.45	1,554,763.22	670,640.12	2,277,720.79
三、减值准备				
1. 期初余额				
2. 本期增加金额				
3. 本期减少金额				
4. 期末余额				
四、账面价值				
1. 期末账面价值	2,753.55	204,332.07	35,296.81	242,382.43
2. 期初账面价值	2,753.55	250,663.35	35,639.34	289,056.24

(2)暂时闲置的固定资产情况：无。

(3)通过经营租赁租出的固定资产：无。

(4)未办妥产权证书的固定资产情况：无。

## 2. 固定资产清理

无。

## (七)使用权资产

### 1. 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1. 期初余额	856,181.21	856,181.21
2. 本期增加金额		
(1) 会计政策变更调整		
3. 本期减少金额		
(1) 处置或报废		
4. 期末余额	856,181.21	856,181.21
二、累计摊销		
1. 期初余额	395,160.60	395,160.60
2. 本期增加金额	230,510.35	230,510.35
(1) 计提	230,510.35	230,510.35
3. 本期减少金额		

项目	房屋建筑物	合计
(1) 处置		
4. 期末余额	625,670.95	625,670.95
三、减值准备		
1. 期初余额		
2. 本期增加金额		
(1) 计提		
3. 本期减少金额		
(1) 处置		
4. 期末余额		
四、账面价值		
1. 期末账面价值	230,510.26	230,510.26
2. 期初账面价值	461,020.61	461,020.61

#### (八) 递延所得税资产/递延所得税负债

##### 1. 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	618,242.27	154,560.57	780,158.25	195,039.57
可抵扣亏损	99,957.19	24,989.30		
使用权资产折旧差异	29,695.53	7,423.88	52,294.49	13,073.62
合计	747,894.99	186,973.75	832,452.74	208,113.19

#### (九) 应付账款

##### 1. 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
1 年以内 (含 1 年)	1,218,098.89	1,901,691.88
1-2 年 (含 2 年)		
2-3 年 (含 3 年)		
3 年以上		
合计	1,218,098.89	1,901,691.88

2. 账龄超过 1 年的重要应付账款：无。

## (十) 应付职工薪酬

### 1. 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬		17,500.00	17,500.00	
二、离职后福利-设定提存计划				
三、辞退福利				
四、一年内到期的其他福利				
合计		17,500.00	17,500.00	

### 2. 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴		17,500.00	17,500.00	
2、职工福利费				
3、社会保险费				
其中： 医疗保险费				
工伤保险费				
生育保险费				
4、住房公积金				
5、工会经费和职工教育经费				
6、短期带薪缺勤				
7、短期利润分享计划				
8、其他				
合计		17,500.00	17,500.00	

### 3. 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险				
2、失业保险费				
3、企业年金缴费				
合计				

## (十一) 应交税费

项目	期末余额	期初余额
企业所得税	12,169.80	54,271.65
合计	12,169.80	54,271.65

## (十二) 其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	5,000.00	
合计	5,000.00	

## (十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的租赁负债	222,442.73	362,708.79
合计	222,442.73	362,708.79

## (十四) 租赁负债

项目	期末余额	期初余额
租赁负债		75,080.14
合计		75,080.14

## (十五) 实收资本

投资者名称	期初余额		本期增加	本期减少	期末余额	
	投资金额	所占比例 (%)			投资金额	所占比例 (%)
德国德赛诊断系统有限公司	1,021,732.29	30.00			2,384,042.02	70.00
北京利德曼生化股份有限公司	2,384,042.02	70.00			1,021,732.29	30.00
合计	3,405,774.31	100.00			3,405,774.31	100.00

## (十六) 盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
企业发展基金	5,943,087.41			5,943,087.41
储备基金	4,819,868.40			4,819,868.40
合计	10,762,955.81			10,762,955.81

## (十七) 未分配利润

项目	本期发生额	上期发生额
调整前上期末未分配利润	25,754,267.85	25,037,266.58
调整期初未分配利润合计数 (调增+, 调减-)		

项目	本期发生额	上期发生额
调整后期初未分配利润	25,754,267.85	25,037,266.58
加：本期归属于母公司所有者的净利润	105,520.16	956,001.70
其他综合收益结转留存收益转入		
减：提取法定盈余公积		239,000.43
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	25,859,788.01	25,754,267.85

### (十八)营业收入和营业成本

1. 营业收入及营业成本分类列示如下：

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,309,450.30	1,220,231.02	8,260,758.54	7,167,613.13
其他业务	7,479.70	7,496.01	32,283.44	32,331.69
合计	1,316,930.00	1,227,727.03	8,293,041.98	7,199,944.82

### (十九)税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城建税		250.39
教育税附加		751.18
印花税	1,207.45	3,865.10
地方教育附加		500.78
合计	1,207.45	5,367.45

### (二十)管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
折旧摊销费	230,510.35	395,794.20
办公费	18,687.19	95,659.00
咨询服务费		36,792.45
其他费用	36,162.03	87,462.19
合计	285,359.57	615,707.84

### (二十一) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入 (-)	-67,223.90	-637,917.33
利息支出	11,232.32	34,764.76
手续费	9,791.51	15,039.46
汇兑损益	-75,774.03	-30,612.31
合计	-121,974.10	-618,725.42

### (二十二) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
促进商贸服务业发展财政补助		4,000.00
合计		4,000.00

### (二十三) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	223,293.88	-273,282.22
其他应收款坏账损失	-6,713.18	-10,069.77
合计	216,580.70	-283,351.99

### (二十四) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失	-54,664.72	-367,788.06
合计	-54,664.72	-367,788.06

### (二十五) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
固定资产处置利得	-1,968.28	414,595.28
合计	-1,968.28	414,595.28

### (二十六) 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	-42,101.85	97,550.73
递延所得税费用	21,139.44	-195,349.91
合计	-20,962.41	-97,799.18

## (二十七)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	105,520.16	956,001.70
加：资产减值准备	-161,915.98	651,140.05
投资性房地产折旧、使用权资产折旧、固定资产折旧	275,215.88	472,877.76
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	1,968.28	-414,595.28
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	-85,645.47	34,930.40
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	21,139.44	-195,349.91
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-2,523,825.26	-24,493.64
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	4,423,887.01	-5,357,381.95
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-720,694.84	1,935,638.81
其他		
经营活动产生的现金流量净额	1,335,649.22	-1,941,232.06
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3. 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	36,304,744.19	35,098,795.70
减：现金的期初余额	35,098,795.70	37,029,275.96
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	1,205,948.49	-1,930,480.26

### 2. 现金和现金等价物的构成



项目	本期发生额	上期发生额
一、现金	36,304,744.19	35,098,795.70
其中：库存现金	2,421.58	3,071.58
可随时用于支付的银行存款	36,302,322.61	35,095,724.12
可随时用于支付的其他货币资金		
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	36,304,744.19	35,098,795.70

## (二十八) 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			224,371.84
其中：美元	17,039.22	6.7437	114,907.39
欧元	15,924.65	6.8739	109,464.45
应付账款			1,216,069.14
其中：美元	12,075.00	6.7437	81,430.18
日元	22,623,100.00	0.0502	1,134,638.96

## 六、在其他主体中的权益

### (一) 在子公司中的权益

无。

### (二) 在合营企业或联营企业中的权益

无。

### (三) 重要的共同经营

无。

### (四) 在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无。

## **(五)其他**

无。

## **七、与金融工具相关的风险**

公司的主要金融工具包括货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款、其他流动资产、交易性金融资产、应付账款、其他应付款、短期借款、一年内到期的非流动负债等，这些金融工具主要与经营及融资相关，各项金融工具的详细情况详见本附注五相关项目，与这些金融工具相关的风险，以及公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

### **(一)信用风险**

信用风险是指金融工具的一方不履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。公司主要面临赊销导致的客户信用风险。为降低信用风险，公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易，并通过已对客户信用进行持续监控以及通过账龄分析来对应收账款进行持续监控，确保公司不致面临坏账风险，将公司的整体信用风险控制在可控的范围内。

### **(二)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。公司面临的利率风险主要来源于银行借款。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度、授信品种以及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类融资需求。通过缩短单笔借款的期限，特别约定提前还款条款，合理降低利率波动风险。

### **(三)外汇风险**

外汇风险，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。公司尽可能将外币收入与外币支出相匹配以降低外汇风险。报告期内，由于公司与外币相关的收入和支出的信用期短，受到外汇风险的影响不大。

### **(四)流动性风险**

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来

6 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

## 八、公允价值的披露

无。

## 九、关联方及关联交易

### (一)本企业的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对本企业的持股比例 (%)	母公司对本企业的表决权比例 (%)
北京利德曼生化股份有限公司	北京	综合经营	54,401.15	70.00	70.00

### (二)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
德赛诊断系统（上海）有限公司	受同一母公司控制的公司
德国德赛诊断系统公司	公司少数股东
DiaSys Japan	少数股东控股的公司

### (三)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
德赛诊断系统（上海）有限公司	货款		3,845.13
DiaSys Japan	货款	2,537,279.83	1,928,518.54

##### -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
德赛诊断系统（上海）有限公司	货款	7,479.70	1,663.72

#### 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

无。

5. 关联方资金拆借

无。

6. 关联方资产转让、债务重组情况

无。

7. 其他

无。

**(四) 关联方应收应付款项**

1. 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		期初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	德赛诊断系统（上海）有限公司	8,452.06			
	应收账款小计	8,452.06			

2. 应付项目

项目名称	关联方	期末余额	期初余额
应付账款			
	DiaSys Japan	617,200.14	
	应付账款小计	617,200.14	
其他应付款			
	德赛诊断系统（上海）有限公司	5,000.00	
	其他应付款小计	5,000.00	

**(五) 关联方承诺**

无。

**十、股份支付**

无。

### 十一、承诺及或有事项

本会计期间公司未发生此事项。

### 十二、资产负债表日后事项

无。

### 十三、其他重要事项

本会计期间公司未发生此事项。