

# 報 告 書

# REPORT

---

米度（南京）生物技术有限公司

## 审 计 报 告

中天运[2022]审字第 01499 号

二〇二二年四月二十日



中天运会计师事务所  
(特殊普通合伙)

JONTEN CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS LLP

# 北京注册会计师协会

## 业务报告统一编码报备系统

|   |  |
|---|--|
| 业务报备统一编码：   | 110002042022793003886                    |
| 报告名称：   | 米度(南京)生物技术有限公司审计报告                       |
| 报告文号：   | 中天运[2022]审字第 01499 号                     |
| 被审（验）单位名称：  | 米度(南京)生物技术有限公司                           |
| 会计师事务所名称：   | 中天运会计师事务所（特殊普通合伙）                        |
| 业务类型：   | 财务报表审计                                   |
| 报告意见类型：   | 无保留意见                                    |
| 报告日期：   | 2022 年 04 月 20 日                         |
| 报备日期：   | 2022 年 04 月 25 日                         |
| 签字人员：   | 张敬鸿(370900010022) ,<br>徐建来(370900010068) |
|  |  |
| (可通过扫描二维码或登录北京注协官网输入编码的方式查询信息)  |  |

说明：本备案信息仅证明该报告已在北京注册会计师协会报备，不代表北京注册会计师协会在任何意义上对报告内容做出任何形式的保证。



# 米度(南京)生物技术有限公司

## 2020-2021 年度

### 审计报告

审计单位：中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

联系电话：010-88395676

传真电话：010-88395200

# 报 告 书

R E P O R T

## 目 录

- 一、 审计报告
- 二、 报告附件
  - 1、 合并资产负债表
  - 2、 合并利润表
  - 3、 合并现金流量表
  - 4、 合并所有者权益变动表
  - 5、 母公司资产负债表
  - 6、 母公司利润表
  - 7、 母公司现金流量表
  - 8、 母公司所有者权益变动表
  - 9、 财务报表附注
  - 10、 事务所营业执照复印件
  - 11、 事务所执业证书复印件
  - 12、 签字注册会计师证书复印件

# 审计报告

中天运[2022]审字第 01499 号

米度(南京)生物技术有限公司董事会：

## 一、审计意见

我们审计了米度(南京)生物技术有限公司（以下简称“米度生物”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2020 年度、2021 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，公允反映了米度生物 2020 年 12 月 31 日、2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2020 年度、2021 年度的合并及母公司经营成果和合并及母公司现金流量。

## 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，我们独立于米度生物，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、其他信息

米度生物管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括米度生物 2020 年度、2021 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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。

#### 四、管理层和治理层对财务报表的责任

米度生物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，管理层负责评估米度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米度生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督米度生物的财务报告过程。

#### 五、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（2）了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

（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，就可能导致对米度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米度生物不能持续经营。

（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）就米度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，以对财务报表发表审计意见。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。

中天运会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：

（项目合伙人）

中国·北京

二〇二二年四月二十日

中国注册会计师：

# 合并资产负债表

单位名称：米度（南京）生物技术有限公司

单位：人民币元

| 项 目         | 附注   | 2021年12月31日   | 2020年12月31日   |
|-------------|------|---------------|---------------|
| 流动资产：       |      |               |               |
| 货币资金        | 五、1  | 5,077,470.58  | 10,980,604.40 |
| 交易性金融资产     | 五、2  | 18,972,543.65 |               |
| 衍生金融资产      |      |               |               |
| 应收票据        |      |               |               |
| 应收账款        | 五、3  | 8,180,604.35  | 3,595,202.49  |
| 应收款项融资      |      |               |               |
| 预付款项        | 五、4  | 821,433.57    | 245,036.95    |
| 其他应收款       | 五、5  | 142,790.83    | 104,150.00    |
| 其中：应收利息     |      |               |               |
| 应收股利        |      |               |               |
| 存货          | 五、6  | 430,702.11    | 1,053,310.92  |
| 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、7  | 775,480.31    | 2,066,314.81  |
| 流动资产合计      |      | 34,401,025.40 | 18,044,619.57 |
| 非流动资产：      |      |               |               |
| 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        | 五、8  | 8,601,359.21  | 10,061,167.50 |
| 在建工程        | 五、9  | 106,371.49    | 106,371.49    |
| 生产性生物资产     |      |               |               |
| 油气资产        |      |               |               |
| 使用权资产       | 五、10 | 2,917,619.85  |               |
| 无形资产        | 五、11 | 140,208.90    | 171,693.66    |
| 开发支出        |      |               |               |
| 商誉          | 五、12 | 290,973.07    | 290,973.07    |
| 长期待摊费用      | 五、13 | 19,446,623.56 | 20,652,156.42 |
| 递延所得税资产     | 五、14 | 3,341,398.21  |               |
| 其他非流动资产     |      |               |               |
| 非流动资产合计     |      | 34,844,554.29 | 31,282,362.14 |
| 资产总计        |      | 69,245,579.69 | 49,326,981.71 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 合并资产负债表（续）

单位名称：米度（南京）生物技术有限公司

单位：人民币元

| 项 目           | 附注   | 2021年12月31日    | 2020年12月31日    |
|---------------|------|----------------|----------------|
| <b>流动负债：</b>  |      |                |                |
| 短期借款          | 五、15 |                | 1,140,823.45   |
| 交易性金融负债       |      |                |                |
| 衍生金融负债        |      |                |                |
| 应付票据          |      |                |                |
| 应付账款          | 五、16 | 7,474,161.34   | 1,448,897.19   |
| 预收款项          |      |                |                |
| 合同负债          | 五、17 | 5,744,796.55   | 4,735,925.85   |
| 应付职工薪酬        | 五、18 | 2,398,687.00   | 1,921,196.67   |
| 应交税费          | 五、19 | 122,731.38     | 68,529.23      |
| 其他应付款         | 五、20 | 1,711,359.17   | 1,955,419.73   |
| 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   | 五、21 | 1,355,335.80   |                |
| 其他流动负债        |      |                |                |
| 流动负债合计        |      | 18,807,071.24  | 11,270,792.12  |
| <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          | 五、22 | 1,430,673.32   |                |
| 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       |      |                |                |
| 非流动负债合计       |      | 1,430,673.32   |                |
| 负债合计          |      | 20,237,744.56  | 11,270,792.12  |
| <b>股东权益：</b>  |      |                |                |
| 实收资本          | 五、23 | 20,634,675.00  | 20,634,675.00  |
| 其他权益工具        |      |                |                |
| 其中：优先股        |      |                |                |
| 永续债           |      |                |                |
| 资本公积          | 五、24 | 42,019,865.00  | 42,019,865.00  |
| 减：库存股         |      |                |                |
| 其他综合收益        |      |                |                |
| 专项储备          |      |                |                |
| 盈余公积          |      |                |                |
| 未分配利润         | 五、25 | -13,646,704.87 | -24,598,350.41 |
| 归属于母公司股东权益合计  |      | 49,007,835.13  | 38,056,189.59  |
| 少数股东权益        |      |                |                |
| 股东权益合计        |      | 49,007,835.13  | 38,056,189.59  |
| 负债和股东权益总计     |      | 69,245,579.69  | 49,326,981.71  |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 合并利润表

单位名称：米度（南京）生物技术有限公司

单位：人民币元

| 项 目                           | 附注   | 2021年度        | 2020年度        |
|-------------------------------|------|---------------|---------------|
| 一、营业总收入                       |      | 46,588,173.96 | 22,469,683.90 |
| 其中：营业收入                       | 五、26 | 46,588,173.96 | 22,469,683.90 |
| 二、营业总成本                       |      | 39,499,251.75 | 29,392,761.56 |
| 其中：营业成本                       | 五、26 | 30,188,058.27 | 21,507,463.93 |
| 税金及附加                         | 五、27 | 83,073.38     | 80,263.50     |
| 销售费用                          | 五、28 | 1,786,909.77  | 1,314,208.53  |
| 管理费用                          | 五、29 | 5,270,167.41  | 5,157,285.10  |
| 研发费用                          | 五、30 | 1,973,200.69  | 1,216,894.98  |
| 财务费用                          | 五、31 | 197,842.23    | 116,645.52    |
| 其中：利息费用                       |      | 160,929.68    | 111,383.51    |
| 利息收入                          |      | 5,568.47      | 4,403.39      |
| 加：其他收益                        | 五、32 | 458,279.78    | 283,384.05    |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 五、33 | 221,556.19    | 146,035.07    |
| 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） |      |               |               |
| 汇兑收益（损失以“-”号填列）*              |      |               |               |
| 净敞口套期收益（损失以“-”号填列）            |      |               |               |
| 公允价值变动收益（损失以“-”号填列）           | 五、34 | 172,543.65    |               |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             | 五、35 | -312,273.61   | -125,874.75   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |      |               |               |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |      |               |               |
| 三、营业利润（亏损以“-”号填列）             |      | 7,629,028.22  | -6,619,533.29 |
| 加：营业外收入                       | 五、36 | 3,772.47      |               |
| 减：营业外支出                       | 五、37 | 3,388.17      |               |
| 四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）           |      | 7,629,412.52  | -6,619,533.29 |
| 减：所得税费用                       | 五、38 | -3,322,233.02 |               |
| 五、净利润（净亏损以“-”号填列）             |      | 10,951,645.54 | -6,619,533.29 |
| 其中：被合并方在合并前实现的净利润             |      |               |               |
| （一）按经营持续性分类                   |      |               |               |
| 1. 持续经营净利润                    |      | 10,951,645.54 | -6,619,533.29 |
| 2. 终止经营净利润                    |      |               |               |
| （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）   |      | 10,951,645.54 | -6,619,533.29 |
| 2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）         |      |               |               |
| 六、其他综合收益的税后净额                 |      |               |               |
| （一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额      |      |               |               |
| 1. 不能重分类进损益的其他综合收益            |      |               |               |
| （1）重新计量设定受益计划变动额              |      |               |               |
| （2）权益法下不能转损益的其他综合收益           |      |               |               |
| （3）其他权益工具投资公允价值变动             |      |               |               |
| （4）企业自身信用风险公允价值变动             |      |               |               |
| （5）其他                         |      |               |               |
| 2. 将重分类进损益的其他综合收益             |      |               |               |
| （1）权益法下可转损益的其他综合收益            |      |               |               |
| （2）其他债权投资公允价值变动               |      |               |               |
| （3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额         |      |               |               |
| （4）其他债权投资信用减值准备               |      |               |               |
| （5）现金流量套期储备                   |      |               |               |
| （6）外币财务报表折算差额                 |      |               |               |
| （7）其他                         |      |               |               |
| （二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额        |      |               |               |
| 七、综合收益总额                      |      | 10,951,645.54 | -6,619,533.29 |
| （一）归属于母公司所有者的综合收益总额           |      | 10,951,645.54 | -6,619,533.29 |
| （二）归属于少数股东的综合收益总额             |      |               |               |
| 八、每股收益：                       |      |               |               |
| （一）基本每股收益                     |      |               |               |
| （二）稀释每股收益                     |      |               |               |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

单位名称：米度（南京）生物技术有限公司

单位：人民币元

| 项 目                       | 附注   | 2021年度         | 2020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            |      | 45,706,308.22  | 23,894,349.49 |
| 收到的税费返还                   |      |                |               |
| 收到其他与经营活动有关的现金            | 五、39 | 341,165.03     | 646,206.48    |
| 经营活动现金流入小计                |      | 46,047,473.25  | 24,540,555.97 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |      | 13,789,250.46  | 15,833,866.96 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |      | 13,182,255.14  | 11,440,016.00 |
| 支付的各项税费                   |      | 77,001.98      | 82,502.16     |
| 支付其他与经营活动有关的现金            | 五、40 | 2,123,534.34   | 1,037,741.51  |
| 经营活动现金流出小计                |      | 29,172,041.92  | 28,394,126.63 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |      | 16,875,431.33  | -3,853,570.66 |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |      |                |               |
| 收回投资收到的现金                 |      | 67,700,000.00  | 48,480,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金               |      | 221,556.19     | 146,035.07    |
| 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                |      | 67,921,556.19  | 48,626,035.07 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |      | 1,834,661.40   | 2,059,954.25  |
| 投资支付的现金                   |      | 86,500,000.00  | 42,980,000.00 |
| 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                |      | 88,334,661.40  | 45,039,954.25 |
| 投资活动产生的现金流量净额             |      | -20,413,105.21 | 3,586,080.82  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |      |                |               |
| 吸收投资收到的现金                 |      |                | 10,000,000.00 |
| 取得借款收到的现金                 |      |                | 1,139,309.12  |
| 发行债券收到的现金                 |      |                |               |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |      |                |               |
| 筹资活动现金流入小计                |      |                | 11,139,309.12 |
| 偿还债务支付的现金                 |      | 1,139,309.12   | 1,860,690.88  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |      | 10,737.98      | 112,342.18    |
| 其中：子公司支付给少数股东的股利、利润       |      |                |               |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            | 五、41 | 1,215,412.84   |               |
| 筹资活动现金流出小计                |      | 2,365,459.94   | 1,973,033.06  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |      | -2,365,459.94  | 9,166,276.06  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |      |                |               |
| 五、现金及现金等价物净增加额            |      | -5,903,133.82  | 8,898,786.22  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |      | 10,980,604.40  | 2,081,818.18  |
| 六、期末现金及现金等价物余额            |      | 5,077,470.58   | 10,980,604.40 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表

单位名称：米度（南京）生物技术有限公司

单位：人民币元

| 项 目                   | 2021年度        |        |    |  |               |       |        |      |      |                |               | 少数股东权益 | 所有者权益合计       |
|-----------------------|---------------|--------|----|--|---------------|-------|--------|------|------|----------------|---------------|--------|---------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益   |        |    |  |               |       |        |      |      |                |               |        |               |
|                       | 实收资本          | 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          | 小计            |        |               |
|                       | 优先股           | 永续债    | 其他 |  |               |       |        |      |      |                |               |        |               |
| 一、上年期末余额              | 20,634,675.00 |        |    |  | 42,019,865.00 |       |        |      |      | -24,598,350.41 | 38,056,189.59 |        | 38,056,189.59 |
| 加：会计政策变更              |               |        |    |  |               |       |        |      |      |                |               |        |               |
| 前期差错更正                |               |        |    |  |               |       |        |      |      |                |               |        |               |
| 同一控制下企业合并             |               |        |    |  |               |       |        |      |      |                |               |        |               |
| 其他                    |               |        |    |  |               |       |        |      |      |                |               |        |               |
| 二、本年期初余额              | 20,634,675.00 |        |    |  | 42,019,865.00 |       |        |      |      | -24,598,350.41 | 38,056,189.59 |        | 38,056,189.59 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） |               |        |    |  |               |       |        |      |      | 10,951,645.54  | 10,951,645.54 |        | 10,951,645.54 |
| （一）综合收益总额             |               |        |    |  |               |       |        |      |      | 10,951,645.54  | 10,951,645.54 |        | 10,951,645.54 |
| （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.对所有者的分配             |               |        |    |  |               |       |        |      |      |                |               |        |               |
| 3.其他                  |               |        |    |  |               |       |        |      |      |                |               |        |               |
| （四）所有者权益内部结转          |               |        |    |  |               |       |        |      |      |                |               |        |               |
| 1.资本公积转增资本            |               |        |    |  |               |       |        |      |      |                |               |        |               |
| 2.盈余公积转增资本            |               |        |    |  |               |       |        |      |      |                |               |        |               |
| 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              | 20,634,675.00 |        |    |  | 42,019,865.00 |       |        |      |      | -13,646,704.87 | 49,007,835.13 |        | 49,007,835.13 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并所有者权益变动表

单位名称：米度（南京）生物技术有限公司

单位：人民币元

| 项 目                   | 2020年度        |        |    |  |               |       |        |      |      |                |               | 少数股东权益 | 所有者权益合计       |
|-----------------------|---------------|--------|----|--|---------------|-------|--------|------|------|----------------|---------------|--------|---------------|
|                       | 归属于母公司所有者权益   |        |    |  |               |       |        |      |      |                |               |        |               |
|                       | 实收资本          | 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          | 小计            |        |               |
|                       | 优先股           | 永续债    | 其他 |  |               |       |        |      |      |                |               |        |               |
| 一、上年期末余额              | 19,652,357.00 |        |    |  | 33,002,183.00 |       |        |      |      | -17,978,817.12 | 34,675,722.88 |        | 34,675,722.88 |
| 加：会计政策变更              |               |        |    |  |               |       |        |      |      |                |               |        |               |
| 前期差错更正                |               |        |    |  |               |       |        |      |      |                |               |        |               |
| 同一控制下企业合并             |               |        |    |  |               |       |        |      |      |                |               |        |               |
| 其他                    |               |        |    |  |               |       |        |      |      |                |               |        |               |
| 二、本年期初余额              | 19,652,357.00 |        |    |  | 33,002,183.00 |       |        |      |      | -17,978,817.12 | 34,675,722.88 |        | 34,675,722.88 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列） | 982,318.00    |        |    |  | 9,017,682.00  |       |        |      |      | -6,619,533.29  | 3,380,466.71  |        | 3,380,466.71  |
| （一）综合收益总额             |               |        |    |  |               |       |        |      |      | -6,619,533.29  | -6,619,533.29 |        | -6,619,533.29 |
| （二）所有者投入和减少资本         | 982,318.00    |        |    |  |               |       |        |      |      |                | 982,318.00    |        | 982,318.00    |
| 1.所有者投入的普通股           | 982,318.00    |        |    |  |               |       |        |      |      |                | 982,318.00    |        | 982,318.00    |
| 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.对所有者的分配             |               |        |    |  |               |       |        |      |      |                |               |        |               |
| 3.其他                  |               |        |    |  |               |       |        |      |      |                |               |        |               |
| （四）所有者权益内部结转          |               |        |    |  |               |       |        |      |      |                |               |        |               |
| 1.资本公积转增资本            |               |        |    |  |               |       |        |      |      |                |               |        |               |
| 2.盈余公积转增资本            |               |        |    |  |               |       |        |      |      |                |               |        |               |
| 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                 |               |        |    |  | 9,017,682.00  |       |        |      |      |                | 9,017,682.00  |        | 9,017,682.00  |
| 四、本期期末余额              | 20,634,675.00 |        |    |  | 42,019,865.00 |       |        |      |      | -24,598,350.41 | 38,056,189.59 |        | 38,056,189.59 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表

单位名称：米度（南京）生物技术有限公司

单位：人民币元

| 项 目           | 附注   | 2021年12月31日   | 2020年12月31日   |
|---------------|------|---------------|---------------|
| <b>流动资产：</b>  |      |               |               |
| 货币资金          |      | 4,046,079.16  | 10,499,175.09 |
| 交易性金融资产       |      | 18,972,543.65 |               |
| 衍生金融资产        |      |               |               |
| 应收票据          |      |               |               |
| 应收账款          | 十二、1 | 3,359,222.37  | 3,819,661.40  |
| 应收款项融资        |      |               |               |
| 预付款项          |      | 1,202,138.36  | 244,862.95    |
| 其他应收款         | 十二、2 | 2,352,580.37  | 1,558,520.00  |
| 其中：应收利息       |      |               |               |
| 应收股利          |      | 832,176.69    | 832,176.69    |
| 买入返售金融资产      |      |               |               |
| 存货            |      | 409,020.69    | 1,053,310.92  |
| 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        | 十二、3 | 775,480.31    | 1,968,994.92  |
| 流动资产合计        |      | 31,117,064.91 | 19,144,525.28 |
| <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        | 十二、4 | 1,000,000.00  | 1,000,000.00  |
| 其他权益工具投资      |      |               |               |
| 其他非流动金融资产     |      |               |               |
| 投资性房地产        |      |               |               |
| 固定资产          |      | 8,521,894.86  | 10,059,117.65 |
| 在建工程          |      | 106,371.49    | 106,371.49    |
| 生产性生物资产       |      |               |               |
| 油气资产          |      |               |               |
| 使用权资产         |      | 2,917,619.85  |               |
| 无形资产          |      | 140,208.90    | 171,693.66    |
| 开发支出          |      |               |               |
| 商誉            |      |               |               |
| 长期待摊费用        |      | 19,446,623.56 | 20,652,156.42 |
| 递延所得税资产       |      | 3,307,557.75  |               |
| 其他非流动资产       |      |               |               |
| 非流动资产合计       |      | 35,440,276.41 | 31,989,339.22 |
| 资产总计          |      | 66,557,341.32 | 51,133,864.50 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表（续）

单位名称：米度（南京）生物技术有限公司

单位：人民币元

| 项 目           | 附注 | 2021年12月31日    | 2020年12月31日    |
|---------------|----|----------------|----------------|
| <b>流动负债：</b>  |    |                |                |
| 短期借款          |    |                | 1,140,823.45   |
| 交易性金融负债       |    |                |                |
| 衍生金融负债        |    |                |                |
| 应付票据          |    |                |                |
| 应付账款          |    | 4,753,749.80   | 795,743.48     |
| 预收款项          |    |                |                |
| 合同负债          |    | 5,744,796.55   | 4,735,925.85   |
| 应付职工薪酬        |    | 2,226,522.00   | 1,716,321.67   |
| 应交税费          |    | 19,127.97      | 60,848.94      |
| 其他应付款         |    | 1,663,627.55   | 1,935,219.73   |
| 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   |    | 1,355,335.80   |                |
| 其他流动负债        |    |                |                |
| 流动负债合计        |    | 15,763,159.67  | 10,384,883.12  |
| <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          |    | 1,430,673.32   |                |
| 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       |    |                |                |
| 非流动负债合计       |    | 1,430,673.32   |                |
| 负债合计          |    | 17,193,832.99  | 10,384,883.12  |
| <b>股东权益：</b>  |    |                |                |
| 实收资本          |    | 20,634,675.00  | 20,634,675.00  |
| 其他权益工具        |    |                |                |
| 其中：优先股        |    |                |                |
| 永续债           |    |                |                |
| 资本公积          |    | 42,019,865.00  | 42,019,865.00  |
| 减：库存股         |    |                |                |
| 其他综合收益        |    |                |                |
| 专项储备          |    |                |                |
| 盈余公积          |    |                |                |
| 未分配利润         |    | -13,291,031.67 | -21,905,558.62 |
| 股东权益合计        |    | 49,363,508.33  | 40,748,981.38  |
| 负债和股东权益总计     |    | 66,557,341.32  | 51,133,864.50  |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母 公 司 利 润 表

单位名称：米度（南京）生物技术有限公司

单位：人民币元

| 项 目                           | 附注   | 2021年度        | 2020年度        |
|-------------------------------|------|---------------|---------------|
| 一、营业收入                        | 十二、5 | 35,634,551.37 | 19,278,053.80 |
| 减：营业成本                        | 十二、5 | 22,266,744.03 | 16,902,918.29 |
| 税金及附加                         |      | 71,787.35     | 79,038.41     |
| 销售费用                          |      | 1,507,004.47  | 970,229.15    |
| 管理费用                          |      | 5,007,966.22  | 5,054,499.71  |
| 研发费用                          |      | 1,973,200.69  | 1,216,894.98  |
| 财务费用                          |      | 198,005.67    | 116,035.90    |
| 其中：利息费用                       |      | 160,929.68    | 111,383.51    |
| 利息收入                          |      | 2,830.47      | 2,126.21      |
| 加：其他收益                        |      | 399,397.52    | 283,361.82    |
| 投资收益（损失以“-”号填列）               | 十二、6 | 193,618.29    | 130,270.22    |
| 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）           |      | 172,543.65    |               |
| 信用减值损失（损失以“-”号填列）             |      | -68,817.50    | -124,898.95   |
| 资产减值损失（损失以“-”号填列）             |      |               |               |
| 资产处置收益（损失以“-”号填列）             |      |               |               |
| 二、营业利润（亏损以“-”号填列）             |      | 5,306,584.90  | -4,772,829.55 |
| 加：营业外收入                       |      | 3,772.47      |               |
| 减：营业外支出                       |      | 3,388.17      |               |
| 三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）           |      | 5,306,969.20  | -4,772,829.55 |
| 减：所得税费用                       |      | -3,307,557.75 |               |
| 四、净利润（净亏损以“-”号填列）             |      | 8,614,526.95  | -4,772,829.55 |
| （一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      | 8,614,526.95  | -4,772,829.55 |
| （二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）        |      |               |               |
| 五、其他综合收益的税后净额                 |      |               |               |
| （一）不能重分类进损益的其他综合收益            |      |               |               |
| 1. 重新计量设定受益计划变动额              |      |               |               |
| 2. 权益法下不能转损益的其他综合收益           |      |               |               |
| 3. 其他权益工具投资公允价值变动             |      |               |               |
| 4. 企业自身信用风险公允价值变动             |      |               |               |
| 5. 其他                         |      |               |               |
| （二）将重分类进损益的其他综合收益             |      |               |               |
| 1. 权益法下可转损益的其他综合收益            |      |               |               |
| 2. 其他债权投资公允价值变动               |      |               |               |
| 3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额         |      |               |               |
| 4. 其他债权投资信用减值准备               |      |               |               |
| 5. 现金流量套期储备                   |      |               |               |
| 6. 外币财务报表折算差额                 |      |               |               |
| 7. 其他                         |      |               |               |
| 六、综合收益总额                      |      | 8,614,526.95  | -4,772,829.55 |
| 七、每股收益                        |      |               |               |
| （一）基本每股收益                     |      |               |               |
| （二）稀释每股收益                     |      |               |               |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



## 母公司现金流量表

单位名称：米度（南京）生物技术有限公司

单位：人民币元

| 项 目                       | 附注 | 2021年度         | 2020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            |    | 39,540,068.31  | 20,406,752.02 |
| 收到的税费返还                   |    |                |               |
| 收到其他与经营活动有关的现金            |    | 289,410.69     | 579,007.07    |
| 经营活动现金流入小计                |    | 39,829,479.00  | 20,985,759.09 |
| 购买商品、接受劳务支付的现金            |    | 9,424,886.23   | 12,885,279.25 |
| 支付给职工以及为职工支付的现金           |    | 11,538,306.27  | 10,409,848.26 |
| 支付的各项税费                   |    | 71,559.75      | 80,535.71     |
| 支付其他与经营活动有关的现金            |    | 1,733,453.52   | 788,448.06    |
| 经营活动现金流出小计                |    | 22,768,205.77  | 24,164,111.28 |
| 经营活动产生的现金流量净额             |    | 17,061,273.23  | -3,178,352.19 |
| <b>二、投资活动产生的现金流量：</b>     |    |                |               |
| 收回投资收到的现金                 |    | 55,700,000.00  | 41,380,000.00 |
| 取得投资收益收到的现金               |    | 193,618.29     | 130,270.22    |
| 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                |    | 55,893,618.29  | 41,510,270.22 |
| 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金   |    | 1,750,784.39   | 2,059,954.25  |
| 投资支付的现金                   |    | 74,500,000.00  | 35,880,000.00 |
| 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            |    | 791,743.12     | 200,000.00    |
| 投资活动现金流出小计                |    | 77,042,527.51  | 38,139,954.25 |
| 投资活动产生的现金流量净额             |    | -21,148,909.22 | 3,370,315.97  |
| <b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>     |    |                |               |
| 吸收投资收到的现金                 |    |                | 10,000,000.00 |
| 取得借款收到的现金                 |    |                | 1,139,309.12  |
| 收到其他与筹资活动有关的现金            |    |                |               |
| 筹资活动现金流入小计                |    |                | 11,139,309.12 |
| 偿还债务支付的现金                 |    | 1,139,309.12   | 1,860,690.88  |
| 分配股利、利润或偿付利息支付的现金         |    | 10,737.98      | 112,342.18    |
| 支付其他与筹资活动有关的现金            |    | 1,215,412.84   |               |
| 筹资活动现金流出小计                |    | 2,365,459.94   | 1,973,033.06  |
| 筹资活动产生的现金流量净额             |    | -2,365,459.94  | 9,166,276.06  |
| <b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b> |    |                |               |
| <b>五、现金及现金等价物净增加额</b>     |    |                |               |
|                           |    | -6,453,095.93  | 9,358,239.84  |
| 加：期初现金及现金等价物余额            |    | 10,499,175.09  | 1,140,935.25  |
| <b>六、期末现金及现金等价物余额</b>     |    |                |               |
|                           |    | 4,046,079.16   | 10,499,175.09 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司所有者权益变动表

单位名称：米度（南京）生物技术有限公司

单位：人民币元

| 项 目                   | 2021年度        |        |     |    |               |       |        |      |      |                |               |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|---------------|-------|--------|------|------|----------------|---------------|
|                       | 实收资本          | 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              | 20,634,675.00 |        |     |    | 42,019,865.00 |       |        |      |      | -21,905,558.62 | 40,748,981.38 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |               |       |        |      |      |                |               |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |               |       |        |      |      |                |               |
| 其他                    |               |        |     |    |               |       |        |      |      |                |               |
| 二、本年期初余额              | 20,634,675.00 |        |     |    | 42,019,865.00 |       |        |      |      | -21,905,558.62 | 40,748,981.38 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列） |               |        |     |    |               |       |        |      |      | 8,614,526.95   | 8,614,526.95  |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |               |       |        |      |      | 8,614,526.95   | 8,614,526.95  |
| （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.对所有者的分配             |               |        |     |    |               |       |        |      |      |                |               |
| 3.其他                  |               |        |     |    |               |       |        |      |      |                |               |
| （四）所有者权益内部结转          |               |        |     |    |               |       |        |      |      |                |               |
| 1.资本公积转增资本            |               |        |     |    |               |       |        |      |      |                |               |
| 2.盈余公积转增资本            |               |        |     |    |               |       |        |      |      |                |               |
| 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              | 20,634,675.00 |        |     |    | 42,019,865.00 |       |        |      |      | -13,291,031.67 | 49,363,508.33 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司所有者权益变动表

单位名称：米度（南京）生物技术有限公司

单位：人民币元

| 项 目                   | 2020年度        |        |     |    |               |       |        |      |      |                |               |
|-----------------------|---------------|--------|-----|----|---------------|-------|--------|------|------|----------------|---------------|
|                       | 实收资本          | 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              | 19,652,357.00 |        |     |    | 33,002,183.00 |       |        |      |      | -17,132,729.07 | 35,521,810.93 |
| 加：会计政策变更              |               |        |     |    |               |       |        |      |      |                |               |
| 前期差错更正                |               |        |     |    |               |       |        |      |      |                |               |
| 其他                    |               |        |     |    |               |       |        |      |      |                |               |
| 二、本年期初余额              | 19,652,357.00 |        |     |    | 33,002,183.00 |       |        |      |      | -17,132,729.07 | 35,521,810.93 |
| 三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列） | 982,318.00    |        |     |    | 9,017,682.00  |       |        |      |      | -4,772,829.55  | 5,227,170.45  |
| （一）综合收益总额             |               |        |     |    |               |       |        |      |      | -4,772,829.55  | -4,772,829.55 |
| （二）所有者投入和减少资本         | 982,318.00    |        |     |    |               |       |        |      |      |                |               |
| 1.所有者投入的普通股           | 982,318.00    |        |     |    |               |       |        |      |      |                | 982,318.00    |
| 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.对所有者的分配             |               |        |     |    |               |       |        |      |      |                |               |
| 3.其他                  |               |        |     |    |               |       |        |      |      |                |               |
| （四）所有者权益内部结转          |               |        |     |    |               |       |        |      |      |                |               |
| 1.资本公积转增资本            |               |        |     |    |               |       |        |      |      |                |               |
| 2.盈余公积转增资本            |               |        |     |    |               |       |        |      |      |                |               |
| 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                 |               |        |     |    | 9,017,682.00  |       |        |      |      |                |               |
| 四、本期期末余额              | 20,634,675.00 |        |     |    | 42,019,865.00 |       |        |      |      | -21,905,558.62 | 40,748,981.38 |

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

# 米度(南京)生物技术有限公司

## 财务报表附注

2020 年 1 月 1 日-2021 年 12 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

### 一、 公司基本情况

#### (一) 公司概况

米度(南京)生物技术有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)是由世康控股有限公司于 2012 年 11 月 29 日在中华人民共和国江苏省南京市注册成立的有限责任公司(台港澳法人独资), 经南京江宁经济技术开发区管理委员会外商及港澳台侨投资企业批件宁经管委外资[2012]第 235 号文件批准设立, 注册资本为港币 8,000,000.00 元。

2017 年 3 月, 本公司注册资本币种变更为人民币, 注册资本由港币 8,000,000.00 元变更为人民币 6,495,920.00 元, 并增加注册资本人民币 10,158,620.00 元, 由南京米安北企业管理合伙企业(有限合伙)、南京云米企业管理合伙企业(有限合伙)认缴。2017 年 3 月 18 日, 本公司类型变更为有限责任公司(台港澳与境内合资)。2017 年 5 月, 经由本公司 2017 年 4 月 24 日的董事会决议, 增加注册资本人民币 2,997,817.00 元, 新增注册资本由青岛蓝色睿金企业管理中心(有限合伙)认缴, 变更后的注册资本为人民币 19,652,357.00 元, 实收资本为人民币 9,493,737.00 元。2018 年 12 月南京米安北企业管理合伙企业(有限合伙)缴纳原认缴出资额 6,893,014.00 元, 南京云米企业管理合伙企业(有限合伙)缴纳原认缴出资额 3,265,606.00 元; 2020 年 3 月 6 日, 青岛蓝色睿金企业管理中心(有限合伙)将所持公司出资额转让给由世康控股有限公司, 公司注册资本为人民币 19,652,357.00 万元, 实收资本人民币 19,652,357.00 万元。其中: 世康控股认缴出资额 9,493,737.00 元, 持股比例为 48.308%; 南京米安北企业管理合伙企业(有限合伙)6,893,014.00 元, 持股比例为 35.075%; 南京云米企业管理合伙企业(有限合伙)认缴出资额 3,265,606.00 元, 持股比例为 16.617%。

2020 年 8 月 7 日南京江原安迪科正电子研究发展有限公司以现金 96,650,000.00 元收购世康控股有限公司持有的米度(南京)生物技术有限公司 48.3084%股权(对应注册资本 9,493,737.00 元); 罗志刚以现金 6,300,000.00 元认购米度公司 618,860.00 元的新增注册资本, 占其增资后总股本的 2.9991%; 南京江原安迪科正电子研究发展有限公司以现金 3,700,000.00 元认购米度公司 363,458.00 元的新增注册资本, 占其增资后总股本的 1.7614%。原公司法人由李新平变更为罗志刚。

截至 2021 年 12 月 31 日, 公司注册资本为人民币 20,634,675.00 元, 实收资本人民币 2,063.47 万元。其中: 南京江原安迪科正电子研究发展有限公司 9,857,195.00 元, 持股比例为 47.7701%; 南京米安北企业管理合伙企业(有限合伙)6,893,014.00 元, 持股比例为 33.4050%; 南京云米企业管理合伙企业(有限合伙)认缴出资额 3,265,606.00 元, 持股比例为 15.8258%; 罗志刚认缴出资额

618,860.00 元，持股比例为 2.9991%；

营业期限为 2012 年 11 月 29 日至 2042 年 11 月 28 日。公司法定代表人：罗志刚，注册地址为南京市江宁区科学园乾德 5 号 8 号楼。公司统一社会信用代码：91320115057953611C。

## （二）经营范围

许可项目：放射性同位素生产（除医疗自用的短半衰期放射性药物外）；技术进出口；货物进出口（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以审批结果为准） 一般项目：技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；细胞技术研发和应用；第一类医疗器械销售；专用化学产品销售（不含危险化学品）；自然科学研究和试验发展；软件开发；制药专用设备销售；医学研究和试验发展；实验分析仪器销售；制药专用设备制造；实验分析仪器制造；第一类医疗器械生产；药物检测仪器销售；核子及核辐射测量仪器制造；仪器仪表制造；信息咨询服务（不含许可类信息咨询服务）；信息技术咨询服务；软件销售；软件外包服务；计算机软硬件及辅助设备批发；计算机软硬件及辅助设备零售；知识产权服务；会议及展览服务；化工产品销售（不含许可类化工产品）；第二类医疗器械销售；销售代理（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）。

## （三）公司业务性质和主要经营活动

本公司所处的行业属于分子影像医药研发外包企业；公司主要经营活动：生物医疗、肿瘤靶向治疗技术、肿瘤放疗化疗技术及肿瘤核子治疗技术、医疗器械及设备的技术研发、技术服务、技术转让、技术咨询等，报告期内主业未发生重大变化。

## （四）合并财务报表范围

本公司合并财务报表范围以控制为基础给予确定。

报告期合并范围详见“本附注七、在其他主体中的权益第 1、在子公司中的权益之（1）企业集团构成”。

## 二、 财务报表的编制基础

### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第 33 号发布、财政部令第 76 号修订）、于 2006 年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本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。

### （二）持续经营

本公司自报告期末起 12 个月不存在对本公司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

具体会计政策和会计估计提示：

本公司及各子公司主要从事原料药、各类制剂及核素药物的生产与销售。本公司及各子公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、（二十七）“收入”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、（三十三）“重大会计判断和估计”。

#### （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、完整地反映了企业的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。

此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《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》有关财务报表及其附注的披露要求。

#### （二）会计期间

公司会计年度为公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

#### （三）营业周期

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

#### （四）记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。

#### （五）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

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

#### 2、同一控制下的企业合并

##### 1) 个别财务报表

公司以支付现金、转让非现金资产、承担债务方式或以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照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。长期股权投资初始投资成本与支付合并对价之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。如果存在或有对价并需要确认预计负债或资产，该预计负债或资产金额与后续或有对价结算金额的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足的，

调整留存收益。

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

合并发生的各项直接相关费用，包括为进行合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，于发生时计入当期损益；与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润；与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，作为计入债务性工具的初始确认金额。

被合并方存在合并财务报表，则以合并日被合并方合并财务报表中归属于母公司的所有者权益为基础确定长期股权投资的初始投资成本。

## 2) 合并财务报表

合并方在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日在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计量。

对于通过多次交易最终实现企业合并的，属于一揽子交易的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理；不属于一揽子交易的，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

被合并各方采用的会计政策与本公司不一致的，本公司在合并日按照本公司会计政策进行调整，在此基础上按照企业会计准则规定确认。

## 3、非同一控制下的企业合并

对于非同一控制下的企业合并，合并成本为本公司在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性工具或债务性工具的公允价值。在合并合同中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，也计入合并成本。

本公司为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益；本公司作为合并对价发行的权益性工具或债务性工具的交易费用，计入权益性工具或债务性工具的初始确认金额。

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

本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。

通过多次交换交易分步实现的非同一控制下企业合并，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

(1) 在个别财务报表中，合并日之前持有的股权投资采用权益法核算的，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本。相关其他综合收益应当在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理；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，应当在处置该项投资时相应转入处置期间的当期损益。

合并日之前持有的股权投资采用金融工具确认和计量准则核算的，以该股权投资在合并日的公允价值加上新增投资成本之和，作为合并日的初始投资成本。原持有股权的公允价值与账面价值之间的差额以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应全部转入合并日当期的投资收益。

(2) 在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期投资收益。

#### **(六) 合并财务报表的编制方法**

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

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

合并财务报表以本公司及子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料由本公司编制。

合并财务报表时抵销本公司与各子公司、各子公司相互之间发生的内部交易对合并资产负债表、合并利润表、合并现金流量表、合并股东权益变动表的影响。

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的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

在报告期内，若因同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司以及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；将子公司以及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。

在报告期内，若因非同一控制下企业合并增加子公司以及业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将子公司以及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；该子公司以及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。

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



本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司控制权的，在合并财务报表中，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

### （七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

#### 1、合营安排的分类

本公司根据合营安排的结构、法律形式以及合营安排中约定的条款、其他相关事实和情况等因素，将合营安排分为共同经营和合营企业。

未通过单独主体达成的合营安排，划分为共同经营；通过单独主体达成的合营安排，通常划分为合营企业；但有确凿证据表明满足下列任一条件并且符合相关法律法规规定的合营安排划分为共同经营：

（1）合营安排的法律形式表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（2）合营安排的合同条款约定，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务。

（3）其他相关事实和情况表明，合营方对该安排中的相关资产和负债分别享有权利和承担义务，如合营方享有与合营安排相关的几乎所有产出，并且该安排中负债的清偿持续依赖于合营方的支持。

#### 2、共同经营会计处理方法

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

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

本公司向共同经营投出或出售资产等（该资产构成业务的除外），在该资产等由共同经营出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。投出或出售的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司全额确认该损失。

本公司自共同经营购买资产等（该资产构成业务的除外），在将该资产等出售给第三方之前，仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。购入的资产发生符合《企业会计准则第 8 号——资产减值》等规定的资产减值损失的，本公司按承担的份额确认该部分损失。

本公司对共同经营不享有共同控制，如果本公司享有该共同经营相关资产且承担该共同经营相关负债的，仍按上述原则进行会计处理，否则，应当按照相关企业会计准则的规定进行会计处理。

#### （八）现金及现金等价物的确定标准

现金是指本公司持有的库存现金以及可以随时用于支付的存款。不能随时用于支付的存款不属于现金。

现金等价物是指本公司持有的期限短（指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、价值变动风险很小的投资。

#### （九）外币业务和外币报表折算

##### 1、外币业务

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

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

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，由此产生的汇兑差额作为公允价值变动损益计入当期损益。如属于可供出售外币非货币性项目的，形成的汇兑差额计入其他综合收益。

##### 2、外币财务报表的折算

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

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；部分处置境外经营的，按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额，转入处置当期损益。

#### （十）金融工具

金融工具，是指形成一个企业的金融资产，并形成其他单位的金融负债或权益工具的合同。

##### 1、金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）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。

金融负债在初始确认时划分为以下三类：（1）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；（2）财务担保合同负债；（3）以摊余成本计量的金融负债。

## 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

### （1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

### （2）金融资产的后续计量方法

#### 1) 以摊余成本计量的金融资产

采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将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。

#### 4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

### （3）金融负债的后续计量方法

#### 1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债的公允价值变动金额计入

其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将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。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照相关规定所确定的累计摊销额后的余额。

4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，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；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司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，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，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，按照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。

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) 所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债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，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) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，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债务工

具投资)之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级,并依次使用:

(1) 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;

(2) 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,包括:活跃市场中类似资产或负债的报价;非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价;除报价以外的其他可观察输入值,如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等;市场验证的输入值等;

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值,包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

#### 5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产、合同资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

本公司持有的其他以公允价值计量的金融资产不适用预期信用损失模型,包括以公允价值计量且其变动计入当期损益的债券投资或权益工具投资、指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资、以及衍生金融资产。

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

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产,公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分的应收款项,公司运用简化计量方法,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。

应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资及其他应收款等。公司对应收款项,无论是否包含重大融资成分,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,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。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值,则本公司对该应收款项单项计提坏账准备并确认预期信用损失。

##### ①应收票据

公司对应收票据,无论是否包含重大融资成分,始终按照相当于整个续存期内预期信用损失的

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。

| 分类     | 信用减值损失计提方法  |
|--------|---|
| 银行承兑汇票 | 由于银行承兑汇票信用风险较低,考虑历史违约率为零的情况下,本公司对银行承兑汇票类应收票据一般不计提坏账准备。如果有客观证据表明此类应收票据已经发生信用减值,则本公司对该类应收票据单项计提坏账准备并确认预期信用损失。 |
| 商业承兑汇票 | 单独进行减值测试,确认预期信用损失。  |

## ②应收账款

对于应收账款,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,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。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征划分为若干组合,在组合基础上基于所有合理且有依据的信息(包括前瞻性信息)计算预期信用损失,确定组合的依据如下:

### 1、单项计提坏账准备的应收账款:

|             |  |
|-------------|--|
| 单项计提坏账准备的理由 | 年末如果有客观证据表明应收款项发生减值。                   |
| 坏账准备的计提方法   | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,单独进行减值测试,计提坏账准备。 |

### 2、按组合计提坏账准备应收款项:

|                |   |
|----------------|---|
| 确定组合的依据        |   |
| 账龄组合           | 相同账龄的应收款项具有类似信用风险特征   |
| 按组合计提坏账准备的计提方法 |   |
| 账龄组合           | 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,计算预期信用损失 |

## ③其他应收款

其他应收款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

公司对其他应收款,无论是否包含重大融资成分,始终按照相当于整个续存期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。

公司将其他应收款按类似信用风险特征划分为若干组合,在组合基础上基于所有合理且有依据的信息(包括前瞻性信息)计算预期信用损失,确定组合依据如下:

### 1、单项计提坏账准备的其他应收款:

|             |  |
|-------------|--|
| 单项计提坏账准备的理由 | 期末如果有客观证据表明其他应收款发生减值。                  |
| 坏账准备的计提方法   | 根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额,单独进行减值测试,计提坏账准备。 |

## 2、按组合计提坏账准备其他应收款项:

| 组合名称       | 确定组合的依据           | 计提方法  |
|------------|-------------------|---|
| 合并范围内关联方组合 | 合并范围内低风险的其他应收款    | 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, 通过违约风险敞口或整个存续期预期信用损失率, 计算预期信用损失 |
| 账龄组合       | 以其他应收款的账龄作为信用风险特征 |   |

**④应收款项融资**

应收款项融资的预期信用损失确定方法及会计处理方法同“a、应收票据”及“b、应收账款”。

除上述计量方法以外的金融资产, 公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加, 公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备; 如果信用风险自初始确认后未显著增加, 公司按照该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息, 包括前瞻性信息, 通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险, 以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日, 若公司判断金融工具只具有较低的信用风险, 则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时, 公司以共同风险特征为依据, 将金融工具划分为不同组合。

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, 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, 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。

对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产, 公司在其他综合收益中确认其损失准备, 并将减值损失或利得计入当期损益, 且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

**6. 金融资产和金融负债的抵销**

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示, 不相互抵销。但同时满足下列条件的, 公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示: (1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利, 且该种法定权利是当前可执行的; (2) 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, 公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

**(十一) 存货**

1、存货分类: 原材料、在产品、半成品、库存商品、委托加工物资、包装物、低值易耗品等。

2、存货计价: 购入存货按实际成本计价, 发出存货采用月末一次加权平均法核算。3、存货的盘存制度: 实行永续盘存制。

4、低值易耗品摊销方法: 采用“一次摊销法”进行核算。

5、存货跌价准备的计提方法及可变现净值的确定依据：在资产负债表日，存货按成本与可变现净值孰低计价。如果有证据证明某项存货实质上已经发生减值，则按单个存货可变现净值低于成本的差额计提存货跌价准备；如果有证据足以证明某项存货已无使用价值和转让价值，则对该项存货全额计提跌价准备。可变现净值按正常经营过程中，以估计售价减去估计至完工成本及销售所必需的估计费用后的价值确定。为执行销售合同或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。持有的多于销售合同订购数量的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。以前减记存货价值的影响因素已经消失的，在原已计提的存货跌价准备金额内转回，转回的金额计入当期损益。

## （十二）合同资产

公司将客户尚未支付合同对价，但公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、（十）“金融工具”。

## （十三）合同成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。为履行合同发生的成本不属于《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：①该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；②该成本增加了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。

## （十四）持有待售资产

### （1）持有待售的非流动资产或处置组的分类

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，即公司已经就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。

公司专为转售而取得的非流动资产或处置组，在取得日满足“预计出售将在一年内完成”的条件，且短期（通常为 3 个月）内很可能满足持有待售类别的其他划分条件的，在取得日将其划分为持有待售类别。

因公司无法控制的下列原因之一，导致非关联方之间的交易未能在一年内完成，且公司仍然承诺出售非流动资产或处置组的，继续将非流动资产或处置组划分为持有待售类别：1) 买方或其他方意外设定导致出售延期的条件，公司针对这些条件已经及时采取行动，且预计能够自设定导致出售延期的条件起一年内顺利化解延期因素；2) 因发生罕见情况，导致持有待售的非流动资产或处置组未能在一年内完成出售，公司在最初一年内已经针对这些新情况采取必要措施且重新满足了持有待售类别的划分条件。



## (2) 持有待售的非流动资产或处置组的计量

### 1) 初始计量和后续计量

初始计量和在资产负债表日重新计量持有待售的非流动资产或处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

对于取得日划分为持有待售类别的非流动资产或处置组，在初始计量时比较假定其不划分为持有待售类别情况下的初始计量金额和公允价值减去出售费用后的净额，以两者孰低计量。除企业合并中取得的非流动资产或处置组外，由非流动资产或处置组以公允价值减去出售费用后的净额作为初始计量金额而产生的差额，计入当期损益。

对于持有待售的处置组确认的资产减值损失金额，先抵减处置组中商誉的账面价值，再根据处置组中的各项非流动资产账面价值所占比重，按比例抵减其账面价值。

持有待售的非流动资产或处置组中的非流动资产不计提折旧或摊销，持有待售的处置组中负债的利息和其他费用继续予以确认。

### 2) 资产减值损失转回的会计处理

后续资产负债表日持有待售的非流动资产公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额予以恢复，并在划分为持有待售类别后非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益。已抵减的商誉账面价值，以及非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不转回。

持有待售的处置组确认的资产减值损失后续转回金额，根据处置组中除商誉外各项非流动资产账面价值所占比重，按比例增加其账面价值。

### 3) 不再继续划分为持有待售类别以及终止确认的会计处理

非流动资产或处置组因不再满足持有待售类别的划分条件而不再继续划分为持有待售类别或非流动资产从持有待售的处置组中移除时，按照以下两者孰低计量：a. 划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调整后的金额；b. 可收回金额。

终止确认持有待售的非流动资产或处置组时，将尚未确认的利得或损失计入当期损益。

## (十五) 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见（十）“金融工具”。

共同控制，是指本公司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。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

#### 1、投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照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。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/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，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益（通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益/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，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理）。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和（通过多次交易分步取得被购买方的股权，最终形成非同一控制下的企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，按照原持有被购买方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长期股权投资的初始投资成本。原持有的股权采用权益法核算的，相关其他综合收益暂不进行会计处理。原持有股权投资为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动转入当期损益）。

合并方或购买方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。对于因追加投资能够对被投资单位实施重大影响或实施共同控制但不构成控制的，长期股权投资成本为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》确定的原

持有股权投资的公允价值加上新增投资成本之和。

## 2、后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

### （1）成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

### （2）权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，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，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，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资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。本公司向合营企业或联营企业投出的资产构成业务的，投资方因此取得长期股权投资但未取得控制权的，以投出业务的公允价值作为新增长期股权投资的初始投资成本，初始投资成本与投出业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司向合营企业或联营企业出售的资产构成业务的，取得的对价与业务的账面价值之差，全额计入当期损益。本公司自联营企业及合营企业购入的资产构成业务的，按《企业会计准则第 20 号——企业合并》的规定进行会计处理，全额确认与交易相关的利得或损失。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

### （3）收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增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，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

#### （4）处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按（六）“合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，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，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例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，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，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，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按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之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，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。

因处置部分股权投资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，在终止采用权益法时全部转入

当期投资收益。

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，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

### （十六）投资性房地产

投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权以及已出租的建筑物。当公司能够取得与投资性房地产相关的租金收入或增值收益以及投资性房地产的成本能够可靠计量时，按购置或建造的实际支出对其进行确认。

一般情况下，公司对投资性房地产的后续支出采用成本模式进行后续计量。对投资性房地产按照本公司固定资产或无形资产的会计政策，计提折旧或进行摊销。

如有确凿证据表明公司相关投资性房地产的公允价值能够持续可靠取得的，则对该等投资性房地产采用公允价值模式进行后续计量。采用公允价值模式计量的，不对投资性房地产计提折旧或进行摊销，并以资产负债表日投资性房地产的公允价值为基础调整其账面价值，公允价值与原账面价值之间的差额计入当期损益。

当公司改变投资性房地产用途，如用于自用时，将相关投资性房地产转入其他资产。

### （十七）固定资产

#### 1、确认条件：

固定资产是指为生产商品、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。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

#### 2、折旧方法：

| 类别     | 折旧方法  | 折旧年限(年) | 预计净残值率(%) | 年折旧率(%)    |
|--------|-------|---------|-----------|------------|
| 房屋及建筑物 | 年限平均法 | 20-40   | 3         | 2.425-4.85 |
| 机器设备   | 年限平均法 | 5-10    | 3         | 9.70-19.40 |
| 运输工具   | 年限平均法 | 5       | 3         | 19.40      |
| 电子设备   | 年限平均法 | 5       | 3         | 19.40      |
| 其他设备   | 年限平均法 | 5       | 3         | 19.40      |

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见（二十一）““长期资产减值””。

### （十八）在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见（二十一）““长期资产减值””。

### （十九）借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者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时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，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予以资本化；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，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产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可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

### （二十）无形资产

#### 1、计价方法、使用寿命、减值测试

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。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。

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见（二十一）“长期资产减值”。

#### 2、内部研究开发支出会计政策

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

① 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

② 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③ 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④ 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤ 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

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。

### （二十一）长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

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。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。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。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以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。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

### （二十二）长期待摊费用

长期待摊费用包括已经发生应由本期和以后各期分担的年限在一年以上各项费用，按受益期限

平均摊销。

### （二十三）职工薪酬

#### （1）短期薪酬的会计处理方法

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。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职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

#### （2）离职后福利的会计处理方法

在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司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，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

离职后福利主要包括设定提存计划。设定提存计划主要包括基本养老保险、失业保险，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

#### （3）辞退福利的会计处理方法

职工内部退休计划采用上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

#### （4）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，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定收益计划进行会计处理。

### （二十四）合同负债

合同负债是指公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或公司已经取得了无条件收款权，公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

### （二十五）预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，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；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，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，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

如果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，且确认的补偿金额不超过预计负债的账面价值。



## (二十六) 股份支付的核算方法

### 1、股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2、权益工具公允价值的确定方法

(1) 存在活跃市场的，按照活跃市场中的报价确定。

(2) 不存在活跃市场的，采用估值技术确定，包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

### 3、确认可行权权益工具最佳估计的依据

根据最新取得的可行权职工数变动等后续信息进行估计。

### 4、实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### (1) 以权益结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应调整资本公积。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按权益工具授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应调整资本公积。

换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量的，按照其他方服务在取得日的公允价值计量；如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加所有者权益。

#### (2) 以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### (3) 修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了

可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十七）收入

### 1、收入确认的一般原则

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的控制权时，确认收入。合同中包含两项或多项履约义务的，公司在合同开始时，按照每个单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项。本公司确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。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，本公司预计客户取得商品或服务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。

满足下列条件之一时，本公司属于在某一时段内履行履约义务；否则，属于在某一时点履行履约义务：

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在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。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照产出法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

对于在某一时点履行的履约义务，本公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

①本公司就该商品或服务享有现时收款权利。

②本公司已将该商品的法定所有权转移给客户。

③本公司已将该商品的实物转移给客户。

④本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户。

⑤客户已接受该商品或服务。

本公司已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本公司拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本公司已

收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

## 2、收入确认的具体原则

本公司境内销售商品确认收入具体原则如下：

(1) 客户现款提货，于收款发货后确认销售收入；

(2) 预付款结算的，于收款发货后确认销售收入；

(3) 按一定账期赊销的，客户按账期结算，于根据客户订单发货并经对方验收确认后确认销售收入。

(4) 核素药物销售：将产品交付给购货方，并经对方签收后确认收入。

(5) 设备销售：需要安装的，将设备交付给购货方，完成安装调试取得验收报告后确认收入；不需要安装的，将设备交付给购货方后确认收入。

(6) 药物生产服务：提供服务完毕，并经双方确认无误后确认收入。

(7) 设计安装服务：在客户现场完成并经客户确认后确认收入。

(8) 维修保养服务：定期维保服务，根据合同约定，在提供服务的期间分期确认收入；其他维修服务，服务已提供并经对方确认后确认收入。

境外销售商品收入具体原则如下：出口销售依据单据为出库单、出厂证明单、货运单据、出口发票、出口报关单等，并根据出口货物报关单的日期作为出口货物销售收入的实现时间，按照出口发票金额记账。

## (二十八) 政府补助

公司从政府有关部门无偿取得的货币性资产或非货币性资产，于本公司能够满足政府补助所附条件，以及能够收到政府补助时予以确认。

政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量；政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

1、与资产相关的政府补助，应当冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，应当在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，应当将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

2、与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿企业已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

3、对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，应当区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

4、与企业日常活动相关的政府补助，应当按照经济业务实质，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，应当计入营业外收支。

5、企业取得政策性优惠贷款贴息的，应当区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给企业两种情况。

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企业提供贷款，企业可以选择以下方法之一进行会计处理，选择之后应当一致地运用，不得随意变更：一是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；二是以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益，递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

如果已确认的政府补助需要退回的，应当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目价值的，调整资产账目价值
  - (2) 存在相关递延收益的，冲减相关递延收益账目余额，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。

#### (二十九) 递延所得税资产及递延所得税负债

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

##### 1、确认递延所得税资产的依据

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

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

##### 2、确认递延所得税负债的依据

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

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

#### (三十) 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、租赁合同的识别

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

为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利，本公司进行如下评估：

一合同是否涉及已识别资产的使用。已识别资产可能由合同明确指定或在资产可供客户使用时隐性指定，并且该资产在物理上可区分，或者如果资产的某部分产能或其他部分在物理上不可区分但实质上代表了该资产的全部产能，从而使客户获得因使用该资产所产生的几乎全部经济利益。如果资产的供应方在整个使用期间拥有对该资产的实质性替换权，则该资产不属于已识别资产；

一承租人是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益；

一承租人是否有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

## 2、本公司作为承租人的会计处理

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

### (1) 短期租赁和低价值资产租赁

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

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

项目采用简化处理的租赁资产类别

短期租赁 租赁期限在一年以内（含一年）的房屋租赁

低价值租赁 单位价值较低的办公及机器设备租赁

本公司对除上述以外的短期租赁和低价值资产租赁确认使用权资产和租赁负债。

### (2) 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

①租赁负债的初始计量金额；

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

③本公司发生的初始直接费用；

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

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用

寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

### (3) 租赁负债

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

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

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

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

### (4) 租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 一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；
- 一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。

在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：

一租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，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；

一其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

## 3、本公司作为出租人的会计处理

### (1) 租赁的分类

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

### (2) 对融资租赁的会计处理

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

应收融资租赁款初始计量时，以未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内

含利率折现的现值之和作为应收融资租赁款的入账价值。租赁收款额包括：

- ①扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- ②取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- ③合理确定承租人将行使购买选择权的情况下，租赁收款额包括购买选择权的行权价格；
- ④租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权的情况下，租赁收款额包括承租人行使终止租赁选择权需支付的款项；
- ⑤由承租人、与承租人有关的一方以及有经济能力履行担保义务的独立第三方向出租人提供的担保余值。

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

### （3）对经营租赁的会计处理

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

### （4）租赁变更

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，出租人应当将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- ①该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；
- ②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。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，出租人应当分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- ①假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，出租人应当自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- ②假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，出租人应当按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

经营租赁发生变更的，出租人应当自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额应当视为新租赁的收款额。

## 4、售后租回业务的会计处理

（1）承租人和出租人应当按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

（2）售后租回交易中的资产转让属于销售的，承租人应当按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失；出租人应当根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据本准则对资产

出租进行会计处理。

如果销售对价的公允价值与资产的公允价值不同，或者出租人未按市场价格收取租金，则企业应当将销售对价低于市场价格的款项作为预付租金进行会计处理，将高于市场价格的款项作为出租人向承租人提供的额外融资进行会计处理；同时，承租人按照公允价值调整相关销售利得或损失，出租人按市场价格调整租金收入。

在进行上述调整时，企业应当基于以下两者中更易于确定的项目：销售对价的公允价值与资产公允价值之间的差额、租赁合同中付款额的现值与按租赁市价计算的付款额现值之间的差额。

(3) 售后租回交易中的资产转让不属于销售的，承租人应当继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理；出租人不确认被转让资产，但应当确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

### (三十一) 主要会计政策、会计估计变更

#### 1、主要会计政策变更

(1) 新租赁准则实施：财政部于 2018 年颁布了《企业会计准则第 21 号——租赁（修订）》，要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起施行。其他执行企业会计准则的企业（含 A 股上市）自 2021 年 1 月 1 日起施行。本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则，对会计政策相关内容进行了调整。变更后的会计政策参见附注三、（三十）。执行新租赁准则对本公司的影响如下：

在首次执行日，本公司选择不重新评估此前已存在的合同是否为租赁或是否包含租赁，并将此方法一致应用于所有合同，因此仅对上述在原租赁准则下识别为租赁的合同采用本准则衔接规定。此外，本公司对上述租赁合同选择按照《企业会计准则第 28 号——会计政策、会计估计变更和差错更正》的规定选择采用简化的追溯调整法进行衔接会计处理，即调整首次执行本准则当年年初留存收益及财务报表其他相关项目金额，不调整可比期间信息，并对其中的经营租赁根据每项租赁选择使用权资产计量方法和采用相关简化处理。具体如下：对首次执行日前的除短期租赁和低价值资产租赁以外的经营租赁，在首次执行日根据剩余租赁付款额按首次执行日承租人增量借款利率（4.75%）折现的现值计量租赁负债，并根据每项租赁按照与租赁负债相等的金额（并根据预付租金进行必要调整）计量使用权资产。

本公司对低价值资产租赁的会计政策为不确认使用权资产和租赁负债。根据新租赁准则的衔接规定，本公司在首次执行日前的低价值资产租赁，自首次执行日起按照新租赁准则进行会计处理，不对短期租赁和低价值资产租赁进行追溯调整。

(2) 执行新租赁准则对本期财务报表相关项目的影响列示如下：

#### 1) 对合并资产负债表影响

| 项 目   | 2020 年 12 月 31 日 | 重分类/调整       | 2021 年 1 月 1 日 |
|-------|------------------|--------------|----------------|
| 使用权资产 |                  | 4,214,339.79 | 4,214,339.79   |



|             |              |              |              |
|-------------|--------------|--------------|--------------|
| 其他应付款       | 1,955,419.73 | 364,623.85   | 2,320,043.58 |
| 一年内到期的非流动负债 |              | 1,074,665.88 | 1,074,665.88 |
| 租赁负债        |              | 2,775,050.06 | 2,775,050.06 |

## 2) 对母公司资产负债表影响

| 项 目         | 2020 年 12 月 31 日 | 重分类/调整       | 2021 年 1 月 1 日 |
|-------------|------------------|--------------|----------------|
| 使用权资产       |                  | 4,214,339.79 | 4,214,339.79   |
| 其他应付款       | 1,935,219.73     | 364,623.85   | 2,299,843.58   |
| 一年内到期的非流动负债 |                  | 1,074,665.88 | 1,074,665.88   |
| 租赁负债        |                  | 2,775,050.06 | 2,775,050.06   |

注：上表仅呈列受影响的财务报表项目，不受影响的财务报表项目不包括在内。

## 2、重要会计估计变更

本公司本年度无重要会计估计变更

## 3、首次执行租赁准则调整首次执行当年年初财务报表相关项目情况

## 合并资产负债表

| 项 目           | 2020 年 12 月 31 日     | 2021 年 1 月 1 日       | 调整数 |
|---------------|----------------------|----------------------|-----|
| <b>流动资产：</b>  |                      |                      |     |
| 货币资金          | 10,980,604.40        | 10,980,604.40        |     |
| 交易性金融资产       |                      |                      |     |
| 衍生金融资产        |                      |                      |     |
| 应收票据          |                      |                      |     |
| 应收账款          | 3,595,202.49         | 3,595,202.49         |     |
| 应收款项融资        |                      |                      |     |
| 预付款项          | 245,036.95           | 245,036.95           |     |
| 其他应收款         | 104,150.00           | 104,150.00           |     |
| 其中：应收利息       |                      |                      |     |
| 应收股利          |                      |                      |     |
| 存货            | 1,053,310.92         | 1,053,310.92         |     |
| 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        | 2,066,314.81         | 2,066,314.81         |     |
| <b>流动资产合计</b> | <b>18,044,619.57</b> | <b>18,044,619.57</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           | 10,061,167.50        | 10,061,167.50        |              |
| 在建工程           | 106,371.49           | 106,371.49           |              |
| 生产性生物资产        |                      |                      |              |
| 油气资产           |                      |                      |              |
| 使用权资产          |                      | 4,214,339.79         | 4,214,339.79 |
| 无形资产           | 171,693.66           | 171,693.66           |              |
| 开发支出           |                      |                      |              |
| 商誉             | 290,973.07           | 290,973.07           |              |
| 长期待摊费用         | 20,652,156.42        | 20,652,156.42        |              |
| 递延所得税资产        |                      |                      |              |
| 其他非流动资产        |                      |                      |              |
| <b>非流动资产合计</b> | <b>31,282,362.14</b> | <b>35,496,701.93</b> |              |
| <b>资产总计</b>    | <b>49,326,981.71</b> | <b>53,541,321.50</b> |              |
| <b>流动负债：</b>   |                      |                      |              |
| 短期借款           | 1,140,823.45         | 1,140,823.45         |              |
| 交易性金融负债        |                      |                      |              |
| 衍生金融负债         |                      |                      |              |
| 应付票据           |                      |                      |              |
| 应付账款           | 1,448,897.19         | 1,448,897.19         |              |
| 预收款项           |                      |                      |              |
| 合同负债           | 4,735,925.85         | 4,735,925.85         |              |
| 应付职工薪酬         | 1,921,196.67         | 1,921,196.67         |              |
| 应交税费           | 68,529.23            | 68,529.23            |              |
| 其他应付款          | 1,955,419.73         | 2,320,043.58         | 364,623.85   |
| 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    |                      | 1,074,665.88         | 1,074,665.88 |
| 其他流动负债         |                      |                      |              |
| <b>流动负债合计</b>  | <b>11,270,792.12</b> | <b>12,710,081.85</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           |                      | 2,775,050.06         | 2,775,050.06 |
| 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>   |                | 2,775,050.06   |   |
| <b>负债合计</b>      | 11,270,792.12  | 15,485,131.91  |   |
| <b>股东权益：</b>     |                |                |   |
| 股本               | 20,634,675.00  | 20,634,675.00  |   |
| 其他权益工具           |                |                |   |
| 其中：优先股           |                |                |   |
| 永续债              |                |                |   |
| 资本公积             | 42,019,865.00  | 42,019,865.00  |   |
| 减：库存股            |                |                |   |
| 其他综合收益           |                |                | - |
| 专项储备             |                |                |   |
| 盈余公积             |                |                |   |
| 未分配利润            | -24,598,350.41 | -24,598,350.41 |   |
| 归属于母公司股东权益合计     | 38,056,189.59  | 38,056,189.59  |   |
| 少数股东权益           |                |                |   |
| <b>股东权益合计</b>    | 38,056,189.59  | 38,056,189.59  |   |
| <b>负债和股东权益总计</b> | 49,326,981.71  | 53,541,321.50  |   |

## 母公司资产负债表

| 项 目          | 2020 年 12 月 31 日 | 2021 年 1 月 1 日 | 调整数 |
|--------------|------------------|----------------|-----|
| <b>流动资产：</b> |                  |                |     |
| 货币资金         | 10,499,175.09    | 10,499,175.09  |     |
| 交易性金融资产      |                  |                |     |
| 衍生金融资产       |                  |                |     |
| 应收票据         |                  |                |     |
| 应收账款         | 3,819,661.40     | 3,819,661.40   |     |
| 应收款项融资       |                  |                |     |
| 预付款项         | 244,862.95       | 244,862.95     |     |
| 其他应收款        | 1,558,520.00     | 1,558,520.00   |     |
| 其中：应收利息      |                  |                |     |
| 应收股利         | 832,176.69       | 832,176.69     |     |
| 买入返售金融资产     |                  |                |     |
| 存货           | 1,053,310.92     | 1,053,310.92   |     |
| 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         | 1,968,994.92         | 1,968,994.92         |              |
| <b>流动资产合计</b>  | <b>19,144,525.28</b> | <b>19,144,525.28</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         | 1,000,000.00         | 1,000,000.00         |              |
| 其他权益工具投资       |                      |                      |              |
| 其他非流动金融资产      |                      |                      |              |
| 投资性房地产         |                      |                      |              |
| 固定资产           | 10,059,117.65        | 10,059,117.65        |              |
| 在建工程           | 106,371.49           | 106,371.49           |              |
| 生产性生物资产        |                      |                      |              |
| 油气资产           |                      |                      |              |
| 使用权资产          |                      | 4,214,339.79         | 4,214,339.79 |
| 无形资产           | 171,693.66           | 171,693.66           |              |
| 开发支出           |                      |                      |              |
| 商誉             |                      |                      |              |
| 长期待摊费用         | 20,652,156.42        | 20,652,156.42        |              |
| 递延所得税资产        |                      |                      |              |
| 其他非流动资产        |                      |                      |              |
| <b>非流动资产合计</b> | <b>31,989,339.22</b> | <b>36,203,679.01</b> |              |
| <b>资产总计</b>    | <b>51,133,864.50</b> | <b>55,348,204.29</b> |              |
| <b>流动负债:</b>   |                      |                      |              |
| 短期借款           | 1,140,823.45         | 1,140,823.45         |              |
| 交易性金融负债        |                      |                      |              |
| 衍生金融负债         |                      |                      |              |
| 应付票据           |                      |                      |              |
| 应付账款           | 795,743.48           | 795,743.48           |              |
| 预收款项           |                      |                      |              |
| 合同负债           | 4,735,925.85         | 4,735,925.85         |              |
| 应付职工薪酬         | 1,716,321.67         | 1,716,321.67         |              |
| 应交税费           | 60,848.94            | 60,848.94            |              |
| 其他应付款          | 1,935,219.73         | 2,299,843.58         | 364,623.85   |
| 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      |                | 1,074,665.88   | 1,074,665.88 |
| 其他流动负债           |                |                |              |
| <b>流动负债合计</b>    | 10,384,883.12  | 11,824,172.85  |              |
| <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             |                | 2,775,050.06   | 2,775,050.06 |
| 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>   |                | 2,775,050.06   |              |
| <b>负债合计</b>      | 10,384,883.12  | 14,599,222.91  |              |
| <b>股东权益：</b>     |                |                |              |
| 股本               | 20,634,675.00  | 20,634,675.00  |              |
| 其他权益工具           |                |                |              |
| 其中：优先股           |                |                |              |
| 永续债              |                |                |              |
| 资本公积             | 42,019,865.00  | 42,019,865.00  |              |
| 减：库存股            |                |                |              |
| 其他综合收益           |                |                |              |
| 专项储备             |                |                |              |
| 盈余公积             |                |                |              |
| 未分配利润            | -21,905,558.62 | -21,905,558.62 |              |
| <b>股东权益合计</b>    | 40,748,981.38  | 40,748,981.38  |              |
| <b>负债和股东权益总计</b> | 51,133,864.50  | 55,348,204.29  |              |

**(三十二) 前期会计差错更正**

本公司本报告期无重大会计差错更正事项。

**(三十三) 重大会计判断和估计**

本公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，本公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于本公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产

和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与本公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

本公司对前述判断、估计和假设在持续经营的基础上进行定期复核，会计估计的变更仅影响变更当期的，其影响数在变更当期予以确认；既影响变更当期又影响未来期间的，其影响数在变更当期和未来期间予以确认。

于资产负债表日，本公司需对财务报表项目金额进行判断、估计和假设的重要领域如下：

#### (1) 坏账准备计提

本公司根据应收款项的会计政策，采用备抵法核算坏账损失。应收账款减值是基于评估应收账款的可收回性。鉴定应收账款减值要求管理层的判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响应收账款的账面价值及应收账款坏账准备的计提或转回。

#### (2) 存货跌价准备

本公司根据存货会计政策，按照成本与可变现净值孰低计量，对成本高于可变现净值及陈旧和滞销的存货，计提存货跌价准备。存货减值至可变现净值是基于评估存货的可售性及其可变现净值。鉴定存货减值要求管理层在取得确凿证据，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素的基础上作出判断和估计。实际的结果与原先估计的差异将在估计被改变的期间影响存货的账面价值及存货跌价准备的计提或转回。

#### (3) 非金融非流动资产减值准备

本公司于资产负债表日对除金融资产之外的非流动资产判断是否存在可能发生减值的迹象。对使用寿命不确定的无形资产，除每年进行的减值测试外，当其存在减值迹象时，也进行减值测试。其他除金融资产之外的非流动资产，当存在迹象表明其账面金额不可收回时，进行减值测试。

当资产或资产组的账面价值高于可收回金额，即公允价值减去处置费用后的净额和预计未来现金流量的现值中的较高者，表明发生了减值。

公允价值减去处置费用后的净额，参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格，减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。

在预计未来现金流量现值时，需要对该资产（或资产组）的产量、售价、相关经营成本以及计算现值时使用的折现率等作出重大判断。本公司在估计可收回金额时会采用所有能够获得的相关资料，包括根据合理和可支持的假设所作出有关产量、售价和相关经营成本的预测。

本公司至少每年测试商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组或者资产组组合的未来现金流量的现值进行预计。对未来现金流量的现值进行预计时，本公司需要预计未来资产组或者资产组组合产生的现金流量，同时选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

#### (4) 折旧和摊销

本公司对投资性房地产、固定资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。本公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命

是本公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (5) 所得税

本公司在正常的经营活动中，有部分交易其最终的税务处理和计算存在一定的不确定性。部分项目是否能够在税前列支需要税收主管机关的审批。如果这些税务事项的最终认定结果同最初估计的金额存在差异，则该差异将对其最终认定期间的当期所得税和递延所得税产生影响。

#### (6) 内部退养福利及补充退休福利

本公司内部退养福利和补充退休福利费用支出及负债的金额依据各种假设条件确定。这些假设条件包括折现率、平均医疗费用增长率、内退人员及离退人员补贴增长率和其他因素。实际结果和假设的差异将在发生时立即确认并计入当年费用。尽管管理层认为已采用了合理假设，但实际经验值及假设条件的变化仍将影响本公司内部退养福利和补充退休福利的费用及负债余额。

### 四、 税项

#### 1、主要税种及税率

| 税 种        | 计税依据                 | 税 率          |
|------------|----------------------|--------------|
| 增值税        | 销售货物或提供应税劳务过程中产生的增值额 | 13%、9%、6%、3% |
| 企业所得税      | 应纳税所得额               | 15%、20%、25%  |
| 城市维护建设税    | 应缴的流转税税额             | 7%           |
| 教育费附加（含地方） | 应缴的流转税税额             | 3%           |
| 水利建设基金     | 应缴的流转税税额             | 2%           |

#### 4、公司及子公司的所得税税率情况

| 纳税主体名称         | 所得税税率（%） | 备注     |
|----------------|----------|--------|
| 米度(南京)生物技术有限公司 | 15%      | 高新技术企业 |
| 无锡米度生物技术有限公司   | 适用小微企业   | 无锡米度   |
| 南京米度临床医学研究有限公司 | 适用小微企业   | 米度临床   |

#### 5、减免税及优惠税率批文

##### (1) 增值税

根据《财政部税务总局海关总署关于深化增值税改革有关政策的公告》(财政部 税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号，以下简称“39 号公告”)发布，细化增值税改革具体政策措施。公司属于生产、生活性服务业纳税人按照当期可抵扣进项税额加计 10%抵减应纳税额，即加计抵减政策。政策执行期间 2019 年 4 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日。

##### (2) 所得税

本公司于 2016 年 11 月取得江苏省科学技术厅、江苏省财政厅、江苏省国家税务局、江苏省地方税务局联合颁发的高新技术企业证书（证书编号 GR201632002097），有效期三年。2019 年 12 月公司通过了高新技术企业复审认定，并取得了高新企业技术证书（证书编号 GR201932010047），

根据中华人民共和国企业所得税法第二十八条“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”，因此本公司报告期内实际执行 15% 的企业所得税优惠税率。

根据《财政部 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）、国家税务总局《关于实施小型微利企业普惠性所得税减免政策有关问题的公告》（国家税务总局公告 2019 年第 2 号）等规定，自 2021 年 1 月 1 日至 2022 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 12.5% 计入应纳税所得额，按 20% 的税率缴纳企业所得税。

## 五、合并财务报表项目注释

### 注释 1、货币资金

| 项 目    | 2021-12-31   | 2020-12-31    |
|--------|--------------|---------------|
| 库存现金   | 16,792.15    | 22,157.82     |
| 银行存款   | 5,060,678.43 | 10,958,446.58 |
| 其他货币资金 |              |               |
| 合计     | 5,077,470.58 | 10,980,604.40 |

截至 2021 年 12 月 31 日，本公司货币资金中无抵押、质押、冻结或有潜在收回风险的款项。

### 注释 2、交易性金融资产

| 种 类    | 2021-12-31    | 2020-12-31 |
|--------|---------------|------------|
| 银行理财产品 | 18,972,543.65 |            |
| 合 计    | 18,972,543.65 |            |

### 注释 3、应收账款

#### 1、按账龄披露应收账款

| 项 目    | 2021-12-31   | 2020-12-31   |
|--------|--------------|--------------|
| 1 年以内  | 8,204,679.47 | 3,535,492.16 |
| 1-2 年  | 249,289.68   | 193,905.82   |
| 2-3 年  | 167,905.82   | 153,578.14   |
| 3-4 年  | 123,578.14   |              |
| 4-5 年  | 30,000.00    | 112,245.28   |
| 5 年以上  | 202,245.28   | 90,000.00    |
| 小 计    | 8,977,698.39 | 4,085,221.40 |
| 减：坏账准备 | 797,094.05   | 490,018.91   |
| 合 计    | 8,180,604.35 | 3,595,202.49 |

#### 2、按类别列示应收账款明细情况

| 2021-12-31 |     |        |      |      |      |
|------------|-----|--------|------|------|------|
| 项 目        | 金 额 | 比例 (%) | 坏账准备 | 提取比例 | 账面价值 |



|                  |              |        |            |        |              |
|------------------|--------------|--------|------------|--------|--------------|
|                  |              |        |            | (%)    |              |
| 单项预期信用损失的应收账款    | 267,295.28   | 0.72   | 267,295.28 | 100.00 | -            |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 8,710,403.12 | 99.28  | 529,798.77 | 8.21   | 8,180,604.35 |
| 合计               | 8,977,698.40 | 100.00 | 797,094.05 | 8.21   | 8,180,604.35 |

## 2020-12-31

| 项目               | 金额           | 比例(%)  | 坏账准备       | 提取比例(%) | 账面价值         |
|------------------|--------------|--------|------------|---------|--------------|
| 单项预期信用损失的应收账款    | 267,295.28   | 6.54   | 267,295.28 | 100.00  |              |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 3,817,926.12 | 93.46  | 222,723.63 | 5.83    | 3,595,202.49 |
| 合计               | 4,085,221.40 | 100.00 | 490,018.91 | 11.99   | 3,595,202.49 |

## 6、按账龄分析法预期信用损失的应收账款

## 2021-12-31

| 账龄   | 金额           | 计提比例(%) | 坏账准备       |
|------|--------------|---------|------------|
| 1年以内 | 8,204,679.48 | 4.93    | 404,490.70 |
| 1-2年 | 249,289.68   | 10.21   | 25,452.48  |
| 2-3年 | 167,905.82   | 31.1    | 52,218.71  |
| 3-4年 | 88,528.14    | 53.81   | 47,636.88  |
| 合计   | 8,710,403.12 |         | 529,798.77 |

## 2020-12-31

| 账龄   | 金额           | 计提比例(%) | 坏账准备       |
|------|--------------|---------|------------|
| 1年以内 | 3,535,492.16 | 4.96    | 175,360.41 |
| 1-2年 | 193,905.82   | 10.13   | 19,642.66  |
| 2-3年 | 88,528.14    | 31.31   | 27,720.56  |
| 合计   | 3,817,926.12 |         | 222,723.63 |

## 确定该组合依据的说明：

已单独计提减值准备的应收账款除外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合，在该组合基础上基于所有合理且有依据的信息（包括前瞻性信息）计算预期信用损失率。

## 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2020年度计提坏账准备金额 117,663.60 元。

2021年度计提坏账准备金额 307,075.14 元。

## 4、本期实际核销的应收账款情况：

2020、2021年度无核销的应收账款。

## 5、2021年12月31日应收账款欠款前五名明细情况

| 单位名称 | 金 额          | 占应收款比例 (%) | 坏账准备余额     |
|------|--------------|------------|------------|
| 第一名  | 6,348,454.07 | 70.71      | 317,422.70 |
| 第二名  | 276,100.00   | 3.08       | 13,805.00  |
| 第三名  | 238,679.24   | 2.66       | 11,933.96  |
| 第四名  | 205,138.79   | 2.28       | 10,256.94  |
| 第五名  | 183,000.00   | 2.04       | 9,150.00   |
| 合 计  | 7,251,372.10 | 80.77      | 362,568.60 |

**注释 4、预付款项**

(一) 预付款项的账龄分析列示如下:

| 账 龄   | 2021-12-31 |         | 2020-12-31 |         |
|-------|------------|---------|------------|---------|
|       | 金 额        | 比 例 (%) | 金 额        | 比 例 (%) |
| 1 年以内 | 821,433.57 | 100.00  | 245,036.95 | 100.00  |
| 1-2 年 |            |         |            |         |
| 2-3 年 |            |         |            |         |
| 3-4 年 |            |         |            |         |
| 4-5 年 |            |         |            |         |
| 合 计   | 821,433.57 | 100.00  | 245,036.95 | 100.00  |

(二) 截至 2021 年 12 月 31 日, 预付款项前五名明细情况列示如下:

| 单位名称 | 金 额        | 账 龄   | 占预付款比例 (%) | 未结算原因 |
|------|------------|-------|------------|-------|
| 第一名  | 210,000.00 | 1 年以内 | 25.57      | 按合同结算 |
| 第二名  | 190,000.00 | 1 年以内 | 23.13      | 按合同结算 |
| 第三名  | 180,000.00 | 1 年以内 | 21.91      | 按合同结算 |
| 第四名  | 74,292.45  | 1 年以内 | 9.04       | 按合同结算 |
| 第五名  | 6,113.21   | 1 年以内 | 0.74       | 按合同结算 |
| 合 计  | 660,405.66 |       | 80.39      |       |

**注释 5、其他应收款**

| 项 目   | 2021-12-31 | 2020-12-31 |
|-------|------------|------------|
| 应收利息  |            |            |
| 应收股利  |            |            |
| 其他应收款 | 142,790.83 | 104,150.00 |
| 合 计   | 142,790.83 | 104,150.00 |

**其他应收款:**

1、按账龄披露其他应收款

| 项 目   | 2021-12-31 | 2020-12-31 |
|-------|------------|------------|
| 1 年以内 | 145,569.30 | 7,900.00   |
| 1-2 年 | 5,000.00   | 49,000.00  |

|        |              |              |
|--------|--------------|--------------|
| 2-3 年  | -            | 49,830.00    |
| 3-4 年  | -            |              |
| 4-5 年  | -            | 88,320.00    |
| 5 年以上  | 1,336,420.00 | 1,248,100.00 |
| 小 计    | 1,486,989.30 | 1,443,150.00 |
| 减：坏账准备 | 1,344,198.47 | 1,339,000.00 |
| 合 计    | 142,790.83   | 104,150.00   |

## 2、按类别列示其他应收款明细情况

| 2021-12-31        |              |        |              |          |            |
|-------------------|--------------|--------|--------------|----------|------------|
| 项 目               | 金 额          | 比例 (%) | 坏账准备         | 提取比例 (%) | 账面价值       |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款  | 1,248,000.00 | 83.93  | 1,248,000.00 | 100      |            |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 238,989.30   | 16.07  | 96,198.47    | 40.25    | 142,790.83 |
| (1) 账龄组合          | 238,989.30   | 16.07  | 96,198.47    | 40.25    | 142,790.83 |
| (2) 关联方组合         |              |        |              |          |            |
| 合 计               | 1,486,989.30 | 100    | 1,344,198.47 | 90.40    | 142,790.83 |

| 2020-12-31        |              |        |              |          |            |
|-------------------|--------------|--------|--------------|----------|------------|
| 项 目               | 金 额          | 比例 (%) | 坏账准备         | 提取比例 (%) | 账面价值       |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款  | 1,248,000.00 | 86.48  | 1,248,000.00 | 100.00   |            |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 195,150.00   | 13.52  | 91,000.00    | 46.63    | 104,150.00 |
| (1) 账龄组合          | 195,150.00   | 13.52  | 91,000.00    | 46.63    | 104,150.00 |
| (2) 关联方组合         |              |        |              |          |            |
| 合 计               | 1,443,150.00 | 100.00 | 1,339,000.00 | 92.78    | 104,150.00 |

## 3、按账龄组合计提预期信用损失的其他应收款

| 2021-12-31 |            |          |           |
|------------|------------|----------|-----------|
| 账 龄        | 金 额        | 计提比例 (%) | 坏账准备      |
| 1 年以内      | 145,569.30 | 4.98     | 7,249.35  |
| 1-2 年      | 5,000.00   | 10.58    | 529.12    |
| 2-3 年      | -          |          |           |
| 3-4 年      | -          |          |           |
| 4-5 年      | -          |          |           |
| 5 年以上      | 88,420.00  | 100.00   | 88,420.00 |
| 合 计        | 238,989.30 |          | 96,198.47 |

| 2020-12-31 |     |          |      |
|------------|-----|----------|------|
| 账 龄        | 金 额 | 计提比例 (%) | 坏账准备 |

|       |            |       |           |
|-------|------------|-------|-----------|
| 1 年以内 | 7,900.00   | 5.15  | 406.85    |
| 1-2 年 | 49,000.00  | 9.97  | 4,885.30  |
| 2-3 年 | 49,830.00  | 29.89 | 14,894.19 |
| 3-4 年 |            |       |           |
| 4-5 年 | 88,320.00  | 80.07 | 70,713.66 |
| 5 年以上 | 100.00     | 100   | 100.00    |
| 合 计   | 195,150.00 |       | 91,000.00 |

## 4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2020 年度计提坏账准备金额 8,211.15 元。

2021 年度计提坏账准备金额 5,198.47 元。

## 5、本期实际核销的其他应收款情况

本期无核销的其他应收款。

## 6、其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质   | 2021-12-31   | 2020-12-31   |
|--------|--------------|--------------|
| 押金、保证金 | 145,780.19   | 195,150.00   |
| 个人社保   |              |              |
| 备用金    | 93,209.11    |              |
| 其他往来款  | 1,248,000.00 | 1,248,000.00 |
| 合 计    | 1,486,989.30 | 1,443,150.00 |

## 7、截至 2021 年 12 月 31 日其他应收款欠款前五名明细情况

| 单位名称 | 性 质    | 金 额          | 账 龄   | 占其他应收款比例 (%) | 坏账准备期末余额     |
|------|--------|--------------|-------|--------------|--------------|
| 第一名  | 其他往来款  | 1,248,000.00 | 5 年以上 | 83.93        | 1,248,000.00 |
| 第二名  | 押金、保证金 | 88,320.00    | 5 年以上 | 5.94         | 88,320.00    |
| 第三名  | 押金、保证金 | 49,830.00    | 1 年以内 | 3.35         | 2,491.50     |
| 第四名  | 备用金    | 26,000.00    | 1 年以内 | 1.75         | 1,300.00     |
| 第五名  | 备用金    | 25,209.11    | 1 年以内 | 1.70         | 1,260.46     |
| 合 计  |        | 1,437,359.11 |       | 96.67        | 1,341,371.96 |

## 注释 6、存货及存货跌价准备

## (一) 明细情况

| 项 目 | 2021-12-31 |      |            | 2020-12-31   |      |              |
|-----|------------|------|------------|--------------|------|--------------|
|     | 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 | 409,020.69 |      | 409,020.69 | 1,053,310.92 |      | 1,053,310.92 |

|      |            |  |            |              |              |
|------|------------|--|------------|--------------|--------------|
| 库存商品 | 21,681.42  |  | 21,681.42  |              |              |
| 合 计  | 430,702.11 |  | 430,702.11 | 1,053,310.92 | 1,053,310.92 |

(二) 公司期末对存货进行了减值测试, 按照存货成本与可变现净值孰低原则, 计提存货跌价准备。

#### 注释 7、其他流动资产

| 项 目     | 2021-12-31 | 2020-12-31   |
|---------|------------|--------------|
| 待抵扣进项税  | 775,480.31 | 2,066,314.81 |
| 预缴企业所得税 |            |              |
| 待处理财产损益 |            |              |
| 合 计     | 775,480.31 | 2,066,314.81 |

#### 注释 8、固定资产

| 项 目           | 机器设备          | 电子设备         | 其他设备         | 合计            |
|---------------|---------------|--------------|--------------|---------------|
| 一、账面原值        |               |              |              |               |
| 1. 2020-12-31 | 13,350,480.26 | 1,565,058.82 | 2,801,563.55 | 17,717,102.63 |
| 2. 本期增加       | 692,422.12    | 137,610.21   | -            | 830,032.33    |
| (1) 购置        | 692,422.12    | 137,610.21   |              | 830,032.33    |
| (2) 在建工程转入    |               |              |              |               |
| (3) 企业合并      |               |              |              |               |
| 3. 本期减少       | 14,442.14     |              |              | 14,442.14     |
| (1) 处置或报废等    | 14,442.14     |              |              | 14,442.14     |
| (2) 转入在建工程    |               |              |              |               |
| 4. 2021-12-31 | 14,028,460.24 | 1,702,669.03 | 2,801,563.55 | 18,532,692.82 |
| 二、累计折旧        |               |              |              |               |
| 1. 2020-12-31 | 4,901,970.77  | 1,291,537.34 | 1,462,427.02 | 7,655,935.13  |
| 2. 本期增加       | 2,183,150.12  | 103,302.33   |              | 2,286,452.45  |
| (1) 计提        | 2,183,150.12  | 103,302.33   |              | 2,286,452.45  |
| (2) 企业合并      |               |              |              | -             |
| 3. 本期减少       | 11,053.97     |              |              | 11,053.97     |
| (1) 处置或报废     | 11,053.97     |              |              | 11,053.97     |
| (2) 转入在建工程    |               |              |              |               |
| 4. 2021-12-31 | 7,074,066.92  | 1,394,839.67 | 1,462,427.02 | 9,931,333.61  |
| 三、减值准备        |               |              |              |               |
| 1. 2020-12-31 |               |              |              |               |

|               |              |            |              |               |
|---------------|--------------|------------|--------------|---------------|
| 2. 本期增加       |              |            |              |               |
| (1) 计提        |              |            |              |               |
| (2) 企业合并      |              |            |              |               |
| 3. 本期减少       |              |            |              |               |
| (1) 处置或报废     |              |            |              |               |
| 4. 2021-12-31 |              |            |              |               |
| 四、账面价值        |              |            |              |               |
| 1. 年末账面价值     | 6,954,393.32 | 307,829.36 | 1,339,136.53 | 8,601,359.21  |
| 2. 年初账面价值     | 8,448,509.49 | 273,521.48 | 1,339,136.53 | 10,061,167.50 |

1、累计折旧 2020 年度计提 2,235,508.77 元，2021 年度计提 2,286,452.45 元。

### 注释 9、在建工程

#### (一) 在建工程明细情况

| 工程名称 | 2021-12-31 |      |            | 2020-12-31 |      |            |
|------|------------|------|------------|------------|------|------------|
|      | 账面余额       | 减值准备 | 账面净值       | 账面余额       | 减值准备 | 账面净值       |
| 实验中心 | 106,371.49 |      | 106,371.49 | 106,371.49 |      | 106,371.49 |
| 合计   | 106,371.49 |      | 106,371.49 | 106,371.49 |      | 106,371.49 |

#### (二) 重大在建工程项目变动情况

| 工程名称 | 预算数           | 2020-12-31 | 本期增加 | 本期减少  |      | 2021-12-31 |
|------|---------------|------------|------|-------|------|------------|
|      |               |            |      | 转固定资产 | 其他减少 |            |
| 实验中心 | 22,000,000.00 | 106,371.49 |      |       |      | 106,371.49 |

(续下表)

| 工程名称 | 工程投入占预算比例 (%) | 工程进度  | 利息资本化累计金额 | 其中：本期利息资本化金额 | 本期利息资本化率 | 资金来源 |
|------|---------------|-------|-----------|--------------|----------|------|
| 实验中心 | 96.01         | 96.01 |           |              |          | 自筹   |

### 注释 10、使用权资产

| 项目        | 2021-1-1     | 本期增加         | 本期减少 | 2021-12-31   |
|-----------|--------------|--------------|------|--------------|
| 一、账面原值合计： | 4,214,339.79 | -            | -    | 4,214,339.79 |
| 其中：房屋及建筑物 | 4,214,339.79 | -            | -    | 4,214,339.79 |
| 机器设备      |              | -            | -    | -            |
| 二、累计折旧合计： |              | 1,296,719.94 | -    | 1,296,719.94 |
| 其中：房屋及建筑物 |              | 1,296,719.94 | -    | 1,296,719.94 |
| 机器设备      |              | -            | -    | -            |
| 三、减值准备合计  |              | -            | -    | -            |

|               |              |               |   |              |
|---------------|--------------|---------------|---|--------------|
| 其中：房屋及建筑物     |              | -             | - | -            |
| 机器设备          |              | -             | - | -            |
| 四、使用权资产账面价值合计 | 4,214,339.79 | -1,296,719.94 | - | 2,917,619.85 |
| 其中：房屋及建筑物     | 4,214,339.79 | -1,296,719.94 | - | 2,917,619.85 |
| 机器设备          |              | -             | - | -            |

**注释 11、无形资产**

| 项 目           | 办公软件       | 合 计        |
|---------------|------------|------------|
| 一、账面原值        |            |            |
| 1. 2020-12-31 | 809,245.56 | 809,245.56 |
| 2. 本期增加       |            |            |
| (1) 购置        |            |            |
| (2) 合并增加      |            |            |
| (3) 开发转资      |            |            |
| 3. 本期减少       |            |            |
| (1) 报废或处置     |            |            |
| 4. 2021-12-31 | 809,245.56 | 809,245.56 |
| 二、累计摊销        |            |            |
| 1. 2020-12-31 | 637,551.90 | 637,551.90 |
| 2. 本期增加       | 31,484.76  | 31,484.76  |
| (1) 计提        | 31,484.76  | 31,484.76  |
| (2) 合并增加      |            |            |
| 3. 本期减少       |            |            |
| (1) 报废或处置     |            |            |
| 4. 2021-12-31 | 669,036.66 | 669,036.66 |
| 三、账面价值        |            |            |
| 1. 年末账面价值     | 140,208.90 | 140,208.90 |
| 2. 年初账面价值     | 171,693.66 | 171,693.66 |

**注释 12、商誉**

## 商誉明细情况

| 被投资单位名称      | 2020-12-31 | 本期增加 |        | 本期减少 |      | 2021-12-31 |
|--------------|------------|------|--------|------|------|------------|
|              |            | 企业合并 | 外币折算差额 | 处置   | 其他减少 |            |
| 无锡米度生物技术有限公司 | 290,973.07 |      |        |      |      | 290,973.07 |
| 合 计          | 290,973.07 |      |        |      |      | 290,973.07 |

**注释 13、长期待摊费用**

| 项 目     | 2020-12-31    | 本期增加       | 本期摊销         | 其他减少 | 2021-12-31    |
|---------|---------------|------------|--------------|------|---------------|
| 租入固定资产的 | 20,652,156.42 | 384,057.03 | 1,589,589.89 |      | 19,446,623.56 |

|      |               |            |              |  |               |
|------|---------------|------------|--------------|--|---------------|
| 改良支出 |               |            |              |  |               |
| 合 计  | 20,652,156.42 | 384,057.03 | 1,589,589.89 |  | 19,446,623.56 |

**注释 14、递延所得税资产及递延所得税负债**

| 项 目       | 2021-12-31    |              | 2020-12-31 |         |
|-----------|---------------|--------------|------------|---------|
|           | 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    | 2,190,328.37  | 283,724.90   |            |         |
| 累计折旧      |               |              |            |         |
| 应付利息      |               |              |            |         |
| 应付职工薪酬    |               |              |            |         |
| 应付费用      |               |              |            |         |
| 内部交易未实现利润 |               |              |            |         |
| 政府补助      |               |              |            |         |
| 未弥补亏损     | 21,213,675.20 | 3,057,673.31 |            |         |
| 合 计       | 23,404,003.57 | 3,341,398.21 |            |         |

**注释 15、短期借款**

## 短期借款分类

| 借款条件     | 2021-12-31 | 2020-12-31   |
|----------|------------|--------------|
| 保证并质押借款  |            | 1,139,309.12 |
| 短期借款应付利息 |            | 1,514.33     |
| 合 计      |            | 1,140,823.45 |

**注释 16、应付账款**

| 项 目  | 2021-12-31   | 2020-12-31   |
|------|--------------|--------------|
| 应付货款 | 7,474,161.34 | 1,448,897.19 |
| 合 计  | 7,474,161.34 | 1,448,897.19 |

2021 年 12 月 31 日余额中，无账龄超过 1 年的重大应付账款。

**注释 17、合同负债**

| 项 目  | 2021-12-31   | 2020-12-31   |
|------|--------------|--------------|
| 预收货款 | 5,744,796.55 | 4,735,925.85 |
| 合 计  | 5,744,796.55 | 4,735,925.85 |

**注释 18、应付职工薪酬**

| 项 目            | 2020-12-31   | 本期增加          | 本期减少          | 2021-12-31   |
|----------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 一、短期薪酬         | 1,921,196.67 | 13,082,793.31 | 12,605,302.98 | 2,398,687.00 |
| 二、离职后福利-设定提存计划 | -            | 576,952.16    | 576,952.16    | -            |
| 三、辞退福利         |              |               |               |              |
| 四、一年内到期的其他福利   |              |               |               |              |



|               |              |               |               |              |
|---------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
| 合 计           | 1,921,196.67 | 13,659,745.47 | 13,182,255.14 | 2,398,687.00 |
| 其中，短期薪酬列示     |              |               |               |              |
| 项 目           | 2020-12-31   | 本期增加          | 本期减少          | 2021-12-31   |
| 一、工资、奖金、津贴和补贴 | 1,921,196.67 | 11,554,030.97 | 11,096,540.64 | 2,378,687.00 |
| 二、职工福利费       |              | 606,477.00    | 586,477.00    | 20,000.00    |
| 三、社会保险费       |              | 356,661.34    | 356,661.34    |              |
| 其中：医疗保险       |              | 314,701.18    | 314,701.18    |              |
| 工伤保险          |              | 13,986.72     | 13,986.72     |              |
| 生育保险          |              | 27,973.44     | 27,973.44     |              |
| 四、住房公积金       |              | 555,823.98    | 555,823.98    |              |
| 五、工会经费        |              |               |               |              |
| 六、职工教育经费      |              | 9,800.02      | 9,800.02      |              |
| 合 计           | 1,921,196.67 | 13,082,793.31 | 12,605,302.98 | 2,398,687.00 |

职工福利费余额系以前年度从税后利润中提取的职工奖励及福利基金。

设定提存计划列示

|          |            |            |            |            |
|----------|------------|------------|------------|------------|
| 项 目      | 2020-12-31 | 本期增加       | 本期减少       | 2021-12-31 |
| 1、基本养老保险 |            | 559,468.76 | 559,468.76 |            |
| 2、失业保险费  |            | 17,483.40  | 17,483.40  |            |
| 合 计      |            | 576,952.16 | 576,952.16 |            |

#### 注释 19、应交税费

|       |            |            |
|-------|------------|------------|
| 项 目   | 2021-12-31 | 2020-12-31 |
| 应交增值税 | 69,906.85  |            |
| 企业所得税 | 19,165.19  |            |
| 印花税   | 1,567.95   | 597.00     |
| 个人所得税 | 23,837.25  | 67,932.23  |
| 城建税   | 4,893.48   |            |
| 教育费附加 | 3,360.66   |            |
| 合 计   | 122,731.38 | 68,529.23  |

#### 注释 20、其他应付款

|       |              |              |              |
|-------|--------------|--------------|--------------|
| 项 目   | 2021-12-31   | 2021-1-1     | 2020-12-31   |
| 应付利息  |              |              |              |
| 应付股利  |              |              |              |
| 其他应付款 | 1,711,359.17 | 2,320,043.58 | 1,955,419.73 |
| 合 计   | 1,711,359.17 | 2,320,043.58 | 1,955,419.73 |

其他应付款

(1) 按款项性质列示其他应付款

| 项 目     | 2021-12-31   | 2020-12-31   |
|---------|--------------|--------------|
| 应付工程款   | 791,209.99   |              |
| 应付费用    | 905,149.18   | 1,955,419.73 |
| 保证金、押金等 | 15,000.00    |              |
| 暂借款     |              |              |
| 合 计     | 1,711,359.17 | 1,955,419.73 |

(2) 期末无账龄超过 1 年的重要其他应付款。

#### 注释 21、一年内到期的非流动负债

| 项 目        | 2021-12-31   | 2021-1-1     | 2020-12-31 |
|------------|--------------|--------------|------------|
| 一年内到期的长期借款 |              |              |            |
| 长期借款应付利息   |              |              |            |
| 一年内到期的租赁负债 | 1,355,335.80 | 1,063,706.82 |            |
| 合 计        | 1,355,335.80 | 1,063,706.82 |            |

#### 注释 22、租赁负债

| 剩余租赁年限        | 2021-12-31   | 2021-1-1     | 2020-12-31 |
|---------------|--------------|--------------|------------|
| 1 年以内         | 1,458,495.41 | 1,215,412.84 |            |
| 1-2 年         | 1,458,495.41 | 1,458,495.41 |            |
| 2-3 年         |              | 1,458,495.41 |            |
| 3-4 年         |              |              |            |
| 4-5 年         |              |              |            |
| 5 年以上         |              |              |            |
| 租赁收款额总额小计     | 2,916,990.82 | 4,132,403.67 |            |
| 减：未确认融资费用     | 130,981.70   | 282,687.73   |            |
| 租赁收款额现值小计     | 2,786,009.12 | 3,849,715.94 |            |
| 减：1 年内到期的租赁负债 | 1,355,335.80 | 1,074,665.88 |            |
| 合 计           | 1,430,673.32 | 2,775,050.06 |            |

#### 注释 23、实收资本

| 股东名称                | 2021 年度      |      |      |              | 持股比例%   |
|---------------------|--------------|------|------|--------------|---------|
|                     | 2020-12-31   | 本期增加 | 本期减少 | 2021-12-31   |         |
| 南京米安北企业管理合伙企业（有限合伙） | 6,893,014.00 |      |      | 6,893,014.00 | 33.4050 |
| 南京云米企业管理合伙企业（有限合伙）  | 3,265,606.00 |      |      | 3,265,606.00 | 15.8258 |
| 南京江原安迪科正电子研究发展有限公司  | 9,857,195.00 |      |      | 9,857,195.00 | 47.7701 |
| 罗志刚                 | 618,860.00   |      |      | 618,860.00   | 2.9991  |

| 合 计                 | 20,634,675.00 |               |               | 20,634,675.00 | 100.0000 |
|---------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|----------|
| 股东名称                | 2020 年度       |               |               |               |          |
|                     | 2019-12-31    | 本期增加          | 本期减少          | 2020-12-31    | 持股比例%    |
| 世康控股有限公司            | 6,495,920.00  | 2,997,817.00  | 9,493,737.00  |               |          |
| 南京米安北企业管理合伙企业（有限合伙） | 6,893,014.00  |               |               | 6,893,014.00  | 33.4050  |
| 南京云米企业管理合伙企业（有限合伙）  | 3,265,606.00  |               |               | 3,265,606.00  | 15.8258  |
| 青岛蓝色睿金企业管理中心（有限合伙）  | 2,997,817.00  |               | 2,997,817.00  |               |          |
| 南京江原安迪科正电子研究发展有限公司  |               | 9,857,195.00  |               | 9,857,195.00  | 47.7701  |
| 罗志刚                 |               | 618,860.00    |               | 618,860.00    | 2.9991   |
| 合 计                 | 19,652,357.00 | 13,473,872.00 | 12,491,554.00 | 20,634,675.00 | 100.0000 |

## 注释 24、资本公积

| 项 目     | 2020-12-31    | 本期增加         | 本期减少 | 2021-12-31    |
|---------|---------------|--------------|------|---------------|
| 其中：股本溢价 | 42,019,865.00 |              |      | 42,019,865.00 |
| 其他资本公积  |               |              |      |               |
| 合 计     | 42,019,865.00 |              |      | 42,019,865.00 |
| 项 目     | 2019-12-31    | 本期增加         | 本期减少 | 2020-12-31    |
| 其中：股本溢价 | 33,002,183.00 | 9,017,682.00 |      | 42,019,865.00 |
| 其他资本公积  |               |              |      |               |
| 合 计     | 33,002,183.00 | 9,017,682.00 |      | 42,019,865.00 |

## 注释 25、未分配利润

| 项 目                    | 2021 年度        | 2020 年度        | 提取或分配比例 |
|------------------------|----------------|----------------|---------|
| 调整前上年末未分配利润            | -24,598,350.41 | -17,978,817.12 |         |
| 调整 年初未分配利润合计数（调增+，调减-） |                |                |         |
| 调整后年初未分配利润             | -24,598,350.41 | -17,978,817.12 |         |
| 加：本期归属于母公司所有者的净利润      | 10,951,645.54  | -6,619,533.29  |         |
| 处置其他权益投资工具             |                |                |         |
| 减：提取储备基金               |                |                | 10%     |
| 提取企业发展基金               |                |                | 5%      |
| 提取职工奖励及福利基金            |                |                |         |
| 分配普通股股利                |                |                |         |
| 其他转出                   |                |                |         |
| 年末未分配利润                | -13,646,704.87 | -24,598,350.41 |         |

## 注释 26、营业收入、营业成本

| 项 目 | 2021 年度 | 2020 年度 |
|-----|---------|---------|
|-----|---------|---------|

|      | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 主营业务 | 46,584,397.36 | 30,188,058.27 | 22,469,683.90 | 21,507,463.93 |
| 其他业务 | 3,776.60      |               |               |               |
| 合 计  | 46,588,173.96 | 30,188,058.27 | 22,469,683.90 | 21,507,463.93 |

**注释 27、税金及附加**

| 项 目        | 2021 年度   | 2020 年度   |
|------------|-----------|-----------|
| 城建税        | 5,135.69  | 64.59     |
| 教育费附加（含附加） | 3,518.34  |           |
| 印花税        | 16,213.40 | 17,055.20 |
| 残疾人保障金     | 58,205.95 | 63,143.71 |
| 合 计        | 83,073.38 | 80,263.50 |

**注释 28、销售费用**

| 项 目    | 2021 年度      | 2020 年度      |
|--------|--------------|--------------|
| 职工薪酬费用 | 1,421,480.28 | 970,655.21   |
| 差旅费    | 81,264.16    | 93,683.05    |
| 办公费    | 16,557.69    | 682.50       |
| 其他     | 267,607.64   | 249,187.77   |
| 合 计    | 1,786,909.77 | 1,314,208.53 |

**注释 29、管理费用**

| 项 目     | 2021 年度      | 2020 年度      |
|---------|--------------|--------------|
| 职工薪酬费用  | 3,518,482.27 | 3,902,969.07 |
| 办公费     | 93,101.91    | 107,888.90   |
| 修理费     | 67,421.21    | 16,303.71    |
| 低值易耗品摊销 | 3,185.84     |              |
| 差旅费     | 33,888.77    | 43,690.26    |
| 租赁费     | 3,600.01     | 135,803.06   |
| 折旧费     | 264,260.94   | 164,625.44   |
| 业务招待费   | 72,093.76    | 33,771.01    |
| 中介机构费用  | 791,021.73   | 389,035.01   |
| 水电费     | 188,116.16   | 237,204.33   |
| 其他      | 234,994.81   | 125,994.31   |
| 合 计     | 5,270,167.41 | 5,157,285.10 |

**注释 30、研发费用**

| 项 目 | 2021 年度 | 2020 年度 |
|-----|---------|---------|
|-----|---------|---------|

|       |              |              |
|-------|--------------|--------------|
| 工资薪酬  | 804,368.31   | 616,123.00   |
| 材料    | 116,325.64   | 145,111.97   |
| 摊销及折旧 | 129,688.07   |              |
| 技术服务费 | 922,818.67   | 455,660.01   |
| 合 计   | 1,973,200.69 | 1,216,894.98 |

### 注释 31、财务费用

| 项 目    | 2021 年度    | 2020 年度    |
|--------|------------|------------|
| 利息支出   | 160,929.68 | 111,383.51 |
| 减:利息收入 | 5,568.47   | 4,403.39   |
| 汇兑损益   | 29,480.81  | 518.56     |
| 手续费等   | 13,000.21  | 9,146.84   |
| 合 计    | 197,842.23 | 116,645.52 |

### 注释 32、其他收益

#### (一) 分类明细

| 项 目  | 2021 年度    | 2020 年度    |
|------|------------|------------|
| 政府补助 | 458,279.78 | 283,384.05 |
| 合 计  | 458,279.78 | 283,384.05 |

#### (二) 政府补助明细

| 项 目                                  | 2021 年度    | 2020 年度    | 与资产相关/<br>与收益相关 | 备注 |
|--------------------------------------|------------|------------|-----------------|----|
| 个税手续费返还                              | 10,227.75  | 6,757.96   | 与收益相关           |    |
| 增值税加计抵减额                             | 178,372.03 | 75,597.96  | 与收益相关           |    |
| 南京市关于对高新技术企业培育和省认定技术先进型服务企业给与奖励的实施细则 |            | 150,000.00 | 与收益相关           |    |
| 省市专利资助                               |            | 1,005.90   | 与收益相关           |    |
| 科技型中小企业入库奖励                          |            | 50,000.00  | 与收益相关           |    |
| 稳岗补贴                                 | 12,000.00  |            | 与收益相关           |    |
| 省科技创新券资助经费                           | 35,590.00  |            | 与收益相关           |    |
| 科技成果大赛奖励                             | 50,000.00  |            | 与收益相关           |    |
| 知识产权奖励                               | 7,500.00   |            | 与收益相关           |    |
| 江宁高新区科技创新券奖励资金                       | 42,000.00  |            | 与收益相关           |    |
| 年省科技券南京联动资助经费                        | 35,590.00  |            | 与收益相关           |    |
| 度南京市创新型企业企业家培育计划贷款贴息                 | 82,000.00  |            | 与收益相关           |    |
| 江苏省民营科技企业奖励资金                        | 5,000.00   |            | 与收益相关           |    |
| 合 计                                  | 458,279.78 | 283,361.82 |                 |    |

**注释 33、投资收益**

| 项 目            | 2021 年度    | 2020 年度    |
|----------------|------------|------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 |            |            |
| 权益法核算的长期股权投资收益 |            |            |
| 理财产品           | 221,556.19 | 146,035.07 |
| 合 计            | 221,556.19 | 146,035.07 |

**注释 34、公允价值变动收益**

| 产生公允价值变动收益的来源           | 2021 年度    | 2020 年度 |
|-------------------------|------------|---------|
| 以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融资产 | 172,543.65 |         |
| 其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益    |            |         |
| 以公允价值计量的且其变动计入当期损益的金融负债 |            |         |
| 合 计                     | 172,543.65 |         |

**注释 35、信用减值损失**

| 项 目  | 2021 年度     | 2020 年度     |
|------|-------------|-------------|
| 坏账准备 | -312,273.61 | -125,874.75 |

**注释 36、营业外收入**

## (一) 分类明细

| 项 目         | 2021 年度  | 2020 年度 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|----------|---------|---------------|
| 非流动资产报废利得合计 |          |         |               |
| 其中：固定资产报废利得 |          |         |               |
| 政府补助        |          |         |               |
| 其他          | 3,772.47 |         | 3,772.47      |
| 合 计         | 3,772.47 |         | 3,772.47      |

**注释 37、营业外支出**

| 项 目         | 2021 年度  | 2020 年度 | 计入当期非经常性损益的金额 |
|-------------|----------|---------|---------------|
| 非流动资产报废损失合计 |          |         |               |
| 其中：固定资产报废损失 | 3,388.17 |         | 3,388.17      |
| 对外捐赠        |          |         |               |
| 其他          |          |         |               |
| 合 计         | 3,388.17 |         | 3,388.17      |

**注释 38、所得税费用**

## (一) 所得税费用表

| 项 目     | 2021 年度   | 2020 年度 |
|---------|-----------|---------|
| 本期所得税费用 | 19,165.19 |         |

|         |               |  |
|---------|---------------|--|
| 递延所得税费用 | -3,341,398.21 |  |
| 合 计     | -3,322,233.02 |  |

## (二) 会计利润与所得税费用调整过程

| 项 目                            | 2021 年度       | 2020 年度 |
|--------------------------------|---------------|---------|
| 利润总额                           | 7,629,412.52  |         |
| 按法定/适用税率计算的所得税费用               | 1,144,411.88  |         |
| 子公司适用不同税率的影响                   | -295,572.29   |         |
| 调整以前期间所得税的影响                   |               |         |
| 非应税收入的影响                       |               |         |
| 不可抵扣的成本、费用和损失的影响               | 11,790.13     |         |
| 加计扣除                           |               |         |
| 使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响        | -4,182,862.74 |         |
| 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 |               |         |
| 所得税费用                          | -3,322,233.02 |         |

## 注释 39、收到其他与经营活动有关的现金

| 项 目     | 2021 年度    | 2020 年度    |
|---------|------------|------------|
| 收到的往来款  | 49,000.00  | 434,017.00 |
| 收到的政府补贴 | 279,907.75 |            |
| 收到的利息收入 | 5,568.47   | 4,403.39   |
| 收到的其他   | 6,688.81   | 207,786.09 |
| 合 计     | 341,165.03 | 646,206.48 |

## 注释 40、支付其他与经营活动有关的现金

| 项 目               | 2021 年度      | 2020 年度      |
|-------------------|--------------|--------------|
| 支付的往来款            | 20,200.00    | 149,472.51   |
| 支付的管理费用、销售费用、研发费用 | 2,090,334.13 | 874,369.16   |
| 支付的手续费            | 13,000.21    | 9,146.84     |
| 支付的其他             |              | 4,753.00     |
| 合 计               | 2,123,534.34 | 1,037,741.51 |

## 注释 41、支付的其他与筹资活动有关的现金

| 项 目  | 2021 年度      | 2020 年度 |
|------|--------------|---------|
| 支付租金 | 1,215,412.84 |         |
| 支付借款 |              |         |
| 合 计  | 1,215,412.84 |         |

## 注释 42、现金流量表补充资料

## (一) 现金流量表补充资料

| 项 目                              | 2021 年度       | 2020 年度       |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| 1、将净利润调节为经营活动现金流量：               |               |               |
| 净利润                              | 10,951,645.54 | -6,619,533.29 |
| 加：资产减值准备                         | 312,273.61    | 125,874.75    |
| 固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧          | 3,583,172.39  | 2,235,508.77  |
| 无形资产摊销                           | 31,484.76     | 128,596.60    |
| 长期待摊费用摊销                         | 1,589,589.89  | 1,346,641.25  |
| 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） |               |               |
| 固定资产报废损失（收益以“-”号填列）              | 3,388.17      |               |
| 公允价值变动损失（收益以“-”号填列）              | -172,543.65   |               |
| 财务费用（收益以“-”号填列）                  | 160,929.68    | 111,383.51    |
| 投资损失（收益以“-”号填列）                  | -221,556.19   | -146,035.07   |
| 递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）             | -3,341,398.21 |               |
| 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）                 | 622,608.81    | -706,598.94   |
| 经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）            | -4,221,878.42 | -2,819,139.70 |
| 经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）            | 7,577,714.95  | 2,489,731.46  |
| 其他                               |               |               |
| 经营活动产生的现金流量净额                    | 16,875,431.33 | -3,853,570.66 |
| 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                          | 5,077,470.58  | 10,980,604.40 |
| 减：现金的期初余额                        | 10,980,604.40 | 2,081,818.18  |
| 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                     | -5,903,133.82 | 8,898,786.22  |

## (二) 现金和现金等价物的构成

| 项 目            | 2021 年度      | 2020 年度       |
|----------------|--------------|---------------|
| 一、现金           | 5,077,470.58 | 10,980,604.40 |
| 其中：库存现金        | 16,792.15    | 22,157.82     |
| 可随时用于支付的银行存款   | 5,060,678.43 | 10,958,446.58 |
| 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 | 5,077,470.58 | 10,980,604.40 |

## 六、 合并范围的变更

本公司无需要披露的合并范围变动事项。

## 七、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

### 1、 企业集团的构成

| 子公司名称          | 主要经营地 | 注册地                        | 业务性质   | 持股比例(%) |    | 取得方式       |
|----------------|-------|----------------------------|--------|---------|----|------------|
|                |       |                            |        | 直接      | 间接 |            |
| 无锡米度生物技术有限公司   | 无锡    | 无锡勤新科技园钱荣路 108 号-A16       | 专业技术服务 | 100.00  |    | 非同一控制下企业合并 |
| 南京米度临床医学研究有限公司 | 南京    | 南京市江宁区乾德路 2 号 7 号楼 (江宁高新园) | 专业技术服务 | 100.00  |    | 投资设立       |

(1) 公司在子公司的持股比例与表决权比例一致；

(2) 本公司期末无重要的非全资子公司；

(3) 无纳入合并范围的结构化主体。

## 八、 股份支付

公司报告期内不存在股份支付情况。

## 九、 承诺及或有事项

截至本期期末，公司无对外重要承诺及或有事项。

## 十、 资产负债表日后事项

本公司无需要披露的资产负债表日后事项。

## 十一、 其他重要事项

本公司作为承租人

| 项 目                       | 2021 年度金额    |
|---------------------------|--------------|
| 本期计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用    |              |
| 本期计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用 |              |
| 租赁负债的利息费用                 | 151,706.03   |
| 计入当期当期损益未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额 |              |
| 转租使用权资产取得的收入              |              |
| 与租赁相关的总现金流出               | 1,215,412.84 |

售后租回交易产生的相关损益

## 十二、 母公司财务报表主要项目注释

## 注释 1、应收账款

## 1、按类别列示应收账款明细情况

| 2021-12-31       |              |        |            |          |              |
|------------------|--------------|--------|------------|----------|--------------|
| 项目               | 金额           | 比例 (%) | 坏账准备       | 提取比例 (%) | 净额           |
| 单项计提预期信用损失的应收账款  | 202,245.28   | 5.56   | 202,245.28 | 100.00   |              |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 3,635,264.19 | 100.00 | 276,041.82 | 12.46    | 3,359,222.37 |
| 合计               | 3,837,509.47 | 100.00 | 478,287.10 | 12.46    | 3,359,222.37 |
| 2020-12-31       |              |        |            |          |              |
| 项目               | 金额           | 比例 (%) | 坏账准备       | 提取比例 (%) | 净额           |
| 单项计提预期信用损失的应收账款  | 202,245.28   | 4.75   | 202,245.28 | 100.00   |              |
| 按组合计提预期信用损失的应收账款 | 4,054,198.66 | 95.25  | 234,537.26 | 5.79     | 3,819,661.40 |
| 合计               | 4,256,443.94 | 100.00 | 436,782.54 | 10.26    | 3,819,661.40 |

应收账款的分类标准详见本附注“三、重要会计政策及会计估计：（十）金融工具”。

## 2、按组合计提预期信用损失的应收账款

| 2021-12-31 |              |          |            |
|------------|--------------|----------|------------|
| 账龄         | 金额           | 提取比例 (%) | 坏账准备       |
| 1 年以内      | 3,129,540.55 | 5.05     | 158,041.80 |
| 1-2 年      | 249,289.68   | 9.87     | 24,604.89  |
| 2-3 年      | 167,905.82   | 28.96    | 48,625.53  |
| 3-4 年      | 88,528.14    | 50.57    | 44,769.60  |
| 合计         | 3,635,264.19 |          | 276,041.82 |
| 2020-12-31 |              |          |            |
| 账龄         | 金额           | 提取比例 (%) | 坏账准备       |
| 1 年以内      | 3,771,764.70 | 4.97     | 187,456.71 |
| 1-2 年      | 193,905.82   | 10.15    | 19,681.44  |
| 2-3 年      | 88,528.14    | 30.95    | 27,399.11  |
| 合计         | 4,054,198.66 |          | 234,537.26 |

## 3、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2020 年度计提坏账准备金额 118,776.23 元。

2021 年度计提坏账准备金额 41,504.56 元。

## 4、2021 年 12 月 31 日应收账款欠款前五名明细情况

| 单位名称 | 与本公司关系 | 金额           | 占应收账款比例 (%) | 坏账准备余额     |
|------|--------|--------------|-------------|------------|
| 第一名  | 关联方    | 1,197,556.40 | 31.21       | 59,877.82  |
| 第二名  | 关联方    | 680,716.98   | 17.74       | 34,035.85  |
| 第三名  | 非关联方   | 238,679.24   | 6.22        | 11,933.96  |
| 第四名  | 非关联方   | 205,138.79   | 5.35        | 10,256.94  |
| 第五名  | 非关联方   | 183,000.00   | 4.77        | 9,150.00   |
| 合计   |        | 2,505,091.41 | 65.29       | 125,254.57 |

## 注释 2、其他应收款

| 项目    | 2021-12-31   | 2020-12-31   |
|-------|--------------|--------------|
| 应收股利  | 832,176.69   | 832,176.69   |
| 其他应收款 | 1,520,403.68 | 726,343.31   |
| 合计    | 2,352,580.37 | 1,558,520.00 |

## (一) 应收股利

| 项目           | 2021-12-31 | 2020-12-31 |
|--------------|------------|------------|
| 无锡米度生物技术有限公司 | 832,176.69 | 832,176.69 |
| 合计           | 832,176.69 | 832,176.69 |

## (二) 其他应收款

## 1、按账龄披露其他应收款

| 账龄     | 2021-12-31   | 2020-12-31   |
|--------|--------------|--------------|
| 1 年以内  | 932,530.19   | 716,156.88   |
| 1-2 年  | 605,000.00   |              |
| 2-3 年  |              |              |
| 3-4 年  |              |              |
| 4-5 年  |              | 88,320.00    |
| 5 年以上  | 1,336,320.00 | 1,248,000.00 |
| 小计     | 2,873,850.19 | 2,052,476.88 |
| 减：坏账准备 | 1,353,446.51 | 1,326,133.57 |
| 合计     | 1,520,403.68 | 726,343.31   |

## 2、按类别列示其他应收款明细情况

| 2021-12-31       |              |        |              |          |              |
|------------------|--------------|--------|--------------|----------|--------------|
| 项目               | 金额           | 比例 (%) | 坏账准备         | 提取比例 (%) | 净额           |
| 单项计提预期信用损失的其他应收款 | 1,248,000.00 | 43.43  | 1,248,000.00 | 100      |              |
| 按组合计提预期信用        | 1,625,850.19 | 56.57  | 105,446.51   | 6.49     | 1,520,403.68 |

|           |              |       |              |       |              |
|-----------|--------------|-------|--------------|-------|--------------|
| 损失的其他应收款  |              |       |              |       |              |
| (1) 账龄组合  | 125,850.19   | 47.81 | 90,446.51    | 71.87 | 35,403.68    |
| (2) 关联方组合 | 1,500,000.00 | 52.19 | 15,000.00    | 1     | 1,485,000.00 |
| 合 计       | 2,873,850.19 | 100   | 1,353,446.51 | 47.1  | 1,520,403.68 |

2020-12-31

| 项 目               | 金 额          | 比例 (%) | 坏账准备         | 提取比例 (%) | 净 额        |
|-------------------|--------------|--------|--------------|----------|------------|
| 单项计提预期信用损失的其他应收款  | 1,248,000.00 | 60.80  | 1,248,000.00 | 100      |            |
| 按组合计提预期信用损失的其他应收款 | 804,476.88   | 39.20  | 78,133.57    | 9.71     | 726,343.31 |
| (1) 账龄组合          | 96,220.00    | 4.69   | 71,051.00    | 73.84    | 25,169.00  |
| (2) 关联方组合         | 708,256.88   | 34.51  | 7,082.57     | 1.00     | 701,174.31 |
| 合 计               | 2,052,476.88 | 100    | 1,326,133.57 | 64.61    | 726,343.31 |

其他应收款的分类标准详见本附注“三、重要会计政策及会计估计：（十）金融工具”。

### 3、按组合计提预期信用损失的其他应收款

2021-12-31

| 账 龄   | 金 额        | 提取比例 (%) | 坏账准备       |
|-------|------------|----------|------------|
| 1 年以内 | 32,530.19  | 5.05     | 1,642.77   |
| 1-2 年 | 5,000.00   | 9.67     | 483.74     |
| 2-3 年 |            |          |            |
| 3-4 年 |            |          |            |
| 4-5 年 |            |          |            |
| 5 年以上 | 88,320.00  | 100      | 88,320.00  |
| 合 计   | 125,850.19 |          | 105,446.51 |

2020-12-31

| 账 龄   | 金 额       | 提取比例 (%) | 坏账准备      |
|-------|-----------|----------|-----------|
| 1 年以内 | 7,900.00  | 5.15     | 406.85    |
| 1-2 年 |           |          |           |
| 2-3 年 |           |          |           |
| 3-4 年 |           |          |           |
| 4-5 年 | 88,320.00 | 79.99    | 70,644.15 |
| 合 计   | 96,220.00 |          | 71,051.00 |

### 4、本期计提、收回或转回的坏账准备情况

2020 年度计提坏账准备金额 6,122.72 元。

2021 年度计提坏账准备金额 27,312.94 元。

### 5、其他应收款按款项性质分类情况

| 款项性质 | 2021-12-31 | 2020-12-31 |
|------|------------|------------|
|      |            |            |

|        |              |              |
|--------|--------------|--------------|
| 押金、保证金 | 95,850.19    | 804,476.88   |
| 备用金    | 30,000.00    |              |
| 内部往来   | 1,500,000.00 |              |
| 其他往来款  | 1,248,000.00 | 1,248,000.00 |
| 合 计    | 2,873,850.19 | 2,052,476.88 |

## 6、2021 年 12 月 31 日其他应收款欠款前五名明细情况

| 单位名称 | 性 质        | 与本公司关系 | 金 额          | 账 龄         | 占其他应<br>收款比例% | 坏账准备余<br>额   |
|------|------------|--------|--------------|-------------|---------------|--------------|
| 第一名  | 内部往来       | 关联方    | 1,500,000.00 | 1 年以内、1-2 年 | 52.19         | 105,000.00   |
| 第二名  | 其他往来款      | 非关联方   | 1,248,000.00 | 5 年以上       | 43.43         | 1,248,000.00 |
| 第三名  | 押金、保<br>证金 | 非关联方   | 88,320.00    | 5 年以上       | 3.07          | 88,320.00    |
| 第四名  | 备用金        | 非关联方   | 20,000.00    | 1 年以内       | 0.70          | 1,000.00     |
| 第五名  | 备用金        | 非关联方   | 10,000.00    | 1 年以内       | 0.35          | 500.00       |
| 合 计  |            |        | 2,866,320.00 |             | 99.74         | 1,442,820.00 |

## 7、单项计提预期信用损失的其他应收款：

| 其他应收款 | 2021-12-31   |           |         |         |
|-------|--------------|-----------|---------|---------|
|       | 其他应收款        | 坏账准备      | 计提比例(%) | 计提理由    |
| 关联方一  | 1,500,000.00 | 15,000.00 | 1.00    | 预计可回收金额 |
| 合 计   | 1,500,000.00 | 15,000.00 |         |         |

## 注释 3、其他流动资产

| 项 目    | 2021-12-31 | 2020-12-31   |
|--------|------------|--------------|
| 待抵扣进项税 | 775,480.31 | 1,968,994.92 |
| 合 计    | 775,480.31 | 1,968,994.92 |

## 注释 4、长期股权投资

| 项 目            | 2021-12-31   |      |              | 2020-12-31   |      |              |
|----------------|--------------|------|--------------|--------------|------|--------------|
|                | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         | 账面余额         | 减值准备 | 账面价值         |
| 对子公司投资         | 1,000,000.00 |      | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |      | 1,000,000.00 |
| 对联营、合营<br>企业投资 |              |      |              |              |      |              |
| 合 计            | 1,000,000.00 |      | 1,000,000.00 | 1,000,000.00 |      | 1,000,000.00 |

## (一) 对子公司的投资

## (1) 对子公司长期股权投资成本

| 被投资单位        | 2020-12-31   | 本期增加 | 本期减少 | 2021-12-31   |
|--------------|--------------|------|------|--------------|
| 无锡米度生物技术有限公司 | 1,000,000.00 |      |      | 1,000,000.00 |
| 合 计          | 1,000,000.00 |      |      | 1,000,000.00 |

## 注释 5、营业收入、营业成本

| 项 目  | 2021 年度       |               | 2020 年度       |               |
|------|---------------|---------------|---------------|---------------|
|      | 收入            | 成本            | 收入            | 成本            |
| 主营业务 | 35,539,031.65 | 22,266,744.03 | 18,819,338.20 | 16,902,918.29 |
| 其他业务 | 95,519.72     |               | 458,715.60    |               |
| 合 计  | 35,634,551.37 | 22,266,744.03 | 19,278,053.80 | 16,902,918.29 |

## 注释 6、投资收益

| 项 目            | 2021 年度    | 2020 年度    |
|----------------|------------|------------|
| 成本法核算的长期股权投资收益 |            |            |
| 权益法核算的长期股权投资收益 |            |            |
| 理财产品           | 193,618.29 | 130,270.22 |
| 合 计            | 193,618.29 | 130,270.22 |

## 十三、 补充资料

## 当期非经常性损益明细表

| 项目   | 2021 年度    | 2020 年度    |
|--|------------|------------|
| 非流动资产处置损益  | 3,388.17   |            |
| 越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免   |            |            |
| 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）                | 458,279.78 | 283,361.82 |
| 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费  |            |            |
| 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益         |            |            |
| 非货币性资产交换损益   |            |            |
| 委托他人投资或管理资产的损益   |            |            |
| 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备                                  |            |            |
| 债务重组损益   |            |            |
| 企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等  |            |            |
| 交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益                                    |            |            |
| 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益                                  |            |            |
| 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益  |            |            |
| 除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金 | 394,099.84 | 146,035.07 |

|                                      |            |            |
|--------------------------------------|------------|------------|
| 融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益          |            |            |
| 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回                  |            |            |
| 对外委托贷款取得的损益                          |            |            |
| 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益     |            |            |
| 根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响 |            |            |
| 受托经营取得的托管费收入                         |            |            |
| 除上述各项之外的其他营业外收入和支出                   | 3,772.47   |            |
| 其他符合非经常性损益定义的损益项目                    |            |            |
| 小计                                   | 859,540.26 | 429,396.89 |
| 减：所得税影响数                             | 118,078.52 | 62,044.81  |
| 非经常性损益净额                             | 741,461.74 | 367,352.08 |
| 减：归属于少数股东的非经常性损益净额                   |            |            |
| 归属于公司普通股股东的非经常性损益净额                  | 741,461.74 | 367,352.08 |

米度（南京）生物技术有限公司

二〇二二年四月二十日