

迪瑞医疗科技股份有限公司

审计报告及财务报表

二〇二二年度

迪瑞医疗科技股份有限公司

审计报告及财务报表

(2022年01月01日至2022年12月31日止)

	目录	页次
一、	审计报告	1-5
二、	财务报表	
	合并资产负债表和母公司资产负债表	1-4
	合并利润表和母公司利润表	5-6
	合并现金流量表和母公司现金流量表	7-8
	合并所有者权益变动表和母公司所有者权益变动表	9-12
	财务报表附注	1-112

审计报告

信会师报字[2023]第 ZA11321 号

迪瑞医疗科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了迪瑞医疗科技股份有限公司（以下简称迪瑞医疗）财务报表，包括 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2022 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，公允反映了迪瑞医疗 2022 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2022 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

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

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
收入确认	
<p>事项描述：</p> <p>迪瑞医疗主要从事体外诊疗仪器、试剂的研发、生产和销售。如财务报表附注三、（二十四）“收入”会计政策及财务报表附注五、（四十一）“营业收入和营业成本”所述，2022 年度，迪瑞医疗营业收入 1,220,007,787.71 元，其中主营业务收入 1,211,293,253.07 元。</p> <p>由于收入是迪瑞医疗关键业绩指标之一，可能存在公司管理层通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，且收入确认涉及重大管理层判断，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。</p> <p>迪瑞医疗在履行了合同中约定的履约义务，客户取得相关商品控制权(即对国内客户销售产品：取得客户签收单；对国际客户销售产品：采用 EXW 贸易条款，发出货物；采用 FOB 及其他贸易条款，完成货物报关或取得提单)时确认收入。</p>	<p>审计应对：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价与收入确认相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、选取样本，通过查看公司与主要客户签订的合同、框架协议中的关键条款及检查销售订单，了解公司收入确认政策；评价迪瑞医疗不同类型销售收入确认时点是否符合企业会计准则的要求，复核与收入相关的会计政策是否正确且一贯地运行； 3、对收入和成本执行分析程序，包括按照商品类别等方式对各月度的收入、成本、毛利率进行波动分析，评价本期收入变动的合理性； 4、对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、出库单、发货单、运输单及客户签收单等； 5、对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件； 6、针对公司主要销售客户，检查了包括合同订单、物流单据、回款账期等资料，并与客户进行访谈，关注其交易实质的合理性； 7、根据客户交易的额度和性质，选取样本执行了收入和应收账款、长期应收款、合同负债函证程序； 8、对资产负债表日前后记录的收入执行截止性测试，确认收入是否记录于正确的会计期间； 9、检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、 其他信息

迪瑞医疗管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括迪瑞医疗 2022 年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。

五、 管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估迪瑞医疗的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督迪瑞医疗的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

（一）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。

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

（三）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。

（四）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，就可能对迪瑞医疗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迪瑞医疗不能持续经营。

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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。

（六）就迪瑞医疗中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并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。

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：
(项目合伙人)

中国注册会计师：

中国·上海

二〇二三年四月十四日

迪瑞医疗科技股份有限公司
合并资产负债表
2022年12月31日
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金	五、(一)	838,136,028.79	460,704,232.81
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、(二)	170,605,115.64	421,397,323.60
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、(三)	345,326,007.05	128,532,336.55
应收款项融资			
预付款项	五、(四)	27,941,699.31	16,081,061.96
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、(五)	5,574,742.85	27,847,344.40
买入返售金融资产			
存货	五、(六)	375,902,952.82	237,300,858.83
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	五、(七)	61,708,652.78	18,364,269.10
其他流动资产	五、(八)	3,256,983.05	77,754.24
流动资产合计		1,828,452,182.29	1,310,305,181.49
非流动资产:			
发放贷款和垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五、(九)	158,219,745.66	60,182,066.02
长期股权投资	五、(十)	423,955,352.37	400,363,531.02
其他权益工具投资	五、(十一)	156,143,386.80	244,884,966.75
其他非流动金融资产			
投资性房地产	五、(十二)	51,308,596.24	43,719,348.60
固定资产	五、(十三)	170,167,005.16	192,446,230.61
在建工程	五、(十四)		68,241.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(十五)	13,509,802.59	4,679,473.40
无形资产	五、(十六)	75,278,899.37	81,678,917.92
开发支出	五、(十七)	23,967,027.44	21,020,941.71
商誉	五、(十八)		
长期待摊费用	五、(十九)	6,059,979.80	5,605,683.47
递延所得税资产	五、(二十)	7,995,477.04	3,264,960.69
其他非流动资产	五、(二十一)	10,203,387.65	7,406,657.47
非流动资产合计		1,096,808,660.12	1,065,321,019.58
资产总计		2,925,260,842.41	2,375,626,201.07

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

迪瑞医疗科技股份有限公司
合并资产负债表（续）
2022年12月31日
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款	五、（二十二）	298,153,095.84	150,000,000.00
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据	五、（二十三）	147,112,963.26	74,401,717.32
应付账款	五、（二十四）	268,861,508.51	77,488,015.56
预收款项	五、（二十五）	405,488.90	66,991.15
合同负债	五、（二十六）	32,782,227.40	40,911,046.75
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、（二十七）	54,915,456.56	30,586,449.06
应交税费	五、（二十八）	27,987,308.30	14,931,401.96
其他应付款	五、（二十九）	68,400,371.33	49,218,332.56
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	五、（三十）	5,423,847.86	3,025,947.81
其他流动负债	五、（三十一）	2,727,555.53	3,025,234.87
流动负债合计		906,769,823.49	443,655,137.04
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	五、（三十二）	45,040,562.50	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、（三十三）	6,286,884.48	1,441,197.60
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五、（三十四）	20,095,770.76	21,190,934.74
递延所得税负债	五、（二十）	27,242,818.77	32,989,978.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		98,666,036.51	55,622,110.93
负债合计		1,005,435,860.00	499,277,247.97
所有者权益：			
股本	五、（三十五）	275,208,300.00	275,894,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、（三十六）	261,326,123.98	287,640,429.70
减：库存股	五、（三十七）	35,571,263.00	21,689,530.00
其他综合收益	五、（三十八）	75,778,925.16	150,084,938.27
专项储备			
盈余公积	五、（三十九）	137,986,102.82	137,986,102.82
一般风险准备			
未分配利润	五、（四十）	1,205,049,756.63	1,046,432,412.31
归属于母公司所有者权益合计		1,919,777,945.59	1,876,348,953.10
少数股东权益		47,036.82	
所有者权益合计		1,919,824,982.41	1,876,348,953.10
负债和所有者权益总计		2,925,260,842.41	2,375,626,201.07

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

迪瑞医疗科技股份有限公司
 母公司资产负债表
 2022年12月31日
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

资产	附注	期末余额	上年年末余额
流动资产:			
货币资金		824,273,721.11	448,453,551.36
交易性金融资产		170,605,115.64	421,397,323.60
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、(一)	366,351,450.73	130,576,250.83
应收款项融资			
预付款项		27,208,749.25	15,472,083.60
其他应收款	十四、(二)	7,364,821.13	30,083,177.28
存货		373,773,399.96	235,822,143.75
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产		61,708,652.78	18,364,269.10
其他流动资产		1,387,936.13	
流动资产合计		1,832,673,846.73	1,300,168,799.52
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款		158,219,745.66	60,182,066.02
长期股权投资	十四、(三)	387,903,419.76	363,476,875.93
其他权益工具投资		156,143,386.80	244,884,966.75
其他非流动金融资产			
投资性房地产		51,308,596.24	43,719,348.60
固定资产		169,733,708.67	192,372,052.97
在建工程			68,241.92
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		13,509,802.59	4,679,473.40
无形资产		75,278,899.37	81,678,917.92
开发支出		23,967,027.44	21,020,941.71
商誉			
长期待摊费用		5,953,061.50	5,605,683.47
递延所得税资产		8,292,808.80	3,344,348.78
其他非流动资产		10,031,745.83	7,406,657.47
非流动资产合计		1,060,342,202.66	1,028,439,574.94
资产总计		2,893,016,049.39	2,328,608,374.46

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

迪瑞医疗科技股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2022年12月31日
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

负债和所有者权益	附注	期末余额	上年年末余额
流动负债：			
短期借款		298,153,095.84	150,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据		147,112,963.26	74,401,717.32
应付账款		268,240,991.73	79,035,642.19
预收款项		405,488.90	66,991.15
合同负债		30,775,758.22	39,304,866.02
应付职工薪酬		54,640,640.19	30,419,798.96
应交税费		27,823,660.32	14,127,365.41
其他应付款		68,338,366.74	49,214,276.62
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,423,847.86	3,025,947.81
其他流动负债		2,727,555.53	3,025,234.87
流动负债合计		903,642,368.59	442,621,840.35
非流动负债：			
长期借款		45,040,562.50	
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		6,286,884.48	1,441,197.60
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		20,095,770.76	21,190,934.74
递延所得税负债		27,242,818.77	32,989,978.59
其他非流动负债			
非流动负债合计		98,666,036.51	55,622,110.93
负债合计		1,002,308,405.10	498,243,951.28
所有者权益：			
股本		275,208,300.00	275,894,600.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		262,160,846.46	287,640,429.70
减：库存股		35,571,263.00	21,689,530.00
其他综合收益		75,338,350.58	150,768,693.54
专项储备			
盈余公积		137,947,300.00	137,947,300.00
未分配利润		1,175,624,110.25	999,802,929.94
所有者权益合计		1,890,707,644.29	1,830,364,423.18
负债和所有者权益总计		2,893,016,049.39	2,328,608,374.46

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

迪瑞医疗科技股份有限公司
合并利润表
2022 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入	五、(四十一)	1,220,007,787.71	905,795,040.28
其中: 营业收入	五、(四十一)	1,220,007,787.71	905,795,040.28
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本	五、(四十一)	953,031,698.88	724,304,267.23
其中: 营业成本	五、(四十一)	585,738,948.85	431,801,004.20
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(四十二)	13,216,047.05	10,023,619.88
销售费用	五、(四十三)	182,964,303.55	135,586,254.57
管理费用	五、(四十四)	70,942,705.13	51,935,712.55
研发费用	五、(四十五)	114,822,376.13	95,031,863.12
财务费用	五、(四十六)	-14,652,681.83	-74,187.09
其中: 利息费用	五、(四十六)	6,135,203.19	4,450,619.21
利息收入	五、(四十六)	14,828,585.37	8,712,027.71
加: 其他收益	五、(四十七)	16,197,458.88	17,970,580.48
投资收益(损失以“-”号填列)	五、(四十八)	27,151,604.01	37,538,843.52
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益	五、(四十八)	24,437,608.15	27,158,364.57
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益(损失以“-”号填列)			
净敞口套期收益(损失以“-”号填列)			
公允价值变动收益(损失以“-”号填列)	五、(四十九)	4,822,194.20	1,397,323.60
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十)	-11,153,762.24	-6,040,298.37
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五、(五十一)	-11,817,487.78	-2,481,826.78
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五、(五十二)	6,113.83	252,493.63
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		292,182,209.73	230,127,889.13
加: 营业外收入	五、(五十三)	89,750.02	140,216.07
减: 营业外支出	五、(五十四)	831,517.24	1,141,179.10
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		291,440,442.51	229,126,926.10
减: 所得税费用	五、(五十五)	29,726,336.55	19,178,511.33
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		261,714,105.96	209,948,414.77
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		261,714,105.96	209,948,414.77
2. 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
(二) 按所有权归属分类			
1. 归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)		261,723,955.32	209,948,414.77
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-9,849.36	
六、其他综合收益的税后净额		-74,306,077.26	143,393,146.21
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-74,306,013.11	143,393,146.21
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益		-75,430,342.96	143,682,271.74
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		-75,430,342.96	143,682,271.74
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		1,124,329.85	-289,125.53
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		1,124,329.85	-289,125.53
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-64.15	
七、综合收益总额		187,408,028.70	353,341,560.98
归属于母公司所有者的综合收益总额		187,417,942.21	353,341,560.98
归属于少数股东的综合收益总额		-9,913.51	
八、每股收益:			
(一) 基本每股收益(元/股)	五、(五十六)	0.96	0.76
(二) 稀释每股收益(元/股)	五、(五十六)	0.95	0.76

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

迪瑞医疗科技股份有限公司
母公司利润表
2022 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入	十四、(四)	1,200,445,726.02	882,799,498.28
减：营业成本	十四、(四)	563,497,041.44	416,404,412.09
税金及附加		13,213,476.56	10,014,835.24
销售费用		175,353,888.31	131,865,809.35
管理费用		66,529,033.18	50,853,816.85
研发费用		114,822,376.13	95,031,863.12
财务费用		-13,506,068.26	-94,354.72
其中：利息费用		6,135,203.19	4,450,619.21
利息收入		14,720,394.11	8,709,309.96
加：其他收益		16,194,040.70	17,970,083.64
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、(五)	26,863,462.30	37,163,361.44
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		24,149,466.44	26,782,882.49
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		4,822,194.20	1,397,323.60
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-12,490,486.82	-6,471,205.06
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-7,989,576.33	-2,481,826.78
资产处置收益（损失以“-”号填列）		6,113.83	252,493.63
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		307,941,726.54	226,553,346.82
加：营业外收入		89,346.09	140,216.07
减：营业外支出		830,783.50	1,136,527.51
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		307,200,289.13	225,557,035.38
减：所得税费用		28,272,497.82	18,385,266.04
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		278,927,791.31	207,171,769.34
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		278,927,791.31	207,171,769.34
（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		-75,430,342.96	143,682,271.74
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-75,430,342.96	143,682,271.74
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		-75,430,342.96	143,682,271.74
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
（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		203,497,448.35	350,854,041.08
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

迪瑞医疗科技股份有限公司
合并现金流量表
2022 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,026,733,558.64	915,625,675.58
收到的税费返还		8,811,414.08	3,399,738.42
收到其他与经营活动有关的现金	五、(五十七)	20,082,706.31	22,295,496.48
经营活动现金流入小计		1,055,627,679.03	941,320,910.48
购买商品、接受劳务支付的现金		568,847,158.04	401,859,431.17
支付给职工以及为职工支付的现金		263,997,362.48	206,592,490.46
支付的各项税费		64,047,232.51	62,522,422.82
支付其他与经营活动有关的现金	五、(五十七)	117,811,226.64	102,933,638.90
经营活动现金流出小计		1,014,702,979.67	773,907,983.35
经营活动产生的现金流量净额		40,924,699.36	167,412,927.13
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,510,000,000.00	1,964,352,950.00
取得投资收益收到的现金		32,795,159.61	62,003,307.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		111,046.00	1,836,134.70
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			59,300,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,542,906,205.61	2,087,492,392.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,979,261.79	16,143,540.82
投资支付的现金		1,260,000,000.00	2,352,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,269,979,261.79	2,368,143,540.82
投资活动产生的现金流量净额		272,926,943.82	-280,651,148.34
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金		56,814.60	
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		56,814.60	
取得借款收到的现金		463,000,000.00	230,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(五十七)	22,636,603.93	22,516,652.68
筹资活动现金流入小计		485,693,418.53	252,516,652.68
偿还债务支付的现金		270,000,000.00	230,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		109,539,219.44	139,548,575.64
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、(五十七)	65,073,616.17	1,626,405.00
筹资活动现金流出小计		444,612,835.61	371,174,980.64
筹资活动产生的现金流量净额		41,080,582.92	-118,658,327.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		6,197,479.26	-2,207,090.25
五、现金及现金等价物净增加额		361,129,705.36	-234,103,639.42
加：期初现金及现金等价物余额		438,183,694.25	672,287,333.67
六、期末现金及现金等价物余额	五、(五十八)	799,313,399.61	438,183,694.25

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

迪瑞医疗科技股份有限公司
 母公司现金流量表
 2022 年度
 (除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量			
销售商品、提供劳务收到的现金		986,108,002.34	889,034,321.28
收到的税费返还		8,810,727.58	3,399,738.42
收到其他与经营活动有关的现金		20,550,607.62	22,283,799.25
经营活动现金流入小计		1,015,469,337.54	914,717,858.95
购买商品、接受劳务支付的现金		538,502,485.87	382,205,736.73
支付给职工以及为职工支付的现金		260,139,401.77	203,462,673.24
支付的各项税费		61,546,964.56	61,046,010.03
支付其他与经营活动有关的现金		115,930,302.20	103,668,303.76
经营活动现金流出小计		976,119,154.40	750,382,723.76
经营活动产生的现金流量净额		39,350,183.14	164,335,135.19
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,510,000,000.00	1,964,352,950.00
取得投资收益收到的现金		32,795,159.61	62,003,307.78
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		111,046.00	1,836,134.70
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			59,300,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,542,906,205.61	2,087,492,392.48
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,354,807.29	16,125,034.29
投资支付的现金		1,260,000,000.00	2,352,500,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,269,354,807.29	2,368,625,034.29
投资活动产生的现金流量净额		273,551,398.32	-281,132,641.81
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金		463,000,000.00	230,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		22,636,603.93	22,516,652.68
筹资活动现金流入小计		485,636,603.93	252,516,652.68
偿还债务支付的现金		270,000,000.00	230,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		109,539,219.44	139,548,575.64
支付其他与筹资活动有关的现金		65,073,616.17	1,626,405.00
筹资活动现金流出小计		444,612,835.61	371,174,980.64
筹资活动产生的现金流量净额		41,023,768.32	-118,658,327.96
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		5,592,729.35	-1,968,929.63
五、现金及现金等价物净增加额		359,518,079.13	-237,424,764.21
加: 期初现金及现金等价物余额		425,933,012.80	663,357,777.01
六、期末现金及现金等价物余额		785,451,091.93	425,933,012.80

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

迪瑞医疗科技股份有限公司
合并所有者权益变动表
2022年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额												少数股东权益	所有者权益合计
	归属于母公司所有者权益													
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	小计		
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	275,894,600.00				287,640,429.70	21,689,530.00	150,084,938.27		137,986,102.82		1,046,432,412.31	1,876,348,953.10		1,876,348,953.10
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、本年年初余额	275,894,600.00				287,640,429.70	21,689,530.00	150,084,938.27		137,986,102.82		1,046,432,412.31	1,876,348,953.10		1,876,348,953.10
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-686,300.00				-26,314,305.72	13,881,733.00	-74,306,013.11				158,617,344.32	43,428,992.49	47,036.82	43,476,029.31
(一) 综合收益总额							-74,306,013.11				261,723,955.32	187,417,942.21	-9,913.51	187,408,028.70
(二) 所有者投入和减少资本	-686,300.00				-26,314,305.72	13,881,733.00					-40,882,338.72	56,950.33	56,950.33	-40,825,388.39
1. 所有者投入的普通股	-686,300.00				-35,395,308.34						-36,081,608.34	56,950.33	56,950.33	-36,024,658.01
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					9,638,647.71	13,881,733.00						-4,243,085.29		-4,243,085.29
4. 其他					-557,645.09							-557,645.09		-557,645.09
(三) 利润分配											-103,106,611.00	-103,106,611.00		-103,106,611.00
1. 提取盈余公积														
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配											-103,106,611.00	-103,106,611.00		-103,106,611.00
4. 其他														
(四) 所有者权益内部结转														
1. 资本公积转增资本(或股本)														
2. 盈余公积转增资本(或股本)														
3. 盈余公积弥补亏损														
4. 设定受益计划变动额结转留存收益														
5. 其他综合收益结转留存收益														
6. 其他														
(五) 专项储备														
1. 本期提取														
2. 本期使用														
(六) 其他														
四、本期期末余额	275,208,300.00				261,326,123.98	35,571,263.00	75,778,925.16		137,986,102.82		1,205,049,756.63	1,919,777,945.59	47,036.82	1,919,824,982.41

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

迪瑞医疗科技股份有限公司
合并所有者权益变动表（续）
2022 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额												
	归属于母公司所有者权益											少数股东权益	所有者权益合计
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润		
	优先股	永续债	其他										
一、上年年末余额	276,030,000.00				287,273,752.10	25,100,222.40	6,691,792.06		131,408,270.68		978,196,773.68	1,654,500,366.12	1,654,500,366.12
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、本年初余额	276,030,000.00				287,273,752.10	25,100,222.40	6,691,792.06		131,408,270.68		978,196,773.68	1,654,500,366.12	1,654,500,366.12
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-135,400.00				366,677.60	-3,410,692.40	143,393,146.21		6,577,832.14		68,235,638.63	221,848,586.98	221,848,586.98
（一）综合收益总额							143,393,146.21				209,948,414.77	353,341,560.98	353,341,560.98
（二）所有者投入和减少资本	-135,400.00				366,677.60	-3,410,692.40						3,641,970.00	3,641,970.00
1. 所有者投入的普通股	-135,400.00				-2,460,422.40	-1,452,796.77						-1,143,025.63	-1,143,025.63
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					2,827,100.00	-1,957,895.63						4,784,995.63	4,784,995.63
4. 其他													
（三）利润分配									6,577,832.14		-141,712,776.14	-135,134,944.00	-135,134,944.00
1. 提取盈余公积									6,577,832.14		-6,577,832.14		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配											-135,134,944.00	-135,134,944.00	-135,134,944.00
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本期期末余额	275,894,600.00				287,640,429.70	21,689,530.00	150,084,938.27		137,986,102.82		1,046,432,412.31	1,876,348,953.10	1,876,348,953.10

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

迪瑞医疗科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表
2022 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	275,894,600.00				287,640,429.70	21,689,530.00	150,768,693.54	-	137,947,300.00	999,802,929.94	1,830,364,423.18
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	275,894,600.00				287,640,429.70	21,689,530.00	150,768,693.54		137,947,300.00	999,802,929.94	1,830,364,423.18
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-686,300.00				-25,479,583.24	13,881,733.00	-75,430,342.96			175,821,180.31	60,343,221.11
(一) 综合收益总额							-75,430,342.96			278,927,791.31	203,497,448.35
(二) 所有者投入和减少资本	-686,300.00				-25,479,583.24	13,881,733.00					-40,047,616.24
1. 所有者投入的普通股	-686,300.00				-35,395,308.34						-36,081,608.34
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					9,638,647.71	13,881,733.00					-4,243,085.29
4. 其他					277,077.39						277,077.39
(三) 利润分配										-103,106,611.00	-103,106,611.00
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配										-103,106,611.00	-103,106,611.00
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	275,208,300.00				262,160,846.46	35,571,263.00	75,338,350.58		137,947,300.00	1,175,624,110.25	1,890,707,644.29

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

迪瑞医疗科技股份有限公司
母公司所有者权益变动表（续）
2022 年度
（除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额										
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	276,030,000.00				287,273,752.10	25,100,222.40	7,086,421.80	-	131,369,467.86	934,343,936.74	1,611,003,356.10
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	276,030,000.00				287,273,752.10	25,100,222.40	7,086,421.80		131,369,467.86	934,343,936.74	1,611,003,356.10
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-135,400.00				366,677.60	-3,410,692.40	143,682,271.74		6,577,832.14	65,458,993.20	219,361,067.08
（一）综合收益总额							143,682,271.74			207,171,769.34	350,854,041.08
（二）所有者投入和减少资本	-135,400.00				366,677.60	-3,410,692.40					3,641,970.00
1. 所有者投入的普通股	-135,400.00				-2,460,422.40	-1,452,796.77					-1,143,025.63
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					2,827,100.00	-1,957,895.63					4,784,995.63
4. 其他											
（三）利润分配									6,577,832.14	-141,712,776.14	-135,134,944.00
1. 提取盈余公积									6,577,832.14	-6,577,832.14	
2. 对所有者（或股东）的分配										-135,134,944.00	-135,134,944.00
3. 其他											
（四）所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本（或股本）											
2. 盈余公积转增资本（或股本）											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 设定受益计划变动额结转留存收益											
5. 其他综合收益结转留存收益											
6. 其他											
（五）专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
（六）其他											
四、本期期末余额	275,894,600.00				287,640,429.70	21,689,530.00	150,768,693.54		137,947,300.00	999,802,929.94	1,830,364,423.18

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

迪瑞医疗科技股份有限公司 二〇二二年度财务报表附注

(除特殊注明外, 金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

(一) 公司概况

迪瑞医疗科技股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”), 由长春迪瑞实业有限公司整体变更而来, 其前身是成立于 1992 年 4 月 15 日的长春市迪瑞检验制品有限公司。2014 年 9 月, 本公司在深圳证券交易所上市, 证券简称“迪瑞医疗”, 证券代码“300396”。

截至 2022 年 12 月 31 日止, 本公司累计发行股本总数 27,520.83 万股, 注册资本为 27,520.83 万元, 注册地: 长春市高新技术产业开发区云河街 95 号, 总部地址: 长春市高新技术产业开发区宜居路 3333 号。本公司及子公司主要从事医疗检验仪器及其配套试剂试纸的生产和销售。公司经批准的经营范围: 从事医疗科技领域的技术开发、技术转让、技术咨询及技术服务, 医疗器械的生产(按医疗器械生产许可证核定范围生产经营); 医疗器械的经营(按医疗器械经营许可证核定范围经营); 自产产品的原辅材料及半成品、科研所需原辅材料、机械设备、仪器仪表的销售, 软件开发、销售, 生产经营产品的售后服务及租赁业务; 非医用防护用品的销售; 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)*。本公司的母公司为深圳市华德欣润股权投资企业(有限合伙), 本公司的实际控制人为中国华润有限公司。

公司组织结构为股东大会是公司的最高权力机构, 董事会是股东大会的执行机构, 监事会是公司的内部监督机构, 总经理负责公司的日常经营管理工作。

本财务报表业经本公司董事会于 2023 年 4 月 14 日决议批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司 2022 年度纳入合并范围的子公司共 19 户, 子公司的相关信息详见本附注七、“在其他主体中的权益”。

本报告期合并范围变化情况详见本附注六、“合并范围的变更”。

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

本财务报表以持续经营为基础列报,本公司自报告期末起至少 12 个月具有持续经营能力。

三、 重要会计政策及会计估计

本公司及子公司从事医疗检验仪器及其配套试剂试纸的生产和销售。本公司及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,对应收款项、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、(十)“金融资产减值”;附注三、(二十四)“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、(二十八)“主要会计估计及判断”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求,真实、完整地反映了本公司 2022 年 12 月 31 日的财务状况及 2022 年度的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

本公司的会计期间分为年度和中期,会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度,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

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

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

1、 同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

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

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

2、 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方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证券的公允价值，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管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计

量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注三、（六）“合并财务报表的编制方法”），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、（十二）“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

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其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余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

1、 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

2、 合并程序

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

(1) 增加子公司或业务

在报告期内，因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，将子公司或业务合并当期期初至报告期末的经营成果和现金流量纳入合并财务报表，同时对合并财务报表的期初数和比较报表的相关项目进行调整，视同合并后的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资方实施控制的，在取得被合并方控制权之前持有的股权投资，在取得原股权之日与合并方和被合并方同处于同一控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他净资产变动，分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

在报告期内，因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础自购买日起纳入合并财务报表。

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，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的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

（2）处置子公司

①一般处理方法

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、（十二）“长期股权投资”或本附注三、（九）“金融工具”。

②分步处置子公司

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

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

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

不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“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”（详见本附注三、（十二）“长期股权投资”3、（3）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

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

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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

（七） 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为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。

（八） 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率（通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价，下同）折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：（1）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；（2）用于境外经营净投资有效套期的套期工具的汇兑差额（该差额计入其他综合收益，直至净投资被处置才被确认为当期损益）；（3）可供出售的外币货币性项目除摊余成本之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，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的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定

日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

2、 外币财务报表折算

境外经营的外币财务报表按以下方法折算为人民币报表：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；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。年初未分配利润为上一年折算后的年末未分配利润；期末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。

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

(九) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融资产的分类、确认和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产；以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融资产在初始确认时以公允价值计量。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产，相关交易费用计入初始确认金额。因销售产品或提供劳务而产生的、未包含或不考虑重大融资成分的应收账款或应收票据，本公司按照预期有权收取的对价金额作为初始确认金额。

(1) 以摊余成本计量的金融资产

本公司管理以摊余成本计量的金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款等，本公司对于此类金融资产，采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量，其摊销或减值产生的利得或损失，计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产包括其他权益工具投资等。本公司对此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

此外，本公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产。本公司将该类金融资产的相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失将从其他综合收益转入留存收益，不计入当期损益。

(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此外，在初始确认时，本公司为了消除或显著减少会计错配，将部分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。以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产等，对于此类金融资产，本公司采用公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

2、 金融负债的分类、确认和计量

金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和其他金融负债。对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，相关交易费用直接计入当期损益，其他金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具），按照公允价值进行后续计量，除与套期会计有关外，公允价值变动计入当期损益。

被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，该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益，且终止确认该负债时，计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的

自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

(2) 其他金融负债

除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、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款等,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

3、 金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:

- (1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止;
- (2) 该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;
- (3) 该金融资产已转移,虽然企业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,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业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,且未放弃对该金融资产的控制的,则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。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

金融资产整体转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值及因转移而收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的,将所转移金融资产的账面价值在终止确认及未终止确认部分之间按其相对的公允价值进行分摊,并将因转移而收到的对价与应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和与分摊的前述账面金额之差额计入当期损益。

本公司对采用附追索权方式出售的金融资产,或将持有的金融资产背书转让,需确定该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬是否已经转移。已将该金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的,终止确认该金融资产;保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,不终止确认该金融资产;既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的,则继续判断企业是否对该资产保留了控制,并根据前面各段所述的原则进行会计处理。

4、 金融负债终止确认

金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除的，本公司终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。本公司（借入方）与借出方签订协议，以承担新金融负债的方式替换原金融负债，且新金融负债与原金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认原金融负债，同时确认一项新金融负债。本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

金融负债（或其一部分）终止确认的，本公司将其账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的抵销

当本公司具有抵销已确认金额的金融资产和金融负债的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的，同时本公司计划以净额结算或同时变现该金融资产和清偿该金融负债时，金融资产和金融负债以相互抵销后的净额在资产负债表内列示。除此以外，金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不予相互抵销。

6、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。金融工具存在活跃市场的，本公司采用活跃市场中的报价确定其公允价值。活跃市场中的报价是指易于定期从交易所、经纪商、行业协会、定价服务机构等获得的价格，且代表了在公平交易中实际发生的市场交易的价格。金融工具不存在活跃市场的，本公司采用估值技术确定其公允价值。估值技术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当前的公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。在估值时，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可输入值。

7、 权益工具

权益工具是指能证明拥有本公司在扣除所有负债后的资产中的剩余权益的合同。本公司发行（含再融资）、回购、出售或注销权益工具作为权益的变动处理，与权益性交易相关的交易费用从权益中扣减。本公司不确认权益工具的公允价值变动。

本公司权益工具在存续期间分派股利（含分类为权益工具的工具所产生的“利息”）的，作为利润分配处理。

（十）金融资产减值

本公司需确认减值损失的金融资产系以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资，主要包括应收票据、应收账款、其他应收款、债权投资、其他债权投资、长期应收款等。此外，对部分财务担保合同，也按照本部分所述会计政策计提减值准备和确认信用减值损失。

1、 减值准备的确认方法

本公司以预期信用损失为基础，对上述各项目按照其适用的预期信用损失计量方法（一般方法或简化方法）计提减值准备并确认信用减值损失。

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，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

预期信用损失计量的一般方法是指，本公司在每个资产负债表日评估金融资产的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，本公司按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，本公司按照相当于未来 12 个月内预期信用损失的金额计量损失准备。本公司在评估预期信用损失时，考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司不选择简化处理方法，依据其信用风险自初始确认后是否已显著增加，而采用未来 12 月内或者整个存续期内预期信用损失金额为基础计量损失准备。

2、 信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

如果某项金融资产在资产负债表日确定的预计存续期内的违约概率显著高于在初始确认时确定的预计存续期内的违约概率，则表明该项金融资产的信用风险显著增加。除特殊情况外，本公司采用未来 12 个月内发生的违约风险的变化作为整个存续期内发生违约风险变化的合理估计，来确定自初始确认后信用风险是否显著增加。

通常逾期超过 60 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

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

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

3、 已发生信用减值的金融资产的判断标准

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

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

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

4、 以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

本公司对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险,如:应收关联方款项;与对方存在争议或涉及诉讼、仲裁的应收款项;已有明显迹象表明债务人很可能无法履行还款义务的应收款项等。

除了单项评估信用风险的金融资产外,本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别,本公司采用的共同信用风险特征包括:金融工具类型、信用

风险评级、账龄组合、逾期账龄组合、合同结算周期、债务人的信用风险评级等，在组合的基础上评估信用风险。

本公司根据应收账款客户的信用风险评级，对应收账款划分为信保应收账款和赊销应收账款，然后在这两个信用风险组合中对预期的应收账款进行减值测试。

5、 金融资产减值的会计处理方法

期末，本公司计算各类金融资产的预计信用损失，如果该预计信用损失大于其当前减值准备的账面金额，将其差额确认为减值损失；如果小于当前减值准备的账面金额，则将差额确认为减值利得。

6、 各类金融资产信用损失的确定方法

（1） 应收票据

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

项 目	确定组合的依据
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	根据承兑人的信用风险划分，应与“应收账款”组合划分相同

（2） 应收账款

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

对于包含重大融资成分的应收款项，本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

对于逾期未回款、客户信用状况恶化、已涉诉的应收款项，综合考虑客户的还款能力、还款记录、还款意愿等因素，单项评估应收账款的信用风险。

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项 目	确定组合的依据
信保应收款项	本组合为向保险公司投保的应收款项。
赊销应收款项	本组合为信用赊销给客户的应收款项。

本公司将该应收账款按类似信用风险特征进行组合，并基于所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，对该赊销应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下：

账 龄	应收账款计提比例 (%)
1 年以内	5.00
1 至 2 年	10.00
2 至 3 年	30.00
3 至 4 年	50.00
4 至 5 年	80.00
5 年以上	100.00

本公司将该应收账款按类似信用风险特征进行组合,并基于所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息,对该信保应收账款坏账准备的计提比例进行估计如下:

账 龄	应收账款计提比例 (%)
0.5 年以内(含 0.5 年下同)	5.00
0.5 至 1 年	8.00
1 至 2 年	10.00
2 年以上	30.00

(3) 其他应收款

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

项 目	确定组合的依据
组合	本组合以账龄作为信用风险特征

(4) 长期应收款 (包含一年内到期的长期应收款)

对于包含重大融资成分的分期收取的销售款,本公司选择始终按照相当于存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。对于逾期未回款、客户信用状况恶化、已涉诉的长期应收款,综合考虑客户的还款能力、还款记录、还款意愿等因素,进行单项减值测试,评估长期应收款的信用风险。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品、委托加工物资、发出商品等。

2、 取得和发出存货的计价方法

存货在取得时按实际成本计价,存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

3、 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日,存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时,提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货,按存货类别计提存货跌价准备;对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的,且难以与其他项目分开计量的存货,可合并计提存货跌价准备。计提存货跌价准备后,如果以前减记存货价值的影响因素已经消失,导致存货的可变现净值高于其账面价值的,在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回,转回的金额计入当期损益。

4、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

5、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销;
- (2) 包装物于领用时按一次摊销法摊销。

(十二) 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,其中如果属于非交易性的,本公司在初始确认时可选择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核算,其会计政策详见附注三、(九)“金融工具”。

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

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股东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作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。

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。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

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。

3、 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）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，按本附注三、（六）“合并财务报表的编制方法”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。

本公司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。

本公司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。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权,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。

(十三) 投资性房地产

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

投资性房地产按成本进行初始计量。与投资性房地产有关的后续支出，如果与该资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入投资性房地产成本。

其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

(十四) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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、 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

固定资产类别	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	10-30	5	9.50-3.17
机器设备	5-10	5	19.00-9.50
运输工具	4-10	5	23.75-9.50
办公设备及其他	3-5	5	31.67-19.00

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

3、 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十八）“长期资产减值”。

4、 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变则作为会计估计变更处理。

(十五) 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。

(十六) 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。

(十七) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

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。

2、 研究与开发支出

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。

3、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

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

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

4、 无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（十八）“长期资产减值”。

（十八）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、使用权资产及对子公司、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。

（十九）长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

(二十) 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本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。

(二十一) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：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

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险等。离职后福利计划采用设定提存计划的，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。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。

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）。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。

(二十二) 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。

(二十三) 股份支付

股份支付是为了获取职工提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。权益工具包括公司本身、公司的母公司或同集团其他会计主体的权益工具。本公司的股份支付为以权益结算的股份支付。

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。对于授予后完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的股份支付交易，在等待期内每个资产负债表日，本公司根据对可行权权益工具数量的最佳估计，按照授予日公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，则本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

(二十四) 收入

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

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

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在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；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；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。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，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。

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

本公司销售商品的业务通常仅包括转让商品的履约义务，国内销售业务在商品已经发出并收到客户的签收单时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。国际销售业务采用 EXW 贸易条款时公司于货物发出日确认销售收入；采用 FOB 及其他贸易条款，公司在货物已报关出口，且取得船运公司或航运公司出具的提单后，于提单日期或报关单出口日期确认销售收入。

本公司与客户之间的部分合同存在未达标赔偿/合同折扣/违约金/考核罚款/奖励金等安排，形成可变对价。本公司按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

本公司销售商品的合同中通常附有销售退回条款，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司重新估计未来销售退回情况，并对上述资产和负债进行重新计量。

(二十五) 政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府作为所有者投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：1、政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；2、政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。

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

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：1、应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；2、所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合规定条件的企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；3、相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；4、根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内平均分配计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关费用和损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关费用和损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收入。

已确认的政府补助需要返还时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；不存在相关递延收益的，直接计入当期损益。

(二十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

2、 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

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

3、 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益,以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外,其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4、 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利,且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行时,本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利,且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关,但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内,涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时,本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

(二十七) 租赁

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,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。

合同中同时包含多项单独租赁的,本公司将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

对于因财会[2022] 13号引发的、就现有租赁合同达成的租金减免、延期支付等租金减让,同时满足下列条件的,本公司对所有租赁选择采用简化方法,不评估是否发生租赁变更,也不重新评估租赁分类:减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变,其中,租赁对价未折现或按减让前折现率折现均可;减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额,2022年6月30日后应付租赁付款额增加不影响满足该条件,2022年6月30日后应付租赁付款额减少不满足该条件;综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括:租赁负债的初始计量金额;在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;本公司发生的初始直接费用;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,但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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;否则,租赁资产在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

本公司按照本附注三、(十八)“长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值,并对已识别的减值损失进行会计处理。

(2) 租赁负债

在租赁期开始日,本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括:固定付款额(包括实质固定付款额),存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;取决于指数或比率的可变租赁付款额;根据公司提供的担保余值预计应支付的款项;购买选择权的行权价格,前提是公司合理确定将行使该选择权;行使终止租赁选择权需支付的款项,前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照本公司的增量借款利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

在租赁期开始日后,发生下列情形的,本公司重新计量租赁负债,并调整相应的使用权资产,若使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,将差额计入当期损益:当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化,或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的,本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债;当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动,本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是,租赁付款额的变动源自浮动利率变动的,使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债，并将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。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。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

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

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

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

（5）特殊情况相关的租金减让

对于采用特殊情况相关租金减让简化方法的，本公司不评估是否发生租赁变更，继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，本公司在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。

对于短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，本公司在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但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。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营租赁发生变更的，公司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视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，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。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照本公司增量借款利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三、（九）“金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：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；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，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：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，本公司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；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，本公司按照本附注三、（九）“金融工具”关于修改合同的政策进行会计处理。

（3）特殊情况相关的租金减让

对于采用特殊情况相关租金减让简化方法的经营租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金确认为租赁收入；发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减租赁收入；延期收取租金的，本公司在原收取期间将应收取的租金确认为应收款项，并在实际收到时冲减前期确认的应收款项。

对于采用特殊情况相关租金减让简化方法的融资租赁，本公司继续按照与减让前一致的折现率计算利息并确认为租赁收入。发生租金减免的，本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等放弃原租金收取权利时，按未折现或减让前折现率折现金额冲减原确认的租赁收入，不足冲减的部分计入投资收益，同时相应调整应收融资租赁款；延期收取租金的，本公司在实际收到时冲减前期确认的应收融资租赁款。

(二十八) 主要会计估计及判断

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、 租赁的归类

本公司根据《企业会计准则第 21 号——租赁》的规定，作为出租人，将租赁归类为经营租赁和融资租赁，在进行归类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人，作出分析和判断。

2、 金融资产减值

本公司采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估，应用预期信用损失模型需要做出重大判断和估计，需考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。在做出该等判断和估计时，本公司根据历史数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险、外部市场环境、技术环境、客户情况的变化等因素推断债务人信用风险的预期变动。

3、 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。

4、 金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

5、 长期资产减值准备

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。

6、 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。

7、 开发支出

确定资本化的金额时，本公司管理层需要作出有关资产的预计未来现金流量、适用的折现率以及预计受益期间的假设。

截止 2022 年 12 月 31 日本公司自行开发的仪器、试剂和试纸的开发支出在资产负债表中的余额为人民币 23,967,027.44 元。本公司管理层认为上述业务的前景和目前的发展良好。

8、 递延所得税资产

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

9、 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。

10、 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。

11、 预计负债

本公司根据合约条款、现有知识及历史经验,对产品质量保证、预计合同亏损、延迟交货违约金等估计并计提相应准备。在该等或有事项已经形成一项现时义务,且履行该等现时义务很可能导致经济利益流出本公司的情况下,本公司对或有事项按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数确认为预计负债。预计负债的确认和计量在很大程度上依赖于管理层的判断。在进行判断过程中本公司需评估该等或有事项相关的风险、不确定性及货币时间价值等因素。

12、 公允价值计量

本公司的某些资产和负债在财务报表中按公允价值计量。在对某项资产或负债的公允价值作出估计时,本公司采用可获得的可观察市场数据。如果无法获得第一层次输入值,本公司会聘用第三方有资质的评估师来执行估价。有资质的外部估价师确定适当的估值技术和相关模型的输入值。在确定各类资产和负债的公允价值的过程中所采用的估值技术和输入值的相关信息在附注九、“公允价值的披露”中披露。

(二十九) 重要会计政策和会计估计的变更

1、执行《企业会计准则解释第 15 号》“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”规定:

财政部于 2021 年 12 月 31 日发布了《关于印发〈企业会计准则解释第 15 号〉的通知》(财会〔2021〕35 号),就企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理、亏损合同的判断进行了明确。本解释“关于企业将固定资产达到预定可使用状态前或者研发过程中产出的产品或副产品对外销售的会计处理”、“关于亏损合同的判断”内容自 2022 年 1 月 1 日起施行。执行该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

2、执行《企业会计准则解释第 16 号》关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”、“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”规定:

财政部于 2022 年 11 月 30 日颁布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号)，“关于发行方分类为权益工具的金融工具相关股利的所得税影响的会计处理”内容自公布之日起施行；“关于企业将以现金结算的股份支付修改为以权益结算的股份支付的会计处理”，自公布之日起施行。

执行该项会计政策变更对本公司财务报表无影响。

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	增值税率：13%、10%、9%、6%；征收率：5%，3%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税及消费税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见下表
房产税	从价计征的按照房产余值的计缴，从租计征的按照租金收入计缴	1.2%、12%
土地使用税	按照每级土地的单位税额计缴	

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明：

纳税主体名称	所得税税率
迪瑞医疗科技股份有限公司	15%
境内其他子公司	25%
境外其他子公司	8.25%、16.5%、20%、35%、23%、22%

(二) 税收优惠

1、《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条第二款规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按 15% 的税率征收企业所得税”。根据吉林省科学技术厅、吉林省财政厅、吉林省国家税务局、吉林省地方税务局共同下发的《关于公布吉林省 2017 年第一批高新技术企业认定结果的通知》（吉科发办[2017]262 号），2017 年 9 月 25 日，本公司被认定为高新技术企业，取得《高新技术企业认定证书》，证书编号为 GR201722000180，有效期三年。2020 年 9 月《高新技术企业认定证书》有效期限届满，进行再次认定，于 2020 年 9 月 10 日完成认定，并取得新《高新技术企业认定证书》，证书编号为 GR202022000657，有效期三年。

2、根据 2011 年 10 月 13 日财政部、国家税务总局下发的《关于软件产品增值税政策的通知》（财税[2011]100 号），公司销售的产品中，部分属于自行开发生产的软件产品，符合本通知规定的增值税即征即退优惠政策的相关规定，公司于 2011 年 12 月取得主管税务机关长春市高新技术产业开发区国家税务局的《长春市增值税税收优惠申请（审批）书》，公司自 2011 年 12 月享受上述税收优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	5,520.19	8,061.98
银行存款	799,762,361.28	438,175,632.27
其他货币资金	38,368,147.32	22,520,538.56
合计	838,136,028.79	460,704,232.81
其中：存放在境外的款项总额	13,439,601.88	10,769,789.76

使用受到限制的货币资金明细如下：

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票保证金	38,368,147.32	22,320,515.23
汇总征税保函保证金		200,023.33
封存账户资金	2,906.26	
额度冻结资金	451,575.60	
合计	38,822,629.18	22,520,538.56

注 1、2022 年 9 月 29 日兴业银行股份有限公司长春分行营业部开具的银行承兑汇票 11,873,646.00 元，银行承兑汇票履约保证金 3,562,093.80 元，受限时间为 2022 年 9 月 29 日至 2023 年 3 月 29 日。

注 2、2022 年 9 月 28 日兴业银行股份有限公司长春分行营业部开具的银行承兑汇票 19,130,386.20 元，银行承兑汇票履约保证金 5,739,115.86 元，受限时间为 2022 年 9 月 28 日至 2023 年 3 月 28 日。

注 3、2022 年 10 月 28 日兴业银行股份有限公司长春分行营业部开具的银行承兑汇票 15,986,350.00 元，银行承兑汇票履约保证金 4,795,905.00 元，受限时间为 2022 年 10 月 28 日至 2023 年 4 月 28 日。

注 4、2022 年 11 月 21 日兴业银行股份有限公司长春分行营业部开具的银行承兑汇票 5,858,769.00 元，银行承兑汇票履约保证金 1,757,630.70 元，受限时间为 2022 年 11 月 21 日至 2023 年 5 月 21 日。

注 5、2022 年 11 月 28 日兴业银行股份有限公司长春分行营业部开具的银行承兑汇票 6,531,421.00 元，银行承兑汇票履约保证金 1,959,426.30 元，受限时间为 2022 年 11 月 28 日至 2023 年 5 月 28 日。

注 6、2022 年 11 月 28 日兴业银行股份有限公司长春分行营业部开具的银行承兑汇票 2,047,752.00 元，银行承兑汇票履约保证金 614,325.60 元，受限时间为 2022 年 11

月 28 日至 2023 年 2 月 28 日。

注 7、2022 年 12 月 19 日兴业银行股份有限公司长春分行营业部开具的银行承兑汇票 22,676,504.00 元，银行承兑汇票履约保证金 6,802,951.20 元，受限时间为 2022 年 12 月 19 日至 2023 年 6 月 19 日。

注 8、2022 年 12 月 20 日兴业银行股份有限公司长春分行营业部开具的银行承兑汇票 6,281,941.00 元，银行承兑汇票履约保证金 1,884,582.30 元，受限时间为 2022 年 12 月 20 日至 2023 年 3 月 20 日。

注 9、2022 年 10 月 28 日兴业银行股份有限公司长春分行营业部开具的银行承兑汇票 2,907,795.00 元，银行承兑汇票履约保证金 872,338.50 元，受限时间为 2022 年 10 月 28 日至 2023 年 1 月 28 日。

注 10、2022 年 7 月 29 日兴业银行股份有限公司长春分行营业部开具的银行承兑汇票 17,558,883.67 元，银行承兑汇票履约保证金 5,267,665.10 元，受限时间为 2022 年 7 月 29 日至 2023 年 1 月 29 日。

注 11、2022 年 8 月 29 日招商银行股份有限公司长春一汽支行开具的银行承兑汇票 1,126,384.00 元，银行承兑汇票履约保证金 337,915.20 元，受限时间为 2022 年 8 月 29 日至 2023 年 2 月 28 日。

注 12、2022 年 11 月 23 日中国民生银行股份有限公司长春高新支行开具的银行承兑汇票 3,747,975.00 元，银行承兑汇票履约保证金 1,124,392.50 元，受限时间为 2022 年 11 月 23 日至 2023 年 2 月 23 日。

注 13、2022 年 11 月 23 日中国民生银行股份有限公司长春高新支行开具的银行承兑汇票 1,098,032.00 元，银行承兑汇票履约保证金 329,409.60 元，受限时间为 2022 年 11 月 23 日至 2023 年 5 月 23 日。

注 14、2022 年 12 月 2 日中国民生银行股份有限公司长春高新支行开具的银行承兑汇票 298,825.53 元，银行承兑汇票履约保证金 89,647.66 元，受限时间为 2022 年 12 月 2 日至 2023 年 6 月 2 日。

注 15、2022 年 12 月 28 日中国民生银行股份有限公司长春高新支行开具的银行承兑汇票 3,299,480.33 元，银行承兑汇票履约保证金 989,844.10 元，受限时间为 2022 年 12 月 28 日至 2023 年 3 月 28 日。

注 16、2022 年 12 月 28 日中国民生银行股份有限公司长春高新支行开具的银行承兑汇票 4,106,409.67 元，银行承兑汇票履约保证金 1,231,922.90 元，受限时间为 2022 年 12 月 28 日至 2023 年 6 月 28 日。

注 17、2022 年 10 月 25 日中国民生银行股份有限公司长春高新支行开具的银行承兑汇票 2,868,843.33 元，银行承兑汇票履约保证金 860,653.00 元，受限时间为 2022 年 10 月 25 日至 2023 年 1 月 25 日。

注 18、2022 年 10 月 31 日中国民生银行股份有限公司长春高新支行开具的银行承兑汇票 494,426.67 元，银行承兑汇票履约保证金 148,328.00 元，受限时间为 2022 年 10 月 31 日至 2023 年 1 月 31 日。

注 19、本期公司因涉及诉讼，中国工商银行股份有限公司长春经济技术开发区支行 4200223209200047612 账户一部分资金使用受到限制，冻结金额为 451,575.60 元，冻结时间为 2022 年 8 月 29 日至 2023 年 1 月 16 日。

注 20、中国进出口银行吉林省分行美元 2250000100000051405 账户由于两年内没有发生业务，根据银行账户管理规定，该账户被冻结，转为封存账户，冻结金额为 2,906.26 元，冻结时间为 2022 年 2 月 14 日至 2023 年 7 月 25 日。

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	170,605,115.64	421,397,323.60
其中：债务工具投资	170,605,115.64	421,397,323.60
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		
合计	170,605,115.64	421,397,323.60

(三) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	349,696,305.56	125,838,942.68
1 至 2 年	13,927,137.91	14,373,861.66
2 至 3 年	4,208,671.65	468,133.72
3 至 4 年	128,791.14	406,772.20
4 至 5 年	377,001.14	48,319.91
5 年以上	480.90	
小计	368,338,388.30	141,136,030.17
减：坏账准备	23,012,381.25	12,603,693.62
合计	345,326,007.05	128,532,336.55

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,717,737.76	1.82	3,358,868.88	50.00	3,358,868.88	10,442,389.58	7.40	5,221,194.79	50.00	5,221,194.79
其中：										
单项评估信用风险的应收账款	6,717,737.76	1.82	3,358,868.88	50.00	3,358,868.88	10,442,389.58	7.40	5,221,194.79	50.00	5,221,194.79
按组合计提坏账准备	361,620,650.54	98.18	19,653,512.37	5.43	341,967,138.17	130,693,640.59	92.60	7,382,498.83	5.65	123,311,141.76
其中：										
赊销组合	238,246,248.91	64.68	12,797,355.45	5.37	225,448,893.46	62,609,899.41	44.36	3,424,346.24	5.47	59,185,553.17
信保组合	123,374,401.63	33.50	6,856,156.92	5.56	116,518,244.71	68,083,741.18	48.24	3,958,152.59	5.81	64,125,588.59
合计	368,338,388.30	100.00	23,012,381.25	—	345,326,007.05	141,136,030.17	100.00	12,603,693.62	—	128,532,336.55

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
新疆曙光安泰生 物科技有限公司	6,717,737.76	3,358,868.88	50.00	客户偿债能力下降, 逾 期未还款
合计	6,717,737.76	3,358,868.88	—	

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
赊销组合:			
1 年以内	228,573,405.44	11,428,670.27	5.00
1 至 2 年	8,415,530.82	841,553.08	10.00
2 至 3 年	938,701.15	281,610.35	30.00
3 至 4 年	31,224.84	15,612.42	50.00
4 至 5 年	287,386.66	229,909.33	80.00
5 年以上			
小计	238,246,248.91	12,797,355.45	—
信保组合:			
0.5 年以内 (含 0.5 年)	107,268,186.89	5,363,409.34	5.00
0.5 至 1 年	13,136,963.61	1,050,957.09	8.00
1 至 2 年	2,244,924.25	224,492.43	10.00
2 年以上	724,326.88	217,298.06	30.00
小计	123,374,401.63	6,856,156.92	—
合计	361,620,650.54	19,653,512.37	—

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	12,603,693.62	10,486,756.64		78,069.01	23,012,381.25
合计	12,603,693.62	10,486,756.64		78,069.01	23,012,381.25

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	78,069.01

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合计数的比例(%)	坏账准备
第一名	45,900,000.00	12.46	2,295,000.00
第二名	37,450,000.00	10.17	1,872,500.00
第三名	29,580,134.39	8.03	1,479,006.72
第四名	17,039,935.44	4.63	1,240,996.77
第五名	16,864,487.29	4.58	843,224.37
合计	146,834,557.12	39.87	7,730,727.86

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	26,713,721.61	95.60	15,858,755.17	98.62
1至2年	1,201,345.05	4.30	222,306.79	1.38
2至3年	26,632.65	0.10		
3年以上				
合计	27,941,699.31	100.00	16,081,061.96	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
第一名	2,384,037.61	8.53
第二名	2,038,338.06	7.29
第三名	1,202,991.42	4.31
第四名	1,171,600.86	4.19
第五名	1,091,016.65	3.90
合计	7,887,984.60	28.22

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		23,970,000.00
其他应收款项	5,574,742.85	3,877,344.40
合计	5,574,742.85	27,847,344.40

1、 应收股利

应收股利明细

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
宁波瑞源生物科技有限公司		23,970,000.00
小计		23,970,000.00
减：坏账准备		
合计		23,970,000.00

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,411,978.66	3,612,580.77
1 至 2 年	1,311,761.24	137,591.86
2 至 3 年	2,500.00	430,000.00
3 至 4 年	400,000.00	10,280.00
4 至 5 年	5,140.00	77,100.00
5 年以上	197,100.00	170,000.00
小计	6,328,479.90	4,437,552.63
减：坏账准备	753,737.05	560,208.23
合计	5,574,742.85	3,877,344.40

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
单项金额重大并 单项评估信用风险的 其他应收款										
按组合计提坏账准备	6,328,479.90	100.00	753,737.05	11.91	5,574,742.85	4,437,552.63	100.00	560,208.23	12.62	3,877,344.40
其中：										
按账龄组合计提 坏账准备的其他应收 款	6,328,479.90	100.00	753,737.05	11.91	5,574,742.85	4,437,552.63	100.00	560,208.23	12.62	3,877,344.40
合计	6,328,479.90	100.00	753,737.05		5,574,742.85	4,437,552.63	100.00	560,208.23		3,877,344.40

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	4,411,978.66	220,598.94	5.00
1 至 2 年	1,311,761.24	131,176.11	10.00
2 至 3 年	2,500.00	750.00	30.00
3 至 4 年	400,000.00	200,000.00	50.00
4 至 5 年	5,140.00	4,112.00	80.00
5 年以上	197,100.00	197,100.00	100.00
合计	6,328,479.90	753,737.05	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额		560,208.23		560,208.23
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		203,528.82		203,528.82
本期转回				
本期转销				
本期核销		10,000.00		10,000.00
其他变动				
期末余额		753,737.05		753,737.05

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	560,208.23	203,528.82		10,000.00	753,737.05
合计	560,208.23	203,528.82		10,000.00	753,737.05

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	10,000.00

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
投标保证金	607,940.00	1,128,380.00
备用金借款	3,403,372.35	1,969,562.44
租赁保证金	2,163,895.70	1,027,513.17
其他	153,271.85	312,097.02
合计	6,328,479.90	4,437,552.63

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
长春高新绿化工程有限公司	租赁保证金	1,204,195.00	1 年以内	19.03	60,209.75
上海新施华投资管理有限公司北京分公司	租赁保证金	899,144.70	1-2 年	14.21	89,914.47
何明威	备用金借款	132,926.00	1 年以内、 1-2 年	2.10	13,051.10
乌鲁木齐君泰天诚信息技术有限公司	投标保证金	118,200.00	1 年以内	1.87	5,910.00
刘蕾	备用金借款	114,000.00	1 年以内	1.80	5,700.00
合计		2,468,465.70		39.01	174,785.32

(六) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
原材料	123,043,271.15	4,441,366.69	118,601,904.46	97,376,176.96	3,449,337.70	93,926,839.26
在产品	152,186,601.74	617,372.11	151,569,229.63	73,564,290.57	335,500.28	73,228,790.29
库存商品	57,381,396.53	5,717,003.90	51,664,392.63	43,858,609.40	2,809,701.18	41,048,908.22
周转材料	1,409,566.40	87,874.47	1,321,691.93	1,083,895.65	87,333.95	996,561.70
委托加工物资	43,036,140.74		43,036,140.74	23,756,247.34		23,756,247.34
发出商品	9,709,593.43		9,709,593.43	4,343,512.02		4,343,512.02
合计	386,766,569.99	10,863,617.17	375,902,952.82	243,982,731.94	6,681,873.11	237,300,858.83

2、 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	3,449,337.70	1,550,470.11		558,441.12		4,441,366.69
在产品	335,500.28	407,434.33		125,562.50		617,372.11
库存商品	2,809,701.18	9,190,024.90		6,282,722.18		5,717,003.90
周转材料	87,333.95	540.52				87,874.47
合计	6,681,873.11	11,148,469.86		6,966,725.80		10,863,617.17

(七) 一年内到期的非流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应收款	61,708,652.78	18,364,269.10
合计	61,708,652.78	18,364,269.10

(八) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
待抵扣待认证进项税	2,652,555.61	63,682.30
预交所得税	604,427.44	14,071.94
合计	3,256,983.05	77,754.24

(九) 长期应收款

1、 长期应收款情况

项目	期末余额			上年年末余额			折现率区间
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值	
分期收款销售商品	242,273,080.06	724,289.78	241,548,790.28	87,279,961.01	242,760.00	87,037,201.01	6%
其中：未实现融资收益	21,620,391.84		21,620,391.84	8,490,865.89		8,490,865.89	6%
减：一年内到期的非流动资产	62,007,182.71	298,529.93	61,708,652.78	18,432,909.10	68,640.00	18,364,269.10	
合计	158,645,505.51	425,759.85	158,219,745.66	60,356,186.02	174,120.00	60,182,066.02	

2、 长期应收款坏账准备

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	一年以内到期的长期应收款坏账准备	
分期收款销售商品	174,120.00	481,529.78			229,889.93	425,759.85
合计	174,120.00	481,529.78			229,889.93	425,759.85

(十) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
联营企业：											
宁波瑞源生物科技有限公司	400,363,531.02			24,149,466.44		-557,645.09					423,955,352.37
小计	400,363,531.02			24,149,466.44		-557,645.09					423,955,352.37
合计	400,363,531.02			24,149,466.44		-557,645.09					423,955,352.37

(十一) 其他权益工具投资

1、 其他权益工具投资情况

项目	期末余额	上年年末余额
厦门致善生物科技股份有限公司股权投资	156,143,386.80	244,884,966.75
合计	156,143,386.80	244,884,966.75

2、 非交易性权益工具投资的情况

项目	本期确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的原因	其他综合收益转入留存收益的原因
厦门致善生物科技股份有限公司股权投资		88,633,353.62			非交易性权益工具投资	

(十二) 投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	51,927,899.05			51,927,899.05
(2) 本期增加金额	11,863,337.58			11,863,337.58
— 固定资产转入	11,863,337.58			11,863,337.58
(3) 本期减少金额				
— 处置				
(4) 期末余额	63,791,236.63			63,791,236.63
2. 累计折旧和累计摊销				
(1) 上年年末余额	8,208,550.45			8,208,550.45
(2) 本期增加金额	4,274,089.94			4,274,089.94
— 计提或摊销	1,926,137.75			1,926,137.75
— 固定资产转入增加	2,347,952.19			2,347,952.19
(3) 本期减少金额				
— 处置				
(4) 期末余额	12,482,640.39			12,482,640.39

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	51,308,596.24			51,308,596.24
(2) 上年年末账面价值	43,719,348.60			43,719,348.60

(十三) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	170,167,005.16	192,446,230.61
固定资产清理		
合计	170,167,005.16	192,446,230.61

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	247,422,608.38	67,146,096.64	880,594.56	53,324,016.79	368,773,316.37
(2) 本期增加金额		982,420.94	260,084.07	6,426,587.92	7,669,092.93
—购置		914,179.02	260,084.07	2,274,723.31	3,448,986.40
—在建工程转入		68,241.92			68,241.92
—存货转入				4,151,864.61	4,151,864.61
(3) 本期减少金额	11,863,337.58		346,023.44	1,656,080.13	13,865,441.15
—处置或报废			346,023.44	495,053.57	841,077.01
—转入存货				1,161,026.56	1,161,026.56
—转入投资性房地产	11,863,337.58				11,863,337.58
(4) 期末余额	235,559,270.80	68,128,517.58	794,655.19	58,094,524.58	362,576,968.15
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	80,545,193.81	53,016,937.17	715,189.72	42,049,765.06	176,327,085.76
(2) 本期增加金额	8,733,723.95	5,072,799.81	55,680.98	4,898,709.09	18,760,913.83
—计提	8,733,723.95	5,072,799.81	55,680.98	4,898,709.09	18,760,913.83
(3) 本期减少金额	2,347,952.19		254,792.14	751,950.46	3,354,694.79
—处置或报废			254,792.14	751,950.46	1,006,742.60
—转入投资性房地产	2,347,952.19				2,347,952.19

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	办公设备及其他	合计
(4) 期末余额	86,930,965.57	58,089,736.98	516,078.56	46,196,523.69	191,733,304.80
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额					
(2) 本期增加金额	86,570.40	339,931.94		250,155.85	676,658.19
—计提	86,570.40	339,931.94		250,155.85	676,658.19
(3) 本期减少金额					
—处置或报废					
(4) 期末余额	86,570.40	339,931.94		250,155.85	676,658.19
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	148,541,734.83	9,698,848.66	278,576.63	11,647,845.04	170,167,005.16
(2) 上年年末账面价值	166,877,414.57	14,129,159.47	165,404.84	11,274,251.73	192,446,230.61

3、 通过经营租赁租出的固定资产情况

项目	房屋及建筑物	办公设备及其他	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	7,236,070.70	170,288.33	7,406,359.03
(2) 本期增加金额		336,573.55	336,573.55
—库存商品转入		336,573.55	336,573.55
(3) 本期减少金额		56,081.52	56,081.52
—处置或报废		56,081.52	56,081.52
—转为自用			
(4) 期末余额	7,236,070.70	450,780.36	7,686,851.06
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	6,874,267.17	46,238.51	6,920,505.68
(2) 本期增加金额		51,005.44	51,005.44
—计提		51,005.44	51,005.44
(3) 本期减少金额		47,061.74	47,061.74
—处置或报废		47,061.74	47,061.74
(4) 期末余额	6,874,267.17	50,182.21	6,924,449.38
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额			
(2) 本期增加金额			
—计提			
(3) 本期减少金额			
—处置或报废			
(4) 期末余额			
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	361,803.53	400,598.15	762,401.68
(2) 上年年末账面价值	361,803.53	124,049.82	485,853.35

(十四) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额	上年年末余额
在建工程		68,241.92
工程物资		
合计		68,241.92

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
试纸自动传输装置				68,241.92		68,241.92
合计				68,241.92		68,241.92

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
试纸自动传输装置	70,000.00	68,241.92		68,241.92			97.49%	100.00%				其他
合计		68,241.92		68,241.92								

(十五) 使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	5,910,913.77	5,910,913.77
(2) 本期增加金额	12,479,067.60	12,479,067.60
—新增租赁	12,479,067.60	12,479,067.60
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额	18,389,981.37	18,389,981.37
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	1,231,440.37	1,231,440.37
(2) 本期增加金额	3,648,738.41	3,648,738.41
—计提	3,648,738.41	3,648,738.41
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额	4,880,178.78	4,880,178.78
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额		
(2) 本期增加金额		
—计提		
(3) 本期减少金额		
—转出至固定资产		
—处置		
(4) 期末余额		
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	13,509,802.59	13,509,802.59
(2) 上年年末账面价值	4,679,473.40	4,679,473.40

(十六) 无形资产

项目	土地使用权	非专利技术	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	8,189,349.58	93,950,264.52	27,884,463.71	130,024,077.81
(2) 本期增加金额		4,351,160.52	403,468.03	4,754,628.55
—购置			403,468.03	403,468.03
—内部研发		4,351,160.52		4,351,160.52
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	8,189,349.58	98,301,425.04	28,287,931.74	134,778,706.36
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	1,987,394.38	29,080,197.48	17,277,568.03	48,345,159.89
(2) 本期增加金额	177,564.05	8,922,258.93	2,054,824.12	11,154,647.10
—计提	177,564.05	8,922,258.93	2,054,824.12	11,154,647.10
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额	2,164,958.43	38,002,456.41	19,332,392.15	59,499,806.99
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额				
(2) 本期增加金额				
—计提				
(3) 本期减少金额				
—处置				
(4) 期末余额				
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	6,024,391.15	60,298,968.63	8,955,539.59	75,278,899.37
(2) 上年年末账面价值	6,201,955.20	64,870,067.04	10,606,895.68	81,678,917.92

(十七) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益	
化学发光试剂（一期）	754,962.37				754,962.37
化学发光试剂（二期）	14,919,319.17	5,131,479.86	1,374,463.62	1,476,529.75	17,199,805.66
生化试剂	2,784,370.85	500,764.81	576,300.31		2,708,835.35
凝血试剂	673,206.71	103,535.77			776,742.48
尿液、维生素和化学发 光试剂质控品/校准品	109,641.06		109,641.06		
尿液分析试纸	58,142.14	18,705.27			76,847.41
GD-S120 全自动妇科干 化学分析仪	1,283,554.06	1,007,201.47	2,290,755.53		
GMD-S600S 全自动妇 科分泌物分析系统	437,745.35	2,012,088.82			2,449,834.17
合计	21,020,941.71	8,773,776.00	4,351,160.52	1,476,529.75	23,967,027.44

(十八) 商誉

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值：				
本公司收购上海璟泉生物科技有限公司形成	436,721.41			436,721.41
小计	436,721.41			436,721.41
减值准备：				
本公司收购上海璟泉生物科技有限公司形成	436,721.41			436,721.41
小计	436,721.41			436,721.41
账面价值				

(十九) 长期待摊费用

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费	379,928.28	754,458.72	173,468.63		960,918.37
延续注册费用	5,225,755.19	1,973,372.22	2,206,984.28		4,992,143.13
服务费		150,943.40	44,025.10		106,918.30
合计	5,605,683.47	2,878,774.34	2,424,478.01		6,059,979.80

(二十) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	35,921,136.56	5,389,624.69	20,074,246.22	3,019,002.99
股权激励	17,337,951.39	2,600,692.71	1,639,718.00	245,957.70
使用权资产	34,397.59	5,159.64		
合计	53,293,485.54	7,995,477.04	21,713,964.22	3,264,960.69

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性差 异	递延所得税负 债	应纳税暂时性差 异	递延所得税负 债
	其他权益工具投资公允 价值变动	88,633,353.62	13,295,003.04	177,374,933.57
固定资产加速折旧	16,503,865.95	2,475,579.89	17,946,780.01	2,692,017.00
分期收款销售商品	76,458,248.55	11,468,737.28	24,589,270.66	3,688,390.60
使用权资产	23,323.72	3,498.56	22,206.43	3,330.96
合计	181,618,791.84	27,242,818.77	219,933,190.67	32,989,978.59

3、 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异		
可抵扣亏损	6,645,445.54	7,081,028.07
合计	6,645,445.54	7,081,028.07

4、 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额	上年年末余额	备注
2022 年		2,860,258.26	亏损子公司 2017 年度可抵扣亏损金额
2023 年	1,014,672.60	1,014,672.60	亏损子公司 2018 年度可抵扣亏损金额
2024 年	1,112,486.56	1,112,486.56	亏损子公司 2019 年度可抵扣亏损金额
2025 年	691,302.62	691,769.05	亏损子公司 2020 年度可抵扣亏损金额
2026 年	1,254,358.14	1,401,841.60	亏损子公司 2021 年度可抵扣亏损金额
2027 年	2,572,625.62		亏损子公司 2022 年度可抵扣亏损金额
合计	6,645,445.54	7,081,028.07	

(二十一) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付工程款	1,569,323.00		1,569,323.00	292,200.00		292,200.00
预付软件款				97,800.00		97,800.00
预付注册费	8,462,422.83		8,462,422.83	7,016,657.47		7,016,657.47

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付购车款	171,641.82		171,641.82			
合计	10,203,387.65		10,203,387.65	7,406,657.47		7,406,657.47

(二十二) 短期借款

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	298,153,095.84	150,000,000.00
合计	298,153,095.84	150,000,000.00

(二十三) 应付票据

种类	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	147,112,963.26	74,401,717.32
合计	147,112,963.26	74,401,717.32

(二十四) 应付账款

项目	期末余额	上年年末余额
材料款	256,420,146.80	76,776,252.69
设备款	434,153.68	218,204.83
工程款	308,793.78	293,173.78
服务费用	3,406,906.57	200,384.26
运费	4,095,043.54	
保险费	1,938,490.14	
注册费	2,257,974.00	
合计	268,861,508.51	77,488,015.56

(二十五) 预收款项

项目	期末余额	上年年末余额
租赁设备款	26,991.13	26,991.15
租赁房屋款	353,497.77	40,000.00
废品承包金	25,000.00	
合计	405,488.90	66,991.15

(二十六) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	32,782,227.40	40,911,046.75
合计	32,782,227.40	40,911,046.75

(二十七) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	30,500,993.79	268,436,704.09	245,182,496.44	53,755,201.44
离职后福利-设定提存计划	16,906.47	18,080,283.20	17,374,037.55	723,152.12
辞退福利	68,548.80	3,241,301.20	2,872,747.00	437,103.00
一年内到期的其他福利				
合计	30,586,449.06	289,758,288.49	265,429,280.99	54,915,456.56

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	28,706,976.05	241,979,772.13	219,750,133.58	50,936,614.60
(2) 职工福利费	359,914.00	5,804,762.89	5,205,253.11	959,423.78
(3) 社会保险费	141,972.69	8,869,211.98	8,764,875.10	246,309.57
其中：医疗保险费	113,490.71	7,750,214.72	7,695,294.38	168,411.05
工伤保险费	28,481.98	996,616.89	947,200.35	77,898.52
生育保险费		122,380.37	122,380.37	
(4) 住房公积金	27,546.93	7,980,316.44	7,633,908.89	373,954.48
(5) 工会经费和职工教育经费	1,264,584.12	3,797,843.11	3,823,528.22	1,238,899.01
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
(8) 补充医疗保险		4,797.54	4,797.54	
合计	30,500,993.79	268,436,704.09	245,182,496.44	53,755,201.44

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	15,170.46	17,364,428.69	16,676,494.12	703,105.03
失业保险费	1,736.01	715,854.51	697,543.43	20,047.09
合计	16,906.47	18,080,283.20	17,374,037.55	723,152.12

(二十八) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	9,581,310.90	6,620,400.88
企业所得税	15,911,141.81	6,451,473.90
个人所得税	876,143.48	644,041.41
城市维护建设税	860,031.88	708,310.88
房产税	20,352.57	
土地增值税	308.49	
教育费附加	614,308.48	507,174.89
withholding tax (预扣税)	2,479.32	
印花税	121,231.37	
合计	27,987,308.30	14,931,401.96

(二十九) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款项	68,400,371.33	49,218,332.56
合计	68,400,371.33	49,218,332.56

其他应付款项

按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
预估费用	10,842,767.26	4,605,250.24
保证金	17,741,838.57	18,074,188.56
备用金	174,103.44	49,910.34
代收生育津贴及社保	83,084.77	1,775.27

项目	期末余额	上年年末余额
出口运保费		993,757.58
市场推广费	4,079,882.29	3,857,330.57
限制性股票回购义务	35,478,695.00	21,636,120.00
合计	68,400,371.33	49,218,332.56

(三十) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	5,423,847.86	3,025,947.81
合计	5,423,847.86	3,025,947.81

(三十一) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	2,727,555.53	3,025,234.87
合计	2,727,555.53	3,025,234.87

(三十二) 长期借款

长期借款分类：

项目	期末余额	上年年末余额
信用借款	45,040,562.50	
合计	45,040,562.50	

(三十三) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
房屋建筑物（北京复星国际中心）		1,441,197.60
房屋建筑物（长春高新绿化工程有限公司）	6,286,884.48	
合计	6,286,884.48	1,441,197.60

(三十四) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	21,190,934.74		1,095,163.98	20,095,770.76	与资产/收益相关的政府补助
合计	21,190,934.74		1,095,163.98	20,095,770.76	

涉及政府补助的项目:

负债项目	上年年末余额	本期新增补助 金额	本期计入其他收 益	其他变动	期末余额	与资产相关/与 收益相关
2013 年度国家国际科技合作专项项目-样本前处理系统	83,216.82				83,216.82	收益
年产 10000 台医疗检验分析仪器生产线项目	3,687,833.33		203,000.00		3,484,833.33	资产
863 计划-CS9200 全自动生化分析检测流水线及配套试剂质控品研制	117,167.03		81,383.55		35,783.48	资产
老工业基地调整改造 项目 - 年 产 6000 台全自动数字化医疗检验设备及 90000 盒配套诊断试剂规模化生产项目	10,921,166.67		518,000.00		10,403,166.67	资产
战略性新兴产业专项资金项目-智能全自动检验诊断设备及配套试剂重大提升项目	2,108,333.33		100,000.00		2,008,333.33	资产
2013 年度国家国际科技合作专项项目-样本前处理系统	174,527.49		27,840.83		146,686.66	资产
全自动生化检测设备产业链建设	4,098,690.07		164,939.60		3,933,750.47	资产
合计	21,190,934.74		1,095,163.98		20,095,770.76	

(三十五) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)				期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	
股份总额	275,894,600.00				-686,300.00	275,208,300.00

2022年7月5日本公司注销业绩考核未达到2021年限制性股票激励计划的第一个解除限售期解除限售条件,及已离职限制性股票激励对象已获授未解锁的649,900股,已经中准验字【2022】第2043号验资报告验证;2022年10月17日本公司注销2021年限制性股票激励计划中已离职限制性股票激励对象已获授但尚未解锁的36,400股,已经大华验字【2022】000719号验资报告验证。

(三十六) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	283,354,861.11		35,395,308.34	247,959,552.77
其他资本公积	4,285,568.59	9,638,647.71	557,645.09	13,366,571.21
合计	287,640,429.70	9,638,647.71	35,952,953.43	261,326,123.98

1、股本溢价本年减少35,395,308.34元:(1)2022年7月,本公司注销业绩考核未达到2021年限制性股票激励计划的第一个解除限售期解除限售条件,以及已离职限制性股票激励对象已获授未解锁的649,900股,对应资本公积-股本溢价减少7,603,830.00元。(2)2022年8月,本公司向限制性股票激励对象授予已回购的本公司股票,结转授予价与回购价格差异导致资本公积-股本溢价减少27,365,598.34元。(3)2022年12月,本公司注销离职激励对象已获授但尚未解锁的36,400股,资本公积-股本溢价减少425,880元。

2、其他资本公积本年增加9,081,002.62元:(1)计提限制性股票激励费用导致资本公积-其他资本公积增加9,638,647.71元。(2)其他投资方对本公司权益法核算的宁波瑞源生物科技有限公司增资,进而导致本公司的持股比例被稀释股形成其他资本公积减少557,645.09元。

(三十七) 库存股

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
限制性股票回购义务	21,689,530.00	22,634,864.00	8,753,131.00	35,571,263.00
合计	21,689,530.00	22,634,864.00	8,753,131.00	35,571,263.00

限制性股票回购义务变动原因：（1）2022年8月公司向限制性股票激励对象授予已回购本公司股票2,887,100股,限制性股票回购义务增加22,634,864.00元。（2）2022年5月，本公司分配可撤销的现金股利，预计可行权的限制性股票激励对象的回购义务减少37,121.00元。（3）2022年7月，本公司注销业绩考核未达到2021年限制性股票激励计划的第一个解除限售期480,900股，及已离职限制性股票激励对象已授予的股份169,000股,限制性回购义务减少8,253,730.00元。（4）2022年12月，本公司注销已回购的已离职激励对象已授予的股份36,400股，限制性股票回购义务减少462,280.00元。

(三十八) 其他综合收益

项目	上年年末余额	本期金额						期末余额
		本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
1. 不能重分类进损益的其他综合收益	150,768,693.54	-88,741,579.95			-13,311,236.99	-75,430,342.96		75,338,350.58
其中：其他权益工具投资公允价值变动	150,768,693.54	-88,741,579.95			-13,311,236.99	-75,430,342.96		75,338,350.58
2. 将重分类进损益的其他综合收益	-683,755.27	1,124,265.70				1,124,329.85	-64.15	440,574.58
其中：外币财务报表折算差额	-683,755.27	1,124,265.70				1,124,329.85	-64.15	440,574.58
其他综合收益合计	150,084,938.27	-87,617,314.25			-13,311,236.99	-74,306,013.11	-64.15	75,778,925.16

(三十九) 盈余公积

项目	上年年末余额	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	137,806,198.82	137,806,198.82			137,806,198.82
其他	179,904.00	179,904.00			179,904.00
合计	137,986,102.82	137,986,102.82			137,986,102.82

(四十) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	1,046,432,412.31	978,196,773.68
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	1,046,432,412.31	978,196,773.68
加：本期归属于母公司所有者的净利润	261,723,955.32	209,948,414.77
减：提取法定盈余公积		6,577,832.14
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利	103,106,611.00	135,134,944.00
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	1,205,049,756.63	1,046,432,412.31

(四十一) 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,211,293,253.07	579,396,610.25	901,939,734.86	429,576,533.93
其他业务	8,714,534.64	6,342,338.60	3,855,305.42	2,224,470.27
合计	1,220,007,787.71	585,738,948.85	905,795,040.28	431,801,004.20

营业收入、营业成本明细：

项目	本期金额	
	收入	成本
主营业务（按产品）：	1,211,293,253.07	579,396,610.25
试剂	526,107,160.83	132,728,675.18
仪器	685,186,092.24	446,667,935.07
主营业务（按地区）：	1,211,293,253.07	579,396,610.25

项目	本期金额	
	收入	成本
国内	799,760,637.56	381,122,091.81
国外	411,532,615.51	198,274,518.44

(四十二) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	5,763,264.59	4,095,212.77
教育费附加（含地方）	4,116,617.53	2,926,390.48
房产税	2,352,754.13	2,338,682.53
土地使用税	259,214.59	258,764.09
印花税	723,596.21	400,490.01
车船税	600.00	4,080.00
合计	13,216,047.05	10,023,619.88

(四十三) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	119,889,495.10	86,723,970.86
差旅费	28,476,642.78	23,455,493.37
招待费	1,369,718.95	1,018,051.43
电话费	611,249.93	334,324.27
邮运费	1,856,728.52	1,148,942.83
会议费	6,997,834.33	6,826,205.45
服务费	4,413,538.13	1,382,233.32
维修费	666,815.58	261,659.94
认证注册费	2,415,957.78	1,181,518.38
广告宣传费	857,480.93	1,307,098.74
商业保险费	1,476,602.86	1,383,887.57
折旧摊销费	3,055,425.92	3,361,471.62
租赁费	1,317,574.68	1,233,720.16
办公费	2,058,125.22	1,125,913.95
材料费	1,453,042.69	1,760,006.46
中介费	755,559.27	

项目	本期金额	上期金额
使用权资产折旧费	2,955,456.88	
其他	2,337,054.00	3,081,756.22
合计	182,964,303.55	135,586,254.57

(四十四) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	39,565,483.62	29,179,793.95
差旅费	326,609.44	413,523.76
办公费	1,110,221.55	518,028.84
招待费	814,821.28	294,952.39
维修费	519,422.03	646,538.41
评估咨询费	1,095,754.70	1,908,959.83
审计费	624,597.66	642,506.54
报废损耗	1,423,326.78	1,095,070.69
低值易耗品	164,847.09	41,953.69
残保金	2,036,607.83	1,713,669.52
折旧摊销费	5,683,662.49	6,384,822.70
股份支付	8,778,847.06	2,827,100.00
使用权资产折旧费		1,231,440.37
网络费	1,445,152.21	1,807,209.99
其他	7,353,351.39	3,230,141.87
合计	70,942,705.13	51,935,712.55

(四十五) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	70,452,946.03	58,935,201.57
差旅费	540,410.92	1,018,807.44
办公费	272,451.79	238,571.50
材料费	17,634,217.52	10,934,928.94
认证注册费	5,329,066.51	2,889,717.07
维修费	452,775.57	538,421.95
专利费	248,000.52	405,018.63

项目	本期金额	上期金额
低值易耗品	845,232.51	256,696.55
技术开发费	448,583.95	766,637.53
咨询费		189,279.24
折旧摊销费	14,670,042.82	15,217,638.99
其他	3,928,647.99	3,640,943.71
合计	114,822,376.13	95,031,863.12

(四十六) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	6,135,203.19	4,450,619.21
其中：租赁负债利息费用	145,175.41	102,646.98
减：利息收入	14,828,585.37	8,712,027.71
汇兑损益	-6,298,176.83	3,541,367.45
手续费及其他	338,877.18	645,853.96
合计	-14,652,681.83	-74,187.09

(四十七) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
即征即退增值税	8,810,727.58	3,399,738.42
与企业日常活动相关的其他政府补助	7,256,633.37	14,424,637.85
代扣个人所得税手续费	130,097.93	146,204.21
合计	16,197,458.88	17,970,580.48

(四十八) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	24,437,608.15	27,158,364.57
处置交易性金融资产取得的收益	2,713,995.86	10,380,478.95
合计	27,151,604.01	37,538,843.52

(四十九) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	4,822,194.20	1,397,323.60
合计	4,822,194.20	1,397,323.60

(五十) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-10,477,276.81	-6,016,649.30
其他应收款坏账损失	-194,955.65	219,110.93
长期应收款坏账损失	-481,529.78	-242,760.00
合计	-11,153,762.24	-6,040,298.37

(五十一) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-11,140,829.59	-2,481,826.78
固定资产减值损失	-676,658.19	
合计	-11,817,487.78	-2,481,826.78

(五十二) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置固定资产利得	6,113.83	252,493.63	6,113.83
合计	6,113.83	252,493.63	6,113.83

(五十三) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
违约金		52,192.21	
其他	89,750.02	88,023.86	89,750.02
合计	89,750.02	140,216.07	89,750.02

(五十四) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	23,827.00	456,990.19	23,827.00
其中：固定资产	23,827.00	456,990.19	23,827.00
捐赠支出		130,000.00	
其他	28,735.83	13,075.76	28,735.83
水利建设基金	778,954.41	541,113.15	
合计	831,517.24	1,141,179.10	52,562.83

(五十五) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	26,046,053.78	18,358,862.07
递延所得税费用	3,680,282.77	819,649.26
合计	29,726,336.55	19,178,511.33

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	291,440,442.51
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	43,716,066.38
子公司适用不同税率的影响	-155,191.40
调整以前期间所得税的影响	-495,869.22
非应税收入的影响	-21,016,248.14
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	23,366,447.35
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-12.86
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	680,090.37
研发费用加计扣除影响	-16,368,945.93
所得税费用	29,726,336.55

(五十六) 每股收益

1、 基本每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	261,723,955.32	209,948,414.77
本公司发行在外普通股的加权平均数	271,768,575.00	274,122,600.00
基本每股收益	0.96	0.76
其中：持续经营基本每股收益	0.96	0.76
终止经营基本每股收益		

2、 稀释每股收益

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

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润（稀释）	261,723,955.32	209,948,414.77
本公司发行在外普通股的加权平均数（稀释）	274,696,098.00	274,122,600.00
稀释每股收益	0.95	0.76
其中：持续经营稀释每股收益	0.95	0.76
终止经营稀释每股收益		

(五十七) 现金流量表项目

1、 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
政府补助	6,166,082.89	11,264,078.52
利息收入	7,033,923.46	6,840,270.81
房屋租金收入	4,272,220.67	2,912,116.85
收回保证金	849,216.02	601,000.00
收到往来款	648,794.55	523,580.50
其他	1,112,468.72	154,449.80
合计	20,082,706.31	22,295,496.48

2、 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
差旅费	27,983,348.31	25,771,365.85
认证注册费	1,839,841.17	3,843,191.85
邮运报关费	11,004,160.93	11,398,429.66
咨询服务费	1,752,653.58	4,356,712.17
会议费	6,289,763.81	7,471,222.63
支付往来款	17,454,292.79	12,117,956.22
办公费	2,689,270.43	3,954,431.64
保险费	1,303,774.68	3,092,507.69
水电费	4,286,429.50	3,395,627.37
银行承兑汇票保证金	15,847,608.76	7,302,023.90
其他	27,360,082.68	20,230,169.92
合计	117,811,226.64	102,933,638.90

3、 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
回购股票的账户利息	1,739.93	2.68
限制性股票激励对象缴款	22,634,864.00	22,516,650.00
合计	22,636,603.93	22,516,652.68

4、 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
承租房屋建筑物支付的租金	6,942,265.22	1,626,405.00
回购股票	58,131,350.95	
合计	65,073,616.17	1,626,405.00

(五十八) 现金流量表补充资料

1、 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	261,714,105.96	209,948,414.77
加：信用减值损失	11,153,762.24	6,040,298.37

补充资料	本期金额	上期金额
资产减值准备	11,817,487.78	2,481,826.78
固定资产折旧	20,687,051.58	23,043,822.08
油气资产折耗		
使用权资产折旧	3,648,738.41	1,231,440.37
无形资产摊销	11,154,647.10	10,621,382.45
长期待摊费用摊销	2,424,478.01	2,304,422.12
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)	-6,113.83	-252,493.63
固定资产报废损失(收益以“-”号填列)	23,827.00	456,990.19
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)	-4,822,194.20	-1,397,323.60
财务费用(收益以“-”号填列)	6,136,943.12	4,450,616.53
投资损失(收益以“-”号填列)	-27,151,604.01	-37,538,843.52
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-4,730,516.35	-1,279,419.05
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)	7,564,077.17	2,099,433.44
存货的减少(增加以“-”号填列)	-146,547,817.78	-19,726,718.60
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	-377,477,982.23	-102,945,288.35
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	265,335,809.39	67,874,366.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	40,924,699.36	167,412,927.13
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	799,313,399.61	438,183,694.25
减：现金的期初余额	438,183,694.25	672,287,333.67
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	361,129,705.36	-234,103,639.42

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	799,313,399.61	438,183,694.25
其中：库存现金	5,520.19	8,061.98
可随时用于支付的银行存款	799,307,879.42	438,175,632.27
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	799,313,399.61	438,183,694.25
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(五十九) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末账面价值	受限原因
货币资金	38,368,147.32	票据保证金未到期
货币资金	2,906.26	账户无业务发生被冻结
货币资金	451,575.60	因公司涉及诉讼被冻结
合计	38,822,629.18	

(六十) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			123,414,679.00
其中：美元	8,366,741.34	6.9646	58,271,006.74
卢布	173,648,382.34	0.0942	16,357,677.62
欧元	5,657,304.91	7.4229	41,993,608.62
港币	1,350,361.26	0.8933	1,206,277.71
泰铢	26,393,649.11	0.2014	5,315,680.93
里拉	653,242.76	0.3723	243,202.28
印尼盾	60,770,313.15	0.000448	27,225.10

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
应收账款			130,662,202.62
其中：美元	17,760,280.36	6.9646	123,693,248.60
卢布	24,805,342.83	0.0942	2,336,663.29
欧元	624,054.04	7.4229	4,632,290.73
其他应收款			592,773.62
其中：美元	10,108.90	6.9646	70,404.44
卢布	4,694,266.24	0.0942	442,199.88
里拉	10,020.51	0.3723	3,730.64
泰铢	379,536.52	0.2014	76,438.66
应付账款			3,747,543.05
其中：美元	160,318.41	6.9646	1,116,553.60
卢布	23,970,000.00	0.0942	2,257,974.00
欧元	34,593.96	7.4229	256,787.51
泰铢	577,100.00	0.2014	116,227.94
其他应付款			1,884,286.62
其中：美元	239,392.20	6.9646	1,667,270.92
欧元	28,484.48	7.4229	211,437.45
里拉	14,983.20	0.3723	5,578.25

(六十一) 政府补助

1、 与资产相关的政府补助

种类	金额	资产负债表列报项目	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减 相关成本费用损失的 项目
			本期金额	上期金额	
年产10000台医疗检验分析仪器生产线项目	6,090,000.00	递延收益	203,000.00	203,000.00	其他收益
863计划-CS9200全自动生化分析检测流水线及配套试剂质控品研制	2,873,000.00	递延收益	81,383.55	131,697.46	其他收益
老工业基地调整改造项目-年产6000台全自动数字化医疗检验设备及90000盒配套诊断试剂规模化生产项目	15,540,000.00	递延收益	518,000.00	518,000.00	其他收益
战略性新兴产业专项资金项目-智能全自动检验诊断及配套试剂重大提升项目	3,000,000.00	递延收益	100,000.00	100,000.00	其他收益
2013年度国家国际科技合作专项项目-样本前处理系统	1,792,000.00	递延收益	27,840.83	217,472.58	其他收益
全自动生化检测设备产业链建设	6,000,000.00	递延收益	164,939.60	261,219.38	其他收益

2、 与收益相关的政府补助

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
即征即退增值税	8,810,727.58	8,810,727.58	3,399,738.42	其他收益
稳岗津贴	300,582.89	300,582.89	5,691,906.00	其他收益
扩岗补贴	66,000.00	66,000.00		其他收益
长春市行政事业单位省级人才开发补助(人才培养经费)	600,000.00	600,000.00		其他收益
2021年吉林省人才开发资金资助项目“全自动妇科分泌物分析系统产业化”	300,000.00	300,000.00		其他收益
中科应化所新型核酸技术诊断应用经费	100,000.00	100,000.00		其他收益
到吉林省科技厅拨付与应化所合作项目款(多层磁性高分子复核微球的研制)款	30,000.00	30,000.00		其他收益
高新管委会 2022年吉林省科技创新专项资金(全自动凝血分析仪研制项目)	700,000.00	700,000.00		其他收益
高新管委会 2022年吉林省科技创新专项资金(LA-60全自动样本处理流水线研制项目)	1,050,000.00	1,050,000.00		其他收益
高新管委会 2022年吉林省科技创新专项资金(BF-6900CRP全自动五分类血细胞分析仪开发项目)	490,000.00	490,000.00		其他收益
2021年中央外经贸发展专项资金(第一批)	628,600.00	628,600.00		其他收益
2022年中央外经贸发展专项资金-国际物流补助	506,700.00	506,700.00		其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
单分散超顺磁性能化微球的可控设备研究	10,000.00	10,000.00		其他收益
博士后科研工作经历	100,000.00	100,000.00		其他收益
2022年省级外经贸发展专项资金	180,200.00	180,200.00		其他收益
2021年中央外经贸发展专项资金-信保补贴	533,500.00	533,500.00		其他收益
失业保险待遇支出款（一次性留工培）	569,500.00	569,500.00		其他收益
租房补贴	1,000.00	1,000.00		其他收益
印花税减免	686.50	686.50		其他收益
2018市科技计划医药产业发展专项项目--妇科分泌物项目补助尾款	500,000.00		500,000.00	其他收益
2020年省级外经贸发展专项资金	443,400.00		443,400.00	其他收益
2020年国家外经贸发展专项资金（第二批）	735,700.00		735,700.00	其他收益
高新技术企业认定后补助	80,000.00		80,000.00	其他收益
第三届进博会补助资金	1,475.68		1,475.68	其他收益
2021年度吉林省专利发展资金补助	3,800.00		3,800.00	其他收益
企业新型学徒培训补贴费	5,300.00		5,300.00	其他收益
政府疫情防控期间一次性就业补贴	12,000.00		12,000.00	其他收益
2021年省级外经贸发展专项资金（第二批）	240,000.00		240,000.00	其他收益
2021年吉林省科技创新专项资金（第二批）	2,750,000.00		2,750,000.00	其他收益

种类	金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
2021 年长春市科技发展计划重点开发计划项目“集成化临床检验室样本处理流水”	350,000.00		350,000.00	其他收益
数字 pcr 系统中微滴生成芯片及微滴生成仪的研制	120,000.00		120,000.00	其他收益
2021 年长春市科技发展计划项目企业研发投入后补助	200,000.00		200,000.00	其他收益
吉林省知识产权强企补助	80,000.00		80,000.00	其他收益
2019 省科技计划医药健康产业发展专项项目	5,189,000.00		1,729,666.75	其他收益
2020 年度高新技术企业扶持资金	50,000.00		50,000.00	其他收益

3、 政府补助的退回

项目	金额	原因
企业新型学徒培训补贴费	5,300.00	生产任务繁忙不能按期参加学徒培训

(六十二) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	145,175.41	102,646.98
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用		
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的低价值资产租赁费用（低价值资产的短期租赁费用除外）	1,317,574.68	1,375,723.18
计入相关资产成本或当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
其中：售后租回交易产生部分		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	6,244,323.43	3,212,294.76
售后租回交易产生的相关损益		
售后租回交易现金流入		
售后租回交易现金流出		

本公司已承诺但尚未开始的租赁预计未来年度现金流出的情况如下：

剩余租赁期	未折现租赁付款额
1 年以内	6,348,171.64
1 至 2 年	4,816,781.64
2 至 3 年	2,408,390.82
3 年以上	
合计	13,573,344.10

2、 作为出租人

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	3,576,754.82	2,738,999.70

六、 合并范围的变更

(一) 本期投资设立公司的合并范围变动

1、本公司的子公司迪瑞香港发展有限公司、迪瑞香港控股有限公司和个人股东马野共同投资设立 DIRUI MEDICAL CO.,LTD.公司，该公司在 2022 年 1 月 20 日取得企

业法人营业执照，企业法人营业执照号码:0105565012855。

2、本公司的子公司迪瑞香港发展有限公司和迪瑞香港控股有限公司共同投资设立 PT DIRUI MEDICAL INDONESIA 公司，该公司在 2022 年 2 月 12 日取得企业法人营业执照，企业法人营业执照号码: 1202220010341。

(二) 本期清算公司的合并范围变动

- 1、辽宁璟瓌医疗设备有限公司于 2022 年 12 月 15 日办理工商登记注销手续。
- 2、甘肃景全瑞康医疗设备有限公司于 2022 年 8 月 10 日办理工商登记注销手续。
- 3、江苏璟泉医疗设备有限公司于 2022 年 7 月 7 日办理工商登记注销手续。
- 4、云南华奥医疗设备有限公司于 2022 年 7 月 14 日办理工商登记注销手续。
- 5、福建璟泉医疗设备有限公司于 2022 年 11 月 18 日办理工商登记注销手续。
- 6、贵州申瑞医疗设备有限公司于 2022 年 7 月 28 日办理工商登记注销手续。

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	
上海璟泉生物科技有限公司	上海	上海	医疗器械	100.00		购买
深圳迪瑞医疗科技有限公司	深圳	深圳	医疗器械	100.00		投资设立
香港迪瑞有限公司	香港	香港	医疗器械	100.00		投资设立
DIRUI MEDICAL INDIA PRIVATE LIMITED	印度	印度	医疗器械	99.00		投资设立
迪瑞实业（上海）有限公司	上海	上海	医疗器械	100.00		投资设立
迪瑞香港发展有限公司	香港	香港	医疗器械	100.00		投资设立
迪瑞香港控股有限公司	香港	香港	医疗器械	100.00		投资设立
DIRUI MEDICAL LLC	俄罗斯	俄罗斯	医疗器械		100.00	投资设立
DIRUI NETHERLAND B.V.	荷兰	荷兰	医疗器械		100.00	投资设立
吉林璟泉医疗设备有限公司	长春	长春	医疗器械	100.00		投资设立
北京璟泉医疗设备有限公司	北京	北京	医疗器械	100.00		投资设立
山东璟泉医疗设备有限公司	济南	济南	医疗器械	100.00		投资设立
广东璟泉医疗设备有限公司	深圳	深圳	医疗器械	100.00		投资设立
湖南华奥医疗设备有限公司	长沙	长沙	医疗器械	100.00		投资设立

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	
湖北景全瑞康医疗设备有限公司	武汉	武汉	医疗器械	100.00		投资设立
陕西景曦医疗设备有限公司	西安	西安	医疗器械	100.00		投资设立
DİRUI MEDİKAL ENDÜSTRİ İTHALAT VE İHRACAT LİMİTED ŞİRKETİ	土耳其	土耳其	医疗器械		100.00	投资设立
DIRUI MEDICAL CO.,LTD.	泰国	泰国	医疗器械		99.00	投资设立
PT DIRUI MEDICAL INDONESIA	印尼	印尼	医疗器械		100.00	投资设立

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联 营企业名称	主要经 营地	注册 地	业务性 质	持股比例(%)		对合营企业或联 营企业投资的会 计处理方法	对本公司活 动是否具有 战略性
				直接	间 接		
宁波瑞源生物 科技有限公司	宁波	宁波	体外诊 断试剂	33.34		权益法	是

2、 重要合营企业的主要财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	宁波瑞源生物科技有限公司	宁波瑞源生物科技有限公司
流动资产	267,791,395.05	198,952,770.29
非流动资产	189,452,828.93	207,492,121.03
资产合计	457,244,223.98	406,444,891.32
流动负债	69,832,165.25	109,479,663.06
非流动负债	20,232,793.09	23,857,900.57
负债合计	90,064,958.34	133,337,563.63
少数股东权益		
归属于母公司股东权益	367,179,265.64	273,107,327.69

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
	宁波瑞源生物科技有限公司	宁波瑞源生物科技有限公司
按持股比例计算的净资产 份额	164,583,699.68	135,857,346.51
调整事项	259,371,652.69	264,506,184.51
—商誉	259,371,652.69	264,506,184.51
—内部交易未实现利润		
—其他		
对联营企业权益投资的账 面价值	423,955,352.37	400,363,531.02
存在公开报价的联营企业 权益投资的公允价值		
营业收入	235,807,246.48	248,690,083.30
净利润	71,883,988.91	78,773,183.79
终止经营的净利润		
其他综合收益		
综合收益总额	71,883,988.91	78,773,183.79
本期收到的来自联营企业 的股利	23,970,000.00	51,000,000.00

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括应收账款、应付账款、长期应收款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注三、（九）“金融工具”相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理性、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(一) 信用风险

2022年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失，具体包括本附注五、（三）“应收账款”中披露的往来款项。

为降低信用风险，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。同时，自2010年10月起，公司与中国出口信用保险公司辽宁分公司合作开展“出口信用综合保险业务”“国内贸易信用保险业务”，对应收账款进行投保，在国内贸易信用保险、出口信用保险的保障下，适度合理地放宽了对经销商的信用政策。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。但公司应收账款虽然大部分投保了信用保险，仍可能由于保险公司拒绝赔付或者不予足额赔付等原因产生坏账损失的风险，对公司未来业绩造成不利影响。

(二) 流动风险

流动风险，是指公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务，并降低现金流量波动的影响。

(三) 市场风险

公司的市场风险主要为外汇风险，外汇风险指因汇率变动产生损失的风险。本公司承受外汇风险主要与美元、欧元和卢布有关。于2022年12月31日，除本附注五、（六十）“外币货币性项目”所述资产或负债为外币余额外，本公司的资产及负债均为人民币余额。该等外币余额的资产和负债产生的外汇风险可能对本公司的经营业绩产生影响。

九、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			合计
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	
一、持续的公允价值计量				
<input type="checkbox"/> 交易性金融资产		170,605,115.64		170,605,115.64
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		170,605,115.64		170,605,115.64
(1) 债务工具投资		170,605,115.64		170,605,115.64
<input type="checkbox"/> 其他权益工具投资			156,143,386.80	156,143,386.80
持续以公允价值计量的资产总额		170,605,115.64	156,143,386.80	326,748,502.44
二、非持续的公允价值计量				

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

本期末按照理财产品类型及收益率预测未来现金流量作为公允价值。

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

本公司参考独立合格专业评估师的估值报告对其他权益工具投资公允价值进行后续计量。采用市场法中的上市公司比较法、市盈率模型估算被投资公司股权价值。同行业股票的流动性折扣比率为 30.44%。

(四) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	上年年末余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
□其他权益工具投资	244,884,966.75				-88,741,579.95					156,143,386.80	
合计	244,884,966.75				-88,741,579.95					156,143,386.80	

十、 关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例(%)	母公司对本公司的表决权比例(%)
深圳市华德欣润股权投资企业(有限合伙)	深圳	投资管理	152,150.00 万元	28.08	28.08

本公司最终控制方是：中国华润有限公司。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注七“在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营或联营企业详见本附注七“在其他主体中的权益”。

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
宁波瑞源生物科技有限公司	联营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
宋洁	持有公司 5%以上股份的其他股东
长春奥瑞投资管理有限公司	宋洁近亲属宋超之子宋艾迪控制的企业
吉林省合众瑞达医学检验所有限公司	宋洁近亲属宋超之子宋艾迪控制的企业
长春市织巢鸟科技有限公司	宋洁近亲属宋超曾控制的企业
厦门致善生物科技股份有限公司	公司参股 14.7837%的公司，公司董事、高管曾任董事的公司
华润医药(上海)有限公司	控股股东华德欣润关联方
辽宁省健康产业集团有限公司医康科技信息中心	控股股东华德欣润关联方
深圳市华润资本股权投资有限公司	控股股东华德欣润关联方
本溪九星印刷包装有限公司	控股股东华德欣润关联方
华润健康(深圳)有限公司	控股股东华德欣润关联方
华润吉林医药有限公司德信行大药房	控股股东华德欣润关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
华润安徽广利医疗器械有限公司	控股股东华德欣润关联方
华润塞力斯（武汉）医疗科技有限公司	控股股东华德欣润关联方
华润医药商业集团医疗器械有限公司	控股股东华德欣润关联方
华润医药商业集团国际贸易有限公司	控股股东华德欣润关联方
华润吉林医药有限公司	控股股东华德欣润关联方

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
厦门致善生物科技股份有限公司	采购商品	10,158,289.28	32,700,757.80
本溪九星印刷包装有限公司	采购商品	305,142.95	
宁波瑞源生物科技有限公司	采购商品	453,513.30	
华润堂（深圳）医药连锁有限公司	采购商品	134,336.28	
辽宁健康产业集团有限公司医康科技信息中心	接受劳务	47,000.00	
华润数字科技有限公司	接受劳务	219,836.78	
华润健康（深圳）有限公司	提供劳务	89,150.94	

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
宁波瑞源生物科技有限公司	出售商品	1,368,611.53	2,287,363.40
吉林省合众瑞达医学检验所有限公司	出售商品	542,112.83	185,745.31
华润医药（上海）有限公司	出售商品	69,339.82	159,184.00
辽宁省健康产业集团有限公司医康科技信息中心	出售商品	42,477.87	309,734.51
深圳市华润资本股权投资有限公司	出售商品	38,230.10	43,628.33
华润健康（深圳）有限公司	出售商品	270,764.73	
华润吉林医药有限公司德信行大药房	出售商品	1,207.08	
华润安徽广利医疗器械有限公司	出售商品	15,389,079.93	
华润塞力斯（武汉）医疗科技有限公司	出售商品	7,216,908.86	
华润医药商业集团医疗器械有限公司	出售商品	89,088,495.57	
华润医药商业集团国际贸易有限公司	出售商品	215,929.20	
华润吉林医药有限公司	出售商品	1,592,920.35	

2、 关联租赁情况

本公司作为出租方：

承租方名称	租赁资产种类	本期确认的租赁收入	上期确认的租赁收入
吉林省合众瑞达医学检验所有限公司	房屋建筑物	867,218.77	650,417.49
长春市织巢鸟科技有限公司	房屋建筑物		15,373.80
长春奥瑞投资管理有限公司	房屋建筑物	15,833.33	9,523.81

3、 关键管理人员薪酬

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员薪酬	1,697.48 万元	938.33 万元

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	辽宁省健康产业集团有限公司医康科技信息中心	48,000.00	2,400.00	350,000.00	17,500.00
应收账款	华润安徽广利医疗器械有限公司	870,000.00	43,500.00		
应收账款	华润塞力斯(武汉)医疗科技有限公司	933,600.00	46,680.00		
应收账款	华润医药商业集团医疗器械有限公司	45,900,000.00	2,295,000.00		
预付款项	厦门致善生物科技股份有限公司			1,625.81	
其他应收款	宁波瑞源生物科技股份有限公司			23,970,000.00	
长期应收款	华润安徽广利医疗器械有限公司	11,580,000.00			
长期应收款- 一年内到期的长期应收款	华润安徽广利医疗器械有限公司	3,860,000.00			

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款	宁波瑞源生物科技有限公司	13,250.00	
应付账款	本溪九星印刷包装有限公司	160,756.68	
应付账款	华润数字科技有限公司	792,743.49	
应付账款	华润健康（深圳）有限公司	35,000.00	
其他应付款	宁波瑞源生物科技有限公司	300,000.00	600,000.00
合同负债	宁波瑞源生物科技有限公司	84,253.13	11,392.80
合同负债	吉林省合众瑞达医学检验所有 限公司	9,282.00	172,388.60

十一、 股份支付

(一) 股份支付总体情况

公司本期授予的各项权益工具总额: 22,634,864.00 元

公司本期行权的各项权益工具总额: 0 元

公司本期失效的各项权益工具总额: 5,965,538.61 元

公司期末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限: 无

公司期末其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限:

(1) 2021 年 5 月 13 日的限制性股票行权价格 12.70 元/股, 自授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销完毕之日止, 最长不超过 48 个月。

(2) 2022 年 8 月 29 日授予的限制性股票行权价格为 7.84 元/股, 自授予登记完成之日起至激励对象获授的限制性股票全部解除限售或回购注销完毕之日止, 最长不超过 36 个月。

(二) 以权益结算的股份支付情况

授予日权益工具公允价值的确定方法: 根据《企业会计准则第 11 号股份支付》和《企业会计准则第 22 号金融工具确认和计量》的相关规定, 以授予日收盘价确定限制性股票的每股股份支付费用, 每股限制性股票的股份支付=限制性股票公允价值-授予价格。其中, 限制性股票的公允价值为授予日收盘价。对可行权权益工具数量的最佳估计的确定方法: 每个资产负债表日根据最新取得的可解除限售人数变动、业绩指标完成情况等后续信息, 修正预计可解除限售的限制性股票数量, 在股权激励计划实施完毕后, 最终预计可解锁权益工具的数量与实际可解锁工具的数量一致。

本期估计与上期估计有重大差异的原因:无。

以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额:-25,389,983.03 元。

本期以权益结算的股份支付确认的费用总额:8,778,847.06 元。

(三) 股份支付的修改、终止情况

公司于 2022 年 4 月 28 日召开第五届董事会第五次会议、第五届监事会第五次会议，审议通过了《关于修订 2021 年限制性股票激励计划的议案》等议案，公司拟对《2021 年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称“《激励计划》”）和《2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》（以下简称“《考核管理办法》”）中“公司层面业绩考核要求”进行修订。

1、修订原因

公司国内外经营环境由于受到国家医保控费、IVD 行业集采政策、国际环境、汇率及地域局势等因素的影响，《2021 年限制性股票激励计划（草案）》所制定的业绩考核指标已无法与当前国内外市场环境相匹配。公司根据市场环境和经营发展需要，为发挥股权激励长效激励机制，进一步调动公司核心员工的积极性和创造性，经公司审慎考虑，拟对《2021 年限制性股票激励计划（草案）》和《2021 年限制性股票激励计划实施考核管理办法》中的公司层面业绩考核标准进行相应调整修订。

2、修订的具体内容

修订前：公司层面业绩考核要求

计划考核年度为 2021-2023 年三个会计年度，每个会计年度考核一次，授予的限制性股票各年度业绩考核目标如下表所示：

解除限售期	业绩考核目标
第一个解除限售期	以 2020 年营业收入为基数，2021 年营业收入增长率不低于 25%
第二个解除限售期	以 2020 年营业收入为基数，2022 年营业收入增长率不低于 55%
第三个解除限售期	以 2020 年营业收入为基数，2023 年营业收入增长率不低于 100%

注：2020 年营业收入当中剔除合并的宁波瑞源生物科技有限公司的营业收入，下同。

若公司未满足某一年度公司层面业绩考核要求，所有激励对象对应考核当年计划解除限售的限制性股票均不得解除限售，由公司按照授予价格回购注销。

修订后：

公司层面业绩考核要求

本计划考核年度为 2021-2023 年三个会计年度,每个会计年度考核一次,以 2020 年营业收入值为业绩基数,对各考核年度的营业收入值定比 2020 年营业收入基数的增长率 (A) 进行考核,根据上述指标的每年对应的完成情况核算公司层面解除限售比例 (X),业绩考核目标及解除限售比例安排如下:

解除限售期	对应考核年度	业绩考核目标	
		目标值 (Am)	触发值 (An)
第一个解除限售期	2021 年	25%	/
第二个解除限售期	2022 年	55%	39%
第三个解除限售期	2023 年	100%	74%
考核指标	业绩完成度	公司层面解除限售比例	
年度营业收入相对于 2020 年增长率 (A)	$A \geq A_m$	X=100%	
	$A_n \leq A < A_m$	X=60%	
	$A < A_n$	X=0	

注: 2020 年营业收入当中剔除合并的宁波瑞源生物科技有限公司的营业收入,下同。

公司层面解除限售比例计算方法:

1) 若公司未达到上述业绩考核指标的触发值,所有激励对象对应考核当年计划解除限售的限制性股票均不得解除限售,由公司按授予价格回购注销。

2) 若公司达到上述业绩考核指标的触发值,公司层面的解除限售比例即为业绩完成度所对应的解除限售比例 X,当年未能解除限售的限制性股票均不得解除限售,由公司按授予价格回购注销。

3、修订部分业绩考核指标对公司的影响

本次修订 2021 年限制性股票激励计划,是公司根据目前经营环境及实际情况所采取的应对措施,不会对公司的经营业绩产生重大不利影响。本次修订不会导致 2021 年股权激励限制性股票的提前解除限售、不涉及到授予价格的调整,有利于公司的持续发展,不存在损害公司及全体股东利益的情形。

十二、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

资产负债表日存在的重要承诺

截至 2022 年 12 月 31 日,本公司无需要披露的重大承诺事项。

(二) 或有事项

资产负债表日存在的重要或有事项

截至 2022 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的或有事项。

十三、资产负债表日后事项

利润分配情况

根据本公司 2023 年 4 月 14 日召开的第五届董事会第八次会议决议，本公司 2022 年度利润分配预案为：以公司未来实施分配方案时股权登记日的可参与利润分配的总股本 275,208,300 股为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利人民币 4.8 元(含税)，预估共派发现金股利 132,099,984.00 元，本年度不转增股本，不送红股，剩余未分配利润结转下一年度。

本次利润分配预案尚需提交公司 2022 年年度股东大会审议通过后方可实施。

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	371,780,751.73	127,981,711.15
1 至 2 年	13,970,222.93	14,383,066.37
2 至 3 年	4,217,876.36	468,133.72
3 至 4 年	128,791.14	406,772.20
4 至 5 年	377,001.14	48,319.91
5 年以上	480.90	
小计	390,475,124.20	143,288,003.35
减：坏账准备	24,123,673.47	12,711,752.52
合计	366,351,450.73	130,576,250.83

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	6,717,737.76	1.72	3,358,868.88	50.00	3,358,868.88	10,442,389.58	7.29	5,221,194.79	50.00	5,221,194.79
其中：										
单项评估信用风险的应收账款	6,717,737.76	1.72	3,358,868.88	50.00	3,358,868.88	10,442,389.58	7.29	5,221,194.79	50.00	5,221,194.79
按组合计提坏账准备	383,757,386.44	98.28	20,764,804.59	5.41	362,992,581.85	132,845,613.77	92.71	7,490,557.73	5.64	125,355,056.04
其中：										
赊销组合	260,330,695.08	66.67	13,901,577.76	5.34	246,429,117.32	64,761,872.59	45.20	3,532,405.14	5.45	61,229,467.45
信保组合	123,426,691.36	31.61	6,863,226.83	5.56	116,563,464.53	68,083,741.18	47.51	3,958,152.59	5.81	64,125,588.59
合计	390,475,124.20	100.00	24,123,673.47	—	366,351,450.73	143,288,003.35	100.00	12,711,752.52	—	130,576,250.83

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
新疆曙光安泰生物技术有限公司	6,717,737.76	3,358,868.88	50.00	客户偿债能力下降, 逾期未还款
合计	6,717,737.76	3,358,868.88	—	

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
赊销组合:			
1 年以内	250,657,851.61	12,532,892.58	5.00
1 至 2 年	8,415,530.82	841,553.08	10.00
2 至 3 年	938,701.15	281,610.35	30.00
3 至 4 年	31,224.84	15,612.42	50.00
4 至 5 年	287,386.66	229,909.33	80.00
5 年以上			
小计	260,330,695.08	13,901,577.76	—
信保组合:			
0.5 年以内 (含 0.5 年)	107,268,186.89	5,363,409.34	5.00
0.5-1 年	13,136,963.61	1,050,957.09	8.00
1-2 年	2,288,009.27	228,800.93	10.00
2 年以上	733,531.59	220,059.47	30.00
小计	123,426,691.36	6,863,226.83	—
合计	383,757,386.44	20,764,804.59	—

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
应收账款	12,711,752.52	11,925,107.94		78,069.01	24,123,673.47
合计	12,711,752.52	11,925,107.94		78,069.01	24,123,673.47

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	78,069.01

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额		
	应收账款	占应收账款合 计数的比例(%)	坏账准备
第一名	45,900,000.00	11.75	2,295,000.00
第二名	37,450,000.00	9.59	1,872,500.00
第三名	29,580,134.39	7.58	1,479,006.72
第四名	17,039,935.44	4.36	1,240,996.77
第五名	16,864,487.29	4.32	843,224.37
合计	146,834,557.12	37.60	7,730,727.86

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		23,970,000.00
其他应收款项	7,364,821.13	6,113,177.28
合计	7,364,821.13	30,083,177.28

1、 应收股利

项目（或被投资单位）	期末余额	上年年末余额
宁波瑞源生物科技有限公司		23,970,000.00
小计		23,970,000.00
减：坏账准备		
合计		23,970,000.00

2、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	4,634,203.27	4,976,707.14
1 至 2 年	2,247,537.24	303,470.00
2 至 3 年	303,470.00	1,545,175.00
3 至 4 年	1,452,175.00	10,280.00
4 至 5 年	5,140.00	127,100.00
5 年以上	247,100.00	170,000.00
小计	8,889,625.51	7,132,732.14
减：坏账准备	1,524,804.38	1,019,554.86
合计	7,364,821.13	6,113,177.28

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备										
其中：										
单项金额重大并单项评估信用风险的其他应收款										
按组合计提坏账准备	8,889,625.51	100.00	1,524,804.38	17.15	7,364,821.13	7,132,732.14	100.00	1,019,554.86	14.29	6,113,177.28
其中：										
按账龄组合计提坏账准备的其他应收款	8,889,625.51	100.00	1,524,804.38	17.15	7,364,821.13	7,132,732.14	100.00	1,019,554.86	14.29	6,113,177.28
合计	8,889,625.51	100.00	1,524,804.38		7,364,821.13	7,132,732.14	100.00	1,019,554.86		6,113,177.28

按组合计提坏账准备:

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,634,203.27	231,710.16	5.00
1-2年	2,247,537.24	224,753.72	10.00
2-3年	303,470.00	91,041.00	30.00
3-4年	1,452,175.00	726,087.50	50.00
4-5年	5,140.00	4,112.00	80.00
5年以上	247,100.00	247,100.00	100.00
合计	8,889,625.51	1,524,804.38	

(3) 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
上年年末余额		1,019,554.86		1,019,554.86
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提		518,967.08		518,967.08
本期转回				
本期转销				
本期核销		13,717.56		13,717.56
其他变动				
期末余额		1,524,804.38		1,524,804.38

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额			期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
其他应收款	1,019,554.86	518,967.08		13,717.56	1,524,804.38
合计	1,019,554.86	518,967.08		13,717.56	1,524,804.38

(5) 本期实际核销的其他应收款项情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款项	13,717.56

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
投标保证金	607,940.00	1,128,380.00
备用金借款	2,901,718.81	1,969,562.44
租赁保证金	2,143,171.70	999,144.70
其他	3,236,795.00	3,035,645.00
合计	8,889,625.51	7,132,732.14

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
长春高新绿化工程有限公司	租赁保证金	1,204,195.00	1 年以内	13.55	60,209.75
上海新施华投资管理有限公司北京分公司	租赁保证金	899,144.70	1-2 年	10.11	89,914.47
何明威	备用金借款	132,926.00	1 年以内、 1-2 年	1.50	13,051.10
乌鲁木齐君泰天诚信息技术有限公司	投标保证金	118,200.00	1 年以内	1.33	5,910.00
刘蕾	备用金借款	114,000.00	1 年以内	1.28	5,700.00
合计		2,468,465.70		27.77	174,785.32

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	11,551,700.00	5,437,500.00	6,114,200.00	11,551,700.00	5,437,500.00	6,114,200.00
对联营、合营 企业投资	381,789,219.76		381,789,219.76	357,362,675.93		357,362,675.93
合计	393,340,919.76	5,437,500.00	387,903,419.76	368,914,375.93	5,437,500.00	363,476,875.93

1、对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	本期 增加	本期 减少	期末余额	本期计提 减值准备	减值准备期 末余额
深圳迪瑞医疗科技有限公司	4,000,000.00			4,000,000.00		
上海璟泉生物科技有限公司	5,437,500.00			5,437,500.00		5,437,500.00
迪瑞香港发展有限公司	1,414,200.00			1,414,200.00		
湖北景全瑞康医疗设备有限公司	100,000.00			100,000.00		
北京璟泉医疗设备有限公司	100,000.00			100,000.00		
广东璟泉医疗设备有限公司	100,000.00			100,000.00		
贵州申瑞医疗设备有限公司	100,000.00			100,000.00		
吉林璟泉医疗设备有限公司	300,000.00			300,000.00		
合计	11,551,700.00			11,551,700.00		5,437,500.00

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备 期末余额
		追加投资	减少投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他权益 变动	宣告发放现金股 利或利润	计提减值 准备	其他		
联营企业											
宁波瑞源生物科技有限 公司	357,362,675.93			24,149,466.44		277,077.39				381,789,219.76	
小计	357,362,675.93			24,149,466.44		277,077.39				381,789,219.76	
合计	357,362,675.93			24,149,466.44		277,077.39				381,789,219.76	

(四) 营业收入和营业成本

营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,195,945,459.79	560,835,351.02	878,972,091.66	414,179,941.82
其他业务	4,500,266.23	2,661,690.42	3,827,406.62	2,224,470.27
合计	1,200,445,726.02	563,497,041.44	882,799,498.28	416,404,412.09

营业收入、营业成本明细:

项目	本期金额	
	收入	成本
主营业务收入（按产品）：	1,195,945,459.79	560,835,351.02
试剂	524,336,138.77	115,812,513.83
仪器	671,609,321.02	445,022,837.19
主营业务收入（按地区）：	1,195,945,459.79	560,835,351.02
国内	800,216,579.05	381,290,245.18
国外	395,728,880.74	179,545,105.84

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	24,149,466.44	26,782,882.49
处置交易性金融资产取得的投资收益	2,713,995.86	10,380,478.95
合计	26,863,462.30	37,163,361.44

十五、补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益	-17,713.17	详见本附注五、(五十二)“资产处置收益”和(五十四)“营业外支出”
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)	7,256,633.37	详见本附注五、(四十七)“其他收益”

项目	金额	说明
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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	7,536,190.06	详见本附注五、(四十八)“投资收益”和(四十九)“公允价值变动收益”
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	61,014.19	详见本附注五、(五十三)“营业外收入”和(五十四)、“营业外支出”
小计	14,836,124.45	
所得税影响额	-2,095,590.88	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	12,740,533.57	

(二) 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产收益率（%）	每股收益（元）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	13.71	0.96	0.95
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.04	0.91	0.91

迪瑞医疗科技股份有限公司

二〇二三年四月十四日