



审计报告

信会师报字[2024]第 ZC10176 号

广州达安基因股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州达安基因股份有限公司（以下简称达安基因）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司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，公允反映了达安基因 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于达安基因，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
(一) 应收账款和发放贷款及垫款的预期信用损失计量	
<p>如财务报表附注五（四）所述，于2023年12月31日，达安基因应收账款期末余额270,934.92万元，管理层计提的信用损失准备65,152.14万元，账面价值205,782.79万元。</p> <p>如财务报表附注五（十）、（十一）及（十二）所述，于2023年12月31日，达安基因发放贷款及垫款期末余额合计45,735.54万元，管理层计提的信用损失准备人民币30,797.88万元，账面价值合计14,937.66万元。</p> <p>达安基因的预期信用损失计量采用的数学模型运用了大量的参数和数据，并涉及重大管理层判断和假设。同时，由于应收账款和发放贷款及垫款计提的预期信用损失准备金额重大，因此我们确定其为关键审计事项。</p>	<p>1、我们了解、评估和测试管理层在应收账款和发放贷款及垫款的预期信用损失计量相关的内部控制的设计及运行的有效性；</p> <p>2、评估管理层对应收账款和发放贷款及垫款按信用风险特征划分组合的判断是否合理；</p> <p>3、评估管理层对应收账款和发放贷款及垫款预期信用损失的合理性，考虑历史信用情况、前瞻性估计因素、行业数据、宏观经济环境、抵押物预计可变现价值、违约或延迟付款等情况；抽样检查合同、记账凭证、发票、银行流水等相关文件，以复核应收账款和发放贷款及垫款账龄的准确性；</p> <p>4、基于借款人的财务和非财务信息及其他外部证据和考虑因素，我们抽取样本评估了管理层就信用风险显著增加、违约和已发生信用减值的应收账款和发放贷款及垫款识别的恰当性。</p>
(二) 以公允价值计量的金融工具估值	
<p>如财务报表附注五（十五）及附注九所述，截至2023年12月31日，达安基因持有的金融工具(非上市公司股权及上市公司受限股股权)部分采用不可观察输入值、部分采用可观察输入值作为关键假设计量公允价值，此类参数包括流动性折扣、市场乘数以及风险调整折扣等。</p> <p>截至2023年12月31日，上述以公允价值计量金融工具账面价值为99,356.71万元，占总资产的比例为9.02%。由于以公允价值计量的金融工具金额重大及管理层在估值时部分采用不可观察参数作为关键假设需要作出重大判断，因此我们确定以公允价值计量的金融工具估值为关键审计事项。</p>	<p>1、我们了解、评价管理层与估值流程、估值模型复核和审批流程、估值模型数据的输入流程及报告流程相关的关键内部控制的设计和运行有效性；</p> <p>2、我们通过实施下列程序对管理层的关键假设进行了评估：</p> <p>对非上市公司股权及上市公司受限股股权投资项目状态的分类进行抽样检查；</p> <p>对根据项目状态选取的估值技术的合理性和适当性进行抽样检查；</p> <p>对公允价值采用的不可观察输入值及可观察输入值的合理性和适当性进行抽样检查；</p> <p>3、利用管理层聘请的独立评估机构出具的资产评估报告和估值报告，评价估值专家的工作结果或结论的相关性和合理性，估值专家的工作涉及使用重要的假设和方法；</p> <p>4、我们对非上市公司股权及上市公司受限股股权评估增值的计算准确性进行了测试。</p>

四、 其他信息

达安基因管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括达安基因 2023 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，管理层负责评估达安基因的持续经营能力，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。

治理层负责监督达安基因的财务报告过程。

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。

(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,就可能对达安基因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达安基因不能持续经营。

(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)就达安基因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。

(此页无正文)



中国注册会计师：徐 聃
(项目合伙人)



中国注册会计师：郭华赛



中国·上海

二〇二四年三月二十八日

广州达安基因股份有限公司
合并资产负债表
2023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)	999,372,491.76	2,594,441,248.01
交易性金融资产	五(二)	90,080,421.89	480,897,534.24
衍生金融资产			
应收票据	五(三)	4,674,753.66	18,368,509.14
应收账款	五(四)	2,057,827,874.79	4,065,764,379.32
应收款项融资	五(五)	41,457,240.59	48,671,026.63
预付款项	五(六)	42,989,134.13	99,090,400.19
其他应收款	五(七)	50,002,754.43	52,755,240.69
存货	五(八)	239,524,903.14	369,595,648.95
合同资产			
持有待售资产	五(九)	212,293,885.66	212,755,536.94
一年内到期的非流动资产	五(十)	106,350,181.14	121,642,031.44
其他流动资产	五(十一)	1,465,514,356.83	704,983,754.37
流动资产合计		5,310,087,998.02	8,768,965,309.92
非流动资产:			
发放贷款和垫款	五(十二)	16,186,500.00	330,923.48
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款	五(十三)	35,911,104.05	72,054,837.68
长期股权投资	五(十四)	846,537,388.10	1,008,267,985.07
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五(十五)	1,080,612,488.17	645,779,818.81
投资性房地产	五(十六)	27,613,561.53	21,743,445.76
固定资产	五(十七)	1,161,360,103.95	1,134,481,299.40
在建工程	五(十八)	727,353,133.34	576,628,343.34
使用权资产	五(十九)	14,170,945.96	56,141,643.66
无形资产	五(二十)	279,697,175.93	204,119,811.40
开发支出		613,191,627.44	534,837,189.48
商誉	五(二十一)		
长期待摊费用	五(二十二)	57,285,160.21	40,083,909.61
递延所得税资产	五(二十三)	228,895,693.34	199,335,446.62
其他非流动资产	五(二十四)	619,014,002.10	1,494,303,853.75
非流动资产合计		5,707,828,884.12	5,988,108,508.06
资产总计		11,017,916,882.14	14,757,073,817.98

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:



广州达安基因股份有限公司
合并资产负债表（续）
2023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（二十六）	330,804,465.69	112,746,815.72
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（二十七）	425,437,095.31	737,073,886.23
预收款项			
合同负债	五（二十八）	34,233,939.26	69,337,052.12
应付职工薪酬	五（二十九）	710,102,226.18	1,429,592,237.64
应交税费	五（三十）	53,168,864.24	340,419,055.54
其他应付款	五（三十一）	107,287,924.55	183,559,292.42
持有待售负债	五（三十二）	42,720,643.13	42,720,643.13
一年内到期的非流动负债	五（三十三）	15,505,853.51	45,181,115.70
其他流动负债	五（三十四）	1,827,193.46	8,112,869.82
流动负债合计		1,721,088,205.33	2,968,742,968.32
非流动负债：			
长期借款			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（三十五）	21,814,317.70	67,379,071.81
长期应付款	五（三十六）	5,295,000.00	5,966,000.00
长期应付职工薪酬			
预计负债	五（三十七）	113,918.22	23,838,393.13
递延收益	五（三十八）	32,688,679.51	27,273,305.51
递延所得税负债	五（二十三）	79,849,682.94	47,965,712.94
其他非流动负债			
非流动负债合计		139,761,598.37	172,422,483.39
负债合计		1,860,849,803.70	3,141,165,451.71
所有者权益：			
股本	五（三十九）	1,403,446,032.00	1,403,446,032.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（四十）	651,544,521.92	719,989,645.48
减：库存股			
其他综合收益	五（四十一）	-3,920,171.25	-2,852,984.12
专项储备			
盈余公积	五（四十二）	1,271,543,871.40	1,250,174,329.85
一般风险准备			
未分配利润	五（四十三）	5,557,620,536.02	7,930,361,009.51
归属于母公司所有者权益合计		8,880,234,790.09	11,301,118,032.72
少数股东权益		276,832,288.35	314,790,333.55
所有者权益合计		9,157,067,078.44	11,615,908,366.27
负债和所有者权益总计		11,017,916,882.14	14,757,073,817.98

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：


440112055575



会计机构负责人：



广州达安基因股份有限公司
 母公司资产负债表
 2023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		685,190,342.10	2,087,009,721.10
交易性金融资产		50,022,602.74	480,897,534.24
衍生金融资产			
应收票据		4,674,753.66	18,368,509.14
应收账款	十六(一)	1,958,652,605.65	3,834,819,430.91
应收款项融资		41,457,240.59	48,671,026.63
预付款项		36,515,628.57	53,743,719.01
其他应收款	十六(二)	852,387,999.16	825,573,412.38
存货		119,613,543.38	182,452,427.56
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		1,120,796,063.80	359,046,688.34
流动资产合计		4,869,310,779.65	7,890,582,469.31
非流动资产:			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十六(三)	1,167,815,366.60	1,137,115,140.60
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		616,626,280.04	295,670,810.73
投资性房地产			32,122,656.74
固定资产		990,439,273.93	939,893,051.54
在建工程		727,189,213.34	553,125,802.28
使用权资产		1,580,468.81	41,475,269.82
无形资产		183,659,362.09	107,002,927.27
开发支出		564,489,738.99	457,664,020.51
商誉			
长期待摊费用		46,908,720.85	35,018,614.62
递延所得税资产		186,362,703.89	146,586,942.29
其他非流动资产		502,376,739.75	1,485,417,535.95
非流动资产合计		4,987,447,868.29	5,231,092,772.35
资产总计		9,856,758,647.94	13,121,675,241.66

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



管会计工作负责人:






会计机构负责人:



广州达安基因股份有限公司
 母公司资产负债表（续）
 2023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		259,333,035.34	
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		360,551,612.03	573,828,907.01
预收款项			
合同负债		15,663,882.32	49,997,771.81
应付职工薪酬		680,124,615.61	1,363,784,168.65
应交税费		21,614,117.70	289,750,877.29
其他应付款		53,587,760.56	77,854,557.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		5,888,465.92	24,749,755.62
其他流动负债		469,916.47	1,500,142.99
流动负债合计		1,397,233,405.95	2,381,466,180.60
非流动负债：			
长期借款			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债		951,344.51	40,536,456.29
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债		113,918.22	
递延收益		23,980,311.82	22,857,796.79
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		25,045,574.55	63,394,253.08
负债合计		1,422,278,980.50	2,444,860,433.68
所有者权益：			
股本		1,403,446,032.00	1,403,446,032.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		391,518,803.37	391,518,803.37
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		1,268,187,505.18	1,246,817,963.63
未分配利润		5,371,327,326.89	7,635,032,008.98
所有者权益合计		8,434,479,667.44	10,676,814,807.98
负债和所有者权益总计		9,856,758,647.94	13,121,675,241.66

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：



广州达安基因股份有限公司
合并利润表
2023 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		1,180,897,087.04	12,046,135,040.64
其中: 营业收入	五(四十四)	1,180,897,087.04	12,046,135,040.64
二、营业总成本		1,133,440,757.45	5,191,468,274.63
其中: 营业成本	五(四十四)	584,929,093.72	3,271,535,258.16
税金及附加	五(四十五)	9,781,719.09	58,286,379.47
销售费用	五(四十六)	172,883,278.42	939,511,883.19
管理费用	五(四十七)	138,313,374.00	330,767,524.50
研发费用	五(四十八)	302,332,171.04	702,403,594.28
财务费用	五(四十九)	-74,748,878.82	-111,036,364.97
其中: 利息费用		10,042,125.86	13,938,483.52
利息收入		83,099,536.10	99,678,474.52
加: 其他收益	五(五十)	84,204,656.30	77,690,534.11
投资收益(损失以“-”号填列)	五(五十一)	-26,246,655.88	271,183,934.37
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益		-46,100,751.43	129,359,799.77
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(五十二)	435,690,646.25	82,321,354.27
信用减值损失(损失以“-”号填列)	五(五十三)	-153,689,485.16	-273,463,732.33
资产减值损失(损失以“-”号填列)	五(五十四)	-262,753,953.87	-681,999,341.98
资产处置收益(损失以“-”号填列)	五(五十五)	-3,039,675.21	-1,145,249.57
三、营业利润(亏损以“-”号填列)		121,621,862.02	6,329,254,264.88
加: 营业外收入	五(五十六)	1,889,579.20	952,690.42
减: 营业外支出	五(五十七)	9,975,491.46	11,270,450.62
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		113,535,949.76	6,318,936,504.68
减: 所得税费用	五(五十八)	41,804,363.65	891,378,268.81
五、净利润(净亏损以“-”号填列)		71,731,586.11	5,427,558,235.87
(一) 按经营持续性分类			
1. 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		71,731,586.11	5,427,558,235.87
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)		104,659,624.06	5,412,341,064.13
2. 少数股东损益(净亏损以“-”号填列)		-32,928,037.95	15,217,171.74
六、其他综合收益的税后净额		-867,076.31	-2,841,455.80
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-1,067,187.13	-3,348,434.73
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益		-1,067,187.13	-3,348,434.73
1. 权益法下可转损益的其他综合收益		-671,273.41	-5,162,252.14
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		-395,913.72	1,813,817.41
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		200,110.82	506,978.93
七、综合收益总额		70,864,509.80	5,424,716,780.07
归属于母公司所有者的综合收益总额		103,592,436.93	5,408,992,629.40
归属于少数股东的综合收益总额		-32,727,927.13	15,724,150.67
八、每股收益:	五(五十九)		
(一) 基本每股收益(元/股)		0.07	3.86
(二) 稀释每股收益(元/股)		0.07	3.86

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



4401120555675

主管会计工作负责人:




会计机构负责人:




广州达安基因股份有限公司
 母公司利润表
 2023 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	十六(四)	774,696,746.46	11,416,393,180.58
减: 营业成本	十六(四)	319,443,152.31	2,972,638,462.70
税金及附加		7,169,313.89	53,892,565.58
销售费用		106,750,716.80	858,105,694.58
管理费用		63,666,043.65	245,857,914.39
研发费用		240,782,043.90	625,392,436.03
财务费用		-64,751,416.89	-101,632,178.49
其中: 利息费用		5,343,269.97	8,289,768.57
利息收入		70,793,679.68	95,105,232.01
加: 其他收益		72,268,916.18	65,720,184.79
投资收益(损失以“-”号填列)	十六(五)	4,660,445.23	19,843,816.09
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益			-1,563,310.31
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)		320,978,072.05	86,735,117.05
信用减值损失(损失以“-”号填列)		-138,961,727.58	-266,627,575.49
资产减值损失(损失以“-”号填列)		-147,479,014.20	-315,829,621.56
资产处置收益(损失以“-”号填列)		-2,533,975.66	-971,532.71
二、营业利润(亏损以“-”号填列)		210,569,609.02	6,351,008,673.96
加: 营业外收入		1,855,160.20	702,788.90
减: 营业外支出		6,505,017.83	10,506,672.27
三、利润总额(亏损总额以“-”号填列)		205,919,751.39	6,341,204,790.59
减: 所得税费用		-7,775,664.07	871,671,096.96
四、净利润(净亏损以“-”号填列)		213,695,415.46	5,469,533,693.63
(一) 持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)		213,695,415.46	5,469,533,693.63
(二) 终止经营净利润(净亏损以“-”号填列)			
五、其他综合收益的税后净额			
(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
(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		213,695,415.46	5,469,533,693.63

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:





广州达安基因股份有限公司
合并现金流量表
2023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		3,239,162,322.65	10,322,398,955.42
收到的税费返还		111,321,821.19	9,628,357.73
收到其他与经营活动有关的现金	五(六十)	1,005,075,406.52	805,538,418.22
经营活动现金流入小计		4,353,559,550.36	11,137,565,731.37
购买商品、接受劳务支付的现金		1,064,591,937.59	3,040,003,913.43
支付给职工以及为职工支付的现金		994,502,084.32	1,092,652,179.20
支付的各项税费		365,083,196.76	1,513,392,689.74
支付其他与经营活动有关的现金	五(六十)	1,149,271,226.99	1,336,664,465.28
经营活动现金流出小计		3,573,448,445.66	6,982,713,247.65
经营活动产生的现金流量净额		780,111,104.70	4,154,852,483.72
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,482,936,007.51	1,507,624,190.31
取得投资收益收到的现金		65,653,057.02	48,769,430.91
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		448,926.37	12,306.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金	五(六十)	789,945,875.02	1,144,709,500.00
投资活动现金流入小计		2,338,983,865.92	2,701,115,427.22
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		572,772,536.37	1,502,641,262.17
投资支付的现金		1,090,154,517.77	1,431,319,022.81
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	五(六十)	739,747,436.70	1,726,962,276.20
投资活动现金流出小计		2,402,674,490.84	4,660,922,561.18
投资活动产生的现金流量净额		-63,690,624.92	-1,959,807,133.96
三、筹资活动产生的现金流量			
吸收投资收到的现金			750,000.00
其中: 子公司吸收少数股东投资收到的现金			750,000.00
取得借款收到的现金		318,522,222.83	124,602,951.78
收到其他与筹资活动有关的现金	五(六十)	35,000,000.00	50,034,600.86
筹资活动现金流入小计		353,522,222.83	175,387,552.64
偿还债务支付的现金		125,457,537.99	284,340,600.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,468,630,438.65	1,581,360,022.92
其中: 子公司支付给少数股东的股利、利润			11,713,820.64
支付其他与筹资活动有关的现金	五(六十)	82,703,475.44	104,325,737.72
筹资活动现金流出小计		2,676,791,452.08	1,970,026,360.64
筹资活动产生的现金流量净额		-2,323,269,229.25	-1,794,638,808.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,257,230.96	27,525,923.78
五、现金及现金等价物净增加额		-1,604,591,518.51	427,932,465.54
加: 期初现金及现金等价物余额		2,593,865,991.22	2,165,933,525.68
六、期末现金及现金等价物余额		989,274,472.71	2,593,865,991.22

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:  管会计工作负责人: 

会计机构负责人: 



广州达安基因股份有限公司
 母公司现金流量表
 2023 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		2,680,174,850.69	9,744,462,902.91
收到的税费返还		83,772,016.70	1,143,955.95
收到其他与经营活动有关的现金		136,096,787.83	196,066,334.36
经营活动现金流入小计		2,900,043,655.22	9,941,673,193.22
购买商品、接受劳务支付的现金		711,929,167.42	2,733,920,042.47
支付给职工以及为职工支付的现金		813,622,272.93	904,626,074.95
支付的各项税费		328,169,056.24	1,463,631,819.05
支付其他与经营活动有关的现金		284,211,208.21	876,512,917.38
经营活动现金流出小计		2,137,931,704.80	5,978,690,853.85
经营活动产生的现金流量净额		762,111,950.42	3,962,982,339.37
二、投资活动产生的现金流量			
收回投资收到的现金		1,040,000,000.00	780,000,000.00
取得投资收益收到的现金		13,306,648.32	34,549,575.76
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		270,298.37	
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		606,175,000.00	1,000,294,500.00
投资活动现金流入小计		1,659,751,946.69	1,814,844,075.76
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		506,432,996.08	1,259,144,757.39
投资支付的现金		659,699,900.00	912,800,215.00
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		401,706,000.00	1,400,966,000.00
投资活动现金流出小计		1,567,838,896.08	3,572,910,972.39
投资活动产生的现金流量净额		91,913,050.61	-1,758,066,896.63
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		229,000,000.00	
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		229,000,000.00	
偿还债务支付的现金			200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		2,461,233,706.52	1,561,884,029.84
支付其他与筹资活动有关的现金		25,156,439.47	30,294,303.60
筹资活动现金流出小计		2,486,390,145.99	1,792,178,333.44
筹资活动产生的现金流量净额		-2,257,390,145.99	-1,792,178,333.44
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-5,609.15	16,056,800.75
五、现金及现金等价物净增加额		-1,403,370,754.11	428,793,910.05
加: 期初现金及现金等价物余额		2,086,401,756.82	1,657,607,846.77
六、期末现金及现金等价物余额		683,031,002.71	2,086,401,756.82

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:



广州达意集团股份有限公司
合并所有者权益变动表
2023 年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	本期金额													
	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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,403,446,032.00				719,989,645.48	6,120.41	-2,852,984.12		1,250,174,329.85		7,930,361,009.51	11,301,118,032.72	314,790,333.55	11,615,908,366.27
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	1,403,446,032.00				719,989,645.48		-2,852,984.12		1,250,174,329.85		7,930,361,009.51	11,301,118,032.72	314,790,333.55	11,615,908,366.27
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					-68,445,123.56		-1,067,187.13		21,369,541.55		-2,372,740,473.49	-2,420,883,242.63	-37,958,045.20	-2,458,841,287.83
(一) 综合收益总额							-1,067,187.13				104,659,624.06	103,592,436.93	-32,727,927.13	70,864,509.80
(二) 所有者投入和减少资本					-68,445,123.56								-68,445,123.56	-5,230,118.07
1. 所有者投入的普通股														
2. 其他权益工具持有者投入资本														
3. 股份支付计入所有者权益的金额														
4. 其他					-68,445,123.56								-5,230,118.07	-73,675,241.63
(三) 利润分配									21,369,541.55		-2,477,400,097.55	-2,456,030,556.00		-2,456,030,556.00
1. 提取盈余公积									21,369,541.55		-21,369,541.55			
2. 提取一般风险准备														
3. 对所有者(或股东)的分配											-2,456,030,556.00	-2,456,030,556.00		-2,456,030,556.00
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、本期末余额	1,403,446,032.00				651,544,521.92		-3,920,171.25		1,271,543,871.40		5,557,620,536.02	8,880,234,790.09	276,832,288.35	9,157,067,078.44

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:



440112055875

主管会计工作负责人:




会计机构负责人:




广州达安基因股份有限公司
 合并所有者权益变动表(续)
 2023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			小计
	优先股	永续债	其他											
一、上年年末余额	1,403,446,032.00				621,375,509.03		495,450.61		703,220,960.49		4,622,798,410.26	7,351,336,362.39	308,633,587.00	7,659,969,949.39
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	1,403,446,032.00				621,375,509.03		495,450.61		703,220,960.49		4,622,798,410.26	7,351,336,362.39	308,633,587.00	7,659,969,949.39
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)					98,614,136.45		-3,348,434.73		546,953,369.36		3,307,562,599.25	3,949,781,670.33	6,156,746.55	3,955,938,416.88
(一)综合收益总额							-3,348,434.73							
(二)所有者投入和减少资本					98,614,136.45						5,412,341,064.13	5,408,992,629.40	15,724,150.67	5,424,716,780.07
1.所有者投入的普通股												98,614,136.45	2,146,416.52	100,760,552.97
2.其他权益工具持有者投入资本													750,000.00	750,000.00
3.股份支付计入所有者权益的金额														
4.其他					98,614,136.45							98,614,136.45	1,396,416.52	100,010,552.97
(三)利润分配									546,953,369.36		-2,104,778,464.88	-1,557,825,095.52	-11,713,820.64	-1,569,538,916.16
1.提取盈余公积									546,953,369.36		-546,953,369.36			
2.提取一般风险准备														
3.对所有者(或股东)的分配											-1,557,825,095.52	-1,557,825,095.52	-11,713,820.64	-1,569,538,916.16
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	1,403,446,032.00				719,989,645.48		-2,852,984.12		1,250,174,329.85		7,930,361,009.51	11,301,118,032.72	314,790,333.55	11,615,908,366.27

后附财务报表附注为财务报表的组成部分。

公司负责人:

薛强
440112055578

主管会计工作负责人:

为张

会计机构负责人:

潘俊

广州达安基因股份有限公司
母公司所有者权益变动表

2023年度
(除特别注明外, 金额单位均为人民币元)

项目	股本	其他权益工具			资本公积	减: 库存股	本期金额				
		优先股	永续债	其他			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
一、上年年末余额	1,403,446,032.00				391,518,803.37				1,246,817,963.63	7,635,032,008.98	10,676,814,807.98
加: 会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年年初余额	1,403,446,032.00				391,518,803.37				1,246,817,963.63	7,635,032,008.98	10,676,814,807.98
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)									21,369,541.55	-2,263,704,682.09	-2,242,335,140.54
(一) 综合收益总额										213,695,415.46	213,695,415.46
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									21,369,541.55	-2,477,400,097.55	-2,456,030,556.00
1. 提取盈余公积									21,369,541.55	-21,369,541.55	
2. 对所有者(或股东)的分配										-2,456,030,556.00	-2,456,030,556.00
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	1,403,446,032.00				391,518,803.37				1,268,187,505.18	5,371,327,326.89	8,434,479,667.44

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:






广州达安基因股份有限公司
 母公司所有者权益变动表（续）
 2023 年度
 （除特别注明外，金额单位均为人民币元）

项目	上期金额					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
	股本	其他权益工具			资本公积						
		优先股	永续债	其他							
一、上年年末余额	1,403,446,032.00				391,518,803.37				699,864,594.27	4,270,276,780.23	6,765,106,209.87
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年初余额	1,403,446,032.00				391,518,803.37				699,864,594.27	4,270,276,780.23	6,765,106,209.87
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									546,953,369.36	3,364,755,228.75	3,911,708,598.11
（一）综合收益总额										5,469,533,693.63	5,469,533,693.63
（二）所有者投入和减少资本											
1. 所有者投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
（三）利润分配									546,953,369.36	-2,104,778,464.88	-1,557,825,095.52
1. 提取盈余公积									546,953,369.36	-546,953,369.36	
2. 对所有者（或股东）的分配										-1,557,825,095.52	-1,557,825,095.52
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	1,403,446,032.00				391,518,803.37				1,246,817,963.63	7,635,032,008.98	10,676,814,807.98

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：


广州达安基因股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

(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

广州达安基因股份有限公司(原名“中山大学达安基因股份有限公司”,以下简称“本公司”或“公司”)前身为广东省科四达医学仪器实业公司,于1988年8月17日经广州市工商行政管理局核准设立。1991年1月26日,广州市东山区中山视听科技公司、中山医科大学执信服务公司、广东省科四达医学仪器实业公司合并为中山医科大学科技开发公司。1999年12月8日,经中山医科大学《关于同意学校产业集团下属科技开发公司建立以产权改制为核心的现代企业制度的批复》(校办发[1998]15号)的批准,中山医科大学科技开发公司经改制变更为中山医科大学科技开发有限公司。2000年12月,经广州市工商行政管理局批准中山医科大学科技开发有限公司更名为中山医科大学达安基因有限公司。2001年3月8日,经广州市经济体制改革委员会批准(穗改股字[2001]3号),中山医科大学达安基因有限公司依法整体变更为中山医科大学达安基因股份有限公司。由于中山医科大学与中山大学合并,2001年12月13日,公司更名为中山大学达安基因股份有限公司。

2004年7月经中国证监会批准(证监发行字[2004]119号),本公司在深圳证券交易所上市。

2005年11月10日公司股权分置改革相关股东大会决议通过:本公司非流通股股东为使其持有的本公司非流通股获得流通权而向本公司流通股股东支付的对价为:流通股股东每持有10股将获得3股的股份对价。实施上述送股对价后,本公司股份总数不变,股份结构发生相应变化。截止到2005年11月18日,股本总数为83,600,000股,其中:有限售条件股份为55,000,000股,占股份总数的65.79%,无限售条件股份为28,600,000股,占股份总数的34.21%。

根据本公司2006年4月17日召开的2005年年度股东大会决议,本公司以2005年12月31日股本83,600,000股为基数,按每10股由资本公积金转增5股,共计转增41,800,000股。转增后,本公司总股本为125,400,000.00股。

根据本公司2008年4月16日召开的2007年年度股东大会决议,本公司以2007年12月31日股本125,400,000股为基数,按每10股送红股2股,共计送红股25,080,000股,按每10股由资本公积金转增4股,共计转增50,160,000股。送股及转增后,本公司总股本为200,640,000股。

根据本公司2009年4月16日召开的2008年年度股东大会决议,本公司以2008年

12月31日股本200,640,000股为基数,按每10股送红股2股,共计送红股40,128,000股。送股后,本公司总股本为240,768,000股。

根据本公司2010年4月21日召开的2009年年度股东大会决议,本公司以2009年12月31日股本240,768,000股为基数,按每10股送红股2股,共计送红股48,153,600股。送股后,本公司总股本为288,921,600股。

根据本公司2011年4月21日召开的2010年年度股东大会决议,本公司以2010年12月31日股本288,921,600股为基数,按每10股送红股1股,共计送红股28,892,160股,按每10股由资本公积金转增1股,共计转增28,892,160股。送股及转增后,本公司总股本为346,705,920股。

根据本公司2012年4月19日召开的2011年年度股东大会决议,本公司以2011年12月31日股本346,705,920股为基数,按每10股送红股2股,共计送红股69,341,184股。送股后,本公司总股本为416,047,104股。

根据本公司2013年4月23日召开的2012年年度股东大会决议,本公司以2012年12月31日股本416,047,104股为基数,按每10股送红股1股,共计送红股41,604,710股。送股后,本公司总股本为457,651,814股。

根据本公司2014年7月3日召开的2014年第三次临时股东大会决议,本公司以2013年12月31日股本457,651,814股为基数,按每10股送红股2股,共计送红股91,530,362股。送股后,本公司总股本为549,182,176股。

根据本公司2015年4月21日召开的2014年年度股东大会决议,本公司以2014年12月31日股本549,182,176股为基数,按每10股送红股2股,共计送红股109,836,435股。送股后,本公司总股本为659,018,611股。

根据本公司2016年4月22日召开的2015年度股东大会决议,本公司以2015年12月31日股本659,018,611股为基数,按每10股送红股1股,共计送红股65,901,861股。送股后,本公司总股本为724,920,472股。

根据本公司2018年4月20日召开的2017年度股东大会决议,本公司以2017年12月31日股本724,920,472股为基数,按每10股送红股1股,共计送红股72,492,047股。送股后,本公司总股本为797,412,519股。

根据本公司2020年5月20日召开的2019年度股东大会决议,本公司以2019年12月31日股本797,412,519股为基数,按每10股送红股1股,共计送红股79,741,251股。送股后,本公司总股本为877,153,770股。

根据本公司2021年4月20日召开的2020年度股东大会决议,本公司以2020年12月31日股本877,153,770股为基数,按每10股送红股6股,共计送红股526,292,262股。送股后,本公司总股本为1,403,446,032股。

截至2023年12月31日,本公司累计发行股本总数1,403,446,032股,公司注册资

本为 1,403,446,032 元。

公司属生物制品行业，公司经营范围：农业科学研究和试验发展；工程和技术研究和试验发展；医学研究和试验发展；医疗设备租赁；人体基因诊断与治疗技术开发；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械销售；卫生用品和一次性使用医疗用品销售；细胞技术研发和应用；人体干细胞技术开发和应用；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广；普通机械设备安装服务；专用设备修理；专用设备制造（不含许可类专业设备制造）；专业设计服务；软件开发；机械设备销售；机械零件、零部件销售；以自有资金从事投资活动；工程管理服务；制冷、空调设备制造；通用设备修理；汽车新车销售；住房租赁；第二类医疗器械生产；第三类医疗器械生产；第三类医疗器械经营；药品生产；检验检测服务；住宅室内装饰装修；货物进出口；证券投资咨询；建设工程施工。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 3 月 28 日批准报出。

(二) 合并财务报表范围

本公司子公司的相关信息详见本附注“八、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“七、合并范围的变更”。

二、 财务报表的编制基础

(一) 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的相关规定编制。

(二) 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三（十）金融工具”、“三（十一）存货”、“三（十六）固定资产”、“三（十九）无形资产”、“三（二十五）收入”。

(一) 遵循企业会计准则的声明

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

(二) 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确定其记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉；合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

为企业合并发生的直接相关费用于发生时计入当期损益；为企业合并而发行权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

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

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

（1）增加子公司或业务

在报告期内，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

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收

益。与原有子公司股权投资相关的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，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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

- 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。

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；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。

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

（3）购买子公司少数股权

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）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

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

(5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。

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

(十) 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、 金融工具的分类

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

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同现金流量仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量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外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

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

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理人员报告。
- 3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

（1）以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）

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

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

(3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）

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

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

(4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(5) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

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

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）所转移金融资产的账面价值；
- （2）因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

- （1）终止确认部分的账面价值；
- （2）终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的情形）之和。

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

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；

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

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

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

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

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

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

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初

始确认后的变动情况。

本公司通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

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

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。由此形成的损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、长期应收款、发放贷款及垫款等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

确定组合的依据	组合名称	坏账准备计提方法
账龄	账龄组合	应收账款：参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，以该组合账龄迁徙率模型预计存续期的历史违约损失率为基础，计算预期信用损失。 其他应收款：参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制其他应收款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。 对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，按应收款项发生日作为计算账龄的起点。
客户性质	合并范围内关联方组合	应收账款与其他应收款将合并范围内关联方单独作为一个组合，不计提坏账准备。
业务性质	贷款组合	参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，采用风险等级方法计提坏账准备。

确定组合的依据	组合名称	坏账准备计提方法
票据类型	银行承兑汇票和商业承兑汇票组合	银行承兑汇票：银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，不计提坏账准备。 商业承兑汇票：参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制按原应收账款账龄连续计算的应收票据账龄与基于账龄迁徙模型测算的历史损失率，计算预期信用损失。
款项性质	保证金、押金、备用金组合	其他应收款将保证金、押金、备用金单独作为一个组合，不计提坏账准备。

对于划分为贷款组合的发放贷款及垫款、融资租赁形成的长期应收款，采用风险等级方法计提坏账准备：

组合名称	风险等级	分类依据
贷款组合一	正常	未逾期及逾期 30 天内
贷款组合二	关注	逾期 30-90 天
贷款组合三	次级	逾期 91-120 天
		逾期 121-150 天
		逾期 151-180 天
贷款组合四	可疑	逾期 181-360 天
贷款组合五	损失	逾期 360 天以上

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、委托加工物资、库存商品、在产品、发出商品等。存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

- (1) 低值易耗品采用一次转销法；
- (2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

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

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注“三、（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

- （1）根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；
- （2）出售极可能发生，即本公司已经就一项出售计划作出决议且获得确定的购买承诺，预计出售将在一年内完成。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。

2、 终止经营

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

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

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

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

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

影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的长期股权投资的初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价

值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，

在个别财务报表中，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。不属于一揽子交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 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（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

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。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业带来经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30-35	5	2.71-3.17

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
仪器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

3、 固定资产处置

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

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。

本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物、固定资产装修	（1）主体建设工程及配套工程已完工；（2）建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备、电子设备等	（1）相关设备及其他配套设施已安装完毕；（2）设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；（3）设备达到预定可使用状态。

(十八) 借款费用

1、 借款费用资本化的确认原则

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

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

2、 借款费用资本化期间

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

借款费用同时满足下列条件时开始资本化：

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

(2) 借款费用已经发生；

(3) 为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，借款费用停止资本化。

3、 暂停资本化期间

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

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

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

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	依据
非专利技术	4-10 年	预计使用年限
专利权	10 年	预计使用年限
土地使用权	50 年	土地使用权证年限
其他（软件使用权等）	3-5 年	预计使用年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、直接投入费用、折旧与摊销、其他相关费用等相关支出，并按以下方式进行归集：从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬；

直接投入费用主要指研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用，试制产品的检验费等；

折旧与摊销主要指用于研发活动的长期资产的折旧摊销费用。

5、 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。

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

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

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

使用或出售该无形资产；

(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

(二十) 长期资产减值

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

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

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

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为

合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

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

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

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

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十四) 预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本公司将其确认为预计负债：

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

预计负债按履行相关现时义务所需的支出的最佳估计数进行初始计量。

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

所需支出存在一个连续范围，且该范围内各种结果发生的可能性相同的，最佳估计

数按照该范围内的中间值确定；在其他情况下，最佳估计数分别下列情况处理：

- 或有事项涉及单个项目的，按照最可能发生金额确定。
- 或有事项涉及多个项目的，按照各种可能结果及相关概率计算确定。

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

本公司在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

(二十五) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得

到补偿的，本公司按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

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

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本公司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。
- 本公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品。
- 本公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬。
- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本公司主要业务的收入确认方式及计量方法如下：

- ①国内销售:商品已发出、客户已签收，商品的控制权已转移，确认收入。
- ②出口销售:商品已发出、开具出口发票、报关、装船后，商品的控制权已转移，确认收入。
- ③检测、研发服务:服务已提供、客户已接受，并服务已完成时，确认收入。
- ④贷款业务:贷款已发放，按实际利率法或名义利率法确认利息收入。

(二十六) 合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履约成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项

资产。

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

- 1、因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价；
- 2、为转让该相关商品或服务估计将要发生的成本。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

(二十七) 政府补助

1、 类型

政府补助，是本公司从政府无偿取得的货币性资产或非货币性资产，分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助；对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；与收益相关的政府补助，用于补偿本公司以后期间的相关成本费用或损失的，确认

为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十八) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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。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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(二十九) 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。

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、(二十)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。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

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

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的，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。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁作为低价值资产租赁。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。

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。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）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、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（三十）分部报告

本公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度为依据确定经营分部，以经营分部为基础确定报告分部并披露分部信息。

经营分部是指本公司内同时满足下列条件的组成部分：（1）该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；（2）本公司管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；（3）本公司能够取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。两个或多个经营分部具有相似的经济特征，并且满足一定条件的，则可合并为一个经营分部。

（三十一）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占应收款项余额 10%以上
本期重要的应收款项核销	占应收款项余额 10%以上
重要的在建工程	占在建工程期末余额的 10%以上
重要的资本化研发项目	占开发支出期末余额的 10%以上
重要的非全资子公司	营业收入占合并报表营业收入超过 10%或利润总额占公司合并归母净利润 10%以上的子公司
重要的合营企业或联营企业	占长期股权投资期末余额的 10%以上

（三十二）重要会计政策和会计估计的变更

1、重要会计政策变更

（1）执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》（财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”），其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递

延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本集团自 2023 年 1 月 1 日起执行解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（即：承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，本集团在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

上述新增确认的递延所得税资产和递延所得税负债满足资产负债表净额列报的条件，净额列报后采用上述规定未对本集团的财务状况及经营成果产生重大影响。

2、重要会计估计变更

本报告期公司重要会计估计未发生变更。

四、税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%、0%、免征
城市维护建设税	按应纳流转税税额及出口免抵税额计缴	1%、5%、7%
教育费附加	按应纳流转税税额及出口免抵税额计缴	3%
地方教育附加	按应纳流转税税额及出口免抵税额计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%、15%、16.5%、20%

纳税主体名称	所得税税率
广州达安基因股份有限公司	15%
广州市达瑞生物技术股份有限公司	15%
中山生物工程有限公司	15%
广州市达安医疗器械有限公司	15%
达瑞医学检验（广州）有限公司	15%
广州市达瑞科技有限公司	20%

纳税主体名称	所得税税率
广州市达启医疗科技有限公司	20%
广州市达瑞信息科技有限公司	20%
广东达瑞医疗科技有限公司	20%
西藏安纯达商务服务有限公司	20%
中山市中安医疗器械有限公司	20%
广州安赢达互联网金融信息服务有限公司	20%
广州达医安贸易有限公司	20%
广州达农生物科技有限公司	20%
霍尔果斯安丞达企业咨询管理有限公司	20%
广州达安医疗科技发展有限公司	25%
广州市达安医疗健康产业创业投资基金（有限合伙）	0%
广州瑞君投资合伙企业（有限合伙）	0%
达瑞生物技术（香港）有限公司（Darui Biotech(Hong Kong)Co.,Limited）	16.5%
瑞康国际生物科技有限公司（Neomed International Biotechnology Limited）	16.5%
达安国际集团有限公司（Da An International Holdings Limited）	16.5%
香港安丞达投资有限公司（Hong Kong AnChengDa Investments Co., Limited）	16.5%
达金环球香港有限公司(Dajin International Hong Kong Limited)	16.5%
达安诊断有限公司(Da An Diagnostics Ltd)	26%
达维股份有限公司（Da An Vision Inc.）、达安基因哥伦比亚股份有限公司（DAAN GENE COLOMBIA SAS）	15%-39%

（二） 税收优惠

1、 增值税

（1）根据《财政部国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》（财税[2009]9号）及《财政部国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》（财税[2014]57号）相关规定，本公司的试剂产品属于“财税（2009）9号文件第二条第（三）项4.用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品。”，增值税选择按照简易办法征收，自2014年7月1日起，该类产品增值税征收率调整为3%。

（2）根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税[2016]36号）附件3、营业税改征增值税试点过渡政策的规定：“一、下列项目免征增值税：（七）医疗机构提供的医疗服务。”本公司子公司达瑞医学检验（广州）有限公司提供的医疗服务收入免征增值税。

（3）根据财政部、税务总局于2023年9月发布的《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》（财政部税务总局公告2023年第43号），自

2023年1月1日至2027年12月31日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳增值税税额。本公司和子公司广州市达瑞生物技术股份有限公司、广州市达安医疗器械有限公司、中山生物工程有限公司适用于该项税收优惠政策。

2、 企业所得税

（1）高新技术企业

本公司于2023年被认定为高新技术企业（高新技术企业证书编号：GR202344011332，发证日期：2023年12月28日），有效期为三年。本公司自获得高新技术企业认定后的三年内（2023年-2025年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按15%的税率征收。

本公司子公司中山生物工程有限公司于2023年被认定为高新技术企业（高新技术企业证书编号：GR202344004700，发证日期：2023年12月28日），有效期为三年。该公司自获得高新技术企业认定后的三年内（2023年-2025年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按15%的税率征收。

本公司子公司广州市达瑞生物技术股份有限公司于2021年被认定为高新技术企业（高新技术企业证书编号：GR202144014944），有效期为三年。该公司自获得高新技术企业认定后的三年内（2021年-2023年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按15%的税率征收。

本公司子公司广州市达安医疗器械有限公司于2022年被认定为高新技术企业（高新技术企业证书编号：GR202244008867），有效期为三年。该公司自获得高新技术企业认定后的三年内（2022年-2024年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按15%的税率征收。

本公司子公司达瑞医学检验（广州）有限公司于2022年被认定为高新技术企业（高新技术企业证书编号：GR202244014355），有效期为三年。该公司自获得高新技术企业认定后的三年内（2022年-2024年）享受高新技术企业税收优惠，企业所得税减按15%的税率征收。

（2）小型微利企业所得税优惠政策

广州市达瑞科技有限公司、广东达瑞医疗科技有限公司、广州市达启医疗科技有限公司、广州市达瑞信息科技有限公司、中山市中安医疗器械有限公司、广州安赢达互联网金融信息服务有限公司、广州达医安贸易有限公司、西藏安纯达商务服务有限公司、广州达农生物科技有限公司、霍尔果斯安丞达企业管理咨询有限公司本期享受小型微利企业所得税优惠。根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业

和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 12 号)文件有关规定,对从事国家非限制和禁止行业,且同时符合年度应纳税所得额不超过 300 万元、从业人数不超过 300 人、资产总额不超过 5000 万元等三个条件的小型微利企业减按 25%计算应纳税所得额,按 20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至 2027 年 12 月 31 日。

(3) 其他

本公司于香港注册的子公司达瑞生物技术(香港)有限公司(Darui Biotech(Hong Kong)Co.,Limited)、瑞康国际生物科技有限公司(NEOMED INTERNATIONAL BIOTECHNOLOGY LIMITED)、达安国际集团有限公司(DAAN INTERNATIONAL HOLDINGS LIMITED)、香港安丞达投资有限公司(Hong Kong AnChengDa Investments Co., Limited)和达金环球香港有限公司(Dajin International Hong Kong Limited)适用香港地区利得税率 16.5%。

子公司达安诊断有限公司(DAAN DIAGNOSTICS LTD)适用所得税率 26%、达维股份有限公司(Da An Vision Inc.)、达安基因哥伦比亚股份有限公司(DAAN GENE COLOMBIA SAS)适用所得税率 15%-39%。

3、其他优惠

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(2022 年第 10 号)规定:自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在 50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。子公司广州市达瑞科技有限公司、广东达瑞医疗科技有限公司、广州市达启医疗科技有限公司、广州市达瑞信息科技有限公司、中山市中安医疗器械有限公司、广州安赢达互联网金融信息服务有限公司、广州达医安贸易有限公司、西藏安纯达商务服务有限公司、广州达安医疗科技发展有限公司、广州达农生物科技有限公司、霍尔果斯安丞达企业咨询管理有限公司为小型微利企业,享受“六税两费”优惠税率。

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	61,922.75	74,884.21
银行存款	988,969,742.84	2,593,675,028.98
其他货币资金	10,340,826.17	691,334.82
合计	999,372,491.76	2,594,441,248.01
其中：存放在境外的款项总额	26,583,261.13	25,983,620.79
存放在境外且资金汇回受到限制的款项	0.00	0.00

注：其中因抵押、质押或冻结等对使用有限制的货币资金明细详见五、（二十五）所有权或使用权受到限制的资产。

(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	90,080,421.89	480,897,534.24
其中：理财产品	90,063,436.07	480,897,534.24
股票	16,985.82	0.00
合计	90,080,421.89	480,897,534.24

(三) 应收票据

1、 应收票据分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	4,610,889.98	13,062,944.00
商业承兑汇票	421,084.80	6,167,155.75
小计	5,031,974.78	19,230,099.75
减：坏账准备	357,221.12	861,590.61
合计	4,674,753.66	18,368,509.14

2、 应收票据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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	5,031,974.78	100.00	357,221.12	7.10	4,674,753.66	19,230,099.75	100.00	861,590.61	4.48	18,368,509.14
其中										
商业承兑汇票组合	421,084.80	8.37	357,221.12	84.83	63,863.68	6,167,155.75	32.07	861,590.61	13.97	5,305,565.14
银行承兑汇票组合	4,610,889.98	91.63	0.00	0.00	4,610,889.98	13,062,944.00	67.93	0.00	0.00	13,062,944.00
合计	5,031,974.78	100.00	357,221.12	—	4,674,753.66	19,230,099.75	100.00	861,590.61	—	18,368,509.14

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	其他变动	
按信用风险特征组合计提坏账准备	861,590.61	-504,369.49	0.00	0.00	0.00	357,221.12
合计	861,590.61	-504,369.49	0.00	0.00	0.00	357,221.12

- 4、 期末公司无已质押的应收票据。
- 5、 期末公司无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。
- 6、 公司本期无实际核销的应收票据情况。

(四) 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	416,407,813.32	3,846,810,631.87
1 至 2 年	1,894,513,317.06	561,326,641.88
2 至 3 年	269,080,825.12	61,424,423.24
3 至 4 年	30,125,288.77	13,772,132.71
4 至 5 年	9,616,808.77	16,463,423.80
5 年以上	89,605,189.28	89,800,274.75
小计	2,709,349,242.32	4,589,597,528.25
减：坏账准备	651,521,367.53	523,833,148.93
合计	2,057,827,874.79	4,065,764,379.32

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	96,949,969.03	3.58	96,949,969.03	100.00	0.00	102,391,874.98	2.23	102,391,874.98	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,612,399,273.29	96.42	554,571,398.50	21.23	2,057,827,874.79	4,487,205,653.27	97.77	421,441,273.95	9.39	4,065,764,379.32
合计	2,709,349,242.32	100.00	651,521,367.53	—	2,057,827,874.79	4,589,597,528.25	100.00	523,833,148.93	—	4,065,764,379.32

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额				上期年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
客户一至客户七十二	96,949,969.03	96,949,969.03	100.00	预计无法收回	102,391,874.98	102,391,874.98
合计	96,949,969.03	96,949,969.03	100.00	—	102,391,874.98	102,391,874.98

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 (%)
账龄组合	2,612,399,273.29	554,571,398.50	21.23
合计	2,612,399,273.29	554,571,398.50	—

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	其他变动	
按单项计提坏账准备	102,391,874.98	24,299,867.65	29,741,773.60	0.00	0.00	96,949,969.03
按组合计提坏账准备	421,441,273.95	146,824,843.81	0.00	13,679,719.26	-15,000.00	554,571,398.50
合计	523,833,148.93	171,124,711.46	29,741,773.60	13,679,719.26	-15,000.00	651,521,367.53

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	13,679,719.26

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 1,013,435,712.18 元, 占应收账款期末余额合计数的比例 37.41%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 245,791,561.55 元。

(五) 应收款项融资

1、 应收款项融资分类列示

项目	期末余额	上年年末余额
银行承兑汇票	41,457,240.59	48,671,026.63
合计	41,457,240.59	48,671,026.63

2、 应收款项融资本期增减变动及公允价值变动情况

项目	上年年末余额	本期新增	本期终止确认	其他变动	期末余额	累计在其他综合收益中确认的损失准备
银行承兑汇票	48,671,026.63	84,326,094.12	91,539,880.16	0.00	41,457,240.59	0.00
合计	48,671,026.63	84,326,094.12	91,539,880.16	0.00	41,457,240.59	0.00

3、 期末公司无已质押的应收款项融资

4、 期末公司已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收款项融资

项目	期末终止确认金额	期末未终止确认金额
银行承兑汇票	5,427,291.69	0.00
合计	5,427,291.69	0.00

(六) 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	34,672,511.29	80.65	93,485,743.27	94.34
1至2年	7,308,317.26	17.00	5,009,615.44	5.06
2至3年	450,234.58	1.05	398,090.56	0.40
3年以上	558,071.00	1.30	196,950.92	0.20
小计	42,989,134.13	100.00	99,090,400.19	100.00
减值准备	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	42,989,134.13	100.00	99,090,400.19	100.00

2、 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 26,626,568.75 元，占预付款项期末余额合计数的比例 61.94%。

(七) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收股利	6,151,492.48	0.00
其他应收款项	43,851,261.95	52,755,240.69
合计	50,002,754.43	52,755,240.69

1、 应收股利

(1) 应收股利明细

被投资单位	期末余额	上年年末余额
杭州安誉生物科技股份有限公司	6,151,492.48	0.00
小计	6,151,492.48	0.00
减：坏账准备	0.00	0.00
合计	6,151,492.48	0.00

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	16,419,152.44	34,189,557.54
1 至 2 年	24,977,923.83	10,180,742.51
2 至 3 年	8,578,605.93	6,109,066.77
3 至 4 年	2,618,443.28	1,155,714.36
4 至 5 年	1,068,140.22	4,589,267.72
5 年以上	10,536,397.92	8,966,280.14
小计	64,198,663.62	65,190,629.04
减：坏账准备	20,347,401.67	12,435,388.35
合计	43,851,261.95	52,755,240.69

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					期初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	14,631,610.53	22.79	14,420,189.73	98.56	211,420.80	9,669,818.37	14.83	9,669,818.37	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	49,567,053.09	77.21	5,927,211.94	11.96	43,639,841.15	55,520,810.67	85.17	2,765,569.98	4.98	52,755,240.69
其中：										
账龄组合	37,489,455.85	58.40	5,927,211.94	15.81	31,562,243.91	37,039,564.60	56.82	2,765,569.98	7.47	34,273,994.62
保证金、押金、备用金组合	12,077,597.24	18.81	0.00	0.00	12,077,597.24	18,481,246.07	28.35	0.00	0.00	18,481,246.07
合计	64,198,663.62	100.00	20,347,401.67	—	43,851,261.95	65,190,629.04	100.00	12,435,388.35	—	52,755,240.69

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
保证金、押金、备用金组合	12,077,597.24	0.00	0.00
账龄组合	37,489,455.85	5,927,211.94	15.81
合计	49,567,053.09	5,927,211.94	—

(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	2,765,569.98	0.00	9,669,818.37	12,435,388.35
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	-1,845,217.13	0.00	1,845,217.13	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	6,089,494.29	0.00	5,551,714.41	11,641,208.70
本期转回	0.00	0.00	445,162.72	445,162.72
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	1,082,635.20	0.00	2,201,397.46	3,284,032.66
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	5,927,211.94	0.00	14,420,189.73	20,347,401.67

(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	
按单项计提坏账准备	9,669,818.37	7,396,931.54	445,162.72	2,201,397.46	14,420,189.73
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,765,569.98	4,244,277.16	0.00	1,082,635.2	5,927,211.94
合计	12,435,388.35	11,641,208.70	445,162.72	3,284,032.66	20,347,401.67

(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	3,284,032.66

(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
往来款	52,121,066.38	46,709,382.97
保证金、押金、备用金等	12,077,597.24	18,481,246.07
合计	64,198,663.62	65,190,629.04

(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
客户一	往来款	18,077,391.17	3 年以内	28.16	1,974,809.32
客户二	往来款	7,023,258.19	5 年以上	10.94	7,023,258.19
客户三	往来款	3,778,466.96	2 年以内	5.89	3,778,466.96
客户四	往来款	1,716,562.50	1 年以内	2.67	1,716,562.50
客户五	往来款	1,540,000.00	3 年以内	2.40	130,990.35
合计	—	32,135,678.82	—	50.06	14,624,087.32

(八) 存货

1、 存货分类

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	227,034,701.31	149,912,487.79	77,122,213.52	263,331,744.52	150,890,304.23	112,441,440.29
周转材料	19,999,664.77	9,128,490.17	10,871,174.60	11,995,728.15	4,488,098.47	7,507,629.68
委托加工物资	8,065.91	0.00	8,065.91	0.00	0.00	0.00
在产品	24,077,486.14	410,788.14	23,666,698.00	45,807,549.00	19,293,507.82	26,514,041.18
库存商品	229,023,693.00	102,002,295.55	127,021,397.45	291,747,053.93	71,311,358.61	220,435,695.32
发出商品	835,353.66	0.00	835,353.66	2,696,842.48	0.00	2,696,842.48
合计	500,978,964.79	261,454,061.65	239,524,903.14	615,578,918.08	245,983,269.13	369,595,648.95

2、 存货跌价准备

项目	年初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	150,890,304.23	50,191,933.25	8,054,652.42	59,224,402.11	0.00	149,912,487.79
周转材料	4,488,098.47	7,421,099.70	5,685,625.91	8,466,333.91	0.00	9,128,490.17
在产品	19,293,507.82	174,966.08	0.00	19,057,685.76	0.00	410,788.14
库存商品	71,311,358.61	140,254,813.02	0.00	104,984,493.74	4,579,382.34	102,002,295.55
合计	245,983,269.13	198,042,812.05	13,740,278.33	191,732,915.52	4,579,382.34	261,454,061.65

注 1：“本期增加金额-其他”包括：本期增加 13,740,278.33 元，为 2022 年度预付款项减值准备和预计负债科目根据亏损合同预计的合同损失，对应的货物采购入库后，相应的减值准备和预计合同损失结转入存货跌价准备。

注 2：“本期减少金额-其他”为本期领用库存仪器作为固定资产，对应的存货跌价准备转入固定资产减值准备。

(九) 持有待售资产

类别	期末余额	上年年末余额
划分为持有待售的资产	0.00	438,143.87
划分为持有待售的处置组中的资产	212,293,885.66	212,317,393.07
合计	212,293,885.66	212,755,536.94

1、 划分为持有待售的处置组中的资产

类别	期末余额			公允价值	预计处置费用	预计处置时间	出售方式	出售原因	所属分部
	账面余额	持有待售资产减值准备	账面价值						
货币资金	22,600.08	0.00	22,600.08	22,600.08	0.00	2024-12-31	转让	子公司股权投资退出	生物制品及相关业务分部
在建工程	139,215,448.14	3,716,438.44	135,499,009.70	140,180,468.13	4,681,458.43	2024-12-31	转让	子公司股权投资退出	生物制品及相关业务分部
无形资产	82,876,499.99	6,104,224.11	76,772,275.88	79,559,200.00	2,786,924.12	2024-12-31	转让	子公司股权投资退出	生物制品及相关业务分部
合计	222,114,548.21	9,820,662.55	212,293,885.66	219,762,268.21	7,468,382.55	—	—	—	—

注：本公司与贵州省凯里市人民政府（以下简称“凯里市政府”）签署合作项目合同书，约定共同设立凯里市凯达医院管理有限公司（以下简称“凯达医院”）。2020年6月20日本公司与凯里市政府签署《关于<合同经营凯里市三级甲等综合医院项目>之解除协议书》。于2023年12月31日，本公司预计该转让事项将在2024年内完成，因此凯达医院的相关资产仍符合持有待售条件。

(十) 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	65,594,611.00	113,722,031.44
一年内到期的发放贷款及垫款	40,755,570.14	7,920,000.00
合计	106,350,181.14	121,642,031.44

(十一) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
定期存款及利息	1,310,169,394.68	485,365,236.74
期限一年以内的发放贷款及垫款	92,434,535.71	137,486,712.15
待抵扣增值税进项税	58,947,927.11	73,215,051.96
其他	3,962,499.33	8,916,753.52
合计	1,465,514,356.83	704,983,754.37

(十二) 发放贷款及垫款

项目	期末余额			年初余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值	账面余额	坏账准备	账面价值
应收小贷款	154,321,163.30	4,944,557.45	149,376,605.85	149,903,603.78	4,165,968.15	145,737,635.63
应收保理款	303,034,208.24	303,034,208.24	0.00	303,147,197.49	303,147,197.49	0.00
小计	457,355,371.54	307,978,765.69	149,376,605.85	453,050,801.27	307,313,165.64	145,737,635.63
减：1、期限一年以内的发放贷款及垫款	399,838,128.98	307,403,593.27	92,434,535.71	444,716,535.13	307,229,822.98	137,486,712.15
2、一年内到期的发放贷款及垫款	41,167,242.56	411,672.42	40,755,570.14	8,000,000.00	80,000.00	7,920,000.00
合计	16,350,000.00	163,500.00	16,186,500.00	334,266.14	3,342.66	330,923.48

组合中，按照风险等级计提坏账准备的期末发放贷款及垫款：

风险等级	分类依据	发放贷款及垫款	坏账准备	计提比例(%)
正常	未逾期及逾期30天内	141,794,551.36	1,417,945.51	1.00
次级	逾期91-120天	10,000,000.00	1,000,000.00	10.00
损失	逾期360天以上	305,560,820.18	305,560,820.18	100.00
合计	—	457,355,371.54	307,978,765.69	—

(十三) 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	
融资租赁款	115,914,646.78	4,350,159.64	111,564,487.14	208,219,104.02	3,360,445.76	204,858,658.26	8%-14%
其中：未实现融资收益	10,058,772.09	0.00	10,058,772.09	19,081,789.14	0.00	19,081,789.14	——
小计	105,855,874.69	4,350,159.64	101,505,715.05	189,137,314.88	3,360,445.76	185,776,869.12	——
一年内到期的长期应收款	69,640,287.05	4,045,676.05	65,594,611.00	116,290,775.56	2,568,744.12	113,722,031.44	——
合计	36,215,587.64	304,483.59	35,911,104.05	72,846,539.32	791,701.64	72,054,837.68	——

2、 长期应收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 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	115,914,646.78	100.00	4,350,159.64	3.75	111,564,487.14	208,219,104.02	100.00	3,360,445.76	1.61	204,858,658.26
合计	115,914,646.78	100.00	4,350,159.64	3.75	111,564,487.14	208,219,104.02	100.00	3,360,445.76	1.61	204,858,658.26

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	长期应收款	坏账准备	计提比例（%）
贷款组合一	104,911,153.09	1,049,111.53	1.00
贷款组合三	11,003,493.69	3,301,048.11	30.00
合计	115,914,646.78	4,350,159.64	—

3、 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	其他变动	
融资租赁款	3,360,445.76	989,713.88	0.00	0.00	0.00	4,350,159.64
合计	3,360,445.76	989,713.88	0.00	0.00	0.00	4,350,159.64

(十四) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	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			
1. 合营企业													
广州恒达创富一期健康产业并购投资基金合伙企业（有限合伙）	34,634,878.56	0.00	0.00	1,645,244.01	3,181,558.31	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	36,171,192.86	0.00	
广州赛隼生物科技有限公司	9,253,149.99	0.00	2,927,000.00	0.00	-651,910.75	0.00	-11,528,239.24	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	
小计	43,888,028.55	0.00	2,927,000.00	1,645,244.01	2,529,647.56	0.00	-11,528,239.24	0.00	0.00	0.00	36,171,192.86	0.00	
2. 联营企业													
厦门优迈科医学仪器有限公司	14,055,016.13	0.00	0.00	0.00	-9,306,567.31	0.00	129,734.99	0.00	0.00	0.00	4,878,183.81	0.00	
广州天成医疗技术股份有限公司	25,634,349.42	0.00	0.00	0.00	-3,190,851.62	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	22,443,497.80	0.00	
广州市达安创谷企业管理有限公司	49,563,795.99	0.00	0.00	0.00	59,843.06	1,631,123.57	0.00	0.00	0.00	0.00	51,254,762.62	0.00	
云康集团有限公司	860,786,398.24	0.00	0.00	0.00	-36,055,719.70	-2,302,396.98	-62,289,440.15	42,552,383.72	0.00	0.00	717,586,457.69	0.00	
其他联营企业	14,340,396.74	8,350,664.24	0.00	0.00	-137,103.42	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	14,203,293.32	8,350,664.24	
小计	964,379,956.52	8,350,664.24	0.00	0.00	-48,630,398.99	-671,273.41	-62,159,705.16	42,552,383.72	0.00	0.00	810,366,195.24	8,350,664.24	
合计	1,008,267,985.07	8,350,664.24	2,927,000.00	1,645,244.01	-46,100,751.43	-671,273.41	-73,687,944.40	42,552,383.72	0.00	0.00	846,537,388.10	8,350,664.24	

(十五) 其他非流动金融资产

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	1,080,612,488.17	645,779,818.81
其中：非上市公司股权及上市公司受限股股权	993,567,088.17	569,087,818.81
上市公司流通股股权	87,045,400.00	76,692,000.00
合计	1,080,612,488.17	645,779,818.81

(十六) 投资性房地产

1、 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	30,353,308.23	30,353,308.23
(2) 本期增加金额	34,766,630.70	34,766,630.70
— 固定资产转入	34,766,630.70	34,766,630.70
(3) 本期减少金额	30,353,308.23	30,353,308.23
—— 转出至固定资产	30,353,308.23	30,353,308.23
(4) 期末余额	34,766,630.70	34,766,630.70
2. 累计折旧和累计摊销		
(1) 上年年末余额	8,609,862.47	8,609,862.47
(2) 本期增加金额	7,153,069.17	7,153,069.17
— 计提或摊销	1,192,178.19	1,192,178.19
— 固定资产转入	5,960,890.98	5,960,890.98
(3) 本期减少金额	8,609,862.47	8,609,862.47
— 转出至固定资产	8,609,862.47	8,609,862.47
(4) 期末余额	7,153,069.17	7,153,069.17
3. 账面价值		
(1) 期末账面价值	27,613,561.53	27,613,561.53
(2) 上年年末账面价值	21,743,445.76	21,743,445.76

(十七) 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	1,161,360,103.95	1,134,481,299.40
合计	1,161,360,103.95	1,134,481,299.40

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输设备	电子设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	618,814,841.10	1,126,162,247.24	5,415,331.55	25,381,646.71	1,775,774,066.60
(2) 本期增加金额	182,626,092.69	305,141,157.62	149,815.74	385,116.15	488,302,182.20
—购置	40,558,013.55	246,517,003.56	149,815.74	385,116.15	287,609,949.00
—在建工程转入	111,714,770.91	58,624,154.06	0.00	0.00	170,338,924.97
—投资性房地产转入	30,353,308.23	0.00	0.00	0.00	30,353,308.23
(3) 本期减少金额	34,799,026.79	40,038,247.45	242,721.40	1,949,703.27	77,029,698.91
—处置或报废	0.00	40,038,247.45	242,721.40	1,949,703.27	42,230,672.12
—其他	32,396.09	0.00	0.00	0.00	32,396.09
—转出至投资性房地产	34,766,630.70	0.00	0.00	0.00	34,766,630.70
(4) 期末余额	766,641,907.00	1,391,265,157.41	5,322,425.89	23,817,059.59	2,187,046,549.89
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	56,638,268.63	421,413,811.53	3,406,169.99	20,221,559.00	501,679,809.15
(2) 本期增加金额	30,735,805.61	266,869,142.28	507,518.41	1,554,026.41	299,666,492.71
—计提	22,125,943.14	266,869,142.28	507,518.41	1,554,026.41	291,056,630.24
—投资性房地产转入	8,609,862.47	0.00	0.00	0.00	8,609,862.47
(3) 本期减少金额	5,960,890.98	33,420,757.21	230,585.33	1,757,053.02	41,369,286.54
—处置或报废	0.00	33,420,757.21	230,585.33	1,757,053.02	35,408,395.56
—转出至投资性房地产	5,960,890.98	0.00	0.00	0.00	5,960,890.98
(4) 期末余额	81,413,183.26	654,862,196.60	3,683,103.07	20,018,532.39	759,977,015.32
3. 减值准备					
(1) 上年年末余额	0.00	139,609,982.02	2,976.03	0.00	139,612,958.05
(2) 本期增加金额	0.00	128,218,583.21	0.00	0.00	128,218,583.21
—计提	0.00	51,451,061.86	0.00	0.00	51,451,061.86
—其他转入(注)	0.00	76,767,521.35	0.00	0.00	76,767,521.35
(3) 本期减少金额	0.00	2,122,110.64	0.00	0.00	2,122,110.64
—处置或报废	0.00	2,122,110.64	0.00	0.00	2,122,110.64
(4) 期末余额	0.00	265,706,454.59	2,976.03	0.00	265,709,430.62
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	685,228,723.74	470,696,506.22	1,636,346.79	3,798,527.20	1,161,360,103.95
(2) 上年年末账面价值	562,176,572.47	565,138,453.69	2,006,185.53	5,160,087.71	1,134,481,299.40

注：减值准备本期增加金额“其他转入”包括：在建工程完工结转固定资产，其减值准备转入 43,239,875.72 元；上年其他非流动资产减值准备和预计负债科目根据亏损合同预计的合同损失，对应的固定资产入库并达到可使用状态后，相应的减值准备和预计合同损失结转入固定资产减值损失 28,948,263.29 元；其余为本期领用库存仪

器设备作为固定资产，对应的存货跌价准备转入 4,579,382.34 元。

3、 未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
房屋建筑物	147,447,587.68	权证办理中

4、 固定资产的减值测试情况

(1) 可回收金额按公允价值减去重置费用后的净额确认

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	公允价值和处置费用 的确定方式	关键参数	关键参数的 确定依据
机器设备	68,415,851.86	56,520,838.28	31,314,895.22	设备公允价值 =MAX(重置全价-实 体性贬值-功能性贬 值-经济性贬值,账面 原值×残值率); 处置费用为与处置 资产有关的费用	生产新冠试剂经 济性贬值率 95%; 生产保存液、释 放剂及提取经济 性贬值率 93%; 处置费用率 2.22%、搬运费 3%。	注 1、 ①、②
电子设备	900,526.04	1,081,549.57	21,048.68	设备公允价值 =MAX(重置全价-实 体性贬值-功能性贬 值-经济性贬值,账面 原值×残值率); 处置费用为与处置 资产有关的费用	处置费用率 2.22%、搬运费 3%。	注 1、②
投点方舱	3,347,900.69	135,538.00	3,212,362.69	根据该类检测类仪 器的市场回收情况 计算其公允价值; 处置费用为与处置 资产有关的费用	处置费用率 2.22%、搬运费 3%。	注 1、②
投点方舱 内设备	16,265,600.73	1,322,660.07	15,134,482.73	设备公允价值 =MAX(重置全价-实 体性贬值-功能性贬 值-经济性贬值,账面 原值×残值率); 处置费用为与处置 资产有关的费用	处置费用率 2.22%、搬运费 3%。	注 1、②

注1、关键参数的确定依据为：①由于国家新冠防疫政策发生调整，新冠检测需求大幅下降，以致公司指定的长期资产组大部分已处于闲置状态，造成设备利用率大幅下降。本次评估对纳入减值测试范围内固定资产首先判断其为通用型设备还是专用型设备，对专用型设备考虑经济性贬值，对通用型设备不考虑经济性贬值。本次评估采用比例法计算专用设备的经济性贬值率；②处置费用主要考虑法律费用、搬运费、处置相关税费、为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。

(2) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确认

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
仪器设备	1,768,272.54	0.00	1,768,272.54	1年	1、仪器设备专用于特定试剂的使用，适配的试剂注册证即将到期，未来产生的销售收入不足以弥补相应的费用；2、仪器设备面临报废状态，未来现金流入不足以弥补处置费用。	无	无

(十八) 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		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	727,353,133.34	0.00	727,353,133.34	641,914,628.06	65,286,284.72	576,628,343.34
合计	727,353,133.34	0.00	727,353,133.34	641,914,628.06	65,286,284.72	576,628,343.34

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
土建工程	722,853,187.37	0.00	722,853,187.37	506,812,358.09	0.00	506,812,358.09
待安装设备	3,918,156.79	0.00	3,918,156.79	74,232,237.89	46,792,713.55	27,439,524.34
装修工程	581,789.18	0.00	581,789.18	60,870,032.08	18,493,571.17	42,376,460.91
合计	727,353,133.34	0.00	727,353,133.34	641,914,628.06	65,286,284.72	576,628,343.34

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
达安基因知 识城产业园	1,500,000,000.00	366,254,938.89	227,788,444.15	0.00	0.00	594,043,383.04	39.60	39.60	0.00	0.00	0.00	自有 资金
生产4号楼	200,000,000.00	122,093,629.02	9,159,010.73	25,635,927.42	0.00	105,616,712.33	65.63	65.63	0.00	0.00	0.00	自有 资金
合计	1,700,000,000.00	488,348,567.91	236,947,454.88	25,635,927.42	0.00	699,660,095.37	—	—	0.00	0.00	0.00	—

(十九) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	138,404,251.56	200,945.91	138,605,197.47
(2) 本期增加金额	2,164,793.00	0.00	2,164,793.00
—新增租赁	2,164,793.00	0.00	2,164,793.00
(3) 本期减少金额	49,002,637.22	200,945.91	49,203,583.13
—处置	49,002,637.22	200,945.91	49,203,583.13
(4) 期末余额	91,566,407.34	0.00	91,566,407.34
2. 累计折旧			
(1) 上年年末余额	48,636,425.80	106,054.77	48,742,480.57
(2) 本期增加金额	12,870,947.88	39,072.81	12,910,020.69
—计提	12,870,947.88	39,072.81	12,910,020.69
(3) 本期减少金额	17,558,361.35	145,127.58	17,703,488.93
—处置	17,558,361.35	145,127.58	17,703,488.93
(4) 期末余额	43,949,012.33	0.00	43,949,012.33
3. 减值准备			
(1) 上年年末余额	33,721,073.24	0.00	33,721,073.24
(2) 本期增加金额	0.00	0.00	0.00
—计提	0.00	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	274,624.19	0.00	274,624.19
—处置	274,624.19	0.00	274,624.19
(4) 期末余额	33,446,449.05	0.00	33,446,449.05
4. 账面价值			
(1) 期末账面价值	14,170,945.96	0.00	14,170,945.96
(2) 上年年末账面价值	56,046,752.52	94,891.14	56,141,643.66

(二十) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	土地使用权	专有技术	软件	合计
1. 账面原值				
(1) 上年年末余额	40,010,390.50	304,718,487.03	13,502,601.91	358,231,479.44
(2) 本期增加金额	1,044,946.26	127,781,829.74	7,251,332.28	136,078,108.28
—购置	1,044,946.26	307,200.00	7,251,332.28	8,603,478.54
—内部研发	0.00	127,474,629.74	0.00	127,474,629.74
(3) 本期减少金额	0.00	435,176.00	118,362.68	553,538.68

项目	土地使用权	专有技术	软件	合计
—处置	0.00	0.00	118,362.68	118,362.68
—其他减少	0.00	435,176.00	0.00	435,176.00
(4) 期末余额	41,055,336.76	432,065,140.77	20,635,571.51	493,756,049.04
2. 累计摊销				
(1) 上年年末余额	5,703,212.15	130,042,927.77	6,946,981.76	142,693,121.68
(2) 本期增加金额	725,585.45	48,858,611.56	2,396,038.75	51,980,235.76
—计提	725,585.45	48,858,611.56	2,396,038.75	51,980,235.76
(3) 本期减少金额	0.00	36,264.66	118,362.68	154,627.34
—处置	0.00	0.00	118,362.68	118,362.68
—其他减少	0.00	36,264.66	0.00	36,264.66
(4) 期末余额	6,428,797.60	178,865,274.67	9,224,657.83	194,518,730.10
3. 减值准备				
(1) 上年年末余额	0.00	11,418,546.36	0.00	11,418,546.36
(2) 本期增加金额	0.00	8,121,596.65	0.00	8,121,596.65
—计提	0.00	8,121,596.65	0.00	8,121,596.65
(3) 期末余额	0.00	19,540,143.01	0.00	19,540,143.01
4. 账面价值				
(1) 期末账面价值	34,626,539.16	233,659,723.09	11,410,913.68	279,697,175.93
(2) 上年年末账面价值	34,307,178.35	163,257,012.90	6,555,620.15	204,119,811.40

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 86.71%。

2、 未办妥产权证书的土地使用权情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
知识城体外诊断创新产业园土地	27,261,125.53	权证办理中
合计	27,261,125.53	—

3、 无形资产的减值测试情况

(1) 可收回金额按预计未来现金流量的现值确认

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
非专利技术	8,121,596.65	0.00	8,121,596.65	1年	1、非专利技术对应的试剂注册证即将到期，对应的试剂产品销售收入下降，不足以弥补对应费用；2、产品注册证具有专属性，不可转让，不存在未来处置收入。	无	无

(二十一) 商誉

1、 商誉变动情况

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（企业合并形成的）	本期减少（处置）	期末余额
账面原值				
中山生物工程有限公司	4,197,771.75	0.00	0.00	4,197,771.75
杭州达瑞医疗科技有限公司	6,457.25	0.00	0.00	6,457.25
小计	4,204,229.00	0.00	0.00	4,204,229.00
减值准备	4,204,229.00	0.00	0.00	4,204,229.00
小计	4,204,229.00	0.00	0.00	4,204,229.00
账面价值	0.00	0.00	0.00	0.00

(二十二) 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	本期计提减值	期末余额
装修改造工程费用	40,083,909.61	28,025,863.97	9,330,457.49	1,494,155.88	57,285,160.21
合计	40,083,909.61	28,025,863.97	9,330,457.49	1,494,155.88	57,285,160.21

(二十三) 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	1,061,382,273.47	161,572,233.72	1,028,786,848.84	146,559,537.91
可抵扣亏损	678,303,171.10	102,691,312.38	114,917,877.74	15,256,101.32
应付未付款项	563,861,026.12	84,712,632.29	789,791,068.23	118,678,325.46
递延收益	26,236,300.66	3,935,445.10	27,273,305.51	4,090,995.82
租赁负债	17,880,893.96	2,810,062.94	64,456,798.00	9,757,361.58
未实现内部损益	12,794,841.60	1,919,226.24	10,985,515.67	1,647,827.35
合计	2,360,458,506.91	357,640,912.67	2,036,211,413.99	295,990,149.44

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
其他非流动金融资产的公允价值变动	914,096,678.81	170,257,816.87	464,407,496.14	89,668,958.54

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
固定资产加速折旧差异	142,387,941.31	21,358,191.21	256,540,592.49	38,481,088.87
使用权资产	14,170,945.96	2,252,377.08	56,141,643.66	8,508,332.60
定期存款利息收入	98,176,780.75	14,726,517.11	53,080,238.31	7,962,035.75
合计	1,168,832,346.83	208,594,902.27	830,169,970.60	144,620,415.76

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	128,745,219.33	228,895,693.34	96,654,702.82	199,335,446.62
递延所得税负债	128,745,219.33	79,849,682.94	96,654,702.82	47,965,712.94

4、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	254,549,485.21	179,877,869.87
可抵扣亏损	468,041,359.29	139,310,714.44
合计	722,590,844.50	319,188,584.31

5、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
2024	21,219,850.21
2025	15,517,839.49
2026	6,535,869.42
2027	58,547,085.86
2028	117,279,421.46
2029	10,817,221.90
2030	20,729,108.07
2031	4,605,088.98
2032	46,255,931.77
2033	100,431,072.73
未知年限（注）	66,102,869.40
合计	468,041,359.29

注：香港、境外注册子公司可抵扣亏损无抵扣期限。

(二十四) 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
预付工程款等	29,592,374.11	0.00	29,592,374.11	89,224,293.22	11,020,983.91	78,203,309.31
期限一年以上的定期存款及利息	589,421,627.99	0.00	589,421,627.99	1,416,100,544.44	0.00	1,416,100,544.44
合计	619,014,002.10	0.00	619,014,002.10	1,505,324,837.66	11,020,983.91	1,494,303,853.75

(二十五) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	1,244,451.09	1,244,451.09	冻结	履约保证金	621,364.28	621,364.28	冻结	履约保证金
货币资金	1,878,924.52	1,878,924.52	使用受限	银行支付监管	0.00	0.00	—	—
货币资金	6,974,643.44	6,974,643.44	冻结	涉诉冻结	0.00	0.00	—	—
应收账款	30,155,277.00	21,388,490.65	质押	质押借款	4,403,691.07	4,226,222.32	质押	质押借款
发放贷款及垫款	0.00	0.00	—	—	23,130,222.66	22,898,920.43	质押	质押借款
长期应收款	19,444,447.00	19,250,002.53	质押	质押借款	56,013,626.50	55,371,642.84	质押	质押借款
合计	59,697,743.05	50,736,512.23	—	—	84,168,904.51	83,118,149.87	—	—

(二十六) 短期借款

1、 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
质押借款	25,614,996.00	101,396,836.50
抵押借款	0.00	6,600,000.00
信用借款	274,755,040.62	4,616,825.28
应付利息	279,152.07	133,153.94
商业保理借款	30,155,277.00	0.00
合计	330,804,465.69	112,746,815.72

2、 公司期末不存在已逾期未偿还的短期借款。

(二十七) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付货款和工程款	425,437,095.31	737,073,886.23

项目	期末余额	上年年末余额
合计	425,437,095.31	737,073,886.23

(二十八) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	34,233,939.26	69,337,052.12
合计	34,233,939.26	69,337,052.12

(二十九) 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	1,378,681,377.34	318,664,264.50	994,421,639.61	702,924,002.23
离职后福利-设定提存计划	88,463.82	19,592,368.20	19,634,356.64	46,475.38
辞退福利	50,822,396.48	2,593,047.34	46,283,695.25	7,131,748.57
合计	1,429,592,237.64	340,849,680.04	1,060,339,691.50	710,102,226.18

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	1,378,155,063.19	271,739,891.47	948,318,768.58	701,576,186.08
(2) 职工福利费	275.42	17,976,061.48	17,976,061.48	275.42
(3) 社会保险费	36,770.81	11,092,488.73	11,105,921.61	23,337.93
其中：医疗保险费	29,452.49	10,693,635.49	10,707,020.42	16,067.560
工伤保险费	5,752.03	386,195.03	386,242.98	5,704.08
生育保险费	1,566.29	12,658.21	12,658.21	1,566.29
(4) 住房公积金	479,011.14	16,278,936.19	15,442,354.83	1,315,592.50
(5) 工会经费和职工教育经费	10,256.78	1,576,886.63	1,578,533.11	8,610.30
合计	1,378,681,377.34	318,664,264.50	994,421,639.61	702,924,002.23

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	71,215.35	18,919,818.02	18,944,879.56	46,153.81
失业保险费	17,248.47	672,550.18	689,477.08	321.57
合计	88,463.82	19,592,368.20	19,634,356.64	46,475.38

(三十) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	1,164,725.61	22,632,045.33
企业所得税	29,688,703.37	301,997,997.05
个人所得税	20,454,743.78	12,284,072.33
城市维护建设税	312,942.13	1,482,716.51
房产税	1,233,112.91	891,970.65
教育费附加	223,478.43	1,058,843.97
其他	91,158.01	71,409.70
合计	53,168,864.24	340,419,055.54

(三十一) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	107,287,924.55	183,559,292.42
合计	107,287,924.55	183,559,292.42

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	60,280,756.91	80,269,460.59
预提费用	47,007,167.64	103,289,831.83
合计	107,287,924.55	183,559,292.42

(三十二) 持有待售负债

类别	期末余额	上年年末余额
划分为持有待售的处置组中的负债	42,720,643.13	42,720,643.13
合计	42,720,643.13	42,720,643.13

注：期末余额为凯达医院的负债划分为持有待售负债,详见附注五（九）。

(三十三) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款	2,295,000.00	14,694,219.14
一年内到期的租赁负债	13,210,853.51	30,486,896.56
合计	15,505,853.51	45,181,115.70

(三十四) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
小额贷款项目拆入资金	0.00	5,011,111.11
待转销项税	1,827,193.46	3,101,758.71
合计	1,827,193.46	8,112,869.82

(三十五) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	38,208,721.19	111,201,900.49
减：未确认融资费用	3,183,549.98	13,335,932.12
小计	35,025,171.21	97,865,968.37
减：一年内到期的租赁负债	13,210,853.51	30,486,896.56
合计	21,814,317.70	67,379,071.81

(三十六) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	5,295,000.00	5,966,000.00
合计	5,295,000.00	5,966,000.00

1、 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付融资租赁款	0.00	12,464,972.56
减：未实现融资费用	0.00	290,753.42
融资租赁保证金	7,590,000.00	8,486,000.00
小计：	7,590,000.00	20,660,219.14
减：一年内到期的长期应付款	2,295,000.00	14,694,219.14
合计	5,295,000.00	5,966,000.00

(三十七) 预计负债

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
未决诉讼	0.00	113,918.22	0.00	113,918.22
合同预计损失	23,838,393.13	0.00	23,838,393.13	0.00
合计	23,838,393.13	113,918.22	23,838,393.13	113,918.22

(三十八) 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	27,273,305.51	21,890,000.00	16,474,626.00	32,688,679.51	收到专项政府补助
合计	27,273,305.51	21,890,000.00	16,474,626.00	32,688,679.51	—

(三十九) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增 (+) 减 (-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	1,403,446,032.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,403,446,032.00

(四十) 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)	101,941,029.42	0.00	0.00	101,941,029.42
其他资本公积 (注 1)	618,048,616.06	0.00	68,445,123.56	549,603,492.50
合计	719,989,645.48	0.00	68,445,123.56	651,544,521.92

注 1: 其他资本公积本年减少 68,445,123.56 元, 均为被投资单位除净损益和其他综合收益、利润分配以外的股东权益的其他变动。其中联营企业云康集团有限公司 2023 年回购公司股票, 减少资本公积 62,289,440.15 元。

(四十一) 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：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	
1. 将重分类进损益的其他综合收益	-2,852,984.12	-867,076.31	0.00	0.00	-1,067,187.13	200,110.82	0.00	-3,920,171.25
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-5,162,252.14	-538,300.42	0.00	0.00	-671,273.41	132,972.99	0.00	-5,833,525.55
外币财务报表折算差额	2,309,268.02	-328,775.89	0.00	0.00	-395,913.72	67,137.83	0.00	1,913,354.30
其他综合收益合计	-2,852,984.12	-867,076.31	0.00	0.00	-1,067,187.13	200,110.82	0.00	-3,920,171.25

(四十二) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	1,250,174,329.85	21,369,541.55	0.00	1,271,543,871.40
合计	1,250,174,329.85	21,369,541.55	0.00	1,271,543,871.40

注：本期增加为按母公司本年度净利润的 10% 计提法定盈余公积。

(四十三) 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	7,930,361,009.51	4,622,798,410.26
调整后年初未分配利润	7,930,361,009.51	4,622,798,410.26
加：本期归属于母公司所有者的净利润	104,659,624.06	5,412,341,064.13
减：提取法定盈余公积	21,369,541.55	546,953,369.36
应付普通股股利（注）	2,456,030,556.00	1,557,825,095.52
期末未分配利润	5,557,620,536.02	7,930,361,009.51

注：2023 年 4 月 20 日，公司召开 2022 年年度股东大会审议通过 2022 年度利润分配方案：以公司现有总股本 1,403,446,032 股为基数，向全体股东每 10 股派 17.50 元人民币现金，共计派发现金红利 2,456,030,556.00 元。上述股利已分配完毕。

(四十四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,172,892,980.73	578,135,603.54	12,040,058,051.65	3,270,149,817.80
其他业务	8,004,106.31	6,793,490.18	6,076,988.99	1,385,440.36
合计	1,180,897,087.04	584,929,093.72	12,046,135,040.64	3,271,535,258.16

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	1,172,892,980.73	12,040,058,051.65
其中：销售商品	1,048,204,198.51	11,794,894,675.22
提供劳务	92,644,528.06	209,268,106.33
金融服务	32,044,254.16	35,895,270.10
其他业务收入	8,004,106.31	6,076,988.99
其中：租赁收入	5,028,561.98	3,520,023.75
其他	2,975,544.33	2,556,965.24
合计	1,180,897,087.04	12,046,135,040.64

(四十五) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城市维护建设税	1,239,592.96	26,739,525.00
地方教育附加	353,930.35	7,651,984.90
教育费附加	530,895.62	11,467,189.69
印花税	943,832.79	6,623,294.61
房产税	6,340,216.23	5,146,066.55
其他税费	373,251.14	658,318.72
合计	9,781,719.09	58,286,379.47

(四十六) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	91,958,735.49	826,251,123.61
差旅费	15,191,287.98	16,423,875.50
办公费	12,216,904.73	22,887,095.79
折旧和摊销费	17,836,769.94	16,157,266.01
会议费	8,590,783.76	8,471,579.07
其他	27,038,796.52	49,320,943.21
合计	172,833,278.42	939,511,883.19

(四十七) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	58,238,290.65	208,412,048.72
折旧和摊销费	21,652,119.36	53,366,564.69
修理费	10,461,923.70	23,883,227.09
存货损失	9,671,123.86	18,347,276.70
事务经费	22,107,917.14	21,742,820.23
其他	16,181,999.29	5,015,587.07
合计	138,313,374.00	330,767,524.50

(四十八) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
直接投入费用	73,622,476.09	217,672,036.87
职工薪酬	75,370,446.78	211,581,661.88
折旧与摊销	113,271,022.45	99,856,969.88
技术服务费	6,674,187.91	97,838,837.53
其他相关费用	33,394,037.81	75,454,088.12
合计	302,332,171.04	702,403,594.28

(四十九) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	10,042,125.86	13,938,483.52
其中：租赁负债利息费用	3,003,671.82	6,125,414.17
减：利息收入	83,099,536.10	99,678,474.52
汇兑损益	-2,280,075.79	-25,724,029.15
其他	588,607.21	427,655.18
合计	-74,748,878.82	-111,036,364.97

(五十) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	79,838,137.73	74,775,715.41
进项税加计抵减	493,643.72	154,831.20
代扣个人所得税手续费返还	3,872,874.85	2,759,987.50
合计	84,204,656.30	77,690,534.11

(五十一) 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	-46,100,751.43	129,359,799.77
处置长期股权投资产生的投资收益	146,826.64	118,499,123.87
处置交易性金融资产取得的投资收益	4,994,105.92	7,730,602.80
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	14,114,356.40	17,522,554.11
处置其他非流动金融资产取得的投资收益	714,354.62	-1,928,146.18
债务重组收益	-115,548.03	0.00
合计	-26,246,655.88	271,183,934.37

(五十二) 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	63,436.07	897,534.24
其他非流动金融资产	435,627,210.18	81,423,820.03
合计	435,690,646.25	82,321,354.27

(五十三) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收票据坏账损失	504,369.49	-861,331.41

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-141,367,936.99	-272,906,680.17
其他应收款坏账损失	-11,195,916.00	-147,025.46
长期应收款坏账损失	-989,713.88	-1,076,897.50
发放贷款及垫款坏账损失	-640,287.78	1,528,202.21
合计	-153,689,485.16	-273,463,732.33

(五十四) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失	-182,182,772.10	-245,558,103.22
固定资产减值损失	-51,451,061.86	-139,612,958.05
在建工程减值损失	0.00	-65,286,284.72
开发支出减值损失	-21,412,529.64	-62,432,362.79
使用权资产减值损失	0.00	-33,721,073.24
长期待摊费用减值损失	-1,494,155.88	-13,479,479.42
无形资产减值损失	-8,121,596.65	-11,418,546.36
长期股权投资减值损失	0.00	-8,350,664.24
其他资产减值损失	1,908,162.26	-102,139,869.94
合计	-262,753,953.87	-681,999,341.98

(五十五) 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
处置未划分为持有待售的非流动资产产生的利得或损失	-3,039,675.21	-1,145,249.57	-3,039,675.21
合计	-3,039,675.21	-1,145,249.57	-3,039,675.21

(五十六) 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
诉讼赔款	1,423,122.22	463,150.05	1,423,122.22
长期挂账应付账款清理	350,432.31	484,080.00	350,432.31
其他	116,024.67	5,460.37	116,024.67
合计	1,889,579.20	952,690.42	1,889,579.20

(五十七) 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
对外捐赠	2,833,575.16	3,549,880.25	2,833,575.16

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	1,817,420.54	6,306,539.43	1,817,420.54
罚款、滞纳金	711,575.65	514,899.36	711,575.65
违约金	4,286,877.15	0.00	4,286,877.15
其他	326,042.96	899,131.58	326,042.96
合计	9,975,491.46	11,270,450.62	9,975,491.46

(五十八) 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	39,480,640.37	977,028,658.66
递延所得税费用	2,323,723.28	-85,650,389.85
合计	41,804,363.65	891,378,268.81

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	113,535,949.76
按适用税率计算的所得税费用	17,030,392.46
子公司适用不同税率的影响	12,800,810.67
调整以前期间所得税的影响	2,714,089.88
非应税收入的影响	-10,976,199.71
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	6,512,683.03
加计扣除对所得税的影响	-44,602,249.25
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-61,506.49
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	58,403,370.09
税率变动对递延所得税资产的影响	-17,027.03
所得税费用	41,804,363.65

(五十九) 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	104,659,624.06	5,412,341,064.13
本公司发行在外普通股的加权平均数	1,403,446,032	1,403,446,032

项目	本期金额	上期金额
基本每股收益	0.07	3.86
其中：持续经营基本每股收益	0.07	3.86

2、 稀释每股收益

本公司不存在发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股情况，因此其稀释每股收益和基本每股收益一致。

(六十) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行存款利息收入	27,119,672.96	44,956,453.65
政府补助	85,253,511.73	71,910,357.93
收回保理款、融资租赁款、小额贷款	779,344,511.72	551,551,605.83
往来款及其他	111,357,710.11	137,120,000.81
合计	1,003,075,406.52	805,538,418.22

(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
付现费用	274,337,049.12	566,354,332.53
发放保理款、融资租赁款、小额贷款	740,926,595.56	694,735,988.65
往来款及其他	134,007,582.31	75,574,144.10
合计	1,149,271,226.99	1,336,664,465.28

2、 与投资活动有关的现金

(1) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
收回定期存款收到的现金	789,945,875.02	1,144,709,500.00
合计	789,945,875.02	1,144,709,500.00

(2) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
存入定期存款支付的现金	739,747,436.70	1,726,962,276.20
合计	739,747,436.70	1,726,962,276.20

3、与筹资活动有关的现金

(1) 收到的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
保理、融资租赁、小额贷款项目拆入资金及其他	35,000,000.00	50,034,600.86
合计	35,000,000.00	50,034,600.86

(2) 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
归还保理、融资租赁、小额贷款项目拆入资金及其他	82,703,475.44	104,325,737.72
合计	82,703,475.44	104,325,737.72

(六十一) 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	71,731,586.11	5,427,558,235.87
加：信用减值损失	153,689,485.16	273,463,732.33
资产减值准备	262,753,953.87	672,585,508.12
固定资产折旧、投资性房地产折旧	292,248,808.43	234,341,499.09
使用权资产折旧	12,910,020.69	35,555,168.96
无形资产摊销	51,980,235.76	28,542,793.35
长期待摊费用摊销	9,330,457.49	21,302,708.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“—”号填列）	3,039,675.21	1,145,249.57
固定资产报废损失（收益以“—”号填列）	1,817,420.54	6,306,539.43
公允价值变动损失（收益以“—”号填列）	-435,690,646.25	-82,321,354.27
财务费用（收益以“—”号填列）	10,042,125.86	13,938,483.52
投资损失（收益以“—”号填列）	26,246,655.88	-271,183,934.37
递延所得税资产减少（增加以“—”号填列）	-29,560,246.72	-86,648,345.85
递延所得税负债增加（减少以“—”号填列）	31,883,970.00	997,956.00
存货的减少（增加以“—”号填列）	-61,272,922.28	-112,024,155.64
经营性应收项目的减少（增加以“—”号填列）	1,767,607,404.47	-2,658,545,892.00
经营性应付项目的增加（减少以“—”号填列）	-1,388,646,879.52	649,838,290.82
经营活动产生的现金流量净额	780,111,104.70	4,154,852,483.72
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	0.00	0.00

补充资料	本期金额	上期金额
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
承担租赁负债方式取得使用权资产	2,164,793.00	58,090,236.01
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	989,274,472.71	2,593,865,991.22
减：现金的期初余额	2,593,865,991.22	2,165,933,525.68
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-1,604,591,518.51	427,932,465.54

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	989,274,472.71	2,593,865,991.22
其中：库存现金	61,922.75	74,884.21
可随时用于支付的银行存款	988,969,742.84	2,593,721,136.47
可随时用于支付的其他货币资金	242,807.12	69,970.54
二、现金等价物	0.00	0.00
其中：三个月内到期的债券投资	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	989,274,472.71	2,593,865,991.22
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	0.00	0.00

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	1,244,451.09	621,364.28	履约保证金
货币资金	1,878,924.52	0.00	银行支付监管
货币资金	6,974,643.44	0.00	涉诉冻结
合计	10,098,019.05	621,364.28	—

(六十二) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			26,206,743.14
其中：美元	1,811,917.89	7.0827	12,833,270.87
港币	13,186,286.42	0.9062	11,949,412.75
加拿大元	18,369.51	5.3673	98,594.67
欧元	168,651.37	7.8592	1,325,464.85

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			18,782,582.07
其中：美元	2,651,461.11	7.0827	18,779,503.60
港币	266.27	0.9062	241.30
欧元	361.00	7.8592	2,837.17
其他应收款			115,087.40
其中：港币	127,000.00	0.9062	115,087.40
其他流动资产			226,550,000.00
其中：港币	250,000,000.00	0.9062	226,550,000.00
应付账款			17,384,657.43
其中：美元	2,082,542.22	7.0827	14,750,021.78
港币	1,058,678.05	0.9062	959,374.05
瑞士法郎元	199,000.00	8.4184	1,675,261.60
其他应付款			9,427,101.90
其中：美元	1,229,362.29	7.0827	8,707,204.29
港币	10,868.00	0.9062	9,848.58
加拿大元	132,291.66	5.3673	710,049.03

(六十三) 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	3,003,671.82	6,125,414.17
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	224,848.80	6,361,517.85
与租赁相关的总现金流出	34,924,967.90	74,141,148.34

2、 作为出租人

(1) 经营租赁

	本期金额	上期金额
经营租赁收入	3,500,240.60	3,520,023.75

(2) 融资租赁

	本期金额	上期金额
租赁投资净额的融资收益	11,188,726.01	11,599,485.16
与未纳入租赁投资净额的可变租赁付款额相关的收入	0.00	0.00

于资产负债表日后将收到的租赁收款额如下：

剩余租赁期	本期金额	上期金额
1 年以内	85,466,287.56	129,048,939.76
1 至 2 年	25,623,917.13	52,446,012.29
2 至 3 年	4,824,442.09	26,724,151.97
3 年以上	0.00	0.00
未折现的租赁收款额小计	115,914,646.78	208,219,104.02
加：未担保余值	0.00	0.00
减：未实现融资收益	10,058,772.09	19,081,789.14
租赁投资净额	105,855,874.69	189,137,314.88

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
直接投入费用	118,969,375.92	359,756,566.24
职工薪酬	123,646,319.48	373,635,906.78
折旧与摊销	191,554,002.02	150,100,814.14
技术服务费	17,594,890.24	108,276,729.19
其他相关费用	77,809,180.72	131,214,118.83
合计	529,573,768.38	1,122,984,135.18
其中：费用化研发支出	302,332,171.04	702,403,594.28
资本化研发支出	227,241,597.34	420,580,540.90

(二) 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	其他	
研发阶段	0.00	302,332,171.04	0.00	302,332,171.04	0.00	0.00
开发阶段	542,205,199.77	227,241,597.34	127,719,286.74	0.00	3,599,872.38	638,127,637.99
(1) 医疗仪器类	77,070,795.46	33,854,074.29	74,880,480.08	0.00	0.00	36,044,389.67
(2) 诊断试剂类	465,134,404.31	193,387,523.05	52,838,806.66	0.00	3,599,872.38	602,083,248.32
小计	542,205,199.77	529,573,768.38	127,719,286.74	302,332,171.04	3,599,872.38	638,127,637.99
减：减值准备	7,368,010.29	21,412,529.64	244,657.00	0.00	3,599,872.38	24,936,010.55
合计	534,837,189.48	508,161,238.74	127,474,629.74	302,332,171.04	0.00	613,191,627.44

1、 开发支出减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额		期末余额	减值测试情况
		计提	转销	转入无形资产		
诊断试剂类	7,368,010.29	21,412,529.64	3,599,872.38	244,657.00	24,936,010.55	存在减值迹象
合计	7,368,010.29	21,412,529.64	3,599,872.38	244,657.00	24,936,010.55	—

七、 合并范围的变更

(一) 其他原因的合并范围变动

本报告期公司合并范围减少 1 家：子公司昌都市达安医院投资管理有限公司于 2023 年 6 月办理工商注销手续。

本期增加合并单位 1 家，原因为：本期新设成立 1 家子公司广州市达启医疗科技有限公司。

八、 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

序号	子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
1	广州市达安基因科技有限公司	3,000.00	广州市	广州市	投资	100.00	0.00	设立或投资
2	广州市达瑞生物技术股份有限公司(简称:广州达瑞)	27,939.9974	广州市	广州市	生物制药	49.69	0.00	设立或投资
3	杭州达瑞医疗科技有限公司	500.00	杭州市	杭州市	生物医药	0.00	100.00	非同一控制下企业合并
4	达瑞医学检验(广州)有限公司	1,100.00	广州市	广州市	生物科技	0.00	100.00	设立或投资
5	广州瑞君投资合伙企业(有限合伙)	870.04	广州市	广州市	商务服务业	0.00	100.00	设立或投资
6	达瑞生物技术(香港)有限公司(Darui Biotech(Hong Kong)Co.,Limited)	1,000.00(港币)	香港	香港	生物科技	0.00	100.00	设立或投资
7	广东达瑞医疗科技有限公司	2,000.00	广州市	广州市	生物科技	0.00	100.00	设立或投资
8	云南达瑞医疗科技有限公司	500.00	昆明市	昆明市	生物科技	0.00	40.00	设立或投资
9	瑞康国际生物科技有限公司(Neomed International Biotechnology Limited)	1,000.00(港币)	香港	香港	生物科技	0.00	75.00	设立或投资
10	广州市达瑞科技有限公司	100.00	广州市	广州市	生物科技	0.00	100.00	设立或投资
11	广州市达瑞信息科技有限公司	196.08	广州市	广州市	软件开发	0.00	51.00	设立或投资
12	中山生物工程有限公司	5,800.00	中山市	中山市	生物制药	100.00	0.00	非同一控制下企业合并
13	中山市中安医疗器械有限公司	500.00	中山市	中山市	生物制药	0.00	100.00	设立或投资
14	广州达泰生物工程技术有限公司	3,000.00	广州市	广州市	生物制药	100.00	0.00	设立或投资
15	达安诊断有限公司(Da An Diagnostics Ltd)	0.01(加币)	加拿大	加拿大	临床检验	100.00	0.00	设立或投资
16	广州安赢医疗设备有限公司	10.01	广州市	广州市	生物制药	0.00	100.00	设立或投资
17	达安国际集团有限公司(Da An International Holdings Limited)	1.00(港币)	香港	香港	贸易	0.00	100.00	设立或投资
18	广州达医安贸易有限公司	1,000.01	广州市	广州市	贸易	100.00	0.00	设立或投资
19	凯里市达安东南医院投资管理有限公司	3,000.00	凯里市	凯里市	医院投资管理	0.00	100.00	设立或投资

序号	子公司名称	注册资本 (万元)	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
						直接	间接	
20	凯里市凯达医院管理有限公司	10,000.00	凯里市	凯里市	医院管理	0.00	65.00	设立或投资
21	达维股份有限公司 (Da An Vision Inc.)	520.00 (美元)	美国	美国	研究开发	0.00	100.00	设立或投资
22	广州市达安医疗健康产业创业投资基金(有限合伙)	30,305.00	广州市	广州市	资本市场服务	59.40	40.60	设立或投资
23	达安金控控股集团有限公司(简称:达安金控)	10,000.00	广州市	广州市	商务服务	40.00	0.00	设立或投资
24	安鑫达商业保理有限公司	7,000.00	深圳市	深圳市	保付代理	0.00	100.00	设立或投资
25	西藏安纯达商务服务有限公司	100.00	拉萨市	拉萨市	投资管理	0.00	100.00	设立或投资
26	广州安赢达互联网金融信息服务有限公司	1,000.00	广州市	广州市	管理服务	0.00	100.00	设立或投资
27	广州达安创新科技有限公司(原名达安企业管理咨询(广州)有限公司)	1,000.00	广州市	广州市	管理服务	0.00	100.00	设立或投资
28	香港安丞达投资有限公司 (Hong Kong AnChengDa Investments Co., Limited)	10.00 (港币)	香港	香港	投资管理	0.00	100.00	设立或投资
29	达安融资租赁(广州)有限公司	30,000.00	广州市	广州市	融资租赁	0.00	100.00	设立或投资
30	广州安易达互联网小额贷款有限公司	10,000.00	广州市	广州市	贷款服务	51.00	49.00	设立或投资
31	达金环球香港有限公司 (Dajin International Hong Kong Limited)	0.01 (港币)	香港	香港	投资管理	0.00	65.00	设立或投资
32	广州达安医疗科技发展有限公司	1,000.00	广州市	广州市	生物科技	0.00	100.00	设立或投资
33	霍尔果斯安丞达企业管理咨询管理有限公司	100.00	新疆伊犁	新疆伊犁	咨询	0.00	100.00	设立或投资
34	广州市达安医疗器械有限公司	3,000.00	广州市	广州市	生物制药	0.00	100.00	设立或投资
35	广州达农生物科技有限公司	300.00	广州市	广州市	生物科技	0.00	51.00	设立或投资
36	广州核源生物科技有限公司	100.00	广州市	广州市	生物科技	0.00	100.00	设立或投资
37	广州达安生物科技有限公司	300.00	广州市	广州市	生物科技	0.00	100.00	设立或投资
38	广州达康生物有限公司	3,900.00	广州市	广州市	生物科技	0.00	100.00	设立或投资
39	广州达鑫精密制造有限公司	3,000.00	广州市	广州市	精密仪器	0.00	100.00	设立或投资
40	北京达忠科技有限公司	300.00	北京市	北京市	生物科技	100.00	0.00	设立或投资
41	成都达捷安科技有限公司	500.00	成都市	成都市	生物科技	100.00	0.00	设立或投资
42	武汉达捷安健康生物科技有限公司	500.00	武汉市	武汉市	生物科技	100.00	0.00	设立或投资
43	达安基因哥伦比亚股份有限公司	2,500.00 (哥伦比亚比索)	哥伦比亚	哥伦比亚	生物科技	0.00	100.00	设立或投资
44	广州市达启医疗科技有限公司	800.00	广州市	广州市	生物科技	0.00	100.00	设立或投资

说明:

(1) 本公司持有广州达瑞49.6901%股权, 并通过广州达瑞间接持有杭州达瑞医疗科技有限公司、达瑞医学检验(广州)有限公司、达瑞生物技术(香港)有限公司(Darui Biotech(Hong Kong)Co.,Limited)、广州市达瑞科技有限公司、广州市达启医疗科技

有限公司、广东达瑞医疗科技有限公司100%股权，广州瑞君投资合伙企业（有限合伙）99.99%股权、广州市达瑞信息科技有限公司51%股权、云南达瑞医疗科技有限公司40%股权、瑞康国际生物科技有限公司（Neomed International Biotechnology Limited）75%股权。

（2）本公司持有达安金控 40%股权，并通过达安金控间接持有安鑫达商业保理有限公司、西藏安纯达商务服务有限公司、广州安赢达互联网金融信息服务有限公司、香港安丞达投资有限公司（Hong Kong AnChengDa Investments Co., Limited）、达安融资租赁（广州）有限公司、广州达安创新科技有限公司及霍尔果斯安丞达企业咨询管理有限公司 100%股权，间接持有达金环球香港有限公司(Dajin International Hong Kong Limited) 65%股权。

（3）本公司持有半数或以下表决权但仍控制被投资单位的依据：在被投资单位董事会或类似机构占多数表决权。

2、重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例 (%)	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	其他	期末少数股东权益余额
广州达瑞	50.31	-42,440,847.97	0.00	-5,242,820.83	307,897,903.34
达安金控	60.00	9,970,729.46	0.00	0.00	-81,673,511.20

3、重要非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	期末余额						上年年末余额					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
广州达瑞	361,102,282.24	365,173,427.91	726,275,710.15	105,702,490.81	9,583,852.11	115,286,342.92	558,706,820.50	330,194,108.65	888,900,929.15	174,631,269.11	8,257,482.97	182,888,752.08
达安金控	138,526,240.20	158,954,742.23	297,480,982.43	428,184,186.60	5,476,535.63	433,660,722.23	193,528,741.28	190,819,075.52	384,347,816.80	530,945,030.75	6,193,072.28	537,138,103.03

子公司名称	本期金额				上期金额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
广州达瑞	200,282,184.30	-84,737,772.15	-84,601,757.87	53,465,017.18	454,184,906.06	20,269,395.45	21,064,206.75	11,490,651.95
达安金控	171,948,697.90	16,610,546.43	16,610,546.43	36,546,193.99	151,621,886.23	8,177,537.61	8,177,537.61	-18,274,328.87

(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		
云康集团有限公司	广州市	开曼群岛	投资管理	0.00	33.77	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
	云康集团有限公司	云康集团有限公司
流动资产	3,838,281,411.73	4,168,468,920.84
非流动资产	693,769,854.43	738,509,850.33
资产合计	4,532,051,266.16	4,906,978,771.17
流动负债	2,188,630,071.16	1,979,483,237.29
非流动负债	223,563,858.46	387,914,375.05
负债合计	2,412,193,929.62	2,367,397,612.34
少数股东权益	7,705,660.85	7,316,963.08
归属于母公司股东权益	2,112,151,675.72	2,532,264,195.75
按持股比例计算的净资产份额	713,273,620.89	855,145,618.83
调整事项	4,312,836.80	5,640,779.41
对联营企业权益投资的账面价值	717,586,457.69	860,786,398.24
存在公开报价的联营企业权益投资的公允价值	0.00	0.00
营业收入	891,500,084.60	3,756,201,348.64
净利润	-101,890,051.21	373,949,655.78
终止经营的净利润	0.00	0.00
其他综合收益	-7,375,307.56	-18,871,872.35
综合收益总额	-109,265,358.77	355,077,783.43
本期收到的来自联营企业的股利	42,552,383.72	16,188,366.72

3、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
合营企业:		
投资账面价值合计	36,171,192.86	43,888,028.55
下列各项按持股比例计算的合计数	0.00	0.00
—净利润	2,529,647.56	-5,792,445.57
—其他综合收益	0.00	0.00
—综合收益总额	2,529,647.56	-5,792,445.57

	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
联营企业：		
投资账面价值合计	92,779,737.55	103,593,558.28
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-12,574,679.29	-4,512,460.23
—其他综合收益	1,631,123.57	1,210,779.15
—综合收益总额	-10,943,555.72	-3,301,681.08

九、政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、 计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	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	
递延收益	60,922,178.75	14,164,480.83	7,484,075.92	其他收益
合计	60,922,178.75	14,164,480.83	7,484,075.92	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	132,770,296.39	65,673,656.90	67,291,639.49
合计	132,770,296.39	65,673,656.90	67,291,639.49

1、 涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	25,732,509.94	20,190,000.00	0.00	14,164,480.83	0.00	0.00	31,758,029.11	与资产相关
递延收益	1,540,795.57	1,700,000.00	0.00	2,310,145.17	0.00	0.00	930,650.40	与收益相关
合计	27,273,305.51	21,890,000.00	0.00	16,474,626.00	0.00	0.00	32,688,679.51	

十、与金融工具相关的风险

(一) 金融工具产生的各类风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融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：

公司董事会全面负责风险管理目标和政策的确定，并对风险管理目标和政策承担最终责任，但是董事会已授权本公司特定部门设计和实施能确保风险管理目标和政策得以有效执行的程序。董事会通过部门主管递交的月度报告来审查已执行程序的有效性以及风险管理目标和政策的合理性。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

1、 信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、定期存款、应收票据、应收账款、应收款项融资、发放贷款及垫款、长期应收款和其他应收款等。

本公司货币资金、结构性存款、定期存款主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款、应收款项融资、发放贷款及垫款、长期应收款和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

2、 流动性风险

流动性风险是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来12个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			
	1年以内	1年以上	未折现合同金额合计	账面价值
短期借款	330,804,465.69	0.00	330,804,465.69	330,804,465.69

项目	期末余额			账面价值
	1 年以内	1 年以上	未折现合同金额合计	
应付账款	425,437,095.31	0.00	425,437,095.31	425,437,095.31
其他应付款	107,287,924.55	0.00	107,287,924.55	107,287,924.55
租赁负债	14,777,389.40	23,431,331.79	38,208,721.19	35,025,171.21
长期应付款	2,295,000.00	5,295,000.00	7,590,000.00	7,590,000.00
小计	880,601,874.95	28,726,331.79	909,328,206.74	906,144,656.76

3、 市场风险

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

(1) 利率风险

利率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

(2) 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元	其他外币	合计
货币资金	12,833,270.87	13,373,472.27	26,206,743.14
应收账款	18,779,503.60	3,078.47	18,782,582.07
其他应收款	0.00	115,087.40	115,087.40
其他流动资产	0.00	226,550,000.00	226,550,000.00
应付账款	14,750,021.78	2,634,635.65	17,384,657.43
其他应付款	8,707,204.29	719,897.61	9,427,101.90

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值

或贬值 5%，则公司将减少或增加净利润 323,034.15 元。主要是因换算以美元为单位的应收款项、应付款项和现金及现金等价物而产生的汇兑损益所致。

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对其他外币（包括港元、加拿大元、瑞士法郎及欧元）升值或贬值 5%，则公司将减少或增加净利润 976,582.31 元。主要是因换算以其他外币为单位的应收款项、其他流动资产、应付款项和现金及现金等价物而产生的汇兑损益所致。

管理层认为 5%合理反映了下一年度人民币对美元和其他外币可能发生变动的合理范围。

（3）其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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

第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

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

（一）以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	16,985.82	0.00	90,063,436.07	90,080,421.89
（1）理财产品	0.00	0.00	90,063,436.07	90,063,436.07
（2）股票	16,985.82	0.00	0.00	16,985.82
◆应收款项融资	0.00	0.00	41,457,240.59	41,457,240.59
1.应收票据	0.00	0.00	41,457,240.59	41,457,240.59
◆其他非流动金融资产	87,045,400.00	880,373,285.36	113,193,802.81	1,080,612,488.17

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
(1) 上市公司受限股权	0.00	880,373,285.36	0.00	880,373,285.36
(2) 非上市公司股权	0.00	0.00	113,193,802.81	113,193,802.81
(3) 上市公司流通股	87,045,400.00	0.00	0.00	87,045,400.00
持续以公允价值计量的资产总额	87,062,385.82	880,373,285.36	244,714,479.47	1,212,150,150.65

(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

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
上市公司受限股权	880,373,285.36	市场法	已上市处于限售期	收盘价格/市销率

(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

项目	期末公允价值	项目状态	估值技术	不可观察输入值
非上市公司股权	48,299,519.03	近期无 IPO	市场法	按照市场法*30%计算
非上市公司股权	64,894,283.78	无法取得充足信息且无减值迹象的	成本法	按照投资成本等计算
理财产品	90,063,436.07	--	收益法	预计年化收益率
应收票据	41,457,240.59	--	现金流量折现法	折现率

(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		
◆交易性金融资产											
—理财产品	480,897,534.24	0.00	0.00	4,962,678.97	0.00	1,090,000,000.00	0.00	1,485,796,777.14	0.00	90,063,436.07	63,436.07
◆应收款项融资											
应收票据	48,671,026.63	0.00	0.00	-75,697.35	0.00	84,326,094.12	0.00	91,464,182.81	0.00	41,457,240.59	0.00
◆其他非流动金融资产											
—非上市公司股权	533,182,160.01	0.00	400,947,200.00	-18,246,616.38	0.00	0.00	0.00	794,540.82	0.00	113,193,802.81	-18,246,616.38
合计	1,062,750,720.88	0.00	400,947,200.00	-13,359,634.76	0.00	1,174,326,094.12	0.00	1,578,055,500.77	0.00	244,714,479.47	-18,183,180.31
其中：与金融资产有关的损益				-13,359,634.76							

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

项目	第一层次		第二层次		第三层次	
	转入	转出	转入	转出	转入	转出
其他非流动金融资产	0.00	0.00	400,947,200.00	0.00	0.00	400,947,200.00

本期内发生各层级之间转换的原因：公司持有的其他非流动金融资产-非上市公司股权于2023年上市流通。截止2023年12月31日，该股票处于限售期，其公允价值计量由第三层次转入第二层次，转移金额为人民币400,947,200.00元。

本公司确定各层次之间转换时点的政策为：以导致各层次之间转换的事项发生日为确认各层次之间转换的时点。

十二、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(%)
广州广永科技发展有限公司(以下简称“广永发展”)	广州市	国有资产投资经营管理	18270.53 万元	16.63	16.63

注：广州金融控股集团有限公司(以下简称“广州金控集团”)通过其全资子公司广永发展和广州生物医药与健康产业投资有限公司(原广州生物工程中心有限公司)对本公司间接持股合计 31.63%。

广州市人民政府直接持有广州金控集团 90.74%的股权，系广州金控集团的控股股东及实际控制人。上述股权无偿划转完成后，公司实际控制人由中山大学变更为广州市人民政府。

本公司最终控制方是广州市人民政府。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、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“八、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
云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	联营企业
广州昶通医疗科技有限公司及其子公司	联营企业
广州达瑞生殖技术有限公司	联营企业
广州天成医疗技术股份有限公司	联营企业
上海达善生物科技有限公司	联营企业
广州趣道资产管理有限公司	联营企业
广州市达安创谷企业管理有限公司	联营企业
厦门优迈科医学仪器有限公司	联营企业
深圳市热丽泰和生命科技有限公司	联营企业
广州赛隼生物科技有限公司	合营企业
广州立菲达安诊断产品技术有限公司	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
广州原子高科医药科技有限公司（以下简称“原子高科”）	详见说明
广州中大达安医院投资管理有限公司	详见说明
广州金域医学检验中心有限公司	本公司关联自然人担任董事的公司

说明：2022年1月7日后原子高科不再为广永发展控制的企业，2022年4月18日公司董事、副总经理张斌先生卸任广州中大达安医院投资管理有限公司董事，根据《深圳证券交易所股票上市规则》的规定，2023年1月7日前原子高科仍系公司关联方，2023年4月18日前广州中大达安医院投资管理有限公司仍系公司关联方。为便于报表使用者理解，本附注仍披露报告期内本公司与原子高科、广州中大达安医院投资管理有限公司的交易和往来情况。

(五) 关联交易情况

1、存在控制关系且已纳入本公司合并报表范围的子公司，其相互间交易及母子公司之间重大交易已作抵销。报告期内，本公司及子公司和关联方发生的重大交易如下，该等交易定价以签订合同中约定的协议价为定价基础。

2、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
云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	接受劳务	254,314.09	5,784,463.91
厦门优迈科医学仪器有限公司	采购商品	0.00	129,652.47
广州立菲达安诊断产品技术有限公司	采购商品	8,894.68	426,239.19
广州天成医疗技术股份有限公司	采购商品、接受劳务	1,722,935.96	4,460,246.45
广州市达安创谷企业管理有限公司	接受劳务	0.00	700,000.00
上海达善生物科技有限公司	接受劳务	427,420.00	561,116.04
广州趣道资产管理有限公司	接受劳务	351,033.81	587,547.64
广州金融控股集团有限公司及其子公司	接受劳务	1,456,800.00	876,000.00
广州中大达安医院投资管理有限公司	接受劳务	0.00	2,800,000.00

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
云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	销售商品、提供劳务	37,488,991.51	532,700,158.39
广州赛隼生物科技有限公司	销售商品、提供劳务	0.00	3,262.14
广州达瑞生殖技术有限公司	销售商品	0.00	54,368.94
广州立菲达安诊断产品技术有限公司	销售商品、提供劳务	1,073,241.04	2,701,187.40
广州天成医疗技术股份有限公司及其子公司	销售商品、提供劳务	525,840.71	2,061,010.50
广州昶通医疗科技有限公司及其子公司	销售商品	11,048.55	2,934,849.04
深圳市热丽泰和生命科技有限公司	销售商品	0.00	265,486.73
上海达善生物科技有限公司	销售商品、提供劳务	3,729,107.65	3,924,095.44
广州趣道资产管理有限公司	提供劳务	0.00	339,622.64
广州金域医学检验中心有限公司	销售商品	-488,782.69	70,347,864.92
广州金融控股集团有限公司及其子公司	销售商品	4,854.37	29,126.21

3、 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
云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	房屋建筑物	3,500,240.60	3,262,387.78

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	支付的租金		承担的租赁负债利息支出		增加的使用权资产	
		本期金额	上期金额	本期金额	上期金额	本期金额	上期金额
原子高科	房屋建筑物	809,137.8	648,192.66	106,687.12	134,759.10	0.00	2,689,767.72

4、 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	6,723,926.80	37,205,446.56

(六) 关联方应收应付等未结算项目

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					
	云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	661,661,957.95	140,438,778.66	692,344,190.69	56,320,944.75
	广州昶通医疗科技有限公司及其子公司	51,396,549.27	51,396,549.27	51,396,549.27	51,333,631.53
	广州达瑞生殖技术有限公司	8,652,528.68	8,652,528.68	8,652,528.68	8,652,528.68
	广州金域医学检验中心有限公司	515,190.00	189,903.15	9,329,129.12	631,738.90
	广州天成医疗技术股份有限公司	3,366,388.37	588,474.21	2,438,560.00	179,673.60
	上海达善生物科技有限公司	294,983.00	13,097.25	1,284,230.00	55,992.43
	广州趣道资产管理有限公司	0.00	0.00	120,000.00	1,200.00
其他应收款					
	广州昶通医疗科技有限公司及其子公司	7,023,258.19	7,023,258.19	7,023,258.19	7,023,258.19
	云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	640.00	640.00	640.00	640.00
	原子高科	122,000.00	12,200.00	122,000.00	1,220.00
	广州市达安创谷企业管理有限公司	18,077,391.17	1,974,809.32	18,077,391.17	481,604.76

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			
	云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	189,077.14	42,800.64
	上海达善生物科技有限公司	195,780.00	281,590.00
	广州天成医疗技术股份有限公司	423,758.03	267,755.75
	广州昶通医疗科技有限公司及其子公司	258,000.00	258,000.00
合同负债			
	广州市达安创谷企业管理有限公司	0.00	154,867.26
	广州天成医疗技术股份有限公司	1,964,601.77	0.00
其他流动负债			

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
	广州市达安创谷企业管理有限公司	0.00	20,132.74
	广州天成医疗技术股份有限公司	255,398.23	0.00
其他应付款			
	云康健康产业投资股份有限公司及其子公司	1,377,052.87	1,397,052.87
	广州趣道资产管理有限公司	5,327,969.48	0.00
	广州昶通医疗科技有限公司及其子公司	50,000.00	50,000.00
	上海达善生物科技有限公司	75,670.00	139,390.00
	广州广永科技发展有限公司及其子公司	2981.74	2981.74

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

1、资产负债表日存在的重要承诺

(1) 已签订的尚未履行完毕的重大合同

单位：人民币万元

项目	期末余额
购建厂房大楼和产业园区等长期资产投入	29,708.44
合计	29,708.44

(二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团期末已背书或贴现且尚未到期的银行承兑汇票明细如下：

客户名称	承兑金额	出票日期	到期日
客户一	3,991,580.69	2023-12-04	2024-03-04
客户二	607,000.00	2023-09-27	2024-03-27
客户三	603,237.00	2023-08-30	2024-02-29
客户四	225,474.00	2023-10-19	2024-01-19
合计	5,427,291.69	—	—

十四、资产负债表日后事项

(一) 利润分配情况

于 2024 年 3 月 28 日，本公司召开第八届董事会第四次会议审议通过关于 2023 年度利润分配方案：拟以利润分配股权登记日公司的总股本为基数，向全体股东每 10 股

派发现金 0.15 元人民币（含税）。按公司 2023 年 12 月 31 日的总股本 1,403,446,032 股计算，现金分红总额为 21,051,690.48 元（含税）。

本利润分配方案还需提交本公司 2023 年度股东大会审议通过。

十五、其他重要事项

（一）前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

（二）终止经营

1、 归属于母公司所有者的持续经营净利润和终止经营净利润

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司所有者的持续经营净利润	104,659,624.06	5,412,341,064.13
归属于母公司所有者的终止经营净利润	0.00	0.00

（三）分部信息

1、 报告分部的确定依据与会计政策

董事会考虑本公司的业务性质，决定本公司有以下两个可报告经营分部：

生物制品及相关业务分部——生产及销售生物制品及相关业务。

金融业务分部主要包括融资租赁、小额贷款和商业保理业务等。

2、 报告分部的财务信息

项目	生物制品及相关业务分部	金融业务分部	分部间抵销	合计
一、对外交易收入	1,146,270,739.75	34,626,347.29	0.00	1,180,897,087.04
二、分部间交易收入	464,104.82	0.00	-464,104.82	0.00
三、对联营和合营企业的投资收益	-49,049,554.20	2,948,802.77	0.00	-46,100,751.43
四、信用减值损失及资产减值损失	416,716,678.45	-273,239.42	0.00	416,443,439.03
五、折旧费和摊销费	366,167,207.27	302,315.10	0.00	366,469,522.37
六、利润总额（亏损总额）	101,128,962.78	12,871,091.80	-464,104.82	113,535,949.76
七、所得税费用	39,145,815.03	2,658,548.62	0.00	41,804,363.65
八、净利润（净亏损）	61,983,147.75	10,212,543.18	-464,104.82	71,731,586.11

项目	生物制品及相关业务分部	金融业务分部	分部间抵销	合计
九、资产总额	10,952,149,787.82	366,570,660.19	-300,803,565.87	11,017,916,882.14
十、负债总额	1,747,442,934.61	414,210,434.96	-300,803,565.87	1,860,849,803.70
十一、其他重要的非现金项目	0.00	0.00	0.00	0.00
折旧费和摊销费以外的其他非现金费用	0.00	0.00	0.00	0.00
对联营和合营企业的长期股权投资	732,548,416.73	113,988,971.37	0.00	846,537,388.10
长期股权投资以外的其他非流动资产增加额	-99,706,968.75	-18,842,058.22	0.00	-118,549,026.97

(四) 执行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的主要影响

本公司在编制本财务报表时,按照中国证券监督管理委员会于 2023 年 12 月 22 日发布的《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（2023 年修订）》的要求披露有关财务信息,除金融工具、存货、长期资产减值、现金流量、研发支出、政府补助等项目外,执行该规定没有对其他项目的可比会计期间主要财务数据披露格式产生重大影响。

十六、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	328,360,237.13	3,631,942,108.70
1 至 2 年	1,865,169,883.56	534,292,577.81
2 至 3 年	250,138,278.16	49,402,613.36
3 至 4 年	20,129,060.94	8,430,462.54
4 至 5 年	7,809,041.34	9,797,686.40
5 年以上	72,556,329.81	64,923,943.64
小计	2,544,162,830.94	4,298,789,392.45
减: 坏账准备	585,510,225.29	463,969,961.54
合计	1,958,652,605.65	3,834,819,430.91

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	79,653,331.78	3.13	79,653,331.78	100.00	0.00	85,371,997.30	1.99	85,371,997.30	100.00	0.00
按组合计提坏账准备	2,464,509,499.16	96.87	505,856,893.51	20.53	1,958,652,605.65	4,213,417,395.15	98.01	378,597,964.24	8.99	3,834,819,430.91
合计	2,544,162,830.94	100.00	585,510,225.29	—	1,958,652,605.65	4,298,789,392.45	100.00	463,969,961.54	—	3,834,819,430.91

按单项计提坏账准备:

名称	期末余额				上期年末余额	
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据	账面余额	坏账准备
客户一至客户五十五	79,653,331.78	79,653,331.78	100.00	预计无法收回	85,371,997.30	85,371,997.30
合计	79,653,331.78	79,653,331.78	100.00	—	85,371,997.30	85,371,997.30

按组合计提坏账准备:

组合计提项目:

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	57,492,429.51	0.00	0.00
账龄组合	2,407,017,069.65	505,856,893.51	21.02
合计	2,464,509,499.16	505,856,893.51	—

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	
单项计提	85,371,997.30	24,022,148.08	29,740,813.60	0.00	79,653,331.78
账龄组合	378,597,964.24	140,707,022.86	0.00	13,448,093.59	505,856,893.51
合计	463,969,961.54	164,729,170.94	29,740,813.60	13,448,093.59	585,510,225.29

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	13,448,093.59

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 960,480,600.43 元, 占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 37.76%, 相应计提的坏账准备期末余额汇总 233,262,441.02 元。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	852,387,999.16	825,573,412.38
合计	852,387,999.16	825,573,412.38

1、 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	61,358,931.49	356,303,474.59
1 至 2 年	349,537,299.77	76,412,892.23
2 至 3 年	55,694,789.75	15,464,505.04
3 至 4 年	12,893,705.29	39,939,069.51
4 至 5 年	39,869,317.38	61,238,067.72
5 年以上	345,581,831.59	285,368,174.87
小计	864,935,875.27	834,726,183.96
减：坏账准备	12,547,876.11	9,152,771.58
合计	852,387,999.16	825,573,412.38

(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	8,870,575.32	1.03	8,870,575.32	100.00	0.00	7,023,258.19	0.84	7,023,258.19	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	856,065,299.95	98.97	3,677,300.79	0.43	852,387,999.16	827,702,925.77	99.16	2,129,513.39	0.26	825,573,412.38
其中：账龄组合	13,873,171.54	1.60	3,677,300.79	26.51	10,195,870.75	17,367,429.51	2.08	2,129,513.39	12.26	15,237,916.12
合并范围内关联方组合	836,531,583.36	96.72	0.00	0.00	836,531,583.36	798,856,422.13	95.70	0.00	0.00	798,856,422.13
保证金、押金、备用金组合	5,660,545.05	0.65	0.00	0.00	5,660,545.05	11,479,074.13	1.38	0.00	0.00	11,479,074.13
合计	864,935,875.27	100.00	12,547,876.11	—	852,387,999.16	834,726,183.96	100.00	9,152,771.58	—	825,573,412.38

按单项计提坏账准备的说明：

名称	期末余额			计提理由
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	8,870,575.32	8,870,575.32	100.00	预计无法收回
合计	8,870,575.32	8,870,575.32	—	—

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	13,873,171.54	3,677,300.79	26.51
合并范围内关联方组合	836,531,583.36	0.00	0.00
保证金、押金、备用金组合	5,660,545.05	0.00	0.00
合计	856,065,299.95	3,677,300.79	—

(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	2,129,513.39	0.00	7,023,258.19	9,152,771.58
上年年末余额在本期				
--转入第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转入第三阶段	-1,845,217.13	0.00	1,845,217.13	0.00
--转回第二阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
--转回第一阶段	0.00	0.00	0.00	0.00
本期计提	4,475,639.73	0.00	2,100.00	4,477,739.73
本期转回	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转销	0.00	0.00	0.00	0.00
本期核销	1,082,635.20	0.00	0.00	1,082,635.20
其他变动	0.00	0.00	0.00	0.00
期末余额	3,677,300.79	0.00	8,870,575.32	12,547,876.11

(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	其他变动	
单项计提	7,023,258.19	1,847,317.13	0.00	0.00		8,870,575.32
账龄组合	2,129,513.39	2,630,422.60	0.00	1,082,635.20		3,677,300.79
合计	9,152,771.58	4,477,739.73	0.00	1,082,635.20		12,547,876.11

(5) 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
往来款	22,743,746.86	24,390,687.70
备用金、押金、保证金以及正常的关联方款项	842,192,128.41	810,335,496.26
合计	864,935,875.27	834,726,183.96

(6) 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
单位一	往来款	272,622,500.00	5年以上	31.52	0.00
单位二	往来款	211,974,013.26	3年以内	24.51	0.00
单位三	往来款	140,805,809.88	5年以内	16.28	0.00
单位四	往来款	62,650,000.00	5年以上	7.24	0.00
单位五	往来款	35,775,638.82	4年以内	4.14	0.00
合计	—	723,827,961.96	—	83.69	0.00

(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	1,176,815,040.60	8,999,674.00	1,167,815,366.60	1,137,115,140.60	0.00	1,137,115,140.60
合计	1,176,815,040.60	8,999,674.00	1,167,815,366.60	1,137,115,140.60	0.00	1,137,115,140.60

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备 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	本期计提减值 准备	其他		
广州市达安基因科技有 限公司	567,865,251.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	567,865,251.60	0.00
广州市达瑞生物技术股 份有限公司	214,400,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	214,400,000.00	0.00
中山生物工程有限公司	49,050,000.00	0.00	25,000,000.00	0.00	0.00	0.00	74,050,000.00	0.00
广州达泰生物工程技 术有限公司	5,300,100.00	0.00	24,699,900.00	0.00	0.00	0.00	30,000,000.00	0.00
达安诊断有限公司 (DAAN DIAGNOSTICS LTD)	8,499,674.00	0.00	0.00	0.00	8,499,674.00	0.00	0.00	8,499,674.00
广州达医安贸易有限公 司	10,000,115.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	10,000,115.00	0.00
昌都市达安医院投资管 理有限公司	10,000,000.00	0.00	0.00	10,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00
广州市达安医疗健康产 业创业投资基金（有限 合伙）	180,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	180,000,000.00	0.00
达安金控控股集团有限 公司	40,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	40,000,000.00	0.00
广州安易达互联网小额 贷款有限公司	51,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	51,000,000.00	0.00
北京达忠科技有限公司	500,000.00	0.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00	0.00	500,000.00
成都达捷安科技有限公 司	500,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	500,000.00	0.00
合计	1,137,115,140.60	0.00	49,699,900.00	10,000,000.00	8,999,674.00	0.00	1,167,815,366.60	8,999,674.00

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	753,315,361.26	298,902,990.12	11,408,744,828.93	2,971,216,743.09
其他业务	21,381,385.20	20,540,161.99	7,648,351.65	1,421,719.61
合计	774,696,746.46	319,443,152.11	11,416,393,180.58	2,972,638,462.70

营业收入明细:

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	753,315,361.26	11,408,744,828.93
其中：销售商品	753,315,361.26	11,408,672,572.56
提供劳务	0.00	72,256.37
其他业务收入	21,381,385.20	7,648,351.65
其中：租赁收入	18,518,268.00	5,332,796.46
其他	2,863,117.20	2,315,555.19
合计	774,696,746.46	11,416,393,180.58

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
成本法核算的长期股权投资收益	0.00	11,569,513.30
权益法核算的长期股权投资收益	0.00	-1,563,310.31
处置交易性金融资产取得的投资收益	3,770,439.98	4,999,003.10
其他非流动金融资产在持有期间的投资收益	4,560,000.00	4,838,610.00
处置长期股权投资产生的投资收益	-3,669,994.75	0.00
合计	4,660,445.23	19,843,816.09

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
非流动资产处置损益	-4,710,269.11
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	65,858,656.90
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	454,822,266.02
单独进行减值测试的应收款项、发放贷款及垫款减值准备转回	30,794,972.19

项目	金额
债务重组损益	-115,548.03
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-6,268,491.72
其他符合非经常性损益定义的损益项目（注2）	21,100,675.98
小计	561,482,262.23
减：所得税影响额	94,792,215.74
减：少数股东权益影响额（税后）	-1,793,357.92
合计	468,483,404.41

注1：执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》对可比会计期间非经常性损益的影响：同口径下公司2022年度归属于上市公司股东的非经常性损益净额236,206,557.46元，较调整前减少4,645,823.02元。

注2：其他符合非经常性损益定义的损益项目为联营企业云康集团有限公司非经常性损益按持股比例计算的影响。

注3：对非经常性损益项目的其他说明：

项目	金额
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	691,197.17
合计	691,197.17

注：子公司广州市达安医疗健康产业创业投资基金（有限合伙）的经营范围主要包括自有资金投资、股权投资。其处置长期股权投资产生的投资收益、持有交易性金融资产的公允价值变动损益以及处置交易性金融资产取得的投资收益是该公司日常经营的业务。因此，将上述项目收益界定为经常性损益项目。

（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	1.08	0.07	0.07
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-3.75	-0.26	-0.26

广州达安基因股份有限公司

（加盖公章）

二〇二四年三月二十八日