

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司

审计报告

上会师报字(2024)第 5435 号

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国 上海

# 审计报告

上会师报字(2024)第 5435 号

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司全体股东：

## 一、审计意见

我们审计了成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司（以下简称“贝瑞基因”或“公司”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2023 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及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，公允反映了贝瑞基因 2023 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2023 年度的合并及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，我们独立于贝瑞基因公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## 三、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如下：

### 1、收入确认

### (1) 事项描述

如财务报表附注四、28 和附注六、37 所述，贝瑞基因公司主营业务为基础科研服务、检测服务与设备和试剂销售。贝瑞基因公司 2023 年度主营业务收入为人民币 112,949.77 万元。基础科研服务和检测服务收入在服务已完成，且与服务相关的经济利益很可能流入贝瑞基因公司时确认收入的实现；设备和试剂销售收入按照协议或合同规定将货物交付购买方，经购买方签收或核对后，确认收入的实现。

由于收入是贝瑞基因公司的关键业绩指标之一，从而存在管理层为了达到特定目标或期望而操纵收入确认时点的固有风险，我们将贝瑞基因公司的收入确认识别为关键审计事项。

### (2) 审计应对

① 了解及评价了与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键控制执行的有效性；

② 通过抽样检查销售和服务合同及与管理层的访谈，对与收入确认有关的控制权转移时点、成本的计量进行分析评估，进而评估贝瑞基因公司收入的确认政策；

③ 对收入执行分析性复核程序，同时考虑收入与存货、应收账款等有关数据间关系的影响，判断本期收入及毛利率变动是否合理；

④ 针对基础科研服务和检测服务，我们抽样检查了与客户签订的服务合同、收样记录表、检测报告、数据发放路径、结算单、销售发票、回款单等资料；针对设备和试剂销售，我们抽样检查了与客户签订的销售合同、出库单、物流单、验收单、销售发票、回款单等资料，以评价贝瑞基因公司收入确认是否与披露的会计政策一致且各期一贯运用；

⑤ 对收入和成本执行分析性程序，包括本期分月份收入、成本、毛利率波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等分析性程序，检查已确认收入的准确性；

⑥ 对收入执行截止测试，就资产负债表日前后记录的收入交易，选取样本，核对出库单、结算单及其他支持性文件，以评价贝瑞基因公司收入是否被记录于恰当的会计期间；

⑦ 根据客户交易的特点和性质，我们挑选样本执行函证、访谈程序以确认收入

金额和应收账款余额。

## 2、应收账款减值

### (1) 事项描述

如财务报表附注六、4所述，贝瑞基因应收账款账面余额为人民币 122,880.22 万元，坏帐准备为人民币 42,085.17 万元，账面价值为人民币 80,795.04 万元，占期末总资产比例为 29.47%。

管理层根据各项应收账款的信用风险特征，以单项应收账款或应收账款组合为基础，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量其损失准备。对于以单项为基础进行减值测试的应收账款，管理层综合考虑有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息，估计预期收取的现金流量，据此确定应计提的坏账准备；对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款，管理层以账龄为依据划分组合，参照历史信用损失经验，并结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与违约损失率对照表，据此确定应计提的坏账准备。

由于应收账款金额重大，且应收账款减值涉及重大管理层判断，我们将应收账款减值确定为关键审计事项。

### (2) 审计应对

① 了解与应收账款减值相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

② 测试管理层在预期信用损失模型中所使用的关键基础数据，评估历史参考期间选取的合理性，并验证历史违约率计算中使用的关键数据的可靠性；

③ 针对单项计提坏账准备的应收账款，我们了解客户背景及信用评价，检查表明应收账款发生减值或减值已经恢复的客观证据，评价管理层对客户信用历史，未来经营情况和还款能力估计的适当性，检查资产负债表日至报告日的款项回收情况；

④ 针对按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款，我们采用抽样的方法，检查了管理层编制应收账款账龄表的准确性；结合客户回款情况和市场条件等因素，评估管理层将应收账款划分组合方法的适当性；检查历史回款和坏账数据，评估历史

损失率估计的适当性；结合前瞻性信息，评估管理层利用预期信用损失模型计提应收账款坏账准备的合理性；检查资产负债表日至报告日的款项回收情况；

⑤ 复核财务报表附注中相关披露的充分性和完整性。

#### **四、其他信息**

贝瑞基因公司管理层对其他信息负责。其他信息包括《成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司 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**

贝瑞基因公司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，管理层负责评估贝瑞基因公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项(如适用)，并运用持续经营假设，除非管理层计划清算贝瑞基因公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贝瑞基因公司的财务报告过程。

## 六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

2、了解与审计相关的内部控制，以设计恰当的审计程序。

3、评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

4、对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对贝瑞基因公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，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贝瑞基因公司不能持续经营。

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

6、就贝瑞基因公司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。

上会会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师

李波

（项目合伙人）

中国注册会计师

石晓琴

中国 上海

二〇二四年四月二十四日

## 合并资产负债表

2023年12月31日

会企01表

编制单位：成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
流动资产：				流动负债：			
货币资金	六、1	338,151,330.53	333,563,469.59	短期借款	六、19	202,637,334.67	203,689,978.17
结算备付金				向中央银行借款			
拆出资金				拆入资金			
交易性金融资产	六、2	13,856,623.59	4,505,243.01	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据	六、3	7,257,600.00	8,606,400.00	应付票据	六、20	15,505,406.31	20,000,000.00
应收账款	六、4	807,950,441.91	1,054,380,439.95	应付账款	六、21	276,978,708.29	258,902,226.96
应收款项融资				预收款项			
预付款项	六、5	8,279,682.68	34,338,731.67	合同负债	六、22	110,753,277.08	103,556,290.13
应收保费				卖出回购金融资产款			
应收分保账款				吸收存款及同业存放			
应收分保合同准备金				代理买卖证券款			
其他应收款	六、6	4,973,294.75	14,505,828.84	代理承销证券款			
其中：应收利息				应付职工薪酬	六、23	51,230,318.68	47,474,598.92
应收股利				应交税费	六、24	25,370,484.70	15,765,977.81
买入返售金融资产				其他应付款	六、25	16,025,718.43	32,467,646.10
存货	六、7	229,302,829.83	230,948,244.32	其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				应付手续费及佣金			

一年内到期的非流动资产				应付分保账款			
其他流动资产	六、8	63,224,956.08	46,017,921.48	持有待售负债			
流动资产合计		1,472,996,759.37	1,726,866,278.86	一年内到期的非流动负债	六、26	55,255,298.91	13,000,199.31
非流动资产：				其他流动负债	六、27	9,335,255.42	9,862,694.67
发放贷款和垫款				流动负债合计		763,091,802.49	704,719,612.07
债权投资				非流动负债：			
其他债权投资				保险合同准备金			
长期应收款				长期借款	六、28	42,183,109.01	126,599,991.60
长期股权投资	六、9	44,446,022.55	112,536,596.20	应付债券			
其他权益工具投资				其中：优先股			
其他非流动金融资产	六、10	4,000,991.17	25,719,739.12	永续债			
投资性房地产				租赁负债	六、29	3,503,280.14	4,884,310.19
固定资产	六、11	676,808,155.99	793,459,972.72	长期应付款			
在建工程	六、12	230,802,870.80	290,953,141.69	长期应付职工薪酬			
生产性生物资产				预计负债			
油气资产				递延收益	六、30	11,019,500.00	12,074,500.00
使用权资产	六、13	15,805,517.12	16,415,681.93	递延所得税负债	六、17	26,766,231.72	25,889,021.19
无形资产	六、14	49,670,552.88	51,601,427.39	其他非流动负债			
开发支出	七、2	40,859,369.12	25,903,970.34	非流动负债合计		83,472,120.87	169,447,822.98
商誉	六、15	13,433,638.57	13,433,638.57	负债合计		846,563,923.36	874,167,435.05
长期待摊费用	六、16	7,578,846.50	15,138,175.32	所有者权益（或股东权益）：			
递延所得税资产	六、17	151,268,961.51	104,801,721.77	实收资本（或：股本）	六、31	353,521,465.00	354,605,865.00
其他非流动资产	六、18	33,493,461.76	26,664,934.04	其他权益工具			
非流动资产合计		1,268,168,387.97	1,476,628,999.09	其中：优先股			
				永续债			
				资本公积	六、32	1,156,192,042.36	1,210,890,442.62
				减：库存股	六、33		44,519,514.13

				其他综合收益	六、34	16,501,304.02	15,393,191.05
				专项储备			
				盈余公积	六、35	80,849,357.82	80,849,357.82
				一般风险准备			
				未分配利润	六、36	256,970,877.59	684,167,383.51
				归属于母公司所有者权益(或股东权益)合计		1,864,035,046.79	2,301,386,725.87
				少数股东权益		30,566,177.19	27,941,117.03
				所有者权益(或股东权益)合计		1,894,601,223.98	2,329,327,842.90
资产总计		2,741,165,147.34	3,203,495,277.95	负债和所有者权益(或股东权益)总计		2,741,165,147.34	3,203,495,277.95

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 合并利润表

2023 年度

会企 02 表

编制单位：成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业总收入		1,151,416,785.41	1,368,007,211.88	四、利润总额（亏损总额以“－”号填列）		-453,424,883.47	-276,374,728.84
其中：营业收入	六、37	1,151,416,785.41	1,368,007,211.88	减：所得税费用	六、51	-28,158,872.90	-29,975,866.33
利息收入				五、净利润（净亏损以“－”号填列）		-425,266,010.57	-246,398,862.51
已赚保费				（一）按经营持续性分类			
手续费及佣金收入				1、持续经营净利润（净亏损以“－”号填列）		-425,266,010.57	-246,398,862.51
二、营业总成本		1,203,406,910.91	1,417,944,547.37	2、终止经营净利润（净亏损以“－”号填列）			
其中：营业成本	六、37	636,220,849.03	783,647,154.28	（二）按所有权归属分类			
利息支出				1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“－”号填列）		-427,196,505.92	-248,927,601.72
手续费及佣金支出				2、少数股东损益（净亏损以“－”号填列）		1,930,495.35	2,528,739.21
退保金				六、其他综合收益的税后净额	六、52	1,802,677.78	19,240,965.08
赔付支出净额				（一）归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		1,108,112.97	14,763,250.34
提取保险责任合同准备金净额				1、不能重分类进损益的其他综合收益			
保单红利支出				（1）重新计量设定受益计划变动额			

分保费用				(2) 权益法下不能转损益的其他综合收益			
税金及附加	六、38	8,590,058.52	8,616,446.90	(3) 其他权益工具投资公允价值变动			
销售费用	六、39	292,467,884.56	303,589,219.59	(4) 企业自身信用风险公允价值变动			
管理费用	六、40	141,580,880.88	197,824,060.15	(5) 其他			
研发费用	六、41	110,010,752.58	106,735,118.84	2、将重分类进损益的其他综合收益		1,108,112.97	14,763,250.34
财务费用	六、42	14,536,485.34	17,532,547.61	(1) 权益法下可转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		16,351,690.37	17,635,243.61	(2) 其他债权投资公允价值变动			
利息收入		2,635,721.34	2,357,540.20	(3) 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
加：其他收益	六、43	7,498,824.75	9,160,211.87	(4) 其他债权投资信用减值准备			
投资收益（损失以“-”号填列）	六、44	-45,770,465.38	-59,419,338.18	(5) 现金流量套期储备			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-45,622,569.50	-56,008,875.72	(6) 外币财务报表折算差额		1,108,112.97	14,763,250.34
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				(7) 其他			
汇兑收益（损失以“-”号填列）				(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		694,564.81	4,477,714.74
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				七、综合收益总额		-423,463,332.79	-227,157,897.43
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	六、45	-16,042,063.02	-84,887,086.93	(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		-426,088,392.95	-234,164,351.38
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、46	-162,863,950.83	-94,577,689.75	(二) 归属于少数股东的综合收益总额		2,625,060.16	7,006,453.95

资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、47	-181,561,391.74		八、每股收益：			
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、48	-14,254.14	-353,024.78	（一）基本每股收益（元/股）		-1.2084	-0.81
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-450,743,425.86	-280,014,263.26	（二）稀释每股收益（元/股）		-1.2084	-0.81
加：营业外收入	六、49	2,457,783.51	4,544,424.50				
减：营业外支出	六、50	5,139,241.12	904,890.08				

法定代表人：

主管会计工作负责：

会计机构负责人：

## 合并现金流量表

2023 年度

会企 03 表

编制单位：成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				二、投资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		1,322,013,585.98	1,451,230,779.78	收回投资收到的现金		600,000.00	20,220,807.09
客户存款和同业存放款项净增加额				取得投资收益收到的现金		7,002,990.70	
向中央银行借款净增加额				处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		127,105.00	86,525.54
向其他金融机构拆入资金净增加额				处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,711,090.65
收到原保险合同保费取得的现金				收到其他与投资活动有关的现金			1,873,479.45
收到再保业务现金净额				投资活动现金流入小计		7,730,095.70	23,891,902.73
保户储金及投资款净增加额				购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		55,101,503.92	73,310,147.33
收取利息、手续费及佣金的现金				投资支付的现金			
拆入资金净增加额				质押贷款净增加额			
回购业务资金净增加额				取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
代理买卖证券收到的现金净额				支付其他与投资活动有关的现金			

收到的税费返还		5,057,272.01	70,090,881.05	投资活动现金流出小计		55,101,503.92	73,310,147.33
收到其他与经营活动有关的现金	六、53	7,111,005.43	22,923,068.34	投资活动产生的现金流量净额		-47,371,408.22	-49,418,244.60
经营活动现金流入小计		1,334,181,863.42	1,544,244,729.17	三、筹资活动产生的现金流量：			
购买商品、接受劳务支付的现金		617,344,232.70	930,054,885.54	吸收投资收到的现金			
客户贷款及垫款净增加额				其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
存放中央银行和同业款项净增加额				取得借款收到的现金		212,427,737.10	286,267,951.28
支付原保险合同赔付款项的现金				收到其他与筹资活动有关的现金			
拆出资金净增加额				筹资活动现金流入小计		212,427,737.10	286,267,951.28
支付利息、手续费及佣金的现金				偿还债务支付的现金		255,698,549.28	339,282,310.22
支付保单红利的现金				分配股利、利润或偿付利息支付的现金		15,496,047.32	28,285,187.17
支付给职工以及为职工支付的现金		323,629,225.95	323,675,870.91	其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付的各项税费		51,444,420.96	66,823,202.79	支付其他与筹资活动有关的现金	六、53	8,518,885.47	
支付其他与经营活动有关的现金	六、53	230,757,069.88	202,511,960.01	筹资活动现金流出小计		279,713,482.07	367,567,497.39
经营活动现金流出小计		1,223,174,949.49	1,523,065,919.25	筹资活动产生的现金流量净额		-67,285,744.97	-81,299,546.11
经营活动产生的现金流量净额		111,006,913.93	21,178,809.92	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		1,500,834.48	11,192,368.77
				五、现金及现金等价物净增加额		-2,149,404.78	-98,346,612.02
				加：期初现金及现金等价物余额		318,278,291.32	416,624,903.34

				六、期末现金及现金等价物余额		316,128,886.54	318,278,291.32
--	--	--	--	----------------	--	----------------	----------------

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





四、本年年末 余额	353,521,465.00				1,156,192,042.36		16,501,304.02		80,849,357.82		256,970,877.59		1,864,035,046.79	30,566,177.19	1,894,601,223.98
--------------	----------------	--	--	--	------------------	--	---------------	--	---------------	--	----------------	--	------------------	---------------	------------------

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：





四、本年年末 余额	354,605,865.00				1,210,890,442.62	44,519,514.13	15,393,191.05		80,849,357.82		684,167,383.51		2,301,386,725.87	27,941,117.03	2,329,327,842.90
--------------	----------------	--	--	--	------------------	---------------	---------------	--	---------------	--	----------------	--	------------------	---------------	------------------

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司资产负债表

2023年12月31日

会企01表

编制单位：成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	期末余额	期初余额	项目	附注	期末余额	期初余额
<b>流动资产：</b>				<b>流动负债：</b>			
货币资金		2,855,310.62	3,138,564.60	短期借款			
交易性金融资产		10,795,618.27	4,505,243.01	交易性金融负债			
衍生金融资产				衍生金融负债			
应收票据				应付票据			
应收账款				应付账款		345,791.48	722,249.00
应收款项融资				预收款项			
预付款项		21,309.60	12,169.92	合同负债			
其他应收款	十八、1	30,006,164.64	30,006,164.64	应付职工薪酬		798,395.18	651,838.67
其中：应收利息				应交税费		54,929.29	31,883.00
应收股利				其他应付款		139,308,320.39	130,377,463.40
存货				其中：应付利息			
合同资产				应付股利			
持有待售资产				持有待售负债			
一年内到期的非流动资产				一年内到期的非流动负债		67,020.76	63,917.69
其他流动资产		661,605.91	330,395.46	其他流动负债		2,340.32	
流动资产合计		44,340,009.04	37,992,537.63	流动负债合计		140,576,797.42	131,847,351.76
<b>非流动资产：</b>				<b>非流动负债：</b>			

债权投资				长期借款			
其他债权投资				应付债券			
长期应收款				其中：优先股			
长期股权投资	十八、2	4,646,256,302.78	4,713,119,537.70	永续债			
其他权益工具投资				租赁负债		40,588.07	107,608.84
其他非流动金融资产				长期应付款			
投资性房地产				长期应付职工薪酬			
固定资产		416.88	1,113.94	预计负债			
在建工程				递延收益			
生产性生物资产				递延所得税负债		25,931.59	42,309.43
油气资产				其他非流动负债			
使用权资产		103,726.35	169,237.73	非流动负债合计		66,519.66	149,918.27
无形资产				负债合计		140,643,317.08	131,997,270.03
开发支出				所有者权益（或股东权益）：			
商誉				实收资本（或：股本）		353,521,465.00	354,605,865.00
长期待摊费用				其他权益工具			
递延所得税资产		26,902.21	42,881.63	其中：优先股			
其他非流动资产				永续债			
非流动资产合计		4,646,387,348.22	4,713,332,771.00	资本公积		4,479,067,709.95	4,537,614,517.25
				减：库存股			44,519,514.13
				其他综合收益			
				专项储备			
				盈余公积		17,517,755.05	17,517,755.05

				未分配利润		-300,022,889.82	-245,890,584.57
				所有者权益（或股东权益）合计		4,550,084,040.18	4,619,328,038.60
资产总计		4,690,727,357.26	4,751,325,308.63	负债和所有者权益（或股东权益） 总计		4,690,727,357.26	4,751,325,308.63

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司利润表

2023 年度

会企 02 表

编制单位：成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、营业收入				四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-54,132,305.25	-106,933,485.99
减：营业成本				（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-54,132,305.25	-106,933,485.99
税金及附加		8,577.79	4,515.73	（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
销售费用		1,674,831.19	2,568,935.63	五、其他综合收益的税后净额			
管理费用		-8,088,014.06	50,000,652.24	（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
研发费用				1、重新计量设定受益计划变动额			
财务费用		1,114.09	-33,999.33	2、权益法下不能转损益的其他综合收益			
其中：利息费用		6,489.18	4,686.28	3、其他权益工具投资公允价值变动			
利息收入		6,522.21	42,737.32	4、企业自身信用风险公允价值变动			
加：其他收益		36,665.00		5、其他			
投资收益（损失以“-”号填列）	十八、3	-46,003,865.70	-59,511,419.09	（二）将重分类进损益的其他综合收益			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-45,120,763.27	-56,149,131.79	1、权益法下可转损益的其他综合收益			

以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				2、其他债权投资公允价值变动			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）				3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		6,290,375.26	1,159,371.40	4、其他债权投资信用减值准备			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-20,859,369.22	5,277,711.23	5、现金流量套期储备			
资产减值损失（损失以“-”号填列）				6、外币财务报表折算差额			
资产处置收益（损失以“-”号填列）				7、其他			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-54,132,703.67	-105,614,440.73	六、综合收益总额		-54,132,305.25	-106,933,485.99
加：营业外收入				七、每股收益：			
减：营业外支出				（一）基本每股收益（元/股）			
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-54,132,703.67	-105,614,440.73	（二）稀释每股收益（元/股）			
减：所得税费用		-398.42	1,319,045.26				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 母公司现金流量表

2023 年度

会企 03 表

编制单位：成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	附注	本期金额	上期金额	项目	附注	本期金额	上期金额
一、经营活动产生的现金流量：				三、筹资活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金				吸收投资收到的现金			
收到的税费返还			5210 年 4 月 21 日	取得借款收到的现金			
收到其他与经营活动有关的现金		9,312,315.53	2,825,324.67	收到其他与筹资活动有关的现金			
经营活动现金流入小计		9,312,315.53	4,034,390.30	筹资活动现金流入小计			
购买商品、接受劳务支付的现金				偿还债务支付的现金			167,163.45
支付给职工以及为职工支付的现金		1,943,675.95	1,649,115.38	分配股利、利润或偿付利息支付的现金			4,363.08
支付的各项税费		8,577.79	4,515.73	支付其他与筹资活动有关的现金		70,406.88	
支付其他与经营活动有关的现金		7,572,908.89	27,618,127.46	筹资活动现金流出小计		70,406.88	171,526.53
经营活动现金流出小计		9,525,162.63	29,271,758.57	筹资活动产生的现金流量净额		-70,406.88	-171,526.53
经营活动产生的现金流量净额		-212,847.10	-25,237,368.27	四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
二、投资活动产生的现金流量：				五、现金及现金等价物净增加额		-283,253.98	-1,602,426.96

收回投资收到的现金			23,806,467.84	加：期初现金及现金等价物余额		3,138,564.60	4,740,991.56
取得投资收益收到的现金				六、期末现金及现金等价物余额		2,855,310.62	3,138,564.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额							
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额							
收到其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流入小计			23,806,467.84				
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金							
投资支付的现金							
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额							
支付其他与投资活动有关的现金							
投资活动现金流出小计							
投资活动产生的现金流量净额			23,806,467.84				

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



2、对所有者（或股东）的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（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、本年年末余额	353,521,465.00				4,479,067,709.95				17,517,755.05	-300,022,889.82		4,550,084,040.18

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司所有者权益变动表(续)

2023 年度

会企 04 表

编制单位：成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司

货币单位：人民币元

项目	上年金额											
	实收资本 (或股本)	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他 综合 收益	专项 储备	盈余公积	未分配利润	其他	所有者权益 合计
		优先 股	永续 债	其他								
一、上年年末余额	354,605,865.00				4,493,737,521.30	44,519,514.13			17,517,755.05	-138,957,098.58		4,682,384,528.64
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	354,605,865.00				4,493,737,521.30	44,519,514.13			17,517,755.05	-138,957,098.58		4,682,384,528.64
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）					43,876,995.95					-106,933,485.99		-63,056,490.04
（一）综合收益总额										-106,933,485.99		-106,933,485.99
（二）所有者投入和减少资本					43,876,995.95							43,876,995.95
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					43,876,995.95							43,876,995.95
（三）利润分配												
1、提取盈余公积												
2、对所有者（或股东）的分配												
3、其他												
（四）所有者权益内部结转												
1、资本公积转增资本（或股本）												

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
 2023 年度合并财务报表附注  
 (除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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、本年年末余额	354,605,865.00				4,537,614,517.25	44,519,514.13			17,517,755.05	-	245,890,584.57	4,619,328,038.60

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

## 一、公司基本情况

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）前身为成都天兴仪表股份有限公司（以下简称“天兴仪表”），2016 年 12 月 20 日，天兴仪表召开 2016 年第二次临时股东大会，审议通过天兴仪表发行股份购买资产及重大资产出售暨关联交易的方案。根据该方案，天兴仪表拟实施重大资产重组，拟通过向北京贝瑞和康生物技术股份有限公司(以下简称“贝瑞和康股份”)全体股东非公开发行 A 股股份，购买贝瑞和康股份 100%股权；同时，天兴仪表将截止评估基准日（2016 年 6 月 30 日）的扣除货币资金、应收票据、短期借款、应付票据、长期借款以外的资产与负债出售给成都通宇车用配件制品有限公司（以下简称“通宇配件”），通宇配件以现金方式支付对价。

根据青岛天和资产评估有限责任公司出具的青天评报字[2016]第 QDV1108 号评估报告，截止评估基准日，天兴仪表拟购买资产 100%股权的评估值为 430,590.29 万元，以该评估价值为基础经交易各方协商确定，本次交易中拟购买资产的交易作价为 430,000.00 万元。本次发行股份购买资产定价基准日为天兴仪表第七届董事会第十二次临时会议决议公告日，本次发行股份购买资产的股份发行价格为 21.14 元/股，不低于定价基准日前 20 个交易日天兴仪表股票均价的 90%，据此计算，天兴仪表向贝瑞和康股份全体股东发行股份的数量合计 203,405,865.00 股。

2017 年 4 月 14 日，天兴仪表召开第七届董事会第十四次临时会议，董事会根据天兴仪表 2016 年第二次临时股东大会的授权，审议通过《关于调整公司发行股份购买资产及重大资产出售暨关联交易方案的议案》、《关于公司与君联茂林等相关方签署附条件生效的<协议书>的议案》等与本次方案调整相关的议案，同意对本次交易方案进行调整。

2017 年 4 月 26 日，中国证券监督管理委员会（以下简称“中国证监会”）上市公司并购重组审核委员会 2017 年第 19 次会议审核通过本次交易。

2017 年 5 月 27 日，中国证监会下发证监许可[2017]811 号《关于核准成都天兴仪表股份有限公司重大资产重组及向高扬等发行股份购买资产的批复》，核准本次重大资产重组。

2017 年 6 月 9 日，贝瑞和康股份性质由“股份有限公司（非上市、自然人投资或控股）”变更为“其他有限责任公司”，变更后，贝瑞基因股份名称变更为北京贝瑞和康生物技术有限公司(以下简称“贝瑞和康”)。

2017 年 6 月 15 日，贝瑞和康完成其 100%股权登记至天兴仪表名下的工商变更登记手续。

2017 年 7 月 20 日，天兴仪表召开的 2017 年第一次临时股东大会，审议通过《关于修订〈公司章程〉的议案》、《关于变更公司经营范围的议案》、《关于变更公司名称及证券简称的议案》和《关于增加公司注册资本的议案》等。

2017 年 8 月 9 日，天兴仪表完成工商变更登记手续，取得成都市工商行政管理局换发的《营业执照》，变更后的统一社会信用代码号为 91510112633134930L。天兴仪表名称由“成都天兴仪表股份有限公司”变更为“成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司”。公司注册资本由 151,200,000.00 元变更为 354,605,865.00 元，高扬等贝瑞和康原股东成为本公司股东。

2017 年 8 月 10 日，公司发布《发行股份购买资产及重大资产出售暨关联交易实施情况暨新增股份上市报告书》，公告公司发行股份购买资产、重大资产出售及新增股份上市的情况，本次重大资产重组实施完毕。

公司股票自 2017 年 8 月 28 日证券简称由“\*ST 天仪”变更为“贝瑞基因”，证券代码不变，仍为“000710”。

本次交易完成后，高扬成为公司控股股东及实际控制人。

本财务报表业经本公司董事会于 2024 年 4 月 24 日决议批准报出。

## 二、财务报表的编制基础

### 1、编制基础

本公司以持续经营为财务报表的编制基础，以权责发生制为记账基础。公司一般采用历史成本对会计要素进行计量，在保证所确定的会计要素金额能够取得并可靠计量的前提下采用重置成本、可变现净值、现值及公允价值进行计量。

### 2、持续经营

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

## 三、遵循企业会计准则的声明

本公司财务报表及附注系按财政部颁布的《企业会计准则》、应用指南、企业会计准则解释、中国证券监督管理委员会发布的《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]》以及相关规定的要求编制，真实、完整地反映了本公司的财务状况、经营成果、股东权益变动和现金流量等有关信息。

## 四、重要会计政策及会计估计

### 1、会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

### 2、营业周期

公司的营业周期为 12 个月。

### 3、记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。

#### 4、重要性标准确定方法和选择依据

本公司编制和披露财务报表遵循重要性原则, 本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准, 本公司相关披露事项涉及的重要性标准如下:

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收账款	附注六、4、(2)、①	占应收账款余额 5%以上, 或对本公司有重大影响
重要在建工程项目	附注六、12、(1)、②	占在建工程余额 5%以上, 或对本公司有重大影响
重要的资本化研发项目	附注七、2、(1)	占资本化研发项目余额 5%以上, 或对本公司有重大影响
重要的非全资子公司	附注九、1、(2)	子公司净利润占本公司期末净利润的 1%以上, 或对本公司有重大影响
重要的合营企业或联营企业	附注九、2	单个被投资单位的长期股权投资期末账面价值占本公司期末总资产 1%以上

#### 5、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 在同一控制下的企业合并中, 公司作为购买方取得对其他参与合并企业的控制权, 如以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额, 调整资本公积; 资本公积不足冲减的, 调整留存收益; 如以发行权益性证券作为合并对价的, 在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本, 按照发行股份的面值总额作为股本, 长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额, 调整资本公积, 资本公积不足冲减的, 调整留存收益。为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益。为企业合并发行的债券或承担其他债务支付的手续费、佣金等, 应当计入所发行债券及其他债务的初始计量金额。企业合并中发行权益性证券发生的手续费、佣金等费用, 应当抵减权益性证券溢价收入, 溢价收入不足冲减的, 冲减留存收益。

(2) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并, 按下列情况确定长期股权投资的初始投资成本:

- ① 一次交换交易实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为购买方在购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值;
- ② 通过多次交换交易分步实现的企业合并, 长期股权投资的初始投资成本为每一单项交易成本之和;
- ③ 为进行企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用, 于发生时计入当期损益; 作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用, 计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额;

④ 在合并合同或协议中对可能影响合并成本的未来事项作出约定的，在购买日如果估计未来事项很可能发生并且对合并成本的影响金额能够可靠计量的，将其计入长期股权投资的初始投资成本。

(3) 公司对外合并如属非同一控制下的企业合并，对长期股权投资的初始投资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。

对长期股权投资的初始投资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，按照下列方法处理：

① 对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核；

② 经复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额应当计入当期损益。

## 6、合并财务报表的编制方法

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制，是指投资方拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。母公司应当将其全部子公司纳入合并财务报表的合并范围。子公司，是指被公司控制的主体(含企业、被投资单位中可分割的部分，以及企业所控制的结构化主体等)。

如果母公司是投资性主体，则母公司应当仅将为其投资活动提供相关服务的子公司(如有)纳入合并范围并编制合并财务报表；其他子公司不应当予以合并，母公司对其他子公司的投资应当按照公允价值计量且其变动计入当期损益。当母公司同时满足下列条件时，该母公司属于投资性主体：

- (1) 该母公司是以向投资者提供投资管理服务为目的，从一个或多个投资者处获取资金；
- (2) 该母公司的唯一经营目的，是通过资本增值、投资收益或两者兼有而让投资者获得回报；
- (3) 该母公司按照公允价值对几乎所有投资的业绩进行考量和评价。

编制合并报表时，公司与被合并子公司采用的统一的会计政策和期间。合并财务报表以公司和子公司的财务报表为基础，在抵销公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响后，由公司合并编制。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，调整合并资产负债表的年初数。因非同一控制下企业合并增加的子公司，编制合并资产负债表时，不调整合并资产负债表的年初数。公司在报告期内因同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司合并当期年初至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。因非同一控制下企业合并增加的子公司，将该子公司购买日至报告期末的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。公司在报告期内处置子公司，将该子公司年初至处置日的收入、费用、利润及现金流量纳入合并利润表及现金流量表。

母公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，在合并财务报表中，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，应当调整资本公积(股本溢价)，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

企业因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的，在编制合并财务报表时，对于剩余股权，应当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之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

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

合营企业，是指合营方仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。公司按照权益法对合营企业的投资进行会计处理。

#### 8、现金及现金等价物的确定标准

现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指公司持有的期限短（一般指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

#### 9、外币业务和外币报表折算

(1) 外币交易在初始确认时，采用交易发生当日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价将外币金额折算为人民币金额。

(2) 于资产负债表日，按照下列方法对外币货币性项目和外币非货币性项目进行处理：

① 外币货币性项目, 采用资产负债表日中国人民银行公布的人民币外汇牌价中间价折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或者前一资产负债表日即期汇率不同而产生的汇兑差额, 计入当期损益。

② 以历史成本计量的外币非货币性项目, 仍采用交易发生日的即期汇率折算, 不改变其记账本位币金额; 以公允价值计量的外币非货币性项目, 采用公允价值确定日的即期汇率折算, 折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额, 作为公允价值变动(含汇率变动)处理, 并根据非货币性项目的性质计入当期损益或其他综合收益。

货币性项目, 是指公司持有的货币资金和将以固定或可确定的金额收取的资产或者偿付的负债。非货币性项目, 是指货币性项目以外的项目。

(3) 境外经营实体的外币财务报表的折算方法:

① 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;

② 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(或采用按照系统合理的方法确定的、与交易发生日即期汇率近似的汇率折算);

③ 按照上述①、②折算产生的外币财务报表折算差额, 在资产负债表中所有者权益项目下单独列示。

(4) 公司对处于恶性通货膨胀经济中的境外经营的财务报表, 按照下列方法进行折算:

对资产负债表项目运用一般物价指数予以重述, 对利润表项目运用一般物价指数变动予以重述, 再按照最近资产负债表日的即期汇率进行折算。

在境外经营不再处于恶性通货膨胀经济中时, 停止重述, 按照停止之日的价格水平重述的财务报表进行折算。

(5) 公司在处置境外经营时, 将资产负债表中所有者权益项目下列示的、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; 部分处置境外经营的, 按处置的比例计算处置部分的外币财务报表折算差额, 转入处置当期损益。

## 10、金融工具

金融工具, 是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。当公司成为金融工具合同的一方时, 确认相关的金融资产或金融负债。

### (1) 金融资产

① 分类和初始计量

公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：

以摊余成本计量的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

1) 债务工具

公司持有的债务工具是指从发行方角度分析符合金融负债定义的工具，分别采用以下三种方式进行计量：

<1> 以摊余成本计量：

公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，即在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。公司对于此类金融资产按照实际利率法确认利息收入。此类金融资产主要包括货币资金、应收票据及应收账款、合同资产、其他应收款、债权投资、租赁应收款和长期应收款等。公司将自资产负债表日起一年内(含一年)到期的债权投资和长期应收款，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的债权投资列示为其他流动资产。

<2> 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益：

公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。此类金融资产列示为其他债权投资，自资产负债表日起一年内(含一年)到期的其他债权投资，列示为一年内到期的非流动资产；取得时期限在一年内(含一年)的其他债权投资列示为其他流动资产。

<3> 以公允价值计量且其变动计入当期损益：

公司将持有的未划分为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债务工具，以公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产。在初始确认时，公司为了消除或显著减少会计错配，将部分金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融

资产。自资产负债表日起超过一年到期且预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

## 2) 权益工具

公司将对其没有控制、共同控制和重大影响的权益工具投资按照公允价值计量且其变动计入当期损益，列示为交易性金融资产；自资产负债表日起预期持有超过一年的，列示为其他非流动金融资产。

此外，公司将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，列示为其他权益工具投资。该类金融资产的相关股利收入计入当期损益。该指定一经做出，不得撤销。本公司在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的，该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

对于非交易性权益工具投资，公司可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。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。

## ② 减值

公司对于以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、租赁应收款、合同资产和财务担保合同等，以预期信用损失为基础确认损失准备。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。

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

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

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

对于应收票据及应收账款、租赁应收款和合同资产，无论是否存在重大融资成分，公司均可以按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

### 1) 信用风险显著增加判断标准

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是否已显著增加。

在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息，包括基于公司历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础，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变化情况。

当触发以下一个或多个定量或定性标准时，公司认为金融工具的信用风险已发生显著增加：

- <1> 定量标准主要为报告日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例。
- <2> 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、预警客户清单等。
- <3> 上限指标为债务人合同付款(包括本金和利息)一般逾期超过 30 天，最长不超过 90 天。

## 2) 已发生信用减值资产的定义

为确定是否发生信用减值，公司所采用的界定标准，与内部针对相关金融工具的信用风险管理目标保持一致，同时考虑定量、定性指标。公司评估债务人是否发生信用减值时，主要考虑以下因素：

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

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

## 3) 预期信用损失计量的参数

根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，公司对不同的资产分别以 12 个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

相关定义如下：

- <1> 违约概率是指债务人在未来 12 个月或在整个剩余存续期，无法履行其偿付义务的可能性。公司的违约概率以历史信用损失模型结果为基础进行调整，加入前瞻性信息，以反映当前宏观经济环境下债务人违约概率；
- <2> 违约损失率是指公司对违约风险暴露发生损失程度作出的预期。根据交易对手的类型、追索

的方式和优先级，以及担保品的不同，违约损失率也有所不同。违约损失率为违约发生时风险敞口损失的百分比，以未来 12 个月内或整个存续期为基准进行计算；

<3> 违约风险敞口是指，在未来 12 个月或在整个剩余存续期中，在违约发生时，公司应被偿付的金额。

#### 4) 前瞻性信息

信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，公司依据信用风险特征将应收款项划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失，确定组合的依据如下：

##### <1> 应收账款组合

对于划分为单项的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于划分为组合的应收账款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

##### <2> 其他应收款组合

往来及代垫社保公积金款

押金、保证金、备用金

出口退税款

对于划分为组合的其他应收款，公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

对于其他应收款组合中的押金、保证金、备用金及合并范围内的关联方其他应收款无需计提坏账准备。为反映金融工具的信用风险自初始确认后的变化，公司及其子公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失，由此形成的损失准备的增加或转回金额，应当作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产，损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值；对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资，公司及其子公司在其他综合收益中确认其损失准备，不抵减该金融资产的账面价值。

#### ③ 终止确认

金融资产满足下列条件之一的，予以终止确认：

- 1) 收取该金融资产现金流量的合同权利终止；

- 2) 该金融资产已转移，且公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；
- 3) 该金融资产已转移，虽然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，但是放弃了对该金融资产控制。

其他权益工具投资终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入留存收益；其余金融资产终止确认时，其账面价值与收到的对价以及原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额之和的差额，计入当期损益。

#### ④ 核销

如果公司及其子公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，则直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。这种情况通常发生在公司及其子公司确定债务人没有资产或收入来源可产生足够的现金流量以偿还将被减记的金额。但是，按照公司及其子公司收回到期款项的程序，被减记的金融资产仍可能受到执行活动的影响。

已减记的金融资产以后又收回的，作为减值损失的转回计入收回当期的损益。

#### (2) 金融负债

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

除下列各项外，公司将金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债：

- ① 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和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。
- ② 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。
- ③ 不属于本条第①项或第②项情形的财务担保合同，以及不属于本条第①项情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。在非同一控制下的企业合并中，公司作为购买方确认的或有对价形成金融负债的，该金融负债按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

在初始确认时，为了提供更相关的会计信息，公司可以将金融负债指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，该指定满足下列条件之一：

- 1) 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，并在公司内部以此为基础向关键管理人员报告。该指定一经做出，不得撤销。

公司的金融负债主要为以摊余成本计量的金融负债，包括应付票据及应付账款、其他应付款、借

款及应付债券等。该类金融负债按其公允价值扣除交易费用后的金额进行初始计量，并采用实际利率法进行后续计量。期限在一年以下(含一年)的，列示为流动负债；期限在一年以上但自资产负债表日起一年内(含一年)到期的，列示为一年内到期的非流动负债；其余列示为非流动负债。当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时，公司终止确认该金融负债或义务已解除的部分。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额，计入当期损益。

金融负债(或其一部分)的现时义务已经解除的，公司终止确认该金融负债(或该部分金融负债)。

### (3) 金融工具的公允价值确定

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，公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，选择与市场参与者在相关资产或负债的交易中所考虑的资产或负债特征相一致的输入值，并尽可能优先使用相关可观察输入值。在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，使用不可观察输入值。

### (4) 后续计量

初始确认后，公司对不同类别的金融资产，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益或以公允价值计量且其变动计入当期损益进行后续计量。

初始确认后，公司对不同类别的金融负债，分别以摊余成本、以公允价值计量且其变动计入当期损益或以其他适当方法进行后续计量。

金融资产或金融负债的摊余成本，以该金融资产或金融负债的初始确认金额经下列调整后的结果确定：

- ① 扣除已偿还的本金。
- ② 加上或减去采用实际利率法将该初始确认金额与到期日金额之间的差额进行摊销形成的累计摊销额。
- ③ 扣除累计计提的损失准备（仅适用于金融资产）。

公司按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定，但下列情况除外：

- 1) 对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产，公司自初始确认起，按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。
- 2) 对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产，公司在后续期间，按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。公司按照上述政策对金融资产的摊余成本运用实际利率法计算利息收入的，若该金融工具在后续期间因其信用风险有所改善而不再存在信用减值，并且这一改善在客观上可与应用上述政策之后发生的某一事件相联系

(如债务人的信用评级被上调)，公司转按实际利率乘以该金融资产账面余额来计算确定利息收入。

## 11、存货

### (1) 存货的分类

存货包括原材料、在产品、库存商品、发出商品、开发成本、合同履约成本等。

### (2) 发出存货的计价方法

发出存货时按加权平均法计价。

### (3) 开发成本的计价方法

开发成本按实际成本入账，符合资本化条件的借款费用，计入开发成本。待项目完工并验收合格后按实际成本转入开发产品。

### (4) 存货可变现净值的确定依据及存货跌价准备的计提方法

于资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备，计入当期损益。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。

各类存货可变现净值的确定依据如下：

- ① 库存商品、发出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。
- ② 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。
- ③ 资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，应当分别确定其可变现净值，并与其相对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。存货跌价准备按单个存货项目(或存货类别)计提，与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，合并计提存货跌价准备。

### (5) 存货的盘存制度

存货的盘存制度采用永续盘存制。

### (6) 低值易耗品和包装物的摊销方法

对低值易耗品采用一次转销法进行摊销。

对包装物采用一次转销法进行摊销。

## 12、合同资产

合同资产，指已向客户转让商品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。向客户销售两项可明确区分的商品，因已交付其中一项商品而有权收取款项，但收取该款项还取决于交付另一项商品的，该收款权利应作为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 13、合同成本

### (1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即为履行合同发生的成本，不属于《企业会计准则第 14 号—收入（2017 年修订）》之外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

- ① 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
- ② 该成本增加了企业未来用于履行履约义务的资源；
- ③ 该成本预期能够收回。

合同取得成本，即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。增量成本，是指不取得合同就不会发生的成本（例如：销售佣金等）。该资产摊销期限不超过一年的，可以在发生时计入当期损益。

企业为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（例如：无论是否取得合同均会发生的差旅费、投标费、为准备投标资料发生的相关费用等），应当在发生时计入当期损益，除非这些支出明确由客户承担。

### (2) 与合同成本有关的资产的摊销

与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

### (3) 与合同成本有关的资产的减值

在确定与合同成本有关的资产的减值时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于下列第①项减去第②项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得企业上述第①项减去第②项后的差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定

不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

#### 14、长期股权投资

长期股权投资是指公司对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资, 以及对其合营企业的投资。

##### (1) 投资成本确定

除对外合并形成的长期股权投资以外, 其他方式取得的长期股权投资, 按照下列规定确定其初始投资成本:

- ① 以支付现金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。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出;
- ② 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 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 7 号—非货币性资产交换》确定;
- ④ 通过债务重组取得的长期股权投资, 其初始投资成本应当按照《企业会计准则第 12 号—债务重组》确定。

##### (2) 后续计量及损益确认方法

###### ① 下列长期股权投资采用成本法核算:

公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

采用成本法核算的长期股权投资按照初始投资成本计价。追加或收回投资应当调整长期股权投资的成本。被投资单位宣告分派的现金股利或利润, 确认为当期投资收益。

② 对被投资单位具有共同控制(指合营企业)或重大影响的长期股权投资, 按照采用权益法核算。长期股权投资采用权益法核算时, 对长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的, 不调整长期股权投资的投资成本; 对长期股权投资的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, 对长期股权投资的账面价值进行调整, 差额计入投资当期的损益。

在权益法核算时, 当取得长期股权投资后, 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, 分别确认投资损益和其他综合收益, 并调整长期股权投资的账面价值。投资企业按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应分得的部分, 相应减少长期股权投资的账面价值。投资方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, 应当调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

确认被投资单位发生的净亏损, 以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限, 公司对被投资企业负有承担额外损失义务的除外。被投资单位以

后实现净利润的，投资企业在其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。长期股权投资按照权益法核算在确认投资损益时，先对被投资单位的净利润进行取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值、会计政策和会计期间方面的调整，再按应享有或应分担的被投资单位的净损益份额确认当期投资损益。

与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照持股比例计算归属于公司的部分，在抵销基础上确认投资损益。

### (3) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

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。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指对一个企业的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

## 15、固定资产

### (1) 固定资产确认条件

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

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

### (2) 各类固定资产折旧方法

各类固定资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	20 年-40 年	5%	4.750%-2.375%

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋建筑物-装修	年限平均法	10 年	5%	9.500%
机器设备	年限平均法	5 年-8 年	5%	19.000%-11.875%
电子及办公设备	年限平均法	5 年	5%	19.000%
运输设备	年限平均法	5 年	5%	19.000%

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法。

融资租入固定资产的认定依据：实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁。具体认定依据为符合下列一项或数项条件的：

- ① 在租赁期届满时，租赁资产的所有权转移给承租人；
- ② 承租人有购买租赁资产的选择权，所订立的购买价款预计将远低于行使选择权时租赁资产的公允价值，因而在租赁开始日就可以合理确定承租人会行使这种选择权；
- ③ 即使资产的所有权不转移，但租赁期占租赁资产使用寿命的大部分；
- ④ 承租人在租赁开始日的最低租赁付款额现值，几乎相当于租赁开始日租赁资产公允价值；
- ⑤ 租赁资产性质特殊，如不作较大改造只有承租人才能使用。

融资租入固定资产的计价方法：融资租入固定资产初始计价为租赁期开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值较低者作为入账价值。

融资租入固定资产后续计价采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提折旧及减值准备。

## 16、使用权资产

使用权资产类别主要包括房屋建筑物等。

### (1) 使用权资产确认条件

使用权资产是指公司作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。公司在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。使用权资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### (2) 使用权资产的初始计量

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- ① 租赁负债的初始计量金额；
- ② 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- ③ 承租人发生的初始直接费用；
- ④ 承租人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。

### (3) 使用权资产的后续计量

- ① 采用成本模式对使用权资产进行后续计量。
- ② 对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。各类使用权资产的具体折旧方法如下。

(4) 各类使用权资产折旧方法

各类使用权资产采用直线法并按下列使用寿命、预计净残值率及折旧率计提折旧：

类别	折旧方法	使用年限	预计净残值率	年折旧率
房屋及建筑物	年限平均法	2-3 年	0%	33.33%-50%

- (5) 按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值时，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

(6) 使用权资产的减值测试方法、减值准备计提方法

资产负债表日，有迹象表明使用权资产发生减值的，按照账面价值高于可收回金额的差额计提相应的减值准备。

17、在建工程

- (1) 包括公司基建、更新改造等发生的支出，该项支出包含工程物资。
- (2) 在建工程达到预定可使用状态时转入固定资产。

18、借款费用

(1) 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。符合资本化条件的资产，是指需要经过相当长的时间的(通常是指 1 年及 1 年以上)购建或者生产活动才能达到预定可使用可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。其他借款费用，应当在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。借款费用包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

(2) 借款费用同时满足下列条件的，开始资本化：

- ① 资产支出已发生，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而支付的现金、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。

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。符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过 3 个月的，暂停借款费用的资本化。在中断期间发生的借款费用确认为费用，计入当期损益，直至资产的购

建或者生产活动重新开始。如果中断是所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态必要的程序，借款费用的资本化则继续进行。

(3) 在资本化期间内，每一会计期间的利息(包括折价或溢价的摊销)资本化金额，按照下列规定确定：

① 为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定。

② 为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用了一般借款的，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的一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率确定。

借款存在折价或溢价的，按照实际利率法确定每一会计期间相应摊销的折价或者溢价的金额，调整每期利息金额。

在资本化期间内，每一会计期间的利息资本化金额，不超过当期相关借款实际发生的利息金额。

(4) 专门借款发生的辅助费用，在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之前发生的，在发生时根据其发生额予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本；在所购建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态之后发生的，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。一般借款发生的辅助费用，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

## 19、无形资产

(1) 无形资产，是指企业拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。无形资产按照成本进行初始计量。于取得无形资产时分析判断其使用寿命。

(2) 公司确定无形资产使用寿命通常考虑的因素：

① 运用该资产生产的产品通常的寿命周期、可获得的类似资产使用寿命的信息；

② 技术、工艺等方面的现阶段情况及对未来发展趋势的估计；

③ 以该资产生产的产品或提供服务的市场需求情况；

④ 现在或潜在的竞争者预期采取的行动；

⑤ 为维持该资产带来经济利益能力的预期维护支出，以及公司预计支付有关支出的能力；

⑥ 对该资产控制期限的相关法律规定或类似限制，如特许使用期、租赁期等；

⑦ 与企业持有其他资产使用寿命的关联性等。

无法预见无形资产为公司带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产。

(3) 对于使用寿命有限的无形资产，按照直线法摊销。公司于每年年度终了，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命及摊销方法进行复核。无形资产的使用寿命及摊销方法与以前估计不同的，将改变摊销期限和摊销方法。

对于使用寿命有限的无形资产，在采用直线法计算摊销额时，各项无形资产的使用寿命、预计净残值率如下：

<u>名称</u>	<u>使用年限</u>	<u>预计净残值率</u>
土地使用权	50 年	0.00%
医疗器械生产企业许可权	5 年	0.00%
医疗器械注册证	10 年	0.00%
专利授权费	10 年-20 年	0.00%
软件	3 年-10 年	0.00%

#### (4) 内部研究开发

① 内部研究开发项目的支出，包括研究阶段支出与开发阶段支出，其中：

- 1) 研究是指为获取并理解新的科学或技术知识而进行的独创性的有计划调查。
- 2) 开发是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等。

② 内部研究开发项目在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：

- 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，应当证明其有用性；
- 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。

#### 20、商誉

商誉为非同一控制下企业合并其初始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

值份额的差额。公司对商誉不摊销，以成本减累计减值准备后的金额计量，在合并资产负债表上单独列示。

## 21、长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

就商誉的减值测试而言，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。相关的资产组或资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合，且不大于本公司确定的报告分部。

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，首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，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资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或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，但抵减后的各资产的账面价值不得低于该资产的公允价值减去处置费用后的净额（如可确定的）和该资产预计未来现金流量的现值（如可确定的）两者之间较高者，同时也不低于零。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

## 22、长期待摊费用

长期待摊费用是公司已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在 1 年以上(不含 1 年)的各

项费用。长期待摊费用在受益期内平均摊销，如果长期待摊费用项目不能使以后会计期间受益的，则将其尚未摊销的摊余价值全部转入当期损益。

## 23、合同负债

合同负债反映已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。在向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或已经取得了无条件收取合同对价权利的，在客户实际支付款项与到期应付款项孰早时点，按照已收或应收的金额确认合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

## 24、职工薪酬

### (1) 职工薪酬的范围

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

(2) 短期薪酬是指公司在职工提供相关服务的年度报告期间结束后十二个月内需要全部予以支付的职工薪酬。

短期薪酬包括职工工资、奖金、津贴和补贴，职工福利费、医疗保险费、工伤保险费和生育保险费等社会保险费，住房公积金、工会经费和职工教育经费，短期带薪缺勤、短期利润分享计划，非货币性福利以及其他短期薪酬。

短期薪酬在职工为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。

(3) 离职后福利是指公司为获得员工提供的服务而在职工退休或与公司解除劳动关系后，提供的各种形式的报酬和福利，短期薪酬和辞退福利除外。

离职后福利计划包括设定提存计划和设定受益计划。其中，设定提存计划，是指向独立的基金缴存固定费用后，公司不再承担进一步支付义务的离职后福利计划；设定受益计划，是指除设定提存计划以外的离职后福利计划。

设定提存计划包括基本养老保险、失业保险等。在职工提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

于报告期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。
- ② 设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的

利息费用以及资产上限影响的利息。

③ 重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动。

除非其他会计准则要求或允许职工福利成本计入资产成本，上述第①项和第②项应计入当期损益；第③项应计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

在设定受益计划下，在下列日期孰早日将过去服务成本确认为当期费用：

- 1) 修改设定受益计划时。
- 2) 企业确认相关重组费用或辞退福利时。

在设定受益计划结算时，确认一项结算利得或损失。

#### (4) 辞退福利

是指公司在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或者为鼓励职工自愿接受裁减而给予职工的补偿。

公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：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。

#### (5) 其他长期职工福利

是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

企业向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划条件的，适用于上述设定提存计划的有关规定进行处理。

除符合设定提存计划条件的情形外，按照设定受益计划的有关规定，确认和计量其他长期职工福利净负债或净资产。在报告期末，企业应当将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分：

- ① 服务成本。
- ② 其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额。
- ③ 重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理，上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

## 25、租赁负债

于租赁期开始日，除短期租赁和低价值资产租赁外，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁

负债。在计算租赁付款额的现值时，采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。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，但另有规定计入相关资产成本的除外。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益，但另有规定计入相关资产成本的除外。

租赁期开始日后，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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

## 26、预计负债

与或有事项相关的义务同时满足下列条件的，确认为预计负债：

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

预计负债应当按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

## 27、股份支付

### (1) 股份支付的种类

股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

以权益结算的股份支付，是指企业为获取服务以股份或其他权益工具作为对价进行结算的交易，这里所指的权益工具是企业自身权益工具。

以现金结算的股份支付，是指企业为获取服务承担以股份或其他权益工具为基础计算确定的交付现金或其他资产义务的交易。

### (2) 确认可行权权益工具最佳估计的依据。

在等待期内每个资产负债表日，公司根据最新取得的可行权职工人数变动或者取得的服务等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致。

### (3) 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

① 授予后立即可行权的换取职工服务的以权益结算的股份支付，在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

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

在资产负债表日，后续信息表明可行权权益工具的数量与以前估计不同的，进行调整，并在可行权日调整至实际可行权的权益工具数量。

对于权益结算的股份支付,在可行权日之后不再对已确认的成本费用和所有者权益总额进行调整。在行权日根据行权情况,确认股本和股本溢价,同时结转等待期内确认的资本公积(其他资本公积)。

对于授予的存在活跃市场的期权等权益工具,按照活跃市场中的报价确定其公允价值。对于授予的不存在活跃市场的期权等权益工具,采用估值技术确定其公允价值,包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等。

② 授予后立即可行权的以现金结算的股份支付,应当在授予日以企业承担负债的公允价值计入相关成本或费用,相应增加负债。

完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权的以现金结算的股份支付,在等待期内的每个资产负债表日,对可行权情况的最佳估计为基础,按照企业承担负债的公允价值金额,将当期取得的服务计入成本或费用和相应的负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日,对负债的公允价值重新计量,其变动计入当期损益。

## 28、收入

### (1) 收入确认原则

与客户之间的合同同时满足下列条件时,在客户取得相关商品控制权时确认收入:

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

在合同开始日对合同进行评估,识别该合同所包含的各单项履约义务,并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。然后确定各单项履约义务是在某一时段内履行,还是在某一时点履行,并且在履行了各单项履约义务时分别确认收入。

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:

- 1) 客户在企业履约的同时即取得并消耗企业履约所带来的经济利益;

2) 客户能够控制企业履约过程中在建的商品；

3) 企业履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且该企业在整个合同期间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，在该时段内按照履约进度确认收入。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，应考虑下列迹象：

<1> 企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；

<2> 企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；

<3> 企业已将该商品实物转移到客户，即客户已实物占有该商品；

<4> 企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；

<5> 客户已接受该商品；

<6> 其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

(2) 收入确认具体方法：

对于在某一时点履行的履约业务，公司在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。具体确认方法如下：

① 服务收入：检测服务、基础科研服务在服务已完成，且与服务相关的经济利益很可能流入本公司时确认服务收入的实现；

② 设备销售收入：按照协议或合同规定将货物运至约定交货地点，由购买方接收后，确认收入；

③ 试剂销售收入：按照协议或合同规定将货物交付购买方，经购买方签收或核对后，确认收入；

④ 医学技术服务：以合同规定的工作节点和实际取得客户的确认单为收入确认时点，并根据工作量确认完工进度。

## 29、政府补助

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

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

与资产相关的政府补助，是指企业取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。

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

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

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

### (2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

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。

企业对于综合性项目的政府补助，需要将其分解为与资产相关的部分和与收益相关的部分，分别进行会计处理；难以区分的，应当整体归类为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，用于补偿企业以后期间的相关费用或损失的，取得时确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益；用于补偿企业已发生的相关费用或损失的，直接计入当期损益。

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

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

财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向企业提供贷款的，企业可以选择下列方法之一进行会计处理：

① 以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

② 以借款的公允价值作为借款的入账价值并按照实际利率法计算借款费用，实际收到的金额与借款公允价值之间的差额确认为递延收益。递延收益在借款存续期内采用实际利率法摊销，冲减相关借款费用。

财政将贴息资金直接拨付给企业，企业应当将对应的贴息冲减相关借款费用。

### (3) 政府补助的确认时点

政府补助为货币性资产的，应当按照收到的金额计量。按照应收金额计量的政府补助，在期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时予以确认；政府补助为非货币性资产的，应当按照取得非货币性资产所有权风险和报酬转移时确认政府补助实现。其中非货币性资产按公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

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

### 30、递延所得税资产及递延所得税负债

所得税采用资产负债表债务法进行核算。于资产负债表日, 分析比较资产、负债的账面价值与其计税基础, 两者之间存在差异的, 确认递延所得税资产、递延所得税负债及相应的递延所得税费用(或收益)。在计算确定当期所得税(即当期应交所得税)以及递延所得税费用(或收益)的基础上, 将两者之和确认为利润表中的所得税费用(或收益), 但不包括直接计入所有者权益的交易或事项的所得税影响。

资产负债表日, 对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来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, 应当减记递延所得税资产的账面价值。

### 31、租赁

租赁是指让渡或取得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或支付对价的合同。在一项合同开始日, 评估合同是否为租赁或包含租赁。

#### (1) 公司作为承租人

租赁资产的类别主要为房屋建筑物。

##### ① 初始计量

在租赁期开始日, 将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产, 将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债, 短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时, 采用租赁内含利率作为折现率; 无法确定租赁内含利率的, 采用承租人增量借款利率作为折现率。

##### ② 后续计量

参照《企业会计准则第 4 号—固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧 (详见本附注四、16 “使用权资产”), 能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的, 在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的, 在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债, 按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用, 计入当期损益或计入相关资产成本。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。

③ 租赁期开始日后, 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化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时, 本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债, 并相应调整使用

权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

④ 短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁，采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(2) 公司作为出租人

在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

① 经营租赁

采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

② 融资租赁

于租赁期开始日，确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（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）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

32、重要会计政策和会计估计的变更

(1) 会计政策变更

① 本公司自 2023 年起执行财政部颁布的《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”规定，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的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，按照该规定和《企业会计准则第 18 号—所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。该项会计政策对本公司财务报表影响如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目（合并）		
递延所得税资产	2,632,406.21	
递延所得税负债	2,632,406.21	

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目（合并）		
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目（母公司）		
递延所得税资产	42,309.43	
递延所得税负债	42,309.43	

- ② 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于流动负债与非流动负债的划分”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。
- ③ 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于供应商融资安排的披露”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。
- ④ 公司自 2024 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无重大影响。

## (2) 重要会计估计变更

本年无重大会计估计变更。

## 33、重大会计判断和估计

公司在运用会计政策过程中，由于经营活动内在的不确定性，公司需要对无法准确计量的报表项目的账面价值进行判断、估计和假设。这些判断、估计和假设是基于公司管理层过去的历史经验，并在考虑其他相关因素的基础上做出的。这些判断、估计和假设会影响收入、费用、资产和负债的报告金额以及资产负债表日或有负债的披露。然而，这些估计的不确定性所导致的实际结果可能与公司管理层当前的估计存在差异，进而造成对未来受影响的资产或负债的账面金额进行重大调整。

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

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

### (1) 收入确认

如本附注四、28、“收入”所述，在收入确认方面涉及到如下重大的会计判断和估计：

识别客户合同；估计因向客户转让商品而有权取得的对价的可收回性；识别合同中的履约义务；估计合同中存在的可变对价以及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；合同中是否存在重大融资成分；估计合同中单项履约义务的单独售价；确定履约义务是在某一时段内履行还是在某一时点履行；履约进度的确定等。

企业主要依靠过去的经验和工作作出判断，这些重大判断和估计变更都可能对变更当期或以后期间的营业收入、营业成本，以及期间损益产生影响，且可能构成重大影响。

## (2) 与租赁相关的重大会计判断和估计

### ① 租赁的识别

公司在识别一项合同是否为租赁或包含租赁时，需要评估是否存在一项已识别资产，且客户控制了该资产在一定期间内的使用权。在评估时，需要考虑资产的性质、实质性替换权、以及客户是否有权获得因在该期间使用该资产所产生的几乎全部经济利益，并能够主导该资产的使用。

### ② 租赁负债

公司作为承租人时，租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计量租赁付款额的现值时，公司对使用的折现率以及存在续租选择权或终止选择权的租赁合同的租赁期进行估计。在评估租赁期时，公司综合考虑与本公司行使选择权带来经济利益的所有相关事实和情况，包括自租赁期开始日至选择权行使日之间的事实和情况的预期变化等。不同的判断及估计可能会影响租赁负债和使用权资产的确认，并将影响后续期间的损益。

## (3) 金融工具减值

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

## (4) 存货跌价准备

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

## (5) 商誉减值准备

公司在对商誉进行减值测试时，需计算包含商誉的相关资产组的预计未来现金流量现值，并对该

资产组或资产组组合的未来现金流量进行预计，同时确定一个适当地反映当前市场货币时间价值和资产特定风险的税前利率。

#### (6) 折旧和摊销

公司固定资产、使用权资产和无形资产在考虑其残值后，在使用寿命内按直线法计提折旧和摊销。公司定期复核使用寿命，以决定将计入每个报告期的折旧和摊销费用数额。使用寿命是公司根据对同类资产的以往经验并结合预期的技术更新而确定的。如果以前的估计发生重大变化，则会在未来期间对折旧和摊销费用进行调整。

#### (7) 开发支出

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

公司管理层认为该业务的前景和目前的发展良好，市场对以该无形资产生产的产品的反应也证实了管理层之前对这一项目预期收入的估计。但是日益增加的竞争也使得管理层重新考虑对市场份额和有关产品的预计毛利等方面的假设。经过全面的检视后，公司管理层认为即使在产品回报率出现下调的情况下，仍可以全额收回账面价值。公司将继续密切检视有关情况，一旦有迹象表明需要调整相关会计估计的假设，公司将在有关迹象发生的期间作出调整。

#### (8) 递延所得税资产

递延所得税资产的实现主要取决于未来的实际盈利及暂时性差异在未来使用年度的实际税率。如未来实际产生的盈利少于预期，或实际税率低于预期，确认的递延所得税资产将被转回，并确认在转回发生期间的合并利润表中。对于能够结转以后年度的可抵扣亏损，由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未全额确认递延所得税资产。

#### (9) 所得税

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

## 五、税项

### 1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额	5%、6%、13%
城市维护建设税	流转税	5%、7%

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

税种	计税依据	税率
教育费附加	流转税	3%
地方教育费附加	流转税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、16.5%、20%、25%
地方水利建设基金	流转税	0.09%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	简称	所得税税率
成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司	贝瑞基因	25.00%
福建贝瑞和康基因技术有限公司	福建贝瑞基因	25.00%
福建贝瑞和康基因诊断技术有限公司	福建基因诊断	25.00%
北京贝瑞和康生物技术有限公司	贝瑞和康	15.00%
福建贝瑞和康生物技术有限公司	福建生物技术	25.00%
福建贝瑞检验所有限公司	福建检验所	25.00%
福建贝瑞和康科技有限公司	福建贝瑞科技	25.00%
福州贝瑞和康医疗器械有限公司	福州医疗器械	25.00%
杭州贝瑞和康基因诊断技术有限公司	杭州贝瑞	15.00%
北京贝瑞和康医疗器械有限公司	医疗器械	25.00%
青岛贝瑞和康医学检验实验室有限公司	青岛检验所	25.00%
北京贝瑞和康医学检验实验室有限公司	北京检验所	15.00%
上海贝瑞和康医学检验所有限公司	上海检验所	25.00%
成都贝瑞和康医学检验所有限公司	成都检验所	25.00%
香港贝瑞和康生物技术有限公司	香港贝瑞	16.50%
雅士能基因科技有限公司	雅士能	16.50%
北京贝瑞和康基因诊断技术有限公司	北京基因诊断	25.00%

2、税收优惠及批文

(1) 贝瑞和康于 2021 年 10 月 22 日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市税务局共同颁发的《高新技术企业证书》(证书编号 GR202111000002)，有效期三年，贝瑞和康 2021 年度至 2024 年度享受减按 15%的税率征收企业所得税。

(2) 杭州贝瑞于 2021 年 12 月 16 日取得由浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、浙江省税务局共同颁发的《高新技术企业证书》(证书编号 GR202133008476)，有效期三年，杭州贝瑞 2021 年度至 2024 年度享受减按 15%的税率征收企业所得税。

(3) 北京检验所于 2020 年 12 月 2 日取得由北京市科学技术委员会、北京市财政局、北京市税务局共同颁发的《高新技术企业证书》(证书编号 GR202011004925)，有效期三年，北京检验所 2020 年度至 2023 年度享受减按 15%的税率征收企业所得税。2023 年 11 月 30 日，北京检验所通过了

高新技术企业复审，认定有效期三年。报告期内北京检验所企业所得税率为 15%。

(4) 根据《科技部关于完善研究开发费用税前加计扣除政策的通知》(财政部税务总局 财税(2015)119 号)除烟草制造业、住宿和餐饮业、批发和零售业、房地产业、租赁和商务服务业、娱乐业等以外，其他行业企业均可享受研发费用加计扣除。根据《财政部税务总局关于进一步完善研发费用税前加计扣除政策的公告》(2023 年第 7 号)，企业开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2023 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100%在税前加计扣除；形成无形资产的，自 2023 年 1 月 1 日起，按照无形资产成本的 200%在税前摊销。

(5) 根据《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023 年第 6 号)规定 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财政部 税务总局公告 2022 年第 13 号)规定 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日期间，对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。根据《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)规定，对小型微利企业减按 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。

## 六、合并财务报表主要项目附注

### 1、货币资金

项目	期末余额	期初余额
库存现金	5,111.61	50,927.35
银行存款	315,649,932.65	317,754,660.95
其他货币资金	<u>22,496,286.27</u>	<u>15,757,881.29</u>
合计	<u>338,151,330.53</u>	<u>333,563,469.59</u>
其中：存放在境外的款项总额	116,909,450.38	72,519,721.37
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	22,022,443.99	15,285,178.27

注：

- (1) 存放在境外的款项为境外子公司所持货币资金；
- (2) 本期末货币资金受限金额 22,022,443.99 元，系票据保证金、质量保函保证金等。

### 2、交易性金融资产

#### (1) 交易性金融资产分类

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	<u>13,856,623.59</u>	<u>4,505,243.01</u>

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
其中：权益工具投资	13,856,623.59	4,505,243.01

### 3、应收票据

#### (1) 应收票据分类列示

项目	期末余额	期初余额
银行承兑票据	7,257,600.00	8,606,400.00
商业承兑票据	=	=
合计	<u>7,257,600.00</u>	<u>8,606,400.00</u>

(2) 期末无已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据。

### 4、应收账款

#### (1) 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	-	-
其中：1 年以内分项	-	-
1 年以内	535,570,649.43	704,193,369.80
1 年以内小计	<u>535,570,649.43</u>	<u>704,193,369.80</u>
1 至 2 年	260,786,629.78	347,743,345.68
2 至 3 年	234,504,313.72	180,836,447.60
3 至 4 年	131,989,351.13	42,682,027.37
4 至 5 年	27,001,127.11	15,595,528.16
5 年以上	<u>38,950,085.89</u>	<u>24,289,827.51</u>
合计	<u>1,228,802,157.06</u>	<u>1,315,340,546.12</u>

#### (2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	431,181,744.43	35.09%	293,801,450.56	68.14%	137,380,293.87
其中：					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	431,181,744.43	35.09%	293,801,450.56	68.14%	137,380,293.87
按组合计提坏账准备	<u>797,620,412.63</u>	<u>64.91%</u>	<u>127,050,264.59</u>	15.93%	<u>670,570,148.04</u>
其中：					
按账龄组合	797,620,412.63	64.91%	127,050,264.59	15.93%	670,570,148.04
合计	<u>1,228,802,157.06</u>	<u>100.00%</u>	<u>420,851,715.15</u>	34.25%	<u>807,950,441.91</u>

(续上表)

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

类别	期初余额				
	账面余额	比例	坏账准备	计提比例	账面价值
按单项计提坏账准备	280,569,989.31	21.33%	120,559,685.39	42.97%	160,010,303.92
其中：					
单项金额重大并单项计提坏账准备的应收账款	280,569,989.31	21.33%	120,559,685.39	42.97%	160,010,303.92
按组合计提坏账准备	<u>1,034,770,556.81</u>	<u>78.67%</u>	<u>140,400,420.78</u>	13.57%	<u>894,370,136.03</u>
其中：					
按账龄组合	1,034,770,556.81	78.67%	140,400,420.78	13.57%	894,370,136.03
合计	<u>1,315,340,546.12</u>	<u>100.00%</u>	<u>260,960,106.17</u>	19.84%	<u>1,054,380,439.95</u>

① 重要的单项计提坏账准备的应收账款：

名称	期末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例	计提理由
第一名	297,179,176.88	208,025,423.82	70.00%	历史迁徙率结合预期回款进度
第二名	<u>104,719,163.62</u>	<u>56,492,622.82</u>	53.95%	历史迁徙率结合预期回款进度
合计	<u>401,898,340.50</u>	<u>264,518,046.64</u>		

(续上表)

名称	期初余额	
	账面余额	坏账准备
第一名	252,196,230.93	92,177,722.40
第二名	<u>117,532,236.72</u>	<u>10,912,152.22</u>
合计	<u>369,728,467.65</u>	<u>103,089,874.62</u>

② 按组合计提坏账准备：

组合计提项目：按账龄组合

名称	期末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例
1年以内	467,809,506.81	13,416,958.97	2.87%
1至2年	140,070,264.26	12,644,801.07	9.03%
2至3年	77,385,423.81	21,925,507.90	28.33%
3至4年	70,268,016.86	37,907,336.49	53.95%
4至5年	23,902,117.11	22,970,576.38	96.10%
5年以上	<u>18,185,083.78</u>	<u>18,185,083.78</u>	100.00%
合计	<u>797,620,412.63</u>	<u>127,050,264.59</u>	15.93%

按组合计提坏账准备的说明：

参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款逾期天数

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。

(3) 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账准备	120,559,685.39	176,115,176.20	-	2,873,411.03	-	293,801,450.56
按账龄组合计提坏账准备	<u>140,400,420.78</u>	<u>-13,350,156.19</u>	=	=	=	<u>127,050,264.59</u>
合计	<u>260,960,106.17</u>	<u>162,765,020.01</u>	=	<u>2,873,411.03</u>	=	<u>420,851,715.15</u>

(4) 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
其他	2,873,411.03

(5) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

公司名称	应收账款	合同资产	应收账款	占总金额比例	坏账准备
	期末余额	期末余额	和合同资产 期末余额		期末余额
第一名	297,179,176.88	-	297,179,176.88	24.18%	208,025,423.82
第二名	104,719,163.62	-	104,719,163.62	8.52%	56,492,622.82
第三名	39,797,126.13	-	39,797,126.13	3.24%	4,571,957.86
第四名	36,315,245.00	-	36,315,245.00	2.96%	7,968,614.22
第五名	<u>34,207,730.51</u>	=	<u>34,207,730.51</u>	<u>2.78%</u>	<u>5,934,390.44</u>
合计	<u>512,218,442.14</u>	=	<u>512,218,442.14</u>	<u>41.68%</u>	<u>282,993,009.16</u>

5、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		期初余额	
	金额	比例	金额	比例
1 年以内	7,938,106.43	95.87%	33,368,279.97	97.17%
1 至 2 年	60,086.47	0.73%	742,029.54	2.16%
2 至 3 年	86,453.18	1.04%	228,422.16	0.67%
3 年以上	<u>195,036.60</u>	<u>2.36%</u>	=	=
合计	<u>8,279,682.68</u>	<u>100.00%</u>	<u>34,338,731.67</u>	<u>100.00%</u>

(2) 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况：

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	与本公司关系	期末余额	占总金额比例	预付款时间	未结算原因
单位一	非关联方	723,331.37	8.74%	1 年以内 723,331.37	货物尚未交付
单位二	非关联方	612,353.36	7.40%	1 年以内 612,353.36	员工未报销
单位三	非关联方	490,480.42	5.92%	1 年以内 490,480.42	待摊服务器维 保费
单位四	非关联方	488,856.15	5.90%	1 年以内 488,856.15	待摊服务器维 保费
单位五	非关联方	<u>460,316.42</u>	<u>5.56%</u>	1 年以内 460,316.42	待摊服务器维 保费
合计		<u>2,775,337.72</u>	<u>33.52%</u>		

6、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>4,973,294.75</u>	<u>14,505,828.84</u>
合计	<u>4,973,294.75</u>	<u>14,505,828.84</u>

(1) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	-	-
其中：1 年以内分项	-	-
1 年以内	1,733,504.03	1,664,898.19
1 年以内小计	<u>1,733,504.03</u>	<u>1,664,898.19</u>
1 至 2 年	855,173.73	12,890,851.90
2 至 3 年	992,010.83	436,630.06
3 至 4 年	437,591.73	889,656.07
4 至 5 年	627,558.16	909,590.10
5 年以上	5,592,380.50	4,907,626.06
合计	<u>10,238,218.98</u>	<u>21,699,252.38</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来及代垫社保公积金款	5,844,456.66	17,685,221.11
押金、保证金、备用金	4,310,663.64	4,002,398.51
出口退税款	-	-
其他	<u>83,098.68</u>	<u>11,632.76</u>

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合计	<u>10,238,218.98</u>	<u>21,699,252.38</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	273,293.22	-	6,920,130.32	7,193,423.54
期初余额在本期				
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	113,671.01	-	-	113,671.01
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	2,042,170.32	2,042,170.32
其他变动	-	-	-	-
期末余额	386,964.23	-	4,877,960.00	5,264,924.23

④ 坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
单项计提坏账 准备	6,920,130.32	-		2,042,170.32	-	4,877,960.00
按账龄组合计 提坏账准备	<u>273,293.22</u>	<u>98,930.82</u>		=	<u>14,740.19</u>	<u>386,964.23</u>
合计	<u>7,193,423.54</u>	<u>98,930.82</u>		<u>2,042,170.32</u>	<u>14,740.19</u>	<u>5,264,924.23</u>

⑤ 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
第一名	往来款	4,675,460.00	5 年以上	45.67%	4,675,460.00
第二名	保证金、押金	1,184,429.54	1-2 年、2-3 年、3-4 年、5 年以上	11.57%	-
第三名	保证金、押金	504,740.98	1 年以内	4.93%	-

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

公司名称	款项的性质	期末余额	账龄	占总金额比例	坏账准备 期末余额
第四名	保证金、押金	408,079.50	1-2年	3.99%	-
第五名	保证金、押金	<u>230,000.00</u>	2-3年	<u>2.25%</u>	-
合计		<u>7,002,710.02</u>		<u>68.41%</u>	<u>4,675,460.00</u>

7、存货

(1) 存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	跌价准备或合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	89,457,554.02	157,682.28	89,299,871.74	87,057,529.79	-	87,057,529.79
在产品	24,447,628.41	-	24,447,628.41	41,811,295.15	-	41,811,295.15
库存商品	99,196,723.26	2,381,342.45	96,815,380.81	83,763,837.43	-	83,763,837.43
发出商品	<u>18,739,948.87</u>	-	<u>18,739,948.87</u>	<u>18,315,581.95</u>	-	<u>18,315,581.95</u>
合计	<u>231,841,854.56</u>	<u>2,539,024.73</u>	<u>229,302,829.83</u>	<u>230,948,244.32</u>	-	<u>230,948,244.32</u>

(2) 存货跌价准备及合同履约成本减值准备

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	-	156,631.32	1,050.96	-	-	157,682.28
在产品	-	-	-	-	-	-
库存商品	-	2,381,342.45	-	-	-	2,381,342.45
发出商品	=	=	=	=	=	=
合计	=	<u>2,537,973.77</u>	<u>1,050.96</u>	=	=	<u>2,539,024.73</u>

注：本期增加金额中的其他为外币报表折算差额。

8、其他流动资产

项目	期末余额	期初余额
待抵扣进项税	43,734,468.51	30,360,766.51
预交所得税	9,509,467.15	11,464,701.13
待认证进项税	9,845,022.58	3,986,177.85
预付房租、物业费	<u>135,997.84</u>	<u>206,275.99</u>
合计	<u>63,224,956.08</u>	<u>46,017,921.48</u>

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

9、长期股权投资

(1) 长期股权投资情况

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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
(1) 合营企业						
武汉亚心分子 生物学研发有 限公司	1,043,966.66	-	725,532.50	81,135.84	-	-
小计	<u>1,043,966.66</u>	=	<u>725,532.50</u>	<u>81,135.84</u>	=	=
(2) 联营企业						
福建和瑞基因 科技有限公司	105,578,889.84	-	-	-45,059,738.35	-	-
合肥徕科生物 科技有限公司	5,017,014.23	-	-	-249,815.58	-	-
福州瑞生投资 管理有限公司	883,102.43	-	883,102.43	-	-	-
北京源圆基因 技术有限公司	13,623.04	-	-	5,418.59	-	-
小计	<u>111,492,629.54</u>	=	<u>883,102.43</u>	<u>-45,304,135.34</u>	=	=
合计	<u>112,536,596.20</u>	=	<u>1,608,634.93</u>	<u>-45,222,999.50</u>	=	=

(续上表)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金 股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
(1) 合营企业						
武汉亚心分子 生物学研发有 限公司	399,570.00	-	-	-	-	-
小计	<u>399,570.00</u>	-	-	-	-	-
(2) 联营企业						
福建和瑞基因 科技有限公司	-	20,859,369.22	-	39,659,782.27	-	20,859,369.22
合肥徕科生物 科技有限公司	-	-	-	4,767,198.65	-	-
福州瑞生投资 管理有限公司	-	-	-	-	-	-

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
北京源圆基因技术有限公司	-	-	-	19,041.63	-	-
小计	=	<u>20,859,369.22</u>	=	<u>44,446,022.55</u>	=	<u>20,859,369.22</u>
合计	<u>399,570.00</u>	<u>20,859,369.22</u>	=	<u>44,446,022.55</u>	=	<u>20,859,369.22</u>

(2) 长期股权投资的减值测试情况

① 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
福建和瑞基因科技有限公司	62,329,431.72	41,470,062.50	20,859,369.22

(续上表)

项目	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
福建和瑞基因科技有限公司	10 年	毛利率 15%-50%，折现系数 11.38%；收入增长率详见注 1	稳定期收入增长率 0%，毛利率 50%；折现系数为 11.38%	稳定期收入增长率为 0%，利润率、折现率与预测期最后一年一致

注 1: 资产组 2024 年至 2026 年业务转型阶段，预计收入增长率分别为 -63.33%，123.94%，138.87%，2027 年至 2030 年业务拓展阶段，预计收入增长率分别为 50.00%，10.00%，30.00%，30.00%，2031 年至 2032 年业务稳定增长阶段，预计收入增长率分别为 10.00%，10.00%。

10、其他非流动金融资产

项目	期末余额	期初余额
分类以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	4,000,991.17	25,719,739.12
其中：权益工具投资	4,000,991.17	25,719,739.12

其他说明：公司于 2022 年 12 月 6 日召开第九届董事会第二十三次会议审议通过《关于参股子公司股权置换的议案》并于 2023 年 1 月 3 日召开的 2023 年第一次临时股东大会决议审议通过该议案。公司拟按 6.25: 1 的转换比例将所持 ACTG 公司的股份全部转换为 Prenetics 公司的股票，公司于 2023 年 1 月 12 日取得了 Prenetics 公司签发交易确认书，并于 2023 年 1 月 13 日取得了 Prenetics 公司支付的现金补价 95.82 万美元，完成了上述换股。Prenetics 公司的股票于 2022 年 12 月 31 日的收盘价为 2 美元/股，公司所持的 Prenetics 公司的股票将于取得之日起六个月后解锁

25%，剩余未解锁部分分 8 个季度平均解锁。于 2022 年资产负债表日，公司根据 Prenetics 公司的股票收盘价、解禁安排以及《证券投资基金投资流通受限股票估值指引（试行）》之“流通受限股票的估值处理”的规定按以下公式  $FV = S \times (1 - LoMD)$  计算得出公司所持 Prenetics 公司股票于资产负债表日的公允价值为 1.61 美元/股，据此计算调整得出公司于资产负债表日所持 ACTG 公司股份的公允价值。

2023 年 1 月 12 日，公司持有的 PRENETICS 股份 2,530,652 股已完成股权登记过户。

2023 年 11 月 13 日贝瑞基因召开第十届董事会第五次会议，审议通过了《关于授权出售金融资产的议案》，同意授权公司管理层在符合美国证券市场规则的情况下，根据市场情况择机出售持有的 PRENETICS 股份。

2023 年 11 月 13 日，Prenetics 公司于纳斯达克交易市场发布折股公告，每 15 股折 1 股。折股后，公司持有 PRENETICS 股份 168,710 股。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司持有 PRENETICS 股份 168,710 股：其中 73,127 股为无限售条件股份，95,583 股为限售股。

## 11、固定资产

项目	期末余额	期初余额
固定资产	676,808,155.99	793,459,972.72
固定资产清理	=	=
合计	<u>676,808,155.99</u>	<u>793,459,972.72</u>

### (1) 固定资产

#### ① 固定资产情况

项目	房屋建筑物及 装修	机器设备	运输工具	电子及 办公设备	合计
1) 账面原值					
期初余额	684,230,988.62	539,738,394.21	8,817,427.44	42,890,935.18	1,275,677,745.45
本期增加金额	-	63,545,516.94	945,713.63	5,362,662.18	69,853,892.75
其中：购置	-	63,021,151.53	945,713.63	5,277,038.40	69,243,903.56
在建工程转入	-	-	-	-	-
外币报表折算差额	-	524,365.41	-	85,623.78	609,989.19
本期减少金额	-	21,293,388.98	230,000.00	954,444.27	22,477,833.25
其中：处置或报废	-	21,293,388.98	230,000.00	954,444.27	22,477,833.25
期末余额	684,230,988.62	581,990,522.17	9,533,141.07	47,299,153.09	1,323,053,804.95
2) 累计折旧					
期初余额	115,694,133.73	334,926,605.65	3,474,026.43	28,123,006.92	482,217,772.73

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋建筑物及 装修	机器设备	运输工具	电子及 办公设备	合计
本期增加金额	26,248,956.12	65,964,870.06	208,526.56	5,473,362.64	97,895,715.38
其中：计提	26,248,956.12	65,620,782.42	208,526.56	5,418,329.96	97,496,595.06
外币报表折算差额	-	344,087.64	-	55,032.68	399,120.32
本期减少金额	0.00	10,876,640.38	141,726.00	857,541.32	11,875,907.70
其中：处置或报废	0.00	10,876,640.38	141,726.00	857,541.32	11,875,907.70
期末余额	141,943,089.85	390,014,835.33	3,540,826.99	32,738,828.24	568,237,580.41
3) 减值准备					
期初余额	-	-	-	-	-
本期增加金额	78,008,068.55	-	-	-	78,008,068.55
其中：计提	78,008,068.55	-	-	-	78,008,068.55
外币报表折算差额	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-
期末余额	78,008,068.55	-	-	-	78,008,068.55
4) 账面价值					
期末账面价值	464,279,830.22	191,975,686.84	5,992,314.08	14,560,324.85	676,808,155.99
期初账面价值	568,536,854.89	204,811,788.56	5,343,401.01	14,767,928.26	793,459,972.72

② 固定资产减值测试情况

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

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
房屋建筑物-福 建贝瑞产业园	262,772,530.98	184,764,462.43	78,008,068.55	重置成本法	评估值=评估 原值*综合成新 率	注 1

注 1：评估专业人员通过实地查勘后，确定评估对象相对于重新购建的建筑物仅存在物质折旧，不存在功能性折旧和经济折旧。评估采用年限法与现场打分评定法的简单算术平均或合理加权平均结果来确定评估对象的成新率。

12、在建工程

项目	期末余额	期初余额
在建工程	230,802,870.80	290,953,141.69
工程物资	=	=
合计	<u>230,802,870.80</u>	<u>290,953,141.69</u>

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(1) 在建工程

① 在建工程情况

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面净值	账面余额	减值准备	账面净值
福建数字生命产业园	308,548,495.71	78,146,442.99	230,402,052.72	290,953,141.69	-	290,953,141.69
车间实验室装修	400,818.08	-	400,818.08	-	-	-
合计	308,949,313.79	78,146,442.99	230,802,870.80	290,953,141.69	-	290,953,141.69

② 重要在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	期初余额	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
福建贝瑞基因数字生命产业园	5.9 亿元	290,953,141.69	17,595,354.02	-	-	308,548,495.71

(续上表)

项目名称	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
福建贝瑞基因数字生命产业园	52%	产业园一期北区于 2020 年 12 月开工，主体结构在 2021 年 10 月已封顶，目前在建状态。	-	-	-	自有资金、筹集资金

③ 本期计提在建工程减值准备情况

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	计提原因
福建数字生命产业园	-	78,146,442.99	-	78,146,442.99	可收回金额小于账面价值

④ 在建工程减值测试情况

1) 可收回金额按公允价值减去处置费用后的净额确定

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

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
福建贝瑞产业 园	308,548,495.71	230,402,052.72	78,146,442.99	重置成本法	评估值=评估 原值*综合成新 率	注 1

注 1：评估专业人员通过实地查勘后，确定评估对象相对于重新购建的建筑物仅存在物质折旧，不存在功能性折旧和经济折旧。评估采用年限法与现场打分评定法的简单算术平均或合理加权平均结果来确定评估对象的成新率。

### 13、使用权资产

#### (1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
① 账面原值		
期初余额	32,964,666.24	32,964,666.24
本期增加金额	12,491,120.67	12,491,120.67
其中：新增租赁	12,491,120.67	12,491,120.67
本期减少金额	5,420,049.58	5,420,049.58
其中：处置	5,420,049.58	5,420,049.58
期末余额	40,035,737.33	40,035,737.33
② 累计折旧		
期初余额	16,548,984.31	16,548,984.31
本期增加金额	13,101,285.48	13,101,285.48
其中：计提	13,101,285.48	13,101,285.48
本期减少金额	5,420,049.58	5,420,049.58
其中：处置	5,420,049.58	5,420,049.58
期末余额	24,230,220.21	24,230,220.21
③ 减值准备		
期初余额	-	-
本期增加金额	-	-
其中：计提	-	-
本期减少金额	-	-
其中：处置	-	-
期末余额	-	-

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	房屋及建筑物	合计
④ 账面价值		
期末账面价值	15,805,517.12	15,805,517.12
期初账面价值	16,415,681.93	16,415,681.93

14、无形资产

(1) 无形资产情况

项目	医疗器械生产 企业许可权	医疗器械 注册证	专利授权费	软件	土地使用权	合计
① 账面原值						
期初余额	4,416,492.07	7,598,195.45	3,215,772.00	10,921,047.10	47,476,037.50	73,627,544.12
本期增加金额	-	-	46,620.00	963,413.41	-	1,010,033.41
其中：购置	-	-	-	941,207.60	-	941,207.60
内部研发	-	-	-	-	-	-
外币报表折算	-	-	46,620.00	22,205.81	-	68,825.81
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
处置子公司减少	-	-	-	-	-	-
期末余额	4,416,492.07	7,598,195.45	3,262,392.00	11,884,460.51	47,476,037.50	74,637,577.53
② 累计摊销	-	-	-	-	-	-
期初余额	4,416,492.07	4,171,732.41	2,529,535.56	6,451,939.34	4,456,417.36	22,026,116.74
本期增加金额	-	778,638.49	326,567.95	867,190.35	968,511.12	2,940,907.91
其中：计提	-	778,638.49	326,567.95	867,190.35	968,511.12	2,940,907.91
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置或报废	-	-	-	-	-	-
处置子公司减少	-	-	-	-	-	-
期末余额	4,416,492.07	4,950,370.90	2,856,103.51	7,319,129.69	5,424,928.48	24,967,024.65
③ 减值准备	-	-	-	-	-	-
期初余额	-	-	-	-	-	-
本期增加金额	-	-	-	-	-	-
其中：计提	-	-	-	-	-	-
本期减少金额	-	-	-	-	-	-
其中：处置	-	-	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-	-	-
④ 账面价值	-	-	-	-	-	-
期末账面价值	-	2,647,824.55	406,288.49	4,565,330.82	42,051,109.02	49,670,552.88
期初账面价值	-	3,426,463.04	686,236.44	4,469,107.77	43,019,620.14	51,601,427.39

本期末通过本公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例为 1.87%。

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

15、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并形成	其他	处置	其他	
雅士能基因科 技有限公司	13,433,638.57					13,433,638.57

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称 或形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		计提	其他	处置	其他	
雅士能基因科技有 限公司	-	-	-	-	-	-

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组 或组合的构成及依据	所属经营分部 及依据	是否与以前 年度保持一致
雅士能基因科技有限公司	雅士能基因科技有限公司主营业务为生物技术服 务，其业务、人员、资金等方面相对独立，产生 的现金流入独立于其他资产或资产组，故将雅士 能基因科技有限公司作为一个资产组进行减值测 试	生物技术服务	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

① 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	包含商誉的资产组或资产组组合的账面价值	可收回金额	减值金额
雅士能基因科技有限公司	53,764,121.29	146,944,987.64	-

(续上表)

项目	预测期的年限	预测期的	稳定期的	稳定期的关键参数
		关键参数	关键参数	的确定依据
雅士能基因科技有限公司	5 年	预测期内的收入增 长率为-3.90%，利润 率为 18.00%，折现 率为 12.90%	稳定期增长率为 0， 利润率为 18.00%， 折现率为 12.90%	稳定期收入增长率 为 0%，利润率、折 现率与预测期最后 一年一致

② 其他说明

商誉的可收回金额按照预计未来现金流量的现值计算，其预计现金流量根据公司批准的 5 年期

现金流量预测为基础，现金流量预测使用的折现率 12.90%。

减值测试中采用的其他关键数据包括：营业收入、营业成本及其他相关费用。

公司根据历史经验及对市场发展的预测确定上述关键数据。公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。

上述对可收回金额的预计表明商誉并未出现减值损失。

#### 16、长期待摊费用

项目	期初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
装修费用	11,432,235.50	1,356,672.23	5,966,723.44	8,615.04	6,813,569.25
专利使用费用	580,384.49	-	580,384.49	-	-
安置费	<u>3,125,555.33</u>	=	<u>2,360,278.08</u>	=	<u>765,277.25</u>
合计	<u>15,138,175.32</u>	<u>1,356,672.23</u>	<u>8,907,386.01</u>	<u>8,615.04</u>	<u>7,578,846.50</u>

#### 17、递延所得税资产/递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
信用减值损失	425,796,726.24	69,207,451.32	266,000,181.46	45,124,712.92
未弥补亏损	513,119,828.73	76,967,974.31	320,433,893.98	48,065,084.10
存货跌价准备	2,539,024.73	383,218.95	-	-
新租赁准则费用确认时间性差异	15,426,233.79	2,525,059.28	17,582,995.39	2,819,366.88
内部交易未实现利润	<u>14,188,503.96</u>	<u>2,185,257.65</u>	<u>39,884,948.02</u>	<u>8,792,557.87</u>
合计	<u>971,070,317.45</u>	<u>151,268,961.51</u>	<u>643,902,018.85</u>	<u>104,801,721.77</u>

##### (2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		期初余额	
	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	148,916,114.45	24,366,656.68	140,296,041.67	23,256,614.98
新租赁准则费用确认时间性差异	<u>14,645,065.45</u>	<u>2,399,575.04</u>	<u>16,415,681.93</u>	<u>2,632,406.21</u>
合计	<u>163,561,179.90</u>	<u>26,766,231.72</u>	<u>156,711,723.60</u>	<u>25,889,021.19</u>

##### (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣亏损	207,869,002.59	121,454,292.35

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
信用减值损失	319,913.14	2,153,348.25
公允价值变动损失	100,929,149.95	84,887,086.93
资产减值损失	179,023,417.97	-

(4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末金额	期初金额	备注
2023	-	3,465,158.68	-
2024	2,096,868.26	2,096,868.26	-
2025	9,264,546.34	9,264,546.34	-
2026	51,391,297.05	51,391,297.05	-
2027	55,236,422.02	55,236,422.02	-
2028	<u>89,879,868.92</u>	-	-
合计	<u>207,869,002.59</u>	<u>121,454,292.35</u>	

18、其他非流动资产

项目	期末余额			期初余额		
	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、装修款	33,493,461.76	-	33,493,461.76	26,664,934.04	-	26,664,934.04

19、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	期末余额	期初余额
保证借款（注）	202,427,737.09	203,464,789.28
未到期应付利息	<u>209,597.58</u>	<u>225,188.89</u>
合计	<u>202,637,334.67</u>	<u>203,689,978.17</u>

注：保证借款余额由子公司贝瑞和康与宁波银行股份有限公司北京分行、中国民生银行股份有限公司北京分行、中信银行股份有限公司北京分行的借款余额以及子公司杭州贝瑞与杭州联合农村商业银行股份有限公司、中国银行股份有限公司的借款余额组成。

子公司贝瑞和康于 2023 年 2 月 24 日与宁波银行股份有限公司北京分行签订编号为 07700LK209KNF8K 的线上流动资金贷款总协议，在协议规定的有效期内（2023 年 2 月 23 日-2024 年 4 月 15 日），子公司贝瑞和康可通过网银等电子渠道以自助方式申请借款的业务，截至 2023 年 12 月 31 日，实际提款 27,763,462.67 元。该笔借款由公司提供最高债权限额为 100,000,000.00 元的连带责任保证，最高额保证合同编号为 07700BY22BM695D。截至 2023 年 12 月 31 日，借款本金余额为 27,763,462.67 元。

子公司贝瑞和康与中国民生银行股份有限公司北京分行签订的公授信字第 2200000129067 号授信合同约定，授信额度为 100,000,000.00 元人民币，授信期限自 2022 年 10 月 24 日至 2023 年 10 月 23 日，截止 2023 年 12 月 31 日，实际提款 74,664,274.42 元。该笔借款由公司提供最高债权限额为 100,000,000.00 元的连带责任保证，最高额保证合同编号为公高保字第 2200000129067 号。截止 2023 年 12 月 31 日，借款本金余额为 74,664,274.42 元。

子公司贝瑞和康与中信银行股份有限公司北京分行签订的（2023）信银京字第 0277 号授信合同约定，授信额度为 100,000,000.00 元人民币，授信期限自 2023 年 5 月 12 日至 2024 年 3 月 13 日，截止 2023 年 12 月 31 日，实际提款 20,000,000.00 元。该笔借款由公司提供最高债权限额为 100,000,000.00 元的连带责任保证，最高额保证合同编号为（2023）信银京保字第 0208 号。截至 2023 年 12 月 31 日，借款本金余额为 20,000,000.00 元。

杭州贝瑞于 2023 年 5 月 18 日与中国银行股份有限公司杭州市钱塘新区支行签订编号为 23NRJ155 的流动资金贷款总协议，在协议规定的有效期内（2023 年 5 月 10 日-2024 年 5 月 10 日），自 2023 年 5 月 18 日起一个月内提请借款，截至 2023 年 12 月 31 日，实际提款 10,000,000.00 元。该笔借款由贝瑞和康提供最高债权限额为 10,000,000.00 元的连带责任保证，最高额保证合同编号为 23NRB069。截至 2023 年 12 月 31 日，借款本金余额为 10,000,000.00 元。

杭州贝瑞于 2023 年 9 月 5 日与杭州联合农村商业银行股份有限公司下沙支行签订编号为杭联银（下沙）借字第 8011120230059221 号、杭联银（下沙）借字第 8011120230059103 号、杭联银（下沙）借字第 8011120230059366 号的流动资金贷款协议，在协议规定的有效期内（2023 年 9 月 4 日-2024 年 9 月 3 日），提交书面申请后提请借款，截至 2023 年 12 月 31 日，实际分别提款 40,000,000.00 元、30,000,000.00 元、10,000,000.00 元；三笔借款由公司提供最高债权限额为 80,000,000.00 元的连带责任保证，最高额保证合同编号为杭联银（下沙）最保字第 8011320230024940 号。截至 2023 年 12 月 31 日，借款本金余额分别为 40,000,000.00 元、20,000,000.00 元、10,000,000.00 元，合计 70,000,000.00 元。

## 20、应付票据

种类	期末余额	期初余额
信用证	7,958,271.91	-
银行承兑汇票	<u>7,547,134.40</u>	<u>20,000,000.00</u>
合计	<u>15,505,406.31</u>	<u>20,000,000.00</u>

本期末无已到期未支付的应付票据。

## 21、应付账款

### (1) 应付账款列示

项目	期末余额	期初余额
采购款	276,978,708.29	258,902,226.96

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
其中：1年以上	31,023,410.02	42,218,627.01

22、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	期末余额	期初余额
预收货款	<u>110,753,277.08</u>	<u>103,556,290.13</u>
合计	<u>110,753,277.08</u>	<u>103,556,290.13</u>

23、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	45,439,381.09	291,440,025.34	287,580,186.26	49,299,220.17
离职后福利-设定提存计划	2,035,217.83	26,914,035.47	27,156,053.34	1,793,199.96
辞退福利	-	6,108,406.41	5,970,507.86	137,898.55
一年内到期的其他福利	=	=	=	=
合计	<u>47,474,598.92</u>	<u>324,462,467.22</u>	<u>320,706,747.46</u>	<u>51,230,318.68</u>

(2) 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
工资、奖金、津贴和补贴	26,422,117.28	245,237,881.74	243,759,253.18	27,900,745.84
职工福利费	-	2,977,018.66	2,977,018.66	-
社会保险费	1,342,565.39	15,889,092.87	16,062,331.45	1,169,326.81
其中：医疗保险费	1,246,461.07	15,165,331.61	15,294,321.89	1,117,470.79
工伤保险费	44,929.77	645,762.87	643,219.50	47,473.14
生育保险费	51,174.55	77,998.39	124,790.06	4,382.88
住房公积金	596,864.87	19,958,878.05	20,094,813.88	460,929.04
工会经费和职工教育经费	17,077,833.55	7,377,154.02	4,686,769.09	19,768,218.48
短期带薪缺勤	-	-	-	-
短期利润分享计划	=	=	=	=
合计	<u>45,439,381.09</u>	<u>291,440,025.34</u>	<u>287,580,186.26</u>	<u>49,299,220.17</u>

(3) 设定提存计划列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	1,968,276.91	26,045,787.22	26,282,702.01	1,731,362.12
失业保险费	66,940.92	868,248.25	873,351.33	61,837.84
企业年金缴费	=	=	=	=
合计	<u>2,035,217.83</u>	<u>26,914,035.47</u>	<u>27,156,053.34</u>	<u>1,793,199.96</u>

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

24、应交税费

项目	期末余额	期初余额
增值税	10,575,059.37	11,804,971.88
个人所得税	1,201,762.88	1,456,700.80
房产税	751,855.75	751,855.75
城市维护建设税	405,936.04	485,736.80
印花税	200,104.26	404,556.50
企业所得税	11,906,098.13	381,268.58
教育费附加	173,903.44	264,634.98
地方教育费附加	115,935.63	176,423.32
土地使用税	<u>39,829.20</u>	<u>39,829.20</u>
合计	<u>25,370,484.70</u>	<u>15,765,977.81</u>

25、其他应付款

项目	期末余额	期初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	<u>16,025,718.43</u>	<u>32,467,646.10</u>
合计	<u>16,025,718.43</u>	<u>32,467,646.10</u>

(1) 其他应付款

① 按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	7,869,804.17	7,887,653.48
保证金、押金	3,506,538.00	19,030,438.00
公司应付社保公积金款	1,452,069.49	1,735,987.40
其他	<u>3,197,306.77</u>	<u>3,813,567.22</u>
合计	<u>16,025,718.43</u>	<u>32,467,646.10</u>

26、一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	期初余额
一年内到期的长期借款（附注六、28）	42,183,122.59	-
一年内到期的租赁负债（附注六、29）	12,951,145.93	12,814,712.74
未到期应付利息	<u>121,030.39</u>	<u>185,486.57</u>
合计	<u>55,255,298.91</u>	<u>13,000,199.31</u>

27、其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	9,335,255.42	9,862,694.67

28、长期借款

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

长期借款分类

项目	期末余额	期初余额
质押借款	-	-
抵押借款（注）	84,366,231.60	126,599,991.60
保证借款	-	-
信用借款	-	-
小计	<u>84,366,231.60</u>	<u>126,599,991.60</u>
减：一年内到期的长期借款（附注六、26）	42,183,122.59	-
合计	<u>42,183,109.01</u>	<u>126,599,991.60</u>

注：抵押借款系子公司福建贝瑞基因于 2018 年 12 月 15 日与中国工商银行股份有限公司北京翠微路支行签订编号为 20000086-2018 年（翠微）字 00446 号固定资产借款合同，借款金额为 300,000,000.00 元，借款期限为 7 年，采用浮动利率分期还款方式，截至 2023 年 12 月 31 日，实际提款金额为 253,200,014.60 元。该笔借款由福建贝瑞基因提供数字生命产业园工程一期项目国有土地使用权及地上建筑物抵押担保，签订编号为工银京翠微【2018】抵押 002 号的抵押合同，同时子公司贝瑞和康提供无限连带责任保证担保。截至 2023 年 12 月 31 日，借款本金余额为 84,366,231.60 元。

抵押资产见附注六 55、所有权或使用权受到限制的资产。

29、租赁负债

项目	期末余额	期初余额
房屋及建筑物	16,454,426.07	17,699,022.93
小计	<u>16,454,426.07</u>	<u>17,699,022.93</u>
减：一年内到期的租赁负债（附注六、26）	12,951,145.93	12,814,712.74
合计	<u>3,503,280.14</u>	<u>4,884,310.19</u>

30、递延收益

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	形成原因
政府补助	12,074,500.00	130,000.00	1,185,000.00	11,019,500.00	-

涉及政府补助的项目

负债项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入营业 外收入金额	本期计入其他 收益金额
无创 DNA 产前检测技术服务平台建设项目	1,382,500.00	-	-	1,185,000.00
遗传代谢病产前筛查与诊断新技术与临床应用研究	-	130,000.00	-	-
中央财政支持住房租赁市场发展试点专项资金	<u>10,692,000.00</u>	=	=	=
合计	<u>12,074,500.00</u>	<u>130,000.00</u>	=	<u>1,185,000.00</u>

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

(续上表)

负债项目	本期冲减成本	其他变动	期末余额	与资产相关
	费用金额			/与收益相关
无创 DNA 产前检测技术服务平台建设项目	-	-	197,500.00	与资产相关
遗传代谢病产前筛查与诊断新技术与临床应用研究	-	-	130,000.00	与收益相关
中央财政支持住房租赁市场发展试点专项资金	=	=	<u>10,692,000.00</u>	与资产相关
合计	=	=	<u>11,019,500.00</u>	

### 31、股本

项目	期初余额	本次变动增减(+、-)					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	354,605,865.00	-	-	-	-1,084,400.00	-1,084,400.00	353,521,465.00

其他说明：本期变动详见附注六 32、资本公积。

### 32、资本公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价(股本溢价)	821,569,429.62	-	-	821,569,429.62
其他资本公积	<u>389,321,013.00</u>	=	<u>54,698,400.26</u>	<u>334,622,612.74</u>
合计	<u>1,210,890,442.62</u>	=	<u>54,698,400.26</u>	<u>1,156,192,042.36</u>

其他说明：

(1) 公司授予 282.3 万股员工持股计划，授予价格为 20.00 元/股。公司控股股东、实际控制人高扬先生承诺：若员工持股计划所持股票变现后分配给员工的最低金额低于其认购持股计划的本金金额，高扬先生将对差额部分承担补足义务。截至 2023 年 12 月 31 日，被授予股份员工部分离职，冲回以前年度计提的管理费用和资本公积 15,111,693.17 元，其中员工持股计划冲回 14,987,481.17 元，大股东补足义务冲回 124,212.00 元。

(2) 2020 年 3 月，雅士能对总经理周代星先生增发 17,648 股股份以实施股权激励，周代星先生以 1 港币对价认购雅士能增发的股份，且增发股份与雅士能已发行的现有股份具有同等权力。因此产生的 2023 年的股权激励费用为 3,848,407.04 元。

(3) 2021 年 7 月 1 日，公司第一期员工持股计划账户以非交易过户方式受让公司回购专用证券账户中持有的 2,823,000 股股票，剩余 1,084,400 股尚未使用（占公司总股本的 0.31%）。根据《公

司法》、《证券法》和《深圳证券交易所上市公司自律监管指引第 9 号—回购股份》等有关法律法规的规定以及《公司章程》规定，公司回购专用证券账户持有的公司股票 1,084,400 股应当在披露回购结果公告后三年内转让或者注销。2023 年 10 月 27 日，公司召开第十届董事会第四次会议，审议通过了《关于注销回购专用证券账户库存股的议案》，注销回购专用证券账户股份持有的公司库存股 1,084,400 股 44,519,514.13 元，含减少股本 1,084,400.00 元及资本公积 43,435,114.13 元。

### 33、库存股

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
回购股份	44,519,514.13	-	44,519,514.13	-

其他说明：本期变动详见附注六 32、资本公积。

### 34、其他综合收益

项目	期初余额	本期发生金额		
		(A) 本期所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	<u>15,393,191.05</u>	<u>1,802,677.78</u>	=	=
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	15,393,191.05	1,802,677.78	-	-
(3) 其他综合收益合计	<u>15,393,191.05</u>	<u>1,802,677.78</u>	=	=

(续上表)

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生金额			期末余额 (C)=(A)+(B)
	减：所得税费用	税后归属于母公司(B)	税后归属于少数股东	
(1) 不能重分类进损益的其他综合收益	=	=	=	=
其中：重新计算设定受益计划变动额	-	-	-	-
权益法下不能转损益的其他综合收益	-	-	-	-
(2) 将重分类进损益的其他综合收益	=	<u>1,108,112.97</u>	<u>694,564.81</u>	<u>16,501,304.02</u>
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-
可供出售金融资产公允价值变动损益	-	-	-	-
持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益	-	-	-	-
现金流量套期损益的有效部分	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	-	1,108,112.97	694,564.81	16,501,304.02
(3) 其他综合收益合计	=	<u>1,108,112.97</u>	<u>694,564.81</u>	<u>16,501,304.02</u>

### 35、盈余公积

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	80,849,357.82	-	-	80,849,357.82

### 36、未分配利润

项目	本期	上期
调整前上期末未分配利润	684,167,383.51	942,040,402.68
调整期初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-5,850,989.09
调整后期初未分配利润	684,167,383.51	936,189,413.59
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-427,196,505.92	-248,927,601.72
减：提取法定盈余公积	-	3,094,428.36
提取任意盈余公积	-	-
提取一般风险准备	-	-
应付普通股股利	-	-
转作股本的普通股股利	-	-
改制时净资产折股	-	-
所有者权益内部结转	-	-
其他减少	-	-
期末未分配利润	256,970,877.59	684,167,383.51

### 37、营业收入和营业成本

#### (1) 营业收入和营业成本情况

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	1,129,497,652.82	623,298,216.61	1,343,370,762.88	743,882,101.35
其他业务	<u>21,919,132.59</u>	<u>12,922,632.42</u>	<u>24,636,449.00</u>	<u>39,765,052.93</u>
合计	<u>1,151,416,785.41</u>	<u>636,220,849.03</u>	<u>1,368,007,211.88</u>	<u>783,647,154.28</u>

(2) 经审计扣除非经常损益前后净利润是否为负值

项目	本期(万元)	具体扣除情况	上期(万元)	具体扣除情况
营业收入金额	115,141.68	-	136,800.72	-
营业收入扣除项目合计金额	2,191.91	-	2,463.64	-
营业收入扣除项目合计金额占营业收入的比重	1.90%	-	1.80%	-
① 与主营业务无关的业务收入	-	-	-	-
1) 正常经营之外的其他业务收入。如出租固定资产、无形资产、包装物，销售材料，用材料进行非货币性资产交换，经营受托管理业务等实现的收入，以及虽计入主营业务收入，但属于上市公司正常经营之外的收入。	2,191.91	房屋设备租赁收入、仪器维保收入、仪器安装维修收入	-	房屋设备租赁收入、仪器维保收入、仪器安装维修收入
2) 不具备资质的类金融业务收入，如拆出资金利息收入；本会计年度以及上一会计年度新增的类金融业务所产生的收入，如担保、商业保理，小额贷款、融资租赁、典当等业务形成的收入，为销售主营产品而开展的融资租赁业务除外。	-	无拆除资金利息收入及金融类业务收入	-	无拆除资金利息收入及金融类业务收入
扣除与主营业务无关的业务收入和不具备商业实质的收入后的营业收入	-	-	-	-
3) 本会计年度以及上一会计年度新增贸易业务所产生的收入。	-	无新增贸易收入	-	无新增贸易收入
4) 与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入。	-	无与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入	-	无与上市公司现有正常经营业务无关的关联交易产生的收入
5) 同一控制下企业合并的子公司期初至合并日的收入。	-	未发生同一控制下企业合并	-	未发生同一控制下企业合并
6) 未形成或难以形成稳定业务模式的业务产生的收入。	-	无此类业务所产生的收入	-	无此类业务所产生的收入
与主营业务无关的业务收入小计	2,191.91	-	2,463.64	-
② 不具备商业实质的收入	-	-	-	-
1) 未显著改变企业未来现金流量的风险、时间分布或金额的交易或事项产生的收入。	-	无此类业务收入	-	无此类业务收入
2) 不具有真实业务的交易产生的收入。如以自我交易的方式实现的虚假收入，利用互联网技术手段或其他方法构造交易产生的虚假收入等。	-	无此类业务收入	-	无此类业务收入
3) 交易价格显失公允的业务产生的收入。	-	无此类业务收入	-	无此类业务收入
4) 本会计年度以显失公允的对价或非交易方式取得的企业合并的子公司或业务产生的收入。	-	无此类业务收入	-	无此类业务收入

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期(万元)	具体扣除情况	上期(万元)	具体扣除情况
5) 审计意见中非标准意见涉及的收入。	-	审计意见标准无保留	-	审计意见标准无保留
6) 其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入。	-	无其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入	-	无其他不具有商业合理性的交易或事项产生的收入
不具备商业实质的收入小计	-		-	
③ 与主营业务无关或不具有商业实质的其他收入	-	无此类业务收入	-	无此类业务收入
营业收入扣除后金额	<u>112,949.77</u>		<u>134,337.08</u>	

(3) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	境内公司		境外公司		合计	
	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本	营业收入	营业成本
商品类型						
基础科研服务	189,427,667.41	147,849,574.13	-	-	189,427,667.41	147,849,574.13
医学产品及服务	<u>820,446,491.82</u>	<u>409,263,315.56</u>	<u>119,623,493.59</u>	<u>66,185,326.92</u>	<u>940,069,985.41</u>	<u>475,448,642.48</u>
其中：检测服务	338,142,578.71	186,135,466.40	91,685,951.44	58,215,290.25	429,828,530.15	244,350,756.65
试剂销售	437,963,188.60	184,558,982.90	27,937,542.15	7,970,036.67	465,900,730.75	192,529,019.57
设备销售	44,340,724.51	38,568,866.26	-	-	44,340,724.51	38,568,866.26
其他	<u>21,784,105.59</u>	<u>12,922,632.42</u>	<u>135,027.00</u>	-	<u>21,919,132.59</u>	<u>12,922,632.42</u>
合计	<u>1,031,658,264.82</u>	<u>570,035,522.11</u>	<u>119,758,520.59</u>	<u>66,185,326.92</u>	<u>1,151,416,785.41</u>	<u>636,220,849.03</u>

38、税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
房产税	4,595,611.92	4,607,527.61
城市维护建设税	1,896,713.14	1,739,734.59
教育费附加	812,687.75	802,055.80
印花税	577,550.10	765,221.29
地方教育费附加	541,791.83	534,703.83
土地使用税	164,623.78	164,623.78
其他	<u>1,080.00</u>	<u>2,580.00</u>
合计	<u>8,590,058.52</u>	<u>8,616,446.90</u>

39、销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力成本	145,232,550.54	148,985,016.94
市场推广费	84,550,665.66	88,474,451.54
设备维修费	23,373,016.52	28,695,062.96
折旧及摊销费用	16,850,009.00	17,630,504.74

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
业务招待费	9,100,901.92	7,995,132.16
差旅及交通费	6,372,913.07	4,011,601.85
运输及仓储服务费	2,373,604.45	3,774,822.10
房租水电费	2,095,264.59	2,213,745.89
使用权资产折旧	1,675,131.45	1,276,920.81
办公费	623,267.32	383,312.35
其他费用	<u>220,560.04</u>	<u>148,648.25</u>
合计	<u>292,467,884.56</u>	<u>303,589,219.59</u>

40、管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
人力成本	73,684,196.87	63,954,464.73
股权激励费用	-11,263,286.13	50,741,482.03
折旧及摊销费	31,147,216.80	36,267,798.13
中介服务费	13,074,271.13	11,038,290.37
日常维修费	6,125,747.45	9,511,064.16
房租水电费	7,281,420.03	9,053,917.24
使用权资产折旧	7,591,309.32	4,676,229.03
办公费	3,370,529.05	3,605,050.69
质量检测费	2,904,036.14	2,776,475.22
差旅及交通费	2,377,014.79	1,881,291.40
业务招待费	1,680,190.41	1,278,923.79
会议费	131,900.56	119,269.83
其他费用	<u>3,476,334.46</u>	<u>2,919,803.53</u>
合计	<u>141,580,880.88</u>	<u>197,824,060.15</u>

41、研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
物料费	37,082,905.49	46,009,791.51
人工费	42,935,573.93	39,656,642.38
折旧及摊销费	13,328,784.67	12,178,091.70
科研及检验费	5,601,843.05	4,287,712.18
咨询服务费	4,988,253.30	1,426,761.86
差旅及交通费	1,869,466.28	1,372,298.19
办公费	127,279.88	96,394.65
其他	<u>4,076,645.98</u>	<u>1,707,426.37</u>

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>110,010,752.58</u>	<u>106,735,118.84</u>

42、财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	16,351,690.37	17,635,243.61
减：利息收入	2,635,721.34	2,357,540.20
加：汇兑损益	551,135.66	1,620,855.12
加：手续费	<u>269,380.65</u>	<u>633,989.08</u>
合计	<u>14,536,485.34</u>	<u>17,532,547.61</u>

43、其他收益

项目（产生其他收益的来源）	本期发生额	上期发生额
直接计入当期损益的政府补助(与收益相关)	2,394,551.59	3,494,580.65
与递延收益相关的政府补助(与资产相关)	1,185,000.00	1,185,000.00
与递延收益相关的政府补助(与收益相关)	-	-
个税手续费返还	102,792.06	-
进项税加计抵减	<u>3,816,481.10</u>	<u>4,480,631.22</u>
合计	<u>7,498,824.75</u>	<u>9,160,211.87</u>

政府补助明细详见十、政府补助 2、计入当期损益的政府补助。

44、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-45,622,569.50	-56,008,875.72
处置长期股权投资产生的投资收益	-147,895.88	-3,163,231.81
处置交易性金融资产取得的投资收益	=	<u>-247,230.65</u>
合计	<u>-45,770,465.38</u>	<u>-59,419,338.18</u>

45、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期发生额	上期发生额
其他非流动金融资产	-12,652,489.17	-86,046,458.33
交易性金融资产	<u>-3,389,573.85</u>	<u>1,159,371.40</u>
合计	<u>-16,042,063.02</u>	<u>-84,887,086.93</u>

46、信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-162,765,020.01	-98,004,996.45
其他应收款坏账损失	<u>-98,930.82</u>	<u>3,427,306.70</u>

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
合计	<u>-162,863,950.83</u>	<u>-94,577,689.75</u>

47、资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
在建工程减值损失	-78,146,442.99	-
固定资产减值损失	-78,008,068.55	-
长期股权投资减值损失	-20,859,369.22	-
开发支出减值损失	-2,009,537.21	-
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	<u>-2,537,973.77</u>	=
合计	<u>-181,561,391.74</u>	=

48、资产处置收益

项目	本期发生额	上期发生额
非流动资产处置利得	<u>-14,254.14</u>	<u>-353,024.78</u>
其中：固定资产处置利得	-14,254.14	-353,024.78
合计	<u>-14,254.14</u>	<u>-353,024.78</u>

49、营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	475.57	35,324.02	475.57
违约赔偿收入	349,933.00	750,772.91	349,933.00
政府补助	1,000.00	2,644,641.53	1,000.00
无需支付的款项	2,079,189.78	452,862.77	2,079,189.78
其他	<u>27,185.16</u>	<u>660,823.27</u>	<u>27,185.16</u>
合计	<u>2,457,783.51</u>	<u>4,544,424.50</u>	<u>2,457,783.51</u>

计入当期损益的政府补助

补助项目	发放主体	发放原因	性质类型	补贴是否影响 当年盈亏	是否特殊补贴
一次性留工培训补助	石家庄高新技术产业 开发区社会保险中心	补贴	补贴	是	否

(续上表)

补助项目	本期发生金额	上期发生金额	与资产相关/与收益相关
一次性留工培训补助	1,000.00	-	与收益相关

50、营业外支出

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	1,219,228.32	103,590.74	1,219,228.32
其中：固定资产	1,219,228.32	103,590.74	1,219,228.32
对外捐赠	2,904,072.58	580,000.00	2,904,072.58
违约赔偿支出	503,796.92	-	503,796.92
其他	<u>512,143.30</u>	<u>221,299.34</u>	<u>512,143.30</u>
合计	<u>5,139,241.12</u>	<u>904,890.08</u>	<u>5,139,241.12</u>

51、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用	17,412,706.27	8,397,683.79
递延所得税费用	-45,590,029.21	-38,373,550.12
汇算清缴费用	<u>18,450.04</u>	-
合计	<u>-28,158,872.90</u>	<u>-29,975,866.33</u>

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-453,424,883.47
按法定/适用税率计算的所得税费用	-113,356,220.87
子公司适用不同税率的影响	31,624,933.98
调整以前期间所得税的影响	18,450.04
非应税收入的影响	-3,414,427.27
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	10,724,380.76
研发费用加计扣除的影响	-15,605,673.83
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	<u>61,849,684.29</u>
所得税费用	<u>-28,158,872.90</u>

52、其他综合收益

详见附注六、34。

53、现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

① 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
政府补助	2,628,343.65	11,717,282.24
收到押金、保证金	1,635,814.58	1,031,459.59

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	2,635,721.34	2,357,540.20
往来款	211,125.86	6,930,716.88
其他	-	886,069.43
合计	<u>7,111,005.43</u>	<u>22,923,068.34</u>

② 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
支付的期间费用	208,293,541.08	174,274,653.49
支付的往来款	5,195,549.09	17,551,992.17
支付的押金、保证金	17,267,979.71	5,361,743.83
其他	-	5,323,570.52
合计	<u>230,757,069.88</u>	<u>202,511,960.01</u>

③ 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
利息收入	-	1,873,479.45

④ 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
租赁负债支付的现金	8,518,885.47	-

⑤ 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	203,689,978.17	212,427,737.10	9,868,249.85	223,348,630.45	-	202,637,334.67
长期借款(含一 年内到期的长 期借款)	126,785,478.17	-	5,547,749.97	47,845,966.15	-	84,487,261.99
租赁负债(含一 年内到期的租 赁负债)	<u>17,699,022.93</u>	-	<u>6,338,598.05</u>	<u>8,518,885.47</u>	<u>-935,690.55</u>	<u>16,454,426.06</u>
合计	<u>348,174,479.27</u>	<u>212,427,737.10</u>	<u>21,754,597.87</u>	<u>279,713,482.07</u>	<u>-935,690.55</u>	<u>303,579,022.72</u>

54、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	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	-425,266,010.57	-246,398,862.51
加：资产减值准备	181,561,391.74	-
信用减值准备	162,863,950.83	94,577,689.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	97,895,715.38	88,593,355.54
使用权资产折旧	13,101,285.48	10,589,463.25
无形资产摊销	2,940,907.91	3,539,909.23
长期待摊费用摊销	8,907,386.01	12,558,571.04
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)	14,254.14	353,024.78
固定资产报废损失(收益以“－”号填列)	1,218,752.75	68,266.72
公允价值变动损失(收益以“－”号填列)	16,042,063.02	84,887,086.93
财务费用(收益以“－”号填列)	16,902,826.03	6,442,874.84
投资损失(收益以“－”号填列)	45,770,465.38	59,419,338.18
递延所得税资产减少(增加以“－”号填列)	-46,467,239.74	-39,841,082.43
递延所得税负债增加(减少以“－”号填列)	877,210.53	1,428,892.06
存货的减少(增加以“－”号填列)	892,559.28	6,854,983.00
经营性应收项目的减少(增加以“－”号填列)	83,219,225.28	-24,602,318.67
经营性应付项目的增加(减少以“－”号填列)	-38,204,543.39	-88,033,863.82
其他	-11,263,286.13	50,741,482.03
经营活动产生的现金流量净额	111,006,913.93	21,178,809.92
② 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	-	-
债务转为资本	-	-
1 年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
③ 现金及现金等价物净变动情况：	-	-
现金的期末余额	316,128,886.54	318,278,291.32
减：现金的期初余额	318,278,291.32	416,624,903.34
加：现金等价物的期末余额	-	-
减：现金等价物的期初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	-2,149,404.78	-98,346,612.02

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
① 现金	316,128,886.54	318,278,291.32
其中：库存现金	5,111.61	50,927.35
可随时用于支付的银行存款	315,649,932.65	318,227,363.97
可随时用于支付的其他货币资金	473,842.28	-
② 现金等价物	316,128,886.54	318,278,291.32
其中：3 个月内到期的债券投资	-	-

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
③ 期末现金及现金等价物余额	316,128,886.54	318,278,291.32
其中：母公司或本公司内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

55、所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	22,022,443.99	22,022,443.99	/	票据保证金、 质量保函保证 金等
固定资产-房屋建筑物	262,772,530.98	184,764,462.43	抵押借款	抵押借款
无形资产-土地使用权	<u>42,051,109.02</u>	<u>42,051,109.02</u>	抵押借款	抵押借款
合计	<u>326,846,083.99</u>	<u>248,838,015.44</u>		

(续上表)

项目	期初余额			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	15,285,178.27	15,285,178.27	/	票据保证金、 质量保函保证 金等
固定资产-房屋建筑物	352,713,738.39	352,713,738.39	抵押借款	抵押借款
无形资产-土地使用权	<u>43,019,620.14</u>	<u>43,019,620.14</u>	抵押借款	抵押借款
合计	<u>411,018,536.80</u>	<u>411,018,536.80</u>		

56、外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	4,305,221.85	7.08270	30,492,594.80
港币	95,359,687.03	0.90622	86,416,855.58
应收账款			
其中：美元	-	7.08270	-
港币	19,658,572.01	0.90622	17,814,991.13
其他应收款			
其中：美元	173,739.70	7.08270	1,230,546.17
港币	2,384,892.72	0.90622	2,161,237.48
应付账款			
其中：美元	151,920.00	7.08270	1,076,003.78
港币	9,508,233.72	0.90622	8,616,551.56

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
其他应付款			
其中：美元	4,372,726.64	7.08270	30,970,710.97
港币	96,042.30	0.90622	87,035.45

(2) 境外经营实体说明：

重要的境外经营实体：香港贝瑞、雅士能公司共两家公司。香港贝瑞的主要经营地为香港，记账本位币为美元；雅士能公司的主要经营地为香港，记账本位币为港币。两家境外经营实体根据实际业务需要，选择美元、港币作为其记账本位币。

57、租赁

(1) 本公司作为承租人

① 简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

项目	本期金额
短期租赁或低价值资产的租赁费用	946,037.20

② 与租赁相关的现金流出总额 9,464,922.67 元。

(2) 本公司作为出租人

① 经营租赁

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的 可变租赁付款额相关的收入
北京和瑞精湛医学检验实验室有限公司	382,342.72	382,342.72
合计	382,342.72	382,342.72

七、研发支出

1、按性质列示

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	本期发生额	上期发生额
物料费	42,117,108.44	51,877,828.72
人工费	47,332,051.14	43,360,575.83
折旧及摊销费	17,689,285.43	14,041,401.67
科研及检验费	8,877,280.23	6,352,739.02
装备调试与试验	6,962,821.96	3,412,551.35
差旅及交通费	1,906,893.23	1,413,497.15
办公费	130,955.79	111,809.76
其他	<u>4,370,762.95</u>	<u>2,200,392.47</u>
合计	<u>129,387,159.17</u>	<u>122,770,795.97</u>
其中：费用化研发支出	110,010,752.58	106,735,118.84
资本化研发支出	19,376,406.59	16,035,677.13

2、符合资本化条件的研发项目

项目	期初余额	本期增加金额		本期减少金额			期末余额
		内部开发 支出	其他	确认为 无形资产	转入当期 损益	其他	
项目一	18,817,594.41	2,923,653.48	-	-	-	-	21,741,247.89
项目二	2,614,670.56	3,650,790.15	-	-	-	-	6,265,460.71
项目三	2,009,537.21	2,411,470.60	-	-	2,411,470.60	2,009,537.21	-
项目四	-	5,669,633.83	-	-	-	-	5,669,633.83
项目五	2,016,444.56	1,902,007.40	-	-	-	-	3,918,451.96
项目六	445,723.60	1,247,794.40	-	-	-	-	1,693,518.00
项目七	-	970,998.68	-	-	-	-	970,998.68
项目八	-	451,084.32	-	-	-	-	451,084.32
项目九	-	<u>148,973.73</u>	-	-	-	-	<u>148,973.73</u>
合计	<u>25,903,970.34</u>	<u>19,376,406.59</u>	-	-	<u>2,411,470.60</u>	<u>2,009,537.21</u>	<u>40,859,369.12</u>

(1) 重要的资本化研发项目

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益 产生方式	开始资本化的 时点	具体依据
项目一	注册证申请阶段	2024.12	用于生产产品	取得注册检验报告时	注册检验报告
项目二	临床结题阶段	2024.12	用于生产产品	取得注册检验报告时	注册检验报告
项目四	临床结题阶段	2024.12	用于生产产品	取得注册检验报告时	注册检验报告
项目五	临床结题阶段	2025.12	用于生产产品	取得注册检验报告时	注册检验报告

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	研发进度	预计完成时间	预计经济利益 产生方式	开始资本化的	具体依据
				时点	
项目六	处于临床样本 收集阶段	2025.12	用于生产产品	取得注册检验 报告时	注册检验报告

(2) 开发支出减值准备

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值测试情况
项目三	=	<u>2,009,537.21</u>	=	<u>2,009,537.21</u>	=
合计	=	<u>2,009,537.21</u>	=	<u>2,009,537.21</u>	=

八、合并范围的变更

1、非同一控制下企业合并

无。

2、同一控制下企业合并

无。

3、反向购买

无。

4、其他原因的合并范围变动

(1) 2023年10月31日，本公司新设立子公司北京贝瑞和康基因诊断技术有限公司。

九、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
福建贝瑞和康基因技术有限公司	福州	福州	生物技术	100.00%	-	投资设立
福建贝瑞和康生物技术有限公司	福州	福州	生物技术	100.00%	-	投资设立
福建贝瑞和康基因诊断技术有限公司	福州	福州	生物技术	-	100.00%	投资设立
福建贝瑞检验所有限公司	福州	福州	生物技术	-	100.00%	投资设立
福建贝瑞和康科技有限公司	福州	福州	生物技术	-	100.00%	投资设立
福州贝瑞和康医疗器械有限公司	福州	福州	生物技术	-	100.00%	投资设立
北京贝瑞和康生物技术有限公司	北京	北京	生物技术	100.00%	-	反向购买
杭州贝瑞和康基因诊断技术有限公司	杭州	杭州	生物技术	-	100.00%	非同一控制 下企业合并

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例		取得方式
				直接	间接	
北京贝瑞和康医疗器械有限公司	北京	北京	生物技术	-	100.00%	投资设立
青岛贝瑞和康医学检验实验室有限公司	青岛	青岛	生物技术	-	100.00%	投资设立
北京贝瑞和康医学检验实验室有限公司	北京	北京	生物技术	-	100.00%	投资设立
上海贝瑞和康医学检验所有限公司	上海	上海	生物技术	-	85.00%	投资设立
成都贝瑞和康医学检验所有限公司	成都	成都	生物技术	-	100.00%	投资设立
香港贝瑞和康生物技术有限公司	香港	香港	生物技术	-	100.00%	投资设立
雅士能基因科技有限公司	香港	香港	生物技术	-	85.00%	非同一控制 下企业合并
北京贝瑞和康基因诊断技术有限公司	北京	北京	生物技术	-	100.00%	投资设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的	本期归属于少	本期向少数股	期末少数股东
	持股比例	数股东的损益	东支付的股利	权益余额
上海贝瑞和康医学检验所有限公司	15.00%	-1,165,208.66	-	-14,059,359.07
雅士能基因科技有限公司	15.00%	3,790,268.82	-	44,625,536.26

(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					
	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
上海贝瑞和康医学检验所有限公司	12,046,418.92	1,122,052.09	13,168,471.01	35,478,171.15	24,070.27	35,502,241.42
雅士能基因科技有限公司	235,461,267.13	28,325,046.47	263,786,313.60	17,412,324.03	1,661,881.37	19,074,205.40

(续上表 1)

子公司名称	期初余额					
	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
上海贝瑞和康医学检验所有限公司	25,417,126.43	2,036,105.45	27,453,231.88	42,018,944.59	-	42,018,944.59
雅士能基因科技有限公司	213,099,268.67	122,255,029.03	335,354,297.70	27,287,633.20	-	27,287,633.20

(续上表 2)

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

子公司名称	本期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
上海贝瑞和康医学检验所有限公司	6,002,063.05	-7,768,057.70	-7,768,057.70	-1,950,785.31
雅士能基因科技有限公司	119,932,444.37	20,638,026.70	23,947,030.29	49,351,880.35

(续上表 3)

子公司名称	上期发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动 现金流量
上海贝瑞和康医学检验所有限公司	9,064,861.02	-6,929,810.78	-6,929,810.78	-181,364.40
雅士能基因科技有限公司	129,786,591.05	20,118,939.50	49,970,371.07	22,954,243.82

## 2、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		表决权 比例	对合营企业或 联营企业投资 会计处理方法
				直接	间接		
福建和瑞基因 科技有限公司	福州	福州	生物技术	18.2688%	-	18.2688%	按权益法核算 长期股权投资
合肥镓科生物 科技有限公司	合肥	合肥	生物技术	7.6923%	-	7.6923%	按权益法核算 长期股权投资
北京源圆基因 技术有限公司	北京	北京	生物技术	20.00%	-	20.00%	按权益法核算 长期股权投资

### (2) 重要合营企业或联营企业的主要财务信息

项目	期末余额/本期发生额	期初余额/上期发生额
	福建和瑞基因科技有限公司	福建和瑞基因科技有限公司
资产总额	129,730,524.41	503,358,073.05
负债总额	131,188,130.03	259,085,205.41
净资产总额	-1,457,605.62	244,272,867.64
利润总额	-245,755,579.69	-309,873,450.49
净利润	-245,730,473.26	-309,021,337.67

## 十、政府补助

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

1、涉及政府补助的负债项目

财务报表项目	期初余额	本期新增 补助金额	本期计入 营业外收入	本期转入其 他收益金额	本期其他 变动	期末余额	与资产 /收益相关
递延收益	1,382,500.00	-	-	1,185,000.00	-	197,500.00	与资产相关
递延收益	-	130,000.00	-	-	-	130,000.00	与收益相关
递延收益	<u>10,692,000.00</u>	=	=	=	=	<u>10,692,000.00</u>	与资产相关
合计	<u>12,074,500.00</u>	<u>130,000.00</u>	=	<u>1,185,000.00</u>	=	<u>11,019,500.00</u>	

2、计入当期损益的政府补助

类型	本期发生额	上期发生额
与资产相关	1,185,000.00	1,185,000.00
与收益相关	<u>2,395,551.59</u>	<u>6,139,222.18</u>
合计	<u>3,580,551.59</u>	<u>7,324,222.18</u>

(1) 政府补助明细

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
无创 DNA 产前检测技术服务平台建设项目	1,185,000.00	1,185,000.00	与资产相关
开发区研发费用投入资助	783,400.00	-	与收益相关
稳岗补贴	526,894.09	1,936,712.63	与收益相关
小微企业新招用高校毕业生社保补贴	331,494.27	58,941.98	与收益相关
保就业计划工资补贴	301,116.96	-	与收益相关
外贸发展专项基金	116,073.00	-	与收益相关
残疾人岗位补贴和社会保险补贴	115,984.96	-	与收益相关
北京市商务委员会拨付进口贴息资金	105,565.00	371,700.00	与收益相关
制造业奖励	45,000.00	30,000.00	与收益相关
产假社保补贴	20,328.91	-	与收益相关
一次性扩岗补助	18,600.80	-	与收益相关
水电气补贴	17,365.00	-	与收益相关
专利补贴款	8,400.00	-	与收益相关
福州市青年见习补贴	3,528.00	-	与收益相关
一次性留工培训补助	1,000.00	53,500.00	与收益相关
2023 年吸纳中西部脱贫人口跨省就业	544.70	-	与收益相关
2023 年福州市长乐区吸纳脱贫人口跨省就业	255.90	-	与收益相关
病毒性肝炎相关肝癌人群预警和早诊试剂盒及 相关设备研发	-	-703,368.35	与收益相关
2018 年度科技服务业后补贴专项（两城科技服	-	600,000.00	与收益相关

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

补助项目	本期发生额	上期发生额	与资产相关/与收益相关
务培育子专项)			
国家高新企业认定补贴	-	200,000.00	与收益相关
鲲鹏计划补助	-	500,000.00	与收益相关
生物医药普惠	-	250,000.00	与收益相关
省级发明专利授权补助	-	4,600.00	与收益相关
突出贡献资金(补贴)	-	100,000.00	与收益相关
杭州钱塘区企业研发投入资助	-	1,298,200.00	与收益相关
政府补助与收益相关-领军人才	-	493,449.00	与收益相关
中关村自贸区支持资金	-	200,000.00	与收益相关
重点外贸企业海运空运补贴	-	150,000.00	与收益相关
中央财政课题经费补助	-	460,000.00	与收益相关
关于支持大中专毕业生来航就业创业的八条措施	-	98,469.93	与收益相关
残疾人就业补贴	-	29,820.79	与收益相关
代扣个人所得税手续费	=	7,196.20	与收益相关
合计	<u>3,580,551.59</u>	<u>7,324,222.18</u>	

## 十一、与金融工具相关的风险

### 1、金融工具的风险

本公司的主要金融工具包括货币资金、交易性金融资产、其他非流动金融资产、应收票据、应收账款、其他应收款、短期借款、应付账款、其他应付款、长期借款。各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

#### (1) 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。

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

#### ① 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。本公司承受外汇风险主要与美元、港币有关，本公司的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本公司的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 12 月 31 日，本公司的外币货币性项目余额参见本附注六、56、“外币货币性项目”。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项目	期末余额		期初余额	
	美元	港币	美元	港币
	人民币	人民币	人民币	人民币
资产	31,723,140.97	106,393,084.19	67,323,690.56	56,648,463.67
负债	32,046,714.75	8,703,587.01	30,454,291.96	16,215,083.17

项目	汇率变动	期末余额		期初余额	
		对净利润	对所有者权益	对净利润	对所有者权益
		的影响	的影响	的影响	的影响
所有外币	对人民币升值 5%	4,868,296.17	4,868,296.17	3,865,138.96	3,865,138.96
所有外币	对人民币贬值 5%	-4,868,296.17	-4,868,296.17	-3,865,138.96	-3,865,138.96

## ② 利率风险

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

本公司的利率风险主要产生于银行存款、交易性金融资产、短期借款、长期借款。固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例，并通过定期审阅与监察维持适当的固定利率和浮动利率组合工具。本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。

项目	期末余额	期初余额
浮动利率金融工具		
金融负债	84,366,231.60	126,599,991.60
其中：长期借款	84,366,231.60	126,599,991.60

## ③ 其他价格风险

公司持有的其他金融资产投资，管理层认为这些投资活动面临的市场价格风险是可以接受的。公司持有的其他金融资产投资列示如下：

项目	期末余额	期初余额
交易性金融资产	13,856,623.59	4,505,243.01

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	期末余额	期初余额
其他非流动金融资产	4,000,991.17	25,719,739.12
合计	17,857,614.76	30,224,982.13

(2) 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司对信用风险按组合分类进行管理。信用风险主要产生于银行存款、应收款项。

本公司银行存款主要存放于大中型上市银行，本公司预期银行存款不存在重大的信用风险。

对于应收款项，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对债务人的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其它因素诸如目前市场状况等评估债务人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债务人，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面金额。本公司没有提供任何可能令本公司承受信用风险的担保。

于 2023 年 12 月 31 日，本公司应收账款中，欠款金额前五大的应收账款占本公司应收账款总额的 41.68%（2022 年 12 月 31 日 37.87%）；本公司其他应收款中，欠款金额前五大单位的其他应收款占本公司其他应收款总额的 68.41%（2022 年 12 月 31 日 85.23%）。

(3) 流动性风险

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

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

于 2023 年 12 月 31 日，本公司持有的金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下：

项目	1 年以内	1 年以上	未折现	账面值
			现金流量总额	
短期借款（含利息）	202,637,334.67	-	202,637,334.67	202,637,334.67
应付票据	15,505,406.31	-	15,505,406.31	15,505,406.31
应付账款	245,955,298.27	31,023,410.02	276,978,708.29	276,978,708.29
其他应付款	5,606,686.85	10,419,031.58	16,025,718.43	16,025,718.43
一年内到期的非流动负债（含利息）	55,255,298.91	-	55,255,298.91	55,255,298.91
长期借款（含利息）	-	42,183,109.01	42,183,109.01	42,183,109.01
租赁负债（含利息）	-	3,503,280.14	3,503,280.14	3,503,280.14

十二、公允价值的披露

1、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
(1) 交易性金融资产	3,061,005.32	-	10,795,618.27	13,856,623.59
权益工具投资	3,061,005.32	-	10,795,618.27	13,856,623.59
(2) 其他非流动金融资产	4,000,991.17	-	-	4,000,991.17
权益工具投资	4,000,991.17	-	-	4,000,991.17
持续以公允价值计量的资产总额	7,061,996.49	-	10,795,618.27	17,857,614.76

十三、关联方及关联交易

1、本企业的控股股东、实际控制人情况

关联方名称	对公司的持股比例	控股股东对公司的表决权比例	与公司的关系
高扬	10.05%	15.77%	控股股东、实际控制人

注：高扬及其一致行动人侯颖合计持有上市公司 15.77%股份，高扬为上市公司的控股股东及实际控制人。

2、本企业的子公司情况

本企业子公司的情况详见附注九 1、在子公司中的权益。

3、本企业的合营和联营企业情况

本企业重要的合营或联营企业详见附注九 2、在合营安排或联营企业中的权益。

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
周代星	关键管理人员
宏瓴思齐（珠海）并购股权投资企业（有限合伙）	宏瓴思齐（珠海）并购股权投资企业（有限合伙）（以下简称“宏瓴思齐”）是本公司持股 5%以上的股东，且宏瓴思齐的执行事务合伙人宏瓴思齐（珠海）股权投资管理企业（有限合伙）的委派代表 WANGHONGXIA（王宏霞）女士同时在本公司担任董事
珠海思礼股权投资基金（有限合伙）	珠海思礼股权投资基金（有限合伙）（以下简称“珠海思礼”）与持有本公司 5%以上股份的股东宏瓴思齐（珠海）并购股权投资企业（有限合伙）的执行事务合伙人均为宏瓴思齐（珠海）股权投资管理企业（有限合伙），且本公司董事 WANGHONGXIA(王宏霞)同时担任宏瓴思齐（珠海）并购股权投资企业（有限合伙）、珠海思礼的执行事务合伙人委派代表

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

其他关联方名称	其他关联方与本企业关系
珠海思义股权投资基金（有限合伙）	珠海思义股权投资基金（有限合伙）（以下简称“珠海思义”）与持有本公司 5%以上股份的股东宏瓴思齐（珠海）并购股权投资企业（有限合伙）的执行事务合伙人均为宏瓴思齐（珠海）股权投资管理企业（有限合伙），且本公司董事 WANGHONGXIA(王宏霞)同时担任宏瓴思齐（珠海）并购股权投资企业（有限合伙）、珠海思义的执行事务合伙人委派代表
周大岳	周代星的近亲属

5、关联交易情况

(1) 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

① 采购商品/接受劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	获批的交易额 度（如适用）	是否超过交易 额度（如适 用）	上期发生额
福建和瑞基因科技有限公司	采购固定资产	6,540,181.50	10,000,000.00	否	-
福建和瑞基因科技有限公司	接受劳务	6,047,559.06	15,000,000.00	否	9,953,217.25
福建和瑞基因科技有限公司	采购商品	513,911.16	-	是	1,468,076.11
合肥徕科生物科技有限公司	采购商品	<u>9,292.04</u>	-	是	<u>323,008.85</u>
合计		<u>12,736,316.20</u>	<u>25,000,000.00</u>		<u>11,744,302.21</u>

2022 年度以及 2023 年度，本公司以双方拟定的协议价从上述关联方接受劳务。

② 出售商品/提供劳务情况表：

关联方	关联交易内容	本期发生额	上期发生额
福建和瑞基因科技有限公司	提供劳务	1,012,137.43	18,220,021.72
福建和瑞基因科技有限公司	出售商品	5,447,302.96	10,786,228.72
武汉亚心分子生物学研发有限公司	提供劳务	-	-
武汉亚心分子生物学研发有限公司	出售商品	-	<u>59,461.05</u>
合计		<u>6,459,440.39</u>	<u>29,065,711.49</u>

2022 年度以及 2023 年度，本公司以双方拟定的协议价向上述关联方出售商品、提供劳务。

(2) 关联租赁情况

① 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
福建和瑞基因科技有限公司	房屋建筑物	382,342.72	382,342.77

本公司作为承租方

(3) 关联担保情况

① 本公司作为担保方

<u>被担保方</u>	<u>担保金额</u>	<u>担保起始日</u>	<u>担保到期日</u>	<u>担保是否已经履行完毕</u>
福建贝瑞和康基因技术有限公司	300,000,000.00	2022-10-24	2025-12-15	否
北京贝瑞和康生物技术有限公司	100,000,000.00	2022-10-24	2023-10-23	否
北京贝瑞和康生物技术有限公司	100,000,000.00	2023-2-23	2024-4-15	否
北京贝瑞和康生物技术有限公司	100,000,000.00	2023-5-12	2024-3-13	否
杭州贝瑞和康基因诊断技术有限公司	80,000,000.00	2023-9-4	2024-9-3	否
杭州贝瑞和康基因诊断技术有限公司	10,000,000.00	2023-5-10	2024-5-10	否

(4) 关键管理人员报酬

<u>项目</u>	<u>本期发生额（万元）</u>	<u>上期发生额（万元）</u>
关键管理人员报酬	426.38	333.88

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末余额</u>		<u>期初余额</u>	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	福建和瑞基因科技有限公司	104,719,163.62	56,492,622.82	117,532,236.72	10,912,152.22
应收账款	北京源圆基因技术有限公司	532,000.00	150,730.84	532,000.00	66,834.20
应收账款	福州瑞生投资管理有限公司	29,721.43	16,033.76	29,721.43	16,033.76

(2) 应付项目

<u>项目名称</u>	<u>关联方</u>	<u>期末账面余额</u>	<u>期初账面余额</u>
应付账款	福建和瑞基因科技有限公司	-	36,597,707.78

7、关联方承诺

无。

8、其他

无。

## 十四、股份支付

### 1、各项权益工具

授予对象类别	本期授予		本期行权	
	数量	金额	数量	金额
持股计划内员工	-	-	-	-
周代星	-	-	-	-

  

授予对象类别	本期解锁		本期失效	
	数量	金额	数量	金额
持股计划内员工	574,875.13	11,497,502.60	1,787,454.51	35,749,090.20
周代星	5,882.00	5,329.05	-	-

### 2、以权益结算的股份支付情况

#### 员工持股计划

授予日权益工具公允价值的确定方法	公司股东大会审议通过本员工持股计划之日（即 2021 年 3 月 31 日）可交易股票二级市场收盘价
授予日权益工具公允价值的重要参数	本员工持股计划通过非交易过户的方式所获股票，自公司公告最后一笔股票过户至本计划名下之日（即 2021 年 7 月 1 日）起 12 个月后开始分期解锁，锁定期最长为 24 个月，同时，本员工持股计划与业绩考核挂钩，公司将在每个考核年度结束后以考核结果确定可解锁股份比例
可行权权益工具数量的确定依据	被授予员工离职人数较多
本期估计与上期估计有重大差异的原因	44,525,913.04
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	-15,111,693.17
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	

#### 香港股权激励

授予日权益工具公允价值的确定方法	雅士能 2021 年 3 月 31 日公司净资产账面价值
授予日权益工具公允价值的重要参数	服务期限
可行权权益工具数量的确定依据	无
本期估计与上期估计有重大差异的原因	18,513,080.72
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	<u>3,848,407.04</u>
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	

### 3、本期股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
持股计划内员工	-15,111,693.17	-

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
周代星	3,848,407.04	=
合计	-11,263,286.13	=

#### 4、其他说明

2021 年 7 月 1 日, 中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司完成公司第一期员工持股计划非交易过户, 本计划认购的 2,823,000 股股票已由公司回购专用证券账户过户至员工持股计划账户。根据公司披露的《第一期员工持股计划(草案)》(修订稿), 本计划存续期为 36 个月, 自公司股东大会审议通过本计划之日(即 2021 年 3 月 31 日)起算。本计划通过非交易过户的方式所获股票, 自公司公告最后一笔股票过户至本计划名下之日(即 2021 年 7 月 1 日)起 12 个月后开始分期解锁, 锁定期最长为 24 个月。

公司于 2024 年 3 月 29 日第十届董事会第七次会议决议, 审议通过了《关于第一期员工持股计划存续期展期的议案》, 同意将第一期员工持股计划剩余未解锁的公司股票 1,029,200 股(占公司总股本的 0.29%)的存续期延长 12 个月至 2025 年 3 月 31 日。

## 十五、承诺及或有事项

### 1、重要承诺事项

2024 年 2 月 3 日公司第十届董事会第六次会议决议, 审议通过了公司全资子公司福建贝瑞和康基因技术有限公司(以下简称“福建贝瑞”)与福州滨海临空开发建设有限公司(以下简称“福州临空建设”)共同成立合资公司。其中, 福州临空建设认缴出资人民币 17,850 万元, 占注册资本的 51%; 福建贝瑞认缴出资人民币 17,150 万元, 占注册资本的 49%。该合资公司将专门用于收购福建贝瑞持有的福建产业园资产(福建产业园土地使用权及其地上的房屋建筑物、在建工程及附属配套设施设备、其他资产)并负责产业园在建工程的后续开发。待合资公司完成该等资产收购后, 福建贝瑞将向合资公司租赁产业园的部分房屋以自用和招商。公司及福建贝瑞共同对该交易事项提供部分担保。其中公司对福建贝瑞的担保金额不超过 35,000 万元, 公司及福建贝瑞对合资公司的共同担保金额不超过 19,600 万元。福建贝瑞后续拟成立孵化器公司对售后回租之房屋专事对外招商事宜, 福建贝瑞对孵化器公司的担保金额不超过 12,146.99 万元。

### 2、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日, 本公司无需要披露的重大或有事项。

## 十六、资产负债表日后事项

1、2024 年 2 月 3 日公司第十届董事会第六次会议决议, 审议通过了公司全资子公司福建贝瑞和康基因技术有限公司(以下简称“福建贝瑞”)与福州滨海临空开发建设有限公司(以下简称“福州临空建设”)共同成立合资公司。详见前文“十五、1、重要承诺事项”。该合资公司(福州新投生物科技产业园建设发展有限公司)于 2024 年 3 月 1 日设立。合资公司设立后, 福建贝瑞将其持有

的合资公司股权全部质押给福州临空建设, 双方另行签署了《股权质押协议》并已按法律规定办理股权出质登记手续。质押期限为自质押协议生效之日起直至《产业园租赁合同》履行期限届满且标的公司已足额清偿资产收购价款及贝瑞产业园北区在建工程续建涉及的金融机构贷款之日后满 12 个月之日止。

2、2024 年 2 月 7 日, 本公司控股股东高扬先生办理了股票质押式回购交易补充质押手续, 本次质押股票数量为 960572 股, 占公司总股本比例 0.27%, 质押到期日未定(至解除质押登记日止)。至此, 高扬先生持有的公司股份 35,522,872 股(占公司总股本的比例为 10.05%)已全部被质押。

3、公司于 2024 年 3 月 29 日第十届董事会第七次会议决议, 审议通过了《关于第一期员工持股计划存续期展期的议案》, 同意将第一期员工持股计划(公司第一期员工持股计划持有公司股票 1,029,200 股, 占公司总股本的 0.29%)的存续期延长 12 个月, 即存续期延长至 2025 年 3 月 31 日。

## 十七、其他重要事项

### 1、前期会计差错更正

#### (1) 前期会计差错的原因

2021 年度, 公司对客户湖南家辉生物技术有限公司(以下简称“湖南家辉”)应收账款按单项计提坏账准备, 但单项计提方法存在错误。2022 年年报披露前, 公司对湖南家辉应收账款坏账准备单项计提方法进行更正, 改为按对其应收款之最高账龄段(2-3 年)的账龄分析法适用信用损失率 36.55%作为其单项计提的比例, 但公司未根据新确定的计提方法追溯调整 2022 年年报应收账款坏账计提期初数据, 导致财务数据披露有误。

#### (2) 会计差错更正对财务状况的影响

公司对上述会计差错更正采用追溯重述法, 对湖南家辉 2021 年末应计提的坏账准备按其最高账龄段(2-3 年)的账龄分析法适用信用损失率 26.39%, 坏账准备金额计算为 6,214.76 万元, 较原方法确定的坏账准备金额增加 688.36 万元, 公司对 2021 年年度报告财务报表进行会计差错更正及追溯调整, 同时由于上述调整, 导致需对 2022 年年度财务报表由期初数造成的影响一并追溯调整。

对报告期财务报表的影响具体如下:

#### ① 合并资产负债表无影响。

#### ② 合并利润表(上期数/2022 年度)

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
信用减值损失	-101,461,206.33	6,883,516.58	-94,577,689.75
三、营业利润(亏损以“-”号填列)	-286,897,779.84	6,883,516.58	-280,014,263.26
四、利润总额(亏损总额以“-”号填列)	-283,258,245.42	6,883,516.58	-276,374,728.84
减: 所得税费用	-31,008,393.82	1,032,527.49	-29,975,866.33
五、净利润(净亏损以“-”号填列)	-252,249,851.60	5,850,989.09	-246,398,862.51

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

项目	更正前金额	更正金额	更正后金额
1、持续经营净利润(净亏损以“-”号填列)	-252,249,851.60	5,850,989.09	-246,398,862.51
1、归属于母公司股东的净利润(净亏损以“-”号填列)	-254,778,590.81	5,850,989.09	-248,927,601.72
七、综合收益总额	-233,008,886.52	5,850,989.09	-227,157,897.43
(一)归属于母公司所有者的综合收益总额	-240,015,340.47	5,850,989.09	-234,164,351.38

## 2、分部信息

### (1) 报告分部的确定依据与会计政策

按地区分部披露分部信息。

### (2) 报告分部的财务信息

项目	境内分部	境外分部	分部间抵销	合计
营业收入	1,039,182,054.80	119,932,444.37	7,697,713.76	1,151,416,785.41
其中：对外交易收入	1,031,658,264.82	119,758,520.59	-	1,151,416,785.41
分部间交易收入	7,523,789.98	173,923.78	7,697,713.76	-
营业成本	577,559,312.09	66,424,640.00	7,763,103.06	636,220,849.03
营业利润	-448,840,761.92	-1,968,053.24	-65,389.30	-450,743,425.86
资产总额	2,648,866,119.70	206,438,634.49	114,139,606.85	2,741,165,147.34
负债总额	905,640,408.92	55,128,510.59	114,204,996.15	846,563,923.36

3、前文“六、4、应收账款”所述，截至 2023 年 12 月 31 日，公司应收湖南家辉生物技术有限公司、湖南家辉生物技术有限公司家辉遗传专科医院(以下简称“湖南家辉”)余额为 29,717.91 万元，占公司期末应收账款余额 24.18%。由于湖南家辉以往年度回款逾期较多，公司本年度就回款事宜与对方沟通多次(包括但不限于协商调整业务合作模式、律师催告函等)，并于下半年度逐渐停止部分终端医院通过湖南家辉开展合作。鉴于对方更换新股东后逐渐表现出来的实际合作诚意，本公司出于谨慎性原则，对湖南家辉应收账款期末余额参考银行三阶段对公客户贷款拨备率按 70% 计提坏账准备(业经公司第十届董事会第八次会议决议通过)，同时考虑采取法律手段进行资产保全。截至报告日，公司尚处于与对方协商之中。

## 十八、母公司财务报表主要项目附注

### 1、其他应收款

项目	期末余额	期初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	<u>30,006,164.64</u>	<u>30,006,164.64</u>
合计	<u>30,006,164.64</u>	<u>30,006,164.64</u>

#### (1) 其他应收款

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

① 按账龄披露

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	-	-
其中：1 年以内分项	-	-
1 年以内	-	392.14
1 年以内小计	=	392.14
1 至 2 年	392.14	30,000,000.00
2 至 3 年	30,000,000.00	-
3 至 4 年	-	-
4 至 5 年	-	5,772.50
5 年以上	5,772.50	=
合计	<u>30,006,164.64</u>	<u>30,006,164.64</u>

② 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来及代垫社保公积金款	30,000,000.00	30,000,000.00
押金、保证金、备用金	6,164.64	6,164.64
合计	<u>30,006,164.64</u>	<u>30,006,164.64</u>

③ 坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预 期信用损失	整个存续期预 期信用损失(未 发生信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初余额	-	-	-	-
期初余额在本期	-	-	-	-
-转入第二阶段	-	-	-	-
-转入第三阶段	-	-	-	-
-转回第二阶段	-	-	-	-
-转回第一阶段	-	-	-	-
本期计提	-	-	-	-
本期转回	-	-	-	-
本期转销	-	-	-	-
本期核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
期末余额	-	-	-	-

④ 本报告期无坏账计提金额及坏账准备转回或收回金额重要的其他应收款。

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

⑤ 本报告期无实际核销的其他应收款情况。

2、长期股权投资

项目	期末余额			期初余额		
	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	4,600,000,000.00	-	4,600,000,000.00	4,600,000,000.00	-	4,600,000,000.00
对联营、合营企业投资	<u>67,115,672.00</u>	<u>20,859,369.22</u>	<u>46,256,302.78</u>	<u>113,119,537.70</u>	=	<u>113,119,537.70</u>
合计	<u>4,667,115,672.00</u>	<u>20,859,369.22</u>	<u>4,646,256,302.78</u>	<u>4,713,119,537.70</u>	=	<u>4,713,119,537.70</u>

(1) 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	减值准备		
					本期计提 减值准备	期初余额	期末余额
福建贝瑞和康基因技术有限公司	300,000,000.00	-	-	300,000,000.00	-	-	-
北京贝瑞和康生物技术技术有限公司	<u>4,300,000,000.00</u>	=	=	<u>4,300,000,000.00</u>	=	=	=
合计	<u>4,600,000,000.00</u>	=	=	<u>4,600,000,000.00</u>	=	=	=

(2) 对联营、合营企业投资

被投资单位	期初余额	本期增减变动				
		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
联营企业						
福建和瑞基因科技有限公司	107,205,798.00	-	-	-44,876,366.28	-	-
合肥徕科生物科技有限公司	5,017,014.23	-	-	-249,815.58	-	-
福州瑞生投资管理有限公司	883,102.43	=	883,102.43	-	-	-
北京源圆基因技术有限公司	<u>13,623.04</u>	=	=	<u>5,418.59</u>	=	=
合计	<u>113,119,537.70</u>	=	<u>883,102.43</u>	<u>-45,120,763.27</u>	=	=

(续上表)

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

被投资单位	本期增减变动			期末余额	减值准备	
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		期初余额	期末余额
联营企业						
福建和瑞基因科技有限公司	-	20,859,369.22	-	41,470,062.50	-	20,859,369.22
合肥徠科生物科技有限公司	-	-	-	4,767,198.65	-	-
福州瑞生投资管理有限公司	-	-	-	-	-	-
北京源圆基因技术有限公司	=	=	=	<u>19,041.63</u>	=	=
合计	=	<u>20,859,369.22</u>	=	<u>46,256,302.78</u>	=	<u>20,859,369.22</u>

(3) 长期股权投资的减值测试情况

① 可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额
福建和瑞基因科技有限公司	62,329,431.72	41,470,062.50	20,859,369.22

(续上表)

项目	预测期的年限	预测期的关键参数	稳定期的关键参数	折现系数及其确定依据
福建和瑞基因科技有限公司	10年	毛利率 15%-50%，折现系数 11.38%；	稳定期收入增长率 0%，毛利率 50%；折现系数为 11.38%	稳定期收入增长率为 0%，利润率、折现率与预测期最后一年一致

注 1: 资产组 2024 年至 2026 年业务转型阶段, 预计收入增长率分别为 -63.33%, 123.94%, 138.87%, 2027 年至 2030 年业务拓展阶段, 预计收入增长率分别为 50.00%, 10.00%, 30.00%, 30.00%, 2031 年至 2032 年业务稳定增长阶段, 预计收入增长率分别为 10.00%, 10.00%。

3、投资收益

项目	本期发生额	上期发生额
处置长期股权投资产生的投资收益	-883,102.43	-3,115,056.65
权益法核算的长期股权投资收益	-45,120,763.27	-56,149,131.79
处置交易性金融资产取得的投资收益	=	<u>-247,230.65</u>
合计	<u>-46,003,865.70</u>	<u>-59,511,419.09</u>

## 十九、补充资料

### 1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分	-1,233,006.89	-
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	3,580,551.59	-
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	-16,042,063.02	-
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	-
委托他人投资或管理资产的损益	-	-
对外委托贷款取得的损益	-	-
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	-	-
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	-
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	-
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	-
非货币性资产交换损益	-	-
债务重组损益	-	-
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	-
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	-
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	-
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	-
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	-
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	-
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	-
受托经营取得的托管费收入	-	-
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,463,704.86	-
其他符合非经常性损益定义的损益项目	-	-
减：所得税影响额	-1,939,475.72	-
少数股东权益影响额	-2,871,327.73	=
合计	<u>-10,347,419.73</u>	=

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司  
2023 年度合并财务报表附注  
(除特别说明外，货币单位均为人民币元)

<u>项目</u>	<u>涉及金额</u>	<u>原因</u>
其他收益	3,919,273.16	根据《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）》（证监会公告[2023]65 号）相关规定，公司将个税手续费返还和增值税进项税加计扣除等项目认定为经常性损益

## 2、净资产收益率及每股收益

<u>报告期利润</u>	<u>加权平均</u>	<u>每股收益</u>	
	<u>净资产收益率</u>	<u>基本每股收益</u>	<u>稀释每股收益</u>
		(元/股)	(元/股)
归属于公司普通股股东的净利润	-20.51%	-1.2084	-1.2084
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-20.01%	-1.1791	-1.1791

成都市贝瑞和康基因技术股份有限公司

二〇二四年四月二十四日