

郑州安图生物工程股份有限公司

审计报告

勤信审字【2024】第 1245 号

目 录

<u>内 容</u>	<u>页 次</u>
一、审计报告	1-5
二、已审财务报表	
1. 合并资产负债表	6-7
2. 母公司资产负债表	8-9
3. 合并利润表	10
4. 母公司利润表	11
5. 合并现金流量表	12
6. 母公司现金流量表	13
7. 合并所有者权益变动表	14-15
8. 母公司所有者权益变动表	16-17
三、财务报表附注	18-107

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）

地址：北京西直门外大街 112 号阳光大厦 10 层

电话：（86-10）68360123

传真：（86-10）68360123-3000

邮编：100044

审计报告

勤信审字【2024】第 1245 号

郑州安图生物工程股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了郑州安图生物工程股份有限公司（以下简称“安图生物”）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了安图生物 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是根据我们的职业判断，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。我们确定下列事项是需要在审计报告中沟通的关键审计事项。

（一） 收入确认

1、 事项描述

安图生物及其子公司主要从事体外诊断试剂和体外诊断仪器的生产和销售。2023 年度，试剂销售产生的收入为 3,814,878,569.78 元，仪器销售产生的收入为 482,375,967.22 元。安图生物的销售模式包括经销和直销两种方式，销售区域包含国内销售和出口销售。其中国内销售以收到客户出具的验收单时作为收入确认时点；出口销售以将产品报关、离港，取得提单作为收入确认时点。由于收入是安图生物的关键业绩指标之一，且销售模式的特殊多样性导致收入确认存在相关风险，我们将收入确认识别为关键审计事项。

2、 审计应对

(1) 了解、测试公司销售与收款相关内部控制的设计合理性和运行有效性。

(2) 通过检查重要客户合同相关条款以及对管理层的询问，评价公司各项收入确认是否与会计政策一致并符合会计准则的要求。

(3) 对收入和成本执行分析程序，包括：本期各月度收入、成本、毛利波动分析，主要产品本期收入、成本、毛利率与上期比较分析等程序。

(4) 向客户函证款项余额及当期销售额。

(5) 执行细节测试，抽样检查主要客户合同、出库单、销售发票、结算单/验收单/报关单/提单、收款凭据等，核实公司收入的真实性。

(6) 对营业收入执行截止测试，确认收入确认是否被记录在正确的会计期间。

(二) 应收账款减值

1、 事项描述

截至 2023 年 12 月 31 日，安图生物合并财务报表中应收账款账面余额为人民币 1,262,272,319.47 元，坏账准备账面余额为人民币 109,016,073.07 元，账面价值较高，坏账准备金额对财务报表影响较为重大。

根据新金融工具准则的相关规定，安图生物管理层（以下简称管理层）以预期信用损失为基础，对应收账款进行减值测试并确认坏账准备。应收账款坏账准备的计提需要管理层识别已发生损失的项目和客观证据、评估预期未来可获取的现金流量并确定其现值。由于应收账款坏账准备的计提涉及管理层运用重大会计估计和判断，且其金额对财务报表影响较为重大，因此我们将应收账款坏账准备的计提识别为关键审计事项。

2、 审计应对

(1) 了解并评价了管理层与应收账款坏账准备的计提有关的内部控制的设计和运行有效性，并对控制的运行有效性进行了测试。

(2) 了解安图生物的信用政策、行业特点及信用风险特征，获取了管理层评估应收账款是否发生减值以及确认预期损失率所依据的数据及相关资料，检查安图生物应收账款的账龄迁徙情况、客户信誉情况及经营情况、预期信用损失判断等，评价管理层制定的相关会计政策是否符合企业会计准则的规定。

(3) 分析安图生物应收账款预期信用损失的计量模型，结合获取的资料，评估了模型中重大假设和关键参数的合理性以及信用风险组合划分方法的恰当性。

(4) 对应收账款坏账准备计提执行分析程序，计算资产负债表日坏账准备金额与应收账款余额之间的比率，比较前期坏账准备计提数和实际发生数，分析应收账款坏账准备计提是否充分。

(5) 对应收账款余额较大及账龄时间长的客户，通过公开渠道查询与债务人有关的信息，以识别是否存在影响公司应收账款坏账准备评估结果的情形。与管理层沟通了解账龄时间较长的原因以及管理层对于其可回收性的评估。

(6) 执行了应收账款函证程序及检查期后回款情况，评价应收账款坏账准备计提的合理性。

四、 其他信息

安图生物管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括 2023 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

安图生物管理层（以下简称管理层）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，管理层负责评估安图生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算安图生物、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督安图生物的财务报告过程。

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，就可能对安图生物持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致安图生物不能持

续经营。

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

(6) 就安图生物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

我们与治理层就计划的审计范围、时间安排和重大审计发现等事项进行沟通，包括沟通我们在审计中识别出的值得关注的内部控制缺陷。

我们还就已遵守与独立性相关的职业道德要求向治理层提供声明，并与治理层沟通可能被合理认为影响我们独立性的所有关系和其他事项，以及相关的防范措施（如适用）。

从与治理层沟通过的事项中，我们确定哪些事项对本期财务报表审计最为重要，因而构成关键审计事项。我们在审计报告中描述这些事项，除非法律法规禁止公开披露这些事项，或在极少数情形下，如果合理预期在审计报告中沟通某事项造成的负面后果超过在公众利益方面产生的益处，我们确定不应在审计报告中沟通该事项。

中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）



二〇二四年四月十七日

中国注册会计师：



（项目合伙人）

中国注册会计师：



合并资产负债表

编制单位：郑州安图生物工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	1,486,484,992.75	1,137,621,764.53
交易性金融资产	五、2	700,574,888.51	-
衍生金融资产		-	-
应收票据	五、3	22,047,503.11	21,736,966.33
应收账款	五、4	1,153,256,246.40	1,052,439,134.18
应收款项融资	五、5	6,078,603.12	269,139.80
预付款项	五、6	62,804,077.83	76,844,314.35
其他应收款	五、7	21,870,690.04	27,724,176.49
其中：应收利息		-	-
应收股利		350,450.28	369,919.74
存货	五、8	778,288,488.44	752,303,140.17
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产	五、9	2,381,615,111.61	3,184,609,065.62
流动资产合计		6,613,020,601.81	6,253,547,701.47
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	五、10	7,422,109.63	10,755,004.86
其他权益工具投资	五、11	115,883,561.50	3,000,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产	五、12	-	2,918,923.38
固定资产	五、13	2,253,588,682.87	1,987,379,238.16
在建工程	五、14	1,590,531,682.49	1,272,452,708.18
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产	五、15	38,535,750.79	32,988,906.35
无形资产	五、16	179,025,996.49	203,265,333.96
开发支出		-	-
商誉	五、17	164,648,504.26	164,648,504.26
长期待摊费用	五、18	58,310,426.01	69,195,671.90
递延所得税资产	五、19	274,612,143.06	238,729,041.78
其他非流动资产	五、20	258,478,810.46	233,438,038.72
非流动资产合计		4,941,037,667.56	4,218,771,371.55
资产总计		11,554,058,269.37	10,472,319,073.02

法定代表人：李增

主管会计工作负责人：姬超

会计机构负责人：李增

合并资产负债表（续）

编制单位：郑州安图生物工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款	五、21	343,300,545.69	100,085,555.53
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据	五、22	294,000,000.00	714,000,000.00
应付账款	五、23	432,154,019.30	296,297,340.11
预收款项		-	-
合同负债	五、24	76,065,959.71	84,232,486.75
应付职工薪酬	五、25	200,868,106.67	192,537,690.02
应交税费		171,244,180.87	129,815,997.20
其他应付款	五、27	519,537,882.19	556,735,071.53
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债	五、28	355,220,391.51	16,198,597.13
其他流动负债	五、29	90,772,232.32	76,953,605.65
流动负债合计		2,483,163,318.26	2,166,856,343.92
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债	五、30	24,635,656.56	16,259,177.80
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债	五、31	2,919,852.64	2,224,686.07
递延收益	五、32	30,983,610.86	30,815,087.24
递延所得税负债	五、19	258,032,632.17	273,033,047.91
其他非流动负债	五、33	87,991,861.00	70,950,142.03
非流动负债合计		404,563,613.23	393,282,141.05
负债合计		2,887,726,931.49	2,560,138,484.97
股东权益：			
股本	五、34	586,272,256.00	586,272,256.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积	五、35	4,100,730,960.39	4,100,916,401.24
减：库存股	五、36	243,300,008.68	243,300,008.68
其他综合收益	五、37	1,030,635.29	605,789.18
专项储备		-	-
盈余公积	五、38	293,162,011.78	293,162,011.78
未分配利润	五、39	3,797,565,663.25	3,044,935,852.78
归属于母公司股东权益合计		8,535,461,518.03	7,782,592,302.30
少数股东权益		130,869,819.85	129,588,285.75
股东权益合计		8,666,331,337.88	7,912,180,588.05
负债和股东权益总计		11,554,058,269.37	10,472,319,073.02

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

编制单位：郑州安图生物工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,246,439,670.27	925,843,740.07
交易性金融资产		700,574,888.51	-
衍生金融资产		-	-
应收票据		12,512,346.15	11,523,891.20
应收账款	十五、1	518,992,390.06	429,041,448.68
应收款项融资		-	-
预付款项		54,405,464.07	49,967,937.93
其他应收款	十五、2	505,360,639.36	462,289,286.39
其中：应收利息		-	-
应收股利		-	-
存货		526,488,477.35	462,402,723.68
合同资产		-	-
持有待售资产		-	-
一年内到期的非流动资产		-	-
其他流动资产		2,272,492,420.95	3,106,502,799.01
流动资产合计		5,837,266,296.72	5,447,571,826.96
非流动资产：			
债权投资		-	-
其他债权投资		-	-
长期应收款		-	-
长期股权投资	十五、3	478,030,100.26	477,690,100.26
其他权益工具投资		115,883,561.50	3,000,000.00
其他非流动金融资产		-	-
投资性房地产		-	2,918,923.38
固定资产		2,106,647,848.40	2,134,434,876.92
在建工程		710,873,022.89	560,357,385.12
生产性生物资产		-	-
油气资产		-	-
使用权资产		8,704,700.48	15,229,889.66
无形资产		128,324,100.38	139,922,240.32
开发支出		-	-
商誉		-	-
长期待摊费用		21,986,735.60	24,941,202.62
递延所得税资产		33,089,314.09	20,318,719.39
其他非流动资产		193,321,638.53	176,948,305.53
非流动资产合计		3,796,861,022.13	3,555,761,643.20
资产总计		9,634,127,318.85	9,003,333,470.16

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表（续）

编制单位：郑州安图生物工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款		300,220,763.89	100,085,555.53
交易性金融负债		-	-
衍生金融负债		-	-
应付票据		140,000,000.00	488,000,000.00
应付账款		137,343,088.19	198,144,080.34
预收款项		-	-
合同负债		48,498,345.15	50,803,322.75
应付职工薪酬		135,071,693.80	130,195,697.06
应交税费		126,364,105.93	79,498,880.21
其他应付款		356,003,020.76	413,379,703.99
其中：应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债		-	-
一年内到期的非流动负债		293,618,836.58	7,707,241.30
其他流动负债		96,692,783.43	70,991,073.81
流动负债合计		1,633,812,637.73	1,538,805,554.99
非流动负债：			
长期借款		-	-
应付债券		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
租赁负债		2,673,314.71	5,423,016.65
长期应付款		-	-
长期应付职工薪酬		-	-
预计负债		-	-
递延收益		21,481,349.55	22,355,433.59
递延所得税负债		210,901,671.06	221,165,190.33
其他非流动负债		31,924,583.64	32,416,473.63
非流动负债合计		266,980,918.96	281,360,114.20
负债合计		1,900,793,556.69	1,820,165,669.19
股东权益：			
股本		586,272,256.00	586,272,256.00
其他权益工具		-	-
其中：优先股		-	-
永续债		-	-
资本公积		4,113,124,474.53	4,113,124,474.53
减：库存股		243,300,008.68	243,300,008.68
其他综合收益		-	-
专项储备		-	-
盈余公积		293,136,128.00	293,136,128.00
未分配利润		2,984,100,912.31	2,433,934,951.12
股东权益合计		7,733,333,762.16	7,183,167,800.97
负债和股东权益总计		9,634,127,318.85	9,003,333,470.16

法定代表人：


印增

主管会计工作负责人：


印超

会计机构负责人：


印玉

合并利润表

编制单位：郑州安图生物工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、营业总收入		4,443,655,727.69	4,441,627,359.40
其中：营业收入	五、40	4,443,655,727.69	4,441,627,359.40
二、营业总成本		3,214,959,512.36	3,278,388,674.69
其中：营业成本	五、40	1,552,245,154.49	1,783,656,976.34
税金及附加	五、41	50,727,338.55	46,149,962.81
销售费用		763,333,422.86	717,835,656.18
管理费用	五、43	183,734,754.80	164,311,365.18
研发费用	五、44	656,130,426.05	568,476,026.60
财务费用	五、45	8,788,415.61	-2,041,312.42
其中：利息费用		24,541,986.54	21,231,268.85
利息收入		15,381,295.46	16,501,462.15
加：其他收益	五、46	62,563,558.61	73,060,953.83
投资收益（损失以“-”号填列）	五、47	129,381,351.61	118,585,081.72
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-3,369,267.52	2,000,204.98
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益		-	-
汇兑收益（损失以“-”号填列）*		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、48	579,888.51	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、49	-22,643,567.95	-22,600,517.32
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、50	-32,691,713.54	-35,776,600.84
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、51	-137,779.80	-125,659.62
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,365,747,952.77	1,296,381,942.48
加：营业外收入	五、52	3,190,228.03	4,329,621.20
减：营业外支出	五、53	6,394,267.64	6,996,569.83
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,362,543,913.16	1,293,714,993.85
减：所得税费用	五、54	138,413,224.50	105,032,794.47
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,224,130,688.66	1,188,682,199.38
（一）按经营持续性分类			
1、持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,224,130,688.66	1,188,682,199.38
2、终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
（二）按所有权归属分类			
1、归属于母公司股东的净利润（净亏损以“-”号填列）		1,217,438,887.27	1,167,437,129.39
2、少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		6,691,801.39	21,245,069.99
六、其他综合收益的税后净额		424,846.11	676,848.28
（一）归属母公司股东的其他综合收益的税后净额		424,846.11	676,848.28
1、不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
（1）重新计量设定受益计划变动额		-	-
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
（3）其他权益工具投资公允价值变动		-	-
（4）企业自身信用风险公允价值变动		-	-
（5）其他		-	-
2、将重分类进损益的其他综合收益		424,846.11	676,848.28
（1）权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
（2）其他债权投资公允价值变动		-	-
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
（4）其他债权投资信用减值准备		-	-
（5）现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）		-	-
（6）外币财务报表折算差额		424,846.11	676,848.28
（7）其他		-	-
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-	-
七、综合收益总额		1,224,555,534.77	1,189,359,047.66
（一）归属于母公司股东的综合收益总额		1,217,863,733.38	1,168,113,977.67
（二）归属于少数股东的综合收益总额		6,691,801.39	21,245,069.99
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		2.10	2.00
（二）稀释每股收益（元/股）		2.10	2.00

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

编制单位：郑州安图生物工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注 释	2023年度	2022年度
一、营业收入	十五、4	3,573,100,680.68	3,234,181,558.50
减：营业成本	十五、4	1,484,787,108.62	1,541,789,009.75
税金及附加		38,906,457.48	31,405,484.27
销售费用		533,739,880.77	469,690,993.08
管理费用		128,815,805.76	107,639,880.95
研发费用		323,307,898.73	281,875,754.18
财务费用		2,326,214.44	-5,670,074.94
其中：利息费用		15,852,113.85	12,868,816.64
利息收入		12,002,146.11	12,983,896.36
加：其他收益		26,919,733.84	32,770,787.32
投资收益（损失以“-”号填列）	十五、5	145,433,655.57	112,817,299.95
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）		-	-
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）		-	-
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		579,888.51	-
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-71,149,110.29	-328,984.91
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-20,508,565.17	-47,581,390.83
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-12,585.22	-201.85
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		1,142,480,332.12	905,128,020.89
加：营业外收入		3,244,490.39	4,308,164.88
减：营业外支出		3,962,996.56	4,093,805.09
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		1,141,761,825.95	905,342,380.68
减：所得税费用		126,786,787.96	80,145,794.59
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		1,014,975,037.99	825,196,586.09
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		1,014,975,037.99	825,196,586.09
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-	-
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、重新计量设定受益计划变动额		-	-
2、权益法下不能转损益的其他综合收益		-	-
3、其他权益工具投资公允价值变动		-	-
4、企业自身信用风险公允价值变动		-	-
5、其他		-	-
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1、权益法下可转损益的其他综合收益		-	-
2、其他债权投资公允价值变动		-	-
3、金融资产重分类计入其他综合收益的金额		-	-
4、其他债权投资信用减值准备		-	-
5、现金流量套期储备		-	-
6、外币财务报表折算差额		-	-
7、其他		-	-
六、综合收益总额		1,014,975,037.99	825,196,586.09

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

编制单位：郑州安图生物工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		4,778,786,788.36	4,811,995,082.16
收到的税费返还		28,050,959.77	19,708,479.92
收到其他与经营活动有关的现金	五、55	129,116,089.78	170,207,450.63
经营活动现金流入小计		4,935,953,837.91	5,001,911,012.71
购买商品、接受劳务支付的现金		1,388,950,459.04	1,607,269,803.05
支付给职工以及为职工支付的现金		1,075,508,304.25	961,421,349.94
支付的各项税费		502,680,338.15	475,849,403.68
支付其他与经营活动有关的现金	五、55	498,958,872.25	398,948,409.59
经营活动现金流出小计		3,466,097,973.69	3,443,488,966.26
经营活动产生的现金流量净额		1,469,855,864.22	1,558,422,046.45
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	862,171.09
取得投资收益收到的现金		-	6,594,717.24
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		479,360.00	205,300.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	2,405,617.99
收到其他与投资活动有关的现金	五、55	3,539,963,871.31	2,191,128,910.65
投资活动现金流入小计		3,540,443,231.31	2,201,196,716.97
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		900,417,794.75	938,322,991.76
投资支付的现金		112,883,561.50	10,065,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金	五、55	3,314,363,336.19	2,231,473,544.48
投资活动现金流出小计		4,327,664,692.44	3,179,861,536.24
投资活动产生的现金流量净额		-787,221,461.13	-978,664,819.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		655,000,000.00	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金	五、55	510,079,781.80	801,000,000.00
筹资活动现金流入小计		1,165,079,781.80	901,000,000.00
偿还债务支付的现金		113,000,000.00	200,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		483,027,959.99	438,907,162.50
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润		3,910,000.00	-
支付其他与筹资活动有关的现金	五、55	906,064,319.16	480,355,304.02
筹资活动现金流出小计		1,502,092,279.15	1,119,262,466.52
筹资活动产生的现金流量净额		-337,012,497.35	-218,262,466.52
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		3,146,135.18	7,711,347.59
五、现金及现金等价物净增加额		348,768,040.92	369,206,108.25
加：期初现金及现金等价物余额		1,136,601,264.53	767,395,156.28
六、期末现金及现金等价物余额		1,485,369,305.45	1,136,601,264.53

法定代表人：


印增

主管会计工作负责人：


印超

会计机构负责人：


印玉

母公司现金流量表

编制单位：郑州安图生物工程股份有限公司

金额单位：人民币元

项 目	注释	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		3,829,658,505.08	3,543,745,522.98
收到的税费返还		24,654.62	-
收到其他与经营活动有关的现金		109,277,974.91	224,156,653.62
经营活动现金流入小计		3,938,961,134.61	3,767,902,176.60
购买商品、接受劳务支付的现金		994,808,326.89	792,137,447.53
支付给职工以及为职工支付的现金		642,944,125.20	562,069,329.69
支付的各项税费		359,845,938.35	306,213,061.89
支付其他与经营活动有关的现金		487,974,190.50	364,415,269.69
经营活动现金流出小计		2,485,572,580.94	2,024,835,108.80
经营活动产生的现金流量净额		1,453,388,553.67	1,743,067,067.80
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		-	862,171.09
取得投资收益收到的现金		15,090,000.00	-
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		5,000.00	5,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-
收到其他与投资活动有关的现金		3,752,366,730.46	2,026,503,592.92
投资活动现金流入小计		3,767,461,730.46	2,027,370,764.01
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,307,438,681.50	615,580,780.98
投资支付的现金		113,223,561.50	14,726,320.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-
支付其他与投资活动有关的现金		3,487,898,795.52	2,065,020,000.00
投资活动现金流出小计		4,908,561,038.52	2,695,327,100.98
投资活动产生的现金流量净额		-1,141,099,308.06	-667,956,336.97
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	-
取得借款收到的现金		600,000,000.00	100,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		-	2,000,000.00
筹资活动现金流入小计		600,000,000.00	102,000,000.00
偿还债务支付的现金		111,000,000.00	100,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		475,274,576.79	433,796,961.64
支付其他与筹资活动有关的现金		7,742,009.74	249,231,846.67
筹资活动现金流出小计		594,016,586.53	783,028,808.31
筹资活动产生的现金流量净额		5,983,413.47	-681,028,808.31
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,229,083.82	6,674,881.01
五、现金及现金等价物净增加额		320,501,742.90	400,756,803.53
加：期初现金及现金等价物余额		925,843,740.07	525,086,936.54
六、期末现金及现金等价物余额		1,246,345,482.97	925,843,740.07

法定代表人：


印增

主管会计工作负责人：


印超

会计机构负责人：


印玉

合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

项目	归属于母公司股东权益										少数股东权益	股本收益合计	
	股本	其他权益工具	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他			小计
一、上年年末余额	586,272,256.00		4,100,916,401.24	243,300,008.68	605,789.18		293,162,011.78		3,044,935,852.78		7,782,592,302.30	129,588,285.75	7,912,180,588.05
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年年初余额	586,272,256.00		4,100,916,401.24	243,300,008.68	605,789.18		293,162,011.78		3,044,935,852.78		7,782,592,302.30	129,588,285.75	7,912,180,588.05
三、本年年末余额													
(一) 股本收益													
(二) 股东投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
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	586,272,256.00		4,100,700,900.39	243,300,008.68	1,030,635.29		293,162,011.78		3,797,565,663.25		8,535,461,518.03	130,869,919.85	8,666,331,337.88

法定代表人：李增

主管会计工作负责人：李增

会计机构负责人：李增

李增印

李增印

李增印



合并股东权益变动表

金额单位：人民币元

2022年度

项	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	归属于母公司股东权益		专项储备	盈余公积	一般风险准备	未分配利润	其他	小计	少数股东权益	股东权益合计
	优先股	普通股	永续债	其他			其他综合收益	其他								
一、上年年末余额	586,272,256.00				4,100,916,401.24					293,162,011.78		2,296,435,004.51		7,276,714,614.43	126,489,298.51	7,403,203,912.94
加：会计政策变更																
前期差错更正																
同一控制下企业合并																
其他																
二、本年年初余额	586,272,256.00				4,100,916,401.24					293,162,011.78		2,296,435,004.51		7,276,714,614.43	126,489,298.51	7,403,203,912.94
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）						243,300,008.68						748,500,848.28		505,877,687.87	3,098,987.24	509,976,675.11
（一）综合收益总额												1,167,437,129.39		1,168,113,977.67	21,245,069.99	1,189,359,047.66
（二）股东投入和减少资本																
1、股东投入的普通股																
2、其他权益工具持有者投入资本																
3、股份支付计入股东权益的金额																
4、其他																
（三）利润分配																
1、提取盈余公积																
2、对股东的分配																
3、其他																
（四）股东权益内部结转																
1、资本公积转增资本（或股本）																
2、盈余公积转增资本（或股本）																
3、盈余公积弥补亏损																
4、设定受益计划变动额结转留存收益																
5、其他综合收益结转留存收益																
6、其他																
（五）专项储备																
1、本期提取																
2、本期使用																
（六）其他																
四、本期末余额	586,272,256.00				4,100,916,401.24	243,300,008.68				293,162,011.78		3,044,935,852.78		7,782,592,302.30	129,588,285.75	7,912,180,588.05

法定代表人： 杨超

主管会计工作负责人： 杨超

会计机构负责人： 杨超

杨超 印

杨超 印

母公司股东权益变动表

金额单位：人民币元

2023年度

编制单位：郑州安图生物工程股份有限公司

项 目	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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	586,272,256.00	-	-	-	4,113,124,474.53	243,300,008.68	-	-	293,136,128.00	2,433,934,951.12	7,183,167,800.97
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年年初余额	586,272,256.00	-	-	-	4,113,124,474.53	243,300,008.68	-	-	293,136,128.00	2,433,934,951.12	7,183,167,800.97
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	550,165,961.19	550,165,961.19
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1,014,975,037.99	1,014,975,037.99
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-464,809,076.80	-464,809,076.80
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-464,809,076.80	-464,809,076.80
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、资本公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、盈余公积转增资本（或股本）	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、盈余公积弥补亏损	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、设定受益计划变动额结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
5、其他综合收益结转留存收益	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
6、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（五）专项储备	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、本期提取	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、本期使用	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（六）其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
四、本期末余额	586,272,256.00	-	-	-	4,113,124,474.53	243,300,008.68	-	-	293,136,128.00	2,984,100,912.31	7,733,333,762.16

法定代表人：

主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司股东权益变动表

金额单位：人民币元

2022年度

编制单位：郑州安图生物工程股份有限公司

项 目	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	股东权益合计
	优先股	永续债	其他	其他							
一、上年年末余额	586,272,256.00	-	-	-	4,113,124,474.53	-	-	-	293,136,128.00	2,027,674,646.15	7,020,207,504.68
加：会计政策变更	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
前期差错更正	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
二、本年年初余额	586,272,256.00	-	-	-	4,113,124,474.53	-	-	-	293,136,128.00	2,027,674,646.15	7,020,207,504.68
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）	-	-	-	-	-	243,300,008.68	-	-	-	406,260,304.97	162,960,296.29
（一）综合收益总额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	825,196,586.09	825,196,586.09
（二）股东投入和减少资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、股东投入的普通股	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
2、其他权益工具持有者投入资本	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
3、股份支付计入股东权益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（三）利润分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
1、提取盈余公积	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-418,936,281.12	-418,936,281.12
2、对股东的分配	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-418,936,281.12	-418,936,281.12
3、其他	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
（四）股东权益内部结转	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
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	586,272,256.00	-	-	-	4,113,124,474.53	243,300,008.68	-	-	293,136,128.00	2,433,934,951.12	7,183,167,800.97


 会计机构负责人：


 主管会计工作负责人：


 法定代表人：

郑州安图生物工程股份有限公司
2023 年度财务报表附注
(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

(一) 公司概况

1. 历史沿革

郑州安图生物工程股份有限公司（以下简称“本公司”或“公司”）前身为郑州绿科生物工程有限责任公司，于 1999 年 9 月 15 日成立，成立时注册资本为 1,000,000.00 元。经过历次增资和股权转让，截至 2012 年 9 月 30 日公司注册资本为人民币 20,000,000.00 元。

根据 2012 年 11 月 13 日第一次股东大会决议，审议通过《关于发起人以各自所持有的郑州安图绿科生物工程有限责任公司的股权所对应的账面净资产值折合郑州安图生物工程股份有限公司的报告》。本公司以 2012 年 9 月 30 日作为整体变更为股份有限公司的审计基准日，整体变更为股份有限公司；同意各股东依据自身在公司现有持股比例享有净资产，并按现有持股比例享有股份公司发起人持股比例。经审计截至 2012 年 9 月 30 日公司净资产为 179,929,328.63 元，折合注册资本（股本）159,000,000.00 元，超出注册资本（股本）部分计入资本公积。2012 年 12 月 20 日在河南省工商行政管理局办理完成工商变更登记手续。

根据 2015 年 4 月 9 日股东会决议，同意公司申请新增的注册资本为人民币 219,000,000.00 元。公司以资本公积金和未分配利润向全体股东转增股份总额 219,000,000.00 股，每股面值 1.00 元，计增加股本 219,000,000.00 元。截至 2015 年 4 月 9 日止，变更后的注册资本人民币 378,000,000.00 元、累计实收资本（股本）人民币 378,000,000.00 元。

根据公司 2015 年年度股东大会决议，并经中国证券监督管理委员会《关于核准郑州安图生物工程股份有限公司首次公开发行股票批复》【证监许可[2016]1759 号】核准，公司向社会公开发行每股面值为人民币 1 元的普通股股票 4200 万股，公司股票于 2016 年 9 月 1 日在上海证券交易所挂牌交易，上述增资业务经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2016 年 8 月 26 日出具了勤信验字【2016】第 1120 号验资报告。本次发行后，公司股本变更为人民币 420,000,000.00 元。

2019 年 6 月 28 日，公司公开发行 68,297.90 万元、期限为 6 年的可转换公司债券，并于 2019 年 7 月 22 日在上海证券交易所上市交易，根据有关规定以及募集说明书约定，自 2020 年 1 月 6 日起可转换为公司股票，经公司第三届董事会第十一次会议决议，公司债券以 2020 年 2 月 18 日为赎回登记日，对赎回登记日登记在册的“安图转债”全部赎回。2020 年 1 月 6 日至 2020 年 2 月 18 日期间，公司累计 679,807,000.00 元可转换公司债券已转换为公司股票，累计转股数量为 10,602,899.00 股，增加股本 10,602,899.00 元，变更后的注册资本为 430,602,899.00 元。

根据公司 2020 年 6 月 15 日第三届董事会第十四次会议和 2020 年 7 月 1 日 2020 年第一次临时股东大会决议，并经中国证监会《关于核准郑州安图生物工程股份有限公司非公开发行股票的批复》

（证监许可[2020]2079号文）核准，同意公司非公开发行不超过 43,060,289.00 股新股。根据发行结果，公司向 10 名特定对象非公开发行 20,375,760.00 股，每股面值 1 元。上述增资业务经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并于 2020 年 11 月 4 日出具了勤信验字【2020】第 0063 号验资报告。本次发行后，公司股本变更为人民币 450,978,659.00 元。

根据公司 2021 年 4 月 21 日第三届董事会第二十二次会议和 2021 年 5 月 13 日 2020 年年度股东大会决议，公司以资本公积转增股本方式向全体股东每 10 股转增 3 股，合计转增 135,293,597.00 股，转增后公司总股本变更为人民币 586,272,256.00 元。

2. 企业注册地和总部地址

注册地：郑州经济技术开发区经北一路 87 号；

总部地址：郑州经济技术开发区经开第十五大街 199 号。

3. 企业的业务性质

公司所属行业为医药制造业，细分行业为体外诊断行业。

4. 主要经营活动

主要经营活动为：第三类医疗器械生产；第三类医疗器械经营；第二类医疗器械生产；第三类医疗器械租赁；道路货物运输（不含危险货物）；国际道路货物运输（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）一般项目：第二类医疗器械销售；第一类医疗器械生产；第一类医疗器械销售；第二类医疗器械租赁；第一类医疗器械租赁；非居住房地产租赁；工程和技术研究和试验发展；生物化工产品技术研发；实验分析仪器制造；实验分析仪器销售；办公设备销售；办公设备耗材销售；计算机软硬件及辅助设备零售；信息系统集成服务；塑料制品制造；专用化学产品制造（不含危险化学品）；新型有机活性材料销售；汽车新车销售；货物进出口；技术进出口；技术服务、技术开发、技术咨询、技术交流、技术转让、技术推广（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）

5. 财务报告的批准报出日

本财务报表经公司董事会于 2024 年 4 月 17 日批准报出。

（二）合并财务报表范围

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司纳入合并范围的子公司共计 12 家，详见本附注七、在其他主体中的权益。

本公司 2023 年度内合并范围的变化情况详见本附注六、合并范围的变更。

二、财务报表的编制基础

1、编制基础

本财务报表根据实际发生的交易和事项，按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》、具体企业会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具外，本财务报表均以历史成本为计量基础。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2、持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

1、遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。此外，本公司及本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2023 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号—财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

2、会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3、营业周期

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

4、记账本位币

本公司以人民币为记账本位币。本公司之境外子公司根据其经营所处的主要经济环境中的货币确定美元为其记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

5、重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额超过 1000 万元
重要的应收款项本期坏账准备收回或转回金额	单项金额超过 1000 万元
重要的应收款项核销	单项金额超过 1000 万元
重要的非全资子公司	营业收入占合并报表营业收入超过 10%或归属于上市公司的净利润超过 5000 万元
重要的合营企业或联营企业	归属于上市公司的净利润超过 5000 万元
账龄超过 1 年的重要预付款项	单项金额超过 1000 万元
账龄超过 1 年的重要应付账款	单项金额超过 1000 万元
账龄超过 1 年的重要合同负债	单项金额超过 1000 万元
合同负债账面价值发生重大变动	单项金额超过 1000 万元
账龄超过 1 年的重要其他应付款	单项金额超过 2000 万元
重大的理财产品	单笔金额超过 1 亿元
收到的重要的投资活动有关的现金	占净资产余额 5%
支付的重要的投资活动有关的现金	占净资产余额 5%

6、同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下企业合并

本公司在企业合并中取得的资产和负债，在合并日按取得被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。其中，对于被合并方与本公司在企业合并前采用的会计政策不同的，基于重要性原则统一会计政策，即按照本公司的会计政策对被合并方资产、负债的账面价值进行调整。合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（2）非同一控制下企业合并

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

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

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准，判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注三、18“长期股权投资”准则进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

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

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净

资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

（3）为合并发生的相关费用

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

7、合并财务报表的编制方法

（1）合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定，不仅包括根据表决权（或类似表决权）本身或者结合其他安排确定的子公司，也包括基于一项或多项合同安排决定的结构化主体。

控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体（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），结构化主体是指在确定其控制方时没有将表决权或类似权利作为决定性因素而设计的主体（注：有时也称为特殊目的主体）。

（2）合并程序

本公司以自身和子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本公司编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本公司集团整体财务状况、经营成果和现金流量。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，应当全额确认该部分损失。

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

（3）增加子公司或业务的处理

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

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

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

因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资方实施控制的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益。

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

（4）处置子公司

本公司因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注三、18“长期股权投资”或本附注三、11“金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注三、18“长期股权投资”（2）③）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

（5）合并抵销中的特殊考虑

①子公司持有本公司的长期股权投资，应当视为本公司的库存股，作为所有者权益的减项，在合并资产负债表中所有者权益项目下以“减：库存股”项目列示。

子公司相互之间持有的长期股权投资，比照本公司对子公司的股权投资的抵销方法，将长期股

权投资与其对应的子公司所有者权益中所享有的份额相互抵销。

②“专项储备”和“一般风险准备”项目由于既不属于实收资本（或股本）、资本公积，也与留存收益、未分配利润不同，在长期股权投资与子公司所有者权益相互抵销后，按归属于母公司所有者的份额予以恢复。

③因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

④本公司向子公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当全额抵销“归属于母公司所有者的净利润”。子公司向本公司出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对该子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。子公司之间出售资产所发生的未实现内部交易损益，应当按照本公司对出售方子公司的分配比例在“归属于母公司所有者的净利润”和“少数股东损益”之间分配抵销。

⑤子公司少数股东分担的当期亏损超过了少数股东在该子公司期初所有者权益中所享有的份额的，其余部分仍应当冲减少数股东权益。

（6）特殊交易的会计处理

①购买少数股东股权

本公司购买子公司少数股东拥有的子公司股权，在个别财务报表中，购买少数股权新取得的长期股权投资的投资成本按照所支付对价的公允价值计量。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（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

②通过多次交易分步取得子公司控制权的

A.通过多次交易分步实现同一控制下企业合并

在合并日，本公司在个别财务报表中，根据合并后应享有的子公司净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日取得进一步股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。

在合并财务报表中，合并方在合并中取得的被合并方的资产、负债，除因会计政策不同而进行的调整以外，按合并日在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量；合并前持有投资的账面价值加上合并日新支付对价的账面价值之和，与合并中取得的净资产账面价值的差额，调整资本公积（股本溢价/资本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

合并方在取得被合并方控制权之前持有的股权投资且按权益法核算的，在取得原股权之日与合

并方和被合并方同处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益以及其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益。

B.通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并

在合并日，在个别财务报表中，按照原持有的长期股权投资的账面价值加上合并日新增投资成本之和，作为合并日长期股权投资的初始投资成本。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益，但由于被合并方重新计量设定受益计划净资产或净负债变动而产生的其他综合收益除外。本公司在附注中披露其在购买日之前持有的被购买方的股权在购买日的公允价值、按照公允价值重新计量产生的相关利得或损失的金额。

③本公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权

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，调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④本公司处置对子公司长期股权投资且丧失控制权

A.一次交易处置

本公司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，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。

与原子公司的股权投资相关的其他综合收益、其他所有者权益变动，在丧失控制权时转入当期损益，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。

B.多次交易分步处置

在合并财务报表中，应首先判断分步交易是否属于“一揽子交易”。

如果分步交易不属于“一揽子交易”的，在个别财务报表中，对丧失子公司控制权之前的各项交易，结转每一次处置股权相对应的长期股权投资的账面价值，所得价款与处置长期股权投资账面价值之间的差额计入当期投资收益；在合并财务报表中，应按照“母公司处置对子公司长期股权投资但未丧失控制权”的有关规定处理。

如果分步交易属于“一揽子交易”的，应当将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；在个别财务报表中，在丧失控制权之前的每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益；在合并财务报表中，对于丧失控制权之前的每一次交易，处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额应当确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当

期的损益。

各项交易的条款、条件以及经济影响符合下列一种或多种情况的，通常将多次交易作为“一揽子交易”进行会计处理：

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

⑤因子公司的少数股东增资而稀释母公司拥有的股权比例

子公司的其他股东（少数股东）对子公司进行增资，由此稀释了母公司对子公司的股权比例。在合并财务报表中，按照增资前的母公司股权比例计算其在增资前子公司账面净资产中的份额，该份额与增资后按照母公司持股比例计算的在增资后子公司账面净资产份额之间的差额调整资本公积（资本溢价或股本溢价），资本公积（资本溢价或股本溢价）不足冲减的，调整留存收益。

8、合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注三、18“长期股权投资”（2）②“权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司确认共同经营本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：确认单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

9、现金及现金等价物的确定标准

本公司在编制现金流量表时，现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

10、外币业务和外币报表折算

(1) 外币业务

本公司发生的外币交易在初始确认时，按交易日的即期汇率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为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算。因资产负债表日即期汇率与初始确认时或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。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，计入当期损益或其他综合收益。

(2) 外币报表折算

对企业境外经营财务报表进行折算前先调整境外经营的会计期间和会计政策，使之与企业会计期间和会计政策相一致，再根据调整后会计政策及会计期间编制相应货币（记账本位币以外的货币）的财务报表，再按照以下方法对境外经营财务报表进行折算：资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；股东权益类项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。外币现金流量以及境外子公司的现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率或即期汇率近似汇率折算。汇率变动对现金的影响额作为调节项目，在现金流量表中单独列报。

年初未分配利润为上一年折算后的期末未分配利润；年末未分配利润按折算后的利润分配各项目计算列示；折算后资产类项目与负债类项目和股东权益类项目合计数的差额，作为外币报表折算差额，确认为其他综合收益。年初数和上期实际数按照上期财务报表折算后的数额列示。

处置境外经营并丧失控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的外币报表折算差额，全部或按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

在处置本公司在境外经营的全部所有者权益或因处置部分股权投资或其他原因丧失了对境外经营控制权时，将资产负债表中股东权益项目下列示的、与该境外经营相关的归属于母公司所有者权益的外币报表折算差额，全部转入处置当期损益。

在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

如有实质上构成对境外经营净投资的外币货币性项目，在合并财务报表中，其因汇率变动而产生的汇兑差额，作为“外币报表折算差额”确认为其他综合收益；处置境外经营时，计入处置当期损益。

11、金融工具

在本公司成为金融工具合同的一方时确认一项金融资产或金融负债。

(1) 金融资产的分类、确认和计量

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

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

①以摊余成本计量的金融资产

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

②以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

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

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

③以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(2) 金融负债的分类、确认和计量

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

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的

衍生工具)和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

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

被指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债,该负债由本公司自身信用风险变动引起的公允价值变动计入其他综合收益,且终止确认该负债时,计入其他综合收益的自身信用风险变动引起的其公允价值累计变动额转入留存收益。其余公允价值变动计入当期损益。若按上述方式对该等金融负债的自身信用风险变动的影响进行处理会造成或扩大损益中的会计错配的,本公司将该金融负债的全部利得或损失(包括企业自身信用风险变动的影响金额)计入当期损益。

②其他金融负债

除金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债、财务担保合同外的其他金融负债分类为以摊余成本计量的金融负债,按摊余成本进行后续计量,终止确认或摊销产生的利得或损失计入当期损益。

(3) 金融资产终止确认和金融资产转移

满足下列条件之一的金融资产,予以终止确认:①收取该金融资产现金流量的合同权利终止;②该金融资产已转移,且将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方;③该金融资产已转移,虽然企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,但是放弃了对该金融资产的控制。

若企业既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬,且未放弃对该金融资产的控制的,则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产,并相应确认有关负债。继续涉入所转移金融资产的程度,是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

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

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

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

(4) 金融负债的终止确认

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

本公司对原金融负债（或其一部分）的合同条款作出实质性修改的，终止确认原金融负债，同时按照修改后的条款确认一项新金融负债。

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

（5）金融资产和金融负债的抵销

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

（6）金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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

（7）权益工具

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

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

12、金融资产减值

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

（1）预期信用损失的计量

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

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，

是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

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

（2）信用风险自初始确认后是否显著增加的判断标准

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

（3）以组合为基础评估预期信用风险的组合方法

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

除了单项评估信用风险的金融资产外，本公司基于共同风险特征将金融资产划分为不同的组别，在组合的基础上评估信用风险。

（4）金融资产减值的会计处理方法

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

如果本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回，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本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。

（5）各类金融资产信用损失的确定方法

① 应收票据

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

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

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

②应收账款及合同资产

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

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

除了单项评估信用风险的应收账款外，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	对于资产负债表日单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在期末金额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

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

③其他应收款

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

项目	确定组合的依据
账龄分析法组合	对于资产负债表日单项金额非重大的应收款项，采用与经单独测试后未减值的应收款项一起按账龄作为类似信用风险特征划分为若干组合，再按这些应收款项组合在期末金额的一定比例计算确定减值损失，计提坏账准备。

对于划分为组合的其他应收款，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，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。

④债权投资、其他债权投资

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

⑤长期应收款

本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来 12 个月内、或整个存续期的预期信用损失的金额计量长期应收款减值损失。

13、应收款项融资

分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款，自取得起期限在一年内（含一年）的部分，列示为应收款项融资；自取得起期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、11“金融工具”及附注三、12“金融资产减值”。

14、存货

（1）存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等，主要包括原材料、在产品、周转材料、库存商品等。

（2）存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按月末一次加权平均法计价。

（3）存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

本公司产成品用于出售的材料等直接用于出售的存货，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。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。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。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

（4）存货的盘存制度为永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

（5）周转材料的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

15、合同资产

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司将客户尚未支付合同对价，但本公司已经依据合同履行了履约义务，且不属于无条件（即仅取决于时间流逝）向客户收款的权利，在资产负债表中列示为合同资产。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

合同资产预期信用损失的确定方法和会计处理方法参见附注三、12“金融资产减值”。

16、合同成本

合同成本包括合同履约成本与合同取得成本。

本公司为履行合同发生的成本不属于《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该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源；③该成本预期能够收回。该资产根据其初始确认时摊销期限是否超过一个正常营业周期在存货或其他非流动资产中列报。

本公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。但是，如果该资产的摊销期限不超过一年，则在发生时计入当期损益。

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。

17、持有待售资产和处置组

本公司若主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换，下同）而非持续使用一项非流动资产或处置组收回其账面价值的，则将其划分为持有待售类别。具体标准为同时满足以下条件：某项非流动资产或处置组根据类似交易中出售此类资产或处置组的惯例，在当前状况下即可立即出售；本公司已经就出售计划作出决议且获得确定的购买承诺；预计出售将在一年内完成。其中，处置组是指在一项交易中作为整体通过出售或其他方式一并处置的一组资产，以及在该交易中转让的与这些资产直接相关的负债。处置组所属的资产组或资产组组合按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》分摊了企业合并中取得的商誉的，该处置组应当包含分摊至处置组的商誉。

本公司初始计量或在资产负债表日重新计量划分为持有待售的非流动资产和处置组时，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，将账面价值减记至公允价值减去出售费用后的净额，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益，同时计提持有待售资产减值准备。对于处置组，所确认的资产减值损失先抵减处置组中商誉的账面价值，再按比例抵减该处置组内适用《企业会计准则第 42 号——持有待售的非流动资产、处置组和终止经营》（以下简称“持有待售准则”）的计量规定的各项非流动资产的账面价值。后续资产负债表日持有待售的处置组公允价值减去出售费用后的净额增加的，以前减记的金额应当予以恢复，并在划分为持有待售类别后适用持有待售准则计量规定的非流动资产确认的资产减值损失金额内转回，转回金额计入当期损益，并根据处置组中除商誉外适用持有待售准则计量规定的各项非流动资产账面价值所占比重按比例增加其账面价值；已抵减的商誉账面价值，以及适用持有待售准则计量规定的非流动资产在划分为持有待售类别前确认的资产减值损失不得转回。

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

非流动资产或处置组不再满足持有待售类别的划分条件时，本公司不再将其继续划分为持有待售类别或将非流动资产从持有待售的处置组中移除，并按照以下两者孰低计量：①划分为持有待售类别前的账面价值，按照假定不划分为持有待售类别情况下本应确认的折旧、摊销或减值等进行调

整后的金额；②可收回金额。

18、长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

共同控制，是指本公司按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。重大影响，是指本公司对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益/所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

对于非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在购买日按照合并成本作为长期股权投资的初始投资成本，合并成本包括购买方付出的资产、发生或承担的负债、发行的权益性证券的公允价值之和。

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

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

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

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

对于本公司首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

③处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注三、7、“合并财务报表编制的方法”（4）中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基

础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

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

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

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

19、投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产。包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物等。

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

本公司采用成本模式对投资性房地产进行后续计量，并按照与房屋建筑物或土地使用权一致的政策进行折旧或摊销。

投资性房地产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、25“长期资产减值”。

自用房地产或存货转换为投资性房地产或投资性房地产转换为自用房地产时，按转换前的账面

价值作为转换后的入账价值。

投资性房地产的用途改变为自用时，自改变之日起，将该投资性房地产转换为固定资产或无形资产。自用房地产的用途改变为赚取租金或资本增值时，自改变之日起，将固定资产或无形资产转换为投资性房地产。发生转换时，转换为采用成本模式计量的投资性房地产的，以转换前的账面价值作为转换后的入账价值；转换为以公允价值模式计量的投资性房地产的，以转换日的公允价值作为转换后的入账价值。

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

20、固定资产

(1) 确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。

(2) 折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	10-35	5.00	9.50-2.71
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
运输设备	年限平均法	5-10	5.00	19.00-9.50
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、25“长期资产减值”。

(4) 其他说明

固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

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

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

21、在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用

状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。所建造的已达到预定可使用状态、但尚未办理竣工决算的固定资产，自达到预定可使用状态之日起，根据工程预算、造价或者工程实际成本等，按估计的价值转入固定资产，并按本公司固定资产折旧政策计提固定资产的折旧，待办理竣工决算后，再按实际成本调整原来的暂估价值，但不调整原已计提的折旧额。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、25“长期资产减值”。

22、借款费用

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

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

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

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

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

23、使用权资产

使用权资产的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、35“租赁”。

24、无形资产

(1) 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

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

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

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计

金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

其中，使用寿命有限的无形资产项目的的使用寿命及摊销方法如下：

项目	预计使用寿命	摊销方法	依据
土地使用权	50年	年限平均法	法定使用权
专利	5年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
软件	10年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
注册证	5年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命
特许权使用费	10年	年限平均法	参考能为公司带来经济利益的期限确定使用寿命

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

（2）研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。

研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

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

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

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

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

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

（3）无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

无形资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、25“长期资产减值”。

25、长期资产减值

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

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

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

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

26、长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括模具、装修改造费、服务费和维修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

各项费用的摊销期限及摊销方法为：

项目	预计使用寿命	摊销方法
模具	5年	直线法
装修改造费	5年	直线法
服务费	按服务期限摊销	直线法
维修费	1-5年	直线法

27、合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

28、职工薪酬

职工薪酬，是指本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。

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利以及其他长期职工福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划及设定受益计划。采用设定提存计划的，本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入相关资产成本或当期损益。

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

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

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

29、租赁负债

租赁负债的确定方法及会计处理方法，参见本附注三、35“租赁”。

30、预计负债

当与或有事项相关的义务同时符合以下条件，确认为预计负债：（1）该义务是本公司承担的现时义务；（2）履行该义务很可能导致经济利益流出；（3）该义务的金额能够可靠地计量。

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。有确凿证据表明该账面价值不能反映当前最佳估计数的，按照当前最佳估计数对该账面价值进行调整。

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

（1）亏损合同

亏损合同是履行合同义务不可避免会发生的成本超过预期经济利益的合同。待执行合同变成亏损合同，且该亏损合同产生的义务满足上述预计负债的确认条件的，将合同预计损失超过合同标的资产已确认的减值损失（如有）的部分，确认为预计负债。

（2）重组义务

对于有详细、正式并且已经对外公告的重组计划，在满足前述预计负债的确认条件的情况下，按照与重组有关的直接支出确定预计负债金额。对于出售部分业务的重组义务，只有在本公司承诺出售部分业务（即签订了约束性出售协议时），才确认与重组相关的义务。

31、股份支付

（1）股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。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。

①以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动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。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

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

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司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，相应增加负债。

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。

（2）修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处

理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

（3）涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

32、收入

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

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

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

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

品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

本公司销售商品的业务通常包括转让商品的履约义务，在公司将货物发运至客户指定地点，客户在发货单或委托运输记录单上签收时，商品的控制权转移，本公司在该时点确认收入实现。

33、政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。本公司将所取得的用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助界定为与资产相关的政府补助；其余政府补助界定为与收益相关的政府补助。若政府文件未明确规定补助对象，则采用以下方式将补助款划分为与收益相关的政府补助和与资产相关的政府补助：（1）政府文件明确了补助所针对的特定项目的，根据该特定项目的预算中将形成资产的支出金额和计入费用的支出金额的相对比例进行划分，对该划分比例需在每个资产负债表日进行复核，必要时进行变更；（2）政府文件中对用途仅作一般性表述，没有指明特定项目的，作为与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

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

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益。

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

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，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或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账

面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

34、递延所得税资产/递延所得税负债

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

(1) 当期所得税

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

(2) 递延所得税资产及递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量为递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

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

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

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

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

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

(3) 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司

当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

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

35、租赁

租赁是指本公司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，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。同时符合下列条件的，使用已识别资产的权利构成合同中的一项单独租赁：① 承租人可从单独使用该资产或将其与易于获得的其他资源一起使用中获利；② 该资产与合同中的其他资产不存在高度依赖或高度关联关系。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为房屋建筑物、机器设备。

①初始计量

在租赁期开始日，本公司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。使用权资产，是指承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利。在租赁期开始日，使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：租赁负债的初始计量金额；在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；承租人发生的初始直接费用；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。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注三、20“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，应当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。租赁付款额包括以下五项内容：固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；取决于指数或比率的可变租赁付款额；购买选择权的行权价格，前提是承租人合理确定将行使该选择权；行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出承租人将行使终止租赁选择权；根据承租人提供的担保余值预计应支付的款项。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率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，并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于实际发生时计入当期损益或计入相关资产成本。

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，本公司将剩余金额计入当期损益。

③使用权资产的减值测试方法及减值准备计提方法

使用权资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、25“长期资产减值”。

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，本公司采取简化处理方法，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）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，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

本公司采用直线法或者其他系统、合理的摊销方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，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。

应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注三、11“金融工具”进行会计处理。

本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（3）租赁变更的会计处理

①租赁变更作为一项单独租赁

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

②租赁变更未作为一项单独租赁

本公司作为承租人：在租赁变更生效日，本公司重新确定租赁期，并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现，以重新计量租赁负债。在计算变更后租赁付款额的现值时，采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率；无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的，采用租赁变更生效日的增量借款利率作为折现率。就上述租赁负债调整的影响，区分以下情形进行会计处理：租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益；其他租赁变更，相应调整使用权资产的账面价值。

本公司作为出租人：经营租赁发生变更的，本公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；如果租赁变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照关于修改或重新议定合同的规定进行会计处理。

（4）售后租回

本公司按照附注三、32“收入”的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

①本公司作为卖方（承租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照附注三、11“金融工具”对该金融负债进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

②本公司作为买方（出租人）

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，本公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照附注三、11“金融工具”对该金融资产进行会计处理。该资产转让属于销售的，本公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并对资产出租进行会计处理。

36、其他重要的会计政策和会计估计

（1）终止经营

终止经营，是指满足下列条件之一的已被本公司处置或划归为持有待售的、在经营和编制财务报表时能够单独区分的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个主要经营地区进行处置计划的一部分；③该组成部分是仅仅为了再出售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、17“持有待售资产和处置组”相关描述。

本公司在利润表中分别列示持续经营损益和终止经营损益。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。终止经营不再满足持有待售类别划分条件的，本公司在当期财务报表中，将原来作为终止经营

损益列报的信息重新作为可比会计期间的持续经营损益列报。

（2）回购股份

股份回购中支付的对价和交易费用减少股东权益，回购、转让或注销本公司股份时，不确认利得或损失。

转让库存股，按实际收到的金额与库存股账面金额的差额，计入资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。注销库存股，按股票面值和注销股数减少股本，按注销库存股的账面余额与面值的差额，冲减资本公积，资本公积不足冲减的，冲减盈余公积和未分配利润。

37、重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

无

（2）会计估计变更

无

38、重大会计判断和估计

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

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

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

（1）收入确认

如本附注三、32、“收入”所述，本公司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。

本公司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）租赁

①租赁的识别

本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租赁的分类

本公司作为出租人时，将租赁分类为经营租赁和融资租赁。在进行分类时，管理层需要对是否已将与租出资产所有权有关的全部风险和报酬实质上转移给承租人作出分析和判断。

③租赁负债

本公司作为承租人时，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，本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，本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）金融资产的分类及减值

本公司在确定金融资产的分类时涉及的重大判断包括业务模式及合同现金流量特征的分析等。

本公司在金融资产组合的层次上确定管理金融资产的商业模式，考虑的因素包括评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式、以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。

本公司在评估金融资产的合同现金流量是否与基本借贷安排相一致时，存在以下主要判断：本金是否可能因提前还款等原因导致在存续期内的时间分布或者金额发生变动；利息是否仅包括货币时间价值、信用风险、其他基本借贷风险以及与成本和利润的对价。例如，提前偿付的金额是否仅反映了尚未支付的本金及以未偿付本金为基础的利息，以及因提前终止合同而支付的合理补偿。

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

（4）存货跌价准备

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

（5）金融工具公允价值

对不存在活跃交易市场的金融工具，本公司通过各种估值方法确定其公允价值。这些估值方法包括贴现现金流模型分析等。估值时本公司需对未来现金流量、信用风险、市场波动率和相关性等

方面进行估计，并选择适当的折现率。这些相关假设具有不确定性，其变化会对金融工具的公允价值产生影响。权益工具投资或合同有公开报价的，本公司不将成本作为其公允价值的最佳估计。

（6）其他权益工具投资

本公司确定其他权益工具投资是否减值在很大程度上依赖于管理层的判断和假设，以确定是否需要利润表中确认其减值损失。在进行判断和作出假设的过程中，本公司需评估该项投资的公允价值低于成本的程度和持续期间，以及被投资对象的财务状况和短期业务展望，包括行业状况、技术变革、信用评级、违约率和对手方的风险。

（7）长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（8）折旧和摊销

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

（9）递延所得税资产

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

（10）所得税

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

(11) 预计负债

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

其中，本公司会就出售、维修及改造所售商品向客户提供的售后质量维修承诺预计负债。预计负债时已考虑本公司近期的维修经验数据，但近期的维修经验可能无法反映将来的维修情况。这项准备的任何增加或减少，均可能影响未来年度的损益。

(12) 商誉减值

本公司至少每年评估商誉是否发生减值。这要求对分配了商誉的资产组的使用价值进行估计。估计使用价值时，本公司需要估计未来来自资产组的现金流量，同时选择恰当的折现率计算未来现金流量的现值。

四、税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13.00%、9.00%、6.00%、3.00%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7.00%、5.00%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3.00%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2.00%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25.00%、15.00%、21.00%

不同纳税主体所得税税率说明：

纳税主体名称	所得税税率	备注
郑州安图生物工程股份有限公司	15.00%	详见本财务报表附注税收优惠
安图实验仪器（郑州）有限公司	15.00%	详见本财务报表附注税收优惠
郑州伊美诺生物技术有限公司	15.00%	详见本财务报表附注税收优惠
北京安图生物工程有限公司	15.00%	详见本财务报表附注税收优惠
郑州标源生物科技有限公司	15.00%	详见本财务报表附注税收优惠
AdvanBio, Inc.	21.00%	【注 1】
上海标源生物科技有限公司	25.00%	
郑州安图科技发展有限公司	25.00%	

纳税主体名称	所得税税率	备注
河北安图久和医疗科技有限公司	25.00%	
郑州安图莫比分子诊断技术有限公司	25.00%	
上海安图生物技术有限公司	25.00%	
郑州思昆生物工程有限公司	25.00%	
深圳安图生物工程有限公司	25.00%	
湖南安图生物工程有限公司	25.00%	
云南安图久和科技发展有限公司	25.00%	
齐齐哈尔安图医学检验有限公司	25.00%	
郑州玛特瑞斯生物科技有限公司	25.00%	
三河百安生物技术有限公司	25.00%	

注 1：本公司的子公司 AdvanBio,Inc. 设立在美国。其所得税主要为联邦所得税，联邦所得税率为 21%。

2、税收优惠及批文

(1) 所得税

①本公司于 2023 年 11 月 22 日再次通过河南省高新技术企业认定，证书编号：GR202341001511。根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，2023 年度、2024 年度、2025 年度按 15% 的税率计算所得税。

②本公司的子公司安图实验仪器（郑州）有限公司于 2023 年 11 月 22 日再次通过河南省高新技术企业认定，证书编号：GR202341002066。根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，2023 年度、2024 年度、2025 年度按 15% 的税率计算所得税。

③本公司的子公司郑州伊美诺生物技术有限公司于 2022 年 12 月 23 日再次通过高新技术企业认定，证书编号：GR202241002936。根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，2022 年度、2023 年度及 2024 年度按 15% 的税率计算所得税。

④本公司的子公司北京安图生物工程有限公司于 2023 年 10 月 26 日再次通过北京市高新技术企业认定，证书编号：GS202311000058。根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，2023 年度、2024 年度、2025 年度按 15% 的税率计算所得税。

⑤本公司的二级子公司郑州标源生物科技有限公司于 2022 年 12 月 23 日取得高新技术企业证书，证书编号：GR202241003865，有效期三年。根据《中华人民共和国企业所得税法》及《中华人民共和国企业所得税法实施条例》，2022 年度、2023 年度及 2024 年度按 15% 的税率计算所得税。

(2) 增值税

根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》（财税〔2016〕36 号）的规定，医疗机构提供的医疗服务免征增值税。本公司的二级子公司齐齐哈尔安图医学检验有

限公司本年度符合文件规定的享受增值税免征的优惠政策。

根据《财政部国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100号）的规定，满足条件的软件产品，经主管税务机关审核批准，可以享受增值税即征即退政策。本公司的子公司安图实验仪器（郑州）有限公司和上海标源生物科技有限公司本年度符合文件规定的软件产品增值税即征即退政策。

五、合并财务报表项目注释

以下注释项目除非特别指出，年初指 2023 年 1 月 1 日，年末指 2023 年 12 月 31 日，上年年末指 2022 年 12 月 31 日，本年指 2023 年度，上年指 2022 年度。

1、货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	456,244.71	172,531.47
银行存款	1,314,902,262.44	1,135,126,960.67
其他货币资金	171,126,485.60	2,322,272.39
合计	1,486,484,992.75	1,137,621,764.53
其中：存放在境外的款项总额	4,249,940.99	7,800,794.67
因抵押、质押或冻结等对使用有限制的款项总额	1,115,687.30	1,020,500.00

截至 2023 年 12 月 31 日，其他货币资金主要为证券账户资金和资产业务保证金；除郑州安图科技发展有限公司资产业务保证金 1,020,000.00 元、郑州安图生物工程股份有限公司转入车载 ETC 系统的圈存金额 18,908.00 元、业务冻结 75,279.30 元，安图实验仪器(郑州)有限公司转入车载 ETC 系统的圈存金额 1,000.00 元、郑州伊美诺生物技术有限公司转入车载 ETC 系统的圈存金额 500.00 元，本公司不存在其他质押、冻结，或有潜在收回风险的款项。

2、交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	700,574,888.51	-
其中：债务工具投资	200,216,064.06	-
权益工具投资	-	-
衍生金融资产	-	-
混合工具投资	-	-
理财产品	500,358,824.45	-
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	-	-
其中：债务工具投资	-	-
混合工具投资	-	-
其他	-	-

项目	年末余额	年初余额
合计	700,574,888.51	-

3、应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	16,466,455.65	11,580,931.20
商业承兑汇票	6,847,052.50	11,011,058.83
小计	23,313,508.15	22,591,990.03
减：坏账准备	1,266,005.04	855,023.70
合计	22,047,503.11	21,736,966.33

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	23,313,508.15	100.00	1,266,005.04	5.43	22,047,503.11
其中：银行承兑汇票	16,466,455.65	70.63	-	-	16,466,455.65
商业承兑汇票	6,847,052.50	29.37	1,266,005.04	18.49	5,581,047.46
合计	23,313,508.15	100.00	1,266,005.04	5.43	22,047,503.11

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收票据	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收票据	22,591,990.03	100.00	855,023.70	3.78	21,736,966.33
其中：银行承兑汇票	11,580,931.20	51.26	-	-	11,580,931.20
商业承兑汇票	11,011,058.83	48.74	855,023.70	7.77	10,156,035.13
合计	22,591,990.03	100.00	855,023.70	3.78	21,736,966.33

①年末按单项计提坏账准备的应收票据

无

②组合中，按商业承兑汇票计提坏账准备的应收票据

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	-	-	5.00
1 至 2 年	5,393,803.02	539,380.30	10.00
2 至 3 年	1,453,249.48	726,624.74	50.00
3 年以上	-	-	100.00
合计	6,847,052.50	1,266,005.04	/

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
商业承兑汇票	855,023.70	410,981.34	-	-	-	1,266,005.04
合计	855,023.70	410,981.34	-	-	-	1,266,005.04

(4) 年末已质押的应收票据

无

(5) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	-	12,562,346.15
商业承兑汇票	-	1,000,000.00
合计	-	13,562,346.15

(6) 年末因出票人未履约而将其转应收账款的票据

无

(7) 本年实际核销的应收票据

无

4、应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	1,025,873,434.14
1 至 2 年	179,559,797.32
2 至 3 年	34,148,693.26
3 年以上	22,690,394.75
小计	1,262,272,319.47
减：坏账准备	109,016,073.07
合计	1,153,256,246.40

(2) 按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	8,912,133.91	0.71	8,912,133.91	100.00	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,253,360,185.56	99.29	100,103,939.16	7.99	1,153,256,246.40
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,253,360,185.56	99.29	100,103,939.16	7.99	1,153,256,246.40
合计	1,262,272,319.47	100.00	109,016,073.07	8.64	1,153,256,246.40

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	1,140,366,968.07	100.00	87,927,833.89	7.71	1,052,439,134.18
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	1,140,366,968.07	100.00	87,927,833.89	7.71	1,052,439,134.18
合计	1,140,366,968.07	100.00	87,927,833.89	7.71	1,052,439,134.18

①年末按单项计提坏账准备的应收账款

名称 (按单位)	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
客户 1	-	-	8,905,987.13	8,905,987.13	100.00	预计无法收回
客户 2	-	-	3,145.00	3,145.00	100.00	预计无法收回
客户 3	-	-	128.00	128.00	100.00	预计无法收回
客户 4	-	-	52.00	52.00	100.00	预计无法收回
客户 5	-	-	1,920.00	1,920.00	100.00	预计无法收回
客户 6	-	-	901.78	901.78	100.00	预计无法收回
合计	-	-	8,912,133.91	8,912,133.91	/	/

②组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	1,025,873,382.14	51,293,669.11	5.00
1 至 2 年	179,559,407.42	17,955,940.74	10.00
2 至 3 年	34,146,133.38	17,073,066.69	50.00
3 年以上	13,781,262.62	13,781,262.62	100.00
合计	1,253,360,185.56	100,103,939.16	/

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	87,927,833.89	21,105,046.18	-	16,807.00	-	109,016,073.07
合计	87,927,833.89	21,105,046.18	-	16,807.00	-	109,016,073.07

(4) 本年实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
实际核销的应收账款	16,807.00

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	58,335,452.75	4.62	3,327,198.19
第二名	55,327,470.70	4.38	4,597,050.22
第三名	39,972,912.51	3.17	3,032,333.50
第四名	37,454,889.66	2.97	2,398,055.55
第五名	35,391,105.50	2.80	1,769,555.28
合计	226,481,831.12	17.94	15,124,192.74

本公司本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额为 226,481,831.12 元，占应收账款年末余额合计数的比例为 17.94%，相应计提的坏账准备年末余额汇总金额为 15,124,192.74 元。

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

5、应收款项融资

(1) 应收款项融资情况

项目	年末余额	年初余额
应收票据	6,078,603.12	269,139.80
应收账款	-	-
合计	6,078,603.12	269,139.80

(2) 按坏账计提方法分类列示

无

(3) 坏账准备的情况

无

(4) 年末已质押的应收款项融资

无

(5) 年末已背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

项目	年末终止确认金额	年末未终止确认金额
银行承兑汇票	10,432,185.59	-
合计	10,432,185.59	-

(6) 本年实际核销的应收款项融资情况

无

(7) 应收款项融资本年增减变动及公允价值变动情况

无

(8) 其他说明

无

6、预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	年末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	58,901,792.06	93.79	68,754,015.63	89.47
1 至 2 年	2,219,890.15	3.53	7,579,647.02	9.86
2 至 3 年	1,467,494.88	2.34	190,915.45	0.25
3 年以上	214,900.74	0.34	319,736.25	0.42
合计	62,804,077.83	100.00	76,844,314.35	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

单位名称	与本公司关系	金额	账龄	未结算原因
第一名	非关联方	14,153,224.84	1 年以内	业务进行中
第二名	非关联方	6,324,000.00	1 年以内	业务进行中
第三名	非关联方	4,396,074.01	1 年以内	业务进行中
第四名	非关联方	4,355,621.00	1 年以内	业务进行中
第五名	非关联方	2,123,866.73	1 年以内	业务进行中
合计	/	31,352,786.58	/	/

本公司按预付对象归集的年末余额前五名预付账款汇总金额为 31,352,786.58 元，占预付账款年末余额合计数的比例为 49.92%。

7、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	350,450.28	369,919.74

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	21,520,239.76	27,354,256.75
合计	21,870,690.04	27,724,176.49

(1) 应收股利

① 应收股利分类

被投资单位	年末余额	年初余额
洛阳安图久和医疗科技有限公司	389,389.20	389,389.20
小计	389,389.20	389,389.20
减：坏账准备	38,938.92	19,469.46
合计	350,450.28	369,919.74

② 重要的账龄超过 1 年的应收股利

无

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	19,469.46	-	-	19,469.46
2023 年 1 月 1 日余额在本年：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	19,469.46	-	-	19,469.46
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	38,938.92	-	-	38,938.92

(2) 其他应收款

① 按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	21,159,512.55
1 至 2 年	1,056,730.44
2 至 3 年	984,298.93
3 年以上	11,633,420.15
小计	34,833,962.07
减：坏账准备	13,313,722.31
合计	21,520,239.76

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	16,425,962.54	14,061,219.58
备用金	2,137,299.56	1,408,676.35
预付其他往来款	6,596,897.84	15,148,533.61
借款	-	634,934.21
其他	9,673,802.13	8,455,823.53
小计	34,833,962.07	39,709,187.28
减：坏账准备	13,313,722.31	12,354,930.53
合计	21,520,239.76	27,354,256.75

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)	
2023 年 1 月 1 日余额	12,354,930.53	-	-	12,354,930.53
2023 年 1 月 1 日余额在本年：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	958,791.78			958,791.78
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	13,313,722.31	-	-	13,313,722.31

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	12,354,930.53	958,791.78	-	-	-	13,313,722.31
合计	12,354,930.53	958,791.78	-	-	-	13,313,722.31

⑤本年实际核销的其他应收款情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	-
合计	-

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备
					年末余额
第一名	保证金及押金	5,400,000.00	3年以上	15.50	5,400,000.00
第二名	保证金及押金	3,000,000.00	1年以内	8.61	150,000.00
第三名	保证金及押金	2,000,000.00	3年以上	5.74	2,000,000.00
第四名	保证金及押金	1,500,000.00	3年以上	4.31	1,500,000.00
第五名	预付其他往来款/保证金及押金	705,932.00	1年以内、3年以上	2.03	610,932.00
合计	/	12,605,932.00	/	36.19	9,660,932.00

⑦涉及政府补助的应收款项

无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

8、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	401,618,336.22	23,511,593.20	378,106,743.02
周转材料	4,522,743.06	-	4,522,743.06
在产品	59,064,849.84	5,808,681.20	53,256,168.64
库存商品	355,528,762.92	13,125,929.20	342,402,833.72
合计	820,734,692.04	42,446,203.60	778,288,488.44

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	358,726,705.82	24,068,801.70	334,657,904.12
周转材料	4,822,009.31	-	4,822,009.31
在产品	134,471,026.06	647,116.39	133,823,909.67

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同 履约成本减值准备	账面价值
库存商品	284,918,230.25	5,918,913.18	278,999,317.07
合计	782,937,971.44	30,634,831.27	752,303,140.17

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	24,068,801.70	5,402,305.48	-	5,959,513.98	-	23,511,593.20
在产品	647,116.39	5,605,080.47	-	443,515.66	-	5,808,681.20
库存商品	5,918,913.18	21,684,327.59	-	14,477,311.57	-	13,125,929.20
合计	30,634,831.27	32,691,713.54	-	20,880,341.21	-	42,446,203.60

(3) 存货年末余额中含有借款费用资本化金额的说明。

无

9、其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣税金	44,397,041.18	36,493,653.28
理财产品	2,333,497,470.88	3,140,686,333.00
待摊维保成本	1,340,057.61	292,956.80
应收利息	2,380,541.94	7,136,122.54
合计	2,381,615,111.61	3,184,609,065.62

10、长期股权投资

被投资单位	年初余额 (账面价值)	本年增减变动				
		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
一、合营企业						
小计	-	-	-	-	-	-
二、联营企业						
郑州久和医学检验实验室有限公司	10,755,004.86	-	-	-3,332,895.23	-	-
小计	10,755,004.86	-	-	-3,332,895.23	-	-
合计	10,755,004.86	-	-	-3,332,895.23	-	-

(续)

被投资单位	本年增减变动			年末余额(账面 价值)	减值准备 年末余额
	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		

一、合营企业	-	-	-	-	-
小计	-	-	-	-	-
二、联营企业					
郑州久和医学检验实验室有限公司	-	-	-	7,422,109.63	-
小计	-	-	-	7,422,109.63	-
合计	-	-	-	7,422,109.63	-

11、其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
成都珂睿科技有限公司	3,000,000.00	3,000,000.00
苏州金闾三期股权投资合伙企业(有限合伙)	50,000,000.00	-
广州华银康医疗集团股份有限公司	22,883,561.50	-
深圳市梅丽纳米孔科技有限公司	40,000,000.00	-
合计	115,883,561.50	3,000,000.00

(2) 非交易性权益工具投资情况

无

12、投资性房地产

(1) 采用成本计量模式的投资性房地产

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
一、账面原值				
1、年初余额	5,520,286.51	-	-	5,520,286.51
2、本年增加金额	-	-	-	-
(1) 外购	-	-	-	-
(2) 存货\固定资产\在建工程转入	-	-	-	-
(3) 企业合并增加	-	-	-	-
3、本年减少金额	5,520,286.51	-	-	5,520,286.51
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	5,520,286.51	-	-	5,520,286.51
4、年末余额	-	-	-	-
二、累计折旧和累计摊销				
1、年初余额	2,601,363.13	-	-	2,601,363.13
2、本年增加金额	60,937.12	-	-	60,937.12
(1) 计提或摊销	60,937.12	-	-	60,937.12
3、本年减少金额	2,662,300.25	-	-	2,662,300.25

项目	房屋、建筑物	土地使用权	在建工程	合计
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	2,662,300.25	-	-	2,662,300.25
4、年末余额	-	-	-	-
三、减值准备				
1、年初余额	-	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-	-
(1) 处置	-	-	-	-
(2) 其他转出	-	-	-	-
4、年末余额	-	-	-	-
四、账面价值				
1、年末账面价值	-	-	-	-
2、年初账面价值	2,918,923.38	-	-	2,918,923.38

(2) 采用公允价值计量模式的投资性房地产

无

(3) 未办妥产权证书的投资性房地产金额及原因

无

(4) 房地产转换情况

2023 年度 5 月，郑州迪奥医学技术有限公司向郑州安图生物工程股份有限公司申请退租，故本公司投资性房地产转作固定资产。

13、固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	2,253,588,682.87	1,987,379,238.16
固定资产清理	-	-
合计	2,253,588,682.87	1,987,379,238.16

(1) 固定资产

① 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
一、账面原值：					
1.期初余额	829,245,050.25	2,406,582,718.98	24,408,751.37	61,357,254.27	3,321,593,774.87
2.本期增加金额	322,550,565.03	389,790,075.88	353,739.34	6,499,625.32	719,194,005.57

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	电子设备及其他	合计
(1) 购置	-	160,155,435.25	353,739.34	6,499,625.32	167,008,799.91
(2) 在建工程转入	317,030,278.52	229,634,640.63	-	-	546,664,919.15
(3) 其他	5,520,286.51	-	-	-	5,520,286.51
3.本期减少金额	-	147,537,865.86	406,258.60	1,117,611.90	149,061,736.36
(1) 处置或报废	-	147,537,865.86	406,258.60	1,117,611.90	149,061,736.36
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	1,151,795,615.28	2,648,834,929.00	24,356,232.11	66,739,267.69	3,891,726,044.08
二、累计折旧					
1.期初余额	88,284,923.39	1,191,474,986.86	15,757,776.56	38,696,849.90	1,334,214,536.71
2.本期增加金额	30,455,057.45	365,333,001.59	2,581,134.42	8,798,744.31	407,167,937.77
(1) 计提	27,792,757.20	365,333,001.59	2,581,134.42	8,798,744.31	404,505,637.52
(2) 其他	2,662,300.25	-	-	-	2,662,300.25
3.本期减少金额	-	102,184,282.74	81,263.70	979,566.83	103,245,113.27
(1) 处置或报废	-	102,184,282.74	81,263.70	979,566.83	103,245,113.27
(2) 其他减少	-	-	-	-	-
4. 期末余额	118,739,980.84	1,454,623,705.71	18,257,647.28	46,516,027.38	1,638,137,361.21
三、减值准备					
1.期初余额	-	-	-	-	-
2.本期增加金额	-	-	-	-	-
(1) 计提	-	-	-	-	-
3. 本期减少金额	-	-	-	-	-
(1) 处置或报废	-	-	-	-	-
4. 期末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值					
1、年末账面价值	1,033,055,634.44	1,194,211,223.29	6,098,584.83	20,223,240.31	2,253,588,682.87
2、年初账面价值	740,960,126.86	1,215,107,732.12	8,650,974.81	22,660,404.37	1,987,379,238.16

②暂时闲置的固定资产情况

无

③通过经营租赁租出的固定资产

无

④未办妥产权证书的固定资产情况

项目	账面价值	未办妥产权证书的原因
11C楼(2-4层)	38,073,788.84	正在办理中
燕郊厂房	4,676,243.10	正在办理中
12A楼(5-15层)	278,103,100.00	正在办理中
合计	320,853,131.94	/

14、在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	1,463,495,825.25	1,157,252,733.54
工程物资	127,035,857.24	115,199,974.64
合计	1,590,531,682.49	1,272,452,708.18

(1) 在建工程

①在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
新建厂区工程	1,368,230,752.33	-	1,368,230,752.33	1,088,170,098.33	-	1,088,170,098.33
仪器设备	91,186,439.64	-	91,186,439.64	65,789,132.77	-	65,789,132.77
装修工程	4,078,633.28	-	4,078,633.28	3,293,502.44	-	3,293,502.44
合计	1,463,495,825.25	-	1,463,495,825.25	1,157,252,733.54	-	1,157,252,733.54

②重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额
新建厂区工程	1,088,170,098.33	597,090,932.52	317,030,278.52	-	1,368,230,752.33
仪器设备	65,789,132.77	301,408,799.54	229,634,640.63	46,376,852.04	91,186,439.64
装修工程	3,293,502.44	4,518,573.45	-	3,733,442.61	4,078,633.28
合计	1,157,252,733.54	903,018,305.51	546,664,919.15	50,110,294.65	1,463,495,825.25

③本年计提在建工程减值准备情况

本公司在建工程未发现减值情形，未提减值准备。

(2) 工程物资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
仪器设备备料	127,035,857.24	-	127,035,857.24	115,199,974.64	-	115,199,974.64
合计	127,035,857.24	-	127,035,857.24	115,199,974.64	-	115,199,974.64

15、使用权资产

项目	房屋、建筑物	机器设备	合计
----	--------	------	----

项 目	房屋、建筑物	机器设备	合 计
一、账面原值			
1、年初余额	53,992,493.65	1,729,264.29	55,721,757.94
2、本年增加金额	19,596,964.60	1,456,708.33	21,053,672.93
(1) 本年新增	19,596,964.60	1,456,708.33	21,053,672.93
3、本年减少金额	9,035,869.25	815,280.33	9,851,149.58
(1) 租赁到期	9,035,869.25	815,280.33	9,851,149.58
(2) 租赁变更	-	-	-
4、年末余额	64,553,589.00	2,370,692.29	66,924,281.29
二、累计折旧			
1、年初余额	21,572,677.43	1,160,174.16	22,732,851.59
2、本年增加金额	15,125,017.10	381,811.39	15,506,828.49
(1) 计提	15,125,017.10	381,811.39	15,506,828.49
3、本年减少金额	9,035,869.25	815,280.33	9,851,149.58
(1) 租赁到期	9,035,869.25	815,280.33	9,851,149.58
(2) 租赁变更	-	-	-
4、年末余额	27,661,825.28	726,705.22	28,388,530.50
三、减值准备			
1、年初余额	-	-	-
2、本年增加金额	-	-	-
(1) 计提	-	-	-
3、本年减少金额	-	-	-
(1) 处置	-	-	-
4、年末余额	-	-	-
四、账面价值			
1、年末账面价值	36,891,763.72	1,643,987.07	38,535,750.79
2、年初账面价值	32,419,816.22	569,090.13	32,988,906.35

16、无形资产

(1) 无形资产情况

项 目	土地使用权	专利	软件	注册证	特许权使用费	合 计
一、账面原值						
1.年初余额	92,468,767.58	4,925,819.63	19,780,618.37	43,337,492.19	202,822,192.21	363,334,889.98
2.本年增加金额	-	-	3,878,058.18	3,477,600.00	-	7,355,658.18
(1) 购置	-	-	3,878,058.18	3,477,600.00	-	7,355,658.18

(2) 企业合并	-	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	1,669,099.42	2,709,960.00	-	4,379,059.42
(1)处置	-	-	1,669,099.42	2,709,960.00	-	4,379,059.42
(2)其他减少	-	-	-	-	-	-
4.年末余额	92,468,767.58	4,925,819.63	21,989,577.13	44,105,132.19	202,822,192.21	366,311,488.74
二、累计摊销						
1.年初余额	10,792,159.47	1,975,759.43	13,122,618.16	26,386,039.85	107,792,979.11	160,069,556.02
2.本年增加金额	1,849,375.44	416,672.08	2,769,496.77	7,881,303.09	18,617,094.72	31,533,942.10
(1)计提	1,849,375.44	416,672.08	2,769,496.77	7,881,303.09	18,617,094.72	31,533,942.10
3.本年减少金额	-	-	1,608,045.87	2,709,960.00	-	4,318,005.87
(1)处置	-	-	1,608,045.87	2,709,960.00	-	4,318,005.87
(2)其他减少	-	-	-	-	-	-
4.年末余额	12,641,534.91	2,392,431.51	14,284,069.06	31,557,382.94	126,410,073.83	187,285,492.25
三、减值准备						
1.年初余额	-	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-	-	-
(1)计提	-	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-	-	-
(1)处置	-	-	-	-	-	-
4.年末余额	-	-	-	-	-	-
四、账面价值						
1.年末账面价值	79,827,232.67	2,533,388.12	7,705,508.07	12,547,749.25	76,412,118.38	179,025,996.49
2.年初账面价值	81,676,608.11	2,950,060.20	6,658,000.21	16,951,452.34	95,029,213.10	203,265,333.96

注：本年无通过公司内部研究开发形成的无形资产。

(2) 未办妥产权证书的土地使用权情况

无

(3) 使用寿命不确定的无形资产情况

无

(4) 所有权或使用权受限制的无形资产情况

无

17、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	

郑州伊美诺生物技术有限公司	32,250.99	-	-	-	-	32,250.99
北京安图生物工程有限公司	164,616,253.27	-	-	-	-	164,616,253.27
合计	164,648,504.26	-	-	-	-	164,648,504.26

(2) 商誉减值准备

期末，本公司商誉减值测试结合与其相关的资产组或者资产组合进行，将归属于少数股东权益的商誉包括在内，调整资产组的账面价值，然后根据调整后的资产组账面价值与其可收回金额进行比较，该资产组的可收回金额亦采用资产组的预计未来现金流量的现值。经测试，未发现商誉可收回金额低于其账面价值的情形，故未计提减值准备。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

2011年本公司收购郑州伊美诺生物技术有限公司100%股权，发生非同一控制下企业合并，企业合并成本大于合并中取得的被购买方郑州伊美诺生物技术有限公司可辨认净资产公允价值份额的差额，计入商誉。

2017年本公司收购北京安图生物工程有限公司75%股权，发生非同一控制下企业合并，企业合并成本大于合并中取得的被购买方北京安图生物工程有限公司可辨认净资产公允价值份额的差额，计入商誉。北京安图生物系以体外诊断试剂的研发、生产、销售为主的企业，主营业务明确，所以将北京安图生物整体作为一个资产组。

(4) 商誉的减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

公司采用预计未来现金净流量的现值估计可收回金额。以2024年作为预测期第一年。其中，北京安图生物自2024年起至2029年每年营业收入预测同比增长20%，营业成本及费用数据依据历史财务状况进行预测，进而得出各年度的净现金流量。

折现率为加权平均资本成本，即股权资本成本与债务的税后成本加权平均结果，股权资本成本的确定采用资本资产定价模型，无风险报酬率 r_f 选取基准日的10年期长期国债到期收益率， β 参照同行业上市公司的 β 平均值取得，市场风险溢价 (r_m-r_f) 根据历史经验及对市场的预测取值。

根据预计未来现金流量折现计算出的可收回金额大于北京安图生物75%股权的资产组可辨认净资产的公允价值和商誉的账面价值之和。因此，经测试购买北京安图生物75%的股权确认的商誉截止2023年12月31日止不存在减值迹象，未发生减值损失。

(5) 商誉减值测试的影响

无

18、长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加金额	本年摊销金额	其他减少金额	年末余额
模具	15,134,953.15	6,213,647.49	4,849,545.80	-	16,499,054.84
装修改造费	53,330,090.43	12,293,920.29	24,479,097.00	-	41,144,913.72
服务费	730,628.32	479,559.72	543,730.59	-	666,457.45
合计	69,195,671.90	18,987,127.50	29,872,373.39	-	58,310,426.01

19、递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 递延所得税资产明细

项目	年末余额		年初余额	
	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
信用减值准备	123,517,911.79	27,627,430.44	101,157,257.58	22,677,773.12
内部交易未实现利润	723,908,020.64	109,620,896.13	705,820,416.32	108,087,608.83
可抵扣亏损	449,402,466.30	90,378,029.75	303,362,379.05	66,431,158.08
预提费用	119,565,226.11	28,085,782.92	100,138,315.63	25,034,578.91
政府补助	30,919,618.32	4,637,942.75	30,815,087.24	4,632,919.48
资产减值准备	42,446,203.60	6,685,653.05	30,634,831.27	4,942,048.33
长期租赁	26,179,230.23	5,515,805.41	27,760,681.02	5,510,112.97
递延仪器	5,046,084.88	756,912.73	-	-
预计负债	4,965,765.86	744,864.88	5,860,113.74	879,017.06
捐赠支出	2,235,300.00	558,825.00	2,135,300.00	533,825.00
合计	1,528,185,827.73	274,612,143.06	1,307,684,381.85	238,729,041.78

(2) 递延所得税负债明细

项目	年末余额		年初余额	
	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	1,577,794,664.41	248,129,776.86	1,666,994,260.84	263,163,377.52
非同一控制下企业合并资产评估增值	11,302,306.93	1,695,346.04	14,923,143.40	2,238,471.50
递延仪器	16,912,645.33	2,536,896.80	11,058,848.80	1,658,827.32
长期租赁	25,971,752.04	5,583,629.19	30,142,036.53	5,972,371.57
其他	579,888.51	86,983.28	-	-
合计	1,632,561,257.22	258,032,632.17	1,723,118,289.57	273,033,047.91

注：“其他”为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产产生的公允价值变动。

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	6,019,911.50	-	4,431,652.15	-
递延所得税负债	6,019,911.50	2,536,896.80	4,431,652.15	1,658,827.32

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣暂时性差异	116,827.56	6,375.93

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	57,593,247.82	776,076.81
合计	57,710,075.38	782,452.74

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末余额	年初余额	备注
2024	5,255,360.83	2,861.47	/
2025	14,536,959.81	87,084.28	/
2026	22,709,370.25	138,604.69	/
2027	7,916,136.54	364,336.96	/
2028	7,175,420.39	183,189.41	/
合计	57,593,247.82	776,076.81	/

20、其他非流动资产

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待结转仪器成本	120,885,416.38	-	120,885,416.38	100,029,889.66	-	100,029,889.66
合同取得成本	38,993.65	-	38,993.65	741,599.81	-	741,599.81
预付股权定金	112,500,000.00	-	112,500,000.00	93,750,000.00	-	93,750,000.00
资产性预付款	25,054,400.43	-	25,054,400.43	38,916,549.25	-	38,916,549.25
合计	258,478,810.46	-	258,478,810.46	233,438,038.72	-	233,438,038.72

21、短期借款

(1) 短期借款分类

项目	年末余额	年初余额
保证借款	-	-
信用借款	343,079,781.80	100,000,000.00
应付利息	220,763.89	85,555.53
合计	343,300,545.69	100,085,555.53

注：信用借款包括：建设银行借款 7500 万元，借款期限自 2023 年 2 月 14 日起至 2024 年 2 月 13 日；建设银行借款 1 亿元，借款期限自 2023 年 3 月 14 日起至 2024 年 3 月 13 日；建设银行借款 2500 万元，借款期限自 2023 年 6 月 25 日起至 2024 年 6 月 24 日；建设银行借款 1 亿元，借款期限自 2023 年 7 月 14 日起至 2024 年 7 月 13 日；数字化应收账款债权凭证已贴现未到期重分类金额 43,079,781.80 元。

(2) 已逾期未偿还的短期借款情况

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司无已逾期未偿还的短期借款。

22、应付票据

种类	年末余额	年初余额
商业承兑汇票	-	-
银行承兑汇票	130,000,000.00	-
信用证	164,000,000.00	714,000,000.00
合计	294,000,000.00	714,000,000.00

注：于 2023 年 12 月 31 日已到期未支付的应付票据总额为 0.00 元。

23、应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
1 年以内	412,035,400.78	284,845,193.36
1 至 2 年	12,966,472.96	9,743,770.99
2 至 3 年	5,540,425.09	1,480,457.31
3 年以上	1,611,720.47	227,918.45
合计	432,154,019.30	296,297,340.11

(2) 账龄超过 1 年的重要应付账款

无

24、合同负债

(1) 合同负债情况

项目	年末余额	年初余额
预收合同款	76,065,959.71	84,232,486.75
合计	76,065,959.71	84,232,486.75

(2) 本年账面价值发生重大变动的金额和原因

无

25、应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
一、短期薪酬	192,537,690.02	1,010,763,110.28	1,002,459,030.80	200,841,769.50
二、离职后福利-设定提存计划	-	102,173,461.16	102,147,123.99	26,337.17
三、辞退福利	-	1,266,640.14	1,266,640.14	-
四、一年内到期的其他福利	-	-	-	-
合计	192,537,690.02	1,114,203,211.58	1,105,872,794.93	200,868,106.67

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	191,942,822.48	842,367,923.00	834,295,377.67	200,015,367.81
2、职工福利费	-	31,738,637.30	31,738,637.30	-
3、社会保险费	-	56,190,012.97	56,177,813.00	12,199.97
其中：医疗保险费	-	49,350,501.73	49,338,757.10	11,744.63
工伤保险费	-	2,341,168.80	2,340,750.96	417.84
生育保险费	-	4,498,342.44	4,498,304.94	37.5
4、住房公积金	-	63,092,263.45	63,085,909.45	6,354.00
5、工会经费和职工教育经费	594,867.54	17,374,273.56	17,161,293.38	807,847.72
6、短期带薪缺勤	-	-	-	-
7、短期利润分享计划	-	-	-	-
合计	192,537,690.02	1,010,763,110.28	1,002,459,030.80	200,841,769.50

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
1、基本养老保险	-	98,098,206.81	98,072,739.93	25,466.88
2、失业保险费	-	4,075,254.35	4,074,384.06	870.29
3、企业年金缴费	-	-	-	-
合计	-	102,173,461.16	102,147,123.99	26,337.17

截至 2023 年 12 月 31 日，应付职工薪酬中无拖欠性质的金额；无非货币性福利金额。2023 年度因解除劳动关系给予的补偿 1,266,640.14 元。

26、应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	26,073,284.39	35,206,731.06
企业所得税	137,853,362.64	86,479,998.41
个人所得税	957,002.08	1,336,594.40
城市维护建设税	2,033,297.15	2,471,687.15
教育费附加	889,782.10	1,094,261.04
地方教育附加	593,188.06	729,507.34
土地使用税	367,058.75	367,058.71
房产税	1,717,519.82	1,606,235.76
印花税	759,681.44	523,923.33
环保税	4.44	-
合计	171,244,180.87	129,815,997.20

27、其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	519,537,882.19	556,735,071.53
合计	519,537,882.19	556,735,071.53

(1) 应付利息

无

(2) 应付股利

无

(3) 其他应付款

①按款项性质列示

项目	年末余额	年初余额
保证金及押金	336,499,385.00	377,557,464.43
应付其他往来款	39,362,389.35	60,818,524.52
借款	9,982,951.07	13,751,771.55
业务收益权支付费	130,999,637.73	101,391,477.87
其他	2,693,519.04	3,215,833.16
合计	519,537,882.19	556,735,071.53

②账龄超过 1 年的重要其他应付款

项目	年末余额	未偿还或结转的原因
公司 1	29,076,322.86	业务进行中, 未结算
公司 2	20,163,000.00	业务进行中, 未结算
合计	49,239,322.86	/

28、一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
1 年内到期的预计负债	2,045,913.22	3,635,427.67
1 年内到期的租赁负债	10,932,381.08	12,563,169.46
1 年内到期的长期借款	342,000,000.00	-
应付利息	242,097.21	-
合计	355,220,391.51	16,198,597.13

29、其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待摊维保费收入	72,077,748.08	51,249,871.33

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	5,132,138.09	9,179,843.12
未终止确认的应收票据	13,562,346.15	16,523,891.20
合计	90,772,232.32	76,953,605.65

30、租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	39,371,428.25	31,419,990.26
减：未确认融资费用	3,803,390.61	2,597,643.00
减：一年内到期的租赁负债（附注五、28）	10,932,381.08	12,563,169.46
合计	24,635,656.56	16,259,177.80

31、预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	2,919,852.64	2,224,686.07	计提的产品质量保证金
合计	2,919,852.64	2,224,686.07	/

32、递延收益

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	30,815,087.24	17,856,300.00	17,687,776.38	30,983,610.86	政府财政拨款
合计	30,815,087.24	17,856,300.00	17,687,776.38	30,983,610.86	/

其中，涉及政府补助的项目：

补助项目	年初余额	本年新增补助金额	本年减少			年末余额	与资产/收益相关
			计入营业外收入	计入其他收益	冲减成本费用		
国产创新数字诊疗装备区域协同分级诊疗服务模式和临床路径的建立与示范	13,604.05	-	-	13,604.05	-	-	与资产相关
新冠/甲流/乙流核酸快速联检系统研制及其在疫情监测中的应用	106,563.98	-	-	42,571.44	-	63,992.54	与资产相关
突发急性传染病诊断试剂的研制	-	-	-	-	-	-	与资产相关

新型系列全自动化学发光免疫分析系统的研制	-	4,300,000.00	-	4,211,207.15	-	-	88,792.85	与资产相关
单细胞鉴定药敏系统在真菌感染中的临床应用研究	-	80,000.00	-	80,000.00	-	-	-	与资产相关
高性能全自动核酸检测系统研发及产业化	22,484,416.50	-	-	4,702,611.69	-	-	17,781,804.81	与资产相关
全封闭式超多病原体核酸检测试剂盒开发	-	396,000.00	-	26,271.26	-	-	369,728.74	与资产相关
新发突发重大传染病检测国家工程研究中心创新有力建设项目	-	5,000,000.00	-	435,206.48	-	-	4,564,793.52	与资产相关
全过程质量管理及人工智能检验决策支持系统研制及应用	-	190,300.00	-	-	-	-	190,300.00	与资产相关
主动式数字微流控芯片及仪器研制	-	400,000.00	-	282,300.21	-	-	117,699.79	与资产相关
高性能全自动医用质谱检测系统研发及产业化	1,952,268.32	664,000.00	-	2,616,268.32	-	3,036,000.00	-	与资产相关
自测型新型冠状病毒(2019-nCoV)抗原快速检测试剂条的研制	29,804.97	-	-	21,731.53	-	-	8,073.44	与资产相关
GSK3 β 相关微流控芯片体外诊断技术研发	180,212.23	-	-	180,212.23	-	-	--	与资产相关
高性能流水线全自动化系统核心部件研制	520,000.00	1,335,000.00	-	404,061.90	-	-	1,450,938.10	与资产相关
高性能流水线全自动化系统整机研制及产业化	689,564.48	2,455,000.00	-	-	-	-	3,144,564.48	与资产相关
超高通量随机全自动化学发光免疫分析系统的研制	338,652.71	-	-	35,730.12	-	-	302,922.59	与资产相关

新一代高通量基因检测分析系统的研制及应用	4,500,000.00	-	-	-	-	1,600,000.00	2,900,000.00	与资产相关
合计	30,815,087.24	17,856,300.00	-	13,051,776.38	-	4,636,000.00	30,983,610.86	/

33、其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
待摊仪器收入	87,991,861.00	70,950,142.03
合计	87,991,861.00	70,950,142.03

34、股本

项目	年初余额	本年增减变动(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	586,272,256.00	-	-	-	-	-	586,272,256.00

35、资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本(资本)溢价	4,098,386,568.76	-	-	4,098,386,568.76
其他资本公积	2,529,832.48	-	185,440.85	2,344,391.63
合计	4,100,916,401.24	-	185,440.85	4,100,730,960.39

注：2020年，增加二级子公司杭州安图久和医疗科技有限公司时，公司将因杭州安图久和分配比例变更导致的归属于母公司所有者权益的变化，从少数股东权益调整至资本公积185,440.85元。公司于2023年3月处置二级子公司杭州安图久和医疗科技有限公司时，将上述金额从资本公积调减。

36、库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
为员工持股计划或者股权激励而收购的本公司股份	243,300,008.68	-	-	243,300,008.68
合计	243,300,008.68	-	-	243,300,008.68

注：公司于2022年3月18日召开第四届董事会第二次会议，审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》，同意公司使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份用于实施员工持股计划或股权激励。截至2023年12月31日，公司通过集中竞价交易方式已累计回购股份5,260,910.00股，累计已支付金额为243,300,008.68元（含交易费用）。

37、其他综合收益

项目	年初	本年发生金额					年末
	余额	本年	减：前期	减：前期	减：所得	税后归属于母公司	税后归属

		所得税前发生额						
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	605,789.18	424,846.11	-	-	-	424,846.11	-	1,030,635.29
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
其他债权投资公允价值变动	-	-	-	-	-	-	-	-
金融资产重分类计入其他综合收益的金额	-	-	-	-	-	-	-	-
其他债权投资信用减值准备	-	-	-	-	-	-	-	-
现金流量套期储备	-	-	-	-	-	-	-	-
外币财务报表折算差额	605,789.18	424,846.11	-	-	-	424,846.11	-	1,030,635.29
其他综合收益合计	605,789.18	424,846.11	-	-	-	424,846.11	-	1,030,635.29

38、盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	293,162,011.78	-	-	293,162,011.78
合计	293,162,011.78	-	-	293,162,011.78

注：根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的 10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本 50%以上的，可不再提取。

本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

39、未分配利润

项目	本年	上年
调整前上期末未分配利润	3,044,935,852.78	2,296,435,004.51
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-	-
调整后期初未分配利润	3,044,935,852.78	2,296,435,004.51
加：本期归属于母公司所有者的净利润	1,217,438,887.27	1,167,437,129.39

项目	本年	上年
所有者投入和减少资本-其他	-	-
处置非交易性权益工具投资增加留存收益	-	-
减：提取法定盈余公积	-	-
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	-	-
对所有者（或股东）的分配	464,809,076.80	418,936,281.12
其他	-	-
期末未分配利润	3,797,565,663.25	3,044,935,852.78

40、营业收入和营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	4,367,601,890.93	1,485,955,955.67	4,365,865,645.71	1,715,410,386.03
其他业务	76,053,836.76	66,289,198.82	75,761,713.69	68,246,590.31
合计	4,443,655,727.69	1,552,245,154.49	4,441,627,359.40	1,783,656,976.34

(2) 营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
一、商品类型		
试剂	3,814,878,569.78	1,108,536,894.29
仪器	482,375,967.22	320,588,903.77
维保收入	51,546,728.35	54,942,324.56
其他	94,854,462.34	68,177,031.87
二、按经营地区分类		
国内	4,234,433,063.84	1,422,328,065.68
国外	209,222,663.85	129,917,088.81
合计	4,443,655,727.69	1,552,245,154.49

41、税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	22,468,887.35	21,459,698.36
教育费附加	9,754,283.69	9,312,309.46

项目	本年发生额	上年发生额
地方教育附加	6,502,769.10	6,208,206.30
房产税	7,439,756.40	5,574,982.34
土地使用税	1,472,475.12	1,472,475.12
印花税	3,050,016.28	2,079,276.66
车船使用税	39,128.41	39,054.25
环保税	22.20	3,960.32
合计	50,727,338.55	46,149,962.81

42、销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及附加	394,436,220.75	378,369,035.02
差旅费	101,167,384.11	79,532,832.70
折旧摊销及租赁费	37,392,092.34	41,169,763.81
运输及保险费	5,565,702.69	4,873,637.66
业务招待费	31,450,141.64	24,750,372.46
会展宣传推广费	55,791,364.30	41,397,453.46
业务收益权支付费	70,111,339.71	78,948,790.78
维修保养费	26,861,533.28	25,034,367.95
其他	40,557,644.04	43,759,402.34
合计	763,333,422.86	717,835,656.18

43、管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
工资及附加	85,733,673.48	83,281,396.11
折旧及摊销费	36,285,108.60	33,606,515.51
办公费	20,771,395.68	18,084,332.98
业务招待费	9,611,256.39	7,330,105.24
差旅费	2,588,587.59	1,065,067.26
租赁费	3,642,584.94	2,616,488.53
物料消耗	18,081,002.03	11,392,271.44
其他	7,021,146.09	6,935,188.11
合计	183,734,754.80	164,311,365.18

44、研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

项目	本年发生额	上年发生额
工资及附加	362,047,649.89	330,242,727.61
直接投入	180,433,000.60	131,306,418.58
折旧摊销及租赁费	58,381,583.18	56,713,892.87
检验认证费	36,336,663.37	33,365,914.81
办公类费用	15,818,741.49	12,361,202.48
其他	3,112,787.52	4,485,870.25
合计	656,130,426.05	568,476,026.60

45、财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息支出	24,541,986.54	21,231,268.85
其中：租赁负债利息费用	1,029,863.25	1,390,295.71
减：利息收入	15,381,295.46	16,501,462.15
汇兑损益	-1,193,298.09	-7,470,461.15
银行手续费及其他	821,022.62	699,342.03
合计	8,788,415.61	-2,041,312.42

46、其他收益

产生其他收益的项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	61,840,325.78	72,391,045.41
扣缴税款手续费返还	723,232.83	669,908.42
合计	62,563,558.61	73,060,953.83

其中，计入其他收益的政府补助：

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
研究开发财政补助资金	-	13,291,200.00	与收益相关
科技型企业研发费用后补助专项资金	-	3,285,300.00	与收益相关
中小开项目资金	3,084,700.00	640,000.00	与收益相关
稳岗补贴	2,075,956.23	2,266,659.68	与收益相关
企业开拓国内市场补贴	-	448,500.00	与收益相关
高质量发展专项资金	2,832,150.00	15,749,700.00	与收益相关
突发急性传染病诊断试剂的研制	435,206.48	5,871.20	与资产相关
国产创新数字诊疗装备区域协同分级诊疗服务模式和临床路径的建立与示范	13,604.05	7,698.24	与资产相关
自动化微生物鉴定和药敏分析工作站开发及产业化应用	-	2,000,000.00	与收益相关
科研设施和仪器共享补贴	400,000.00	303,900.00	与收益相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
企业智能转型升级项目奖励资金	-	270,000.00	与收益相关
达产达效奖励资金	-	100,000.00	与收益相关
工业企业增产奖励	20,000.00	350,000.00	与收益相关
专利奖奖励资金	-	30,000.00	与收益相关
自测型新型冠状病毒（2019-nCoV）抗原快速检测试剂条的研制	-	970,195.03	与资产相关
新型系列全自动化学发光免疫分析系统的研制	4,211,207.15	-	与资产相关
GSK3β 相关微流控芯片体外诊断技术研发	180,212.23	419,787.77	与资产相关
超高通量随机全自动化学发光免疫分析系统的研制	35,730.12	35,730.12	与资产相关
企业进出口增量资金	-	200,000.00	与收益相关
企业上云奖励补贴	193,300.00	-	与收益相关
软件退税收入	21,930,845.80	17,912,132.77	与收益相关
中小企业奖励资金	1,620,000.00	-	与收益相关
社会保险补贴、求职创业补贴	83,038.68	274,496.67	与收益相关
就业见习补贴	16,000.00	-	与收益相关
新冠/甲流/乙流核酸快速联检系统研制及其在疫情监测中的应用	42,571.44	42,571.44	与资产相关
食品药品检测检测设备补贴	152,500.00	-	与收益相关
工业生产救助补助资金	-	200,000.00	与收益相关
高性能流水线全自动化系统整机研制及产业化	404,061.90	410,435.52	与资产相关
高性能全自动核酸检测系统研发及产业化	4,702,611.69	5,949,135.29	与资产相关
高性能全自动医用质谱检测系统研发及产业化	2,616,268.32	1,727,731.68	与资产相关
总部企业奖补	-	5,500,000.00	与收益相关
吸纳重点一次性补贴	4,000.00	-	与收益相关
重点人群增值税减免	31,200.00	-	与收益相关
重点人群-脱贫人员税收减免	323,050.00	-	与收益相关
失业补贴	1,146,376.88	-	与收益相关
2022 年度大型科学仪器设施--使用者共享使用后补助	97,000.00	-	与收益相关
先进制造业进项税按 5%加计抵减	742,085.74	-	与收益相关
专利补助	23,700.00	-	与收益相关
全封闭式超多重病原体核酸检测试剂盒开发	26,271.26	-	与资产相关
单细胞鉴定药敏系统在真菌感染中的临床应用研究	80,000.00	-	与收益相关
主动式数字微流控芯片及仪器研制	282,300.21	-	与资产相关
新型冠状病毒（2019-nCoV）快速检测试纸条的研制	21,731.53	-	与资产相关

项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/ 与收益相关
头雁企业技改项目资金	10,820,000.00	-	与收益相关
试点示范企业奖励	500,000.00	-	与收益相关
挖潜增效奖励	330,000.00	-	与收益相关
疫情补贴	591,687.58	-	与收益相关
退伍士兵税收减免	108,000.00	-	与收益相关
省长质量奖	1,000,000.00	-	与收益相关
小微补贴	232,103.49	-	与收益相关
创业摇篮支持资金	397,855.00	-	与收益相关
节后复工复产奖励资金	24,000.00	-	与收益相关
扩岗补助	9,000.00	-	与收益相关
合计	61,840,325.78	72,391,045.41	/

47、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-3,369,267.52	2,000,204.98
处置长期股权投资产生的投资收益	484,630.26	2,568,745.53
理财产品收益	132,265,988.87	114,016,131.21
合计	129,381,351.61	118,585,081.72

48、公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	579,888.51	-
其中：衍生金融工具产生的公允价值变动收益	579,888.51	-
交易性金融负债	-	-
合计	579,888.51	-

49、信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收票据坏账损失	-410,981.34	-1,024,100.94
应收账款坏账损失	-21,194,324.00	-17,094,189.37
其他应收款坏账损失	-1,038,262.61	-4,482,227.01
合计	-22,643,567.95	-22,600,517.32

50、资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-32,691,713.54	-35,776,600.84

合计	-32,691,713.54	-35,776,600.84
----	----------------	----------------

51、资产处置收益

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
固定资产处置收益	-137,779.80	-125,659.62	-137,779.80
合计	-137,779.80	-125,659.62	-137,779.80

52、营业外收入

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	31,349.80	-	31,349.80
其中：固定资产	31,349.80	-	31,349.80
与企业日常活动无关的政府补助	250,000.00	250,000.00	250,000.00
无法支付的款项	225,160.28	128,754.62	225,160.28
赔偿款	841,500.39	2,177,024.07	841,500.39
接受捐赠	1,572,803.23	1,690,521.38	1,572,803.23
其他	269,414.33	83,321.13	269,414.33
合计	3,190,228.03	4,329,621.20	3,190,228.03

计入当年损益的政府补助：

补助项目	本年发生额	上年发生额	与资产相关/与收益相关
郑州市上市挂牌融资企业奖补资金	250,000.00	250,000.00	与收益相关
合计	250,000.00	250,000.00	/

53、营业外支出

项目	本年发生额	上年发生额	计入当期非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,670,825.49	1,598,628.19	2,670,825.49
其中：固定资产	2,670,825.49	1,598,628.19	2,670,825.49
罚没款及违约金、滞纳金	350,898.12	57,158.88	350,898.12
对外捐赠支出	3,222,768.74	5,302,075.38	3,222,768.74
其他	149,775.29	38,707.38	149,775.29
合计	6,394,267.64	6,996,569.83	6,394,267.64

54、所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	189,296,741.52	138,068,876.37
递延所得税费用	-50,883,517.02	-33,036,081.90
合计	138,413,224.50	105,032,794.47

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
利润总额	1,362,543,913.16
按法定/适用税率计算的所得税费用	204,381,586.97
子公司适用不同税率的影响	2,503,115.44
调整以前期间所得税的影响	982,256.71
非应税收入的影响	742,878.89
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,524,452.61
税法规定的额外可扣除费用	-91,032,452.75
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	14,234,652.44
年度内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	3,076,734.19
税率调整导致年初递延所得税资产/负债余额的变化	-
所得税费用	138,413,224.50

55、现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
政府补助	44,977,607.65	56,559,756.35
利息收入	15,296,617.24	16,501,462.15
保证金	43,618,229.65	84,565,725.25
其他款项	25,223,635.24	12,580,506.88
合计	129,116,089.78	170,207,450.63

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
管理费用及研发费用付现支出	147,916,895.25	101,468,622.94
销售费用付现支出	304,887,342.08	235,303,960.39
财务费用付现支出	563,523.75	672,264.63
保证金	34,217,674.41	26,570,981.77
其他付现支出	11,373,436.76	34,932,579.86
合计	498,958,872.25	398,948,409.59

(3) 收到其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
银行理财本金	3,430,032,000.00	2,075,077,322.95
银行理财收益	109,784,249.43	114,016,131.21

项目	本年发生额	上年发生额
借款及资金占用利息收入	147,621.88	2,035,456.49
合计	3,539,963,871.31	2,191,128,910.65

(4) 支付其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品	3,295,065,462.18	2,212,723,544.48
预付股权定金	18,750,000.00	18,750,000.00
处置子公司及其他营业单位收回的现金净额	547,874.01	-
合计	3,314,363,336.19	2,231,473,544.48

(5) 收到其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
资金拆借款	-	5,000,000.00
信用证	467,000,000.00	796,000,000.00
贴现收款	43,079,781.80	-
合计	510,079,781.80	801,000,000.00

(6) 支付其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
资金拆借款	4,758,586.61	13,404,082.00
股权收购款	-	243,300,008.68
租赁负债	14,305,732.55	11,651,213.34
信用证	887,000,000.00	212,000,000.00
合计	906,064,319.16	480,355,304.02

56、现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本年金额	上年金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	1,224,130,688.66	1,188,682,199.38
加：资产减值准备	32,691,713.54	35,776,600.84
信用减值损失	22,643,567.95	22,600,517.32
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	404,566,574.64	387,172,556.36
使用权资产折旧	15,506,828.49	14,969,031.44
无形资产摊销	31,533,942.10	30,385,489.70
长期待摊费用摊销	29,872,373.39	31,194,837.68

补充资料	本年金额	上年金额
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）	137,779.80	125,659.62
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	2,639,475.69	1,598,628.19
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-579,888.51	-
财务费用（收益以“-”号填列）	23,348,688.45	14,151,708.37
投资损失（收益以“-”号填列）	-129,381,351.61	-118,585,081.72
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-35,126,188.55	-36,966,802.91
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-15,757,328.47	3,930,721.01
存货的减少（增加以“-”号填列）	-37,796,720.60	-193,279,971.80
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-117,258,385.7	-44,063,943.1
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	18,515,571.33	218,899,052.36
其他	168,523.62	1,830,843.71
经营活动产生的现金流量净额	1,469,855,864.22	1,558,422,046.45
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-
融资租入固定资产	-	-
3、现金及现金等价物净变动情况：		
现金的年末余额	1,485,369,305.45	1,136,601,264.53
减：现金的年初余额	1,136,601,264.53	767,395,156.28
加：现金等价物的年末余额	-	-
减：现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	348,768,040.92	369,206,108.25

（2）本年支付的取得子公司的现金净额

无

（3）本年收到的处置子公司的现金净额

项目	金额
本年内处置子公司于本年收到的现金或现金等价物	1,500,000.00
其中：杭州安图久和医疗科技有限公司	1,500,000.00
减：丧失控制权日子公司持有的现金及现金等价物	2,047,874.01
其中：杭州安图久和医疗科技有限公司	2,047,874.01
加：以前期间处置子公司于本期收到的现金或现金等价物	-
处置子公司收到的现金净额	-547,874.01

(4) 现金及现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
一、现金	1,485,369,305.45	1,136,601,264.53
其中：库存现金	456,244.71	172,531.47
可随时用于支付的银行存款	1,314,827,295.03	1,135,126,460.67
可随时用于支付的其他货币资金	170,085,765.71	1,302,272.39
可用于支付的存放中央银行款项	-	-
存放同业款项	-	-
拆放同业款项	-	-
二、现金等价物	-	-
其中：三个月内到期的债券投资	-	-
三、年末现金及现金等价物余额	1,485,369,305.45	1,136,601,264.53
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

注：现金和现金等价物不含母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物。

57、所有权或使用权受限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	1,020,000.00	资产业务保证金
货币资金	18,908.00	ETC 圈存
货币资金	75,279.30	业务冻结
合计	1,115,687.30	/

58、外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金			
其中：美元	3,262,301.37	7.0827	23,105,901.91
欧元	144,377.80	7.8592	1,134,694.01
日元	17,229.00	0.050213	865.12
新加坡元	4.50	5.3772	24.20
加拿大币	340.00	5.3673	1,824.88
应收账款			
其中：美元	2,968,518.36	7.0827	21,025,124.99
应付账款			
其中：欧元	1,483,519.51	7.8592	11,659,276.53
日元	2,457,615.80	0.050213	123,404.26

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其他应付款			
其中：美元	300.00	7.0827	2,124.81

59、租赁

(1) 本公司作为承租方

①未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额

无

②简化处理的短期租赁或低价值资产的租赁费用

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三、35“租赁”之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项目	本期金额
短期租赁费用	15,866,289.01
低价值资产租赁	5,286,155.36
合计	21,152,444.37

③涉及售后租回交易的情况

不适用

(2) 本公司作为出租方

①作为出租人的经营租赁

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
经营租赁收入	1,982,836.87	-
合计	1,982,836.87	-

②作为出租人的融资租赁

不适用

60、政府补助

(1) 年末按应收金额确认的政府补助

无

(2) 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	30,815,087.24	17,856,300.00	-	13,051,776.38	4,636,000.00	30,983,610.86	与资产相关
合计	30,815,087.24	17,856,300.00	-	13,051,776.38	4,636,000.00	30,983,610.86	/

(3) 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	61,840,325.78	72,391,045.41

营业外收入	250,000.00	250,000.00
合计	62,090,325.78	72,641,045.41

六、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、处置子公司

无

5、其他原因的合并范围变动

无

七、在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
安图实验仪器(郑州)有限公司	郑州经济技术开发区经开第十五大街199号	郑州经济技术开发区经开第十五大街199号	生产制造	100.00	-	同一控制下企业合并
郑州安图科技发展有限公司	河南自贸试验区郑州片区(经开)经北一路87号院生产研发中心生产楼	河南自贸试验区郑州片区(经开)经北一路87号院生产研发中心生产楼	商贸	100.00	-	同一控制下企业合并
郑州伊美诺生物技术有限公司	郑州经济技术开发区第六大街133号1号厂房	郑州经济技术开发区第六大街133号1号厂房	生产制造	100.00	-	非同一控制下企业合并
上海标源生物科技有限公司	上海市虹口区汶水东路918号2号楼108室	上海市虹口区汶水东路918号2号楼108室	技术服务	87.00	-	投资设立
北京安图生物工程有限公司	北京市顺义区北务镇民泰路13号院17号楼、18号楼(科技创新功能区)	北京市顺义区北务镇民泰路13号院17号楼、18号楼(科技创新功能区)	生产制造	75.00	-	非同一控制下企业合并
河北安图久和医疗科技有限公司	石家庄高新区太行南大街509号国械堂医疗器械产业园A-2座5层西侧501	石家庄高新区太行南大街509号国械堂医疗器械产业园A-2座5层西侧501	商贸	51.00	-	投资设立
郑州安图莫比分子诊断技术有限公司	河南自贸试验区郑州片区(经开)经开第十五大街199号	河南自贸试验区郑州片区(经开)经开第十五大街199号	生产制造	65.00	-	投资设立
上海安图生物技术有限公司	中国(上海)自由贸易试验区哈雷路1011号302、303室	中国(上海)自由贸易试验区哈雷路1011号302、303室	技术服务	100.00	-	投资设立
郑州思昆生物工程有限公司	河南自贸试验区郑州片区(经开)经开第六大街	河南自贸试验区郑州片区(经开)经开第六大街133号1	技术服务	100.00	-	投资设立

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
	133号1号厂房3号楼6层	号厂房3号楼6层				
AdvanBio, Inc.	8583 Irvine Center Dr #106Irvine, California 92618 United States of America	8583 Irvine Center Dr #106Irvine, California 92618 United States of America	生物研发	100.00	-	投资设立
湖南安图生物工程有 限公司	湖南省长沙市开福区青竹湖街道769号军民融合科技城1栋101-32室	湖南省长沙市芙蓉区隆平高科技园雄天路118号长沙现代服务业产业园2栋厂房1201-05A室	生产制造	100.00	-	投资设立
深圳安图生物工程有 限公司	深圳市宝安区西乡街道麻布社区海城路5号前城商业中心2602	深圳市宝安区西乡街道麻布社区海城路5号前城商业中心2602	商贸	100.00	-	投资设立

注：2024年2月公司受让北京安图少数股东25%股权，取得北京安图100%的股权，已于2024年2月22日完成股权转让的工商变更登记手续。

(2) 重要的非全资子公司

无

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

无

(4) 使用集团资产和清偿企业集团债务的重大限制

无

(5) 向纳入合并财务报表范围的结构化主体提供的财务支持或其他支持

无

2、在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的交易

(1) 在子公司所有者权益份额发生变化的情况说明

无

(2) 交易对于少数股东权益及归属于母公司所有者权益的影响

无

3、在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

无

(2) 重要合营企业的主要财务信息

不适用

(3) 重要联营企业的主要财务信息

不适用

(4) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
合营企业:	-	-

项目	年末余额/本年发生额	年初余额/上年发生额
投资账面价值合计	-	-
下列各项按持股比例计算的合计数	-	-
—净利润	-	-
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-	-
联营企业：	-	-
投资账面价值合计	9,000,000.00	9,000,000.00
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-3,029,868.52	1,991,146.78
—其他综合收益	-	-
—综合收益总额	-	-

(5) 合营企业或联营企业向本公司转移资金的能力存在重大限制的说明

不适用

(6) 合营企业或联营企业发生的超额亏损

无

(7) 与合营企业投资相关的未确认承诺

无

(8) 与合营企业或联营企业投资相关的或有负债

无

4、重要的共同经营

无

5、在未纳入合并财务报表范围的结构化主体中的权益

无

八、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括：以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产及负债、应收款项、应付款项。上述金融工具产生的主要风险如下：

(一)信用风险

信用风险主要产生于银行存款和应收款项等。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其它大中型上市银行，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、外部评级、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路相应信用期限。

定期对债务人回款记录进行监控，对于回款期超期 60 天的不良债务人，本公司会采用书面催

款、缩短信用期或处罚息等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

(二)流动风险

流动风险，是指企业在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。

(三)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，主要为利率风险。

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）。

本公司密切关注利率变动对本公司利率风险的影响。本公司目前并未采取利率对冲政策。但管理层负责监控利率风险，并将于需要时考虑对冲重大利率风险。

九、公允价值的披露

1、以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
（一）交易性金融资产	-	-	700,574,888.51	700,574,888.51
1、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	700,574,888.51	700,574,888.51
（1）债务工具投资	-	-	200,216,064.06	200,216,064.06
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（3）衍生金融资产	-	-	-	-
（4）理财产品	-	-	500,358,824.45	500,358,824.45
2、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	-	-	-	-
（1）债务工具投资	-	-	-	-
（2）权益工具投资	-	-	-	-
（二）应收款项融资	-	-	6,078,603.12	6,078,603.12
（1）应收票据	-	-	6,078,603.12	6,078,603.12
（2）应收账款	-	-	-	-
（三）其他债权投资	-	-	-	-
（四）其他权益工具投资	-	-	115,883,561.50	115,883,561.50
（五）其他非流动金融资产	-	-	-	-

项目	年末公允价值			
	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
(六) 投资性房地产	-	-	-	-
1、出租的土地使用权	-	-	-	-
2、出租的建筑物	-	-	-	-
3、持有并准备增值后转让的土地使用权	-	-	-	-
(七) 生物资产	-	-	-	-
1、消耗性生物资产	-	-	-	-
2、生产性生物资产	-	-	-	-
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	822,537,053.13	822,537,053.13
(八) 交易性金融负债	-	-	-	-
其中：发行的交易性债券	-	-	-	-
衍生金融负债	-	-	-	-
其他交易性金融负债	-	-	-	-
指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债	-	-	-	-
(九) 设定受益计划净负债中的计划资产（以负数表示）	-	-	-	-
持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-
二、非持续的公允价值计量	-	-	-	-
(一) 持有待售资产	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的资产总额	-	-	-	-
非持续以公允价值计量的负债总额	-	-	-	-

2、持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

无

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

无

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

(1) 应收款项融资均为为承兑人信用等级较高的银行承兑汇票，公允价值基本等于摊余成本。

(2) 其他权益工具投资为购买或增资成都珂睿科技有限公司、深圳市梅丽纳米孔科技有限公司、苏州金阖三期股权投资合伙企业(有限合伙)和华银康医疗的股权。股权因被投资公司股权在活跃市场中没有报价，采用收益法或者市场法进行估值不切实可行。

(3) 交易性金融资产为购买的国债逆回购和结构性存款理财产品。

5、持续的第三层次公允价值计量项目，年初与年末账面价值之间的调节信息及不可观察参数的敏感性分析

不适用

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

不适用

7、报告期内发生的估值技术变更及变更原因

无

8、不以公允价值计量的金融资产和金融负债的公允价值情况

无

9、其他

无

十、关联方及关联交易

1、本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本	母公司对本公司的持股比例 (%)	母公司对本公司的表决权比例 (%)
郑州安图实业集团股份有限公司	河南自贸试验区郑州片区 (经开) 经北一路 126 号	实业投资、医学研究和试验发展	1,250.00 万元	55.23	55.23

注：本公司最终控制方是苗拥军。

2、本公司的子公司情况

详见附注七、1、在子公司中的权益。

3、本公司的合营和联营企业情况

本公司重要的合营和联营企业详见附注七、3、在合营安排或联营企业中的权益。报告期内与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司的关系
郑州久和医学检验实验室有限公司	本公司子公司持股 45.00%的参股公司

4、其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
郑州迪奥医学技术有限公司	公司监事韩明明任职董事的公司
河南争锋农牧科技发展有限公司	主要股东的控股子公司
杭州安图久和医疗科技有限公司	曾为安图生物二级子公司 (安图科技持股 75.00%)，20230403 股权退出
郑州久和医学检验实验室有限公司	本公司子公司持股 45.00%的参股公司
洛阳安图久和医疗科技有限公司	曾为安图生物二级子公司 (安图科技持股 51.00%)，20221021 股权退出

5、关联方交易情况

(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

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
河南争锋农牧科技发展有限公司	食品、服装	597,908.50	1,844,255.31
郑州迪奥医学技术有限公司	耗材、设备	65,747.79	656,933.64
郑州安图实业集团股份有限公司	材料	47,555.30	0.44
郑州久和医学检验实验室有限公司	设备、材料、检测费	761,376.60	1,790,157.19

②出售商品/提供劳务情况

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
郑州迪奥医学技术有限公司	试剂	-	3,712.62
郑州安图实业集团股份有限公司	综合服务费、试剂、设备、材料等	550,183.95	466,691.03
郑州久和医学检验实验室有限公司	综合服务费、耗材、试剂、仪器等	1,363,421.66	3,276,259.36
洛阳安图久和医疗科技有限公司	综合服务费、试剂、仪器、维保费等	17,141,766.54	3,476,221.93
杭州安图久和医疗科技有限公司	综合服务费、试剂、仪器、维保费等	5,435,038.66	-

(2) 关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无

(3) 关联租赁情况

①本公司作为出租方

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
郑州迪奥医学技术有限公司	房屋出租	1,064,844.95	2,563,821.03
郑州久和医学检验实验室有限公司	房屋出租	881,478.16	1,185,930.04

②本公司作为承租方

无

(4) 关联担保情况

①本公司作为担保方

无

②本公司作为被担保方

无

(5) 关联方资金拆借

无

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无

(7) 关键管理人员报酬

项目	本年发生额	上年发生额
----	-------	-------

关键管理人员报酬	10,119,000.00	10,030,100.00
----------	---------------	---------------

(8) 其他关联交易

无

6、关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	郑州久和医学检验实验室有限公司	646,395.81	32,319.79	2,252,024.03	112,601.20
应收账款	杭州安图久和医疗科技有限公司	999,122.50	49,956.13	-	-
应收账款	洛阳安图久和医疗科技有限公司	3,438,916.75	171,945.84	4,695,351.35	234,767.57
预付账款	郑州迪奥医学技术有限公司	-	-	4,140.00	-
其他应收款	郑州久和医学检验实验室有限公司	22,729.65	1,136.48	84,650.73	4,232.54
其他应收款	洛阳安图久和医疗科技有限公司	389,389.20	38,938.92	389,389.20	19,469.46

(2) 应付项目

项目名称	关联方	年末余额	年初余额
合同负债	郑州安图实业集团股份有限公司	-	6,836.28
应付账款	郑州安图实业集团股份有限公司	-	0.44
应付账款	郑州迪奥医学技术有限公司	-	122,175.00
应付账款	郑州久和医学检验实验室有限公司	81,426.40	807,739.39
其他应付款	郑州久和医学检验实验室有限公司	84,817.88	88,473.60
其他应付款	洛阳安图久和医疗科技有限公司	560,000.00	560,000.00
其他应付款	郑州迪奥医学技术有限公司	300,000.00	300,000.00
其他流动负债	洛阳安图久和医疗科技有限公司	33,185.83	97,345.11
其他应付款	杭州安图久和医疗科技有限公司	100,000.00	-

7、关联方承诺

无

十一、股份支付

本年不存在股份支付的情况。

十二、承诺及或有事项

1、重要承诺事项

无

2、或有事项

无

3、其他

无

十三、资产负债表日后事项

1、重要的非调整事项

无

2、利润分配情况

公司第四届董事会第十五次会议审议通过的 2023 年度利润分配预案：经中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，依据《公司法》《公司章程》的有关规定，拟向全体股东每 10 股派发现金红利 10.50 元（含税）。截至 2024 年 4 月 16 日，以扣除公司回购专用证券账户股份后的总股本 579,810,106.00 股计算，合计拟派发现金红利人民币 608,800,611.30 元（含税），占报告期内合并报表中归属于上市公司股东的净利润比例为 50.01%。

本次利润分配不送股、不进行资本公积转增股本。公司在实施权益分派的股权登记日前参与利润分配的总股本如发生变动，拟维持分配总额不变，相应调整每股派发现金红利。

3、其他资产负债表日后事项说明

2024 年 4 月 17 日，公司召开第四届董事会第十五次会议，审议通过《关于变更回购股份用途并注销暨减少注册资本的议案》，拟将回购的股份用途由“用于实施员工持股计划或股权激励”变更为“用于注销并减少公司注册资本”。

十四、其他重要事项

无

十五、母公司财务报表主要项目注释

1、应收账款

（1）按账龄披露

账龄	年末余额
1 年以内	546,049,544.61
1 至 2 年	272,309.56
2 至 3 年	488.16
3 年以上	-
小计	546,322,342.33
减：坏账准备	27,329,952.27
合计	518,992,390.06

（2）按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	546,322,342.33	100.00	27,329,952.27	5.00	518,992,390.06
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	546,322,342.33	100.00	27,329,952.27	5.00	518,992,390.06
合计	546,322,342.33	100.00	27,329,952.27	5.00	518,992,390.06

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备的应收账款	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备的应收账款	451,622,603.26	100.00	22,581,154.58	5.00	429,041,448.68
其中：按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	451,622,603.26	100.00	22,581,154.58	5.00	429,041,448.68
合计	451,622,603.26	100.00	22,581,154.58	5.00	429,041,448.68

①年末单项计提坏账准备的应收账款

无

②组合中，按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

名称	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	546,049,544.61	27,302,477.23	5.00
1 至 2 年	272,309.56	27,230.96	10.00
2 至 3 年	488.16	244.08	50.00
3 年以上	-	-	-
合计	546,322,342.33	27,329,952.27	/

(3) 坏账准备的情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账准备	22,581,154.58	4,748,797.69	-	-	-	27,329,952.27
合计	22,581,154.58	4,748,797.69	-	-	-	27,329,952.27

(4) 本年实际核销的应收账款情况

无

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
第一名	35,020,864.10	6.41	1,751,043.21
第二名	32,841,907.10	6.01	1,642,095.36
第三名	32,032,778.24	5.86	1,601,638.91
第四名	28,885,031.40	5.29	1,444,251.57
第五名	24,116,632.76	4.41	1,205,831.64
合计	152,897,213.60	27.98	7,644,860.69

(6) 因金融资产转移而终止确认的应收账款

无

(7) 转移应收账款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

2、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	505,360,639.36	462,289,286.39
合计	505,360,639.36	462,289,286.39

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	336,082,323.24
1至2年	130,214,900.96
2至3年	137,778,042.84
3年以上	3,581,378.00
小计	607,656,645.04
减：坏账准备	102,296,005.68
合计	505,360,639.36

②按款项性质分类情况

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
保证金及押金	3,827,417.80	4,645,401.80
备用金	1,846,408.35	983,322.88
预付其他往来款	12,678,189.08	20,839,272.35
借款	583,495,469.98	466,586,827.26

其他	5,809,159.83	5,130,155.18
小计	607,656,645.04	498,184,979.47
减：坏账准备	102,296,005.68	35,895,693.08
合计	505,360,639.36	462,289,286.39

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）	
2023 年 1 月 1 日余额	35,895,693.08	-	-	35,895,693.08
2023 年 1 月 1 日余额在本年：	-	-	-	-
——转入第二阶段	-	-	-	-
——转入第三阶段	-	-	-	-
——转回第二阶段	-	-	-	-
——转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	66,400,312.60	-	-	66,400,312.60
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023 年 12 月 31 日余额	102,296,005.68	-	-	102,296,005.68

④本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
坏账损失	35,895,693.08	66,400,312.60	-	-	-	102,296,005.68
合计	35,895,693.08	66,400,312.60	-	-	-	102,296,005.68

⑤本年实际核销的其他应收款情况

无

⑥按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例（%）	坏账准备年末余额
第一名	借款/预付其他往来款	347,482,059.87	1 年以内、1-2 年、2-3 年	57.18	74,458,105.59
第二名	借款/预付其他往来款	121,762,796.18	1 年以内、1-2 年、2-3 年	20.04	16,273,465.23
第三名	借款/预付	100,012,942.28	1 年以内	16.46	5,000,647.11

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
	其他往来款				
第四名	借款/预付其他往来款	15,519,474.33	1年以内	2.55	775,973.72
第五名	借款/预付其他往来款	4,245,735.37	1年以内	0.70	212,286.77
合计	/	589,023,008.03	/	96.93	96,720,478.42

⑦涉及政府补助的应收款项

无

⑧因金融资产转移而终止确认的其他应收款

无

⑨转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

无

3、长期股权投资

(1) 长期股权投资分类

项目	年末余额			年初余额		
	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	478,030,100.26	-	478,030,100.26	477,690,100.26	-	477,690,100.26
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	478,030,100.26	-	478,030,100.26	477,690,100.26	-	477,690,100.26

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额(账面价值)	本年增减变动				年末余额(账面价值)	减值准备年末余额
		本年增加	本年减少	计提减值准备	其他		
安图实验仪器(郑州)有限公司	53,161,335.15	-	-	-	-	53,161,335.15	-
郑州安图科技发展有限公司	51,461,641.06	-	-	-	-	51,461,641.06	-
郑州伊美诺生物技术有限公司	4,990,983.05	-	-	-	-	4,990,983.05	-
上海标源生物科技有限公司	8,700,000.00	-	-	-	-	8,700,000.00	-
河北安图久和医疗科技有限公司	23,460,000.00	-	-	-	-	23,460,000.00	-
北京安图生物工程技术有限公司	232,500,000.00	-	-	-	-	232,500,000.00	-
郑州安图莫比分子诊断技术有限公司	62,731,581.00	-	-	-	-	62,731,581.00	-

被投资单位	年初余额（账面价值）	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
		本年增加	本年减少	计提减值准备	其他		
上海安图生物技术有限公司	11,200,000.00	-	-	-	-	11,200,000.00	-
郑州思昆生物工程有限公司	10,000,000.00	-	-	-	-	10,000,000.00	-
AdvanBio,Inc.	13,335,360.00	-	-	-	-	13,335,360.00	-
湖南安图生物工程有限公司	4,489,200.00	-	-	-	-	4,489,200.00	-
深圳安图生物工程有限公司	1,660,000.00	340,000.00	-	-	-	2,000,000.00	-
合计	477,690,100.26	340,000.00	-	-	-	478,030,100.26	-

(3) 对联营、合营企业投资

无

4、营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,443,220,040.07	1,366,557,652.13	3,113,366,338.76	1,421,524,751.52
其他业务	129,880,640.61	118,229,456.49	120,815,219.74	120,264,258.23
合计	3,573,100,680.68	1,484,787,108.62	3,234,181,558.50	1,541,789,009.75

(2) 本年合同产生的收入情况

合同分类	营业收入	营业成本
一、商品类型		
试剂	3,051,903,514.29	1,020,664,059.66
仪器	391,049,091.33	345,666,593.14
维保收入	56,297,961.47	60,006,541.06
其他	73,850,113.59	58,449,914.76
二、按经营地区分类		
国内	3,374,689,612.67	1,344,654,832.10
国外	198,411,068.01	140,132,276.52
合计	3,573,100,680.68	1,484,787,108.62

5、投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
成本法核算的长期股权投资收益	15,090,000.00	-
理财收益	130,343,655.57	112,817,299.95

项目	本年发生额	上年发生额
合计	145,433,655.57	112,817,299.95

十六、补充资料

1、当期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动性资产处置损益	-2,777,255.49	/
计入当期损益的政府补助（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）	39,417,394.24	/
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	660,375.09	/
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减值准备	-	/
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年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	-811,663.92	/
其他符合非经常性损益定义的损益项目	723,232.83	/
小计	37,212,082.75	/
所得税影响额	5,448,372.65	/
少数股东权益影响额（税后）	-369,019.04	/
合计	32,132,729.14	/

项目	金额	说明
少数股东权益影响额（税后）	-369,019.04	/
合计	32,132,729.14	/

2、净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率（%）	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	14.92	2.10	2.10
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	14.53	2.04	2.04





营业执照

(副本)(6-1)

统一社会信用代码
91110102089698790Q



扫描市场主体身
份码了解更多登
记、备案、统计、
监管信息、体验
更多应用服务。

名称 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)
类型 特殊普通合伙
经营范围 会计核算、报表编制、审计、税务咨询、资产评估、验资、清算、破产清算、法律事务、企业管理咨询、其他经营活动；法律法规允许的范围内开展经营目的、限制和禁止类经营活动。

出资额 1940万元
成立日期 2013年12月13日
主要经营场所 北京市西城区西直门外大街112号十层1001



登记机关

2023年03月23日

市场主体应当于每年1月1日至6月30日通过
国家企业信用信息公示系统报送公示年度报告。

国家企业信用信息公示系统网址：<http://www.gsxt.gov.cn>

国家市场监督管理总局监制



会计师事务所 执业证书



名称：中勤万信会计师事务所（特殊普通合伙）
 首席合伙人：胡柏和
 主任会计师：
 经营场所：北京市西城区西直门外大街112号十层1001

组织形式：特殊普通合伙
 执业证书编号：11000162
 批准执业文号：京财会许可〔2013〕0083号
 批准执业日期：2013年12月11日

证书序号：0014470


说明

- 1、《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批，准予执行注册会计师法定业务的凭证。
- 2、《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的，应当向财政部门申请换发。
- 3、《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
- 4、会计师事务所终止或执业许可注销的，应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



发证机关：北京市财政局
 二〇二〇年十一月十一日
 中华人民共和国财政部制

THE CHINESE INSTITUTE OF CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS
中国注册会计师协会



姓名: 王强
Full name: 王强
性别: 男
Sex: 男
出生日期: 1982-08-08
Date of birth: 1982-08-08
工作单位: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
Working unit: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
身份证号: 4130261682060808431
ID card No.:



年度检验登记
Annual Renewal Registration

证书编号: 110001620107
No. of certificate: 110001620107
所属注册会计师协会: 河南省注册会计师协会
Affiliated Institute of CPAs: Henan Provincial Institute of CPAs
发证日期: 2008 年 12 月 05 日
Date of issuance: 2008 年 12 月 05 日

2021年6月30日

姓名: 王强
Name: 王强
证书编号: 110001620107



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2014 年 08 月 23 日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2017年3月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2018年3月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2016年3月30日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书检验合格, 继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

2019年3月30日



证书编号: 110001620300
 发证日期: 2018 年 05 月 18 日
 颁发注册会计师协会
 Administrative Institute of CPAs



姓名: 师克峰
 Full name: 师克峰
 性别: 男
 Sex: 男
 出生日期: 1991-02-09
 Date of birth: 1991-02-09
 工作单位: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
 Working unit: 中勤万信会计师事务所(特殊普通合伙)河南分所
 身份证号: 411025199102095035
 Identity card No. 411025199102095035



年度检验登记
 Annual Renewal Registration
 2019年3月30日
 本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



2021年6月30日

年 /y 月 /m 日 /d

年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格, 继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 师克峰
 证书编号: 110001620300

年 /y 月 /m 日 /d