



欧诺仪器

NEEQ : 834326

天津欧诺仪器股份有限公司

年度报告

— 2020 —

公司年度大事记

2020年8月，公司通过了ISO9001质量管理体系的第二次监督审核，证实公司持续符合质量管理体系标准的要求。

2020年下半年，公司提交了国家高新技术企业的申请资料，并于12月通过了评审，顺利取得国家高新技术企业证书。

目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	6
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	8
第四节	重大事件	16
第五节	股份变动、融资和利润分配	17
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况	20
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	23
第八节	财务会计报告	28
第九节	备查文件目录	85

第一节 重要提示、目录和释义

【声明】

公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

公司负责人吴坚、主管会计工作负责人吴坚及会计机构负责人（会计主管人员）王楠保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。

本年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

事项	是或否
是否存在控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员对年度报告内容存在异议或无法保证其真实、准确、完整	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未出席董事会审议年度报告的董事	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否存在未按要求披露的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
是否被出具非标准审计意见	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

【重大风险提示表】

重大风险事项名称	重大风险事项描述及分析
1、实际控制人不当控制风险	<p>蔡凌持有公司50.05%的股份，系公司的控股股东与实际控制人。</p> <p>公司实际控制人蔡凌利用控股地位，通过行使表决权等方式对公司的经营决策、人事变动、财务管理等进行不当控制，可能对公司经营和其他股东的权益产生不利影响。</p>
2、税收优惠政策风险	<p>公司于2020年12月1日，经过新认定，取得了天津市科学技术局、财政局、国家及地方税务局批准发放的《高新技术企业证书》（GR202012002863），认定为高新技术企业，按15%的税率征收企业所得税，有效期为三年。</p> <p>由于高新技术企业资质满3年后需要重新认证，如果公司未来不能被继续认定为高新技术企业，或税收政策发生变化，公司将存在不再享受相关税收优惠政策的风险。</p>
3、现金流短缺风险	<p>2020年度公司经营活动现金流量净额为-463,899.64元，期末现金及现金等价物金额为1,551,296.35元。报告期内公司不存在长短期借款，资产负债率较低，现金流量较为充足，能够满足目前的资金周转。若公司未来未能完成相关业绩目标，将影响公司的资金周转。</p> <p>2014年经天津武清开发区考察审核，同意公司购置30亩建</p>

	设产业化基地，公司预期在天津武清开发区筹建2万平方米研发、生产基地，总投资达7,000万元。目前，该项目未进入实施阶段，若公司着手实施此项目将存在现金流短缺风险。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期公司又被重新认定为高新技术企业，如果公司三年后不能被继续认定为高新技术企业，或税收政策发生变化，公司将存在不再享受相关税收优惠政策的风险。

释义

释义项目	指	释义
有限公司	指	天津市欧诺仪器仪表有限公司
公司、股份公司、欧诺仪器	指	天津欧诺仪器股份有限公司
国晖投资	指	北京国晖企业投资管理中心（有限合伙）
安贝医疗	指	天津市安贝医疗设备技术有限公司
股东会	指	天津市欧诺仪器仪表有限公司股东会
股东大会	指	天津欧诺仪器股份有限公司股东大会
董事会	指	天津欧诺仪器股份有限公司董事会
监事会	指	天津欧诺仪器股份有限公司监事会
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
主办券商、财达证券	指	财达证券股份有限公司
律师事务所、昊德	指	宁夏信达联创投资管理有限公司
中兴华会计	指	中兴华会计事务所（特殊普通合伙）
报告期	指	2020年
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
《证券法》	指	《中华人民共和国证券法》
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
《公司章程》	指	《天津欧诺仪器股份有限公司章程》
《股东大会议事规则》	指	《天津欧诺仪器股份有限公司股东大会议事规则》
《董事会议事规则》	指	《天津欧诺仪器股份有限公司董事会议事规则》
《监事会议事规则》	指	《天津欧诺仪器股份有限公司监事会议事规则》
《关联交易管理办法》	指	《天津欧诺仪器股份有限公司关联交易管理办法》
元、万元	指	人民币元、人民币万元

第二节 公司概况

一、 基本信息

公司中文全称	天津欧诺仪器股份有限公司
英文名称及缩写	Tianjin Honour Instrument Co.,Ltd Honour
证券简称	欧诺仪器
证券代码	834326
法定代表人	吴坚

二、 联系方式

董事会秘书	谷敬
联系地址	天津市空港经济区东九道 45 号二号厂房
电话	022-58956471
传真	022-58956471
电子邮箱	tj21honour@163.com
公司网址	www.ounuoq.com
办公地址	天津市空港经济区东九道 45 号二号厂房
邮政编码	300300
公司指定信息披露平台的网址	www.neeq.com.cn
公司年度报告备置地	公司董事会办公室

三、 企业信息

股票交易场所	全国中小企业股份转让系统
成立时间	2002 年 6 月 3 日
挂牌时间	2015 年 11 月 16 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-40 仪器仪表制造业-401 通用仪器仪表制造-4014 实验分析仪器制造
主要业务	生物医药用科学仪器的研发、生产与销售
主要产品与服务项目	主要生产智能生物恒温培养摇床、细胞破碎仪、智能搅拌器、低温恒温槽、恒温水（油）浴锅、振荡器、温度记录仪、血液储运冷链系列、系列生物反应器、急救配套等产品。
普通股股票交易方式	<input type="checkbox"/> 连续竞价交易 <input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	10,000,000
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	蔡凌

实际控制人及其一致行动人	实际控制人为蔡凌，无一致行动人
--------------	-----------------

四、 注册情况

项目	内容	报告期内是否变更
统一社会信用代码	911201027384763638	否
注册地址	天津市河东区大直沽中路 108 号 1-502	否
注册资本	10,000,000	否

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	财达证券			
主办券商办公地址	石家庄市桥西区自强路 35 号庄家金融大厦 25 层			
报告期内主办券商是否发生变化	否			
主办券商（报告披露日）	财达证券			
会计师事务所	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	侯为征	邵明鹏		
	6 年	3 年	年	年
会计师事务所办公地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层			

六、 自愿披露

适用 不适用

七、 报告期后更新情况

适用 不适用

第三节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 主要会计数据和财务指标

(一) 盈利能力

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	5,863,979.93	5,976,448.12	-1.88%
毛利率%	46.13%	49.81%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-70,336.95	-719,068.40	90.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-69,911.34	-796,303.50	91.22%
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的净利润计算)	-0.68%	-6.66%	-
加权平均净资产收益率%(依据归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算)	-0.67%	-7.26%	-
基本每股收益	-0.01	-0.07	85.71%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	11,097,812.16	11,005,086.52	0.84%
负债总计	723,989.06	560,926.47	29.07%
归属于挂牌公司股东的净资产	10,373,823.10	10,444,160.05	-0.67%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	1.04	1.04	0%
资产负债率%(母公司)	6.52%	5.10%	-
资产负债率%(合并)	6.52%	5.10%	-
流动比率	13.33	16.59	-
利息保障倍数	0	0	-

(三) 营运情况

单位：元

	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	-463,899.64	-2,148,759.23	78.41%
应收账款周转率	9.4	7.61	-
存货周转率	0.39	0.54	-

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	0.84%	-7.97%	-
营业收入增长率%	-1.88%	-6.96%	-
净利润增长率%	90.22%	-181.15%	-

(五) 股本情况

单位：股

	本期期末	本期期初	增减比例%
普通股总股本	10,000,000	10,000,000	-
计入权益的优先股数量	-	-	-
计入负债的优先股数量	-	-	-

(六) 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

(七) 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-500.72
非经常性损益合计	-500.72
所得税影响数	-75.11
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-425.61

(八) 补充财务指标

适用 不适用

(九) 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

1、 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

单位：元

科目	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
预收账款	44,382.00	0		

合同负债	0	44,382.00	
------	---	-----------	--

2、 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

财政部于 2017 年 7 月 5 日发布了《企业会计准则第 14 号——收入（2017 年修订）》（财会〔2017〕22 号）（以下简称“新收入准则”）。本公司于 2020 年 1 月 1 日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

（十） 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

公司是处于“仪器仪表制造业”的生产商。主营业务为：生物医药用科学仪器的研发、生产与销售。主要产品按产品类别分为智能生物恒温培养摇床、细胞破碎仪、智能搅拌器、低温恒温槽、恒温水（油）浴锅、振荡器、温度记录仪、血液储运冷链系列、系列生物反应器、急救配套等产品。其中，振荡器，担架集成系统，半导体冷藏箱和搅拌器的销售是公司的主要收入来源。这些产品已经广泛应用于生物、制药、食品、环保、农林、牧渔等行业，目前是国内近百个知名科研院所、大专院校、生物工程实验室的专用设备。为各大中院校、医疗、石油化工、卫生防疫、环境监测等科研部门提供功能领先、质量可靠、操作简便的高科技产品。

公司拥有一支高技能、实践经验丰富的高技术研发团队，共同研制了近五十余项高科技产品。其中，自主研发的智能摇床实现了机械、自控、制冷、动力学等一体化跨学科融合。尖端 USB 数据存储系统和多段转速、温度、时间控制及间歇式控制，形成了公司产品的核心竞争力和技术优势。它的交叉学科高技术的运用促进了产品的升级换代。公司拥有“欧诺”和“HNY”两个商标专用权，取得和正在申请的专利达到十多项，以上均构成了公司的主要关键资源。

公司是采取研发、生产、销售于一体的经营模式。公司通过直销、代理商销售、网上销售三种销售渠道开拓业务。通过参加行业仪器展会和引导各区域代理商产品进行宣传和推广，使公司产品的使用价值和品牌价值得到充分的提升，与客户保持长期的互动合作关系，从而拥有稳定的客户群，为公司长期持续稳定的发展奠定了坚实的基础。

报告期内，公司的商业模式较上年度无重大变化。

行业信息

是否自愿披露

是 否

报告期内变化情况：

事项	是或否
所处行业是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主营业务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
主要产品或服务是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
客户类型是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
关键资源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
销售渠道是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
收入来源是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
商业模式是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(二) 财务分析

1、 资产负债结构分析

单位：元

项目	本期期末	上年期末	变动比例%
----	------	------	-------

	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,551,296.35	13.98%	2,036,919.99	18.51%	-23.84%
应收票据					
应收账款	672,337.00	6.06%	574,846.90	5.22%	16.96%
存货	7,280,064.69	65.60%	6,470,400.10	58.79%	12.51%
投资性房地产					
长期股权投资					
固定资产	1,179,822.07	10.63%	1,316,748.79	11.96%	-10.40%
在建工程					
无形资产	26,487.50	0.24%	30,860.85	0.28%	-14.17%
商誉					
短期借款					
长期借款					

资产负债项目重大变动原因：

1.报告期内货币资金 1,551,296.35 元，比上年减少了 23.84%。是因为上年收回以前年度赊销款 420,575.75 元，且有财政补助 77,237.00 元，所以报告期货币资金与上年相比有小幅下降。

2.报告期内应收账款 672,337.00 元，比上年增加了 16.96%。是因为：报告期内考虑客户因外部原因造成的临时困难而增加赊销额度，所以应收账款比去年略有增加。

3.报告期末存货 7,280,064.69 元，比上年增加了 12.51%。是因为：第一，报告期内销售订单比上一年有增加，因此需要增加生产必备的材料以满足产品的生产供应；第二，报告期对于部分原因产品进行一些改造或升级需要增加相应的材料进行生产。

4.报告期内固定资产 1,179,822.07 元，比上年减少了 10.40%，是报告期正常计提折旧。

2、营业情况分析

(1) 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		变动比例%
	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	
营业收入	5,863,979.93	-	5,976,448.12	-	-1.88%
营业成本	2,705,072.93	46.13%	2,976,729.09	49.81%	-9.13%
毛利率	46.13%	-	49.81%	-	-
销售费用	500,616.60	8.54%	841,396.70	14.08%	-40.50%
管理费用	1,734,510.97	29.58%	2,089,142.27	34.96%	-16.97%
研发费用	882,776.15	15.05%	786,834.56	13.17%	12.19%
财务费用	-1,274.77	-0.02%	-1,203.19	-0.02%	5.95%
信用减值损失	-56,855.90	-0.97%	-21,066.75	-0.35%	-169.88%
资产减值损失	0	0%	0	0%	0%
其他收益	0	0%	77,237.00	1.29%	-100.00%
投资收益	0	0%	0	0%	0%
公允价值变动收益	0	0%	0	0%	0%

资产处置收益	0	0%	0	0%	0%
汇兑收益	0	0%	0	0%	0%
营业利润	-70,848.71	-1.21%	-725,024.93	-12.13%	90.23%
营业外收入	0	0%	0.45	0.00%	-100.00%
营业外支出	500.72	0.01%	2.33	0.00%	21,390.13%
净利润	-70,336.95	-0.97%	-719,068.40	-12.03%	90.22%

项目重大变动原因:

- 1.管理费用：报告期较上一年下降了 16.97%，主要是因为报告期由于新冠疫情影响外出洽谈客户拓展客户，且国家针对此次疫情给予企业减免社保等优惠措施，所以管理费用金额减少较多。
- 2.研发费用：报告期较上一年增长了 12.19%，主要是研发费用中的工资薪金增加导致。
- 3.销售费用：报告期较上一年下降了 40.50%，是因为报告期由于新冠疫情影响销售人员外出洽谈客户及参加展会宣传等，所以销售费用主要变化为差旅费、运费及工资的减少。
- 4.财务费用：报告期较上一年下降了 5.95%，基本没有变化。
- 5.信用减值损失：报告期较上一年下降了 169.88%，主要是因为有的赊销时间比较长，报告期对此了加大计提了坏账。
- 6.营业利润：报告期较上一年增加了 90.23%，是因为报告期由于新冠疫情影响而造成公司各项费用的减少，所以营业利润比上一年大幅增加。
- 7.净利润：报告期较上一年增加了 90.22%，是因为销售费用、管理费用大幅减少，营业收入、营业成本、财务费用、研发费用和上一年相比总金额变化不大，导致营业利润增加了 90.23%，综上所述使得报告期内净利润也增加了 90.22%。

(2) 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	5,844,923.55	5,976,448.12	-2.20%
其他业务收入	19,056.38	0	100.00%
主营业务成本	2,705,072.93	2,976,729.09	-9.13%
其他业务成本	0	0	0%

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
搅拌器系列	211,478.37	102,447.32	48.44%	-23.47%	-39.17%	20.51%
振荡器系列	4,502,559.31	2,125,856.79	47.21%	-8.85%	-13.21%	4.78%
水油浴锅	100,603.99	50,612.37	50.31%	-52.53%	-47.35%	-10.92%
细胞破碎仪	27,896.46	5,857.12	21.00%	-11.49%	-64.31%	59.68%
储运箱	726,495.14	202,821.45	27.92%	405.88%	433.61%	-5.48%
蠕动泵	2,123.89	1,716.81	80.83%			

培养箱	273,666.39	215,761.07	78.81%	66.18%	73.50%	-4.40%
超声波清洗机				-100.00%	-100.00%	
控制系统				-100.00%	-100.00%	
微涡轮风机				-100.00%	-100.00%	
合计	5,844,923.55	2,705,072.93	46.28%	-2.20%	-9.13%	7.08%

按区域分类分析：

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减%
华北区	2,038,052.75	945,807.05	46.41%	3.13%	-1.60%	-4.59%
东北区	352,609.73	165,696.10	46.99%	-19.81%	-24.10%	-5.35%
华东区	494,345.58	230,711.08	46.67%	-64.14%	-66.19%	-5.72%
华南区	449,724.34	205,372.47	45.67%	-19.60%	-23.28%	-4.58%
华中区	1,590,976.99	722,711.32	45.43%	161.28%	139.05%	-8.51%
西南区	530,870.80	251,548.51	47.38%	19.78%	4.79%	-12.51%
西北区	388,343.36	183,226.40	47.18%	-31.96%	-37.99%	-8.86%
合计	5,844,923.55	2,705,072.93	46.28%	-2.20%	-8.84%	-6.79%

收入构成变动的的原因：

报告期内，华中区销售大幅增加是因为上一年年底开发的新客户签订的合同在报告期显现了效果；而华东区和西北区销售有所下降是因为报告期部分地区受新冠疫情影响开工所导致的。

(3) 主要客户情况

单位：元

序号	客户	销售金额	年度销售占比%	是否存在关联关系
1	内蒙古一机集团宏远电器股份有限公司	742,939.50	12.67%	否
2	上海跃进医疗器械有限公司	351,153.00	5.99%	否
3	元仪国基生物科技（北京）有限公司	280,693.00	4.79%	否
4	广州市默菲仪器有限公司	277,549.50	4.73%	否
5	四川重达瑞晟科技有限公司	263,877.00	4.50%	否
	合计	1,916,212.00	32.68%	-

(4) 主要供应商情况

单位：元

序号	供应商	采购金额	年度采购占比%	是否存在关联关系
1	青县引领机箱设备制造有限公司	722,504.00	16.20%	否
2	上海品致测控技术有限公司	518,390.00	11.62%	否
3	欣晨曦（天津）机械制造有限公司	259,666.30	5.82%	否

4	上海恒跃医疗器械有限公司	231,892.00	5.20%	否
5	徐州市华圣机箱研制中心	218,200.00	4.89%	否
合计		1,950,652.30	43.73%	-

3、 现金流量状况

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-463,899.64	-2,148,759.23	78.41%
投资活动产生的现金流量净额	-21,724.00	-23,695.00	8.32%
筹资活动产生的现金流量净额			

现金流量分析：

1.经营活动的现金流：报告期比上一年增加了 78.41%，其主要原因是因为报告期因为突发新冠疫情减产，且国家针对此次疫情给予企业减免社保等优惠措施，导致用于购料和费用的现金支付都大幅减少，故报告期内收到的其他与经营活动有关的现金比上一年增加了 78.41%。

2.投资活动的现金流：报告期比上一年增加了 8.32%，是因为报告期购建固定资产支付的现金比上一年度略少一些，总金额变化不大。

3.报告期内净利润为-70,336.95 元，经营活动产生的现金流量净额为-463,899.64 元，两者差异 393,562.69 元。报告期内影响公司经营活动产生的现金流量的因素除去公司当期实现的净利润外，还有 当期计提的折旧和摊销、递延所得税资产以及经营性应收项目的增减变动、经营性应付项目的增减变动 和存货的增减变动等因素。报告期内，以公司净利润-70,336.95 元为基础应加上信用减值损失 56,855.90 元，加上折旧和摊销 269,473.97 元，加上处置无形资产损失 5,182.89 元，加上递延所得税资产增加-1,012.48 元，加上存货减少-809,664.59 元，加上经营性应收项目的减少-77,460.97 元，加上经营性应付项目的增加 163,062.59 元，为公司当期经营活动产生的现金流量净额-463,899.64 元。

(三) 投资状况分析

1、 主要控股子公司、参股公司情况

适用 不适用

公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

2、 合并财务报表的合并范围内是否包含私募基金管理人

是 否

三、 持续经营评价

报告期内，公司业务、资产、人员、财务、机构等完全独立，保持着良好的公司独立自主的经营能力；会计核算、财务管理、风险控制等各项重大内部控制体系运行良好；主要财务、业务等经营指标健康；公司经营管理层、核心业务人员稳定，没有发生违法、违规行为。因此，公司拥有良好的持续经营能力。公司未发生对持续经营能力有重大影响的事项。

第四节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在重大诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(一)
是否存在对外担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(二)
是否存在日常性关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在其他重大关联交易事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在经股东大会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在自愿披露的其他事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情（如事项存在选择以下表格填列）

（一） 重大诉讼、仲裁事项

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

报告期内发生的诉讼、仲裁事项涉及的累计金额是否占净资产 10%及以上

是 否

2、 以临时公告形式披露且在报告期内未结案件的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

3、 以临时公告形式披露且在报告期内结案的重大诉讼、仲裁事项

适用 不适用

（二） 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

本报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

（三） 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

第五节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售 条件股 份	无限售股份总数	5,867,500	58.68%	-	5,867,500	58.68%
	其中：控股股东、实际控制人	1,251,321	12.51%	-	1,251,321	12.51%
	董事、监事、高管	126,179	1.26%	-	126,179	1.26%
	核心员工	-	-	-	-	-
有限售 条件股 份	有限售股份总数	4,132,500	41.32%	-	4,132,500	41.32%
	其中：控股股东、实际控制人	3,753,963	37.53%	-	3,753,963	37.53%
	董事、监事、高管	378,537	3.79%	-	378,537	3.79%
	核心员工	-	-	-	-	-
总股本		10,000,000	-	0	10,000,000	-
普通股股东人数						3

股本结构变动情况：

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	蔡凌	5,005,284	-	5,005,284	50.05%	3,753,963	1,251,321	-	-
2	国晖投资	4,490,000	-	4,490,000	44.90%	-	4,490,000	-	-
3	蔡雨青	504,716	-	504,716	5.05%	378,537	126,179	-	-
合计		10,000,000	0	10,000,000	100.00%	4,132,500	5,867,500	-	-

普通股前十名股东间相互关系说明：

截至本年报出具之日，股东蔡凌与股东蔡雨青系姑侄关系。除上述情况外，公司现有股东之间不存在其他关联关系。

二、 优先股股本基本情况

适用 不适用

三、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

公司的实际控制人为蔡凌女士，女，汉族，1962年12月出生，中国国籍，无境外永久居留权。大专学历，高级工程师，曾被评为天津市河东区第三届专业技术突出贡献人才。1996年9月至2000年3月，任LG天津精密化工有限公司技术部主管；2002年6月至2003年7月，任有限公司法定代表人、执行董事、总经理；2015年8月4日，复任有限公司法定代表人、执行董事、总经理。现任天津市河东区第十五届政协委员。2015年8月至2019年6月，任公司法定代表人、董事长、总经理。持公司股份5,005.284股，占比50.05%，是控股股东。报告期内，控股股东和实际控制人一直是蔡凌，未发生过变更。

四、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的普通股股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

五、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

六、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

七、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

八、 银行及非银行金融机构间接融资发生情况

适用 不适用

九、 权益分派情况

(一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

报告期内未执行完毕的利润分配与公积金转增股本的情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

十、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第六节 董事、监事、高级管理人员及核心员工情况

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期	
				起始日期	终止日期
吴坚	总经理	男	1989年10月	2020年12月24日	2021年9月16日
吴坚	董事长	男	1989年10月	2021年1月21日	2021年9月16日
蔡雨青	董事	女	1995年6月	2018年9月17日	2021年9月16日
赵华宾	董事	男	1984年2月	2018年9月17日	2021年9月16日
谷敬	董事会秘书	女	1983年3月	2018年9月25日	2021年9月16日
谷敬	董事	女	1983年3月	2019年4月25日	2021年9月16日
崔俊靓	董事	女	1989年10月	2019年4月25日	2021年9月16日
赵义	监事会主席	男	1987年2月	2021年1月21日	2021年9月16日
李秀秀	职工代表监事	女	1979年8月	2020年12月23日	2021年9月16日
杨翠平	职工代表监事	女	1980年10月	2020年12月23日	2021年9月16日
张志元	副总经理	男	1963年3月	2020年12月24日	2021年9月16日
王楠	财务总监	女	1985年1月	2018年9月25日	2021年9月16日
董事会人数:				5	
监事会人数:				3	
高级管理人员人数:				3	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系:

公司董事长、总经理吴坚与董事蔡雨青是表兄妹关系，与其他董事、监事、高级管理人员之间不存在亲属关系。

(二) 持股情况

单位：股

姓名	职务	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%	期末持有股票期权数量	期末被授予的限制性股票数量
蔡雨青	董事	504,716	0	504,716	5.05%	0	0
合计	-	504,716	-	504,716	5.05%	0	0

(三) 变动情况

信息统计	董事长是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	总经理是否发生变动	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
	董事会秘书是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
	财务总监是否发生变动	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

报告期内董事、监事、高级管理人员变动详细情况：

适用 不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吴坚	无	新任	董事长、总经理	新任命
王宇晓	董事长、总经理	离任	无	个人原因
赵义	无	新任	监事会主席	新任命
张月敏	监事会主席	离任	无	个人原因
李秀秀	无	新任	职工代表监事	新任命
张生辉	职工代表监事	离任	无	个人原因
杨翠平	无	新任	职工代表监事	新任命
张志元	职工代表监事	离任	副总经理	新任命

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况：

适用 不适用

吴坚，董事，男，汉族，1989年10月出生，中国国籍，无境外永久居留权，研究生学历，2008年9月至2012年7月，天津商业大学通讯工程专业学生；2013年2月至2014年12月，悉尼科技大学工商学院学生；2015年1月至2015年6月，澳大利亚 Insolvency Guardian 公司市场专员；期间，自2010年8月起至今，任天津市众达诚财务咨询有限公司法定代表人、执行董事、经理；2015年8月至2019年5月，任公司董事；2021年1月至今，任公司董事。

赵义，男，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1987年2月出生，毕业于中国地质大学（北京）。2006年8月至2008年10月，在天津通广集团品质部从事PCBA进场检验，数据统计，PCBA板ERP录入；2008年10月至2011年11月，在天津通广集团生产部从事机顶盒/电视/适配器生产管理，负责产品质量人员管理；2012年2月至2015年6月，在天津信亨工程机械有限公司市场部从事采购工作，负责公司零件、原料、五金采购；2015年6月进入公司工作至今，于采购部负责公司主材、辅料、外协件采购；2021年1月至今，任公司监事。

李秀秀，女，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1979年8月出生，毕业于山东英才学院。2003年至2008年，于天津利龙实业有限公司担任销售主管；2009年至2012年，于天津天女化工集团股份有限公司担任销售内勤；2017年进入公司工作至今。

杨翠平，女，汉族，中国国籍，无境外永久居留权，1980年10月出生，毕业于河北银行学校。2010

年3月进入公司工作至今。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政人员	9	0	4	5
财务人员	2	0	0	2
生产人员	14	0	3	11
销售人员	4	0	2	2
技术人员	8	0	1	7
员工总计	37	0	10	27

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	1	1
本科	8	7
专科	13	8
专科以下	15	11
员工总计	37	27

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

公司依据相关法律法规，不断建立健全员工薪酬机制，为员工提供充足的保障。不断优化和完善员工内训机制，全面加强员工培训工作，提升公司员工素质和能力，提高工作效率，为公司战略目标的实现提供坚实的基础和确实的保障。

报告期内，公司不存在为离退休职工承担费用的情况。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

单位：股

适用 不适用

三、 报告期后更新情况

适用 不适用

第七节 公司治理、内部控制和投资者保护

事项	是或否
年度内是否建立新的公司治理制度	√是 □否
投资机构是否派驻董事	√是 □否
监事会对本年监督事项是否存在异议	□是 √否
管理层是否引入职业经理人	□是 √否
会计核算体系、财务管理、风险控制及其他重大内部管理制度本年是否发现重大缺陷	□是 √否
是否建立年度报告重大差错责任追究制度	√是 □否

一、 公司治理

(一) 制度与评估

1、 公司治理基本状况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》及全国中小企业股份转让系统有关规范性文件的要求及其他相关法律、法规的要求，不断完善公司治理结构、规范运作公司，严格进行信息披露，保护投资者利益。不断完善权责分明、各司其职、相互配合、相互制衡的法人治理结构。

公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决等程序均符合有关法律法规的要求，且严格按照相关法律法规履行各自的权利和义务，公司重大经营决策和财务管理均按照《公司章程》及有关内部控制制度规定的程序和规则进行。

报告期内，公司相关机构和人员依法开展经营活动，未出现违法违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务，符合相关法律法规及规范性文件的要求。

2、 公司治理机制是否给所有股东提供合适的保护和平等权利的评估意见

报告期内，公司严格遵守《公司法》、《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等有关法律、法规的规定，规范运作。三会的召集、召开程序符合有关法律、法规的要求，公司信息披露工作严格遵守相关法律、法规的规定，做到真实、准确、完整、及时地披露有关信息，保证股东充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内，公司重要的人事变动、对外投资、融资、关联交易、担保等事项，均严格按照《公司法》、《公司章程》及相关法律法规规定程序和规则履行，截至报告期末，三会依法运作，未出现违法违规现象和重大缺陷，董监高能够切实履行应尽的职责和义务。

4、 公司章程的修改情况

报告期内，公司根据《公司法》、《证券法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露规则》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等相关法律、法规的要求，结合公司实际情况，拟对《公司章程》部分条款进行相应修订。

(二) 三会运作情况

1、 三会召开情况

会议类型	报告期内会议召开的次数	经审议的重大事项（简要描述）
董事会	4	<p>第二届董事会第六次会议</p> <p>(1) 审议通过《关于修订公司章程的议案》</p> <p>(2) 审议通过《关于重新制定股东大会会议事规则的议案》</p> <p>(3) 审议通过《关于重新制定董事会议事规则的议案》</p> <p>(4) 审议通过《关于召开 2020 年第一次临时股东大会的议案》</p> <p>第二届董事会第七次会议</p> <p>(1) 审议通过《2019 年年度报告及摘要》</p> <p>(2) 审议通过《2019 年度董事会工作报告》</p> <p>(3) 审议通过《2019 年度总经理工作报告》</p> <p>(4) 审议通过《2019 年度财务决算报告》</p> <p>(5) 审议通过《关于 2019 年度不进行利润分配的议案》</p> <p>(6) 审议通过《关于续聘公司 2020 年度审计机构的议案》</p> <p>(7) 审议通过《关于召开 2019 年年度股东大会的议案》</p> <p>(8) 审议通过《关于重新制定总经理工作细则的议案》</p> <p>(9) 审议通过《关于重新制定董事会秘书工作细则的议案》</p> <p>(10) 审议通过《关于重新制定承诺管理制度的议案》</p> <p>(11) 审议通过《关于重新制定投资者关系管理制度的议案》</p> <p>(12) 审议通过《关于重新制定利润分配管理制度的议案》</p> <p>(13) 审议通过《关于重新制定募集资金管理制度的议案》</p> <p>(14) 审议通过《关于重新制定年报信息披露重大差错责任追究制度的议案》</p> <p>(15) 审议通过《关于重新制定信息披露管理制度的议案》</p> <p>(16) 审议通过《关于重新制定对外担保管理制度的议案》</p> <p>(17) 审议通过《关于重新制定关联交易管理制度的议案》</p> <p>(18) 审议通过《关于重新制定对外投资管理</p>

		<p>制度的议案》</p> <p>第二届董事会第八次会议 审议通过《2020年半年度报告》</p> <p>第二届董事会第九次会议 (1) 审议通过《关于补选吴坚为董事的议案》 (2) 审议通过《关于聘任吴坚为总经理的议案》 (3) 审议通过《关于聘任张志元为副总经理的议案》 (4) 审议通过《关于召开2021年第一次临时股东大会的议案》</p>
监事会	4	<p>第二届监事会第四次会议 审议通过《关于重新制定监事会议事规则的议案》</p> <p>第二届监事会第五次会议 (1) 审议通过《2019年年度报告及摘要》 (2) 审议通过《2019年度监事会工作报告》 (3) 审议通过《2019年度财务决算报告》 (4) 审议通过《关于2019年度不进行利润分配的议案》 (5) 审议通过《关于续聘公司2020年度审计机构的议案》</p> <p>第二届监事会第六次会议 审议通过《2020年半年度报告》</p> <p>第二届监事会第七次会议 审议通过《关于补选赵义为监事的议案》</p>
股东大会	2	<p>2020年第一次临时股东大会 (1) 审议通过《关于修订公司章程的议案》 (2) 审议通过《关于重新制定股东大会议事规则的议案》 (3) 审议通过《关于重新制定董事会议事规则的议案》 (4) 审议通过《关于重新制定监事会议事规则的议案》</p> <p>2019年年度股东大会 (1) 审议通过《2019年年度报告及摘要》 (2) 审议通过《2019年度董事会工作报告》 (3) 审议通过《2019年度监事会工作报告》 (4) 审议通过《2019年度财务决算报告》 (5) 审议通过《关于2019年度不进行利润分配的议案》 (6) 审议通过《关于续聘公司2020年度审计机构的议案》</p>

2、三会的召集、召开、表决程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、提案审议、通知时间、召开程序、授权委托、表决和决议等均符合《公司法》等相关法律、行政法规和公司章程的规定。公司三会成员符合《公司法》等法律法规的任职要求，能够按照《公司章程》、三会规则等治理制度勤勉、诚信地履行职责和义务

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对监督事项无异议。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司严格按照《公司法》和《公司章程》等法律法规和相关规章制度规范运作，逐步健全和完善公司法人治理结构，在资产、人员、财务、机构、业务等方面与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间相互独立，具有独立完整的业务体系及面向市场自主经营的能力。

1、业务独立

公司从事为生物医药用科学仪器的研发、生产与销售。拥有独立完整的研发体系、采购体系、生产体系和销售体系，具有完整的业务流程、独立的经营场所、供应渠道和销售服务部门。公司独立获取业务收入和利润，具有独立自主的运营能力，不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易和依赖于控股股东、实际控制人及其控制的其他企业的情形。

2、资产独立

公司系有限公司整体变更设立，原有限公司资产与业务体系等由公司完整承继。公司独立拥有所有机器设备、无形资产和其他动产资产的产权；公司厂房与办公场所系租赁取得，但因与出租方签订有租赁合同，公司的租赁权益能够得到保障，能够满足公司对于厂房和办公场所的需要。公司在租赁期限内对于厂房与办公场所拥有完整和绝对的占有、使用和收益的权利。公司资产与股东资产严格分开，并且分别独立运营。

3、人员独立

公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，公司利用严格和完整的人事制度和财务制度做到了公司人员的独立，不受兼职其他工作的影响，不会造成人员混同和职务混同的情形。同时公司同所有高级管理人员以及公司员工签订了劳动合同，保障了公司员工的合法权益，为公司做到人员独立打下了制度基础。

4、财务独立

公司设有独立的财务部门，配备了专职财务人员，拥有比较完善的财务管理制度与会计核算体系，能够独立地作出财务决策，具有规范的财务会计制度和对子公司的管理制度。公司独立在银行开立账户，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户的情形。公司作为独立的纳税人，依法独立进行纳税申报并履行纳税义务。

5、机构独立

公司依照《公司法》和《公司章程》设置了股东大会、董事会、监事会等决策及监督机构，建立了符合自身经营特点、独立完整的组织结构，建立了完整、独立的法人治理结构，各机构依照《公司章程》和各项规章制度行使职权。公司办公、生产经营场所虽系租赁取得，但有绝对排他的占有、使用和收益权限，与股东及其他关联方完全分开，不存在混合经营、合署办公的情况。

综上所述，公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在业务、资产、人员、财务、机

构等方面相互独立，具有完整的业务体系及面向市场独立经营的能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

公司现行的内部管理制度均是依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。

1、关于会计核算体系：报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，结合公司自身情况，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2、关于财务管理体系：报告期内，公司严格贯彻和落实公司各项财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到严格管理、规范工作、持续完善公司财务管理体系。

3、关于风险控制体系：报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制制度，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，公司认真执行信息披露义务及管理事务，提高公司规范运作水平，增强信息披露的真实性、准确性、完整性和及时性，提高年报信息披露的质量和透明度。公司未发生重大会计差错更正、重大遗漏信息等情况，公司信息披露责任人及公司管理层严格遵守相关制度，执行情况良好。

三、 投资者保护

(一) 公司股东大会实行累积投票制和网络投票安排的情况

适用 不适用

(二) 特别表决权股份

适用 不适用

第八节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	是			
审计意见	无保留意见			
审计报告中的特别段落	<input checked="" type="checkbox"/> 无 <input type="checkbox"/> 强调事项段 <input type="checkbox"/> 其他事项段 <input type="checkbox"/> 持续经营重大不确定性段落 <input type="checkbox"/> 其他信息段落中包含其他信息存在未更正重大错报说明			
审计报告编号	中兴华审字（2021）第 011592 号			
审计机构名称	中兴华会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	北京市丰台区丽泽路 20 号丽泽 SOHO B 座 20 层			
审计报告日期	2021 年 4 月 27 日			
签字注册会计师姓名及连续签字年限	侯为征 6 年	邵明鹏 3 年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	6 年			
会计师事务所审计报酬	7 万元			

审 计 报 告

中兴华审字（2021）第 011592 号

天津欧诺仪器股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了天津欧诺仪器股份有限公司（以下简称“欧诺仪器公司”）财务报表，包括 2020 年 12 月 31 日的资产负债表，2020 年度的利润表、现金流量表、股东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，公允反映了欧诺仪器公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况以及 2020 年度的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，我们独立于欧诺仪器公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 其他信息

欧诺仪器公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括欧诺仪器公

司 2020 年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

我们对财务报表发表的审计意见不涵盖其他信息，我们也不对其他信息发表任何形式的鉴证结论。

结合我们对财务报表的审计，我们的责任是阅读其他信息，在此过程中，考虑其他信息是否与财务报表或我们在审计过程中了解到的情况存在重大不一致或者似乎存在重大错报。

基于我们已执行的工作，如果我们确定其他信息存在重大错报，我们应当报告该事实。在这方面，我们无任何事项需要报告。

四、管理层和治理层对财务报表的责任

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

治理层负责监督欧诺仪器公司的财务报告过程。

五、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由舞弊或错误导致，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的过程中，我们运用了职业判断，保持了职业怀疑。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，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

(4) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对欧诺仪器公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致欧诺仪器公司不能持续经营。

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

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。

中兴华会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：侯为征

中国注册会计师：邵明鹏

中国·北京

2021年04月27日

二、 财务报表

(一) 资产负债表

单位：元

项目	附注	2020年12月31日	2019年12月31日
流动资产：			

货币资金	六、1	1,551,296.35	2,036,919.99
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	六、2	672,337.00	574,846.90
应收款项融资			
预付款项	六、3	26,164.51	50,496.02
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、4	40,100.00	50,000.00
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、5	7,280,064.69	6,470,400.10
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	六、6	84,277.73	125,000.00
流动资产合计		9,654,240.28	9,307,663.01
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、7	1,179,822.07	1,316,748.79
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	六、8	26,487.50	30,860.85
开发支出	六、9	1,500.00	6,000.00
商誉			
长期待摊费用	六、10	215,960.06	325,024.10
递延所得税资产	六、11	19,802.25	18,789.77
其他非流动资产			
非流动资产合计		1,443,571.88	1,697,423.51

资产总计		11,097,812.16	11,005,086.52
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	六、12	126,311.49	205,236.11
预收款项			
合同负债	六、13	96,265.40	44,382.00
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	六、14	473,273.04	262,234.02
应交税费	六、15	17,498.21	33,149.88
其他应付款	六、16	10,640.92	15,924.46
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		723,989.06	560,926.47
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负债合计		723,989.06	560,926.47
所有者权益（或股东权益）：			
股本	六、17	10,000,000.00	10,000,000.00

其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、18	82,503.55	82,503.55
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	六、19	267,566.13	267,566.13
一般风险准备			
未分配利润		23,753.42	94090.37
归属于母公司所有者权益合计		10,373,823.10	10,444,160.05
少数股东权益			
所有者权益合计		10,373,823.10	10,444,160.05
负债和所有者权益总计		11,097,812.16	11,005,086.52

法定代表人：吴坚

主管会计工作负责人：吴坚

会计机构负责人：王楠

(二) 利润表

单位：元

项目	附注	2020年	2019年
一、营业总收入	六、21	5,863,979.93	5,976,448.12
其中：营业收入		5,863,979.93	5,976,448.12
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		5,877,972.74	6,757,643.30
其中：营业成本	六、21	2,705,072.93	2,976,729.09
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	六、22	56,270.86	64,743.87
销售费用	六、23	500,616.60	841,396.70
管理费用	六、24	1,734,510.97	2,089,142.27
研发费用	六、25	882,776.15	786,834.56
财务费用	六、26	-1,274.77	-1,203.19
其中：利息费用			
利息收入		4,712.27	7,418.19

加：其他收益	六、27		77,237.00
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、28	-56,855.90	-21,066.75
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、29		
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-70,848.71	-725,024.93
加：营业外收入	六、30	0	0.45
减：营业外支出	六、31	500.72	2.33
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-71,349.43	-725,026.81
减：所得税费用	六、32	-1,012.48	-5,958.41
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-70,336.95	-719,068.40
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
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. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-70,336.95	-719,068.40
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			

(7) 其他			
(二) 归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-70,336.95	-719,068.40
(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额			
(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）	十二、2	-0.01	-0.07
(二) 稀释每股收益（元/股）	十二、2	-0.01	-0.07

法定代表人：吴坚

主管会计工作负责人：吴坚

会计机构负责人：王楠

(三) 现金流量表

单位：元

项目	附注	2020 年	2019 年
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		6,522,500.40	7,235,630.14
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	六、33	4,712.27	140,364.64
经营活动现金流入小计		6,527,212.67	7,375,994.78
购买商品、接受劳务支付的现金		3,341,811.08	4,972,634.25
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		1,772,848.48	2,308,665.90
支付的各项税费		417,118.74	376,860.41
支付其他与经营活动有关的现金	六、33	1,459,334.01	1,866,593.45
经营活动现金流出小计		6,991,112.31	9,524,754.01

经营活动产生的现金流量净额		-463,899.64	-2,148,759.23
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计			
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		21,724.00	23,695.00
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		-21,724.00	-23,695.00
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			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额	六、34	-485,623.64	-2,172,454.23
加：期初现金及现金等价物余额	六、34	2,036,919.99	4,209,374.22
六、期末现金及现金等价物余额	六、34	1,551,296.35	2,036,919.99

法定代表人：吴坚

主管会计工作负责人：吴坚

会计机构负责人：王楠

(四) 股东权益变动表

单位：元

项目	2020年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权 益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利 润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				82,503.55				267,566.13		94,090.37		10,444,160.05
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、本年期初余额	10,000,000.00				82,503.55				267,566.13		94,090.37		10,444,160.05
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）											-70,336.95		-70,336.95
（一）综合收益总额											-70,336.95		-70,336.95
（二）所有者投入和减少资本													
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
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. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1.资本公积转增资本（或股本）													
2.盈余公积转增资本（或股本）													
3.盈余公积弥补亏损													
4.设定受益计划变动额结转留存收益													
5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年期末余额	10,000,000.00				82,503.55				267,566.13		23,753.42		10,373,823.10

项目	2019年												
	归属于母公司所有者权益											少数 股东 权益	所有者权益 合计
	股本	其他权益工具			资本 公积	减：库 存股	其他综 合收益	专项 储备	盈余 公积	一般 风险 准备	未分配利 润		
优先 股		永续 债	其他										
一、上年期末余额	10,000,000.00				82,503.55				267,566.13		813,158.77		11,163,228.45
加：会计政策变更													

前期差错更正												
同一控制下企业合并												
其他												
二、本年期初余额	10,000,000.00				82,503.55				267,566.13	813,158.77		11,163,228.45
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）										-719,068.40		-719,068.40
（一）综合收益总额										-719,068.40		-719,068.40
（二）所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
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. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												

5.其他综合收益结转留存收益													
6.其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
(六) 其他													
四、本期末余额	10,000,000.00				82,503.55				267,566.13		94,090.37		10,444,160.05

法定代表人：吴坚

主管会计工作负责人：吴坚

会计机构负责人：王楠

三、 财务报表附注

天津欧诺仪器股份有限公司

2020 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) 公司历史沿革情况

天津欧诺仪器股份有限公司(以下简称“贵公司”)前身为天津市欧诺仪器仪表有限公司,于2015年8月12日经股东会决议,以截至2015年6月30日止经审计的净资产5,592,503.55元,按1:0.9852的比例折合为股本5,510,000.00股,每股面值1.00元,依法整体变更而设立的股份有限公司。于2015年8月14日取得了天津市工商行政管理局核发的911201027384763638号《企业法人营业执照》。股份公司设立时,股权结构为:蔡凌持股5,005,284.00股,所占比例为90.84%;蔡雨青持有504,716.00股,占注册资本的9.16%。股本转增情况已与2015年8月12日经中兴华会计师事务所(特殊普通合伙)以“中兴华验字[2015]第BJ05-026号”《验资报告》验证确认。

2015年8月17日,经公司股东会决议并修改公司章程,增加注册资金449.00万元,新增股本由股东北京国晖企业投资管理中心(有限合伙)以货币资金出资。变更后公司实收资本(股本)为1,000.00万股,其中:蔡凌持股5,005,284.00股,所占比例为50.05%;蔡雨青持有504,716.00股,所占比例为5.05%;北京国晖企业投资管理中心(有限合伙)持有4,490,000.00股,所占比例为44.90%。新增股本的实收情况已于2015年8月21日经天津正德金林会计师事务所以“津正德金林验字[2015]018号”《验资报告》验证确认。

(二) 公司法人、注册地和经营范围

公司法定代表人:王宇晓。

公司注册地址:天津市河东区大直沽中路108号1-502。

公司经营范围:制造、加工;电子仪器、仪表、仪器设备、电子原器件;一类医疗器械生产、销售、维修;二类医疗器械生产、销售、维修;批发和零售业;技术推广服务业、机电设备维修、自有房屋租赁、化工产品销售(危险品和易制毒品除外)。

(三) 财务报告的批准报出

本财务报表业经本公司全体董事于2021年4月27日确认报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

二、 财务报表的编制基础

1、 编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础,根据实际发生的交易和事项,按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》(财政部令第33号发布、财政部令第76号修订)、于2006

年 2 月 15 日及其后颁布和修订的 42 项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》（2014 年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。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

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

三、 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2020 年 12 月 31 日的财务状况及 2020 年度的经营成果和现金流量等有关信息。

四、 重要会计政策和会计估计

本公司根据实际生产经营特点，依据相关企业会计准则的规定，对收入确认、政府补助等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注四、21“收入”、22“政府补助”各项描述。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注四、25“重大会计判断和估计”。

1. 会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

2. 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。

3. 记账本位币

人民币为本公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司以人民币为记账本位币。

4. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

（1）同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制，且该控制并非暂时性的，为同一控制下的企业合并。同一控制下的企业合并，在合并日取得对其他参与合并企业控制

权的一方为合并方，参与合并的其他企业为被合并方。合并日，是指合并方实际取得对被合并方控制权的日期。

合并方取得的资产和负债均按合并日在被合并方的账面价值计量。合并方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（股本溢价）；资本公积（股本溢价）不足以冲减的，调整留存收益。

合并方为进行企业合并发生的各项直接费用，于发生时计入当期损益。

（2）非同一控制下企业合并

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

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后 12 个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

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

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第 5 号的通知》（财会〔2012〕19 号）和《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注四、5（2）），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四、11“长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投

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

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

5. 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。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。

一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

（2）合并财务报表编制的方法

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

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

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少

数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注四、11“长期股权投资”或本附注四、7“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”（详见本附注四、11、（2）④）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。

6. 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

7. 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）金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

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

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

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

（4）金融负债的终止确认

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，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。

8. 金融资产减值

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

（1）减值准备的确认方法

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

信用损失，是指本公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预

期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，本公司按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于在资产负债表日具有较低信用风险的金融工具，本公司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。

(5) 各类金融资产信用损失的确定方法

单项评估信用风险的金融资产，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。

本公司对单项评估未发生信用减值的金融资产，基于其信用风险特征，将其划分为不同组合：

① 信用风险特征组合的确定依据：

项目	确定组合的依据
组合 1（账龄组合）	除已单独计量损失准备的应收账款和其他应收款外，本公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础，考虑前瞻性信息，确定损失准备

组合 2 (信用风险极低的金融资产组合)	根据预期信用损失测算, 信用风险极低的应收票据和其他应收款
组合 3 (关联方组合)	关联方的应收款项
组合 4 (保证金类组合)	日常经常活动中应收取的各类押金、代垫款、质保金、员工借支款等其他应收款

账龄段分析均基于其入账日期来进行。

②按组合方式实施信用风险评估时, 根据金融资产组合结构及类似信用风险特征《债务人根据合同条款偿还欠款的能力》, 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 以预计存续期基础计量其预期信用损失, 确认金融资产的损失准备。

不同组合计量损失准备的计提方法:

项目	基于的期间
组合 1 (账龄组合)	预计存续期
组合 2 (信用风险极低的金融资产组合)	预计存续期
组合 3 (关联方组合)	预计存续期
组合 4 (保证金类组合)	预计存续期

③ 各组合预期信用损失率如下列示:

组合1 (账龄组合): 预期信用损失率

账龄	应收账款预期信用损失率 (%)	其他应收款预期信用损失率 (%)
1年以内 (含1年, 下同)	5.00	5.00
1-2年	10.00	10.00
2-3年	20.00	20.00
3-4年	30.00	30.00
4-5年	40.00	40.00
5年以上	100.00	100.00

组合2 (信用风险极低的金融资产组合): 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 预期信用损失率为0;

组合3 (关联方组合): 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 预期信用损失率为0;

组合4 (保证金类组合): 结合历史违约损失经验及目前经济状况、考虑前瞻性信息, 预期信用损失率为0。

9. 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、低值易耗品、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。领用和发出时按加权平均法计价。

(3) 存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

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

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提存货跌价准备；对在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，可合并计提存货跌价准备。

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

(4) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(5) 低值易耗品和包装物的摊销方法

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。

10. 合同资产

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四、8、金融资产减值。

11. 持有待售资产

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。

12. 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为可供出售金融资产或以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其会计政策详见附注四、7“金融工具”。

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

（1）投资成本的确定

对于同一控制下的企业合并取得的长期股权投资，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权

的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或为可供出售金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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

（2）后续计量及损益确认方法

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

①成本法核算的长期股权投资

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

②权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认

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

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

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

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收购少数股权

在编制合并财务报表时，因购买少数股权新增的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日（或合并日）开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积，资本公积不足冲减的，调整留存收益。

④处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注四、5、（2）“合并财务报

表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

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

采用权益法核算的长期股权投资,处置后的剩余股权仍采用权益法核算的,在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,按比例结转入当期损益。

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

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

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

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

13. 固定资产

(1) 固定资产确认条件

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

(2) 各类固定资产的折旧方法

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

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子及办公设备	年限平均法	5	5.00	19.00

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

(4) 融资租入固定资产的认定依据及计价方法

融资租赁为实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁，其所有权最终可能转移，也可能不转移。以融资租赁方式租入的固定资产采用与自有固定资产一致的政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用寿命内计提折旧；无法合理确定租赁期届满能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

(5) 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠地计量，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。

14. 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注四、17“长期资产减值”。

15. 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。

16. 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。

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四、17“长期资产减值”。

17. 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装修费、数字商务平台等，长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

18. 长期资产减值

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

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预

计未来现金流量的现值,按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量,选择恰当的折现率对其进行折现后的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认,如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的,以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

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

上述资产减值损失一经确认,以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

19. 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。

20. 职工薪酬

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,相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。

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

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。

21. 预计负债

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

在资产负债表日，考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素，按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行计量。

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

（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。

22. 优先股、永续债等其他金融工具

（1）永续债和优先股等的区分

本公司发行的永续债和优先股等金融工具，同时符合以下条件的，作为权益工具：

①该金融工具不包括交付现金或其他金融资产给其他方，或在潜在不利条件下与其他方交换金融资产或金融负债的合同义务；

②如将来须用或可用企业自身权益工具结算该金融工具的，如该金融工具为非衍生工具，则不包括交付可变数量的自身权益工具进行结算的合同义务；如为衍生工具，则本公司只能通过以固定数量的自身权益工具交换固定金额的现金或其他金融资产结算该金融工具。

除按上述条件可归类为权益工具的金融工具以外，本公司发行的其他金融工具应归类为金融负债。

本公司发行的金融工具为复合金融工具的，按照负债成分的公允价值确认为一项负债，按实际收到的金额扣除负债成分的公允价值后的金额，确认为“其他权益工具”。发行复合金融工具发生的交易费用，在负债成分和权益成分之间按照各自占总发行价款的比例进行分摊。

（2）永续债和优先股等的会计处理方法

归类为金融负债的永续债和优先股等金融工具，其相关利息、股利（或股息）、利得或损失，以及赎回或再融资产生的利得或损失等，除符合资本化条件的借款费用（参见本附注四、14“借款费用”）以外，均计入当期损益。

归类为权益工具的永续债和优先股等金融工具，其发行（含再融资）、回购、出售或注销时，本公司作为权益的变动处理，相关交易费用亦从权益中扣减。本公司对权益工具持有方的分配作为利润分配处理。

本公司不确认权益工具的公允价值变动。

23. 收入

（1）商品销售收入

在已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给买方，既没有保留通常与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售商品实施有效控制，收入的金额能够可靠地计量，相关的经济利益很可能流入企业，相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入的实现。

销售商品收入确认的具体方法和条件：

- ①商品已发出（已开具出库单、发票）；
- ②到货后客户签收（风险报酬已转移并取得收取货款的权利）；
- ③成本可以准确计量（库存商品账出库记录）；
- ④不再继续控制（除有证据证明是质量问题外不予退换）。

（2）提供劳务收入

在提供劳务交易的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经提供的劳务占应提供劳务总量的比例确定。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：①收入的金额能够可靠地计量；②相关的经济利益很可能流入企业；③交易的完工程度能够可靠地确定；④交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

如果提供劳务交易的结果不能够可靠估计，则按已经发生并预计能够得到补偿的劳务成本金额确认提供的劳务收入，并将已发生的劳务成本作为当期费用。已经发生的劳务成本如预计不能得到补偿的，则不确认收入。

本公司与其他企业签订的合同或协议包括销售商品和提供劳务时，如销售商品部分和提供劳务部分能够区分并单独计量的，将销售商品部分和提供劳务部分分别处理；如销售商品部分和提供劳务部分不能够区分，或虽能区分但不能够单独计量的，将该合同全部作为销售商品处理。

本公司的收入主要为销售商品收入，收入的确认依据为：商品发货并经客户收货确认后，开具销售发票，确认收入。

24. 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。

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或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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；属于其他情况的，直接计入当期损益。

25. 递延所得税资产/递延所得税负债

（1）当期所得税

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

（2）递延所得税资产及递延所得税负债

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

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

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易

中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

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

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

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

（3）所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

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

（4）所得税的抵销

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

26. 重要会计政策、会计估计的变更

（1）会计政策变更

①执行新收入准则导致的会计政策

财政部于2017年7月5日发布了《企业会计准则第14号——收入（2017年修订）》（财会〔2017〕22号）（以下简称“新收入准则”）。本公司于2020年1月1日起开始执行前述新收入准则。

新收入准则为规范与客户之间的合同产生的收入建立了新的收入确认模型。为执行新收入准则，本公司重新评估主要合同收入的确认和计量、核算和列报等方面。首次执行的累积

影响金额调整首次执行当期期初（即 2020 年 1 月 1 日）的留存收益及财务报表其他相关项目金额，对可比期间信息不予调整。

对 2020 年 1 月 1 日资产负债表各项目的影 响汇总如下：

报表项目	会计政策变更前 2019 年 12 月 31 日余额	新收入准则影响	会计政策变更后 2020 年 1 月 1 日余额
预收账款	44,382.00	-44,382.00	
合同负债			44,382.00

(2) 会计估计变更

本公司报告期间无需要披露的会计估计变更。

27. 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) 金融资产减值

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

(2) 存货跌价准备

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

(3) 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。

（4）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。

（5）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。

（6）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。

（7）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。

五、 税项

1、主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	13%、6%
企业所得税	本公司的应纳税所得额	15%
城建税	应纳流转税额	7%
教育费附加	应纳流转税额	3%
地方教育费附加	应纳流转税额	2%

2、税收优惠及批文

2020年12月1日取得天津市科学技术局、天津市财政局、国家税务总局天津市税务局联合颁发的高新技术企业证书，证书编号：GR202012002863，有效期3年。

六、财务报表项目注释

以下注释项目（含公司财务报表主要项目注释）除非特别指出，年初指2020年1月1日，期末指2020年12月31日，本期指2020年度，上期指2019年度。

1. 货币资金

项目	期末余额	年初余额
库存现金	43,115.87	15,748.48
银行存款	1,508,180.48	2,021,171.51
其他货币资金		
合计	1,551,296.35	2,036,919.99
其中：存放在境外的款项总额		

注：不存在使用受限的货币资金

2. 应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	400,276.00	486,310.00
1-2年	240,780.00	12,116.00
2-3年	11,716.00	
3-4年		110,000.00
4-5年	110,000.00	41,580.00
5年以上	41,580.00	
小计	804,352.00	650,006.00
减：坏账准备	132,015.00	75,159.10
合计	672,337.00	574,846.90

(2) 应收账款分类披露

类别	期末余额
----	------

	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	804,352.00	100.00	132,015.00	16.41	672,337.00
其中：组合 1 (账龄组合)	804,352.00	100.00	132,015.00	16.41	672,337.00
组合 3 (关联方组合)					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	804,352.00	100.00	132,015.00	16.41	672,337.00

(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 (%)	
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	650,006.00	100.00	75,159.10	11.56	574,846.90
其中：组合 1 (账龄组合)	650,006.00	100.00	75,159.10	11.56	574,846.90
组合 3 (关联方组合)					
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收款项					
合计	650,006.00	100.00	75,159.10	11.56	574,846.90

A、组合中，按账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	期末余额		
	应收账款	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	400,276.00	5.00	20,013.80
1-2 年	240,780.00	10.00	24,078.00
2-3 年	11,716.00	20.00	2,343.20
3-4 年		30.00	
4-5 年	110,000.00	40.00	44,000.00
5 年以上	41,580.00	100.00	41,580.00
合计	804,352.00	-	132,015.00

(续)

账龄	年初余额		
	应收账款	计提比例 (%)	坏账准备
1 年以内	486,310.00	5.00	24,315.50
1-2 年	12,116.00	10.00	1,211.60

账龄	年初余额		
	应收账款	计提比例 (%)	坏账准备
2-3 年		20.00	
3-4 年	110,000.00	30.00	33,000.00
4-5 年	41,580.00	40.00	16,632.00
合计	650,006.00	--	75,159.10

(3) 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

债务人名称	与公司关系	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)
北京倍肯恒业	非关联方	350,000.00	1-2 年 240,000.00 元; 4-5 年 110,000.00 元	43.51
上海跃进医疗器械有限公司	非关联方	188,361.00	1 年以内	23.42
济南亚东仪器设备有限公司	非关联方	114,465.00	1 年以内	14.23
成都俊鸿达科技有限公司	非关联方	41,580.00	5 年以上	5.17
天津市瑞德利得仪器设备有限公司	非关联方	26,250.00	1 年以上	3.26
合计	--	720,656.00	--	89.59

3. 预付款项

(1) 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		年初余额	
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)
1 年以内	26,164.51	100.00	50,496.02	100.00
合计	26,164.51	100.00	50,496.02	100.00

(2) 按预付对象归集的期末主要预付款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	未结算原因
中国石油化工股份有限公司	油款	17,259.83	1 年以内	供货未完成
天津鸿港投资有限公司	水费	6,973.64	1 年以内	供货未完成
安徽智盛人力资源服务有限公司	外地员工社保	1,090.79	1 年以内	预交代付款
黑马(沈阳)财会管理有限公司	劳务费	839.86	1 年以内	预交代付款
合计	--	26,164.51	--	--

4. 其他应收款

项目	期末余额	年初余额
其他应收款	40,100.00	50,000.00
应收利息		
应收股利		
合计	40,100.00	50,000.00

(1) 其他应收款

①按账龄披露

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	100.00	
1-2年		
2-3年		50,000.00
3-4年	40,000.00	
小计	40,100.00	50,000.00
减：坏账准备		
合计	40,100.00	50,000.00

②按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	年初账面余额
押金、保证金	40,100.00	50,000.00
合计	40,100.00	50,000.00

③按欠款方归集的期末余额主要的其他应收款情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额合计数的比例(%)
天津唯科科技有限公司	房租押金	40,000.00	3-4年	99.75
天津鸿港投资有限公司	电卡押金	100.00	1年以内	0.25
合计	—	40,100.00	—	100.00

5. 存货

项目	期末余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,682,583.68		3,682,583.68
库存商品	3,265,113.89		3,265,113.89
生产成本	332,367.12		332,367.12
合计	7,280,064.69		7,280,064.69

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	3,543,125.87	-	3,543,125.87
库存商品	2,927,274.23	-	2,927,274.23
合计	6,470,400.10	-	6,470,400.10

6. 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
预付持续督导费	84,277.73	125,000.00

项目	期末余额	上年年末余额
合计	84,277.73	125,000.00

7. 固定资产

项目	期末余额	年初余额
固定资产	1,179,822.07	1,316,748.79
固定资产清理		
合计	1,179,822.07	1,316,748.79

(1) 固定资产情况

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
一、账面原值						
1、年初余额	1,905,500.00	831,245.96	437,465.26	208,540.39	79,400.00	3,462,151.61
2、本期增加金额				19,792.75		19,792.75
(1) 购置				19,792.75		19,792.75
(2) 在建工程转入						
(3) 企业合并增加						
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
(2) 企业合并减少						
(3) 转入投资性房地产						
(4) 划分为持有待售资产						
4、期末余额	1,905,500.00	831,245.96	437,465.26	228,333.14	79,400.00	3,481,944.36
二、累计折旧						0.00
1、年初余额	799,515.78	722,029.59	415,592.13	132,836.22	75,429.10	2,145,402.82
2、本期增加金额	90,511.20	41,624.19		24,584.08		156,719.47
(1) 计提	90,511.20	41,624.19		24,584.08		156,719.47
3、本期减少金额						
(1) 处置或报废						
4、期末余额	890,026.98	763,653.78	415,592.13	157,420.30	75,429.10	2,302,122.29
三、减值准备						
1、年初余额						
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、期末账面价值	1,015,473.02	67,592.18	21,873.13	70,912.84	3,970.90	1,179,822.07

项目	房屋、建筑物	机器设备	运输工具	电子设备	办公设备	合计
2、年初账面价值	1,105,984.22	109,216.37	21,873.13	75,704.17	3,970.90	1,316,748.79

8. 无形资产

(1) 无形资产情况

项目	专利技术权	合计
一、账面原值		
1、年初余额	35,524.56	35,524.56
2、本期增加金额	4,500.00	4,500.00
(1) 购置		
(2) 内部研发	4,500.00	4,500.00
(3) 企业合并增加		
3、本期减少金额		
(1) 处置	10,024.56	10,024.56
4、期末余额	30,000.00	30,000.00
二、累计摊销		
1、年初余额	4,663.71	4,663.71
2、本期增加金额	3,690.46	3,690.46
(1) 计提	3,690.46	3,690.46
3、本期减少金额	4,841.67	4,841.67
(1) 处置	4,841.67	4,841.67
4、期末余额	3,512.50	3,512.50
三、减值准备		
1、年初余额		
2、本期增加金额		
(1) 计提		
3、本期减少金额		
(1) 处置		
4、期末余额		
四、账面价值		
1、期末账面价值	26,487.50	26,487.50
2、年初账面价值	30,860.85	30,860.85

9. 研发支出

项目	年初余额	本期增加金额	其他减少金额	期末余额
专利申请专业服务费	6,000.00		4,500.00	1,500.00
合计	6,000.00		4,500.00	1,500.00

10. 长期待摊费用

项目	年初余额	本期增加金额	本期摊销金额	其他减少金额	期末余额
租入厂房装修费	325,024.10		109,064.04		215,960.06
合计	325,024.10		109,064.04		215,960.06

11. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		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	132,015.04	19,802.25	75,159.10	18,789.77
合计	132,015.04	19,802.25	75,159.10	18,789.77

12. 应付账款

(1) 应付账款列示

账龄	期末余额	年初余额
1年以内	119,111.49	198,036.11
1-2年		
2-3年		7,200.00
3-4年	7,200.00	
合计	126,311.49	205,236.11

(2) 期末应付账款前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占期末余额比例%
上海恒跃医疗器械有限公司	采购款	73,846.00	1年以内	58.46
华圣机箱	采购款	40,265.49	1年以内	31.88
沧州昊大燃化工程有限公司	采购款	5,550.00	3-4年	4.39
常州诺基	采购款	5,000.00	1年以内	3.96
天津丹晟自动化科技有限公司	采购款	1,650.00	3-4年	1.31
合计	--	126,311.49	--	100.00

13. 合同负债

项目	期末余额	年初余额
1年以内	94,278.40	42,395.00
1-2年		1,987.00
2-3年	1,987.00	
合计	96,265.40	44,382.00

14. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、短期薪酬	262,234.02	1,999,616.10	1,788,577.08	473,273.04
二、离职后福利-设定提存计划		11,101.20	11,101.20	-
三、辞退福利				-
四、一年内到期的其他福利				-
合计	262,234.02	2,001,867.74	1,790,828.72	473,273.04

(2) 短期薪酬列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、工资、奖金、津贴和补贴	262,234.02	1,910,525.57	1,699,486.55	473,273.04
2、职工福利费		8,849.56	8,849.56	-
3、社会保险费		57,978.58	57,978.58	-
其中：医疗保险费		54,160.40	54,160.40	-
工伤保险费		302.80	302.80	-
生育保险费		3,515.38	3,515.38	-
4、住房公积金		-	-	-
5、工会经费和职工教育经费		22,262.39	22,262.39	-
合计	262,234.02	1,999,616.10	1,788,577.08	473,273.04

(3) 设定提存计划列示

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
1、基本养老保险		10,764.80	10,764.80	
2、失业保险费		336.40	336.40	
合计		11,101.20	11,101.20	

15. 应交税费

项目	期末余额	年初余额
应交增值税	13,840.03	28,374.83
应交个人所得税	1,997.07	1,370.06
城市维护建设税	968.98	1,986.25
教育费附加	415.28	851.24
地方教育费附加	276.85	567.50
合计	17,498.21	33,149.88

16. 其他应付款

项目	期末余额	年初余额
其他应付款	10,640.92	15,924.46
应付利息		

项目	期末余额	年初余额
应付股利		
合计	10,640.92	15,924.46

(1) 其他应付款

①按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	年初余额
代垫款	6,857.18	
其他	3,783.74	15,924.46
合计	10,640.92	15,924.46

②账龄分析

项目	期末余额	期初余额
1年以内	10,640.92	
1-2年		15,924.46
合计	10,640.92	15,924.46

③期末其他应付款前五名情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占预收账款期末余额比例%
李丽	代垫款	6,857.18	1年以内	64.44
武汉三江华宇物流有限公司天津分公司	其他	3,133.02	1年以内	29.44
社保	其他	650.72	1年以内	6.12
合计		10,640.92	--	100.00

17. 股本

项目	年初余额	本期增减变动(+、-)				期末余额
		发行新股	公积金转股	其他	小计	
蔡凌	5,005,284.00					5,005,284.00
蔡雨青	504,716.00					504,716.00
北京国晖企业投资管理中心	4,490,000.00					4,490,000.00
合计	10,000,000.00					10,000,000.00

18. 资本公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价	82,503.55	-	-	82,503.55
合计	82,503.55	-	-	82,503.55

19. 盈余公积

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
----	------	------	------	------

项目	年初余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	267,566.13			267,566.13
合计	267,566.13			267,566.13

20. 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年末未分配利润	94,090.37	813,158.77
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	94,090.37	813,158.77
加：本期归属于母公司股东的净利润	-70,336.95	-719,068.40
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		
期末未分配利润	23,753.42	94,090.37

21. 营业收入和营业成本

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	5,844,923.55	2,705,072.93	5,976,448.12	2,976,729.09
其他业务	19,056.38			
合计	5,863,979.93	2,705,072.93	5,976,448.12	2,976,729.09

（1）主营业务（分产品）

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
搅拌器系列	211,478.37	102,447.32	276,341.67	168,402.44
振荡器系列	4,502,559.31	2,125,856.79	4,939,683.96	2,449,308.87
水油浴锅	100,603.99	50,612.37	211,946.18	96,132.67
蠕动泵	2,123.89	1,716.81		
细胞破碎仪	27,896.46	5,857.12	31,517.38	16,410.67
超声波清洗机			1,712.39	1,327.43
控制系统			90,517.24	37,492.95
微涡轮风机			116,379.31	45,283.70
培养箱	273,766.39	215,761.07	164,739.36	124,361.39
储运箱	726,495.14	202,821.45	143,610.63	38,008.97

产品名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
合计	5,844,923.55	2,705,072.93	5,976,448.12	2,976,729.09

(2) 主营业务（分地区）

地区名称	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
华北区	2,038,052.75	945,807.05	1,976,125.15	970,578.24
东北区	352,609.73	165,696.10	439,710.94	218,315.44
华东区	494,345.58	230,711.08	1,378,370.97	682,297.34
华南区	449,724.34	205,372.47	559,341.91	267,700.93
华中区	1,590,976.99	722,711.32	608,911.70	302,323.21
西南区	530,870.80	251,548.51	443,220.51	240,050.93
西北区	388,343.36	183,226.40	570,766.94	295,463.00
合计	5,844,923.55	2,705,072.93	5,976,448.12	2,976,729.09

22. 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
城建税	21,669.00	12,093.63
教育费附加	9,286.71	5,182.99
地方教育费附加	6,191.15	3,455.31
印花税	1,853.60	4,510.80
残保金		22,249.64
房产及土地使用税	17,270.40	17,251.50
合计	56,270.86	64,743.87

23. 销售费用

项目	本期金额	上期金额
油费	30,551.81	43,736.10
车费	60,541.63	52,148.06
差旅费	47,274.49	142,929.62
运费	164,265.87	248,573.61
业务宣传	47,128.68	64,494.29
维修费	1,327.43	590.00
工资	148,030.46	281,291.05
其他	1,496.23	7,633.97
合计	500,616.60	841,396.70

24. 管理费用

项目	本期金额	上期金额
----	------	------

项目	本期金额	上期金额
工资	471,556.17	433,774.00
折旧费	113,161.48	135,422.02
业务招待	64,147.15	191,463.44
办公费	55,327.36	109,707.10
话费	6,261.70	4,663.87
保险	58,706.30	199,438.04
服务费	287,726.56	383,487.77
长期待摊摊销	109,114.04	109,064.04
福利费用	8,849.56	4,590.00
工会经费	35,014.49	40,659.96
房租	404,620.07	393,508.77
无形摊销	8,823.35	1,827.96
其他	109,524.80	80,179.10
职工教育经费		880.00
劳务费	1,677.94	476.20
合计	1,734,510.97	2,089,142.27

25. 研发费用

项目	本期金额	上期金额
工资	798,064.41	641,028.13
社保	13,382.00	45,938.88
折旧	1,933.80	1,933.80
原材料耗用		30,354.45
房租	69,395.94	67,579.30
合计	882,776.15	786,834.56

26. 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出		
减：利息收入	-4,712.27	7,418.19
利息净支出	-4,712.27	-7,418.19
手续费支出	3,437.50	6,215.00
合计	-1,274.77	-1,203.19

27. 其他收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
与企业日常活动相关的政府补助		77,237.00	

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
合计		77,237.00	

其中，政府补助明细如下：

补助项目	本期金额	上期金额	与资产相关/与收益相关
研发后补助		58,750.00	与收益相关
人才奖励		18,087.00	与收益相关
其他		400.00	与收益相关
合计		77,237.00	

28. 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-56,855.90	-21,066.75
合计	-56,855.90	-21,066.75

29. 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他		0.45	
合计		0.45	

30. 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
滞纳金	500.72	2.33	500.72
合计	500.72	2.33	500.72

31. 所得税费用

(1) 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-1,012.48	-5,958.41
合计	-1,012.48	-5,958.41

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-71,349.43
按法定/适用税率计算的所得税费用	-10,702.41
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	9,689.93
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	
税率调整导致期初递延所得税资产/负债余额的变化	
所得税费用	-1,012.48

32. 现金流量表项目

(1) 收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	4,712.27	7,418.19
政府补助		77,237.00
往来款		55,709.45
合计	4,712.27	140,364.64

(2) 支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
管理费用	1,063,395.76	1,277,658.33
销售费用	352,586.14	582,717.79
财务费用	3,437.50	6,215.00
往来款	39,413.89	
营业外支出	500.72	2.33
合计	1,459,334.01	1,866,593.45

33. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	-70,336.95	-719,068.40
加：资产减值准备		
信用减值损失	56,855.90	21,066.75
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	156,719.47	228,871.58
无形资产摊销	3,690.46	1,827.96
长期待摊费用摊销	109,064.04	109,064.04
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	5,182.89	
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）		
财务费用（收益以“－”号填列）		

补充资料	本期金额	上期金额
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-1,012.48	-5,958.41
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-809,664.59	-1,875,959.92
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-77,460.97	356,685.91
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	163,062.59	-265,288.74
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-463,899.64	-2,148,759.23
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		-
债务转为资本		-
一年内到期的可转换公司债券		-
融资租入固定资产		-
3、现金及现金等价物净变动情况：		-
现金的期末余额	1,551,296.35	2,036,919.99
减：现金的期初余额	2,036,919.99	4,209,374.22
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-485,623.64	-2,172,454.23

（2）现金及现金等价物的构成

项目	期末余额	期初余额
一、现金	1,551,296.35	2,036,919.99
其中：库存现金	43,115.87	15,748.48
可随时用于支付的银行存款	1,508,180.48	2,021,171.51
可随时用于支付的其他货币资金		-
可用于支付的存放中央银行款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	1,551,296.35	2,036,919.99
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		

七、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括股权投资、应收账款、应付账款，各项金融工具的详细情况说明见本附注六相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取

的风险管理政策如下所述。本公司管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

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

（一）风险管理目标和政策

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

1、市场风险

（1）外汇风险

无。

（2）利率风险—现金流量变动风险

本公司因利率变动引起金融工具现金流量变动的风险主要与浮动利率银行借款有关。本公司的政策是保持这些借款的浮动利率。公司通过建立良好的银企关系，对授信额度及授信期限进行合理的设计，保障银行授信额度充足，满足公司各类短期融资需求。

（3）其他价格风险

无。

2、信用风险

2020年12月31日，可能引起本公司财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本公司金融资产产生的损失以及本公司承担的财务担保，具体包括：

- 资产负债表中已确认的金融资产的账面金额；对于以公允价值计量的金融工具而言，账面价值反映了其风险敞口，但并非最大风险敞口，其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

为降低信用风险，本公司对信用额度进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本公司于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本公司管理层认为本公司所承担的信用风险已经大为降低。

本公司的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动风险

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以

满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

（二）金融资产转移

无。

（三）金融资产与金融负债的抵销

无。

八、关联方及关联交易

1、本公司实际控制人情况

控制关联方名称（或姓名）	与本公司关系
蔡凌	控股股东

2、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
北京国晖企业投资管理中心（有限合伙）	参股股东
蔡雨青	参股股东
王宇晓	法人，董事长，总经理
天津市普瑞仪器有限公司	法人王宇晓控制的公司
吴坚	公司董事，实际控制人蔡凌儿子
谷敬	董事，董事会秘书
天津市众达诚财务咨询有限公司	公司董事吴坚参股的公司
天津市安贝医疗设备技术有限公司	法人王宇晓参股的公司

3、关联方交易情况

本期不存在需要披露的关联方交易事项。

4、关联方应收应付款项

本期末不存在需要披露的关联方应收应付款项。

九、承诺及或有事项

1、重大承诺事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

2、或有事项

截至 2020 年 12 月 31 日，本公司无需要披露的重大或有事项。

十、资产负债表日后事项

2021 年 3 月 3 日，天津欧诺仪器股份有限公司完成法定代表人变更手续，法定代表人由王宇晓变更为吴坚，并取得最新营业执照。

十一、其他重要事项

无。

十二、补充资料

1、本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		
越权审批，或无正式批准文件，或偶发的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助，但与企业正常经营业务密切相关，符合国家政策规定，按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、交易性金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、交易性金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-500.72	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	-500.72	
所得税影响额	-75.11	
少数股东权益影响额（税后）		
合计	-425.61	

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	-0.68%	-0.01	-0.01
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-0.67%	-0.01	-0.01

天津欧诺仪器股份有限公司
(盖章)

2021年4月27日

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:

第九节 备查文件目录

（一）载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。

（二）载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件。

（三）年度内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。

文件备置地址：

公司董事会办公室