



为正生物

NEEQ : 839355

厦门为正生物科技股份有限公司



年度报告

— 2021 —

公司年度大事记

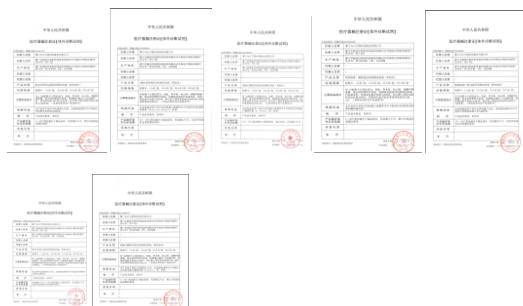
2021年2月

我司承担的厦门市新型冠状病毒应急攻关项目“新型冠状病毒抗体筛查分流防控快速检测系统的开发”完成验收。



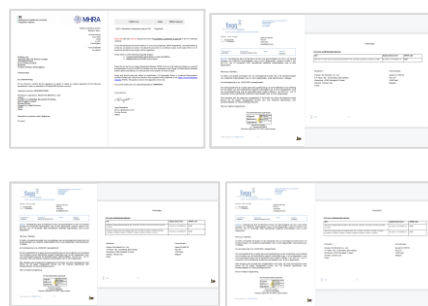
2021年1月-3月

公司三类医疗器械注册证七个获得延续注册。



2021年3月

- 1、公司产品便携式免疫分析仪获得欧盟 CE 认证；
- 2、公司产品新型冠状病毒抗原（痰液/唾液/粪便）检测试剂盒（胶体金法）获得欧盟 CE 认证；
- 3、公司产品新型冠状病毒抗原（唾液）检测试剂盒（胶体金法）获得欧盟 CE 认证；
- 4、公司产品新型冠状病毒抗原（鼻腔）检测试剂盒（胶体金法）获得欧盟 CE 认证。



2021年3月

完成生产许可证换证。



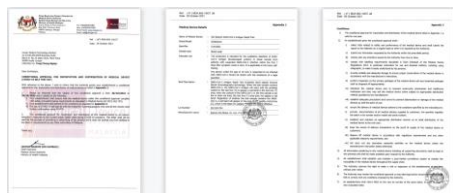
2021年4月

新型冠状病毒中和抗体检测试剂盒（荧光免疫层析法）获得欧盟 CE 认证；
粪便）检测试剂盒（胶体金法）获得欧盟 CE 认证。



2021年10月

新型冠状病毒抗原检测试剂盒（胶体金法）获得马来西亚授权认证。



2021年11月

1、新型冠状病毒抗原检测试剂盒（胶体金法）获得欧盟 CE 认证。



目 录

第一节	重要提示、目录和释义	4
第二节	公司概况	7
第三节	会计数据、经营情况和管理层分析	10
第四节	重大事件	24
第五节	股份变动、融资和利润分配.....	26
第六节	董事、监事、高级管理人员及核心员工情况.....	31
第七节	公司治理、内部控制和投资者保护	35
第八节	财务会计报告	39
第九节	备查文件目录.....	81

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。

公司负责人王小珍、主管会计工作负责人王小珍及会计机构负责人（会计主管人员）王小珍保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

中审众环会计师事务所（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
是否存在半数以上董事无法完全保证年度报告的真实性、准确性和完整性	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
董事会是否审议通过年度报告	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input 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
核心技术人员流失及核心技术泄密的风险	体外诊断产品的核心技术，包括制备技术、各类试剂配方、仪器设计方案、关键工艺参数、操作规程，这些核心技术构成了公司在体外诊断行业的核心竞争优势，对每个体外诊断厂商来说都是核心机密。出于保护核心技术的考虑和体外诊断试剂产品的特殊性，公司只对部分关键制备技术申请了专利，对产品配方进行产品注册，而其他试剂配方、设计方案、工艺参数等均以非专利技术的方式存在。公司已经采取了有效措施，在报告期内很好地保护了核心技术，未出现泄密事件，但若不能实施持续有效的管理，仍存在核心技术泄密的可能。此外，公司核心技术人员对公司新产品的研发、生产起着关键性的作用，如果核心技术人员流失，将对公司产生极其不利影响。
新产品研发和医疗器械注册证审批风险	公司的主要产品为体外诊断试剂产品，已获得 17 个二类医疗器械产品注册证和 7 个三类医疗器械产品注册证。由于相关医疗器械注册证审批严格，尤其是三类医疗器械注册证，花费时间较长，存在审批不通过而导致公司产品无法顺利上市的风险。

	<p>风险。如果不能按照研发计划成功开发新产品或完成产品注册,将影响公司前期研发投入的回收和未来效益的实现, 对公司造成较大的损失。</p>
核心技术被模仿或超越的风险	<p>体外诊断试剂行业具有技术水平高、知识密集型、多学科交叉综合的特点。在过去的二十多年, 医学检验方法学先后经历了生化检验、酶联免疫检验、化学发光免疫检验和基因诊断等四次技术革命, 不仅灵敏度、特异性有了极大地提高, 而且应用范围迅速扩大。如果体外诊断试剂行业相关技术发生重大变革, 而公司的核心技术不能保持在相关领域的先进性, 或者为更先进的技术所取代, 将严重削弱公司的市场竞争力, 导致公司产品和服务市场份额下降, 甚至被取代的风险。</p>
部分办公房产未取得房产所有权证	<p>公司目前的经营场所为租赁使用, 其中厦门市海沧区翁角西路 2030 号海沧生物医药通用厂房 16 号厂房 1 层及 3-4 层、厦门市海沧区翁角西路 2000 号 A1 号楼 1-4 层、厦门市海沧区翁角西路 2072 号 B12 号楼 4 层的办公用房系向厦门海沧生物科技有限公司租赁使用。因生物医药港系政府投产建设的工业园区, 其建设项目统一申报审批, 该房产尚未办理竣工验收手续、亦未取得权属证书, 存在权属瑕疵。公司租赁上述房产或面临房产无法正常使用的风险。</p>
新冠疫情相关不确定性风险	<p>新冠疫情爆发以来, 公司积极助力全球新冠抗疫防疫攻坚, 新冠检测试剂盒销售收入占公司营业收入的比例较高。根据目前全球疫情防控各国政策与形势, 新冠疫情的持续存在一定的不确定性。若未来新冠疫情逐步得到有效控制, 公司生产的新冠检测试剂盒销量可能存在波动, 进而对公司的经营业绩造成一定的不利影响。</p>
本期重大风险是否发生重大变化:	本期重大风险新增新冠疫情相关不确定性风险

释义

释义项目	指	释义
本公司、股份公司、为正生物、公司	指	厦门为正生物科技股份有限公司
恒兴瑞杰	指	厦门恒兴瑞杰股权投资管理有限责任公司
有为康投资	指	厦门有为康投资合伙企业(有限合伙)
会美康、会美康医药	指	厦门市会美康医药科技有限公司
股东大会	指	股份公司股东大会
董事会	指	股份公司董事会
监事会	指	股份公司监事会
三会	指	股东大会、董事会、监事会
章程、公司章程	指	《厦门为正生物科技股份有限公司章程》
《公司法》	指	《中华人民共和国公司法》
中审众环会计师事务所、会计师	指	中审众环会计师事务所(特殊普通合伙)
全国股份转让系统	指	全国中小企业股份转让系统
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
推荐主办券商、主办券商、兴业证券	指	兴业证券股份有限公司
挂牌	指	厦门为正生物科技股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统进行公开转让
CE 认证	指	欧盟 CE 认证, CE 标志(CE Mark)属强制性标志, 是欧洲联盟(European Union-简称欧盟 EU)所推行的一种产品标志
报告期内	指	2021 年 1 月 1 日-2021 年 12 月 31 日
本期	指	2021 年 1 月 1 日-2021 年 12 月 31 日
上期	指	2020 年 1 月 1 日-2020 年 12 月 31 日
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	厦门为正生物科技股份有限公司
英文名称及缩写	XIAMEN WIZ BIOTECH CO.,LTD.
	WIZ BIOTECH
证券简称	为正生物
证券代码	839355
法定代表人	王小珍

二、 联系方式

董事会秘书	王小珍
联系地址	厦门市海沧区新阳街道翁角西路 2030 号生物医药通用厂房 16 号 3-4 层
电话	0592-6808278
传真	0592-6808279
电子邮箱	jessiewang@wizbiotech.com
公司网址	www.wizbiotech.com
办公地址	厦门市海沧区新阳街道翁角西路 2030 号生物医药通用厂房 16 号 3-4 层
邮政编码	361026
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	厦门为正生物科技股份有限公司董事会秘书办公室

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	2013 年 7 月 3 日
挂牌时间	2017 年 2 月 3 日
分层情况	基础层
行业（挂牌公司管理型行业分类）	制造业（C）-医药制造业（C27）-生物药品制造（C276）--生物药品（C2760）
主要业务	生物技术推广服务；其他技术推广服务；医学研究和试验发展；第三类医疗器械批发；第三类医疗器械零售；生物药品制造；其他仪器仪表制造业；光学仪器制造；电子测量仪器制造；其他专用仪器制造；环境监测专用仪器仪表制造；卫生材料及医药用品制造；第一类医疗器械批发；第二类医疗器械批发；第一类医疗器械零售；第二类医疗器械零售；科技中介服

	务；其他电子产品零售；机器人及智能设备的设计、研发、制造及销售（不含须经许可审批的项目）；农林牧渔专用仪器仪表制造；通信终端设备制造；信息技术咨询服务；数据处理和存储服务；经营各类商品和技术的进出口（不另附进出口商品目录），但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。
主要产品与服务项目	公司为集研发、生产和销售为一体的高新技术企业,主导方向为“POCT 体外诊断试剂”。目前公司拥有成熟的技术平台,包括免疫胶体金技术平台、免疫荧光技术平台、分子诊断技术平台以及仪器技术平台,并依托上述平台形成了消化道、心脑血管疾病、炎症、肿瘤、传染病等检验领域的丰富产品线,产品广泛运用于临床检验、基层医疗、疫情监控等领域。公司代理经营医疗诊断及试剂耗材销售业务,主要包括:临床生化检测试剂盒及相关医疗设备、检验设备,如全自动生化分析仪、血球分析仪等医用耗材。
普通股股票交易方式	<input checked="" type="checkbox"/> 集合竞价交易 <input type="checkbox"/> 做市交易
普通股总股本（股）	28,927,400
优先股总股本（股）	0
做市商数量	0
控股股东	无控股股东
实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（王德增、林志铿、许金对、梁建宗、王小珍），一致行动人为（厦门有为康投资企业（有限合伙））

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	91350200072804016N	否
注册地址	福建省厦门市海沧区新阳街道翁角西路2030号海沧生物医药通用厂房16号厂房3-4层	否
注册资本	28,927,400	是
<p>1、2021年2月4日召开公司2021年第一次临时股东大会，审议并通过了《关于〈厦门为正生物科技股份有限公司股票定向发行说明书〉的议案》，定向对王小珍、姚冲分别定向增发1,000,000股，每股6元，即注册资本增加2,000,000元。2021年6月7日经厦门市市场监督管理局备案通过注册资本由12,463,700元增加至14,463,700元。</p> <p>2、2021年半年度权益分派方案于2021年9月9日召开的股东大会审议通过，以公司现有总股本14,463,700股为基数，向全体股东每10股转增10股，即注册资本增加14,463,700元。2021年10月29日经厦门市市场监督管理局备案通过注册资本由14,463,700元增加至28,927,400元。</p>		

五、 中介机构

主办券商（报告期内）	兴业证券	
主办券商办公地址	福州市湖东路 268 号兴业证券大厦 16 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）	兴业证券	
会计师事务所	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈英贤	殷小兰
	4 年	3 年
会计师事务所办公地址	武汉市武昌东湖路 169 号众环大厦	

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	279,790,699.58	58,141,851.80	381.22%
毛利率%	54.03%	55.89%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	81,500,043.43	15,434,543.04	428.04%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	79,919,903.77	13,811,059.09	478.67%
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）	117.63%	129.96%	-
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）	115.35%	116.29%	-
基本每股收益	2.83	0.62	356.45%

(二) 偿债能力

单位：元

	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	209,472,950.72	57,916,425.72	261.68%
负债总计	98,614,878.63	38,470,383.19	156.34%
归属于挂牌公司股东的净资产	111,017,141.87	19,594,055.57	465.77%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	3.83	1.57	143.95%
资产负债率%（母公司）	47.70%	65.22%	-
资产负债率%（合并）	47.08%	66.42%	-
流动比率	2.02	1.31	-
利息保障倍数	297.47	29.26	-

(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	73,690,354.29	12,330,094.68	497.65%
应收账款周转率	7.78	8.13	-

存货周转率	3.46	1.58	-
-------	------	------	---

(四) 成长情况

	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	264.83%	123.22%	-
营业收入增长率%	381.22%	259.05%	-
净利润增长率%	429.31%	409.77%	-

(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	28,927,400	12,463,700	133%
计入权益的优先股数量	0	0	-
计入负债的优先股数量	0	0	-

(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
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	1,544,805.54
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	386,130.10
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-24,124.28
非经常性损益合计	1,906,811.36
所得税影响数	318,301.70
少数股东权益影响额（税后）	8,370.00
非经常性损益净额	1,580,139.66

(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

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

(1) 会计政策变更**①执行新租赁准则导致的会计政策变更**

财政部于2018年12月7日发布了《企业会计准则第21号——租赁(2018年修订)》(财会[2018]35号)(以下简称“新租赁准则”)。本公司于2021年1月1日起执行前述新租赁准则,并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定,对于首次执行日前已存在的合同,本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对2021年1月1日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初(即2021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。

于新租赁准则首次执行日(即2021年1月1日),本公司的具体衔接处理及其影响如下:

A、本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁,本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值,分别计量使用权资产和租赁负债;对首次执行日的经营租赁,作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债;原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金,纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前的经营租赁,本公司按照假设自租赁期开始日即采用新租赁准则,并采用首次执行日的增量借款利率作为折现率计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试,并调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁,不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁,本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理:

- 将于首次执行日后12个月内完成的租赁,作为短期租赁处理;
- 计量租赁负债时,具有相似特征的租赁采用同一折现率;
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用;

● 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；

● 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；

● 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、本公司作为出租人

对于首次执行日前划分为经营租赁且在首次执行日后仍存续的转租赁，本公司作为转租出租人在首次执行日基于原租赁和转租赁的剩余合同期限和条款进行重新评估和分类。重分类为融资租赁的，将其作为一项新的融资租赁进行会计处理。

C、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本公司承租的房屋建筑物，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 436,790.27 元，租赁负债 436,790.27 元。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020 年 12 月 31 日（变更前）金额		2021 年 1 月 1 日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产			499,776.15	499,776.15
租赁负债			252,822.19	252,822.19
一年内到期的租赁负债			246,953.96	246,953.96

本公司于 2021 年 1 月 1 日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为 4.90%。

本公司 2020 年度财务报表中披露的 2020 年末重大经营租赁的尚未支付的最低租赁付款额与 2021 年 1 月 1 日计入租赁负债的差异调整过程如下：

项 目	合并报表	公司报表
2020 年 12 月 31 日重大经营租赁最低租赁付款额	520,944.00	520,944.00
减：采用简化处理的租赁付款额		
其中：短期租赁		
低价值资产租赁		
调整后 2021 年 1 月 1 日重大经营租赁最低付款额	520,944.00	520,944.00
增量借款利率加权平均值	4.90%	4.90%

2021年1月1日租赁负债余额	499,776.15	499,776.15
其中：一年内到期的租赁负债	246,953.96	246,953.96

报告期内本公司无其他会计政策变更事项。

(2) 会计估计变更

报告期内本公司无其他会计估计变更事项。

(十) 合并报表范围的变化情况

适用 不适用

截至2021年12月31日，本公司纳入合并范围的子公司共3家，详见本附注六“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比新增子公司长沙正鹭医疗科技有限公司。

二、 主要经营情况回顾

(一) 业务概要

商业模式

(一) 主要业务

公司属于医疗器械下的体外诊断行业，专业从事快速诊断试剂及配套仪器的研发、制造、营销及服务。经过八年的发展，公司已构建了较为完善的技术平台和产品线，包括免疫胶体金技术平台、免疫荧光技术平台、分子诊断技术平台，以及仪器技术平台，并依托上述平台形成了消化道、心脑血管疾病、炎症、传染病等检验领域的丰富产品线，产品广泛运用于临床检验、基层医疗、疫情监控等领域。

(二) 经营模式

公司专注于 POCT 产品的研发、制造、营销及服务。

1、销售模式 公司的销售模式主要包括分销和直销两种模式。在中国区域，公司根据业务特点采用分销和直销共存、分销为主的销售模式；在海外区域，公司主要采用分销的模式进行销售。

(1) 销售模式类别

①分销模式 分销模式是指公司先将产品销售给分销商，再由分销商销售给终端客户。POCT 行业的终端客户主要包括各级医院和门急诊检验、医师办公室、疾控中心、个人消费者等，较为分散。采用分销模式，公司可利用分销商在当地的资源优势，迅速打开界面，占领新的空白市场，提升市场占有率。在公司的分销体系下，分销商主要负责与终端客户的商务谈判、合同签订、日常关系维护等；而公司则主要负责产品的学术推广、技术支持、持续服务等。 分销模式的具体流程包括：甄选分销商；签订分销协议；分销商根据终端客户需求发出订单；公司组织生产和交付；产品验收及安装；开具发票、收款；售后服务。

②直销模式 直销模式主要是指公司直接将产品销售给终端客户，在国内，主要是集中于公司所在的福建区域个别标杆性的三甲医院由公司直接销售产品，主要目的在于能在区域性内更为直接的服务于终端客户，并建立长期的临床合作关系。

(2) 营销体系

在组织架构设置方面，公司营销中心下设营销管理部及销售业务部。营销管理设置市场策划、客户管理、技术支持等支撑性的几个模块，销售业务分为国内业务、国际业务、第三方业务。前者主要负责公司的市场调研、市场策划、品牌建设、客户支持与管理等，后者负责不同业务类型的销售推广。在国内业务方面，公司建立了覆盖全国的营销队伍，报告期内目前已在 22 个省市建立了经销商网络，拥有 150 家客户资源，产品已进入终端三级医院达 100 家。公司主打消化道检测产品，旨在为临床科室和检验科医生提供系统诊断解决方案，逐步树立“胃肠消化道检测专家”的形象。在国际业务方面，2021 年公司积极助力全球新冠抗疫防疫攻坚，新冠检测业务对业绩增长贡献明显。公司积极推进新冠抗原自测产品在世界各国的注册准入，截止目前公司新冠抗原自测产品已经通过欧盟 CE 认证，并获得马来西亚、秘鲁等国家的新抗原自测证书。公司的新冠系列检测试剂已销售覆盖欧洲、亚洲等超过 20 个国家和地区，为后续公司产品国际化销售奠定了基础。在第三方业务方面，公司同雅培快速诊断建立了长期的战略合作关系，成为雅培快诊在中国境内的第一家第三方合作机构，由雅培快诊代理 公司 6 个产品在中国境内进行销售。此外，公司还同美年大健康开展合作，产品进入其采购目录，可在全国范围内的门店选择进行产品的使用。

2、质量体系与制造模式

公司严格遵守国家药监局《医疗器械监督管理条例》、欧盟 CE 认证（EN ISO 13485:2016、Directive 98/79 EC、Regulation（EU）2017/746），旨在构筑国际化的质量管理体系。公司 2014 年首次取得 SGS

认证机构颁发的《EN ISO 13485 质量体系证书》：2016年，公司通过国家食品药品监督管理总局认证中心《体外诊断试剂制造实施细则质量体系考核》；2019年，公司再次取得SGS颁发的《ISO13485:2016 质量体系证书》，证明公司质量体系符合ISO13485：2016标准。

公司坚持精益运营和数字化相结合的模式，持续提高生产力水平，提升企业运营效率。公司引入先进的自动化生产线，提高生产效率并减少人为错误。在精益制造的基础上，通过标准化的运营管理系统，实时监控关键数据和指标，确保满足最终客户需求。

3、采购模式

公司的原材料采购依据各产品的生产计划展开物料需求计划，满足生产计划需要的数量、时间、质量要求的采购模式。公司试剂生产所用材料主要包括抗原、抗体、酶等；试管、试纸等相关原材料以及其他相关化学制品。公司生产所需的原材料及耗材等供应较为充分，同类经销商较多，能够满足公司采购的需求。公司建立了合格供应商名录，制定了严格的《采购控制程序》，根据产品质量、价格等指标对供应商进行综合评定，保证采购设备、原材料的质量及供货周期，并对供应商实行优选劣汰。公司按照供应链管理的原则，与优质供应商建立长期稳定的合作关系，建立通畅的物流通道，确保稳定的产品质量和稳定的供货及较低的成本。

4、研发模式

公司设有独立的研发部门，建立了完善严谨的研发管理体系和研发投入核算体系，并通过了ISO13485:2003ENISO13485:2012质量监督管理体系认证。公司以市场为导向进行自主研发，其研发部门包括免疫诊断试剂研发、诊断仪器研发、分子诊断试剂及微流控产品的研发。公司对产品的临床需求、市场占有率、技术现状、发展趋势、法律法规及资源效益等几个方面进行分析及科学预测，并调查市场和重要客户及市场的技术现状和改进要求，调查同类产品的质量、价格及使用情况，提出新产品的开发或者产品改进的建议，技术部门人员根据项目建议进行调研分析、评审，确定项目负责人和实施方案，真正体现以市场为导向、从客户需求角度出发的开发思路，以期实现开发出的产品确实满足市场需求。同时，公司还借助科研院所的人才和技术优势，与科研院所进行合作开发。公司已同中国科学院半导体研究所、华侨大学等科研机构建立了项目合作关系，通过产学研合作，推动公司的技术进步，加快科研成果产业化，同时也为公司提供了良好的技术人才储备，保证了公司在产品、技术上可持续的研发能力。

（三）代理经营业务

公司代理经营业务主要为医疗诊断设备及试剂耗材销售业务，通过与医疗诊断设备及试剂耗材生产厂商建立了长期合作关系，以相对较低的出厂价获得医疗诊断设备及试剂耗材，销售客户主要面向终端消费市场的医疗卫生机构。

报告期内及截至本报告披露之日，公司的商业模式较上年同期未发生重大变化。

与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input checked="" type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
“科技型中小企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	1、“厦门市专精特新”认定详情：公司于2019年06月25日通过了2019年度厦门市“专精特新”小微企业认定。 2、“高新技术企业”认定详情：公司于2019年10月12日通过了国家高新技术企业认定，证书编号：GR201935100158，有效期为三年。 3、“科技型中小企业”认定详情：公司入选科技型中小企业名单，

入库编号： KJ202135020508000539。

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	75,436,131.28	36.01%	11,686,853.07	20.35%	545.48%
应收票据	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
应收账款	60,129,518.56	28.71%	8,033,011.52	13.99%	648.53%
存货	48,681,824.22	23.24%	25,498,229.27	44.41%	90.92%
投资性房地产	0.00	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
长期股权投资	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
固定资产	9,439,000.73	4.51%	3,752,711.72	6.54%	151.52%
在建工程	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
无形资产	79,764.52	0.04%	219,198.40	0.38%	-63.61%
商誉	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
短期借款	0	0.00%	2,400,000.00	4.18%	-100.00%
长期借款	0	0.00%	0.00	0.00%	0.00%
预付款项	4,952,829.46	2.36%	3,999,702.04	6.97%	23.83%
其他应收款	690,703.36	0.33%	580,354.36	1.01%	19.01%
其他流动资产	6,027,472.91	2.88%	215,477.68	0.38%	2,697.26%
使用权资产	2,131,581.64	1.02%	0	0.00%	100.00%
递延所得税资产	634,468.34	0.30%	635,402.48	1.11%	-0.15%
其他非流动资	0	0.00%	1,464,000.00	2.55%	-100.00%

产					
应付账款	43,333,525.50	20.69%	7,299,477.80	12.71%	493.65%
合同负债	24,306,142.21	11.60%	13,722,464.67	23.90%	77.13%
应付职工薪酬	7,376,631.55	3.52%	2,398,666.68	4.18%	207.53%
应交税费	7,444,143.81	3.55%	57,493.92	0.10%	12,847.71%
其他应付款	13,758,602.20	6.57%	11,813,405.81	20.57%	16.47%
一年内到期的非流动负债	492,336.31	0.24%	0	0.00%	100.00%
其他流动负债	235,586.32	0.11%	279,098.16	0.49%	-15.59%
租赁负债	1,667,910.73	0.80%	0	0.00%	100.00%
股本	28,927,400.00	13.81%	12,463,700.00	21.71%	132.09%
资本公积	3,039,522.87	1.45%	7,706,053.06	13.42%	-60.56%
盈余公积	7,898,157.44	3.77%	34,110.34	0.06%	23,054.73%
未分配利润	71,152,061.56	33.97%	-609,807.83	-1.06%	11,767.95%
归属于母公司股东权益合计	111,017,141.87	53.00%	19,594,055.57	34.13%	466.59%
少数股东权益	-159,069.78	-0.08%	-148,013.04	-0.26%	7.47%
长期待摊费用	1,269,655.70	0.61%	1,331,709.03	2.32%	-4.66%

资产负债项目重大变动原因：

- 1、货币资金：较2020年增长545.48%，主要为2021年收入增加，收到的货款增加所致。
- 2、应收账款：较2020年增长648.53%，主要为2021年下半年销售集中度较高，12月出货量占年收入30%以上，导致月结客户应收账款增加。
- 3、存货：较2020年增长90.92%，主要为疫情期间，公司本期收入大幅增值，同时对于对2022年销售形势的信心，公司备货水平高于上年末。
- 4、固定资产：较2020年增长151.52%，主要为订单增加，提高产能购进生产设备所致
- 5、无形资产：较2020年下降63.61%，主要为无形资产摊销所致。
- 6、短期借款：较2020年下降100%，主要为本年资金充裕，已还清银行贷款所致。
- 7、预付账款：较2020年增长23.83%，主要为疫情期间备生产材料所致。
- 8、一年内到期的非流动资产：较2020年增长282.1%，主要为一年内到期的长期应收款重分类至应收账款所致。
- 9、其他流动资产：较2020年增长2697.26%，主要为应交税费重分类至其他流动资产所致。
- 10、使用权资产：较2020年增长100%，主要因业务量扩大从而导致房租需求比较大。
- 11、递延所得税资产：较2020年下降0.15%，主要为本年使用以前年度可抵扣亏损所致。
- 12、其他非流动资产：较2020年下降100%，主要为上年度预付账款重分类至其他非流动资产的因素消除。
- 13、应付账款：较2020年增长493.65%，主要为订单增加，备存货所致。
- 14、合同负债：较2020年增长77.13%，主要为会计政策变更，预收账款变更为合同负债所致。
- 15、应付职工薪酬：较2020年增长207.53%，主要为本年员工增加及年终奖增加所致。
- 16、应交税费：较2020年增长12847.71%，主要为采购量上升，取得的进项税额增加所致。
- 17、其他流动负债：较2020年下降15.59%，主要为本年预收账款增加相应增值税额增加所致。
- 18、未分配利润：较2020年增长11767.95%，主要为收入增加导致利润上升所致。

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	279,790,699.58	-	58,141,851.80	-	381.22%
营业成本	128,625,474.68	45.97%	25,646,311.09	44.11%	401.54%
毛利率	54.03%	-	55.89%	-	-
销售费用	25,924,902.50	9.27%	4,777,778.59	8.22%	442.61%
管理费用	18,397,705.69	6.58%	6,270,822.96	10.79%	193.39%
研发费用	9,324,491.45	3.33%	5,585,359.22	9.61%	66.95%
财务费用	4,257,688.34	1.52%	1,409,745.84	2.42%	202.02%
信用减值损失	-1,857,772.97	-0.66%	-200,042.99	-0.34%	828.69%
资产减值损失	-516,879.90	-0.18%	-	0.00%	100.00%
其他收益	1,546,762.91	0.55%	2,055,205.59	3.53%	-24.74%
投资收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
资产处置收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
营业利润	92,290,634.23	32.99%	16,187,144.23	27.84%	470.15%
营业外收入	1,554,550.39	0.56%	28,711.57	0.05%	5,314.37%
营业外支出	18,828.19	0.01%	146,950.31	0.25%	-87.19%
净利润	81,445,722.75	29.11%	15,387,073.79	26.46%	429.31%
所得税费用	12,380,633.68	4.42%	681,831.70	1.17%	1,715.79%
税金及附加	141,912.73	0.05%	119,852.47	0.21%	18.41%

项目重大变动原因：

1、营业收入：较2020年增长381.22%，主要为2021年由于市场需求爆发和新冠检测试剂行业供应链形势紧张原因，公司依托本身市场资源、产品和技术积累，实现销售额大幅增长。

2、营业成本：较2020年增长401.54%，主要为公司在行业市场需求旺盛、供应链形式紧张的情况下，抓住市场时机、充分挖掘供应链合作资源，实现销售额大幅增长，同时，成本也较上年度上涨。

3、销售费用：较2020年增长442.61%，主要为海外市场拓展相关费用及收入增加导致运费、人员增加所致。

4、研发费用：较2020年增长66.95%，主要为本年新冠项目等多个项目增加。

5、财务费用：较2020年增长202.02%，主要为本年外币收入增加，下半年美元汇率下浮导致的汇兑损失所致。

- 6、信用减值损失：较 2020 年增长 828.69%，主要为应收账款计提坏账准备。
- 7、其他收益：较 2020 年下降 24.74%，主要为政府补贴少了产业化项目补贴。
- 8、营业利润：较 2020 年增长 470.15%，主要为公司依托本身市场资源、产品和技术积累，实现销售额、营业利润、净利润大幅增长。
- 9、营业外收入：较 2020 年增加 5341.37%，主要 2021 年调整长期未合作客户预收货款至营业外收入所致。
- 10、营业外支出：较 2020 年下降 87.19%，主要为上年度疫情捐赠支出本年度减少所致。
- 11、净利润：较 2020 年增长 429.31%，主要为公司依托本身市场资源、产品和技术积累，实现销售额、营业利润、净利润大幅增长。
- 12、所得税费用：较 2020 年增长 1715.79%，主要为利润增加所致。

(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	267,980,437.62	56,046,809.77	378.14%
其他业务收入	11,810,261.96	2,095,042.03	463.72%
主营业务成本	123,944,700.72	24,555,789.16	404.75%
其他业务成本	4,680,773.96	1,090,521.93	329.22%

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%
试剂	268,032,376.25	125,968,496.75	53.00%	481.91%	507.00%	-4.01%
仪器	2,977,291.35	2,130,040.90	28.46%	-40.05%	-38.71%	-5.21%
技术服务	8,781,031.98	526,937.03	94.00%	15.18%	294.04%	-4.33%
合计	279,790,699.58	129,802,143.84	53.61%	372.17%	428.60%	-9.32%

按区域分类分析：

□适用 √不适用

收入构成变动的原因：

- 1、主营业务收入：较 2020 年增长 372.17%，主要为 2021 年由于市场需求爆发和新冠检测试剂行业供应链形势紧张原因，公司依托本身市场资源、产品和技术积累，实现销售额大幅增长。
- 2、其他业务收入：较 2020 年增长 463.72%，主要为本年有销售新冠相关半成品及材料所致。
- 3、主营业务成本：较 2020 年增长 428.60%，主要为本年营收增加，相对应成本增加所致。
- 4、其他业务成本：较 2020 年增长 329.22%，主要为本年有销售半成品及材料结转的成本所致。

(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	EJOY GmbH	102,517,267.70	37.08%	否
2	Baschar Trading Center GmbH	30,946,012.00	11.19%	否
3	C&T Handels GmbH	22,140,560.37	8.01%	否
4	厦门贝尔森医疗科技有限公司	13,682,186.61	4.95%	否
5	Vice Vertriebs GmbH	13,256,881.60	4.80%	否
合计		182,542,908.28	66.03%	-

(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	浙江拱东医疗器械股份有限公司	24,600,070.81	15.60%	否
2	台州市黄岩模尔德塑模有限公司	8,693,041.15	5.51%	否
3	Rapid Pathogen Screening, Inc (Lumos Diagnostics)	5,739,584.25	3.64%	否
4	HONG KONG LINNODA INTERNATIONAL BIO-MEDICAL CO., LTD	5,374,185.00	3.41%	否
5	上海仓鹊生物科技有限公司	4,989,600.00	3.16%	否
合计		49,396,481.21	31.33%	-

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	73,690,354.29	12,330,094.68	497.65%
投资活动产生的现金流量净额	-6,966,882.22	-4,006,832.90	73.88%
筹资活动产生的现金流量净额	-2,974,203.67	-1,168,698.03	-884.67%

现金流量分析：

1、经营活动产生的现金流量净额：较2020年增长422.80%，主要为销售商品、提供劳务收到的现金增加所致。

2、投资活动产生的现金流量净额：投资支出现金较2020年增加73.88%，主要为购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金增加所致。

3、筹资活动产生的现金流量净额：较2020年增加884.67%，主要为2021年吸收投资1200万及本年贷款减少所致。

(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

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
厦门市会美康医药科技有限公司	控股子公司	代理经营医疗诊断及试剂耗材销售业务	2,000,000.00	160,581.93	- 2,074,743.11	0	- 554,157.16
厦门为正科学仪器有限公司	控股子公司	其他专用仪器制造；生物技术推广服务；第一类医疗器械批发；第二类医疗器械批发	3,000,000.00	2,968,385.98	2,968,385.98	0	205,024.37
长沙正鹭医疗科技有限公司	控股子公司	生物技术推广服务；医学研究和试验发展；三类医疗器械、一类医疗器械、二类医疗器械的销售	1,000,000.00	429,650.71	-349.29	0	-349.29

主要参股公司业务分析

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，保持良好的独立自主经营的能力；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；经营管理层、核心业务人员队伍稳定；公司和全体员工没有发生违法、违规行为；报告期末，公司净资产为正数，报告期净利润为正数；公司未发生对持续经营能力有重大不利影响的事项。因此，公司具有持续经营能力。

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)
是否存在提供担保事项	<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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(三)
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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	四.二.(四)
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

（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） 报告期内公司发生的日常性关联交易情况

单位：元

具体事项类型	预计金额	发生金额
1. 购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
2. 销售产品、商品，提供劳务		
3. 公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
4. 其他	2,400,000	2,400,000

(四) 承诺事项的履行情况

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年5月29日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月20日		挂牌	其他承诺（不占用公司资源）	其他承诺（不利用实控人地位占用公司资金、资产或其他资源）	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年5月20日		挂牌	其他承诺（关联交易）	其他承诺（关于规范和减少关联交易）	正在履行中
董监高	2016年5月20日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年5月20日		挂牌	其他承诺（关联交易）	其他承诺（关于规范和减少关联交易）	正在履行中
其他股东	2016年5月20日		挂牌	其他承诺（关联交易）	其他承诺（关于规范和减少关联交易）	正在履行中
其他股东	2016年5月29日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中

承诺事项履行情况

事项	是或否	是否完成整改
因相关法律法规、政策变化、自然灾害等自身无法控制的客观原因，导致承诺无法履行或无法按期履行的，承诺人是否未及时披露相关信息	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因及全国股转公司另有要求的外，承诺已无法履行或履行承诺不利于维护挂牌公司权益的，承诺人是否未充分披露原因并履行替代方案或豁免承诺的审议程序	不涉及	不涉及
除自身无法控制的客观原因外，承诺人是否超期未履行承诺或违反承诺	否	不涉及

2016年5月20日，股份公司实际控制人、全体股东、董事、监事、高级管理人员出具了《避免同业竞争承诺函》，表示其目前未从事或参与与股份公司存在同业竞争的活动，并承诺其本人将不在中国境内外直接或间接从事或参与任何在商业上对股份公司构成竞争的业务及活动，或拥有与股份公司存在竞争关系的任何经济实体、机构、经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经营实体、机构、经济组织的控制权，或在该经营实体、机构、经济组织中担任高级管理人员或核心技术人员。

为更好规范股份公司资金管理制度，公司控股股东及实际控制人于2016年5月20日出具《不占用公司资源承诺函》，承诺其将不以任何理由和方式占用为正生物及其控制的企业的资金或其他

资产。若违反上述承诺，其将承担相应的法律责任，包括但不限于由此给为正生物及其他中小股东造成的全部损失。

同时，公司的实际控制人、持股 5%以上的股东以及董事、监事和高级管理人员于 2016 年 5 月 20 日出具《关于规范和减少关联交易的承诺函》，承诺尽量减少与公司发生关联交易，如关联交易无法避免，将按照公平合理和正常的商业交易条件进行，将不会要求或接受公司给予比在任何一项市场公平交易中第三人更优惠的条件。在公司对涉及本企业的关联交易进行决策时，将严格按照法律、法规、规范性文件及《公司章程》、《关联交易管理制度》的规定，自觉回避。

履行情况：

报告期内公司实际控制人以及董事、监事、高级管理人员均严格履行上述承诺，未有违背承诺事项。

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	6,438,206	51.66%	5,789,182	12,227,388	42.27%	
	其中：控股股东、实际控制人	973,523	7.81%	2673075	3,646,598	12.61%	
	董事、监事、高管	10,750	0.09%	38,750	49,500	0.17%	
	核心员工	37,000	0.30%	-3,680	33,320	0.12%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,025,494	48.34%	10,674,518	16,700,012	57.73%	
	其中：控股股东、实际控制人	5,326,577	42.74%	5,625,225	10,951,802	37.86%	
	董事、监事、高管	32,250	0.26%	32,250	64,500	0.22%	
	核心员工	-	-	-	-	-	
总股本		12,463,700	-	16,463,700	28,927,400	-	
普通股股东人数							56

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

1、2021 年 2 月 4 日召开公司 2021 年第一次临时股东大会，审议并通过了《关于〈厦门为正生物科技股份有限公司股票定向发行说明书〉的议案》，定向对王小珍、姚冲分别定向增发 1,000,000 股。

2、2021 年半年度权益分派方案于 2021 年 9 月 9 日召开的股东大会审议通过，以公司现有总股本 14,463,700 股为基数，向全体股东每 10 股转增 10 股。

(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	王小珍	2,222,350	4,222,350	6,444,700	22.2789%	4,833,526	1,611,174	-	-
2	姚冲	1,900,250	3,900,250	5,800,500	20.0519%	4,350,376	1,450,124	-	-
3	王德增	1,945,450	1,945,450	3,890,900	13.4506%	2,918,175	972,725	-	-
4	厦门恒兴瑞杰股权投资管理有限责任公司	1,164,700	1,164,700	2,329,400	8.0526%	0	2,329,400	-	-
5	厦门腾赢源贸易合伙企业（有限合伙）	1,158,000	1158000	2,316,000	8.0063%	0	2,316,000	-	-
6	许金对	1,110,650	1,110,650	2,221,300	7.6789%	1,668,976	552,324	-	-
7	梁建宗	1,021,650	1,019,850	2,041,500	7.0573%	1,531,125	510,375	-	-

8	厦门有为康投资合伙企业（有限合伙）	960,000	880,000	1,840,000	6.3608%	1,333,334	506,666	-	-
9	赖建英	280,650	280,650	561,300	1.9404%	0	561,300	-	-
10	周全	250,000	183,500	433,500	1.4986%	0	433,500	-	-
合计		12,013,700	15,865,400	27,879,100	96.38%	16,635,512	11,243,588	-	-

普通股前十名股东间相互关系说明：王德增、王小珍系兄妹关系，王小珍与林志铿系配偶关系。王小珍、林志铿、王德增、梁建宗、许金对五人已就公司决策签署一致行动协议，为公司共同实际控制人。厦门有为康投资合伙企业（有限合伙）的林志铿。除此之外，公司股东之间无其他相互关系。

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

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

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

单位：元或股

发行次数	发行方案公告时间	新增股票挂牌交易日期	发行价格	发行数量	发行对象	标的资产情况	募集资金金额	募集资金用途（请列示具体用途）
1	2021年1月19日	2021年6月1日	6.00	2,000,000	姚冲、王小珍	不适用	12,000,000	补充流动资金

（二） 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

单位：元

发行次数	发行情况报告书披露时间	募集金额	报告期内使用金额	是否变更募集资金用途	变更用途情况	变更用途的募集资金金额	是否履行必要决策程序
1	2021年2月5日	12,000,000	12,002,723.05	否	-	-	已事前及时履行

募集资金使用详细情况：

2021年1月18日，公司召开第一届董事会第十一次会议审议通过《关于〈厦门为正生物科技股份有限公司股票定向发行说明书〉的议案》，并于2021年2月04日经公司2021年第一次临时股东大会审议通过，发行股票2,000,000股，每股价格为人民币6.00元，募集资金总额为12,000,000.00元。

公司于2021年3月3日收到“股转系统函【2021】461号”《关于厦门为正生物科技股份有限公司股票定向发行无异议函》。本次募集资金到位情况经中天运会计师事务所（特殊普通合伙）于2021年4月27日出具的中天运“【2021】验字第00014号”《验资报告》进行了审验确认。本次发行的新增股份于2021年6月01日在全国中小企业股份转让系统挂牌并公开转让。

截至2021年12月31日，挂牌公司本次募集资金的使用情况（含利息收入）为：补充公司流动资金12,002,723.05元，其中原材料采购11,991,615.50元、设备款9,072.00元、运费1262.67元、手续费772.88元，与股东大会通过的《股票发行方案》相符，不存在变更募集资金使用用途的情况。

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

单位：元

序号	贷款方式	贷款提供方	贷款提供方类型	贷款规模	存续期间		利息率
					起始日期	终止日期	
1	保证借	厦门银	银行	2,400,000.00	2020年8月28	2021年8月	4.8%

	款	行股份 有限公司 湖滨 支行			日	28 日	
合计	-	-	-	2,400,000.00	-	-	-

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

单位：元或股

股利分配日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2021 年 9 月 28 日	-	-	10
合计	-	-	10

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	是否为失信联合惩戒对象	出生年月	任职起止日期	
					起始日期	终止日期
王德增	董事	男	否	1976年5月	2019年5月15日	2022年5月14日
王小珍	总经理兼董事会秘书、财务负责人	女	否	1982年9月	2019年5月15日	2022年5月14日
林志铿	董事长、董事、副总经理	男	否	1981年7月	2019年5月15日	2022年5月14日
梁建宗	副总经理	男	否	1969年10月	2019年5月15日	2022年5月14日
姚冲	董事	男	否	1974年5月	2020年1月18日	2022年5月14日
许金对	董事、副总经理	男	否	1973年10月	2019年5月15日	2022年5月14日
柯希杰	董事	男	否	1966年2月	2019年5月15日	2022年5月14日
李扁清	监事会主席	男	否	1967年6月	2019年5月15日	2022年5月14日
刘经州	监事	男	否	1985年8月	2021年9月9日	2022年5月14日
蔡丽桑	职工代表监事	女	否	1982年2月	2019年5月15日	2022年5月14日
董事会人数：					5	
监事会人数：					3	
高级管理人员人数：					4	

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

王德增、王小珍系兄妹关系，王小珍与林志铿系配偶关系。王小珍、林志铿、王德增、梁建宗、许金对五人已就公司决策签署一致行动协议，为公司共同实际控制人。厦门有为康投资合伙企业（有限合伙）的林志铿。除此之外，公司董事、监事、高级管理人员相互间关系及与实际控制人之间无其他直系亲属关系。

(二) 变动情况：

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
吴振洁	监事	离任	无	个人原因
刘经州	无	新任	监事	审议通过

(三) 报告期内新任董事、监事、高级管理人员情况

√适用 □不适用

1、报告期内新任董事、监事、高级管理人员持股情况

√适用 □不适用

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
刘经州	监事	14,000	14,000	28,000	0.0968%	0	0
合计	-	14,000	-	28,000	0.0968%	0	0

2、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：

刘经州，男，1985年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，2009年7月毕业于武汉生物工程学院，制药工程专业，本科学历。2009年7月至2011年9月，就职于福鼎康乐药业有限公司，从事质量部现场质量管理工作；2011年10月至2014年5月，就职于厦门致善生物科技有限公司，从事质量部现场质量管理工作；2014年5月至2020年12月，就职于厦门为正生物科技股份有限公司，从事质量部现场质量管理工作。2021年1月至今，就职于厦门为正生物科技股份有限公司，从事总经办信息化管理工作。

(四) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

(五) 董事、监事、高级管理人员任职履职情况

事项	是或否	具体情况
董事、监事、高级管理人员是否存在《公司法》第一百四十六条规定的情形	否	无
董事、监事、高级管理人员是否被中国证监会采取证券市场禁入措施或者认定为不适当人选，期限尚未届满	否	无
董事、监事、高级管理人员是否被全国股转公司或者证券交易所采取认定其不适合担任公司董事、监事、高级管理人员的纪律处分，期限尚未届满	否	无
是否存在董事、高级管理人员兼任监事的情形	否	无
是否存在董事、高级管理人员的配偶和直系亲属在其任职	否	无

期间担任公司监事的情形		
财务负责人是否具备会计师以上专业技术职务资格，或者具有会计专业知识背景并从事会计工作三年以上	否	无
是否存在超过二分之一的董事会成员具有亲属关系（不限于近亲属）	是	王德增、王小珍系兄妹关系，王小珍与林志铿系配偶关系。
董事、高级管理人员是否投资与挂牌公司经营同类业务的其他企业	否	无
董事、高级管理人员及其控制的企业是否与公司订立除劳务/聘任合同以外的合同或进行交易	否	无
是否存在董事连续两次未亲自出席董事会会议的情形	否	无
是否存在董事连续十二个月内未亲自出席董事会会议次数超过期间董事会会议总次数二分之一的情形	否	无

（六） 独立董事任职履职情况

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
财务人员	3	2	0	5
行政人员	9	15	0	24
生产人员	33	0	7	26
销售人员	14	9	0	23
技术人员	30	16	0	46
员工总计	89	42	7	124

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	3	6
本科	36	57
专科	18	33
专科以下	32	28
员工总计	89	124

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

1、薪酬政策根据《中华人民共和国劳动法》、《中华人民共和国劳动合同法》、《中华人民共和国社会保险法》等法律法规，公司与员工依法签订劳动合同，按时支付员工薪酬并依法及时缴纳各项社会保险费。员工个人所得税依法从工资中代扣代缴。员工薪酬实行岗位绩效工资制，符合当地政府发布的工资指导相关要求。

2、报告期末不存在需公司承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）基本情况及变动情况

适用 不适用

单位：股

姓名	变动情况	任职	期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数
陈小燕	无变动	物控部副经理	23,000	10,320	33,320
刘经州	调动	监事	14,000	14,000	28,000

核心员工的变动对公司的影响及应对措施：

适用 不适用

核心员工刘经州已经 2021 年第二次临时股东大会审议通过选举为本公司监事。

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，公司根据《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统有限责任公司制定的相关法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理结构，确保公司规范运作。公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规及《公司章程》的要求，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。

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

报告期内公司通过股东大会的规范运作保障了各个股东的合法权利，在报告期内公司共召开三次股东大会。公司做到了及时、有效的进行会议的通知；合理安排了各个股东的行程以保障会议的及时参加及行使表决权；会后及时进行会议记录并进行披露。

董事会经过评估认为，公司的治理机制能够保护股东与投资者充分行使知情权、参与权、质询权和表决权等权利。公司的治理机制能够给所有股东提供合适的保护，确保所有股东，特别是中小股东充分行使其合法权利。

3、 公司重大决策是否履行规定程序的评估意见

报告期内公司新聘任监事，新任监事的聘任经公司监事会审议通过，相关程序合法合规。

报告期内，公司拟进行定向发行，按规定履行了审议程序，并经全国股转系统同意，按规定办理了相关新增股份登记。

报告期内，公司进行资本公积金转增，按规定履行了审议程序，并经全国股转系统同意，按规定办理了相关权益分派股份登记。

报告期内，公司股东大会、董事会、监事会、董事会秘书和管理层均严格按照《公司法》等法律、法规和中国证监会有关法律、法规等的要求，履行各自的权利和义务。公司依《公司章程》规定召开“三会”会议，公司股东、董事、监事均依法行使相关权利，履行相关义务，确保每次会议程序合法，内容有效。报告期内，公司未出现违法、违规现象和重大缺陷，能够确实履行应尽的责任和义务。

4、 公司章程的修改情况

公司是否已对照《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》等业务规则完善公司章程：

是 否

为适应股转系统修订后的《公司治理规则》和《信息披露规则》，2021年2月4日公司召开2021年第一次临时股东大会，审议通过《关于拟增加注册资本并修订《公司章程》的议案》；详见《厦门为正生物科技股份有限公司关于拟修订公告》(公告编号:2021-005)。

2021年9月9日召开2021年第二次临时股东大会，审议通过《关于修改公司章程的议案》。详见《厦门为正生物科技股份有限公司关于拟修订公告》(公告编号:2021-036)。

(二) 三会运作情况

1、 三会的召开次数

项目	股东大会	董事会	监事会
召开次数	3	3	3

2、 股东大会的召集、召开、表决情况

事项	是或否	具体情况
股东大会是否未均按规定设置会场	否	无
2020年年度股东大会是否未在上一会计年度结束后6个月内举行	否	无
2020年年度股东大会通知是否未提前20日发出	否	无
2021年公司临时股东大会通知是否未均提前15日发出	否	无
独立董事、监事会、单独或合计持股10%以上的股东是否向董事会提议过召开临时股东大会	否	无
股东大会是否实施过征集投票权	否	无
股东大会审议《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》第二十六条所规定的影响中小股东利益的重大事项时，对中小股东的表决情况是否未单独计票并披露	否	无

3、 三会召集、召开、表决的特殊情况

适用 不适用

4、 三会程序是否符合法律法规要求的评估意见

报告期内，公司严格按照《公司法》、《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》以及

《监事会议事规则》进行股东大会、董事会和监事会的召集、召开和表决。召集、提案审议、通知时间、

召开程序、授权委托、表决和决议程序均符合相关的法律、法规、规范性文件及公司治理制度的规定，相关各方均依法履行相应权利义务，未出现不符合法律法规要求的情况。

二、 内部控制

(一) 监事会就年度内监督事项的意见

监事会认为，公司董事会及管理层在 2021 年能够按照国家有关法律法规规范运作，保证公司业务正常开展。2021 年公司各项决策符合法律规定，未发现公司董事、经理及其他高级管理人员在执行公司职务时有违反法律、法规、公司章程及其他损害公司利益的行为。

(二) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司已取得了各项独立的业务资质证书，能够独立对外开展业务，具有面向市场独立自主经营能力。公司的主营业务收入主要来自向非关联方的独立客户的产品销售与服务。公司不存在影响公司独立性的重大或频繁的关联交易。

2、人员独立：公司具有独立的劳动、人事管理体系，不存在股东干预公司人事任免的情形。公司独立招聘员工，建立独立的人事聘用、考勤、薪酬福利、劳动纪律、员工守则以及独立的奖惩管理制度。公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规，与员工签署劳动合同并缴纳社会保险及公积金。公司董事、监事、高级管理人员的任职严格按照《公司法》、《公司章程》等有关规定产生。公司的高级管理人员均在本公司领取薪酬，未在实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事外的其他职务，公司的财务人员未在实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：公司具备与生产经营业务体系相配套的资产，主要资产包括研发设备、车辆、办公设备、专利等，该等资产完整、权属明确，不存在重大或潜在的纠纷，公司资产与股东个人及其关联方资产权属界限明晰，公司对其资产具有完全控制支配权，并完全独立运营。

4、机构独立：公司建立了适合自身经营所需的股东大会、董事会和监事会等机构，其中股东大会作为最高权力机构、董事会为决策机构、监事会为监督机构，且已聘请总经理、副总经理、财务经理及董事会秘书等高级管理人员。公司在上述组织机构中内设行政部、销售部、技术部、财务部等部门，上述部门均独立运作，不存在与实际控制人及其控制的其他企业混合经营、合署办公的情形。公司内部各机构均规范运行，公司完全拥有机构设置自主权。

5、财务独立：公司设立独立的财务部门，设财务经理一名并配备了专业财务人员，制定《财务管理制度》，建立独立的会计核算体系，能够独立做出财务决策，不存在股东干预公司资金使用的情况。公司具有规范的财务会计、财务管理及风险控制制度。公司开设独立存款账户，独立运营资金，未与实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户，公司独立纳税。

公司具备独立自主经营能力。

(三) 对重大内部管理制度的评价

事项	是或否
挂牌公司是否存在公章的盖章时间早于相关决策审批机构授权审批时间的情形	否
挂牌公司出纳人员是否兼管稽核、会计档案保管和收入、费用、债权债务账目的登记工作	否
<p>报告期内，公司依据《公司法》、《公司章程》和国家有关法律法规的规定对会计核算体系、财务管理和风险控制等重大内部管理制度进行了自我检查与评价，以上内部管理制度符合公司实际情况和现</p>	

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，企业将会继续按照风险管理的要求，持续提升公司内部控制水平。

(四) 年度报告差错责任追究制度相关情况

报告期内，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公司《信息披露规则》，且执行情况良好。公司尚未制定《年度报告重大差错责任追究制度》，并将根据《公司法》、《会计法》、《全国中小企业股份转让系统挂牌公司信息披露细则》等法律、法规及其他规范性文件，适时建立《年报信息披露重大差错责任追究制度》。

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

公司章程规定：董事、非职工代表监事候选人在两名以上的，股东大会就选举董事、监事进行表决时，应当采用累积投票制。

(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	众环审字(2022)3010024 号	
审计机构名称	中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	武汉市武昌东湖路 169 号众环大厦	
审计报告日期	2022 年 4 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	陈英贤 4 年	殷小兰 3 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	3 年	
会计师事务所审计报酬	13.50 万元	

审 计 报 告

众环审字(2022)3010024 号

厦门为正生物科技股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了厦门为正生物科技股份有限公司（以下简称“为正公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了为正公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

二、 形成审计意见的基础

我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。审计报告的“注册会计师对财务报表审计的责任”部分进一步阐述了我们在这些准则下的责任。按照中国注册会计师职业道德守则，我们独立于为正公司，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

为正公司管理层对其他信息负责。其他信息包括为正公司 2021 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

为正公司管理层（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，管理层负责评估为正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为正公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督为正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。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对为正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为正公司不能持续经营。

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

（六）就为正公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行企业审计，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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

陈英贤

中国注册会计师：_____

殷小兰

中国

武汉

2022 年 4 月 28 日

二、 财务报表

（一） 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2021 年 12 月 31 日	2020 年 12 月 31 日
流动资产：			
货币资金	五、1	75,436,131.28	11,686,853.07
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	五、2	60,129,518.56	8,033,011.52
应收款项融资			
预付款项	五、3	4,952,829.46	3,999,702.04
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、4	690,703.36	580,354.36
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、5	48,681,824.22	25,498,229.27
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、6	6,027,472.91	215,477.68
流动资产合计		195,918,479.79	50,013,627.94
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		0	0
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	五、7	9,439,000.73	3,752,711.72
在建工程		0	0
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、8	2,131,581.64	499,776.15
无形资产	五、9	79,764.52	219,198.40
开发支出			
商誉	五、10	0	0
长期待摊费用	五、11	1,269,655.70	1,331,709.03
递延所得税资产	五、12	634,468.34	635,402.48
其他非流动资产	五、13	-	1,464,000.00
非流动资产合计		13,554,470.93	7,902,797.78
资产总计		209,472,950.72	57,916,425.72
流动负债：			
短期借款	五、14	0	2,400,000.00
向中央银行借款			-
拆入资金			-
交易性金融负债			-
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、15	43,333,525.50	7,299,477.80
预收款项			
合同负债	五、16	24,306,142.21	13,722,464.67
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、17	7,376,631.55	2,398,666.68
应交税费	五、18	7,444,143.81	57,493.92
其他应付款	五、19	13,758,602.20	11,813,405.81
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	五、20	492,336.31	246,953.96
其他流动负债	五、21	235,586.32	279,098.16
流动负债合计		96,946,967.90	38,217,561.00
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款		0	0.00
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、22	1,667,910.73	252,822.19
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		1,667,910.73	252,822.19
负债合计		98,614,878.63	38,470,383.19
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、23	28,927,400.00	12,463,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、24	3,039,522.87	7,706,053.06
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、25	7,898,157.44	34,110.34
一般风险准备			
未分配利润	五、26	71,152,061.56	-609,807.83
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		111,017,141.87	19,594,055.57
少数股东权益		-159,069.78	-148,013.04
所有者权益（或股东权益）合计		110,858,072.09	19,446,042.53
负债和所有者权益（或股东权益）总计		209,472,950.72	57,916,425.72

法定代表人：王小珍	主管会计工作负责人：王小珍	会计机构负责人：王小珍
-----------	---------------	-------------

(二) 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		75,216,442.03	9,619,280.31
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十一、1	60,129,518.56	8,033,011.52
应收款项融资			
预付款项		4,936,761.21	3,999,702.04
其他应收款	十一、2	1,026,648.15	1,061,299.15
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		48,681,824.22	25,498,229.27
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		5,979,476.40	190,819.58
流动资产合计		195,970,670.57	48,402,341.87
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	十一、3	3,000,000.00	3,030,000.00
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		9,417,061.40	3,730,606.76
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		2,131,581.64	499,776.15
无形资产		79,764.52	219,198.40
开发支出			
商誉			

长期待摊费用		866,455.70	1,331,709.03
递延所得税资产		854,759.66	1,058,890.72
其他非流动资产			1,464,000.00
非流动资产合计		16,349,622.92	11,334,181.06
资产总计		212,320,293.49	59,736,522.93
流动负债：			
短期借款			2,400,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		43,329,364.86	7,295,317.16
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		7,057,665.75	2,344,000.88
应交税费		7,444,143.81	57,493.92
其他应付款		16,746,002.58	12,534,871.81
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		24,306,142.21	13,722,464.67
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		492,336.31	246,953.96
其他流动负债		235,586.32	279,098.16
流动负债合计		99,611,241.84	38,880,200.56
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		1,667,910.73	252,822.19
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		1,667,910.73	252,822.19
负债合计		101,279,152.57	39,133,022.75
所有者权益（或股东权益）：			
股本		28,927,400.00	12,463,700.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		3,132,166.56	7,798,696.75
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		7,898,157.44	34,110.34
一般风险准备			
未分配利润		71,083,416.92	306,993.09
所有者权益（或股东权益）合计		111,041,140.92	20,603,500.18
负债和所有者权益（或股东权益）总计		212,320,293.49	59,736,522.93

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业总收入		279,790,699.58	58,141,851.80
其中：营业收入	五、27	279,790,699.58	58,141,851.80
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		186,672,175.39	43,809,870.17
其中：营业成本	五、27	128,625,474.68	25,646,311.09
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	五、28	141,912.73	119,852.47
销售费用	五、29	25,924,902.50	4,777,778.59
管理费用	五、30	18,397,705.69	6,270,822.96
研发费用	五、31	9,324,491.45	5,585,359.22
财务费用	五、32	4,257,688.34	1,409,745.84
其中：利息费用		316,474.05	568,698.03
利息收入		59,401.18	24,300.03
加：其他收益	五、33	1,546,762.91	2,055,205.59
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（损失以“-”号填列）			

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）	五、34	-1,857,772.97	-200,042.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-516,879.90	-
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		92,290,634.23	16,187,144.23
加：营业外收入	五、35	1,554,550.39	28,711.57
减：营业外支出	五、36	18,828.19	146,950.31
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		93,826,356.43	16,068,905.49
减：所得税费用	五、37	12,380,633.68	681,831.70
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		81,445,722.75	15,387,073.79
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）		81,445,722.75	15,387,073.79
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）		-54,320.68	-47,469.25
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		81,500,043.43	15,434,543.04
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		81,445,722.75	15,387,073.79
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		81,500,043.43	15,434,543.04
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-54,320.68	-47,469.25
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		2.83	0.62
（二）稀释每股收益（元/股）		2.83	0.62

法定代表人：王小珍

主管会计工作负责人：王小珍

会计机构负责人：王小珍

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2021年	2020年
一、营业收入	十一、3	279,790,699.58	58,141,851.80
减：营业成本	十一、4	128,625,474.68	25,646,311.09
税金及附加		141,472.53	119,558.87
销售费用		25,924,902.50	4,753,609.10
管理费用		17,740,625.25	5,514,188.96
研发费用		9,324,491.45	5,585,359.22
财务费用		4,254,436.67	1,407,341.36
其中：利息费用		101,954.05	568,698.03
利息收入		58,469.25	24,005.31
加：其他收益		1,223,839.42	1,979,850.88
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（损失以“-”号填列）			
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）		-2,273,126.82	-196,858.99
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-516,879.90	
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		92,213,129.20	16,898,475.09
加：营业外收入		1,554,550.39	28,711.57
减：营业外支出		18,828.19	146,950.31
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		93,748,851.40	16,780,236.35
减：所得税费用		12,318,330.60	681,831.70
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		81,430,520.80	16,098,404.65
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		81,430,520.80	16,098,404.65

(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		81,430,520.80	16,098,404.65
七、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）			
(二) 稀释每股收益（元/股）			

(五) 合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020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		248,163,005.62	69,655,329.07
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		5,748,047.15	2,872,596.67
经营活动现金流入小计		253,911,052.77	72,527,925.74
购买商品、接受劳务支付的现金		118,905,691.80	39,264,195.90
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		17,371,113.30	10,102,472.73
支付的各项税费		5,967,077.55	1,025,965.13
支付其他与经营活动有关的现金		37,976,815.83	9,805,197.30
经营活动现金流出小计		180,220,698.48	60,197,831.06
经营活动产生的现金流量净额		73,690,354.29	12,330,094.68
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		6,966,882.22	4,006,832.90
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		6,966,882.22	4,006,832.90
投资活动产生的现金流量净额		-6,966,882.22	-4,006,832.90
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		11,797,169.81	-
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		-	2,400,000.00
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		11,797,169.81	2,400,000.00
偿还债务支付的现金		14,328,335.44	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		228,038.04	568,698.03
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		215,000.00	-

筹资活动现金流出小计		14,771,373.48	3,568,698.03
筹资活动产生的现金流量净额		-2,974,203.67	-1,168,698.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-578,692.03
五、现金及现金等价物净增加额		63,749,268.40	6,575,871.72
加：期初现金及现金等价物余额		11,686,853.07	5,110,981.35
六、期末现金及现金等价物余额		75,436,121.47	11,686,853.07

法定代表人：王小珍

主管会计工作负责人：王小珍

会计机构负责人：王小珍

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2021年	2020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		248,163,005.62	69,647,329.07
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		5,929,463.56	3,518,413.24
经营活动现金流入小计		254,092,469.18	73,165,742.31
购买商品、接受劳务支付的现金		118,905,691.80	39,264,195.90
支付给职工以及为职工支付的现金		17,045,392.03	9,793,395.99
支付的各项税费		5,966,637.35	1,025,638.53
支付其他与经营活动有关的现金		37,039,710.20	9,798,882.95
经营活动现金流出小计		178,957,431.38	59,882,113.37
经营活动产生的现金流量净额		75,135,037.80	13,283,628.94
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		6,563,682.22	4,006,832.90
投资支付的现金			3,000,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		6,563,682.22	7,006,832.90
投资活动产生的现金流量净额		-6,563,682.22	-7,006,832.90
三、筹资活动产生的现金流量：			

吸收投资收到的现金		11,797,169.81	
取得借款收到的现金			2,400,000.00
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		11,797,169.81	2,400,000.00
偿还债务支付的现金		14,328,335.44	3,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		228,038.04	568,698.03
支付其他与筹资活动有关的现金		215,000.00	-
筹资活动现金流出小计		14,771,373.48	3,568,698.03
筹资活动产生的现金流量净额		-2,974,203.67	-1,168,698.03
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-	-578,692.03
五、现金及现金等价物净增加额		65,597,151.91	4,529,405.98
加：期初现金及现金等价物余额		9,619,280.31	5,089,874.33
六、期末现金及现金等价物余额		75,216,432.22	9,619,280.31

(七)

(八)

(九) 合

-7,898,157.44

(十) 并股东权益变动表

单位：元

项目	2021 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	12,463,700.00				7,706,053.06				34,110.34		-609,807.83	- 148,013.04	19,446,042.53
加：会计政策变更													
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他								-34,110.34		-1,840,016.6	43,263.94		-1,830,863.00
二、本年期初余额	12,463,700.00				7,706,053.06			0		-	-	-	17,615,179.53

											2,449,824.43	104,749.10	
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	16,463,700.00				-4,666,530.19				7,898,157.44		73,601,885.99	-54,320.68	93,242,892.56
（一）综合收益总额											81,500,043.43	-54,320.68	81,445,722.75
（二）所有者投入和减少资本	2,000,000.00				9,797,169.81								11,797,169.81
1. 股东投入的普通股	2,000,000.00				9,797,169.81								11,797,169.81
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								7,898,157.44		-	7,898,157.44		
1. 提取盈余公积								7,898,157.44		-7,898,157.44			
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	14,463,700.00				-	14,463,700.00							
1. 资本公积转增资本（或股本）	14,463,700.00				-	14,463,700.00							
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	28,927,400.00				3,039,522.87				7,898,157.44		71,152,061.56	159,069.78	110,858,072.09

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	12,463,700.00				7,706,053.06						-	-	4,058,968.74
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	12,463,700.00				7,706,053.06						-	-	4,058,968.74
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）								34,110.34		15,400,432.70	-47,469.25		15,387,073.79
（一）综合收益总额										15,434,543.04	-47,469.25		15,387,073.79
（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								34,110.34		-34,110.34			
1. 提取盈余公积								34,110.34		-34,110.34			
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	12,463,700.00				7,706,053.06				34,110.34		-609,807.83	-148,013.04	19,446,042.53

法定代表人：王小珍

主管会计工作负责人：王小珍

会计机构负责人：王小珍

(十一) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2021年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	12,463,700.00				7,798,696.75				34,110.34		306,993.09	20,603,500.18

加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他								-34,110.34		-2,755,939.53		-2,790,049.87
二、本年期初余额	12,463,700.00				7,798,696.75			0		-2,448,946.44		17,813,450.31
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	16,463,700.00				-4,666,530.19			7,898,157.44		73,532,363.36		93,227,690.61
(一) 综合收益总额										81,430,520.80		81,430,520.80
(二) 所有者投入和减少资本	2,000,000.00				9,797,169.81							11,797,169.81
1. 股东投入的普通股	2,000,000.00				9,797,169.81							11,797,169.81
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								7,898,157.44		-7,898,157.44		
1. 提取盈余公积								7,898,157.44		-7,898,157.44		
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	14,463,700.00				-							
1. 资本公积转增资本(或股本)	14,463,700.00				-							

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	28,927,400.00				3,132,166.56				7,898,157.44		71,083,416.92	111,041,140.92

项目	2020年											
	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	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他								
一、上年期末余额	12,463,700.00				7,798,696.75						- 15,757,301.22	4,505,095.53
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	12,463,700.00				7,798,696.75						- 15,757,301.22	4,505,095.53

三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）									34,110.34		16,064,294.31	16,098,404.65
（一）综合收益总额											16,098,404.65	16,098,404.65
（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									34,110.34		-34,110.34	
1. 提取盈余公积									34,110.34		-34,110.34	
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	12,463,700.00				7,798,696.75				34,110.34		306,993.09	20,603,500.18

三、 财务报表附注

审 计 报 告

众环审字(2022)3010024 号

厦门为正科技股份有限公司全体股东：

六、 审计意见

我们审计了厦门为正科技股份有限公司（以下简称“为正公司”）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及公司资产负债表，2021 年度的合并及公司利润表、合并及公司现金流量表、合并及公司股东权益变动表以及财务报表附注。

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，公允反映了为正公司 2021 年 12 月 31 日的合并及公司财务状况以及 2021 年度的合并及公司经营成果和现金流量。

七、 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，我们独立于为正公司，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。

八、 其他信息

为正公司管理层对其他信息负责。其他信息包括为正公司 2021 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。

九、 管理层和治理层对财务报表的责任

为正公司管理层（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，管理层负责评估为正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为正公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督为正公司的财务报告过程。

十、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（四）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对为正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为正公司不能持续经营。

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

（六）就为正公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行企业审计，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。

中审众环会计师事务所（特殊普通合伙）

中国注册会计师：_____

陈英贤

中国注册会计师：_____

殷小兰

中国

武汉

2022年4月28日

厦门为正生物科技股份有限公司

2021 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) 公司注册地、组织形式和总部地址

厦门为正生物科技股份有限公司(以下简称“本公司”或“为正公司”)于2013年7月在厦门注册成立,现总部位于福建省厦门市海沧区新阳街道翁角西路2030号海沧生物医药通用厂房16号厂房3-4层。2016年9月19日,本公司股票开始在全国股转系统挂牌公开转让,证券简称:839355。

本公司及各子公司(统称“本公司”)主要从事生物技术推广服务;其他技术推广服务;医学研究和试验发展;第三类医疗器械批发;第三类医疗器械零售;生物药品制造;其他仪器仪表制造业;光学仪器制造;电子测量仪器制造;其他专用仪器制造;环境监测专用仪器仪表制造;卫生材料及医药用品制造;第一类医疗器械批发;第二类医疗器械批发;第一类医疗器械零售;第二类医疗器械零售;科技中介服务;其他电子产品零售;机器人及智能设备的设计、研发、制造及销售(不含须经许可审批的项目);农林牧渔专用仪器仪表制造;通信终端设备制造;信息技术咨询服务;数据处理和存储服务;经营各类商品和技术的进出口(不另附进出口商品目录),但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。

本财务报表业经本公司董事会于2022年4月28日决议批准报出。根据本公司章程,本财务报表将提交股东大会审议。

截至2021年12月31日,本公司纳入合并范围的子公司共3家,详见本附注七“在其他主体中的权益”。本公司本年合并范围与上年相比新增子公司长沙正鹭医疗科技有限公司。

(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41项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会《公开

发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2014 年修订）》的披露规定编制。

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

二、 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 2021 年 12 月 31 日的财务状况及 2021 年度的经营成果和现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会 2014 年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

三、 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、研究开发支出等交易和事项制定了若干项具体会计政策和会计估计，详见本附注三、28“收入”。关于管理层所作出的重大会计判断和估计的说明，请参阅附注三、35“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

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

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（参见本附注三、5“合并财务报表的编制方法”（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三、15“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。

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。

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，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。

集团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该子公司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、15“长期股权投资”或本附注三、9“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、15“长期股权投资”（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、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、15“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。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、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。

7、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。

8、 外币业务和外币报表折算

（1） 外币交易的折算方法

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折算为记账本位币金额。

（2） 对于外币货币性项目和外币非货币性项目的折算方法

资产负债表日，对于外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除：①属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理；②分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的外币货币性项目，除摊余成本（含减值）之外的其他账面余额变动产生的汇兑差额计入其他综合收益之外，均计入当期损益。

以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算的记账本位币金额计量。以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动（含汇率变动）处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

（3） 外币财务报表的折算方法

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

外币现金流量，采用现金流量发生日的即期汇率折算。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。

年初数和上年实际数按照上年财务报表折算后的数额列示。

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。

9、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，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。

10、 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） 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（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：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

①应收票据

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

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

②应收账款及合同资产

对于不含重大融资成分的应收账款和合同资产，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账款、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
应收其他款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收合并范围内关联方款项	本组合为风险较低的应收合并范围内关联方的款项

③应收款项融资

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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列报为应收款项融资。本公司采用整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

④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
应收其他款项	本组合以应收款项的账龄作为信用风险特征
应收关联方	本组合为风险较低的应收合并范围内关联方及其他关联方
押金保证金及临时代垫款项	本组合为风险较低的应收押金、保证金及临时代垫款项

11、 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，自初始确认日起到期期限在一年内（含一年）的，列示为应收款项融资；自初始确认日起到期期限在一年以上的，列示为其他债权投资。其相关会计政策参见本附注三、9“金融工具”及附注

三、10“金融资产减值”。

12、 存货

(1) 存货的分类

存货主要包括原材料、在产品、包装物、半成品、库存商品、材料采购等，摊销期限不超过一年或一个营业周期的合同履行成本也列报为存货。

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。

(2) 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。

(3) 存货的盘存制度为永续盘存制。

(4) 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。

13、 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三、10、金融资产减值。

14、 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。

15、 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。本公司对被投资单位不具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资，作为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产核算，其中如果属于非交易性的，本公司在初始确认时可选择将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产核算，其会计政策详见附注三、9“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股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。通过多次交易分步取得同一控制下被合并方的股权，最终形成同一控制下企业合并的，应分别是否属于“一揽子交易”进行处理：属于“一揽子交易”的，将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日按照应享有被合并方股东权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本，长期股权投资初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。合并日之前持有的股权投资因采用权益法核算或作为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产而确认的其他综合收益，暂不进行会计处理。

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

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

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。

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，按本附注三、5、“合并财务报表编制的方法”（2）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。

16、 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。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 (%)
机器设备	平均年限法	3-10	5	9.5-31.67
电子设备	平均年限法	3-10	5	9.5-31.67
运输设备	平均年限法	4	5	23.75
办公设备	平均年限法	5	5	19.00
其他	平均年限法	3-10	5	9.5-31.67

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

(3) 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

固定资产的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、22“长期资产减值”。

（4） 其他说明

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

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

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

17、 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三、22“长期资产减值”。

18、 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；购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、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。

19、 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、32“租赁”。

20、 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三、22“长期资产减值”。

21、 长期待摊费用

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

22、 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。

23、 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。

24、 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。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。离职后福利计划包括设定提存计划。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。

25、 租赁负债

租赁负债的确认方法及会计处理方法，参见本附注三、32“租赁”。

26、 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。

27、 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共一在本公司内，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。

28、 收入

收入，是本公司在日常活动中形成的、会导致股东权益增加的、与股东投入资本无关的经济利益的总流入。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（含劳务，下同）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。其中，取得相关商品控制权，是指能够主导该商品的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

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按照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。

报告期内，公司收入包括代理销售产品收入和销售自有产品收入，分别下列情况确认：

(1) 代理产品：①耗材类代理产品：本地客户，公司将产品交付客户，取得客户验收合格单据或相关凭证时确认收入实现；外地客户，公司将产品托付物流公司运输，取得物流运输单据或相关凭证时确认收入实现；②仪器设备类产品：不需安装的仪器设备，公司将产品交付客户，取得客户验收合格单据或相关凭证时确认收入实现；需安装的仪器设备，安装调试工作完成并收到客户验收报告时确认收入实现。

(2) 自有产品：①直销类产品：收入确认实现同代理产品。②经销类产品：签署经销合同，约定非质量问题不得退货，收入确认实现同代理产品。

(3) 出口业务：交货方式主要为 FOB，外销的收入确认为商品已发出并办理报关手续。

29、 合同成本

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。

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。

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。

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

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

政策性优惠贷款贴息的会计处理方法：

（1）财政将贴息资金拨付给贷款银行，由贷款银行以政策性优惠利率向公司提供贷款的，以实际收到的借款金额作为借款的入账价值，按照借款本金和该政策性优惠利率计算相关借款费用。

（2）财政将贴息资金直接拨付给公司的，将对应的贴息冲减相关借款费用。

31、 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

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。

32、 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。

（1） 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别为房屋建筑物。

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。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、16“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，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

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 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）新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理

本公司的全部租赁合同，只要符合《新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定》（财会[2020]10号）、《关于调整〈新冠肺炎疫情相关租金减让会计处理规定〉适用范围的通知》（财会[2021]9号）适用范围和条件的（即，减让后的租赁对价较减让前减少或基本不变；减让仅针对2022年6月30日前的应付租赁付款额；综合考虑定性和定量因素后认定租赁的其他条款和条件无重大变化），其租金减免、延期支付等租金减让，自2021年1月

1 日起均采用如下简化方法处理：

本公司作为承租人：

继续按照与减让前一致的折现率计算租赁负债的利息费用并计入当期损益，继续按照与减让前一致的方法对使用权资产进行计提折旧等后续计量。本公司将减免的租金作为可变租赁付款额，在达成减让协议等解除原租金支付义务时，按未折现金额冲减相关资产成本或费用，同时相应调整租赁负债；延期支付租金的，在实际支付时冲减前期确认的租赁负债。对于采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁，本公司继续按照与减让前一致的方法将原合同租金计入相关资产成本或费用，将减免的租金作为可变租赁付款额，在减免期间冲减相关资产成本或费用；延期支付租金的，在原支付期间将应支付的租金确认为应付款项，在实际支付时冲减前期确认的应付款项。

33、 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、能够单独区分且已被本公司处置或划分为持有待售类别的组成部分：①该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区；②该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分；③该组成部分是专为了转售而取得的子公司。

终止经营的会计处理方法参见本附注三、14“持有待售资产和处置组”相关描述。

34、 重要会计政策、会计估计的变更

(3) 会计政策变更

①执行新租赁准则导致的会计政策变更

财政部于 2018 年 12 月 7 日发布了《企业会计准则第 21 号——租赁（2018 年修订）》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”）。本公司于 2021 年 1 月 1 日起执行前述新租赁准则，并依据新租赁准则的规定对相关会计政策进行变更。

根据新租赁准则的规定，对于首次执行日前已存在的合同，本公司选择不重新评估其是否为租赁或者包含租赁。

本公司选择仅对 2021 年 1 月 1 日尚未完成的租赁合同的累计影响数进行调整。首次执行的累积影响金额调整首次执行当期期初（即 2021 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。

于新租赁准则首次执行日（即 2021 年 1 月 1 日），本公司的具体衔接处理及其影响如下：

A、本公司作为承租人

对首次执行日的融资租赁，本公司作为承租人按照融资租入资产和应付融资租赁款的原账面价值，分别计量使用权资产和租赁负债；对首次执行日的经营租赁，作为承租人根据剩余租赁付款额按首次执行日的增量借款利率折现的现值计量租赁负债；原租赁准则下按照权责发生制计提的应付未付租金，纳入剩余租赁付款额中。

对首次执行日前经营租赁，本公司按照与租赁负债相等的金额，并根据预付租金进行必要调整计量使用权资产。本公司于首次执行日对使用权资产进行减值测试，并调整使用权资产的账面价值。

本公司对于首次执行日前的租赁资产属于低价值资产的经营租赁，不确认使用权资产和租赁负债。对于首次执行日除低价值租赁之外的经营租赁，本公司根据每项租赁采用下列一项或多项简化处理：

- 将于首次执行日后 12 个月内完成的租赁，作为短期租赁处理；
- 计量租赁负债时，具有相似特征的租赁采用同一折现率；
- 使用权资产的计量不包含初始直接费用；
- 存在续约选择权或终止租赁选择权的，本公司根据首次执行日前选择权的实际行使及其他最新情况确定租赁期；
- 作为使用权资产减值测试的替代，本公司根据《企业会计准则第 13 号——或有事项》评估包含租赁的合同在首次执行日前是否为亏损合同，并根据首次执行日前计入资产负债表的亏损准备金额调整使用权资产；
- 首次执行日之前发生租赁变更的，本公司根据租赁变更的最终安排进行会计处理。

B、执行新租赁准则的主要变化和影响如下：

——本公司承租的房屋建筑物，原作为经营租赁处理，根据新租赁准则，于 2021 年 1 月 1 日确认使用权资产 499,776.15 元，租赁负债 252,822.19 元，一年内到期非流动负债 246,953.96。

上述会计政策变更对 2021 年 1 月 1 日财务报表的影响如下：

报表项目	2020年12月31日（变更前）金额		2021年1月1日（变更后）金额	
	合并报表	公司报表	合并报表	公司报表
使用权资产			499,776.15	499,776.15
租赁负债			252,822.19	252,822.19
一年内到期非流动负债			246,953.96	246,953.96

本公司于2021年1月1日计入资产负债表的租赁负债所采用的增量借款利率的加权平均值为4.90%。

报告期内本公司无其他会计政策变更事项。

（4） 会计估计变更

报告期内本公司无其他会计估计变更事项。

35、 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，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、28、“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；履约进度的确定，等等。

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。

（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） 长期资产减值准备

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

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

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

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

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

（6） 折旧和摊销

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

（7） 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。

（8） 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。

四、 税项

1、 主要税种及税率

税种	具体税率情况
增值税	试剂产品、技术服务、仪器设备产品、耗材、原材料应税收入按3%、6%、13%、的税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税。
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税的7%计缴。
教育费附加	按实际缴纳的流转税的3%计缴。
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税的2%计缴。
企业所得税	详见下表。

纳税主体名称	所得税税率
厦门为正生物科技股份有限公司	15%
厦门市会美康医药科技有限公司	25%
厦门为正科学仪器有限公司	25%

2、 税收优惠及批文

(1) 所得税

2019年11月21日，本公司取得厦门市科学技术局、厦门市财政局、国家税务总局厦门税务局联合颁发的《高新技术企业证书》，证书编号为 GR201935100158，有效期三年。依据《中华人民共和国企业所得税法》第二十八条的规定，本公司减按15%的税率征收企业所得税。

(2) 增值税

本公司2015年6月到税务局备案，选择生物制品生产企业简易征收，增值税按3%的征收率。该备案有效期为3年，2018年6月备案到期后，公司重新向厦门市海沧区国家税务局进行了备案，新的备案有效期至2021年6月。

3、 其他说明

本公司员工工资薪金个人所得税由公司代扣代缴。

五、 合并财务报表项目注释

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 2021 年 1 月 1 日，“年末”指 2021 年 12 月 31 日，“上年年末”指 2020 年 12 月 31 日，“本年”指 2021 年度，“上年”指 2020 年度。以下金额单位若未特别注明者均为人民币元。

1、货币资金

项 目	年末余额	年初余额
库存现金	15,289.77	24,594.77
银行存款	75,420,831.70	10,162,258.30
其他货币资金	9.81	1,500,000.00
合 计	75,436,131.28	11,686,853.07
其中：存放在境外的款项总额		
其中：存放财务公司的款项总额		

注：期末保证金余额 9.81 元。

2、应收账款

(1) 按账龄披露

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	62,438,607.44	7,502,966.34
1 至 2 年	351,144.76	144,777.50
2 至 3 年	12,390.00	35,562.50
3 年以上	277,830.03	1,143,250.10
小 计	63,079,972.23	8,826,556.44
减：坏账准备	2,950,453.67	793,544.92
合 计	60,129,518.56	8,033,011.52

(2) 按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按组合计提坏账准备的应 收款项	63,079,972.23	100	2,950,453.67	4.68%	60,129,518.56
其中：					
组合 1：账龄组合	63,079,972.23	100	2,950,453.67	4.68%	60,129,518.56
合计	63,079,972.23	100	2,950,453.67	4.68%	60,129,518.56

(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 (%)	
按组合计提坏账准备的应 收款项	7,690,426.34	87.13	407,414.82	5.30	7,283,011.5 2
其中：					
组合 1：账龄组合	7,690,426.34	87.13	407,414.82	5.30	7,283,011.5 2
单项计提坏账准备的其他 应收款	1,136,130.10	12.87	386,130.10	33.99	750,000.00
合计	8,826,556.44	100.00	793,544.92	8.99	8,033,011.5 2

①、组合 1 中，按组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	62,438,607.44	2,633,792.16	5
1 至 2 年	351,144.76	35,114.48	10
2 至 3 年	12,390.00	3,717.00	30
3 年以上	277,830.03	277,830.03	100
合 计	63,079,972.23	2,950,453.67	4.68%

(续上表)

账 龄	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,502,966.34	375,148.32	5.00
1 至 2 年	144,777.50	14,477.75	10.00
2 至 3 年	35,562.50	10,668.75	30.00
3 年以上	7,120.00	7,120.00	100.00
合 计	7,690,426.34	407,414.82	5.30

②本期计提、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	
应收账款坏账准备	793,544.92	2,543,038.85	386,130.10			2,950,453.67
合 计	793,544.92	2,543,038.85	386,130.10			2,950,453.67

③按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债权人名称	应收账款 期末余额	占应收账款期末余 额合计数的比例 (%)	账 龄
EJOY GmbH	33,714,348.76	53.45	1 年以内
NOVATECH TIBBI CIHAZ URUNLERISANAYI	5,604,980.77	8.89	1 年以内
Baschar Trading Center GmbH	5,516,829.45	8.75	1 年以内
C&T Handels GmbH	2,897,904.94	4.59	1 年以内
Conan Medical Technology Berhad	1,229,107.45	1.95	1 年以内
合 计	48,963,171.37	77.62	

3、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	4,856,905.20	98.06	3,964,376.28	99.12
1 至 2 年	69,554.46	1.40	8,516.26	0.21
2 至 3 年	7,913.80	0.16	13,853.50	0.35
3 年以上	18,456.00	0.37	12,956.00	0.32
合 计	4,952,829.46	100.00	3,999,702.04	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	预付款项期末余额	占预付账款期末余 额合计数的比例 (%)
浙江拱东医疗器械股份有限公司	3,330,929.19	67.25%
台州亿奇科技股份有限公司	517,500.00	10.45%
厦门钜铭鑫科技有限公司	230,379.00	4.65%

单位名称	预付款项期末余额	占预付账款期末余额 合计数的比例（%）
厦门巨锐自动化设备有限公司	154,000.00	3.11%
厦门星易联智能科技有限公司	100,000.00	2.02%
合计	4,332,808.19	87.48%

4、其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	690,703.36	580,354.36
合计	690,703.36	580,354.36

①按账龄披露

账龄	年末余额
1年以内	488,237.90
1至2年	57,456.30
2至3年	44,651.77
3年以上	143,243.00
小计	733,588.97
减：坏账准备	42,885.61
合计	690,703.36

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
往来款	85,833.01	277,605.39
押金、保证金	528,902.23	206,543.00
备用金	9,338.37	1,144.00
代垫款	109,515.36	77,184.10
其他		71,334.03
小计	733,588.97	633,810.52
减：坏账准备	42,885.61	53,456.16
合计	690,703.36	580,354.36

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	13,456.16	-	40,000.00	53,456.16
2021 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				
本年转回	10,570.55			10,570.55
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	2,885.61		40,000.00	42,885.61

④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	
单项计提坏账准 备的其他应收款	40,000.00					40,000.00
按账龄组合计提 坏账准备的其他	13,456.16		10,570.55			2,885.61

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	
应收款						
合计	53,456.16		10,570.55			42,885.61

⑤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
厦门海沧生物科技发展有限公司	押金保证金	262,500.00	1年以内： 120500；1-2年 40300；3年以上 101700	35.78	
住房公积金	代垫款	54,340.20	1年以内	7.41	
社保	代垫款	41,458.95	1年以内	5.65	
福建中外运医药物流有限公司	押金保证金	17,566.04	1年以内	2.39	
厦门市首创君合专利事务所有限公司	往来款	15,850.00	1年以内	2.16	792.50
合计		391,715.19		53.40	792.50

5、存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	16,357,964.16	141,173.47	16,216,790.69

项 目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
库存商品	7,383,238.63		7,383,238.63
发出商品	16,824,688.71		16,824,688.71
半成品	7,816,985.14		7,816,985.14
低值易耗品	440,121.05		440,121.05
合 计	48,822,997.69	141,173.47	48,681,824.22

(续)

项 目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	9,355,582.30		9,355,582.30
库存商品	11,058,330.09		11,058,330.09
发出商品	1,936,812.49		1,936,812.49
半成品	2,868,033.27		2,868,033.27
低值易耗品	279,471.12		279,471.12
合 计	25,498,229.27		25,498,229.27

6、其他流动资产

项 目	年末余额	年初余额
待抵扣进项税	5,597,293.57	215,060.07
租金	326,223.99	
其他	103,955.35	
个人所得税		417.61
合 计	6,027,472.91	215,477.68

7、固定资产

项 目	年末余额	年初余额
固定资产	9,439,000.73	3,752,711.72
合 计	9,439,000.73	3,752,711.72

(1) 固定资产情况

项 目	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	其他	合 计
一、账面原值						
1、年初余额	4,001,739.77	1,274,590.13	132,152.00	371,463.94	642,494.29	6,422,440.13
2、本年增加金额	4,889,915.94	843,919.04	4,600.00	-	924,112.04	6,662,547.02
(1) 购置	4,889,915.94	843,919.04	4,600.00		924,112.04	6,662,547.02
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额	8,891,655.71	2,118,509.17	136,752.00	371,463.94	1,566,606.33	13,084,987.15
二、累计折旧						
1、年初余额	960,139.11	856,854.05	118,936.80	349,358.98	384,439.47	2,669,728.41
2、本年增加金额	617,742.53	231,837.95		165.63	126,511.90	976,258.01
(1) 计提	617,742.53	231,837.95		165.63	126,511.90	976,258.01
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额	1,577,881.64	1,088,692.00	118,936.80	349,524.61	510,951.37	3,645,986.42
三、减值准备						
1、年初余额						
2、本年增加金额						
额						

项 目	机器设备	电子设备	运输设备	办公设备	其他	合 计
(1) 计提						
3、本年减少金额						
(1) 处置或报废						
4、年末余额						
四、账面价值						
1、年末账面价值	7,313,774.07	1,029,817.17	17,815.20	21,939.33	1,055,654.96	9,439,000.73
2、年初账面价值	3,041,600.66	417,736.08	13,215.20	22,104.96	258,054.82	3,752,711.72

8、 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
一、账面原值		
1、年初余额	499,776.15	499,776.15
2、本年增加金额	1,933,856.36	1,933,856.36
(1) 新增租赁	1,933,856.36	1,933,856.36
3、本年减少金额		
4、年末余额	2,433,632.51	2,433,632.51
二、累计折旧		
1、年初余额		
2、本年增加金额	302,050.87	302,050.87
(1) 计提	302,050.87	302,050.87
3、本年减少金额		
(1) 处置		
4、年末余额	302,050.87	302,050.87
三、减值准备		
1、年初余额		

项 目	房屋及建筑物	合 计
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	2,131,581.64	2,131,581.64
2、年初账面价值	499,776.15	499,776.15

9、 无形资产

项 目	快速检测仪 软件	财务软件	便携式免 疫分析仪 软件开发 费	便携式免 疫分析仪 设计费	合 计
一、账面原值					
1、年初余额	890,000.00	26,200.00	650,000.00	47,169.81	1,613,369.81
2、本年增加金额					
(1) 购置					
3、本年减少金额					
(1) 处置					
4、年末余额	890,000.00	26,200.00	650,000.00	47,169.81	1,613,369.81
二、累计摊销					
1、年初余额	890,000.00	26,200.00	444,166.53	33,804.88	1,394,171.41
2、本年增加金额			129,999.96	9,433.92	139,433.88
(1) 计提				9,433.92	139,433.88

项 目	快速检测仪 软件	财务软件	便携式免 疫分析仪 软件开发 费	便携式免 疫分析仪 设计费	合 计
3、本年减少金额			129,999.96		
(1) 处置					
4、年末余额	890,000.00	26,200.00	574,166.49	43,238.80	1,533,605.29
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			75,833.51	3,931.01	79,764.52
2、2021年1月1 日账面价值			205,833.47	13,364.93	219,198.40

10、商誉

(1) 商誉账面原值

被投资单位名称	年初余额	年末余额
厦门市会美康医药科技有限公司	392,445.58	392,445.58
合 计	392,445.58	392,445.58

(2) 商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	年末余额
厦门市会美康医药科技有限公司	392,445.58	392,445.58
合 计	392,445.58	392,445.58

11、 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
装修费-楼净化车间	32,500.00		30,000.00		2,500.00
装修费-PCR 检测实验室	339,500.00		145,500.00		194,000.00
装修费-一楼仓库	20,600.54		8,828.88		11,771.66
装修费-一楼	81,892.77		32,885.88		49,006.89
试剂车间空调表冷盘管更换工程	2,178.89		2,178.89		
试剂盒（荧光免疫层析法）注册费	377,666.73	302,400.00	144,199.92		535,866.81
仪器（便携式免疫分析仪）注册费	41,199.96		20,600.04		20,599.92
试剂盒(胶体金法)注册费	313,770.14	100,800.00	60,659.72		353,910.42
试剂盒(乳胶法)注册费	122,400.00		20,400.00		102,000.00
合 计	1,331,709.03	403,200.00	465,253.33		1,269,655.70

12、 递延所得税资产/递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产明细

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	4,088,615.46	613,292.32	801,881.13	120,282.17
资产减值损失	141,173.47	21,176.02		
可抵扣亏损			3,434,135.38	515,120.31
合 计	4,229,788.93	634,468.34	4,236,016.51	635,402.48

13、 其他非流动资产

项 目	年末余额	年初余额
预付固定资产款		1,464,000.00
合 计		1,464,000.00

14、 短期借款

(1) 短期借款分类

项 目	年末余额	年初余额
保证及担保		2,400,000.00
合 计		2,400,000.00

保证担保借款详细信息如下：

贷款银行	贷款金额	贷款期间	贷款利率	保证人
厦门银行股份有限公司	2,400,000.00	2020.8.28-2021.8.28	4.80%	王德增、王小珍、 赖建华、林志铿
合 计	2,400,000.00			

注：保证合同编号：最高额保证合同 GSHT2020063614。

15、 应付账款

(1) 应付账款列示

账 龄	年末余额	年初余额
1 年以内	43,197,729.47	7,276,898.15
1 至 2 年	124,114.46	2,519.75

账龄	年末余额	年初余额
2至3年	330	20,059.90
3年以上	11,351.57	
合计	43,333,525.50	7,299,477.80

(2) 期末余额前五名的应付账款情况

名称	金额	账龄	占应付账款总额比例(%)
AOI ELECTRONICS HONG KONG CO.,LIMITED	8,382,230.04	1年以内	19.34
厦门拓鑫达人力资源有限公司	5,648,949.80	1年以内	13.04
深圳重链生物科技有限公司	3,304,720.20	1年以内	7.63
广州欧华国际货运代理有限公司	2,626,815.00	1年以内	6.06
上海仓鹊生物科技有限公司	2,535,861.12	1年以内	5.85
合计	22,498,576.16		51.92

16、合同负债

账龄	年末余额	年初余额
预收商品款	24,306,142.21	13,722,464.67
合计	24,306,142.21	13,722,464.67

17、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	2,398,666.68	21,809,159.91	16,831,195.04	7,376,631.55
二、离职后福利-设定提存计划		539,918.26	539,918.26	
合计	2,398,666.68	22,554,795.44	17,371,113.30	7,376,631.55

(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	2,398,666.68	19,377,081.10	14,399,116.23	7,376,631.55
2、职工福利费		1,416,894.43	1,416,894.43	
3、社会保险费		349,905.97	349,905.97	
其中：医疗保险费		267,541.98	267,541.98	
工伤保险费		41,008.87	41,008.87	
生育保险费		41,355.12	41,355.12	
4、住房公积金		619,942.20	619,942.20	
5、工会经费和职工教育 经费		45,336.21	45,336.21	
合 计	2,398,666.68	22,159,065.88	17,181,101.01	7,376,631.55

(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		522,139.18	522,139.18	
2、失业保险费		17,779.08	17,779.08	
合 计		539,918.26	539,918.26	

18、 应交税费

项 目	年末余额	年初余额
城市维护建设税		20,102.85
个人所得税	40,786.80	13,508.49
印花税		9,523.40
教育费附加		8,615.51
地方教育费附加		5,743.67
企业所得税	7,403,357.01	
合 计	7,444,143.81	57,493.92

19、其他应付款

项 目	年末余额	年初余额
其他应付款	13,758,602.2	11,813,405.81
合 计	13,758,602.2	11,813,405.81

以下是与其他应付款有关的附注：

①按账龄列示

项 目	年末余额	年初余额
1 年以内	13,695,997.33	776,754.72
1 至 2 年	2,604.87	10,859,851.09
2 至 3 年	5,000.00	5,000.00
3 年以上	55,000.00	171,800.00
合 计	13,758,602.20	11,813,405.81

② 账龄超过 1 年的重要其他应付款

本公司 2021 年 12 月 31 日没有账龄超过 1 年的重要其他应付款

20、一年内到期的非流动负债

项 目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债（附注六、22）	492,336.31	246,953.96
合 计	492,336.31	246,953.96

21、其他流动负债

项 目	年末余额	年初余额
合同负债增值税	235,586.32	279,098.16
合 计	235,586.32	279,098.16

22、租赁负债

项 目	年末余额	年初余额
租赁付款额	2,765,092.80	520,944.00

项 目	年末余额	年初余额
减：未确认融资费用	153,581.12	21,167.85
减：一年内到期的租赁负债（附注六、20）	943,600.95	246,953.96
合 计	1,667,910.73	252,822.19

23、 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	12,463,700.00	2,000,000.00		14,463,700.00		16,463,700.00	28,927,400.00

注：（1）企业本期发行新股 2,000,000.00 股，发行价格为每股人民币 6.00 元。募集资金人民币 12,000,000.00 元，扣除发行股票各项费用人民币 202,830.19 元，实际募集资金人民币 11,797,169.81 元。其中新增股本 2,000,000.00 元，剩余人民币 9,797,169.81 元为资本公积-股本溢价，并于 2021 年 4 月 27 日出具“中天运（2021）验字 00014 号”的验资报告验证。

（2）2021 年 9 月 9 日为正公司股东大会审议通过 2021 年半年度权益分派方案，本次资本公积转增股本共 14,463,700.00 股。

24、 资本公积

项 目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	7,706,053.06	9,797,169.81	14,463,700.00	3,039,522.87
合 计	7,706,053.06	9,797,169.81	14,463,700.00	3,039,522.87

注：资本公积变动说明详见附注五、23 股本。

25、 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	0.00	7,898,157.44		7,898,157.44
合 计	0.00	7,898,157.44		7,898,157.44

26、未分配利润

项 目	本 年	上 年
调整前上年年末未分配利润	-2,449,824.43	-16,010,240.53
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	-2,449,824.43	-16,010,240.53
加：本年归属于母公司股东的净利润	81,500,043.43	15,434,543.04
减：提取法定盈余公积	7,898,157.44	34,110.34
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		
年末未分配利润	71,152,061.56	-609,807.83

27、营业收入和营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	267,980,437.62	123,944,700.72	56,046,809.77	24,555,789.16
其他业务	11,810,261.96	4,680,773.96	2,095,042.03	1,090,521.93
合 计	279,790,699.58	128,625,474.68	58,141,851.80	25,646,311.09

主营业务分类别

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
试剂	256,222,114.29	121,295,675.78	43,456,714.14	20,946,464.38
仪器	2,977,291.35	2,122,087.91	4,966,521.97	3,475,597.77
技术服务	8,781,031.98	526,937.03	7,623,573.66	133,727.01
合 计	267,980,437.62	123,944,700.72	56,046,809.77	24,555,789.16

28、税金及附加

项 目	本年发生额	上年发生额
城市维护建设税	30,647.99	54,096.60
印花税	83,992.46	26,815.43
教育费附加	27,272.28	38,640.44
车船税		300.00
合 计	141,912.73	119,852.47

29、 销售费用

项 目	本年发生额	上年发生额
市场推广服务费	19,321,378.20	1,230,749.25
职工薪酬	3,718,286.87	1,826,256.62
租金	618,533.44	2,310.46
会务费	529,958.44	146,152.06
服务费	391,585.01	502,420.72
办公及水电费	337,527.00	104,827.43
差旅及交通费	280,007.87	210,888.63
业务招待费	242,175.24	177,414.91
业务宣传费	154,095.55	46,288.31
运费	114,963.92	318,991.71
包装费	79,545.70	4,655.28
折旧	65,417.20	8,347.38
广告费	32,196.89	3,231.00
其他	29,853.17	181,849.83
汽车经费	9,378.00	13,395.00
合 计	25,924,902.50	4,777,778.59

30、 管理费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	10,256,405.70	3,636,586.08

项 目	本年发生额	上年发生额
存货报废	2,705,099.44	
中介咨询费	2,718,183.74	546,889.83
办公及水电费	1,287,246.00	422,246.59
装修费	325,124.22	212,774.78
其他	254,262.15	569,569.36
培训费	176,449.44	9,453.40
折旧费	150,102.63	104,120.23
业务招待费	125,619.22	60,269.62
汽车经费	123,965.44	92,902.60
租金及物业管理费	118,705.02	439,924.05
差旅及交通费	88,777.67	63,116.84
邮电费	43,558.83	34,766.32
残疾人就业保障金	21,245.39	20,052.91
取样费	2,960.80	52,910.51
无形资产摊销		5,239.84
合 计	18,397,705.69	6,270,822.96

31、 研发费用

项 目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	4,018,555.86	1,999,778.07
材料费	2,998,511.40	1,797,414.01
技术服务费	1,004,274.71	1,066,707.59
无形资产摊销	530,793.56	139,433.88
折旧费	228,707.87	111,893.65
设计费	245,404.90	4,320.00
租金	130,537.05	20,737.70
其他	129,572.17	49,381.10
差旅及交通费	37,103.93	21,074.98
专利费	1,030.00	8,218.83

项 目	本年发生额	上年发生额
长期待摊费用		327,029.82
注册费		35,596.01
临床试验费		3,773.58
合 计	9,324,491.45	5,585,359.22

32、 财务费用

项 目	本年发生额	上年发生额
利息支出	214,520.00	568,698.03
减：利息收入	59,401.18	24,300.03
汇兑净损失	4,065,170.53	578,692.03
手续费	23,880.95	13,914.82
已确认融资收益摊销		272,740.99
已确认融资费用	13,518.04	
合 计	4,257,688.34	1,409,745.84

33、 其他收益

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
政府补助	1,539,137.05	2,019,214.80	1,539,137.05
工会经费返还	5,668.49	24,322.71	5,668.49
个税手续费返还	1,957.37	11,668.08	
合 计	1,546,762.91	2,055,205.59	1,544,805.54

34、 信用减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
坏账损失	-1,857,772.97	200,042.99
合 计	-1,857,772.97	200,042.99

35、 资产减值损失

项 目	本年发生额	上年发生额
存货跌价准备	-516,879.9	
合 计	-516,879.9	

36、 营业外收入

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
债务核销	1,554,550.39	28,552.80	1,554,550.39
其他		158.77	
合 计	1,554,550.39	28,711.57	1,554,550.39

37、 营业外支出

项 目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
对外捐赠	17,701.96	146,950.00	17,701.96
其他	1,126.23	0.31	1,126.23
合 计	18,828.19	146,950.31	18,828.19

38、 所得税费用

项 目	本年发生额	上年发生额
当期所得税费用	12,208,640.12	
递延所得税费用	171,993.56	681,831.70
合 计	12,380,633.68	681,831.70

39、 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
往来款	4,149,508.92	764,379.48

项 目	本年发生额	上年发生额
利息收入	59,401.18	24,300.03
营业外收入-其他		28,711.57
政府补助款	1,539,137.05	2,055,205.59
合 计	5,748,047.15	2,872,596.67

(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
往来款	24,146,313.00	1,159,400.74
财务费用-手续费	23,880.95	13,914.82
营业外支出	31,126.23	146,950.31
其他费用支出	13,775,495.65	8,484,931.43
合 计	37,976,815.83	9,805,197.30

40、 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	68,078,236.00	15,387,073.79
资产减值损失	141,173.47	
信用减值损失	2,146,338.20	200,042.99
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	976,258.01	420,684.61
使用权资产折旧	302,050.87	
无形资产摊销	139,433.88	144,673.72
长期待摊费用摊销	465,253.33	407,460.18
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）		
固定资产报废损失（收益以“－”号填列）		

补充资料	本年金额	上年金额
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	228,038.04	1,147,390.06
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）	171,993.56	681,831.70
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
递延收益的增加		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-21,844,475.99	-18,493,241.55
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-47,286,101.25	-7,652,453.60
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	70,172,156.17	20,086,632.78
其他		
经营活动产生的现金流量净额	73,690,354.29	12,330,094.68

41、 外币货币性项目

（1） 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	8,250,068.27	6.3757	52,599,960.27
欧元	3,103,939.59	7.2197	22,409,512.66
应收账款			
其中：美元	2,169,977.39	6.3757	13,835,124.85
欧元	5,141,800.03	7.2197	37,122,253.68

42、 政府补助

（1） 政府补助基本情况

种 类	金 额	列报项目	计入当期损益 的金额
科技局研发补助	411,700.00	政府补助	411,700.00
一企一策补贴	117,000.00	政府补助	117,000.00
2021年第二批企业转型升级补助	22,000.00	政府补助	22,000.00
2021年第四批科技计划项目	138,000.00	政府补助	138,000.00
科技局第六批研发补助	98,600.00	政府补助	98,600.00
2021年第八批科技计划项目	59,160.00	政府补助	59,160.00
技改补助	210,000.00	政府补助	210,000.00
2021年入统奖励	100,000.00	政府补助	100,000.00
科技贷款贴息	7,340.00	政府补助	7,340.00
租金补贴	322,800.00	政府补助	322,800.00
社保补贴	52,537.05	政府补助	52,537.05
合计	1,539,137.05		1,539,137.05

(2) 本期无退回的政府补助情况

六、 合并范围的变更

1、其他原因的合并范围变动

2021 年度报告期合并范围新增长沙正鹭医疗科技有限公司，长沙正鹭医疗科技有限公司设立日期为 2020 年 12 月 31 日。

七、 在其他主体中的权益

1、在子公司中的权益

(1) 本公司的构成

子公司名称	主要 经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
厦门市会美康医药科技有限公司	厦门市	厦门市	试剂、仪器 设备销售	90.00		购买股权
厦门为正科学仪器有限公司	厦门市	厦门市	试剂、仪器 设备制造	100.00		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	
长沙正鹭医疗科技有限公司	长沙市	长沙市	试剂、仪器研究试验	100.00		设立

(2) 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东的持股比例（%）	本年归属于少数股东的损益	本年向少数股东分派的股利	年末少数股东权益余额
厦门市会美康医药科技有限公司	10.00	-55,415.72		-203,428.76

(3) 重要的非全资子公司的主要财务信息

子公司名称	年末余额					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
厦门市会美康医药科技有限公司	138,642.60	21,939.33	160,581.93	2,235,325.04		2,235,325.04

(续)

子公司名称	年初余额					负债合计
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	
厦门市会美康医药科技有限公司	144,390.46	22,104.96	166,495.42	1,687,081.37		1,687,081.37

(4) 重要非全资子公司的经营成果及现金流量

子公司 名称	本年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
厦门市会美康医药科技有限公司		-554,157.16	-554,157.16	-29,086.27

(续)

子公司 名称	上年发生额			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
厦门市会美康医药科技有限公司		-474,692.47	-474,692.47	44,570.13

八、 关联方及关联交易

1、 本公司的母公司情况

本公司无母公司，公司共同控制人为林志铿、王德增、许金对、梁建宗、王小珍。

2、 公司的子公司情况

详见附注六、1、在子公司中的权益。

3、 本公司的合营和联营企业情况

无

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
姚冲	公司股东、董事持有 20.0519%股权
厦门腾赢源贸易合伙企业（有限合伙）	公司股东、持有8.0063% 股权
厦门恒兴瑞杰股权投资管理有限公司	公司股东、持有8.0526% 股权

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
厦门有为康投资合伙企业（有限合伙）	公司股东、持有6.3608% 股权
赖建英	公司股东、持有1.9404% 股权
周全	公司股东、持有1.4986% 股权

5、关联方应收应付情况

(1) 关联方拆借

① 关联方拆入

关联方	期初余额		本期增加额		本期减少额		期末余额	
	本金	利息	本金	利息	本金	利息	本金	利息
拆入：								
姚冲	6,000,000.00	256,200.00			6,000,000.00	256,200.00		
王小珍	4,800,000.00	204,960.00			4,800,000.00	204,960.00		
合计	11,300,000.00	461,160.00			11,300,000.00	461,160.00		

(2) 应付项目

项目	期末余额	期初余额
其他应付款：		
姚冲		6,256,200.00
王小珍		5,004,960.00
合计		11,761,160.00

6、关联方应收应付情况

项目	本期金额	上期金额
关键管理人员报酬	2,726,954.31	1,156,011.63

九、 承诺及或有事项

1、 重大承诺事项

报告期内本公司不存在应披露的重要承诺事项。

2、 或有事项

报告期内本公司不存在应披露的重要的未决诉讼、对外担保等或有事项。

十、 资产负债表日后事项

报告期内本公司无需要披露的资产负债表日后事项

十一、 其他重要事项

1、 租赁

(1) 本集团作为承租人

①使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、8、22。

②计入本年损益情况

项 目	计入本年损益	
	列报项目	金额
租赁负债的利息	财务费用	13,518.04
短期租赁费用（适用简化处理）	销售费用	618,533.44
短期租赁费用（适用简化处理）	管理费用	51,751.42
短期租赁费用（适用简化处理）	研发费用	91,565.62
短期租赁费用（适用简化处理）	营业成本	946,900.12
低价值资产租赁费用（适用简化处理）	研发费用	38,971.43

注：上表中“短期租赁费用”不包含租赁期在 1 个月以内的租赁相关费用；“低价值资产租赁费用”不包含包括在“短期租赁费用”中的低价值资产短期租赁费用。

③与租赁相关的现金流量流出情况

项 目	现金流量类别	本年金额
偿还租赁负债本金和利息所支付的现金	筹资活动现金流出	447,457.23
对短期租赁和低价值资产支付的付款额 （适用于简化处理）	经营活动现金流出	1,761,240.07
合 计	—	2,208,697.30

十二、 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	年初余额
1 年以内	62,438,607.44	7,502,966.34
1 至 2 年	351,144.76	144,777.50
2 至 3 年	12,390.00	35,562.50
3 年以上	272,710.03	1,138,130.10
小 计	63,074,852.23	8,821,436.44
减：坏账准备	2,945,333.67	788,424.92
合 计	60,129,518.56	8,033,011.52

(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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	63,074,852.23	100	2,945,333.67	4.67	60,129,518.56
其中：					
组合 1：账龄组合	63,074,852.23	100	2,945,333.67	4.67	60,129,518.56
合 计	63,074,852.23	100	2,945,333.67	4.67	60,129,518.56

(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 (%)	
按组合计提坏账准备的应收账款	7,685,306.34	87.12	402,294.82	5.23	7,283,011.52

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 (%)	
其中：					
组合 1：账龄组合	7,685,306.34	87.12	402,294.82	5.23	7,283,011.52
单项金额虽不重大但单项 计提坏账准备的应收账款	1,136,130.10	12.88	386,130.10	33.99	750,000.00
合计	8,821,436.44	100.00	788,424.92	8.94	8,033,011.52

组合 1 中，按账龄组合计提坏账准备的应收账款

项目	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	62,438,607.44	2,633,792.16	5
1 至 2 年	351,144.76	35,114.48	10
2 至 3 年	12,390.00	3,717.00	30
3 年以上	272,710.03	272,710.03	100
合计	63,074,852.23	2,945,333.67	5.52

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	7,502,966.34	375,148.32	5.00
1 至 2 年	144,777.50	14,477.75	10.00
2 至 3 年	35,562.50	10,668.75	30.00

项 目	年初余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
3 年以上	2,000.00	2,000.00	100.00
合 计	7,685,306.34	402,294.82	5.23

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	
应收账款坏账准 备	788,424.92	2,543,038.85	386,130.10			2,945,333.67
合 计	788,424.92	2,543,038.85	386,130.10			2,945,333.67

注：

(3) 本报告期内无实际核销的应收账款情况。

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

债权人名称	应收账款期末余额	占应收账款期末 余额合计数的比 例 (%)	坏账准备期 末余额
EJOY GmbH	33,714,348.76	53.45	1,685,717.44
NOVATECH TIBBI CIHAZ URUNLERISANAYI	5,604,980.77	8.89	280,249.04
Baschar Trading Center GmbH	5,516,829.45	8.75	275,841.47
C&T Handels GmbH	2,897,904.94	4.59	144,895.25
Conan Medical Technology Berhad	1,229,107.45	1.95	61,455.37
合 计	48,963,171.37	77.63	2,448,158.57

2、其他应收款

项 目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,026,648.15	1,061,299.15
合 计	1,026,648.15	1,061,299.15

①按账龄披露

账 龄	年末余额
1 年以内	1,901,037.65
1 至 2 年	935,933.94
2 至 3 年	1,517.77
3 年以上	103,243.00
小 计	2,941,732.36
减：坏账准备	1,915,084.21
合 计	1,026,648.15

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
往来款	45,833.01	237,605.39
关联往来款	2,342,198.60	1,628,254.93
押金、保证金	438,902.23	116,543.00
备用金	9,338.37	1,144.00
代垫款	105,460.15	73,128.89
其他		71,334.03
小 计	2,941,732.36	2,128,010.24
减：坏账准备	1,915,084.21	1,066,711.09
合 计	1,026,648.15	1,061,299.15

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	1,066,711.09			1,066,711.09
2021 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	858,943.67			858,943.67
本年转回	10,570.55			10,570.55
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2021 年 12 月 31 日余额	1,915,084.21			1,915,084.21

④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	
单项计提坏账准备 的其他应收款	1,053,254.93	858,943.67				1,912,198.60
按账龄组合计提坏 账准备的其他应收 款	13,456.16		10,570.55			2,885.61

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	
合计	1,066,711.09	858,943.67	10,570.55			1,915,084.21

⑤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
厦门市会美康医药科技有限公司	关联往来	1,912,198.60	1年以内：986854.96； 1-2年：925343.64	65.00	1,912,198.60
长沙正鹭医疗科技有限公司	关联往来	430,000.00	1年以内	14.62	
厦门海沧生物科技发展有限公司	押金保证金	222,500.00	1年以内：120500； 1-2年：300； 3年以上：101700	7.56	
住房公积金	代垫款	54,340.20	1年以内	1.85	
长沙正鹭医疗科技有限公司	代垫款	41,458.95	1年以内	1.41	
合计		2,660,497.75		90.44	1,912,198.60

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	4,800,000.00	1,770,000.00	3,030,000.00	4,800,000.00	1,770,000.00	3,030,000.00

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
合 计	4770,000.00	1,770,000.00	3,000,000.00	4,800,000.00	1,770,000.00	3,030,000.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	账面价值
厦门市会美康医药科技有限公司	1770,000.00				1,770,000.00	0
厦门为正科学仪器有限公司	3,000,000.00					3,000,000.00
合 计	4,770,000.00				1,770,000.00	3,000,000.00

3、收入、营业成本

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	267,980,437.62	123,944,700.72	56,046,809.77	24,555,789.16
其他业务	11,810,261.96	4,680,773.96	2,095,042.03	1,090,521.93
合 计	279,790,699.58	128,625,474.68	58,141,851.80	25,646,311.09

主营业务分类别

项 目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
试剂	256,222,114.29	121,295,675.78	43,456,714.14	20,946,464.38
仪器	2,977,291.35	2,122,087.91	4,966,521.97	3,475,597.77
技术服务	8,781,031.98	526,937.03	7,623,573.66	133,727.01
合 计	267,980,437.62	123,944,700.72	56,046,809.77	24,555,789.16

十三、 补充资料

1、 本年非经常性损益明细表

项 目	本期发生额	上期发生额
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	1,544,805.54	2,043,537.51
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
本公司取得子公司、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年初至合并日的当期净损益		
与本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、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益		
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	386,130.10	
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	-24,124.28	-118,238.74

项 目	本期发生额	上期发生额
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,906,811.36	1,925,298.77
所得税影响额（所得税减少以“—”表示）	318,301.70	296,234.82
少数股东权益影响额	8,370.00	5,580.00
合 计	1,580,139.66	1,623,483.95

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告[2008]43号）的规定执行。

1、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	117.63	2.83	2.83
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	115.35	2.78	2.78

厦门为正生物科技股份有限公司

2022年4月28日

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：

厦门为正生物科技股份有限公司总经理办公室