

# 目 录

一、审计报告	第 1—5 页
二、财务报表	第 6—11 页
(一) 合并及母公司资产负债表	第 6—7 页
(二) 合并及母公司利润表	第 8 页
(三) 合并及母公司现金流量表	第 9 页
(四) 合并及母公司所有者权益变动表	第 10—11 页
三、财务报表附注	第 12—86 页
四、附件	第 87—91 页



# 审 计 报 告

天健审〔2023〕3403号

浙江硕华生命科学研究股份有限公司全体股东:

## 一、 审计意见

我们审计了浙江硕华生命科学研究股份有限公司（以下简称硕华生命公司）财务报表，包括2021年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司资产负债表，2021年度、2022年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了硕华生命公司2021年12月31日、2022年12月31日的合并及母公司财务状况，以及2021年度、2022年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

## 二、 形成审计意见的基础

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

## 三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对2021年度、2022年度财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意



见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

## （一）收入确认

### 1. 事项描述

相关会计期间：2021 年度、2022 年度

相关信息披露详见财务报表附注三（二十四）及五（二）1。

硕华生命公司的营业收入主要来自于生命科学实验与检测耗材的销售收入。2021 年度、2022 年度硕华生命公司分别实现营业收入金额为 18,819.37 万元、15,334.21 万元。由于营业收入是硕华生命公司关键业绩指标之一，可能存在硕华生命公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

### 2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

（1）了解与收入确认相关的关键内部控制，评价其设计和执行是否有效，并测试相关内部控制的运行有效性；

（2）检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

（3）对营业收入及毛利率按月度、产品、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

（4）对于内销收入，抽样检查销售合同、订单、销售发票、发货单、客户签收单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

（5）结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证报告期销售额；

（6）对资产负债表日前后确认的收入实施截止测试，评价收入是否在恰当期间确认；

（7）检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

## （二）应收账款减值

相关会计期间：2021 年度、2022 年度

### 1. 事项描述

相关信息披露详见财务报表附注三（十）及五（一）2。



截至 2021 年 12 月 31 日,硕华生命公司应收账款账面余额为 3,819.38 万元,坏账准备为 206.36 万元,账面价值为 3,613.02 万元。截至 2022 年 12 月 31 日,硕华生命公司应收账款账面余额为 3,160.00 万元,坏账准备为 283.97 万元,账面价值为 2,876.03 万元。

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

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

## 2. 审计应对

针对应收账款减值,我们实施的审计程序主要包括:

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

(2) 复核以前年度已计提坏账准备的应收账款的后续实际核销或转回情况,评价管理层过往预测的准确性;

(3) 复核管理层对应收账款进行信用风险评估的相关考虑和客观证据,评价管理层是否恰当识别各项应收账款的信用风险特征;

(4) 对于以单项为基础计量预期信用损失的应收账款,获取并检查管理层对预期收取现金流量的预测,评价在预测中使用的关键假设的合理性和数据的准确性,并与获取的外部证据进行核对;

(5) 对于以组合为基础计量预期信用损失的应收账款,评价管理层按信用风险特征划分组合的合理性;评价管理层根据历史信用损失经验及前瞻性估计确定的应收账款账龄与预期信用损失率对照表的合理性;测试管理层使用数据的准确



性和完整性以及对坏账准备的计算是否准确；

(6) 结合应收账款函证和期后回款情况，评价管理层计提应收账款坏账准备的合理性；

(7) 检查与应收账款减值相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

#### **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

硕华生命公司管理层（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，管理层负责评估硕华生命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，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

硕华生命公司治理层（以下简称治理层）负责监督硕华生命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。

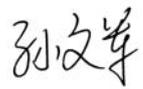
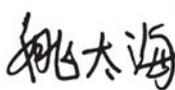
(四) 对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对硕华生命公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致硕华生命公司不能持续经营。

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

(六) 就硕华生命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、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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



中国注册会计师：    
中国注册会计师：  

二〇二三年四月二十六日





# 资产负债表 (资产)

会企01表  
单位:人民币元

注释号	2022年12月31日		2021年12月31日	
	合并	母公司	合并	母公司
1	88,166,026.95	87,599,498.97	61,529,692.08	59,435,101.30
2	28,760,352.76	30,933,599.16	36,130,242.33	43,590,538.68
3	291,242.48	127,026.70	603,727.65	260,590.33
4	1,062,064.17	994,385.92	1,243,397.56	1,228,510.96
5	35,171,256.43	31,517,450.33	28,530,039.91	24,661,912.08
6	105,330.67	151,171,961.08	1,007,809.97	1,007,809.97
	153,556,273.46		129,044,909.50	130,184,463.32
非流动资产:				
7	91,957,570.03	91,862,494.03	69,639,318.25	69,595,885.89
8	428,917.88	428,917.88	8,449,495.30	8,449,495.30
9	1,416,663.40	1,091,322.42	1,971,721.69	1,006,729.38
10	3,319,436.52	3,319,436.52	3,415,199.29	3,415,199.29
11	2,515,525.67	1,072,172.70	2,398,714.23	567,214.30
12	1,541,592.96	1,541,592.96	6,258,193.33	6,258,193.33
	101,179,705.46	101,115,936.51	92,132,642.09	91,092,717.49
非流动资产合计	254,735,979.92	252,287,897.59	221,177,551.59	221,277,180.81
资产总计				

法定代表人:   
  
 会计机构负责人:   


主管会计工作的负责人:   






# 利润表

单位:人民币元

注释号	2022年度		2021年度	
	合并	母公司	合并	母公司
一、营业总收入	153,342,134.29	132,783,845.12	188,193,743.91	176,169,908.17
减: 营业成本	88,551,543.88	76,823,523.08	85,591,399.11	78,046,795.48
加: 投资收益	1,592,524.79	1,545,611.60	1,215,996.37	1,180,443.47
公允价值变动损益	8,087,895.73	2,625,463.38	8,063,319.70	2,989,853.42
资产减值损失	14,127,375.33	13,292,713.90	10,263,455.43	9,577,754.49
资产处置收益	8,967,813.29	8,967,813.29	9,163,194.40	9,163,194.40
其他收益	-2,484,800.29	-2,504,411.45	1,411,876.22	1,371,698.60
加: 其他收益	76,083.14	57,572.35	167,174.79	122,006.46
加: 其他收益	709,631.83	705,843.14	212,755.01	197,903.83
加: 其他收益	5,988,992.94	5,988,992.94	1,583,540.27	1,582,310.57
加: 其他收益	14,315.35	14,315.35	39,435.81	-545,332.97
其中: 对联营企业和合营企业的投资收益				
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益				
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)	-965,485.44	-56,571.35	-618,265.18	-1,047,698.42
资产减值损失 (损失以“-”号填列)	-2,683,784.75	-2,276,800.69	-2,475,206.82	-1,058,990.13
资产处置收益 (损失以“-”号填列)				
营业利润 (亏损以“-”号填列)	36,853,822.66	35,703,067.57	71,014,015.79	72,770,461.66
加: 营业外收入	52,070.03	10,930.49	6,745.82	6,143.78
减: 营业外支出	375,472.46	375,472.46	734,209.78	734,095.64
三、利润总额 (亏损总额以“-”号填列)	36,530,420.23	35,338,525.60	70,286,551.83	72,042,509.80
减: 所得税费用	4,563,284.52	4,175,137.56	9,233,398.07	9,913,052.01
四、净利润 (净亏损以“-”号填列)	31,967,135.71	31,163,388.04	61,053,153.76	62,129,417.79
(一) 按经营持续性分类:				
1. 持续经营净利润 (净亏损以“-”号填列)	31,967,135.71	31,163,388.04	61,053,153.76	62,129,417.79
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. 归属于母公司所有者的净利润 (净亏损以“-”号填列)				
2. 少数股东损益 (净亏损以“-”号填列)				
五、其他综合收益的税后净额				
归属于母公司所有者的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 (现金流量套期损益的有效部分)				
6. 外币财务报表折算差额				
7. 其他				
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额				
六、综合收益总额	31,967,135.71	31,163,388.04	61,053,153.76	62,129,417.79
归属于母公司所有者的综合收益总额	32,040,032.23		61,649,385.72	
归属于少数股东的综合收益总额	-72,896.52		-596,331.96	
七、每股收益:				
(一) 基本每股收益	0.48		0.93	
(二) 稀释每股收益	0.48		0.90	

法定代表人: 蒋峰

主管会计工作的负责人: 陶小虎

会计机构负责人: 李如



# 现金流量表

会企03表  
单位:人民币元

注释号	2022年度		2021年度	
	合并	母公司	合并	母公司
一、经营活动产生的现金流量:				
1 销售商品、提供劳务收到的现金	170,884,260.16	154,423,843.45	188,946,620.43	172,960,729.07
收到的税费返还	3,516,190.02	3,516,190.02	3,545,870.99	3,545,870.99
收到其他与经营活动有关的现金	8,181,529.02	7,848,718.87	2,146,477.89	1,779,716.28
经营活动现金流入小计	182,581,979.20	165,788,752.34	194,638,969.31	178,286,316.34
购买商品、接受劳务支付的现金	71,358,050.94	60,198,799.63	84,143,855.10	73,889,607.99
支付给职工以及为职工支付的现金	36,060,501.31	31,405,457.54	29,903,472.93	25,982,849.31
支付的各项税费	8,345,627.02	7,132,343.67	13,091,217.37	12,562,234.21
支付其他与经营活动有关的现金	12,786,329.23	11,800,228.21	8,827,110.12	7,080,655.65
经营活动现金流出小计	128,550,508.50	110,536,830.05	135,965,655.52	119,515,347.16
经营活动产生的现金流量净额	54,031,470.70	55,251,922.29	58,673,313.79	58,770,969.18
二、投资活动产生的现金流量:				
2 收回投资收到的现金	2,000,000.00	2,000,000.00	20,000,000.00	20,415,231.22
取得投资收益收到的现金	14,315.35	14,315.35	39,435.81	39,435.81
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额	69,120.00	69,120.00	22,000.00	22,000.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额				
收到其他与投资活动有关的现金			1,390,000.00	
投资活动现金流入小计	2,083,435.35	2,083,435.35	21,451,435.81	20,476,667.03
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金	28,301,131.83	28,259,680.62	35,889,402.50	35,871,822.50
投资支付的现金	2,000,000.00	2,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00
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			270,000.00	
投资活动现金流出小计	30,301,131.83	30,259,680.62	56,159,402.50	55,871,822.50
投资活动产生的现金流量净额	-28,217,696.48	-28,176,245.27	-34,707,966.69	-35,395,155.47
三、筹资活动产生的现金流量:				
3 吸收投资收到的现金				
其中:子公司吸收少数股东投资收到的现金				
取得借款收到的现金				
收到其他与筹资活动有关的现金				
筹资活动现金流入小计	1,071,360.00	805,200.00	538,800.00	272,640.00
偿还债务支付的现金	1,071,360.00	805,200.00	29,618,839.99	29,352,679.99
分配股利、利润或偿付利息支付的现金	-1,071,360.00	-805,200.00	-618,839.99	-352,679.99
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	1,906,173.14	1,906,173.14	-1,370,407.97	-1,370,407.97
筹资活动现金流出小计	26,648,587.36	28,176,650.16	21,976,099.14	21,652,725.75
筹资活动产生的现金流量净额	61,365,439.59	59,270,818.81	39,389,340.45	37,618,123.06
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
五、现金及现金等价物净增加额	88,014,026.95	87,447,498.97	61,365,439.59	59,270,818.81
六、期末现金及现金等价物余额				

李如印  
李如印

虎陶印小

李如印  
李如印

李如印  
李如印

李如印  
李如印

主管会计工作的负责人: 李如印  
会计机构负责人: 李如印





# 母公司所有者权益变动表

编制单位：浙江新华印刷科技股份有限公司

单位：人民币元

项	2022年度										2021年度										
	股本		其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	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	未分配利润	所有者权益合计
	优先股	永续债	其他	优先股									永续债	其他							
一、上年期末余额	66,150,000.00				20,607,739.13				17,883,905.75	82,922,248.75	187,563,893.63	66,150,000.00			19,191,684.05				11,670,953.97	27,005,772.74	124,018,420.76
加：会计政策变更																					
前期差错更正																					
其他																					
二、本年期初余额	66,150,000.00				20,607,739.13				17,883,905.75	82,922,248.75	187,563,893.63	66,150,000.00			19,191,684.05				11,670,953.97	27,005,772.74	124,018,420.76
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填列）					1,411,682.66			3,116,338.80	3,116,338.80	28,047,049.24	32,575,070.70			1,416,055.08					6,212,941.78	55,916,476.01	63,545,472.87
（一）综合收益总额																					
（二）所有者投入和减少资本					1,411,682.66					31,163,388.04	31,163,388.04			1,416,055.08						62,129,417.79	62,129,417.79
1. 所有者投入的普通股																					
2. 其他权益工具持有者投入资本																					
3. 股份支付计入所有者权益的金额					1,411,682.66						1,411,682.66			1,416,055.08							1,416,055.08
4. 其他																					
（三）利润分配									3,116,338.80	-3,116,338.80										6,212,941.78	-6,212,941.78
1. 提取盈余公积									3,116,338.80	-3,116,338.80										6,212,941.78	-6,212,941.78
2. 对所有者（或股东）的分配																					
3. 其他																					
（四）所有者权益内部结转																					
1. 资本公积转增资本（或股本）																					
2. 盈余公积转增资本（或股本）																					
3. 盈余公积弥补亏损																					
4. 设定受益计划变动额结转留存收益																					
5. 其他综合收益结转留存收益																					
6. 其他																					
（五）专项储备																					
1. 本期提取																					
2. 本期使用																					
（六）其他																					
四、本期末余额	66,150,000.00				22,019,421.79				21,000,244.55	110,969,297.99	220,138,964.33	66,150,000.00			20,607,739.13				17,883,905.75	82,922,248.75	187,563,893.63

法定代表人：

*蒋峰*



主管会计工作的负责人：

*周小虎*



会计机构负责人：

*李如璋*



# 浙江硕华生命科学研究股份有限公司

## 财务报表附注

2021年1月1日至2022年12月31日

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

浙江硕华生命科学研究股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原浙江硕华医用塑料有限公司（以下简称硕华医用塑料公司），系由自然人蒋峥嵘、蒋险峰出资组建，于2006年12月4日在德清县工商行政管理局登记注册，取得注册号为3305212073416的企业法人营业执照，公司成立时注册资本518万元。硕华医用塑料公司以2015年12月31日为基准日，整体变更为股份有限公司，于2016年3月29日在湖州市工商行政管理局登记注册，总部位于浙江省湖州市。公司现持有统一社会信用代码为91330500796463077G的营业执照，注册资本6,615.00万元，股份总数6,615万股（每股面值1元）。

本公司属橡胶和塑料制品业。主要经营活动为生物样本库类耗材、细胞培养类耗材、体外诊断类耗材、微生物检测类耗材等生命科学实验与检测耗材的研发、生产和销售。

本财务报表业经公司2023年4月26日第三届七次董事会批准对外报出。

本公司将北京硕华佰奥生物科技有限公司（以下简称硕华佰奥公司）和佰科硕华（北京）科技有限公司（以下简称佰科硕华公司）2家子公司纳入报告期合并财务报表范围，情况详见本财务报表附注六和七之说明。

### 二、财务报表的编制基础

#### （一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

#### （二）持续经营能力评价

本公司不存在导致对报告期末起12个月内的持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况。

### 三、重要会计政策及会计估计

#### （一）遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果和现金流量等有关信息。



## (二) 会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。本财务报表所载财务信息的会计期间为 2021 年 1 月 1 日起至 2022 年 12 月 31 日止。

## (三) 营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

## (四) 记账本位币

采用人民币为记账本位币。

## (五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额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；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

## (六) 合并财务报表的编制方法

母公司将其控制的所有子公司纳入合并财务报表的合并范围。合并财务报表以母公司及其子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，由母公司按照《企业会计准则第 33 号——合并财务报表》编制。

## (七) 合营安排分类及共同经营会计处理方法

1. 合营安排分为共同经营和合营企业。

2. 当公司为共同经营的合营方时，确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- (1) 确认单独所持有的资产，以及按持有份额确认共同持有的资产；
- (2) 确认单独所承担的负债，以及按持有份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按公司持有份额确认共同经营因出售资产所产生的收入；



(5) 确认单独所发生的费用，以及按公司持有份额确认共同经营发生的费用。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、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。

#### (九) 外币业务折算

外币交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率折算为人民币金额。资产负债表日，外币货币性项目采用资产负债表日即期汇率折算，因汇率不同而产生的汇兑差额，除与购建符合资本化条件资产有关的外币专门借款本金及利息的汇兑差额外，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，不改变其人民币金额；以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，差额计入当期损益或其他综合收益。

#### (十) 金融工具

##### 1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：(1) 以摊余成本计量的金融资产；(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；(3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

金融负债在初始确认时划分为以下四类：(1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；(2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债；(3) 不属于上述(1)或(2)的财务担保合同，以及不属于上述(1)并以低于市场利率贷款的贷款承诺；(4) 以摊余成本计量的金融负债。

##### 2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

###### (1) 金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

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。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，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或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第 14 号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

###### (2) 金融资产的后续计量方法

###### 1) 以摊余成本计量的金融资产



采用实际利率法，按照摊余成本进行后续计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融资产所产生的利得或损失，在终止确认、重分类、按照实际利率法摊销或确认减值时，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债务工具投资

采用公允价值进行后续计量。采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得及汇兑损益计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

采用公允价值进行后续计量。获得的股利（属于投资成本收回部分的除外）计入当期损益，其他利得或损失计入其他综合收益。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

采用公允价值进行后续计量，产生的利得或损失（包括利息和股利收入）计入当期损益，除非该金融资产属于套期关系的一部分。

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

此类金融负债包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。对于此类金融负债以公允价值进行后续计量。因公司自身信用风险变动引起的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的公允价值变动金额计入其他综合收益，除非该处理会造成或扩大损益中的会计错配。此类金融负债产生的其他利得或损失（包括利息费用、除因公司自身信用风险变动引起的公允价值变动）计入当期损益，除非该金融负债属于套期关系的一部分。终止确认时，将之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

2) 金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

3) 不属于上述 1) 或 2) 的财务担保合同，以及不属于上述 1) 并以低于市场利率贷款的贷款承诺

在初始确认后按照下列两项金额之中的较高者进行后续计量：① 按照金融工具的减值规定确定的损失准备金额；② 初始确认金额扣除按照《企业会计准则第 14 号——收入》相关规定所确定的累计摊销额后的余额。



#### 4) 以摊余成本计量的金融负债

采用实际利率法以摊余成本计量。以摊余成本计量且不属于任何套期关系的一部分的金融负债所产生的利得或损失，在终止确认、按照实际利率法摊销时计入当期损益。

#### (4) 金融资产和金融负债的终止确认

##### 1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

② 金融资产已转移，且该转移满足《企业会计准则第23号——金融资产转移》关于金融资产终止确认的规定。

2) 当金融负债（或其一部分）的现时义务已经解除时，相应终止确认该金融负债（或该部分金融负债）。

#### 3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

公司转移了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，继续确认所转移的金融资产。公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，分别下列情况处理：(1) 未保留对该金融资产控制的，终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债；(2) 保留了对该金融资产控制的，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。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 所转移金融资产在终止确认日的账面价值；(2) 因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。转移了金融资产的一部分，且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：(1) 终止确认部分的账面价值；(2) 终止确认部分的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资）之和。

#### 4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

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确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：



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

(2) 第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值，包括：活跃市场中类似资产或负债的报价；非活跃市场中相同或类似资产或负债的报价；除报价以外的其他可观察输入值，如在正常报价间隔期间可观察的利率和收益率曲线等；市场验证的输入值等；

(3) 第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值，包括不能直接观察或无法由可观察市场数据验证的利率、股票波动率、企业合并中承担的弃置义务的未来现金流量、使用自身数据作出的财务预测等。

## 5. 金融工具减值

### (1) 金融工具减值计量和会计处理

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、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以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于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的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指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，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

对于购买或源生的已发生信用减值的金融资产，公司在资产负债表日仅将自初始确认后整个存续期内预期信用损失的累计变动确认为损失准备。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，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。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其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，公司按照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，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负



债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

于资产负债表日,若公司判断金融工具只具有较低的信用风险,则假定该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

公司以单项金融工具或金融工具组合为基础评估预期信用风险和计量预期信用损失。当以金融工具组合为基础时,公司以共同风险特征为依据,将金融工具划分为不同组合。

公司在每个资产负债表日重新计量预期信用损失,由此形成的损失准备的增加或转回金额,作为减值损失或利得计入当期损益。对于以摊余成本计量的金融资产,损失准备抵减该金融资产在资产负债表中列示的账面价值;对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资,公司在其他综合收益中确认其损失准备,不抵减该金融资产的账面价值。

(2) 按组合评估预期信用风险并采用三阶段模型计量预期信用损失的金融工具

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
其他应收款——应收出口退税组合	款项性质	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	

(3) 采用简化计量方法,按组合计量预期信用损失的应收款项及合同资产

1) 具体组合及计量预期信用损失的方法

项 目	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收银行承兑汇票	票据类型	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失
应收商业承兑汇票		
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,编制应收账款账龄与整个存续期预期信用损失率对照表,计算预期信用损失

2) 应收账款——账龄组合的账龄与整个存续期预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率(%)
1年以内(含,下同)	5.00



账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

#### 6. 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，公司以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：(1) 公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；(2) 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。

不满足终止确认条件的金融资产转移，公司不对已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

#### (十一) 存货

##### 1. 存货的分类

存货包括在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。

##### 2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

##### 3. 存货可变现净值的确定依据

资产负债表日，存货采用成本与可变现净值孰低计量，按照单个存货成本高于可变现净值的差额计提存货跌价准备。直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；需要经过加工的存货，在正常生产经营过程中以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值；资产负债表日，同一项存货中一部分有合同价格约定、其他部分不存在合同价格的，分别确定其可变现净值，并与其对应的成本进行比较，分别确定存货跌价准备的计提或转回的金额。

##### 4. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

##### 5. 低值易耗品和包装物的摊销方法

###### (1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。



## (2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

## (十二) 合同成本

与合同成本有关的资产包括合同取得成本和合同履约成本。

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。

如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的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。

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

如果与合同成本有关的资产的账面价值高于因转让与该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本，公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失。以前期间减值的因素之后发生变化，使得转让该资产相关的商品或服务预期能够取得的剩余对价减去估计将要发生的成本高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

## (十三) 长期股权投资

### 1. 共同控制、重大影响的判断

按照相关约定对某项安排存在共有的控制，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，认定为共同控制。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，认定为重大影响。

### 2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的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。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

(2) 非同一控制下的企业合并形成的，在购买日按照支付的合并对价的公允价值作为其初始投资成本。

公司通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并形成的长期股权投资，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

1) 在个别财务报表中，按照原持有的股权投资的账面价值加上新增投资成本之和，作为改按成本法核算的初始投资成本。

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把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，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

(3) 除企业合并形成以外的：以支付现金取得的，按照实际支付的购买价款作为其初始投资成本；以发行权益性证券取得的，按照发行权益性证券的公允价值作为其初始投资成本；以债务重组方式取得的，按《企业会计准则第 12 号——债务重组》确定其初始投资成本；以非货币性资产交换取得的，按《企业会计准则第 7 号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

### 3. 后续计量及损益确认方法

对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。

#### 4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

##### (1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，



对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

## (2) 合并财务报表

1) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且不属于“一揽子交易”的  
在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

丧失对原子公司控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益，同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等，应当在丧失控制权时转为当期投资收益。

2) 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权，且属于“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。

## (十四) 投资性房地产

1. 投资性房地产包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权和已出租的建筑物。

2. 投资性房地产按照成本进行初始计量，采用成本模式进行后续计量，并采用与固定资产和无形资产相同的方法计提折旧或进行摊销。

## (十五) 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，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

### 2. 各类固定资产的折旧方法



类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
通用设备	年限平均法	3-5	5.00	31.67-19.00
专用设备	年限平均法	3-10	5.00	31.67-9.50
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75

#### (十六) 在建工程

1. 在建工程同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量则予以确认。在建工程按建造该项资产达到预定可使用状态前所发生的实际成本计量。

2. 在建工程达到预定可使用状态时，按工程实际成本转入固定资产。已达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，先按估计价值转入固定资产，待办理竣工决算后再按实际成本调整原暂估价值，但不再调整原已计提的折旧。

#### (十七) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 借款费用资本化期间

(1) 当借款费用同时满足下列条件时，开始资本化：1) 资产支出已经发生；2) 借款费用已经发生；3) 为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

(2) 若符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，并且中断时间连续超过 3 个月，暂停借款费用的资本化；中断期间发生的借款费用确认为当期费用，直至资产的购建或者生产活动重新开始。

(3) 当所购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时，借款费用停止资本化。

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专



门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率,计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### (十八) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及非专利技术等,按成本进行初始计量。

2. 使用寿命有限的无形资产,在使用寿命内按照与该项无形资产有关的经济利益的预期实现方式系统合理地摊销,无法可靠确定预期实现方式的,采用直线法摊销。具体年限如下:

项 目	摊销年限 (年)
土地使用权	50
软件	3

3. 内部研究开发项目研究阶段的支出,于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为无形资产:(1)完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;(2)具有完成该无形资产并使用或出售的意图;(3)无形资产产生经济利益的方式,包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场,无形资产将在内部使用的,能证明其有用性;(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。

#### (十九) 部分长期资产减值

对长期股权投资、采用成本模式计量的投资性房地产、固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产等长期资产,在资产负债表日有迹象表明发生减值的,估计其可收回金额。对因企业合并所形成的商誉和使用寿命不确定的无形资产,无论是否存在减值迹象,每年都进行减值测试。商誉结合与其相关的资产组或者资产组组合进行减值测试。

若上述长期资产的可收回金额低于其账面价值的,按其差额确认资产减值准备并计入当期损益。

#### (二十) 长期待摊费用

长期待摊费用核算已经支出,摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用。长期待摊费用按实际发生额入账,在受益期或规定的期限内分期平均摊销。如果长期待摊的费用项目不能使以后会计期间受益则将尚未摊销的该项目的摊余价值全部转入当期损益。

#### (二十一) 职工薪酬



1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

(1) 在职工为公司提供服务的会计期间，根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

1) 根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等作出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的所属期间。同时，对设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本；

2) 设定受益计划存在资产的，将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。设定受益计划存在盈余的，以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产；

3) 期末，将设定受益计划产生的职工薪酬成本确认为服务成本、设定受益计划净负债或净资产的利息净额以及重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动等三部分，其中服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本，重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不允许转回至损益，但可以在权益范围内转移这些在其他综合收益确认的金额。

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 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；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

向职工提供的其他长期福利，符合设定提存计划条件的，按照设定提存计划的有关规定进行会计处理；除此之外的其他长期福利，按照设定受益计划的有关规定进行会计处理，为简化相关会计处理，将其产生的职工薪酬成本确认为服务成本、其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额以及重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动等组成项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。



## （二十二）预计负债

1. 因对外提供担保、诉讼事项、产品质量保证、亏损合同等或有事项形成的义务成为公司承担的现时义务，履行该义务很可能导致经济利益流出公司，且该义务的金额能够可靠的计量时，公司将该项义务确认为预计负债。

2. 公司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初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

## （二十三）股份支付

### 1. 股份支付的种类

包括以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

### 2. 实施、修改、终止股份支付计划的相关会计处理

#### （1）以权益结算的股份支付

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

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的，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，相应增加所有者权益。

#### （2）以现金结算的股份支付

授予后立即可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在授予日按公司承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债。完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的换取职工服务的以现金结算的股份支付，在等待期内的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按公司承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用和相应的负债。

#### （3）修改、终止股份支付计划

如果修改增加了所授予的权益工具的公允价值，公司按照权益工具公允价值的增加相应地确认取得服务的增加；如果修改增加了所授予的权益工具的数量，公司将增加的权益工具的公允价值相应地确认为取得服务的增加；如果公司按照有利于职工的方式修改可行权条件，



公司在处理可行权条件时，考虑修改后的可行权条件。

如果修改减少了授予的权益工具的公允价值，公司继续以权益工具在授予日的公允价值为基础，确认取得服务的金额，而不考虑权益工具公允价值的减少；如果修改减少了授予的权益工具的数量，公司将减少部分作为已授予的权益工具的取消来进行处理；如果以不利于职工的方式修改了可行权条件，在处理可行权条件时，不考虑修改后的可行权条件。

如果公司在等待期内取消了所授予的权益工具或结算了所授予的权益工具（因未满足可行权条件而被取消的除外），则将取消或结算作为加速可行权处理，立即确认原本在剩余等待期内确认的金额。

## （二十四）收入

### 1. 收入确认原则

于合同开始日，公司对合同进行评估，识别合同所包含的各单项履约义务，并确定各单项履约义务是在某一时段内履行，还是在某一时点履行。

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：（1）客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制公司履约过程中在建商品；（3）公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且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。

对于在某一时段内履行的履约义务，公司在该段时间内按照履约进度确认收入。履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。对于在某一时点履行的履约义务，在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，公司考虑下列迹象：（1）公司就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；（2）公司已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；（3）公司已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；（4）公司已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；（5）客户已接受该商品；（6）其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

### 2. 收入计量原则

（1）公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。交易价格是公司因向客户转让商品或服务而预期有权收取的对价金额，不包括代第三方收取的款项以及预期将退还给客户的款项。

（2）合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估



计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

(3) 合同中存在重大融资成分的，公司按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，公司预计客户取得商品或服务控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

(4) 合同中包含两项或多项履约义务的，公司于合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务。

### 3. 收入确认的具体方法

公司主要销售生命科学实验与检测耗材，属于在某一时点履行履约义务。内销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品交付给购货方，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。外销产品收入确认需满足以下条件：公司已根据合同约定将产品报关、离港，取得提单，且产品销售收入金额已确定，已经收回货款或取得了收款凭证且相关的经济利益很可能流入，产品相关的成本能够可靠地计量。

### (二十五) 政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：(1) 公司能够满足政府补助所附的条件；(2) 公司能够收到政府补助。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；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

#### 2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或以其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

#### 3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体



归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

4. 与公司日常经营活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与公司日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

#### (二十六) 合同资产、合同负债

公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。公司将同一合同下的合同资产和合同负债相互抵销后以净额列示。

公司将拥有的、无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示，将已向客户转让商品而有权收取对价的权利（该权利取决于时间流逝之外的其他因素）作为合同资产列示。

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

#### (二十七) 递延所得税资产、递延所得税负债

1. 根据资产、负债的账面价值与其计税基础之间的差额（未作为资产和负债确认的项目按照税法规定可以确定其计税基础的，该计税基础与其账面数之间的差额），按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计算确认递延所得税资产或递延所得税负债。

2. 确认递延所得税资产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。资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前会计期间未确认的递延所得税资产。

3. 资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，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，转回减记的金额。

4. 公司当期所得税和递延所得税作为所得税费用或收益计入当期损益，但不包括下列情况产生的所得税：（1）企业合并；（2）直接在所有者权益中确认的交易或者事项。

#### (二十八) 租赁

##### 1. 公司作为承租人

在租赁期开始日，公司将租赁期不超过 12 个月，且不包含购买选择权的租赁认定为短期租赁；将单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁认定为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款



额计入相关资产成本或当期损益。

除上述采用简化处理的短期租赁和低价值资产租赁外，在租赁期开始日，公司对租赁确认使用权资产和租赁负债。

#### (1) 使用权资产

使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：1) 租赁负债的初始计量金额；2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；3) 承租人发生的初始直接费用；4) 承租人为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本。

公司按照直线法对使用权资产计提折旧。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

#### (2) 租赁负债

在租赁期开始日，公司将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债。计算租赁付款额现值时采用租赁内含利率作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额与其现值之间的差额作为未确认融资费用，在租赁期各个期间内按照确认租赁付款额现值的折现率确认利息费用，并计入当期损益。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额于实际发生时计入当期损益。

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

### 2. 公司作为出租人

在租赁开始日，公司将实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁划分为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

#### (1) 经营租赁

公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁收款额确认为租金收入，发生的初始直接费用予以资本化并按照与租金收入确认相同的基础进行分摊，分期计入当期损益。公司取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

#### (2) 融资租赁



在租赁期开始日，公司按照租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

### 3. 售后租回

#### (1) 公司作为承租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司按原资产账面价值中与租回获得的使用权有关的部分，计量售后租回所形成的使用权资产，并仅就转让至出租人的权利确认相关利得或损失。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司继续确认被转让资产，同时确认一项与转让收入等额的金融负债，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融负债进行会计处理。

#### (2) 公司作为出租人

公司按照《企业会计准则第 14 号——收入》的规定，评估确定售后租回交易中的资产转让是否属于销售。

售后租回交易中的资产转让属于销售的，公司根据其他适用的企业会计准则对资产购买进行会计处理，并根据《企业会计准则第 21 号——租赁》对资产出租进行会计处理。

售后租回交易中的资产转让不属于销售的，公司不确认被转让资产，但确认一项与转让收入等额的金融资产，并按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》对该金融资产进行会计处理。

### (二十九) 分部报告

公司以内部组织结构、管理要求、内部报告制度等为依据确定经营分部。公司的经营分部是指同时满足下列条件的组成部分：

1. 该组成部分能够在日常活动中产生收入、发生费用；
2. 管理层能够定期评价该组成部分的经营成果，以决定向其配置资源、评价其业绩；
3. 能够通过分析取得该组成部分的财务状况、经营成果和现金流量等有关会计信息。

## 四、税项



(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、13%；出口货物实行“免、抵、退”税政策，退税率为13%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴	1.2%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%、5%、1%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	2022 年度	2021 年度
本公司	15%	15%
除上述以外的其他纳税主体	25%	25%

(二) 税收优惠

1. 企业所得税

根据浙江省科学技术厅、浙江省财政厅、国家税务总局浙江省税务局 2020 年 12 月 1 日颁发的证书编号为 GR202033004745 的《高新技术企业证书》，公司被认定为高新技术企业。根据高新技术企业所得税优惠政策，公司 2021-2022 年减按 15% 的税率计缴企业所得税。

2. 土地使用税

根据国家税务总局德清县税务局《税务事项通知书》（德税通〔2021〕952 号），公司享受困难性减免土地使用税税收优惠，2021 年度土地使用税减征幅度为 100% 计 160,038.60 元。

**五、合并财务报表项目注释**

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

(1) 明细情况

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
库存现金	14,095.29	14,728.65



项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
银行存款	87, 942, 175. 56	61, 323, 471. 13
其他货币资金	209, 756. 10	191, 492. 30
合 计	88, 166, 026. 95	61, 529, 692. 08

(2) 其他说明

2022 年末其他货币资金系电费保证金存款及利息 132,000.00 元、ETC 保证金 20,000.00 元、阿里巴巴国际站平台账户余额 57,756.10 元；2021 年末其他货币资金系电费保证金存款及利息 144,252.49 元、ETC 保证金 20,000.00 元、支付宝账户余额 2,320.71 元、阿里巴巴国际站平台账户余额 24,919.10 元。

2. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2022. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	1, 172, 631. 00	3. 71	1, 172, 631. 00	100. 00	
按组合计提坏账准备	30, 427, 378. 66	96. 29	1, 667, 025. 90	5. 48	28, 760, 352. 76
合 计	31, 600, 009. 66	100. 00	2, 839, 656. 90	8. 99	28, 760, 352. 76

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	38, 193, 842. 73	100. 00	2, 063, 600. 40	5. 40	36, 130, 242. 33
合 计	38, 193, 842. 73	100. 00	2, 063, 600. 40	5. 40	36, 130, 242. 33

2) 单项计提坏账准备的应收账款

2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南京普维生实验器	475, 890. 00	475, 890. 00	100. 00	预计无法收回



单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
材有限公司				
莫迪诺生物技术 (苏州)有限公司	696,741.00	696,741.00	100.00	预计无法收回
小 计	1,172,631.00	1,172,631.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	29,552,572.63	1,477,628.63	5.00	37,300,782.03	1,865,039.10	5.00
1-2年	830,847.83	166,169.57	20.00	826,563.50	165,312.70	20.00
2-3年	41,461.00	20,730.50	50.00	66,497.20	33,248.60	50.00
3年以上	2,497.20	2,497.20	100.00			
小 计	30,427,378.66	1,667,025.90	5.48	38,193,842.73	2,063,600.40	5.40

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额	
	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	29,730,718.25	37,300,782.03
1-2年	1,495,274.21	826,563.50
2-3年	371,520.00	66,497.20
3年以上	2,497.20	
合 计	31,600,009.66	38,193,842.73

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2022 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		1,172,631.00						1,172,631.00
按组合计提坏账准备	2,063,600.40	-396,574.50						1,667,025.90



项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
合 计	2,063,600.40	776,056.50						2,839,656.90

② 2021 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备								
按组合计提坏账准备	1,436,899.97	922,246.13	43,005.01			338,550.71		2,063,600.40
合 计	1,436,899.97	922,246.13	43,005.01			338,550.71		2,063,600.40

2) 报告期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2022 年度	2021 年度
实际核销的应收账款金额		338,550.71

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
Cepheid[注 1]	3,808,382.57	12.05	190,419.13
VWR[注 2]	2,393,216.04	7.57	119,660.80
上海华锡生物科技有限公司	1,985,818.24	6.28	99,290.91
内蒙古中孚有蓄生物科技有限公司	1,796,820.00	5.69	89,841.00
南京善清博生物科技有限公司	1,577,889.00	4.99	101,394.45
小 计	11,562,125.85	36.58	600,606.29

[注 1]Cepheid 应收账款余额为 Cepheid Corporation 和 Cepheid US 的应收账款余额合计

[注 2]VWR 应收账款余额为 VWR International bvba/sprl、VWR International LLC、VWR Lab Products Private Limited、VWR Singapore Pte Ltd、VWR International GMBH-AT 和艾万拓威达优尔国际贸易（上海）有限公司（曾用名中久科技（上海）有限公司）的应收账款余额合计，下同



2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额的比例 (%)	坏账准备
VWR	9,872,432.56	25.85	493,621.63
SummerBio LLC	8,047,010.70	21.07	402,350.54
合肥兰杰柯科技有限公司[注]	3,527,778.21	9.24	176,388.91
苏州依科赛生物科技股份有限公司	1,505,877.60	3.94	75,293.88
江苏世泰实验器材有限公司	1,104,574.93	2.89	55,228.75
小 计	24,057,674.00	62.99	1,202,883.71

[注]合肥兰杰柯科技有限公司和北京白鲨易科技有限公司为同一实际控制人,应收账款余额合并计算

3. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	2022. 12. 31				2021. 12. 31			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	291,242.48	100.00		291,242.48	485,727.65	80.45		485,727.65
1-2 年					118,000.00	19.55		118,000.00
合 计	291,242.48	100.00		291,242.48	603,727.65	100.00		603,727.65

2) 无账龄 1 年以上重要的预付款项。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

1) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
浙江佩奇生物技术有限公司	106,718.98	36.64
阿里巴巴网络技术有限公司	73,910.00	25.38
安徽省祁门红茶发展有限公司	47,200.00	16.21
上海鹤洲展览展示服务有限公司	24,050.00	8.26
木之唐(常州)医疗器械咨询有限公司	19,000.00	6.52



单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
小 计	270,878.98	93.01

2) 2021年12月31日

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
上海艰卓科技有限公司	134,400.00	22.26
上海宏卧生物科技有限公司	127,641.77	21.14
无锡博泰斯生物科技有限公司	118,000.00	19.55
上海山乘文化传播有限公司	50,000.00	8.28
佰思贝奥生物科技(苏州)有限公司	39,712.15	6.58
小 计	469,753.92	77.81

#### 4. 其他应收款

##### (1) 明细情况

##### 1) 类别明细情况

种 类	2022.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,257,554.81	100.00	195,490.64	15.55	1,062,064.17
合 计	1,257,554.81	100.00	195,490.64	15.55	1,062,064.17

(续上表)

种 类	2021.12.31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1,318,259.26	100.00	74,861.70	5.68	1,243,397.56
合 计	1,318,259.26	100.00	74,861.70	5.68	1,243,397.56

##### 2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2022.12.31	2021.12.31



	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收出口退税组合	283,314.12			868,047.16		
账龄组合	974,240.69	195,490.64	20.07	450,212.10	74,861.70	16.63
其中：1年以内	656,052.69	32,802.64	5.00	128,874.10	6,443.70	5.00
1-2年			20.00	311,150.00	62,230.00	20.00
2-3年	311,000.00	155,500.00	50.00	8,000.00	4,000.00	50.00
3年以上	7,188.00	7,188.00	100.00	2,188.00	2,188.00	100.00
小 计	1,257,554.81	195,490.64	15.55	1,318,259.26	74,861.70	5.68

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额	
	2022.12.31	2021.12.31
1年以内	939,366.81	996,921.26
1-2年		311,150.00
2-3年	311,000.00	8,000.00
3年以上	7,188.00	2,188.00
合 计	1,257,554.81	1,318,259.26

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2022 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	6,443.70	62,230.00	6,188.00	74,861.70
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-31,100.00	31,100.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	26,358.94	-31,130.00	194,200.00	189,428.94
本期收回				



项 目	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)	
本期转回				
本期核销			68,800.00	68,800.00
其他变动				
期末数	32,802.64		162,688.00	195,490.64

② 2021 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	28,299.55	91,482.31	271,726.53	391,508.39
期初数在本期				
--转入第二阶段	-15,557.50	15,557.50		
--转入第三阶段		-1,600.00	1,600.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-6,298.35	-30,544.07	-267,138.53	-303,980.95
本期收回				
本期转回				
本期核销		12,665.74		12,665.74
其他变动				
期末数	6,443.70	62,230.00	6,188.00	74,861.70

2) 报告期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(4) 报告期实际核销的其他应收款情况

项 目	2022 年度	2021 年度
实际核销的其他应收款金额	68,800.00	12,665.74

(5) 其他应收款款项性质分类情况

款项性质	账面余额	
	2022.12.31	2021.12.31



款项性质	账面余额	
	2022. 12. 31	2021. 12. 31
应收暂付款	507,942.35	
押金保证金	417,938.00	321,338.00
出口退税	283,314.12	868,047.16
员工备用金	42,659.55	54,538.99
其他	5,700.79	74,335.11
合计	1,257,554.81	1,318,259.26

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

① 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
德清钟管姚海市政工程服务队	应收暂付款	507,942.35	1 年以内	40.39	25,397.12
浙江泰邦软管有限公司	押金保证金	300,000.00	2-3 年	23.86	150,000.00
德清县国家税务局	出口退税	283,314.12	1 年以内	22.53	
广东温氏饲料有限公司	押金保证金	50,000.00	1 年以内	3.98	2,500.00
陈琦高	员工备用金	20,000.00	1 年以内	1.59	1,000.00
小计		1,161,256.47		92.35	178,897.12

② 2021 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款 余额的比例 (%)	坏账准备
德清县国家税务局	出口退税	868,047.16	1 年以内	65.85	
浙江泰邦软管有限公司	押金保证金	300,000.00	1-2 年	22.76	60,000.00
熊德志	报废设备款	69,120.00	1 年以内	5.24	3,456.00
陈琦高	员工备用金	44,310.44	1 年以内	3.36	2,215.52
刘培军	押金保证金	11,000.00	1-2 年	0.83	2,200.00
小计		1,292,477.60		98.04	67,871.52

5. 存货

(1) 明细情况



项 目	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	8,755,583.84	523,923.12	8,231,660.72	8,870,487.07	320,601.25	8,549,885.82
在产品	9,516,269.14		9,516,269.14	5,421,317.24		5,421,317.24
库存商品	17,705,411.31	2,449,446.83	15,255,964.48	15,348,435.33	2,957,303.85	12,391,131.48
委托加工物资				88,496.42		88,496.42
发出商品	2,167,362.09		2,167,362.09	2,079,208.95		2,079,208.95
合 计	38,144,626.38	2,973,369.95	35,171,256.43	31,807,945.01	3,277,905.10	28,530,039.91

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

① 2022 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	320,601.25	252,460.11		49,138.24		523,923.12
库存商品	2,957,303.85	1,365,219.95		1,873,076.97		2,449,446.83
合 计	3,277,905.10	1,617,680.06		1,922,215.21		2,973,369.95

② 2021 年度

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	364,699.66	64,518.69		108,617.10		320,601.25
库存商品	1,110,635.42	2,410,688.13		564,019.70		2,957,303.85
合 计	1,475,335.08	2,475,206.82		672,636.80		3,277,905.10

2) 确定可变现净值的具体依据、报告期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工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确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用或售出
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期将已计提存货跌价准备的存货售出或报废



## 6. 其他流动资产

项 目	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣增值税进项税额	105,330.67		105,330.67	1,007,809.97		1,007,809.97
合 计	105,330.67		105,330.67	1,007,809.97		1,007,809.97

## 7. 固定资产

### (1) 明细情况

#### 1) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	37,618,690.09	2,091,746.32	56,061,076.28	2,455,956.00	98,227,468.69
本期增加金额	11,691,280.09	234,784.41	21,639,022.44	17,610.62	33,582,697.56
1) 购置		234,784.41		17,610.62	252,395.03
2) 在建工程转入	11,691,280.09		21,538,420.67		33,229,700.76
3) 其他转入[注]			100,601.77		100,601.77
本期减少金额			1,295,931.78		1,295,931.78
1) 出售或报废			1,295,931.78		1,295,931.78
期末数	49,309,970.18	2,326,530.73	76,404,166.94	2,473,566.62	130,514,234.47
累计折旧					
期初数	9,280,610.08	790,846.81	16,401,411.79	2,115,281.76	28,588,150.44
本期增加金额	2,580,121.81	366,853.16	6,993,112.31	59,870.40	9,999,957.68
1) 计提	2,580,121.81	366,853.16	6,993,112.31	59,870.40	9,999,957.68
本期减少金额			1,097,545.37		1,097,545.37
1) 出售或报废			1,097,545.37		1,097,545.37
期末数	11,860,731.89	1,157,699.97	22,296,978.73	2,175,152.16	37,490,562.75
减值准备					
期初数					
本期增加金额			1,066,101.69		1,066,101.69
1) 计提			1,066,101.69		1,066,101.69



项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
本期减少金额					
期末数			1,066,101.69		1,066,101.69
账面价值					
期末账面价值	37,449,238.29	1,168,830.76	53,041,086.52	298,414.46	91,957,570.03
期初账面价值	28,338,080.01	1,300,899.51	39,659,664.49	340,674.24	69,639,318.25

[注]与客户提前终止合作，未摊销完毕的客户定制化模具转为自有资产

2) 2021 年度

项 目	房屋及建筑物	通用设备	专用设备	运输工具	合 计
账面原值					
期初数	21,547,167.38	1,013,345.71	36,987,778.88	2,179,999.64	61,728,291.61
本期增加金额	16,812,001.01	1,078,400.61	20,465,390.15	314,252.21	38,670,043.98
1) 购置		1,078,400.61		314,252.21	1,392,652.82
2) 在建工程转入	16,812,001.01		20,465,390.15		37,277,391.16
本期减少金额	740,478.30		1,392,092.75	38,295.85	2,170,866.90
1) 处置或报废	740,478.30		1,218,252.54	38,295.85	1,997,026.69
2) 其他减少[注]			173,840.21		173,840.21
期末数	37,618,690.09	2,091,746.32	56,061,076.28	2,455,956.00	98,227,468.69
累计折旧					
期初数	8,216,256.45	635,776.85	12,715,458.33	2,109,432.79	23,676,924.42
本期增加金额	1,531,977.15	155,069.96	4,577,268.13	42,230.03	6,306,545.27
计提	1,531,977.15	155,069.96	4,577,268.13	42,230.03	6,306,545.27
本期减少金额	467,623.52		891,314.67	36,381.06	1,395,319.25
1) 处置或报废	467,623.52		799,249.19	36,381.06	1,303,253.77
2) 其他减少			92,065.48		92,065.48
期末数	9,280,610.08	790,846.81	16,401,411.79	2,115,281.76	28,588,150.44
账面价值					
期末账面价值	28,338,080.01	1,300,899.51	39,659,664.49	340,674.24	69,639,318.25
期初账面价值	13,330,910.93	377,568.86	24,272,320.55	70,566.85	38,051,367.19

[注]专用设备其他减少系生产用模具改模



(2) 2022 年末房屋建筑物均已办妥产权证书。

8. 在建工程

(1) 明细情况

项 目	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
待安装设备	428,917.88		428,917.88	2,732,088.30		2,732,088.30
四号厂房				5,717,407.00		5,717,407.00
合 计	428,917.88		428,917.88	8,449,495.30		8,449,495.30

2) 重要在建工程项目报告期变动情况

① 2022 年度

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
待安装设备		2,732,088.30	19,235,250.25	21,538,420.67		428,917.88
四号厂房	2,820.02	5,717,407.00	4,756,930.38	10,474,337.38		
其他零星工程			1,216,942.71	1,216,942.71		
小 计	2,820.02	8,449,495.30	25,209,123.34	33,229,700.76		428,917.88

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
待安装设备						自筹资金
四号厂房	94.03	100.00				自筹资金
其他零星工程						自筹资金
小 计						

② 2021 年度

工程名称	预算数(万元)	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
待安装设备		537,327.68	22,660,150.77	20,465,390.15		2,732,088.30
四号厂房	2,820.02	12,139,215.07	9,619,914.08	16,041,722.15		5,717,407.00
其他零星工程			770,278.86	770,278.86		
小 计	2,820.02	12,676,542.75	33,050,343.71	37,277,391.16		8,449,495.30

(续上表)



工程名称	工程累计投入 占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本 化累计金额	本期利息 资本化金额	本期利息资本化 率(%)	资金来源
待安装设备						自筹资金
四号厂房	77.16	77.16				自筹资金
其他零星工程						自筹资金
小 计						

## 9. 使用权资产

### (1) 2022 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	2,720,591.64	2,720,591.64
本期增加金额	385,192.88	385,192.88
1) 租入	385,192.88	385,192.88
本期减少金额		
期末数	3,105,784.52	3,105,784.52
累计折旧		
期初数	748,869.95	748,869.95
本期增加金额	940,251.17	940,251.17
1) 计提	940,251.17	940,251.17
本期减少金额		
期末数	1,689,121.12	1,689,121.12
账面价值		
期末账面价值	1,416,663.40	1,416,663.40
期初账面价值	1,971,721.69	1,971,721.69

### (2) 2021 年度

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	629,692.22	629,692.22
本期增加金额	2,090,899.42	2,090,899.42



租入	2,090,899.42	2,090,899.42
本期减少金额		
期末数	2,720,591.64	2,720,591.64
累计折旧		
期初数	43,491.29	43,491.29
本期增加金额	705,378.66	705,378.66
计提	705,378.66	705,378.66
本期减少金额		
期末数	748,869.95	748,869.95
账面价值		
期末账面价值	1,971,721.69	1,971,721.69
期初账面价值	586,200.93	586,200.93

## 10. 无形资产

### (1) 明细情况

#### 1) 2022 年度

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	4,788,140.40	42,917.60	4,831,058.00
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	4,788,140.40	42,917.60	4,831,058.00
累计摊销			
期初数	1,372,941.11	42,917.60	1,415,858.71
本期增加金额	95,762.77		95,762.77
1) 计提	95,762.77		95,762.77
本期减少金额			
期末数	1,468,703.88	42,917.60	1,511,621.48
账面价值			



项 目	土地使用权	软件	合 计
期末账面价值	3,319,436.52		3,319,436.52
期初账面价值	3,415,199.29		3,415,199.29

2) 2021 年度

项 目	土地使用权	软件	合 计
账面原值			
期初数	4,788,140.40	42,917.60	4,831,058.00
本期增加金额			
本期减少金额			
期末数	4,788,140.40	42,917.60	4,831,058.00
累计摊销			
期初数	1,277,178.30	42,917.60	1,320,095.90
本期增加金额	95,762.81		95,762.81
计提	95,762.81		95,762.81
本期减少金额			
期末数	1,372,941.11	42,917.60	1,415,858.71
账面价值			
期末账面价值	3,415,199.29		3,415,199.29
期初账面价值	3,510,962.10		3,510,962.10

(2) 2022 年末土地使用权均已办妥产权证书。

11. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	2022.12.31		2021.12.31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	6,879,128.54	1,190,825.20	5,341,505.50	1,025,050.16
内部交易未实现利润			1,200,623.98	300,156.00
可抵扣亏损	4,620,382.00	1,155,095.50	4,294,032.22	1,073,508.07
与资产相关政府补助	1,130,699.81	169,604.97		



合 计	12,630,210.35	2,515,525.67	10,836,161.70	2,398,714.23
-----	---------------	--------------	---------------	--------------

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	2022.12.31	2021.12.31
可抵扣暂时性差异	195,490.64	74,861.70
合 计	195,490.64	74,861.70

12. 其他非流动资产

(1) 明细情况

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
预付设备款	17,699.12		17,699.12	4,584,513.27		4,584,513.27
合同履行成本	1,523,893.84		1,523,893.84	1,673,680.06		1,673,680.06
合 计	1,541,592.96		1,541,592.96	6,258,193.33		6,258,193.33

(2) 合同履行成本

1) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少[注]	期末数
客户定制模具成本	1,673,680.06	115,044.26	164,228.71	100,601.77	1,523,893.84
小 计	1,673,680.06	115,044.26	164,228.71	100,601.77	1,523,893.84

[注]本期其他减少见固定资产注释之所述

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期摊销	本期计提减值	期末数
客户定制模具成本	618,439.64	1,908,542.57	853,302.15		1,673,680.06
小 计	618,439.64	1,908,542.57	853,302.15		1,673,680.06

13. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	2022.12.31	2021.12.31
材料款	9,923,608.11	6,886,367.45
工程设备款	2,554,957.56	5,804,459.12



费用款及其他	607,949.25	202,476.69
合 计	13,086,514.92	12,893,303.26

(2) 无账龄 1 年以上重要的应付账款。

#### 14. 合同负债

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
货款	11,169,482.09	10,882,207.82
销售返利		162,019.63
合 计	11,169,482.09	11,044,227.45

#### 15. 应付职工薪酬

##### (1) 明细情况

##### 1) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	5,337,188.94	33,234,840.18	33,713,037.54	4,858,991.58
离职后福利—设定提存计划	162,679.70	2,541,816.67	2,527,690.88	176,805.49
辞退福利	123,692.55	25,900.00	149,592.55	
合 计	5,623,561.19	35,802,556.85	36,390,320.97	5,035,797.07

##### 2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	4,306,846.30	29,348,998.26	28,318,655.62	5,337,188.94
离职后福利—设定提存计划		1,981,474.44	1,818,794.74	162,679.70
辞退福利		123,692.55		123,692.55
合 计	4,306,846.30	31,454,165.25	30,137,450.36	5,623,561.19

##### (2) 短期薪酬明细情况

##### 1) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	5,064,695.52	28,844,922.24	29,445,471.10	4,464,146.66
职工福利费		1,588,895.72	1,588,895.72	



社会保险费	107,108.87	1,541,598.49	1,567,927.10	80,780.26
其中：医疗保险费	99,031.13	1,441,492.74	1,466,478.05	74,045.82
工伤保险费	8,077.74	100,105.75	101,449.05	6,734.44
住房公积金	72,546.00	759,457.00	756,567.00	75,436.00
工会经费和职工教育经费	92,838.55	499,966.73	354,176.62	238,628.66
小 计	5,337,188.94	33,234,840.18	33,713,037.54	4,858,991.58

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴和补贴	3,917,491.29	26,012,456.06	24,865,251.83	5,064,695.52
职工福利费		971,023.39	971,023.39	
社会保险费	185,820.30	1,284,066.81	1,362,778.24	107,108.87
其中：医疗保险费	185,820.30	1,190,112.73	1,276,901.90	99,031.13
工伤保险费		93,954.08	85,876.34	8,077.74
住房公积金	56,600.00	712,134.00	696,188.00	72,546.00
工会经费和职工教育经费	146,934.71	369,318.00	423,414.16	92,838.55
小 计	4,306,846.30	29,348,998.26	28,318,655.62	5,337,188.94

(3) 设定提存计划明细情况

1) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险	157,068.94	2,455,454.99	2,441,463.09	171,060.84
失业保险费	5,610.76	86,361.68	86,227.79	5,744.65
小 计	162,679.70	2,541,816.67	2,527,690.88	176,805.49

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		1,912,701.60	1,755,632.66	157,068.94
失业保险费		68,772.84	63,162.08	5,610.76
小 计		1,981,474.44	1,818,794.74	162,679.70

16. 应交税费



项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
企业所得税	1,915,704.41	2,868,413.55
房产税	373,232.46	187,220.96
城市维护建设税	191,251.31	122,876.22
土地使用税	160,038.60	
教育费附加	114,750.79	74,177.38
增值税	83,928.16	216,384.34
地方教育附加	76,500.53	49,451.59
印花税	13,034.68	17,292.13
代扣代缴个人所得税		8,607.59
合 计	2,928,440.94	3,544,423.76

#### 17. 其他应付款

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
押金保证金	1,480,000.00	1,318,070.00
应付暂收款	250,000.00	250,000.00
其他	288,545.67	79,439.80
合 计	2,018,545.67	1,647,509.80

#### 18. 一年内到期的非流动负债

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
一年内到期的租赁负债	981,570.75	809,619.44
合 计	981,570.75	809,619.44

#### 19. 其他流动负债

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
现金返利	147,755.43	
待转销项税额	230,439.68	271,420.79
合 计	378,195.11	271,420.79



20. 租赁负债

项 目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
尚未支付的租赁付款额	364,919.97	1,106,295.34
减：未确认融资费用	7,370.39	33,175.05
合 计	357,549.58	1,073,120.29

21. 递延收益

(1) 明细情况

1) 2022 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	973,875.76	1,256,800.00	126,100.19	2,104,575.57	收到与资产相关的政府补助
合 计	973,875.76	1,256,800.00	126,100.19	2,104,575.57	

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
政府补助	1,001,180.69		27,304.93	973,875.76	收到与资产相关的政府补助
合 计	1,001,180.69		27,304.93	973,875.76	

(2) 政府补助明细情况

1) 2022 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益金额[注]	期末数	与资产相关/ 收益相关
基础设施投资 补助款	973,875.76		27,304.93	946,570.83	与资产相关
智能化技改 项目补助款		1,256,800.00	98,795.26	1,158,004.74	与资产相关
小 计	973,875.76	1,256,800.00	126,100.19	2,104,575.57	

2) 2021 年度

项 目	期初数	本期新增 补助金额	本期计入当期损 益金额[注]	期末数	与资产相关/ 收益相关
基础设施投资 补助款	1,001,180.69		27,304.93	973,875.76	与资产相关
小 计	1,001,180.69		27,304.93	973,875.76	

[注]政府补助计入当期损益金额情况详见本财务报表附注五(四)3之说明



## 22. 股本

股东类别	2022. 12. 31	2021. 12. 31
蒋峥嵘	32,130,000.00	32,130,000.00
蒋险峰	18,900,000.00	18,900,000.00
孙晓晓	11,970,000.00	11,970,000.00
德清诚创投资管理合伙企业（有限合伙）	3,150,000.00	3,150,000.00
合计	66,150,000.00	66,150,000.00

## 23. 资本公积

### (1) 明细情况

项目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
股本溢价	18,573,575.19	18,573,575.19
其他资本公积	3,152,012.05	1,740,329.39
合计	21,725,587.24	20,313,904.58

### (2) 其他说明

其他资本公积变动包括：2020年12月公司实施第二次股权激励计划，约定本次授予股份的锁定期为自授予日起60个月，2021年度和2022年度确认股份支付费用，分别增加资本公积1,416,055.08元和1,411,682.66元。

## 24. 盈余公积

### (1) 明细情况

项目	2022. 12. 31	2021. 12. 31
法定盈余公积	21,000,244.55	17,883,905.75
合计	21,000,244.55	17,883,905.75

### (2) 其他说明

1) 2021年末余额较2020年末余额增加6,212,941.78元，系根据2021年度母公司实现的净利润提取10%的法定盈余公积6,212,941.78元。

2) 2022年末余额较2021年末余额增加3,116,338.80元，系根据2022年度母公司实现的净利润提取10%的法定盈余公积3,116,338.80元。



25. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	2022 年度	2021 年度
期初未分配利润	79,794,422.91	24,357,978.97
加：本期归属于母公司所有者的净利润	32,040,032.23	61,649,385.72
减：提取法定盈余公积	3,116,338.80	6,212,941.78
期末未分配利润	108,718,116.34	79,794,422.91

(2) 其他说明

1) 2021 年度

按照 2021 年度母公司实现的净利润提取 10% 的法定盈余公积 6,212,941.78 元。

2) 2022 年度

按照 2022 年度母公司实现的净利润提取 10% 的法定盈余公积 3,116,338.80 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	152,838,108.81	88,527,473.19	187,672,567.07	85,261,420.07
其他业务收入	504,025.48	24,070.69	521,176.87	329,979.04
合 计	153,342,134.29	88,551,543.88	188,193,743.94	85,591,399.11
其中：与客户之间的合同产生的收入	153,342,134.29	88,551,543.88	188,193,743.94	85,591,399.11

(2) 公司前 5 名客户的营业收入情况

1) 2022 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
VWR	23,785,422.68	15.51
Cepheid	8,706,100.69	5.68
SummerBio LLC	6,525,625.80	4.26



客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
Biosigma S. p. A.	4,302,816.40	2.81
合肥兰杰柯科技有限公司	3,789,366.26	2.47
小 计	47,109,331.83	30.73

2) 2021 年度

客户名称	营业收入	占公司全部营业收入的比例 (%)
SummerBio LLC	27,183,246.98	14.44
VWR	24,853,271.72	13.21
合肥兰杰柯科技有限公司	7,979,764.89	4.24
Azer Scientific	7,383,417.76	3.92
Sphere Resources Limited	7,060,451.60	3.75
小 计	74,460,152.95	39.56

(3) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
生物样本库类耗材	21,954,670.72	7,028,314.52	60,160,172.52	13,415,098.87
细胞培养类耗材	58,447,131.68	33,163,169.98	67,064,669.37	36,104,211.79
体外诊断类耗材	58,483,776.32	37,856,343.40	48,690,668.41	27,804,968.02
微生物检测类耗材	8,904,465.52	6,461,133.68	9,206,124.93	5,988,370.76
仪器	426,336.68	183,160.08	290,937.80	162,340.91
其他	5,125,753.37	3,859,422.22	2,781,170.91	2,116,408.76
小 计	153,342,134.29	88,551,543.88	188,193,743.94	85,591,399.11

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
内销	81,241,021.70	46,096,962.82	80,521,583.84	40,223,837.40
外销	72,101,112.59	42,454,581.06	107,672,160.10	45,367,561.71
小 计	153,342,134.29	88,551,543.88	188,193,743.94	85,591,399.11



3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
商品（在某一时点转让）	153,342,134.29	88,551,543.88	188,193,743.94	85,591,399.11
小 计	153,342,134.29	88,551,543.88	188,193,743.94	85,591,399.11

(4) 报告期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入

项 目	2022 年度	2021 年度
营业收入	10,882,207.82	7,552,153.67
小 计	10,882,207.82	7,552,153.67

2. 税金及附加

项 目	2022 年度	2021 年度
城市维护建设税	498,995.21	485,218.73
教育费附加	313,189.16	292,048.00
地方教育附加	197,299.45	194,698.66
房产税	361,476.31	187,220.96
土地使用税	171,531.93	
印花税	50,032.73	56,810.02
合 计	1,592,524.79	1,215,996.37

3. 销售费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	5,793,229.00	5,648,323.76
业务推广费用	1,333,624.12	1,252,887.10
办公费	484,708.07	520,729.79
差旅费	253,809.46	346,796.60
股份支付	106,374.26	108,597.00
其他	116,150.82	185,985.45
合 计	8,087,895.73	8,063,319.70



#### 4. 管理费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	4,810,479.68	4,190,185.08
中介咨询费	4,736,394.95	1,395,430.50
办公费	1,841,112.91	1,818,865.57
股份支付	842,672.68	841,057.76
差旅费	656,688.42	749,464.87
摊销及折旧	635,261.78	679,059.55
其他	604,764.91	589,392.10
合 计	14,127,375.33	10,263,455.43

#### 5. 研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	4,383,303.57	4,364,339.57
直接投入	2,315,917.41	2,612,119.43
折旧及摊销	739,029.84	661,187.60
股份支付	391,975.72	406,068.65
其他费用	1,137,586.75	1,119,479.15
合 计	8,967,813.29	9,163,194.40

#### 6. 财务费用

项 目	2022 年度	2021 年度
利息支出	76,083.14	167,174.79
银行存款利息收入	-709,631.83	-201,002.08
资金拆借利息收入		-11,752.93
汇兑损益	-1,906,173.14	1,370,407.97
银行手续费	54,921.54	87,048.47
合 计	-2,484,800.29	1,411,876.22



#### 7. 其他收益

项 目	2022 年度	2021 年度
与收益相关的政府补助[注]	5,855,040.60	1,555,005.64
与资产相关的政府补助[注]	126,100.19	27,304.93
个税手续费返还	7,852.15	1,238.70
合 计	5,988,992.94	1,583,549.27

[注]计入其他收益的政府补助情况详见本财务报表附注五(四)3之说明

#### 8. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
理财产品收益	14,315.35	39,435.81
合 计	14,315.35	39,435.81

#### 9. 信用减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
坏账损失	-965,485.44	-618,265.18
合 计	-965,485.44	-618,265.18

#### 10. 资产减值损失

项 目	2022 年度	2021 年度
存货跌价损失	-1,617,680.06	-2,475,206.82
固定资产减值损失	-1,066,101.69	
合 计	-2,683,781.75	-2,475,206.82

#### 11. 营业外收入

项 目	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损 报废利得		5,280.06
其他	52,070.03	1,465.76



合 计	52,070.03	6,745.82
-----	-----------	----------

## 12. 营业外支出

项 目	2022 年度	2021 年度
非流动资产毁损报废损失	198,386.41	610,463.95
其他	177,086.05	123,745.83
合 计	375,472.46	734,209.78

## 13. 所得税费用

### (1) 明细情况

项 目	2022 年度	2021 年度
当期所得税费用	4,680,095.96	10,084,369.70
递延所得税费用	-116,811.44	-850,871.63
合 计	4,563,284.52	9,233,498.07

### (2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	2022 年度	2021 年度
利润总额	36,530,420.23	70,286,551.83
按母公司适用税率计算的所 得税费用	5,479,563.04	10,542,982.77
子公司适用不同税率的影响	109,896.63	-249,567.71
调整以前期间所得税的影响		109,003.69
不可抵扣的成本、费用和损失 的影响	291,219.37	208,800.38
研发费加计扣除	-1,346,694.87	-1,296,113.76
本期未确认递延所得税资产 的可抵扣暂时性差异或可抵 扣亏损的影响	29,300.35	-81,607.30
所得税费用	4,563,284.52	9,233,498.07

### (三) 合并现金流量表项目注释

#### 1. 收到其他与经营活动有关的现金



项 目	2022 年度	2021 年度
政府补助	7,111,840.60	1,555,005.64
利息收入	721,884.32	201,002.08
押金保证金	280,000.00	351,000.00
其他	67,804.10	39,470.17
合 计	8,181,529.02	2,146,477.89

## 2. 支付其他与经营活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
支付经营性期间费用	11,954,694.42	8,530,809.97
应收暂付款	507,942.35	
押金保证金	214,670.00	75,000.00
其他	109,022.46	221,300.15
合 计	12,786,329.23	8,827,110.12

## 3. 收到其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
收回北京中生华创科技中心（有限合伙）拆出本金及利息		1,390,000.00
合 计		1,390,000.00

## 4. 支付其他与投资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
向北京中生华创科技中心（有限合伙）拆出本金		270,000.00
合 计		270,000.00

## 5. 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	2022 年度	2021 年度
房屋租赁费	1,071,360.00	538,800.00
合 计	1,071,360.00	538,800.00



## 6. 现金流量表补充资料

### (1) 现金流量表补充资料

补充资料	2022 年度	2021 年度
1) 将净利润调节为经营活动现金流量:		
净利润	31,967,135.71	61,053,053.76
加: 资产减值准备	3,649,267.19	3,093,472.00
使用权资产折旧	940,251.17	705,378.66
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	9,999,957.68	6,306,545.27
无形资产摊销	95,762.77	95,762.81
长期待摊费用摊销		
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)	198,386.41	605,183.89
公允价值变动损失(收益以“-”号填列)		
财务费用(收益以“-”号填列)	-1,830,090.00	1,525,829.83
投资损失(收益以“-”号填列)	-14,315.35	-39,435.81
递延所得税资产减少(增加以“-”号填列)	-116,811.44	-850,871.63
递延所得税负债增加(减少以“-”号填列)		
存货的减少(增加以“-”号填列)	-8,258,896.58	-10,889,371.93
经营性应收项目的减少(增加以“-”号填列)	7,893,620.70	-14,406,972.51
经营性应付项目的增加(减少以“-”号填列)	8,095,519.78	10,058,684.37
其他[注]	1,411,682.66	1,416,055.08
经营活动产生的现金流量净额	54,031,470.70	58,673,313.79
2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3) 现金及现金等价物净变动情况:		



现金的期末余额	88,014,026.95	61,365,439.59
减：现金的期初余额	61,365,439.59	39,389,340.45
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	26,648,587.36	21,976,099.14

[注]其他系股份支付费用

(2) 现金和现金等价物的构成

项 目	2022.12.31	2021.12.31
1) 现金	88,014,026.95	61,365,439.59
其中：库存现金	14,095.29	14,728.65
可随时用于支付的银行存款	87,942,175.56	61,323,471.13
可随时用于支付的其他货币资金	57,756.10	27,239.81
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	88,014,026.95	61,365,439.59
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物		

(3) 现金流量表补充资料的说明

2022年12月31日货币资金余额为88,166,026.95元，现金及现金等价物余额为88,014,026.95元，差异152,000.00元系不属于现金及现金等价物的电费保证金存款132,000.00元和ETC保证金20,000.00元。

2021年12月31日货币资金余额为61,529,692.08元，现金及现金等价物余额为61,365,439.59元，差异164,252.49元系不属于现金及现金等价物的电费保证金存款及利息144,252.49元和ETC保证金20,000.00元。

(四) 其他

1. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 2022年12月31日

项 目	账面价值	受限原因
货币资金	152,000.00	电费账户保证金、ETC保证金



固定资产	10,903,724.28	授信额度抵押
无形资产	3,319,436.52	
合计	14,375,160.80	

(2) 2021年12月31日

项目	账面价值	受限原因
货币资金	164,252.49	电费账户保证金、ETC 保证金
固定资产	10,026,653.63	授信额度抵押
无形资产	3,415,199.29	
合计	13,606,105.41	

## 2. 外币货币性项目

(1) 2022年12月31日

项目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			4,848,064.74
其中：美元	347,185.47	6.9646	2,418,007.92
欧元	327,372.97	7.4229	2,430,056.82
应收账款			8,479,139.84
其中：美元	1,027,748.07	6.9646	7,157,854.21
欧元	178,001.27	7.4229	1,321,285.63

(2) 2021年12月31日

项目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			7,628,113.90
其中：美元	969,646.07	6.3757	6,182,172.45
欧元	200,277.22	7.2197	1,445,941.45
应收账款			20,033,298.84
其中：美元	2,080,181.48	6.3757	13,262,613.06
欧元	937,807.08	7.2197	6,770,685.78

## 3. 政府补助



(1) 明细情况

1) 2022 年度

① 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初 递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末 递延收益	本期摊销 列报项目	说明
基础设施建设 补助款摊销	973,875.76		27,304.93	946,570.83	其他收益	
智能化技改项 目补助款摊销		1,256,800.00	98,795.26	1,158,004.74	其他收益	
小 计	973,875.76	1,256,800.00	126,100.19	2,104,575.57		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
首次公开发行股票材料获得证 券交易所受理奖励	5,000,000.00	其他收益	德清县人民政府办公室《关于进一步支持企 业上市的若干意见》（德政办发〔2022〕33 号）
经济发展贡献奖、亩产税收奖、 做大做强奖、科技创新奖、自营 出口奖、招才引智优胜奖	205,000.00	其他收益	钟管镇人民政府《关于鼓励企业加快转型升 级推进高质量发展的考核及奖励办法》（钟 政〔2021〕9号）
2021 年度生产型出口奖励	175,000.00	其他收益	德清县商务局《关于兑现 2021 年度加快外 经贸发展扶持资金（第一批）的通知》（德商 务〔2021〕29 号）
失业保险稳岗返还	111,573.75	其他收益	浙江省人力资源和社会保障厅 浙江省财政 厅 国家税务总局浙江省税务局《关于做好失 业保险稳岗位提技能防失业工作的通知》（浙 人社发〔2022〕37 号）
省级新产品开发奖励	100,000.00	其他收益	德清县经济和信息化局 德清县财政局 《关 于下达 2021 年新产品开发、智能车间、智能 化技改奖励资金的通知》（德经信发〔2022〕 13 号）
2021 年企业研发投入奖励	65,000.00	其他收益	德清县科学技术局《关于下达 2022 年度第三 批科技创新专项资金的通知》（德科〔2022〕 13 号）
2021 年企业技术创新项目补助	60,000.00	其他收益	德清县经济和信息化局《关于公布 2021 年德 清县企业技术创新项目认定结果的通知》（德 经信发〔2022〕3 号）
2021 年度省级新产品鉴定并已 成果登记项目奖励	60,000.00	其他收益	德清县科学技术局 《关于下达 2022 年度第 二批科技创新专项资金的通知》（德科〔2022〕 8 号）
稳岗就业政策补贴	33,566.85	其他收益	浙江省人力资源和社会保障厅 浙江省发展



			和改革委员会等六部门《关于延续实施部分减负稳岗扩就业政策措施的通知》（浙人社发〔2021〕39号）
新招员工一次性生活补助	30,000.00	其他收益	德清县人力资源和社会保障局 德清县发展和改革委员会 德清县经济和信息化局 德清县财政局 德清县住房和城乡建设局 德清县交通运输局 德清县市场监督管理局 德清县大数据发展管理局《关于印发企业复工复产补助奖励配套实施办法的通知》（德人社〔2020〕6号）
2022 新引荐员工企业奖	7,800.00	其他收益	德清县人力资源和社会保障局《关于贯彻实施〈关于印发支持企业春节期间留工稳岗促生产的若干意见〉政策文件操作细则的通知》（德人社〔2022〕12号）
其他零星补助	7,100.00	其他收益	
小 计	5,855,040.60		

2) 2021 年度

① 与资产相关的政府补助

总额法

项 目	期初递延收益	本期新增补助	本期摊销	期末递延收益	本期摊销列报项目	说明
基础设施建设补助款摊销	1,001,180.69		27,304.93	973,875.76	其他收益	
小 计	1,001,180.69		27,304.93	973,875.76		

② 与收益相关，且用于补偿公司已发生的相关成本费用或损失的政府补助

项 目	金额	列报项目	说明
2020 年度省高新技术产品奖励、“亩均论英雄”奖励、2020 年度发展速度奖奖励、清洁生产奖励	400,000.00	其他收益	中共德清县委、德清县人民政府《关于德清县制造业高质量发展若干政策意见》（德委发〔2020〕8号）
主导制定浙江制造团体标准 2 项奖励	400,000.00		
2020 年度省科技发明二等奖奖励、授权发明专利 5 件以上奖励、项目推进奖奖励、环境保护优秀管理奖励等奖励	240,000.00	其他收益	中共钟管镇委、钟管镇人民政府《关于表彰 2020 年度全镇经济工作先进集体和个人的决定》（钟委〔2021〕5号）
2020 年省级新产品鉴定并已成果登记项目奖励、2020 年县级科技合作项目奖励等奖励	180,000.00	其他收益	德清县科学技术局《关于下达 2021 年度第一批科技创新专项资金的通知》（德科〔2021〕8号）



2020年省级新产品鉴定、县级技术创新项目、省级新产品备案等奖励	160,000.00	其他收益	德清县经济和信息化局、德清县财政局《关于下达2020年技术创新奖励资金的通知》（德经信发〔2021〕17号）
小微企业工会经费返还	62,805.64	其他收益	德清县总工会《抄告单》（〔2021〕第12号）
2020年度外贸、外经及服务外包奖励	40,000.00	其他收益	德清县财政局对德清县商务局《关于要求兑现2020年度外贸、外经及服务外包奖励资金（第一批）的请示》（德商务〔2021〕12号）回复单（〔2021〕第20号）
2021年市级双高企业奖励	30,000.00	其他收益	德清县科学技术局《关于下达2021年度第三批科技创新专项资金的通知》（德科〔2021〕18号）
2020年发明专利授权补助、发明专利授权专利维持补助等奖励	28,500.00	其他收益	浙江省财政厅、浙江省科学技术厅《浙江省知识产权保护与管理专项资金管理办法》（浙财教〔2015〕1号）、浙江省知识产权局《浙江省专利示范企业管理办法》（浙知发〔2007〕8号）
企业以工代训补贴	8,500.00	其他收益	德清县人力资源和社会保障局、德清县财政局《关于开展企业以工代训补贴工作的通知》（德人社〔2020〕67号）
其他零星补助	5,200.00	其他收益	
小计	1,555,005.64		

(2) 计入当期损益的政府补助金额

项目	2022年度	2021年度
计入当期损益的政府补助金额	5,981,140.79	1,582,310.57

## 六、合并范围的变更

### 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	处置当期期初至处置日净利润
2021年度				
佰科硕华公司	注销	2021.6.17		43,569.20

## 七、在其他主体中的权益

### 在重要子公司中的权益

#### 1. 重要子公司的构成

##### (1) 基本情况



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	
硕华佰奥公司	北京	北京	科技推广和应用服务业	60.00		设立
佰科硕华公司	北京	北京	专业技术服务业	100.00		设立

## 2. 重要的非全资子公司

子公司名称	少数股东持股比例	报告期归属于少数股东的损益	
		2022 年度	2021 年度
硕华佰奥公司	40.00%	-72,896.52	-596,331.96
佰科硕华公司	100%/0.00%[注]		

[注]2021 年 6 月 17 日佰科硕华公司注销

(续上表)

子公司名称	少数股东权益余额	
	2022.12.31	2021.12.31
硕华佰奥公司	-918,639.91	-845,743.39
佰科硕华公司		

## 3. 重要非全资子公司的主要财务信息

### (1) 资产和负债情况

子公司名称	2022.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
硕华佰奥公司	16,207,741.70	1,958,375.19	18,166,116.89	20,238,551.34	224,165.33	20,462,716.67
佰科硕华公司						

(续上表)

子公司名称	2021.12.31					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
硕华佰奥公司	12,946,234.65	2,670,512.48	15,616,747.13	17,140,841.73	590,263.87	17,731,105.60
佰科硕华公司						

### (2) 损益和现金流量情况

子公司名称	2022 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量



硕华佰奥公司	39,585,632.39	-182,241.31	-182,241.31	-1,220,451.59
佰科硕华公司				

(续上表)

子公司名称	2021 年度			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
硕华佰奥公司	32,050,875.24	-1,462,328.67	-1,462,328.67	-152,629.88
佰科硕华公司	62,300.89	43,569.20	43,569.20	56,803.40

## 八、与金融工具相关的风险

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

本公司在日常活动中面临各种与金融工具相关的风险,主要包括信用风险、流动性风险及市场风险。管理层已审议并批准管理这些风险的政策,概括如下。

### (一) 信用风险

信用风险,是指金融工具的一方不能履行义务,造成另一方发生财务损失的风险。

#### 1. 信用风险管理实务

##### (1) 信用风险的评价方法

公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时,公司考虑在无须付出不必要的额外成本或努力即可获得合理且有依据的信息,包括基于历史数据的定性和定量分析、外部信用风险评级以及前瞻性信息。公司以单项金融工具或者具有相似信用风险特征的金融工具组合为基础,通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险,以确定金融工具预计存续期内发生违约风险的变化情况。

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

- 1) 定量标准主要为资产负债表日剩余存续期违约概率较初始确认时上升超过一定比例;
- 2) 定性标准主要为债务人经营或财务情况出现重大不利变化、现存的或预期的技术、市场、经济或法律环境变化并将对债务人对公司的还款能力产生重大不利影响等。



## (2) 违约和已发生信用减值资产的定义

当金融工具符合以下一项或多项条件时，公司将该金融资产界定为已发生违约，其标准与已发生信用减值的定义一致：

- 1) 债务人发生重大财务困难；
- 2) 债务人违反合同中对债务人的约束条款；
- 3) 债务人很可能破产或进行其他财务重组；
- 4) 债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步。

## 2. 预期信用损失的计量

预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。公司考虑历史统计数据（如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等）的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）2 及五（一）4 之说明。

## 4. 信用风险敞口及信用风险集中度

本公司的信用风险主要来自货币资金和应收款项。为控制上述相关风险，本公司分别采取了以下措施。

### (1) 货币资金

本公司将银行存款和其他货币资金存放于信用评级较高的金融机构，故其信用风险较低。

### (2) 应收款项

本公司定期对采用信用方式交易的客户进行信用评估。根据信用评估结果，本公司选择与经认可的且信用良好的客户进行交易，并对其应收款项余额进行监控，以确保本公司不会面临重大坏账风险。

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 2022 年 12 月 31 日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的 36.59% (2021 年 12 月 31 日：62.99%) 源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

## (二) 流动性风险

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



金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

为控制该项风险，本公司综合运用票据结算、银行借款等多种融资手段，并采取长、短期融资方式适当结合，优化融资结构的方法，保持融资持续性与灵活性之间的平衡。本公司已从多家商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

#### 金融负债按剩余到期日分类

项 目	2022. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	13,086,514.92	13,086,514.92	13,086,514.92		
其他应付款	2,018,545.67	2,018,545.67	2,018,545.67		
租赁负债	1,339,120.33	1,380,375.38	1,015,455.41	364,919.97	
小 计	16,444,180.92	16,485,435.97	16,120,516.00	364,919.97	

(续上表)

项 目	2021. 12. 31				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	12,893,303.26	12,893,303.26	12,893,303.26		
其他应付款	1,647,509.80	1,647,509.80	1,647,509.80		
租赁负债	1,882,739.73	1,982,070.76	875,775.42	1,029,315.34	76,980.00
小 计	16,423,552.79	16,522,883.82	15,416,588.48	1,029,315.34	76,980.00

#### (三) 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险。市场风险主要包括利率风险和外汇风险。

##### 1. 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本公司面临公允价值利率风险，浮动利率的带息金融工具使本公司面临现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率金融工具的比例，并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

##### 2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负



债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)2之说明。

## 九、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的最终控制方情况

##### (1) 本公司的实际控制人

自然人姓名	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
蒋峥嵘、孙晓晓	68.64	66.67

蒋峥嵘、孙晓晓直接持有公司 4,410.00 万股股份，占公司总股本和对公司的表决权比例均为 66.67%，同时蒋峥嵘与孙晓晓作为德清诚创投资管理合伙企业（有限合伙）的有限合伙人间接持有本公司 130.18 万股股份，占公司总股本的 1.97%。

(2) 本公司最终控制方是蒋峥嵘、孙晓晓。

#### 2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

#### 3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
陆丽芳	监事
桐乡市洲泉宏盛汽车修理部	监事陆丽芳丈夫控制的公司，以下简称洲泉宏盛公司

### (二) 关联交易情况

#### 1. 关键管理人员报酬

项 目	2022 年度	2021 年度
关键管理人员报酬	3,123,761.61	3,116,317.65

#### 2. 其他关联交易

关联方	关联交易内容	2022 年度	2021 年度
洲泉宏盛公司	购买修理劳务		4,835.00

#### 3. 参照关联交易披露的交易

基于谨慎性原则，公司将与科瑞斯利生物科技（北京）有限公司和北京中生华创科技中



心（有限合伙）的交易参照关联交易进行披露，具体关系如下：

公司名称	与本公司关系
科瑞斯利生物科技（北京）有限公司[注]	原佰科硕华少数股东赵福卫控股的公司，以下简称科瑞斯利公司
北京中生华创科技中心（有限合伙）	硕华佰奥少数股东，以下简称中生华创公司

[注]2020年12月公司收购佰科硕华公司少数股东持有的49%股权后佰科硕华公司成为公司全资子公司，公司与科瑞斯利公司在之后12个月内发生的交易参照关联交易披露，2022年度不再参照关联交易进行披露

(1) 出售商品和提供劳务的交易

公司名称	交易内容	2022年度	2021年度
科瑞斯利公司	出售商品		1,650,795.85

(2) 资金拆借

公司名称	拆借金额	占用期间	说明
中生华创公司	435,000.00	2018年1月至2021年4月	2021年4月归还全部占用资金，2021年5月归还占用资金利息（按实际占用资金时点起算占用利息）
	415,000.00	2019年1月至2021年4月	
	180,000.00	2020年1月至2021年4月	
	270,000.00	2021年1月至2021年4月	
合计	1,300,000.00		

2018年-2021年，公司向中生华创公司累计拆出资金1,300,000.00元，分别实现利息收入13,685.06元、26,600.55元、37,671.46元和11,752.93元。截至2021年4月30日，公司已全部收回拆借资金本金，2021年5月28日收回拆借资金利息90,000.00元。

(三) 关联方应收应付款项

1. 关联方应收款项

项目名称	关联方	2022.12.31		2021.12.31	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款	陆丽芳	2,659.55	132.98	10,228.55	511.43
小计		2,659.55	132.98	10,228.55	511.43

2. 参照关联交易披露的应收款项

项目名称	公司名称	2022.12.31	2021.12.31
------	------	------------	------------



		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款	科瑞斯利公司			426,932.20	21,346.61
小计				426,932.20	21,346.61

## 十、股份支付

项 目	2022 年度	2021 年度
授予日权益工具公允价值的确定方法		
可行权权益工具数量的确定依据		
本期估计与上期估计有重大差异的原因		
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	3,152,012.05	1,740,329.39
本期以权益结算的股份支付确认的费用总额	1,411,682.66	1,416,055.08

2020年12月，公司2020年第三次临时股东大会会议审议通过，实际控制人通过德清诚创以实施第二次股权激励计划：向33名激励对象授予的激励股份为608,265份，约占本激励计划签署时公司股本总额6,615万股的0.9195%，激励股份的认购价格为每股2.88元。第二次股权激励计划激励股份的锁定期为自授予日起60个月，激励对象获授的激励股份分两次解锁：自授予日起在职满36个月解锁60%，自授予日起在职满60个月解锁100%。锁定期届满，激励股份予以解锁，激励对象可依法转让。

综合所处行业、成长性、历史经营业绩等多种因素考虑，公司以2020年度扣非后归属于母公司股东的净利润（扣除股份支付费用影响后）为基础，按市盈率14倍计算企业整体价值，作为股份支付相关权益工具的计量依据。按照14倍市盈率测算每股价值11.36元，对于第二次股权激励中存在服务期的部分，公司在约定的服务期内分摊确认股份支付费用。

2021年4月，新入职员工签订股权激励协议书，以2.88元/股的价格受让离职员工持有的公司股份5,000股，约定服务期五年，入股价低于按照14倍市盈率测算每股价值11.36元，构成股份支付。

2021年8月，新入职员工签订股权激励协议书，以2.88元/股的价格受让离职员工持有的公司股份5,000股，约定服务期五年，入股价低于按照14倍市盈率测算每股价值11.36元，构成股份支付。

根据企业会计准则的规定，公司根据权益工具公允价值与实际出资价格的差异及摊销期限，并合理估计可行权的权益工具数量确认各期股份支付费用，其中2021年度和2022年度分别确认股份支付费用1,416,055.08元和1,411,682.66元。



## 十一、承诺及或有事项

公司不存在需要披露的重大承诺事项及或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

公司不存在需要披露的资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### (一) 分部信息

本公司主要销售实验用一次性医用耗材产品。公司将此业务视作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。本公司收入分解信息详见本财务报表附注五（二）1之说明。

### (二) 执行新租赁准则的影响

本公司自2021年1月1日起执行经修订的《企业会计准则第21号——租赁》（以下简称新租赁准则）。公司作为承租人，根据新租赁准则衔接规定，对可比期间信息不予调整，首次执行日执行新租赁准则与原准则的差异追溯调整2021年1月1日留存收益及财务报表其他相关项目金额。

执行新租赁准则对公司2021年1月1日财务报表的主要影响如下：

项 目	资产负债表		
	2020年12月31日	新租赁准则 调整影响	2021年1月1日
预付款项	1,703,333.46	-11,000.00	1,692,333.46
使用权资产		586,200.93	586,200.93
一年内到期的其他非流动负债		107,814.90	107,814.90
租赁负债		467,386.03	467,386.03

### (三) 租赁

公司作为承租人

1. 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五（一）9之说明。
2. 短期租赁和低价值资产租赁

公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三（二十八）之说明。

公司本期不存在计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用。



3. 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	2022 年度	2021 年度
租赁负债的利息费用	76,083.14	87,134.80
计入当期损益的未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额		
转租使用权资产取得的收入		
与租赁相关的总现金流出	1,071,360.00	538,800.00
售后租回交易产生的相关损益		

十四、母公司财务报表主要项目注释

(一) 母公司资产负债表项目注释

1. 应收账款

(1) 明细情况

1) 类别明细情况

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	475,890.00	1.44	475,890.00	100.00	
按组合计提坏账准备	32,668,959.21	98.56	1,735,360.05	5.31	30,933,599.16
合 计	33,144,849.21	100.00	2,211,250.05	6.67	30,933,599.16

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	45,925,786.23	100.00	2,335,247.55	5.08	43,590,538.68
合 计	45,925,786.23	100.00	2,335,247.55	5.08	43,590,538.68

2) 单项计提坏账准备的应收账款

2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
南京普维生实验器材有限公司	475,890.00	475,890.00	100.00	预计无法收回



单位名称	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
小 计	475,890.00	475,890.00	100.00	

3) 采用组合计提坏账准备的应收账款

采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	32,038,073.68	1,601,903.68	5.00	45,671,059.03	2,283,552.95	5.00
1-2 年	610,783.33	122,156.67	20.00	252,230.00	50,446.00	20.00
2-3 年	17,605.00	8,802.50	50.00	2,497.20	1,248.60	50.00
3 年以上	2,497.20	2,497.20	100.00			100.00
小 计	32,668,959.21	1,735,360.05	5.31	45,925,786.23	2,335,247.55	5.08

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额	
	2022.12.31	2021.12.31
1 年以内	32,089,828.30	45,671,059.03
1-2 年	1,034,918.71	252,230.00
2-3 年	17,605.00	2,497.20
3-4 年	2,497.20	
合 计	33,144,849.21	45,925,786.23

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2022 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏账准备		475,890.00						475,890.00
按组合计提坏账准备	2,335,247.55	-599,887.50						1,735,360.05
合 计	2,335,247.55	-123,997.50						2,211,250.05

② 2021 年度

项 目	期初数	本期增加			本期减少			期末数
		计提	收回	其他	转回	核销	其他	
单项计提坏								



账准备							
按组合计提 坏账准备	1,639,223.19	991,570.06	43,005.01			338,550.71	2,335,247.55
合 计	1,639,223.19	991,570.06	43,005.01			338,550.71	2,335,247.55

2) 报告期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(4) 报告期实际核销的应收账款情况

项 目	2022 年度	2021 年度
实际核销的应收账款金额		338,550.71

(5) 应收账款金额前 5 名情况

1) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额 的比例 (%)	坏账准备
北京硕华佰奥生物科技有限公司	14,550,978.22	43.90	727,548.91
Cepheid	3,808,382.57	11.49	190,419.13
VWR	2,393,216.04	7.22	119,660.80
上海口渴猫国际贸易有限公司	1,566,408.00	4.73	78,320.40
Bio Beeze	1,472,439.85	4.44	73,621.99
小 计	23,791,424.68	71.78	1,189,571.23

2) 2021 年 12 月 31 日

单位名称	账面余额	占应收账款余额 的比例 (%)	坏账准备
北京硕华佰奥生物科技有限公司	13,563,331.04	29.53	678,166.55
VWR	9,872,432.56	21.50	493,621.63
SummerBio LLC	8,047,010.70	17.52	402,350.54
合肥兰杰柯科技有限公司	3,527,778.21	7.68	176,388.91
苏州依科赛生物科技股份有限公司	1,505,877.60	3.28	75,293.88
小 计	36,516,430.11	79.51	1,825,821.51

2. 其他应收款

(1) 明细情况



1) 类别明细情况

种 类	2022. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1, 176, 104. 02	100. 00	181, 718. 10	15. 45	994, 385. 92
合 计	1, 176, 104. 02	100. 00	181, 718. 10	15. 45	994, 385. 92

(续上表)

种 类	2021. 12. 31				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	1, 298, 460. 21	100. 00	69, 949. 25	5. 39	1, 228, 510. 96
合 计	1, 298, 460. 21	100. 00	69, 949. 25	5. 39	1, 228, 510. 96

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	2022. 12. 31			2021. 12. 31		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
应收出口退税组合	283, 314. 12			868, 047. 16		
账龄组合	892, 789. 90	181, 718. 10	20. 35	430, 413. 05	69, 949. 25	16. 25
其中：1 年以内	590, 601. 90	29, 530. 10	5. 00	125, 225. 05	6, 261. 25	5. 00
1-2 年			20. 00	300, 000. 00	60, 000. 00	20. 00
2-3 年	300, 000. 00	150, 000. 00	50. 00	3, 000. 00	1, 500. 00	50. 00
3 年以上	2, 188. 00	2, 188. 00	100. 00	2, 188. 00	2, 188. 00	100. 00
小 计	1, 176, 104. 02	181, 718. 10	15. 45	1, 298, 460. 21	69, 949. 25	5. 39

(2) 账龄情况

账 龄	账面余额	
	2022. 12. 31	2021. 12. 31
1 年以内	873, 916. 02	993, 272. 21
1-2 年		300, 000. 00
2-3 年	300, 000. 00	3, 000. 00



账 龄	账面余额	
	2022. 12. 31	2021. 12. 31
3 年以上	2, 188. 00	2, 188. 00
合 计	1, 176, 104. 02	1, 298, 460. 21

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

① 2022 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	6, 261. 25	60, 000. 00	3, 688. 00	69, 949. 25
期初数在本期				
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-60, 000. 00	60, 000. 00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	23, 268. 85		157, 300. 00	180, 568. 85
本期收回				
本期转回				
本期核销			68, 800. 00	68, 800. 00
其他变动				
期末数	29, 530. 10		152, 188. 00	181, 718. 10

② 2021 年度

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失(未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失(已 发生信用减值)	
期初数	16, 134. 89	1, 600. 00	1, 094. 00	18, 828. 89
期初数在本期				
--转入第二阶段	-15, 000. 00	15, 000. 00		



--转入第三阶段		-600.00	600.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	5,126.36	49,000.00	1,994.00	56,120.36
本期收回				
本期转回				
本期核销		5,000.00		5,000.00
其他变动				
期末数	6,261.25	60,000.00	3,688.00	69,949.25

2) 报告期无重要的坏账准备收回或转回情况。

(4) 报告期实际核销的其他应收款情况

项 目	2022 年度	2021 年度
实际核销的其他应收款金额	68,800.00	5,000.00

(5) 其他应收款项性质分类情况

款项性质	2022.12.31	2021.12.31
应收暂付款	507,942.35	
押金保证金	342,188.00	305,188.00
出口退税	283,314.12	868,047.16
员工备用金	42,659.55	54,538.99
其他		70,686.06
小 计	1,176,104.02	1,298,460.21

(6) 其他应收款金额前 5 名情况

1) 2022 年 12 月 31 日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例 (%)	坏账准备
德清钟管姚海市政工程服务队	应收暂付款	507,942.35	1 年以内	43.19	25,397.12
浙江泰邦软管有限公司	押金保证金	300,000.00	2-3 年	25.51	150,000.00
德清县国家税务局	出口退税	283,314.12	1 年以内	24.09	
德清县钟管镇青墩村股份经济合作社	押金保证金	30,000.00	1 年以内	2.55	1,500.00



朱翠平	员工备用金	20,000.00	1年以内	1.70	1,000.00
小 计		1,141,256.47		97.04	177,897.12

2) 2021年12月31日

单位名称	款项性质	账面余额	账龄	占其他应收款余额的比例(%)	坏账准备
德清县国家税务局	出口退税	868,047.16	1年以内	66.85	
浙江泰邦软管有限公司	押金保证金	300,000.00	1-2年	23.10	60,000.00
熊德志	报废设备处置款	69,120.00	1年以内	5.32	3,456.00
陈琦高	员工备用金	44,310.44	1年以内	3.41	2,215.52
陆丽芳	员工备用金	10,228.55	1年以内	0.79	511.43
小 计		1,291,706.15		99.47	66,182.95

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	2022.12.31			2021.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	1,800,000.00		1,800,000.00	1,800,000.00		1,800,000.00
合 计	1,800,000.00		1,800,000.00	1,800,000.00		1,800,000.00

(2) 对子公司投资

1) 2022年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
硕华佰奥公司	1,800,000.00			1,800,000.00		
小 计	1,800,000.00			1,800,000.00		

2) 2021年度

被投资单位	期初数	本期增加	本期减少	期末数	本期计提减值准备	减值准备期末数
硕华佰奥公司	1,800,000.00			1,800,000.00		
佰科硕华公司	1,000,000.00		1,000,000.00			
小 计	2,800,000.00		1,000,000.00	1,800,000.00		



(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

项 目	2022 年度		2021 年度	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	132,241,684.11	76,761,316.86	175,607,878.81	77,670,642.48
其他业务收入	542,161.01	62,206.22	562,029.66	376,157.00
合 计	132,783,845.12	76,823,523.08	176,169,908.47	78,046,799.48
其中：与客户之间的合同产生的收入	132,783,845.12	76,823,523.08	176,169,908.47	78,046,799.48

2. 研发费用

项 目	2022 年度	2021 年度
职工薪酬	4,383,303.57	4,364,339.57
直接投入	2,315,917.41	2,612,119.43
折旧及摊销	739,029.84	661,187.60
股份支付	391,975.72	406,068.65
其他费用	1,137,586.75	1,119,479.15
合 计	8,967,813.29	9,163,194.40

3. 投资收益

项 目	2022 年度	2021 年度
子公司清算收益		-584,768.78
理财产品损益	14,315.35	39,435.81
合 计	14,315.35	-545,332.97

**十五、其他补充资料**

(一) 非经常性损益

项 目	2022 年度	2021 年度
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	-198,386.41	-605,183.89
越权审批,或无正式批准文件,或偶发性的税收返还、减免		160,038.60



计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关，符合国家政策规定、按照一定标准定额或定量持续享受的政府补助除外）	5,981,140.79	1,582,310.57
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		11,752.93
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益	14,315.35	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、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		39,435.81
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		43,005.01
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	-125,016.02	-122,280.07
其他符合非经常性损益定义的损益项目[注]	7,869,658.50	29,379,181.11
小计	13,541,712.21	30,488,260.07
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	2,073,483.81	3,788,312.96
少数股东权益影响额（税后）	12,341.86	3,672.25
归属于所有者的非经常性损益净额	11,455,886.54	26,696,274.86

[注]2021-2022年，公司与新冠检测相关产品的市场需求具有偶发性和不可持续性，符合非经常性损益定义，将新冠检测相关产品的利润贡献额认定为非经常性损益



(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

(1) 净资产收益率

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	
	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	15.95	40.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	10.25	22.90

(2) 每股收益

报告期利润	每股收益 (元/股)			
	基本每股收益		稀释每股收益	
	2022 年度	2021 年度	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	0.48	0.93	0.48	0.93
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	0.31	0.53	0.31	0.53

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	2022 年度	2021 年度	
归属于公司普通股股东的净利润	A	32,040,032.23	61,649,385.72	
非经常性损益	B	11,455,886.54	26,696,274.86	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	20,584,145.69	34,953,110.86	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	184,142,233.24	121,076,792.44	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E			
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F			
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G			
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H			
其他	股份支付本期摊销额增加的归属于公司普通股股东的净资产	I	1,411,682.66	1,416,055.08
	增加净资产次月起至报告期期末的累计月数	J	6	6
报告期月份数	K	12	12	
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K + I \times J/K$	200,868,090.69	152,609,512.84	
加权平均净资产收益率	M=A/L	15.95%	40.40%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	N=C/L	10.25%	22.90%	



### 3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

#### (1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	2022 年度	2021 年度
归属于公司普通股股东的净利润	A	32,040,032.23	61,649,385.72
非经常性损益	B	11,455,886.54	26,696,274.86
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	20,584,145.69	34,953,110.86
期初股份总数	D	66,150,000	66,150,000
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E		
发行新股或债转股等增加股份数	F		
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G		
因回购等减少股份数	H		
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I		
报告期缩股数	J		
报告期月份数	K	12	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	66,150,000	66,150,000
基本每股收益	M=A/L	0.48	0.93
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	0.31	0.53

(3) 稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

#### (三) 公司主要财务报表项目的异常情况及原因说明

2022 年度比 2021 年度

资产负债表项目	2022.12.31	2021.12.31	变动幅度	变动原因说明
货币资金	88,166,026.95	61,529,692.08	43.29%	主要系 2022 年公司销售回款增加所致
固定资产	91,957,570.03	69,639,318.25	32.05%	主要系四号厂房二层转固及新增设备投入增加所致
在建工程	428,917.88	8,449,495.30	-94.92%	主要系四号厂房二层本期转固所致
其他非流动资产	1,541,592.96	6,258,193.33	-75.37%	主要系四号厂房投入及新设备采购基本完成, 2022 年末预付设备款减少所致
利润表项目	2022 年度	2021 年度	变动幅度	变动原因说明



管理费用	14,127,375.33	10,263,455.43	37.65%	主要系2022年度提交IPO撤回申请后相关预付IPO费用计入管理费用所致
财务费用	-2,484,800.29	1,411,876.22	-275.99%	主要系美元与欧元对人民币汇率上升产生汇兑收益所致

浙江硕华生命科学研究股份有限公司

二〇二三年四月二十六日





证书序号: 0015310

### 说明

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



2023年3月14日

中华人民共和国财政部制



## 会计师事务所 执业证书

名称: 天健会计师事务所(特殊普通合伙)

首席合伙人: 胡少先

主任会计师:

经营场所: 浙江省杭州市西湖区灵隐街道西溪路128号

组织形式: 特殊普通合伙

执业证书编号: 33000001

批准执业文号: 浙财会〔2011〕25号

批准执业日期: 1998年11月21日设立, 2011年6月28日改制



仅为浙江硕博生命科学股份有限公司2021-2022年度财务审计报告之目的而提供文件的复印件, 仅用于说明天健会计师事务所(特殊普通合伙)具有执业资质, 未经本所书面同意, 此文件不得用作任何其他用途, 亦不得向第三方传递或披露。





从事证券服务业务会计师事务所名单				
序号	会计师事务所名称	统一社会信用代码	执业证书编号	备案公告日期
1	安永华明会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000051421390A	11000243	2020/11/02
2	北京国富会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108MA007YBQ0G	11010274	2020/11/02
3	北京兴华会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020855463270	11000010	2020/11/02
4	毕马威华振会计师事务所（特殊普通合伙）	91110000599649382G	11000241	2020/11/02
5	大华会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590676050Q	11010148	2020/11/02
6	大信会计师事务所（特殊普通合伙）	91110108590611484C	11010141	2020/11/02
7	德勤华永会计师事务所（特殊普通合伙）	9131000005587870XB	31000012	2020/11/02
8	公证天业会计师事务所（特殊普通合伙）	91320200078269333C	32020028	2020/11/02
9	广东正中珠江会计师事务所（特殊普通合伙）	914401010827260072	44010079	2020/11/02
10	广东中讯会计师事务所（特殊普通合伙）	91440101MA9UN3YT81	44010157	2020/11/02
11	和信会计师事务所（特殊普通合伙）	913701000611889323	37010001	2020/11/02
12	华兴会计师事务所（特殊普通合伙）	91350100084343026U	35010001	2020/11/02
13	利安达会计师事务所（特殊普通合伙）	911101050805090096	11000154	2020/11/02
14	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	91310101568093764U	31000006	2020/11/02
15	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	911201160796417077	12010023	2020/11/02
16	鹏盛会计师事务所（特殊普通合伙）	91440300770329160G	47470029	2020/11/02
17	普华永道中天会计师事务所（特殊普通合伙）	913100000609134343	31000007	2020/11/02
18	容诚会计师事务所（特殊普通合伙）	911101020854927874	11010032	2020/11/02
19	瑞华会计师事务所（特殊普通合伙）	9111010856949923XD	11010130	2020/11/02
20	上会会计师事务所（特殊普通合伙）	91310106086242261L	31000008	2020/11/02
21	深圳堂堂会计师事务所（普通合伙）	91440300770332722R	47470034	2020/11/02
22	四川华信（集团）会计师事务所（特殊普通合伙）	91510500083391472Y	51010003	2020/11/02
23	苏亚金诚会计师事务所（特殊普通合伙）	91320000085046285W	32000026	2020/11/02
24	唐山市新正会计师事务所（普通合伙）	911302035795687109	13020011	2020/11/02
25	天衡会计师事务所（特殊普通合伙）	913200000831585821	32000010	2020/11/02
26	天健会计师事务所（特殊普通合伙）	9133000005793421213	33000001	2020/11/02
27	天圆全会计师事务所（特殊普通合伙）	911101080496649376	11000374	2020/11/02
28	天职国际会计师事务所（特殊普通合伙）	911101085923425568	11010150	2020/11/02
29	希格玛会计师事务所（特殊普通合伙）	9161013607340169X2	61010047	2020/11/02

[http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kib/sjyppjgb/202011/t20201102\\_385509.html](http://www.csrc.gov.cn/pub/newsite/kib/sjyppjgb/202011/t20201102_385509.html)

仅为浙江硕华生命科学研究股份有限公司2021-2022年度财务审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明天健会计师事务所（特殊普通合伙）从事证券服务业务的备案工作已完备未经本所书面同意，此文件不得用作任何其他用途，亦不得向第三方传送或披露。



仅为浙江研华生命科学研究股份有限公司 2021-2022 年度财务  
 审计报告之目的而提供文件复印件，仅用于说明孙文军是中  
 国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他  
 用途，亦不得向第三方传送或披露。



109

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

姓名	孙文军
性别	男
出生日期	1973-09-19
工作单位	天健会计师事务所（特殊普通 合伙）
身份证号码	330623197309197012

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

330000010038  
 浙江省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 1987

证书编号:  
 No. of Certificate

发证日期:  
 Date of Issuance

08 月 29 日  
 /m /d

2021 年 01 月 01 日  
 /m /d



仅为浙江颐华生命科学研究股份有限公司 2021-2022 年度财务  
 审计报告之目的而提供文件的复印件，仅用于说明姚太海是中  
 国注册会计师，未经本人书面同意，此文件不得用作任何其他  
 用途，亦不得向第三方传递或披露。



1296

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

姓名 姚太海  
 Full name 姚 男  
 Sex 1989-12-24  
 出生日期 天健会计师事务所（特殊普通合伙）  
 Date of birth 工作单位  
 Working unit 411526198912244839  
 身份证号码  
 Identity card No.

年度检验登记  
 Annual Renewal Registration

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

证书编号: 330000013854  
 No. of Certificate  
 批准注册协会: 浙江省注册会计师协会  
 Authorized Institute of CPAs  
 2017  
 发证日期: 09 月 25 日  
 Date of Issuance

年 月 日  
 Year /m /d

