

证券代码：832705

证券简称：达瑞生物

主办券商：广发证券



达瑞生物

NEEQ: 832705

广州市达瑞生物技术股份有限公司



年度报告

2023

重要提示

- 一、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。
- 二、公司负责人李明、主管会计工作负责人周艳及会计机构负责人（会计主管人员）杨观艳保证年度报告中财务报告的真实、准确、完整。
- 三、本年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，不存在未出席审议的董事。
- 四、立信会计师事务所（特殊普通合伙）对公司出具了标准无保留意见的审计报告。
- 五、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当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。
- 六、本年度报告已在“第二节会计数据、经营情况和管理层分析”之“九、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。
- 七、未按要求披露的事项及原因

目前行业竞争激烈，公司前五大客户、前五大供应商、其他应收款前五名属于公司商业机密，本次豁免披露前五大客户、前五大供应商、其他应收款前五名的具体名称，投资人仍能了解公司前五大客户、前五大供应商、其他应收款前五名的金额、占比等关键信息，豁免披露不会对投资者正常投资决策产生重大影响。

目 录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析	6
第三节	重大事件	18
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	20
第五节	行业信息	24
第六节	公司治理	30
第七节	财务会计报告	35
附件	会计信息调整及差异情况.....	170

备查文件目录	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 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（如有） 报告期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	广州市高新技术产业开发区南翔三路 11 号 5 栋 5 楼公司证券部

释义

释义项目		释义
公司法	指	中华人民共和国公司法
证券法	指	中华人民共和国证券法
公司章程	指	广州市达瑞生物技术股份有限公司章程
公司、本公司、达瑞生物	指	广州市达瑞生物技术股份有限公司
广发证券、主办券商	指	广发证券股份有限公司
达安基因	指	广州达安基因股份有限公司
报告期、本年度	指	2023 年度
上年度、上年同期	指	2022 年度
元、万元	指	人民币元、人民币万元
IVD	指	体外诊断

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	广州市达瑞生物技术股份有限公司		
英文名称及缩写	GuangzhouDaruiBiotechnologyCo.,Ltd.		
	Darui		
法定代表人	李明	成立时间	2003年8月11日
控股股东	控股股东为（广州达安基因股份有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（广州市人民政府），一致行动人为（广州达安基因股份有限公司、广州国创股权投资合伙企业（有限合伙）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-27 医药制造业-276 生物药品制造-2760 生物药品制剂制造		
主要产品与服务项目	体外诊断技术产品的研发、生产、销售及技术服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	达瑞生物	证券代码	832705
挂牌时间	2015年7月9日	分层情况	创新层
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）	279,399,974
主办券商（报告期内）	广发证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	广州市天河区马场路26号广发证券大厦		
联系方式			
董事会秘书姓名	金芳	联系地址	广州市高新区南翔三路11号
电话	020-32299700	电子邮箱	626717472@qq.com
传真	020-32290070		
公司办公地址	广州市高新区南翔三路11号	邮政编码	510665
公司网址	www.daruibiotech.com		
指定信息披露平台	www.neeq.com.cn		
注册情况			
统一社会信用代码	91440101751998561Y		
注册地址	广东省广州市高新技术产业开发区荔枝山路6号自编2号404		
注册资本（元）	279,399,974	注册情况报告期内是否变更	否

第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司属于生物医药的医疗器械行业体外诊断领域，是集体外诊断产品研发、生产、销售和技术服务咨询为一体的生物医药高新技术企业。公司长期专注于出生缺陷、遗传病、感染等的筛查和诊断技术领域。公司主要客户为国内各级医院以及各类专业的检测机构；产品及仪器主要运用于产前筛查、新生儿筛查、传染病检测、激素检测等方面。公司为经销及直销相结合的销售模式。现有销售及售后服务网络已覆盖全国主要地区。公司收入来源主要为产品收入（试剂和仪器）及服务收入。

2023 年实现营业收入 200,282,184.30 元，相较去年同期下降 55.90%，利润总额-65,505,228.29 元，较上年同期下降 449.68%，归属于挂牌公司股东的净利润-84,497,451.88 元，较上年同期下降 509.22%。

2023 年度，公司持续投入研发，进一步丰富了产品线，新增三类医疗器械注册证书 3 项，二类医疗器械注册证书 35 项，新增行业主管部门备案产品 2 项，新增发明专利 5 项，新增软件著作权 5 项。报告期末，公司持有已获准入证书产品 306 项，软件著作权 29 项，国家发明专利 34 项，实用新型 20 项，外观专利 6 项，商标 31 项。

(二) 行业情况

生物医药行业发展现状良好，党的二十大报告将“健康中国”作为我国 2035 年发展总体目标的一个重要方面，提出“把保障人民健康放在优先发展的战略位置，完善人民健康促进政策”，并对“推进健康中国建设”作出全面部署。生物医药行业作为国家战略新兴产业，在深化医疗卫生改革的大背景下，多重因素驱动使得向上发展趋势持续，同时随着人们健康意识及消费能力提升，中国生物医药行业将持续保持快速发展。

作为生物医药行业的重要组成部分，多项政策构成了行业发展长期利好。技术创新、三胎放开、人口老龄化、新医改、保险覆盖率及支出不断增加、收入增长以及大众健康意识提升等驱动因素推动我国体外诊断行业的持续快速发展。同时，在国家医疗产业政策支持下，医疗行业环境日益完善。其中，分子诊断和免疫诊断是未来体外诊断行业中发展态势最为迅猛的细分方向。

(三) 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
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	<input checked="" type="checkbox"/> 是
详细情况	2021 年 12 月，公司再次取得由广东省科学技术厅、广东省财政厅、广东省国家税务局、广东省地方税务局联合签发的《高新技术企业证书》（证书编号为：GR202144014944），认定有效期三年。

	<p>2023年1月，公司被广东省工业和信息化厅认定为“2022年专精特新中小企业”，有效期三年。</p> <p>2022年12月，公司被广东省工业和信息化厅认定为“2022年广东省创新型中小企业”，有效期三年。</p>
--	--

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	200,282,184.30	454,184,906.06	-55.90%
毛利率%	44.38%	40.63%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-84,497,451.88	20,648,194.11	-509.22%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-80,301,940.09	16,068,119.26	-599.76%
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)	-12.92%	2.94%	-
加权平均净资产收益率%(依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)	-12.28%	2.29%	-
基本每股收益	-0.30	0.07	-528.57%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	726,275,710.15	888,900,929.15	-18.30%
负债总计	115,286,342.92	182,888,752.08	-36.96%
归属于挂牌公司股东的净资产	612,002,614.47	706,782,506.31	-13.41%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.19	2.53	-13.44%
资产负债率%(母公司)	9.31%	11.87%	-
资产负债率%(合并)	15.87%	20.57%	-
流动比率	3.42	3.20	-
利息保障倍数	-176.70	46.23	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%
经营活动产生的现金流量净额	53,465,017.18	11,490,651.95	365.29%
应收账款周转率	0.92	2.15	-
存货周转率	2.48	5.42	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-18.30%	5.43%	-
营业收入增长率%	-55.90%	22.16%	-
净利润增长率%	-509.22%	236.18%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

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	159,433,307.69	21.95%	276,606,516.46	31.12%	-42.36%
应收票据	0.00	0.00%	0.00	0.00%	
应收账款	114,451,036.24	15.76%	213,625,243.04	24.03%	-46.42%
交易性金融资产	40,040,833.33	5.51%	0.00	0.00%	100.00%
存货	34,285,439.28	4.72%	52,919,704.85	5.95%	-35.21%
其他流动资产	1,250,601.37	0.17%	1,863,331.24	0.21%	-32.88%
长期股权投资	2,032,832.80	0.28%	9,963,647.07	1.12%	-79.60%
在建工程	163,920.00	0.02%	2,910,245.60	0.33%	-94.37%
使用权资产	5,810,553.01	0.80%	8,650,964.17	0.97%	-32.83%
开发支出	29,577,924.64	4.07%	62,846,513.80	7.07%	-52.94%
长期待摊费用	6,441,856.87	0.89%	3,620,016.98	0.41%	77.95%
递延所得税资产	6,492,970.12	0.89%	24,230,595.14	2.73%	-73.20%
其他非流动资产	108,251,826.39	14.91%	123,115.00	0.01%	87,827.41%
应付账款	34,327,784.52	4.73%	61,059,996.57	6.87%	-43.78%
应付职工薪酬	15,861,483.69	2.18%	32,307,111.51	3.63%	-50.90%
应交税费	670,379.06	0.09%	10,309,483.66	1.16%	-93.50%
一年内到期的非流动负债	1,510,208.61	0.21%	2,592,945.59	0.29%	-41.76%
递延收益	4,202,378.85	0.58%	2,011,885.36	0.23%	108.88%
递延所得税负债	646,084.26	0.09%	0.00	0.00%	100.00%
其他综合收益	250,189.55	0.03%	111,577.54	0.01%	124.23%
未分配利润	-19,322,812.18	-2.66%	65,174,639.70	7.33%	-129.65%
少数股东权益	-1,013,247.24	-0.14%	-770,329.24	-0.09%	-31.53%

项目重大变动原因：

1.货币资金变动分析：

报告期末货币资金 159,433,307.69 元，较上年末减少 42.36%，主要原因是公司使用自有闲置资金购买低风险理财产品，提高资金利用效率。

2.应收账款变动分析：

报告期末应收账款 114,451,036.24 元，较上年末减少 46.42%，主要原因一是公司加强应收管理，应收账款回款较好；二是公司营业收入较上年有所下降。

3.交易性金融资产变动分析：

报告期末交易性金融资产 40,040,833.33 元，较上年末增加 100%，主要原因是公司使用自有闲置资金购买低风险理财产品，提高资金利用效率。

4.存货变动分析：

报告期末存货 34,285,439.28 元，较上年末减少 35.21%，主要原因是公司备货减少。

5.其他流动资产变动分析：

报告期末其他流动资产 1,250,601.37 元，较上年末减少 32.88%，主要原因是公司待抵扣和待认证进项税减少。

6.长期股权投资变动分析：

报告期末长期股权投资 2,032,832.80 元，较上年末减少 79.60%，主要原因是公司对合营企业确认的其他权益变动减少。

7.在建工程变动分析：

报告期末在建工程 163,920.00 元，较上年末减少 94.37%，主要原因是公司实验室改造完工转入长期待摊费用。

8.使用权资产变动分析：

报告期末使用权资产 5,810,553.01 元，较上年末减少 32.83%，主要原因是公司租赁房产使用权折旧。

9.开发支出变动分析：

报告期末开发支出 29,577,924.64 元，较上年末减少 52.94%，主要原因一是公司研发项目获得注册证转入无形资产；二是受客观因素影响，公司对部分研发项目计提减值准备。

10.长期待摊费用变动分析：

报告期末长期待摊费用 6,441,856.87 元，较上年末增加 77.95%，主要原因是公司实验室改造完工转入长期待摊费用。

11.递延所得税资产变动分析：

报告期末递延所得税资产 6,492,970.12 元，较上年末减少 73.20%，主要原因是公司转回以前年度计提递延所得税资产。

12.其他非流动资产变动分析：

报告期末其他非流动资产 108,251,826.39 元，较上年末增加 87,827.41%，主要原因是公司为提高资金利用效率，购入大额存单。

13. 应付账款变动分析：

报告期末应付账款 34,327,784.52 元，较上年末减少 43.78%，主要原因是公司提高存货周转率，备货减少，对应的应付账款减少。

14.应付职工薪酬变动分析：

报告期末应付职工薪酬 15,861,483.69 元，较上年末减少 50.90%，主要原因一是公司职工人数减少，二是公司营业收入减少，绩效奖金减少。

15.应交税费变动分析：

报告期末应交税费 670,379.06 元，较上年末减少 93.50%，主要一是制造业中小微企业延缓缴纳部分税费优惠政策到期，公司缴纳上年度增值税；二是公司营业收入减少，应交企业所得税减少。

16.一年内到期的非流动负债变动分析：

报告期末一年内到期的非流动负债 1,510,208.61 元，较上年末减少 41.76%，主要原因是一年内到期的租赁负债减少。

17.递延收益变动分析：

报告期末递延收益 4,202,378.85 元，较上年末增加 108.88%，主要原因是与资产相关的政府补助增加。

18.递延所得税负债变动分析：

报告期末递延所得税负债 646,084.26 元，较上年末增加 100%，主要原因是递延所得税资产减少，抵销后净额列示的递延所得税负债增加。

19.其他综合收益变动分析：

报告期末其他综合收益 250,189.55 元，较上年末增加 124.23%，主要原因是报告期内，汇率变动引起。

20. 未分配利润变动分析：

报告期末未分配利润-19,322,812.18 元，较上年末减少 129.65%，主要原因是归属于母公司股东的净利润减少。

21.少数股东权益变动分析：

报告期末少数股东权益-1,013,247.24 元，较上年末减少 31.53%，主要原因是由于控股子公司持续亏损影响。

(二) 经营情况分析

1. 利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	200,282,184.30	-	454,184,906.06	-	-55.90%
营业成本	111,396,505.25	55.62%	269,662,781.16	59.37%	-58.69%

毛利率%	44.38%	-	40.63%	-	-
税金及附加	1,121,309.07	0.56%	2,089,550.40	0.46%	-46.34%
财务费用	-3,588,737.37	-1.79%	-2,236,977.53	-0.49%	-60.43%
投资收益	839,649.82	0.42%	-4,030,964.20	-0.89%	120.83%
公允价值变动收益	-5,824,592.53	-2.91%	-2,377,077.84	-0.52%	-145.03%
资产减值损失	-32,040,378.67	-16.00%	-16,761,479.69	-3.69%	91.15%
资产处置收益	-95,354.76	-0.05%	-0.00	0.00%	-100.00%
营业利润	-62,183,237.89	-31.05%	18,925,894.88	4.17%	-428.56%
营业外收入	3,073.01	0.00%	51,960.23	0.01%	-94.09%
营业外支出	3,325,063.41	1.66%	245,186.50	0.05%	1,256.14%
利润总额	-65,505,228.29	-32.71%	18,732,668.61	4.12%	-449.68%
所得税费用	19,232,543.86	9.60%	-1,536,726.84	-0.34%	1,351.53%
净利润	-84,737,772.15	-42.31%	20,269,395.45	4.46%	-518.06%

项目重大变动原因：

1. 营业收入变动分析：

报告期营业收入 200,282,184.30 元，较上年减少 55.90%，主要原因是受外部市场需求变化影响，公司销售减少。

2. 营业成本变动分析：

报告期营业成本 111,396,505.25 元，较上年减少 58.69%，主要原因是营业收入减少。

3. 税金及附加变动分析：

报告期税金及附加 1,121,309.07 元，较上年减少 46.34%，主要原因是营业收入减少。

4. 财务费用变动分析：

报告期财务费用-3,588,737.37 元，比上年同期减少 60.43%，主要原因是存放大额存单资金增加，利息收入的增加。

5. 投资收益变动分析：

报告期投资收益 839,649.82 元，较上年同期增加 120.83%，主要原因是公司权益法核算的长期股权投资损益确认减少。

6. 公允价值变动收益变动分析：

报告期公允价值变动收益-5,824,592.53 元，较上年同期减少 145.03%，主要原因是公司持有参股公司苏州贝康医疗股份有限公司股权的公允价值变动。

7. 减值损失变动分析：

报告期资产减值损失-32,040,378.67 元，较上年同期损失增加 91.15%，主要原因是受外部客观因素影响，公司对部分研发项目及无形资产计提减值准备。

8. 资产处置收益变动分析：

报告期资产处置收益-95,354.76 元，较上年同期减少 100%，主要原因是报告期处置部分闲置固定资产，上年同期未发生上述事项。

9.营业利润变动分析：

报告期营业利润-62,183,237.89 元，较上年减少 428.56%，主要原因一是营业收入减少，二是公司对部分长期资产计提减值准备。

10.营业外收入变动分析：

报告期营业外收入 3,073.01 元，比上年同期减少 94.09%，主要原因是公司偶发性利得减少。

11.营业外支出变动分析：

报告期营业外支出 3,325,063.41 元，比上年同期增加 1,256.14%，主要原因一是公司报废到期固定资产增加；二是出资参与设立民办非企。

12.利润总额变动分析：

报告期利润总额-65,505,228.29 元，较上年减少 449.68%，主要原因一是营业收入减少，二是公司对部分长期资产计提减值准备。

13.所得税费用变动分析：

报告期所得税费用 19,232,543.86 元，比上年同期增加 1,351.53%，主要原因是公司转回以前年度计提递延所得税资产。

14.净利润变动分析：

报告期净利润-84,737,772.15 元，较上年减少 518.06%，主要原因一是营业收入减少，二是受外部客观环境影响，公司对部分长期资产计提减值准备，三是所得税费用增加。

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	200,224,662.17	454,167,206.94	-55.91%
其他业务收入	57,522.13	17,699.12	225.00%
主营业务成本	111,352,793.57	269,649,176.02	-58.70%
其他业务成本	43,711.68	13,605.14	221.29%

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百分比
销售商品	107,809,971.44	55,924,379.01	48.13%	-54.41%	-60.94%	8.68%
提供劳务	92,414,690.73	55,428,414.56	40.02%	-57.55%	-56.17%	-1.88%

按地区分类分析：

√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百分比
境内	199,882,042.27	111,061,380.70	44.44%	-55.91%	-58.70%	3.76%
境外	342,619.90	291,412.87	14.95%	-58.80%	-58.92%	0.26%

收入构成变动的原因：

报告期内，公司收入构成未发生重大变化。

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	客户一	11,520,726.45	5.75%	是
2	客户二	8,679,356.83	4.33%	是
3	客户三	6,551,754.89	3.27%	否
4	客户四	5,887,177.74	2.94%	否
5	客户五	5,113,030.77	2.55%	否
合计		37,752,046.68	18.85%	-

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	供应商一	10,219,852.37	15.83%	否
2	供应商二	7,951,522.18	12.31%	否
3	供应商三	4,521,272.36	7.00%	否
4	供应商四	4,388,487.00	6.80%	否
5	供应商五	2,913,813.01	4.51%	否
合计		29,994,946.92	46.45%	-

(三) 现金流量分析

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	53,465,017.18	11,490,651.95	365.29%
投资活动产生的现金流量净额	-168,764,974.97	-26,807,143.05	-529.55%
筹资活动产生的现金流量净额	-3,074,078.68	-50,875,070.55	93.96%

现金流量分析：

1.经营活动产生的现金流量净额变动分析：

报告期公司经营活动产生的现金流量净额53,465,017.18元，比上年同期净流入增加365.29%，变动的主要原因一是公司加强应收款管理，公司收回期初应收款，二是公司报告期收入减少，对应购买商品、接受劳务支付的现金减少。

2.投资活动产生的现金流量净额变动分析：

报告期公司投资活动产生的现金流量净额-168,764,974.97元，比上年同期净流出增加529.55%，变动的主要原因是报告期末公司持有理财产品较上年期末增加。

3.筹资活动产生的现金流量净额变动分析：

报告期本公司筹资活动产生的现金流量净额-3,074,078.68元，比上年同期净流出减少93.96%，变动的主要原因一是上年同期公司支付现金分红，二是上年同期公司偿还贷款后，公司未发生贷款。

四、 投资状况分析**(一) 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
达瑞医学检验（广州）有限公司	控股子公司	生物科技	11,000,000	93,994,877.36	41,951,572.37	85,487,985.55	9,046,390.28

主要参股公司业务分析

√适用 □不适用

公司名称	与公司从事业务的关联性	持有目的
达瑞医学检验（广州）有限公司	业务协同	拓展公司业务

报告期内取得和处置子公司的情况

√适用 □不适用

公司名称	报告期内取得和处置子公司方式	对整体生产经营和业绩的影响
广州市达启医疗科技有限公司	新设企业	暂无影响

(二) 理财产品投资情况

√适用 □不适用

单位：元

理财产品类型	资金来源	未到期余额	逾期未收回金额	预期无法收回本金或存在其他可能导致减值的情形对公司的影响说明
银行理财产品	自有资金	40,040,833.33	0.00	不存在
合计	-	40,040,833.33	0.00	-

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

□适用 √不适用

(三) 公司控制的结构化主体情况

□适用 √不适用

(四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

□适用 √不适用

五、 研发情况

(一) 研发支出情况

单位：元

项目	本期金额/比例	上期金额/比例
研发支出金额	56,315,914.93	77,929,153.55
研发支出占营业收入的比例%	28.12%	17.16%
研发支出中资本化的比例%	25.46%	35.20%

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	8	6
硕士	43	32
本科以下	168	102
研发人员合计	219	140
研发人员占员工总量的比例%	40.41%	37.33%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	60	55
公司拥有的发明专利数量	34	29

(四) 研发项目情况

报告期内，公司持续投入研发，不断完善技术开发创新机制，研发支出主要用于新技术、新产品开发以及对已有技术产品的优化开发。2023年度，达瑞生物公司新增三类医疗器械注册证书3项，二类医疗器械注册证书35项，新增行业主管部门备案产品2项，新增发明专利5项，新增软件著作权5项。

六、 对关键审计事项说明

√适用 □不适用

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 应收账款的预期信用损失计量	
<p>如财务报表附注五（三）所述，于2023年12月31日，达瑞生物应收账款期末余额16,934.57万元，管理层计提的信用损失准备5,489.46万元，账面价值11,445.10万元。</p> <p>达瑞生物通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。具体会计政策请参阅财务报表附注“三、（十）金融工具”。</p> <p>由于在确定预期信用损失时涉及管理层运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此，我们将应收账款的预期信用损失计量确定为关键审计事项。</p>	<p>1、了解、评估和测试管理层与应收账款可回收性评估相关的内部控制的设计及运行的有效性；</p> <p>2、评估管理层对应收账款按信用风险特征划分组合的判断是否合理；</p> <p>3、评估管理层对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，包括对历史信用情况、前瞻性估计因素的考虑，对迁徙率、历史损失率的重新计算；</p> <p>4、复核管理层对预期信用损失计量的准确性，包括选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分，对预期信用损失计提金额的重新计算。</p>

七、 企业社会责任

√适用 □不适用

2022年2月，公司在南方医科大学检验与生物技术学院设立“达瑞专项培育项目”，2022及2023年两年每年资助人民币伍万元整用于奖励检验与生物技术学院全日制生物技术创新班在校学生。

2023年，公司一方面积极开展生产经营工作，努力开拓市场，优化业务模式，依法保护职工的合法权益，着力提升职工幸福指数，构筑企业与职工之间的和谐氛围；另一方面，树立和维护诚信、守法、公正的良好形象，依法纳税，主动承担对自然环境、对社会和经济发展的义务，积极维护民族团结和社会稳定，支持社会公益事业。公司已将承担企业社会责任融入到公司的经营发展之中，追求公司与客户、员工、股东和社会的共同进步和发展。

八、 未来展望

是否自愿披露

□是 √否

九、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政策风险	体外诊断产品等新技术属于医疗器械行业新事物，市场发展受国家政策影响较大。为应对此风险，公司严格管控经营行为合法合规，密切关注国家监管政策动态，并与主管部门保持积极

	沟通，同时紧密跟进国内外行业发展动态，以此为依据积极调整企业经营策略，深入研究行业发展新领域的市场需求，从而提升企业市场竞争力。
新技术产品开发风险	公司所处行业具有科技含量高、人员素质要求高、研发及产品注册周期较长、研发风险大、技术发展快等特点。为应对此风险，公司自成立起便不断提升公司自主创新能力，重视新技术开发并持续研发投入，持续推出新产品以适应市场需求，从而有效保证公司市场竞争力，为公司的持续快速成长提供动力。
市场竞争风险	公司所处行业是中国医疗卫生体系中发展最快的分支之一，市场增速普遍看好。但在市场高速增长的同时，市场竞争程度也愈发激烈。为此，公司在新技术新产品开发力度、质量控制体系、原材料开发、市场渠道建设、技术服务网络建设等方面均保持了持续投入，为公司提供了强有力的市场竞争力保障。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(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	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资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	三.二.(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	
是否存在应当披露的其他重大事项	<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）诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	328,500	0.05%
作为第三人	0	0%
合计	328,500	0.05%

该诉讼已撤诉。

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、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

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关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务	54,500,000.00	4,820,531.84
销售产品、商品，提供劳务	146,200,000.00	26,558,745.59
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型	3,100,000.00	1,250,072.16
其他	-	-

重大关联交易的必要性、持续性以及对生产经营的影响：

报告期内公司发生的关联交易均基于公司正常业务运营产生，有助于公司业务开展。

报告期内公司发生的关联交易严格按照公允原则执行，交易符合相关审议程序，交易定价符合市场定价原则，交易过程透明，不存在损害公司及中小股东利益的情况，公司与关联方之间是互利双赢的平等互惠关系，不会对公司造成任何风险，也不存在损害公司权益的情形。

违规关联交易情况

适用 不适用

(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	2015年7月9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	2015年7月9日	-	挂牌	规范关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中
董监高	2015年7月9日	-	挂牌	规范关联交易承诺	规范关联交易	正在履行中
公司	2015年7月9日	-	挂牌	信息披露一致性承诺	信息披露与控股股东（上市公司）保持一致的承诺	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

报告期内不存在超期未履行完毕的承诺事项。

第四节 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	272,677,064	97.59%	0	272,677,064	97.59%
	其中：控股股东、实际控制人	139,701,838	50.0007%	0	139,701,838	50.0007%
	董事、监事、高管	1,677,154	0.60%	-15,935	1,661,219	0.59%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%
有限售 条件股 份	有限售股份总数	6,722,910	2.41%	0	6,722,910	2.41%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0.00%	0	0	0%
	董事、监事、高管	6,722,910	2.41%	0	6,722,910	2.41%
	核心员工	0	0.00%	0	0	0%
总股本		279,399,974	-	0	279,399,974	-
普通股股东人数						178

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

报告期内，董事、监事、高级管理人员持有的无限售条件股份存在正常二级市场交易。

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	广州达安基因股份有限公司	138,834,160	0	138,834,160	49.6901%	0	138,834,160	0	0

2	广州瑞健投资中心	93,615,282	0	93,615,282	33.5058%		93,615,282	0	0
3	吴英松	5,376,064	-15,935	5,360,129	1.9184%	4,454,910	905,219	0	0
4	上海康域股权投资管理中心（有限合伙）	4,894,207	0	4,894,207	1.7517%	0	4,894,207	0	0
5	广州安健信医疗健康产业股权投资基金（有限合伙）	4,550,400	0	4,550,400	1.6286%	0	4,550,400	0	0
6	广州市津辉投资合伙企业（有限合伙）	3,669,600	0	3,669,600	1.3134%	0	3,669,600	0	0
7	云南省股权投资基金管理有限公司—云南基产股权投资基金合伙企业（有限合伙）	2,891,565	0	2,891,565	1.0349%	0	2,891,565	0	0
8	广州达安京汉医疗健康产业投资企业（有限合伙）	2,730,240	0	2,730,240	0.9772%	0	2,730,240	0	0
9	周建新	2,728,800	0	2,728,800	0.9767%	2,046,600	682,200	0	0
10	深圳康成亨宝成投资合伙企业（有限合伙）	2,548,224	0	2,548,224	0.912%	0	2,548,224	0	0
11	深圳市威廉金融控股有限公司	2,548,224	0	2,548,224	0.912%	0	2,548,224	0	0
	合计	264,386,766	-15,935	264,370,831	94.6208%	6,501,510	257,869,321	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：广州安健信医疗健康产业股权投资基金（有限合伙）执行事务合伙人广州勤安投资管理有限公司的法定代表人、董事长兼总经理程钢先生同为广州达安京汉医疗健康产业投资企业（有限合伙）执行事务合伙人广州达安京汉投资咨询有限公司的法定代表人、董事长兼总经理。

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

（一）控股股东情况

公司控股股东为广州达安基因股份有限公司，为深圳证券交易所上市公司，股票代码 002030，期末持有公司 49.6901% 股权。达安基因住所为广州市高新技术产业开发区科学城香山路 19 号，法定代表人薛哲强，成立于 1988 年 8 月 17 日，统一社会信用代码为 91440101190445368X，注册资本 140344.6032 万人民币。报告期内，公司控股股东未发生变动。

（二）实际控制人情况

公司实际控制人为广州市人民政府。报告期内，公司实际控制人未发生变动。

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

（一）报告期内的股票发行情况

适用 不适用

（二）存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

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	变更用途是否履行必要决策程序
2021 年第一次股票定向发行	2021 年 8 月 27 日	220,000,000	21,248,868.60	否	-	-	不适用

募集资金使用详细情况：

截至 2023 年 12 月 31 日，公司本次募集资金用于研发中心项目建设合计 56,789,146.57 元，其中用于测序技术平台研发项目费用合计 26,041,788.01 元，用于质谱技术平台研发项目合计 12,920,445.71

元，用于化学发光技术平台研发项目合计 17,826,912.85 元，用于补充流动资金和转账手续费合计 78,663,192.17 元，公司累计使用本次募集资金合计 135,452,338.74 元，其中报告期内使用 21,248,868.60 元。由于本次募集资金存放产生的银行利息合计 4,786,843.23 元，故剩余在募集资金银行专用账户的资金余额合计为 88,834,504.49 元。

四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

七、 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

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

(二) 权益分派预案

适用 不适用

第五节 行业信息

- 环境治理公司 医药制造公司 软件和信息技术服务公司
计算机、通信和其他电子设备制造公司 专业技术服务公司 互联网和相关服务公司
零售公司 农林牧渔公司 教育公司 影视公司 化工公司 卫生行业公司
广告公司 锂电池公司 建筑公司 不适用

一、 宏观政策

为加紧实施国家战略新兴产业发展规划，强化体外诊断创新，国务院等部门先后颁布了一系列政策文件以推动体外诊断行业的发展。

2018年9月，国家妇幼健康司印发《全国出生缺陷综合防治方案》，方案中提到“防治具体目标到2022年，出生缺陷防治知识知晓率达到80%，婚前医学检查率达到65%，孕前优生健康检查率达到80%，产前筛查率达到70%；新生儿遗传代谢性疾病筛查率达到98%，新生儿听力筛查率达到90%，确诊病例治疗率均达到80%。先天性心脏病、唐氏综合征、耳聋、神经管缺陷、地中海贫血等严重出生缺陷得到有效控制。”

2021年3月，国务院办公厅印发《医疗器械监督管理条例》，规定中提到“对国内尚无同品种产品上市的体外诊断试剂，符合条件的医疗机构根据本单位的临床需要，可以自行研制，在执业医师指导下在本单位内使用。”

2021年7月1日，国家发展改革委、卫生健康委、中医药管理局和国家疾病预防控制局共同编制《“十四五”优质高效医疗卫生服务体系建设实施方案》明确“十四五”期间要重点强化产前筛查诊断和出生缺陷防治等能力。文中指出，“（一）妇女儿童健康服务能力建设：建设目标为：围绕促进人口长期均衡发展，适应实现适度生育水平，提高出生人口质量需要，增加妇产、儿科优质医疗资源供给，改善优生优育全程服务，加强孕前孕产期健康服务能力，提升产科住院环境，增强出生缺陷综合防治能力，缓解儿童常见病看病难、重大疾病和传染病诊治资源不足等问题。”

2023年2月，健康中国行动推进委员会办公室印发《健康中国行动推进委员会办公室关于印发健康中国行动2023年工作要点的通知》，通知中提到制订印发政策文件，将印发《出生缺陷防治能力提升计划（2023—2025年）》、《生殖健康促进行动方案（2023—2025年）》、《全国寄生虫病防治行动计划（2023—2025年）》、《实现消除血吸虫病目标行动方案（2023—2030）》；加快推动科技创新2030——“癌症、心脑血管、呼吸和代谢性疾病防治研究”重大项目的实施。

二、 业务资质

序号	资质名称	证号	有效期限	颁发单位
1.	医疗器械生产许可证	粤食药监械生产许20041030号	2019.8.10- 2024.5.16	广东省食品药品监督管理局
2	医疗器械经营许可证	粤穗食药监械经营许20150342	2019.5.17-2024.5.6	广州市市场监督管理局

目前公司正在办理该证到期续证相关手续，资质临期不会对公司正常生产经营产生影响。

2024年3月19日，公司获得广州市市场监督管理局下发的医疗器械经营许可证(粤穗食药监械经

营许 20150342),有效期自 2024 年 5 月 7 日至 2029 年 5 月 6 日。

三、 主要药（产）品

（一） 在销药（产）品基本情况

适用 不适用

（二） 药（产）品生产、销售情况

适用 不适用

1. 药（产）品收入、成本的分类分析

治疗领域/主要药（产）品/其他（请列明）	营业收入	营业成本	毛利率	营业收入 同比增 减%	营业成本 同比增 减%	毛利率 同比增 减%
销售商品	107,809,971.44	55,924,379.01	48.13%	-54.41%	-60.94%	8.68%
提供劳务	92,414,690.73	55,428,414.56	40.02%	-57.55%	-56.17%	-1.88%
合计	200,224,662.17	111,352,793.57	-	-	-	-

公司主要收入和成本分类为销售商品和提供劳务。

2. 销售模式分析

公司以直销及经销相结合的销售模式，现有销售及售后范围已覆盖全国主要省市区。报告期内，公司规范销售，不存在违法违规行为。

3. 主要药（产）品集中招标采购中标情况

适用 不适用

药品名称	中标省份	中标价格或 中标区间	产品规格
总β人绒毛膜促性腺激素测定试剂盒(化学发光免疫分析法)	25省	700-800	100测试/盒
乙型肝炎病毒表面抗原检测试剂盒(化学发光免疫分析法)	25省	400-450	100测试/盒
乙型肝炎病毒表面抗体检测试剂盒(化学发光免疫分析法)	25省	400-450	100测试/盒
乙型肝炎病毒核心抗体检测试剂盒(化学发光免疫分析法)	25省	400-450	100测试/盒
乙型肝炎病毒e抗原检测试剂盒(化学发光免疫分析法)	25省	400-450	100测试/盒
乙型肝炎病毒e抗体检测试剂盒(化学发光免疫分析法)	25省	400-450	100测试/盒
丙型肝炎病毒抗体检测试剂盒(化学发光免疫分析法)	25省	1050-1150	100测试/盒
人类免疫缺陷病毒抗体检测试剂盒(化学发光免疫分析法)	25省	850-900	100测试/盒
促卵泡激素测定试剂盒(化学发光免疫分析法)	25省	650-750	100测试/盒
促黄体生成素测定试剂盒(化学发光免疫分析法)	25省	650-750	100测试/盒
雌二醇测定试剂盒(化学发光免疫分析法)	25省	650-750	100测试/盒
孕酮测定试剂盒(化学发光免疫分析法)	25省	600-700	100测试/盒
睾酮测定试剂盒(化学发光免疫分析法)	25省	650-750	100测试/盒

催乳素测定试剂盒（化学发光免疫分析法）	25 省	650-750	100 测试/盒
C 肽测定试剂盒（化学发光免疫分析法）	25 省	750-850	100 测试/盒
胰岛素测定试剂盒（化学发光免疫分析法）	25 省	700-800	100 测试/盒

(三) 已纳入、新进入和退出国家基药目录、国家级医保目录的主要药（产）品情况

适用 不适用

四、 知识产权

(一) 主要药（产）品核心技术情况

公司主要拥有免疫、质谱、测序等技术平台，2023 年公司继续坚持创新，重点关注新产品的开发，同时持续对已有产品优化，不断丰富并优化产品结构。截至 2023 年 12 月 31 日，公司持有产品准入证书产品 306 项，软件著作权 29 项，国家发明专利 34 项，实用新型 20 项，外观专利 6 项，商标 31 项。

(二) 驰名或著名商标情况

适用 不适用

(三) 重大知识产权法律纠纷或争议事项

适用 不适用

研发情况

研发总体情况

2023 年度，公司持续投入研发，不断完善技术开发创新机制，研发支出主要用于新技术、新产品开发以及对已有技术产品的优化开发。为了实现对临床问题用所需检测层面的全面覆盖，从不同层面，不同方法学着手，开发多个平台的应用。

(一) 主要研发项目情况

1. 研发投入前五名的研发项目

单位：元

序号	研发项目	本期研发投入金额	累计研发投入金额	研发（注册）所处阶段
1	飞行质谱平台-检测仪器 A	4,296,655.16	4,296,655.16	注册中
2	测序平台-检测试剂盒 A	1,996,369.78	7,629,308.53	注册中
3	测序平台-检测试剂盒 B	1,983,976.30	14,405,568.18	注册中
4	测序平台-检测试剂盒 C	969,903.02	5,105,022.17	注册中
5	串联质谱平台-检测试剂盒 B	446,839.19	913,513.94	注册中
合计		9,693,743.45	32,350,067.98	-

2. 被纳入优先审评审批品种的研发项目

□适用 √不适用

3. 其他对核心竞争能力具有重大影响的研发项目

□适用 √不适用

4. 停止或取消的重大研发项目

√适用 □不适用

由于外部客观因素影响，经公司管理层决定停止部分在研项目，并全额计提减值损失。

5. 呈交监管部门审批、完成注册或取得生产批文的药（产）品情况

√适用 □不适用

2023 年度，达瑞生物公司新增三类医疗器械注册证 3 项，二类医疗器械注册证书 35 项，新增行业主管部门备案产品 2 项，新增发明专利 5 项，新增软件著作权 5 项。

6. 重大政府研发补助、资助、补贴及税收优惠

√适用 □不适用

补助项目	报告期内计入损益或冲减相关成本费用损失的金额
医疗器械产品注册补助	1,610,281.51
人类蛋白质组计划 2.0-蛋白质组学驱动的精准医学计划-专项	133,558.33
基于宏基因组测序技术的新突发传染病防控关键技术与检测产品研发-专项	116,666.67
2021 年度高新技术企业培育专题款	300,000.00
企业“黄金十条”区企业发展扶持专项资金	1,860,000.00
广州市工业和信息化局 2022 年省级专精特新中小企业市级奖励资金	200,000.00
其他	293,101.06
合计	4,513,607.57

7. 自愿披露的其他研发情况

□适用 √不适用

药（产）品委托生产

√适用 □不适用

公司委托专业医疗器械仪器公司生产特定型号仪器。

五、 质量管理

(一) 基本情况

公司建立了基于《医疗器械生产质量管理规范》及 ISO13485: 2016 要求的质量管理体系，公司在产品设计、原材料采购、产品生产、质量控制、销售和售后服务等方面实行全方位的质量控制，针对各个环节制定了以《质量手册》为核心并以具体《设计和开发控制程序》、《采购控制程序》、《生产控制程序》、《检验控制程序》、《顾客服务管理规程》等为支撑的完整体系，使产品从原材料进厂检验到售后服务的生产经营全过程均得到了有效控制。

报告期内，公司不存在重大安全质量问题。

(二) 重大质量安全问题

适用 不适用

六、 安全生产与环境保护

(一) 基本情况

公司属于医药制造业，主要产品为体外诊断仪器和试剂，不存在重污染的情形。

我公司已根据国家环境保护法律、法规的要求履行了环境影响审批各项手续并落实了各项环境保护措施，后续公司也将着力注重环保设施日常维护，做好及时管理，按照国家相关规定做好项目信息公开工作。

报告期内，公司不存在重大安全生产事故，不存在收到环保部门处罚的情形。

(二) 涉及危险废物、危险化学品的情况

适用 不适用

公司已与有资质的公司签订危险废弃物无害化处置协议。

(三) 涉及生物制品的情况

适用 不适用

(四) 重大环境污染事件或处罚事项

适用 不适用

七、 细分业务

(一) 中药饮片加工、中成药生产

适用 不适用

(二) 仿制药一致性评价

适用 不适用

(三) 生物类似药生产研发

适用 不适用

第六节 公司治理

一、董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		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%
				起始日期	终止日期				
李明	董事、董事长、总经理	男	1959年10月	2023年8月10日	2026年8月9日	0	0	0	0%
于德双	董事	男	1963年9月	2023年8月10日	2026年8月9日	0	0	0	0%
周建新	董事	男	1966年8月	2023年8月10日	2026年8月9日	2,728,800		2,728,800	0.9767%
曾宇婷	董事	女	1987年2月	2023年8月10日	2026年8月9日	0	0	0	0%
蒋析文	董事	男	1982年4月	2023年8月10日	2026年8月9日	0	0	0	0%
洪俊安	董事	男	1974年11月	2023年8月10日	2026年8月9日	0	0	0	0%
黄珞	董事	女	1980年7月	2023年8月10日	2026年8月9日	0	0	0	0%
潘俊	董事	男	1992年4月	2023年8月10日	2026年8月9日	0	0	0	0%
金芳	董事、董事会秘书、副总经理	女	1982年4月	2023年8月10日	2026年8月9日	172,800	0	172,800	0.0618%
施也	监事	女	1990年9月	2023年8月10日	2026年8月9日	0	0		0%
杨观艳	监事	女	1988年1月	2023年8月10日	2026年8月9日	0	0	0	0%
赵静	职工代表监事、监事会主席	女	1980年3月	2023年8月10日	2026年8月9日	0	0	0	0%
吴英松	首席科学家	男	1973年3月	2023年8月10日	2026年8月9日	5,376,064	-15,935	5,360,129	1.9184%
劳海苗	副总经理	男	1975年3月	2023年8月10日	2026年8月9日	0	0	0	0%
周艳	财务总监、副总经理	女	1980年7月	2023年8月10日	2026年8月9日	122,400	0	122,400	0.0438%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

董事黄珞为控股股东达安基因董事、总经理；董事蒋析文为控股股东达安基因董事、副总经理、研发总监、首席科学家；董事曾宇婷为控股股东达安基因证券部经理、证券事务代表；董事潘俊为控股股东达安基因财务部经理；董事洪俊安为控股股东达安基因总工程师；监事施也为控股股东达安基因审

计监察部经理。

董事长、总经理李明为股东广州瑞健投资中心个人独资股东；董事周建新、董事董事会秘书副总经理金芳、首席科学家吴英松、财务总监副总经理周艳为公司股东。

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
程晓娅	董事	离任	无	离任
施也	无	新任	监事	新任
洪俊安	无	新任	董事	新任

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

适用 不适用

洪俊安，男，中国国籍，出生于1974年11月，研究生学历。曾任广州达安基因股份有限公司仪器部经理，现任广州市达安医疗器械有限公司总经理，广州达安基因股份有限公司总工程师，广州市达瑞生物技术股份有限公司董事。

施也，女，中国国籍，出生于1990年9月，本科学历。曾任深圳市雄韬电源科技股份有限公司应收会计，历任广州达安基因股份有限公司子公司财务会计、费用会计、成本会计、总账主管、信披主管，现任广州达安基因股份有限公司审计监察部经理，广州市达瑞生物技术股份有限公司监事。

(二) 董事、高级管理人员的股权激励情况

适用 不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
行政管理人员	43		2	41
生产人员	35		14	21
销售人员	166		46	120
技术人员	284		102	182
财务人员	14		3	11
员工总计	542	-	167	375

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	11	10
硕士	79	61
本科	227	147
专科	184	133

专科以下	41	24
员工总计	542	375

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、人员变动和人才引进

公司已与多个专业院校建立了良好的人才培养及科研合作关系，并拓展多种社会招聘途径。通过校园招聘和社会招聘相结合，显著提升了公司在行业内的知名度，更重要的是选聘培养了一批优秀且忠诚度高的业务骨干，充实到各个部门。

2. 员工培训

公司历来重视员工培训和企业文化建设，根据不同岗位的要求，制定了包括新员工培训、岗位技能、质量管理体系、知识产权、管理素质等系列培训计划。同时，鼓励员工学习相关专业知识同时提升自我综合素质。

3. 员工薪酬政策

公司实行以岗位基本工资为基础、工效挂钩进行激励的结构工资制，总额由月薪、绩效奖金组成，绩效奖金根据公司及个人绩效情况进行发放，有效调动了员工积极性。依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险和住房公积金，并购买人身意外商业保险。

4. 公司不存在需承担费用的离退休职工。

(二) 核心员工（公司及控股子公司）情况

适用 不适用

三、 公司治理及内部控制

事项	是或否
投资机构是否派驻董事	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
监事会对本年监督事项是否存在异议	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
管理层是否引入职业经理人	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

(一) 公司治理基本情况

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》、股转系统制定的相关法律法规及规范性文件的要求及其它相关法律、法规的要求，不断完善法人治理结构，建立了行之有效的内控管理体系，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、表决程序符合有关法律、法规的要求，且按照相关法律法规，履行各自的权利和义务，公司重大生产经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的程序和规则进行。截至报告期末，上述机构依法运作，未出现重大违法、违规现象和重大缺陷，能够切实履行应尽的职责和义务。

(二) 监事会对监督事项的意见

监事会在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对报告期内的监督事项无异议。

(三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

1、业务独立：公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，独立核算和决策，独立承担责任与风险，未受到公司控股股东的干涉、控制，亦未因与公司控股股东及其控制的其他企业之间存在关联关系而使公司经营自主权的完整性、独立性受到不良影响。

2、人员独立：公司董事、监事及高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书等所有高级管理人员均未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的房产、设备、商标、注册证以及专利等资产的使用权或所有权。公司独立拥有该等资产，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

4、机构独立：公司已依法建立健全股东大会、董事会、监事会等机构，聘请了总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员在内的高级管理层，公司独立行使经营管理职权，独立于公司的控股股东、实际控制人及其控制的其他企业，不存在机构混同的情形。公司的办公场所独立于股东单位，不存在混合经营、合署办公的情形。

5、财务独立：公司设立了独立的财务会计部门，并依据《中华人民共和国会计法》、《企业会计准则》建立了独立的财务核算体系和规范的财务管理制度，能够独立作出财务决策，具有规范的财务会计制度。公司在银行独立开立账户，依法进行纳税申报和履行纳税义务，独立对外签订合同，不存在与控股股东、实际控制人及其控制的其它企业共用银行账户的情形。

对重大内部管理制度的评价

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

四、 投资者保护

实行累积投票制的情况

适用 不适用

根据《公司章程》规定，本公司股东大会就选举董事、监事进行表决时，实行累积投票制。

(一) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(二) 表决权差异安排

适用 不适用

第七节 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	信会师报字[2024]第 ZC10203 号	
审计机构名称	立信会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	上海市黄浦区南京东路 61 号 4 楼 1、2、3 室	
审计报告日期	2024 年 3 月 28 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	徐聘 5 年	郭华赛 4 年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	11 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	29.5 万	

审计报告

信会师报字[2024]第 ZC10203 号

广州市达瑞生物技术股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了广州市达瑞生物技术股份有限公司（以下简称达瑞生物）财务报表，包括 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2023 年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司所有者权益变动表以及相关财务报表附注。

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

二、 形成审计意见的基础

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

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对本期财务报表审计最为重要的事项。这些事项的应对以对财务报表整体进行审计并形成审计意见为背景，我们不对这些事项单独发表意见。

我们在审计中识别出的关键审计事项汇总如下：

关键审计事项	该事项在审计中是如何应对的
(一) 应收账款的预期信用损失计量	
<p>如财务报表附注五（三）所述，于2023年12月31日，达瑞生物应收账款期末余额16,934.57万元，管理层计提的信用损失准备5,489.46万元，账面价值11,445.10万元。</p> <p>达瑞生物通过应收账款违约风险敞口和预期信用损失率计算应收账款预期信用损失，并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。具体会计政策请参阅财务报表附注“三、（十）金融工具”。</p> <p>由于在确定预期信用损失时涉及管理层运用重大会计估计和判断，且影响金额重大，因此，我们将应收账款的预期信用损失计量确定为关键审计事项。</p>	<p>1、了解、评估和测试管理层与应收账款可回收性评估相关的内部控制的设计及运行的有效性；</p> <p>2、评估管理层对应收账款按信用风险特征划分组合的判断是否合理；</p> <p>3、评估管理层对不同组合估计的预期信用损失率的合理性，包括对历史信用情况、前瞻性估计因素的考虑，对迁徙率、历史损失率的重新计算；</p> <p>4、复核管理层对预期信用损失计量的准确性，包括选取样本测试应收账款的组合分类和账龄划分，对预期信用损失计提金额的重新计算。</p>

四、其他信息

达瑞生物管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括达瑞生物2023年年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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，管理层负责评估达瑞生物的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督达瑞生物的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

（五）评价财务报表的总体列报（包括披露）、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）就达瑞生物中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对合并财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

立信会计师事务所
(特殊普通合伙)

中国注册会计师：徐 聘
(项目合伙人)

中国注册会计师：郭华赛

中国·上海

二〇二四年三月二十八日

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五（一）	159,433,307.69	276,606,516.46
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五（二）	40,040,833.33	0.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五（三）	114,451,036.24	213,625,243.04
应收款项融资			
预付款项	五（四）	9,614,601.76	11,222,170.51
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（五）	2,026,462.57	2,469,854.40
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五（六）	34,285,439.28	52,919,704.85
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（七）	1,250,601.37	1,863,331.24
流动资产合计		361,102,282.24	558,706,820.50
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	五（八）	2,032,832.80	9,963,647.07
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产	五（九）	30,889,420.00	37,549,386.68
投资性房地产			
固定资产	五（十）	90,997,778.76	97,448,227.41
在建工程	五（十一）	163,920.00	2,910,245.60
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五（十二）	5,810,553.01	8,650,964.17
无形资产	五（十三）	84,514,345.32	82,851,396.80
开发支出	六（二）	29,577,924.64	62,846,513.80
商誉	五（十四）		
长期待摊费用	五（十五）	6,441,856.87	3,620,016.98
递延所得税资产	五（十六）	6,492,970.12	24,230,595.14
其他非流动资产	五（十七）	108,251,826.39	123,115.00
非流动资产合计		365,173,427.91	330,194,108.65
资产总计		726,275,710.15	888,900,929.15
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五（十九）	34,327,784.52	61,059,996.57
预收款项			
合同负债	五（二十）	6,243,029.44	6,623,308.05
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（二十一）	15,861,483.69	32,307,111.51
应交税费	五（二十二）	670,379.06	10,309,483.66
其他应付款	五（二十三）	46,773,583.16	61,390,821.62
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（二十四）	1,510,208.61	2,592,945.59

其他流动负债	五（二十五）	316,022.33	347,602.11
流动负债合计		105,702,490.81	174,631,269.11
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五（二十六）	4,735,389.00	6,245,597.61
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	五（二十七）	4,202,378.85	2,011,885.36
递延所得税负债	五（十六）	646,084.26	0.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		9,583,852.11	8,257,482.97
负债合计		115,286,342.92	182,888,752.08
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五（二十八）	279,399,974.00	279,399,974.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五（二十九）	336,007,658.08	346,428,710.05
减：库存股			
其他综合收益	五（三十）	250,189.55	111,577.54
专项储备			
盈余公积	五（三十一）	15,667,605.02	15,667,605.02
一般风险准备			
未分配利润	五（三十二）	-19,322,812.18	65,174,639.70
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		612,002,614.47	706,782,506.31
少数股东权益		-1,013,247.24	-770,329.24
所有者权益（或股东权益）合计		610,989,367.23	706,012,177.07
负债和所有者权益（或股东权益）总计		726,275,710.15	888,900,929.15

法定代表人：李明

主管会计工作负责人：周艳

会计机构负责人：杨观艳

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
----	----	-------------	-------------

流动资产：			
货币资金		113,770,645.41	244,215,909.64
交易性金融资产		40,040,833.33	0.00
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十六（一）	96,873,201.35	156,810,323.88
应收款项融资			
预付款项		9,499,344.83	10,843,602.96
其他应收款	十六（二）	2,611,695.78	9,666,792.63
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		30,522,118.96	49,108,092.64
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		438,479.82	438,833.55
流动资产合计		293,756,319.48	471,083,555.30
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	十六（三）	52,078,112.80	53,008,927.07
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产		30,284,374.42	36,882,935.95
投资性房地产			
固定资产		29,658,174.70	35,371,772.24
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		1,614,714.98	5,924,718.74
无形资产		84,260,851.74	82,446,104.08
开发支出		29,577,924.64	62,846,513.80
商誉		0.00	0.00
长期待摊费用		1,785,829.08	2,162,369.96
递延所得税资产		0.00	17,571,855.41
其他非流动资产		108,251,826.39	
非流动资产合计		337,511,808.75	296,215,197.25
资产总计		631,268,128.23	767,298,752.55
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			

应付票据			
应付账款		11,962,206.19	33,017,131.29
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		8,964,148.11	20,611,058.61
应交税费		521,651.32	5,390,458.17
其他应付款		26,541,651.06	19,585,895.87
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		3,899,720.94	3,910,666.30
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,723,334.45	4,540,796.73
其他流动负债		301,549.77	308,695.65
流动负债合计		53,914,261.84	87,364,702.62
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		0.00	1,723,334.45
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		4,202,378.85	2,011,885.36
递延所得税负债		646,084.26	0.00
其他非流动负债			
非流动负债合计		4,848,463.11	3,735,219.81
负债合计		58,762,724.95	91,099,922.43
所有者权益（或股东权益）：			
股本		279,399,974.00	279,399,974.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		338,329,019.96	348,750,071.93
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		15,667,605.02	15,667,605.02
一般风险准备			
未分配利润		-60,891,195.70	32,381,179.17
所有者权益（或股东权益）合计		572,505,403.28	676,198,830.12
负债和所有者权益（或股东权益）合计		631,268,128.23	767,298,752.55

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入	五（三十三）	200,282,184.30	454,184,906.06
其中：营业收入		200,282,184.30	454,184,906.06
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		226,445,397.41	414,512,882.57
其中：营业成本		111,396,505.25	269,662,781.16
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（三十四）	1,121,309.07	2,089,550.40
销售费用	五（三十五）	43,762,743.96	57,059,343.44
管理费用	五（三十六）	31,776,915.49	37,442,073.41
研发费用	五（三十七）	41,976,661.01	50,496,111.69
财务费用	五（三十八）	-3,588,737.37	-2,236,977.53
其中：利息费用		368,626.61	414,191.40
利息收入		3,924,587.02	2,617,303.35
加：其他收益	五（三十九）	4,649,110.39	5,563,711.62
投资收益（损失以“-”号填列）	五（四十）	839,649.82	-4,030,964.20
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-436,762.30	-6,554,107.40
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）	五（四十一）	-5,824,592.53	-2,377,077.84
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十二）	-3,548,459.03	-3,140,318.50
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五（四十三）	-32,040,378.67	-16,761,479.69
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五（四十四）	-95,354.76	-0.00

三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-62,183,237.89	18,925,894.88
加：营业外收入	五（四十五）	3,073.01	51,960.23
减：营业外支出	五（四十六）	3,325,063.41	245,186.50
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-65,505,228.29	18,732,668.61
减：所得税费用	五（四十七）	19,232,543.86	-1,536,726.84
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-84,737,772.15	20,269,395.45
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）		-84,737,772.15	20,269,395.45
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）		-240,320.27	-378,798.66
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-84,497,451.88	20,648,194.11
六、其他综合收益的税后净额		136,014.28	794,811.30
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		138,612.01	805,835.24
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		138,612.01	805,835.24
（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		138,612.01	805,835.24
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-2,597.73	-11,023.94
七、综合收益总额		-84,601,757.87	21,064,206.75
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-84,358,839.87	21,454,029.35
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-242,918.00	-389,822.60

八、每股收益：	五（四十八）		
（一）基本每股收益（元/股）		-0.30	0.07
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.30	0.07

法定代表人：李明

主管会计工作负责人：周艳

会计机构负责人：杨观艳

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十六（四）	130,283,369.93	264,314,238.35
减：营业成本	十六（四）	70,723,526.90	159,848,765.40
税金及附加		614,892.16	1,445,145.25
销售费用		35,934,912.67	43,796,456.09
管理费用		23,953,920.61	26,577,931.42
研发费用		34,854,186.11	39,665,753.09
财务费用		-3,512,178.69	-1,997,249.28
其中：利息费用		217,458.95	530,599.61
利息收入		3,736,825.63	2,504,512.09
加：其他收益		4,588,389.20	5,387,457.80
投资收益（损失以“-”号填列）	十六（五）	955,197.85	-4,048,071.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）		-436,762.30	-6,554,107.40
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）		-5,753,913.84	-2,116,245.18
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-7,077,789.11	-1,073,486.18
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-32,465,664.45	-15,170,984.72
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-72,039,670.18	-22,043,893.02
加：营业外收入		2,963.01	36,967.62
减：营业外支出		3,017,728.03	231,101.26
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-75,054,435.20	-22,238,026.66
减：所得税费用		18,217,939.67	-8,329,030.40
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-93,272,374.87	-13,908,996.26
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-93,272,374.87	-13,908,996.26
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

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		-93,272,374.87	-13,908,996.26
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	2023 年	2022 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		300,021,356.13	363,510,739.19
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		0.00	676,038.15
收到其他与经营活动有关的现金	五（四十九）	11,880,573.33	14,264,847.85

经营活动现金流入小计		311,901,929.46	378,451,625.19
购买商品、接受劳务支付的现金		122,302,266.74	215,320,713.23
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		94,032,022.51	112,680,121.48
支付的各项税费		15,129,196.68	12,832,767.69
支付其他与经营活动有关的现金	五（四十九）	26,973,426.35	26,127,370.84
经营活动现金流出小计		258,436,912.28	366,960,973.24
经营活动产生的现金流量净额		53,465,017.18	11,490,651.95
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		441,073,814.36	506,002,663.11
取得投资收益收到的现金		1,189,277.77	2,722,983.51
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		178,628.00	1,370.00
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			
投资活动现金流入小计		442,441,720.13	508,727,016.62
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		24,491,528.45	39,534,159.67
投资支付的现金		480,000,000.00	496,000,000.00
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	五（四十九）	106,715,166.65	
投资活动现金流出小计		611,206,695.10	535,534,159.67
投资活动产生的现金流量净额		-168,764,974.97	-26,807,143.05
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		0.00	25,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		368,626.61	23,726,932.30
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	五（四十九）	2,705,452.07	2,148,138.25
筹资活动现金流出小计		3,074,078.68	50,875,070.55
筹资活动产生的现金流量净额		-3,074,078.68	-50,875,070.55
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		117,194.60	898,254.56
五、现金及现金等价物净增加额		-118,256,841.87	-65,293,307.09
加：期初现金及现金等价物余额		276,597,116.46	341,890,423.55
六、期末现金及现金等价物余额		158,340,274.59	276,597,116.46

法定代表人：李明

主管会计工作负责人：周艳

会计机构负责人：杨观艳

(六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 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		189,857,699.12	263,980,863.77
收到的税费返还		0.00	36,546.66
收到其他与经营活动有关的现金		21,557,743.69	11,431,012.30
经营活动现金流入小计		211,415,442.81	275,448,422.73
购买商品、接受劳务支付的现金		75,726,189.05	162,776,812.07
支付给职工以及为职工支付的现金		63,071,339.95	81,499,431.30
支付的各项税费		9,136,275.86	9,779,421.50
支付其他与经营活动有关的现金		22,655,977.51	23,667,682.18
经营活动现金流出小计		170,589,782.37	277,723,347.05
经营活动产生的现金流量净额		40,825,660.44	-2,274,924.32
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		441,073,814.36	500,002,663.11
取得投资收益收到的现金		1,189,277.77	2,704,850.18
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		640.00	1,370.00
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			
投资活动现金流入小计		442,263,732.13	502,708,883.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		20,631,000.76	32,631,090.20
投资支付的现金		481,000,000.00	490,000,000.00
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		106,715,166.65	

投资活动现金流出小计		608,346,167.41	522,631,090.20
投资活动产生的现金流量净额		-166,082,435.28	-19,922,206.91
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金		0.00	25,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		217,458.95	23,843,340.51
支付其他与筹资活动有关的现金		4,969,039.73	4,726,153.61
筹资活动现金流出小计		5,186,498.68	53,569,494.12
筹资活动产生的现金流量净额		-5,186,498.68	-53,569,494.12
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,355.40	66,081.27
五、现金及现金等价物净增加额		-130,445,628.92	-75,700,544.08
加：期初现金及现金等价物余额		244,206,509.64	319,907,053.72
六、期末现金及现金等价物余额		113,760,880.72	244,206,509.64

(七) 合并股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	279,399,974.00				346,428,710.05		111,577.54		15,667,605.02		65,174,639.70	-770,329.24	706,012,177.07
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	279,399,974.00				346,428,710.05		111,577.54		15,667,605.02		65,174,639.70	-770,329.24	706,012,177.07
三、本期增减变动金额					-10,421,051.97		138,612.01				-84,497,451.88	-242,918.00	-95,022,809.84

（减少以 “-”号填 列）													
（一）综合 收益总额						138,612.01					-84,497,451.88	-242,918.00	-84,601,757.87
（二）所有 者投入和减 少资本													
1. 股东投入 的普通股													
2. 其他权益 工具持有者 投入资本													
3. 股份支付 计入所有者 权益的金额													
4. 其他													
（三）利润 分配													
1. 提取盈余 公积													
2. 提取一般 风险准备													
3. 对所有 者（或股 东）的分配													

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他					-10,421,051.97							-10,421,051.97
四、本年期	279,399,974.00				336,007,658.08		250,189.55	15,667,605.02	-19,322,812.18	-1,013,247.24		610,989,367.23

未余额												
-----	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

项目	2022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	232,833,312.00				390,219,742.37		-694,257.70		15,667,605.02		67,809,776.79	-380,506.64	705,455,671.84
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	232,833,312.00				390,219,742.37		-694,257.70		15,667,605.02		67,809,776.79	-380,506.64	705,455,671.84
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	46,566,662.00				-43,791,032.32		805,835.24				-2,635,137.09	-389,822.60	556,505.23
(一)综合收益							805,835.24				20,648,194.11	-389,822.60	21,064,206.75

总额													
(二)所有者投入和减少资本				2,775,629.68									2,775,629.68
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				2,775,629.68									2,775,629.68
(三)利润分配										-			-23,283,331.20
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四)所有者权益内部结转	46,566,662.00			-46,566,662.00									
1. 资本公积转增资本(或股本)	46,566,662.00			-46,566,662.00									

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	279,399,974.00			346,428,710.05		111,577.54	15,667,605.02	65,174,639.70	-770,329.24	706,012,177.07		

法定代表人：李明

主管会计工作负责人：周艳

会计机构负责人：杨观艳

(八) 母公司股东权益变动表

单位：元

项目	2023 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	279,399,974.00				348,750,071.93				15,667,605.02		32,381,179.17	676,198,830.12
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	279,399,974.00				348,750,071.93				15,667,605.02		32,381,179.17	676,198,830.12
三、本期增减变动金额 (减少以“－”号填列)					-10,421,051.97						-93,272,374.87	-103,693,426.84
(一) 综合收益总额											-93,272,374.87	-93,272,374.87
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配												

4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本(或股本)												
2. 盈余公积转增资本(或股本)												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他											-10,421,051.97	
四、本年期末余额	279,399,974.00				338,329,019.96				15,667,605.02		-60,891,195.70	572,505,403.28

项目	2022 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	232,833,312.00				392,541,104.25				15,667,605.02		69,573,506.63	710,615,527.90

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	232,833,312.00			392,541,104.25			15,667,605.02		69,573,506.63		710,615,527.90
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	46,566,662.00			-43,791,032.32					-37,192,327.46		-34,416,697.78
(一)综合收益总额									-13,908,996.26		-13,908,996.26
(二)所有者投入和减少资本				2,775,629.68							2,775,629.68
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				2,775,629.68							2,775,629.68
(三)利润分配									-23,283,331.20		-23,283,331.20
1. 提取盈余公积											
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配									-23,283,331.20		-23,283,331.20
4. 其他											
(四)所有者权益内部结转	46,566,662.00			-46,566,662.00							
1.资本公积转增资本(或股本)	46,566,662.00			-46,566,662.00							

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	279,399,974.00				348,750,071.93				15,667,605.02		32,381,179.17	676,198,830.12

广州市达瑞生物技术股份有限公司

二〇二三年度财务报表附注

(除特殊注明外，金额单位均为人民币元)

一、 公司基本情况

广州市达瑞生物技术股份有限公司（以下简称“公司”或“本公司”）原名为“广州市达瑞抗体工程技术有限公司”，于2003年8月11日由广州达安基因股份有限公司（原名为“中山大学达安基因股份有限公司”）、李仪、孙启鸿共同出资组建。初始注册资本为100万人民币，由广州达安基因股份有限公司出资40万元人民币，李仪、孙启鸿分别出资30万元人民币。并取得广州市工商行政管理局颁发的注册号为440108000045806的《企业法人营业执照》。

公司在2006年9月26日的注册资本为8,300,000.00元，实收资本为8,300,000.00元。2014年9月22日以截止2013年12月31日经审计净资产折股，整体变更为股份有限公司，整体变更后的股份公司名称为“广州市达瑞生物技术股份有限公司”。股份有限公司设立时发起人为：广州达安基因股份有限公司，持有公司16,751,792股股份，持股比例53.0120%；余江信诚创业投资中心，持有公司14,848,208股股份，持股比例46.9880%；并由立信会计师事务所（特殊普通合伙）出具了信会师报字[2014]第410355号验资报告。

2015年2月，根据公司董事会、股东大会决议以及修改后章程规定，公司申请定向发行股份募集资金277,777,769.00元，增加注册资本3,511,111.00元；经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并出具信会师报字[2015]第410054号验资报告，公司的注册资本变更为35,111,111.00元。2015年12月，根据公司第一届董事会2015年第七次会议决议以及2015年第五次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司申请定向发行股份募集资金82,531,645.57元，其中增加注册资本人民币1,043,200.00元，变更后的注册资本为人民币36,154,311.00元。上述募集资金业务经立信会计师事务所（特殊普通合伙）审计，并于2015年12月29日出具“信会师报字【2015】第410657号”验资报告，公司的注册资本变更为36,154,311.00元。2015年7月9日，公司挂牌全国中小企业股份转让系统，成为二代测序领域、时间分辨领域新三板挂牌企业。

2016年2月公司已在中国证券登记结算有限责任公司确权登记，并于2016年3月11日完成工商变更，取得广州市工商行政管理局核准核发的统一社会信用代码91440101751998561Y号《营业执照》。根据公司2016年3月29日召开的第一届董事会2016年第三次会议及第一届监事会2016年第一次会议审议的《2015年利润分配及资本公积转增股本的议案》，2015年资本公积转增方案为：“拟以实施转增的股权登记日在中国证券登记

结算公司实际登记总股本数 36,154,311 股为基数，以资本公积金转增股本的方式向全体股东每 10 股转增 30 股，共计转增 108,462,933 股（每股面值为 1 元）。本次转增股本的资本公积金均由股东投入的股本溢价形成，无需缴纳个人所得税。转增前，公司总股本为 36,154,311 股，本次转增后公司总股本增至 144,617,244 股。”该议案于 2016 年 4 月 21 日召开的 2015 年度股东大会审议通过，2016 年 5 月完成本次权益分派。2016 年 5 月公司已在中国证券登记结算有限责任公司确权登记，并于 2016 年 5 月 25 日完成工商变更，变更后的注册资本为人民币 14,461.7244 万元。2016 年 6 月，公司进入新三板创新层。证券简称：达瑞生物，证券代码：832705。

根据公司 2017 年 3 月 30 日召开的第一届董事会第二十一次会议审议通过的《2016 年利润分配及资本公积转增股本的议案》，2016 年资本公积转增方案为：“拟以实施转增的股权登记日在中国证券登记结算公司实际登记总股本数 144,617,244 股为基数，以资本公积金转增股本的方式向全体股东每 10 股转增 5 股，共计转增 72,308,622 股（每股面值为 1 元）。本次转增股本的资本公积金均由股东投入的股本溢价形成，无需缴纳个人所得税。转增前，公司总股本为 144,617,244 股，本次转增后公司总股本增至 216,925,866 股。”该议案于 2017 年 4 月 19 日召开的 2016 年度股东大会审议通过，2017 年 6 月完成本次权益分派。2017 年 6 月公司已在中国证券登记结算有限责任公司确权登记，并于 2017 年 9 月 7 日完成工商变更，变更后的注册资本为人民币 21,692.5866 万元。

2021 年 8 月，根据公司 2021 年第三届董事会第八次会议以及 2021 年第二次临时股东大会和修改后章程的规定，公司定向发行股份募集资金 22,000.00 万元，其中增加注册资本人民币 1,590.7446 万元，变更后的注册资本为人民币 23,283.3312 万元。

2022 年 4 月，根据公司 2022 年 4 月 20 日审议通过的 2021 年年度股东大会决议：以公司原有总股本 232,833,312 股为基数，以资本公积向全体股东每 10 股转增 2 股，共计转增 46,566,662 股（每股面值人民币 1 元），公司新增股本 4,656.6662 万元。2022 年 6 月完成本次权益分派。2022 年 6 月公司已在中国证券登记结算有限责任公司确权登记，并于 2022 年 7 月 22 日完成工商变更，变更后的注册资本为人民币 27,939.9974 万元。

截至 2023 年 12 月 31 日，公司注册资本和实收资本均为人民币 27,939.9974 万元。

注册地址：广州市高新技术产业开发区荔枝山路 6 号自编 2 号 404。

本公司的母公司：广州达安基因股份有限公司。

法定代表人：李明。

公司属生物制造行业，本公司实际从事的主要经营活动为：体外诊断试剂、设备、软件等技术产品的研发、生产和销售，并提供相应技术服务；临床检验服务。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 3 月 28 日批准报出。

二、 财务报表的编制基础

（一） 编制基础

本财务报表按照财政部颁布的《企业会计准则——基本准则》和各项具体会计准则、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》的相关规定编制。

（二） 持续经营

本财务报表以持续经营为基础编制。

三、 重要会计政策及会计估计

以下披露内容已涵盖了本公司根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计。详见本附注“三（十）金融工具”、“三（十一）存货”、“三（十六）固定资产”、“三（十九）无形资产”、“三（二十四）收入”。

（一） 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司 2023 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2023 年度的合并及母公司经营成果和现金流量。

（二） 会计期间

自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止为一个会计年度。

（三） 营业周期

本公司营业周期为 12 个月。

（四） 记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币。本公司下属子公司根据其经营所处的主要经济环境确

定其记账本位币。本财务报表以人民币列示。

(五) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

同一控制下企业合并：合并方在企业合并中取得的资产和负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉），按照合并日被合并方资产、负债在最终控制方合并财务报表中的账面价值为基础计量。在合并中取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值（或发行股份面值总额）的差额，调整资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

非同一控制下企业合并：合并成本为购买方在购买日为取得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。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；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差额，计入当期损益。在合并中取得的被购买方符合确认条件的各项可辨认资产、负债及或有负债在购买日按公允价值计量。

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

(六) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

1、 控制的判断标准

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本公司及全部子公司。控制，是指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其回报金额。

2、 合并程序

本公司将整个企业集团视为一个会计主体，按照统一的会计政策编制合并财务报表，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。本公司与子公司、子公司相互之间发生的内部交易的影响予以抵销。内部交易表明相关资产发生减值损失的，全额确认该部分损失。如子公司采用的会计政策、会计期间与本公司不一致的，在编制合并财务报表时，按本公司的会计政策、会计期间进行必要的调整。

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

而形成的余额，冲减少数股东权益。

（1）增加子公司或业务

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

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

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

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

（2）处置子公司

①一般处理方法

因处置部分股权投资或其他原因丧失了对被投资方控制权时，对于处置后的剩余股权投资，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额与商誉之和的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的以后可重分类进损益的其他综合收益、权益法核算下的其他所有者权益变动，在丧失控制权时转为当期投资收益。

②分步处置子公司

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，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，通常表明该多次交易事项为一揽子交易：

- i. 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- ii. 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- iii. 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- iv. 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。

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；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。

各项交易不属于一揽子交易的，在丧失控制权之前，按不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资进行会计处理；在丧失控制权时，按处置子公司一般处理方法进行会计处理。

（3）购买子公司少数股权

因购买少数股权新取得的长期股权投资与按照新增持股比例计算应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（4）不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的股权投资

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，调整合并资产负债表中的资本公积中的股本溢价，资本公积中的股本溢价不足冲减的，调整留存收益。

（七）合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

共同经营，是指合营方享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。

本公司确认与共同经营中利益份额相关的下列项目：

- （1）确认本公司单独所持有的资产，以及按本公司份额确认共同持有的资产；

- (2) 确认本公司单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同承担的负债；
- (3) 确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- (4) 按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；
- (5) 确认单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，详见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

(八) 现金及现金等价物的确定标准

现金，是指本公司的库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物，是指本公司持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额的现金、价值变动风险很小的投资。

(九) 外币业务和外币报表折算

1、 外币业务

外币业务采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率将外币金额折合成人民币记账。

资产负债表日外币货币性项目余额按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除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外，均计入当期损益。

2、 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。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。

处置境外经营时，将与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自所有者权益项目转入处置当期损益。

(十) 金融工具

本公司在成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产、金融负债或权益工具。

1、 金融工具的分类

根据本公司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，金融资产于初始确认时分类为：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和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类为以摊余成本计量的金融资产：

- 业务模式是以收取合同现金流量为目标；
- 合同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。

本公司将同时符合下列条件且未被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，分类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（债务工具）：

- 业务模式既以收取合同现金流量又以出售该金融资产为目标；
- 合同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。

对于非交易性权益工具投资，本公司可以在初始确认时将其不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。该指定在单项投资的基础上作出，且相关投资从发行者的角度符合权益工具的定义。

除上述以摊余成本计量和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，本公司将其余所有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。在初始确认时，如果能够消除或显著减少会计错配，本公司可以将本应分类为以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地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。

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以摊余成本计量的金融负债。

符合以下条件之一的金融负债可在初始计量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：

- 1) 该项指定能够消除或显著减少会计错配。
- 2) 根据正式书面文件载明的企业风险管理或投资策略，以公允价值为基础对金融负债组合或金融资产和金融负债组合进行管理和业绩评价，并在企业内部以此为基础向关键管理

人员报告。

3) 该金融负债包含需单独分拆的嵌入衍生工具。

2、 金融工具的确认依据和计量方法

(1) 以摊余成本计量的金融资产

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据、应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。

(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（债务工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产(债务工具)包括应收款项融资、其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，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金融资产（权益工具）

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）包括其他权益工具投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入其他综合收益。取得的股利计入当期损益。

终止确认时，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

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产包括交易性金融资产、衍生金融资产、

其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

(5) 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、衍生金融负债等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融负债按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。

终止确认时，其账面价值与支付的对价之间的差额计入当期损益。

(6) 以摊余成本计量的金融负债

以摊余成本计量的金融负债包括短期借款、应付票据、应付账款、其他应付款、长期借款、应付债券、长期应付款，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。

持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。

终止确认时，将支付的对价与该金融负债账面价值之间的差额计入当期损益。

3、 金融资产终止确认和金融资产转移的确认依据和计量方法

满足下列条件之一时，本公司终止确认金融资产：

- 收取金融资产现金流量的合同权利终止；
- 金融资产已转移，且已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；
- 金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是未保留对金融资产的控制。

本公司与交易对手方修改或者重新议定合同而且构成实质性修改的，则终止确认原金融资产，同时按照修改后的条款确认一项新金融资产。

发生金融资产转移时，如保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，则不终止确认该金融资产。

在判断金融资产转移是否满足上述金融资产终止确认条件时，采用实质重于形式的原则。

公司将金融资产转移区分为金融资产整体转移和部分转移。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) 所转移金融资产的账面价值；

(2) 因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（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金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照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，与原直接计入所有者权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金融资产（债务工具）的情形）之和。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认该金融资产，所收到的对价确认为一项金融负债。

4、 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，则终止确认该金融负债或其一部分；本公司若与债权人签定协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，则终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分合同条款作出实质性修改的，则终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认时，终止确认的金融负债账面价值与支付对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

本公司若回购部分金融负债的，在回购日按照继续确认部分与终止确认部分的相对公允价值，将该金融负债整体的账面价值进行分配。分配给终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

5、 金融资产和金融负债的公允价值的确定方法

存在活跃市场的金融工具，以活跃市场中的报价确定其公允价值。不存在活跃市场的金融工具，采用估值技术确定其公允价值。在估值时，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，并优先使用相关可观察输入值。只有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，才使用不可观察输入值。

6、 金融工具减值的测试方法及会计处理方法

本公司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金融资产（债务工具）和财务担保合同等以预期信用损失为基础进行减值会计处理。

本公司考虑有关过去事项、当前状况以及对未来经济状况的预测等合理且有依据的信息，以发生违约的风险为权重，计算合同应收的现金流量与预期能收到的现金流量之间差额的现值的概率加权金额，确认预期信用损失。

对于由《企业会计准则第 14 号——收入》规范的交易形成的应收款项和合同资产，无论是否包含重大融资成分，本公司始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于由《企业会计准则第 21 号——租赁》规范的交易形成的租赁应收款，本公司选择始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

对于其他金融工具，本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的变动情况。

本公司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相对变化，以评估金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。通常逾期超过 30 日，本公司即认为该金融工具的信用风险已显著增加，除非有确凿证据证明该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果金融工具于资产负债表日的信用风险较低，本公司即认为该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；如果该金融工具的信用风险自初始确认后

并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来 12 个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。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。对于以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具），在其他综合收益中确认其损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。

如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司在单项基础上对该应收款项计提减值准备。

除单项计提坏账准备的上述应收款项外，本公司依据信用风险特征将其余金融工具划分为若干组合，在组合基础上确定预期信用损失。本公司对应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、等计提预期信用损失的组合类别及确定依据如下：

确定组合的依据	组合名称	坏账准备计提方法
账龄	账龄组合	<p>应收账款：参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，以该组合账龄迁徙率模型预计存续期的历史违约损失率为基础，计算预期信用损失。</p> <p>其他应收款：参考历史信用损失经验，结合当前状况及对未来经济状况的预测，编制其他应收款与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失。</p> <p>对基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法，按应收款项发生日作为计算账龄的起点。</p>
客户性质	合并范围内关联方组合	应收账款与其他应收款将合并范围内关联方单独作为一个组合，不计提坏账准备。
票据类型	银行承兑汇票和商业承兑汇票组合	<p>银行承兑汇票：银行承兑汇票的承兑人是商业银行，由于商业银行具有较高的信用，历史上未发生票据违约，信用损失风险极低，在短期内履行其支付合同现金流量义务的能力很强，不计提坏账准备。</p> <p>商业承兑汇票：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，编制按原应收账款账龄连续计算的应收票据账龄与基于账龄迁徙模型测算的历史损失率，计算预期信用损失。</p>

款项性质	保证金、押金、备用金组合	其他应收款将保证金、押金、备用金单独作为一个组合，不计提坏账准备。
------	--------------	-----------------------------------

本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。

(十一) 存货

1、 存货的分类和成本

存货分类为：原材料、周转材料、库存商品、在产品、发出商品、委托加工物资等。

存货按成本进行初始计量，存货成本包括采购成本、加工成本和其他使存货达到目前场所和状态所发生的支出。

2、 发出存货的计价方法

存货发出时按加权平均法计价。

3、 存货的盘存制度

采用永续盘存制。

4、 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品采用一次转销法；

(2) 包装物采用一次转销法。

5、 存货跌价准备的确认标准和计提方法

资产负债表日，存货应当按照成本与可变现净值孰低计量。当存货成本高于其可变现净值的，应当计提存货跌价准备。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。

产成品、库存商品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；需

要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额，确定其可变现净值；为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，其可变现净值以合同价格为基础计算，若持有存货的数量多于销售合同订购数量的，超出部分的存货的可变现净值以一般销售价格为基础计算。

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。

(十二) 合同资产

1、 合同资产的确认方法及标准

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已向客户转让商品或提供服务而有权收取对价的权利（且该权利取决于时间流逝之外的其他因素）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。本公司拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

2、 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法详见本附注三“（十）6、金融工具减值的测试方法及会计处理方法”。

(十三) 持有待售和终止经营

1、 持有待售

主要通过出售（包括具有商业实质的非货币性资产交换）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，划分为持有待售类别。

本公司将同时满足下列条件的非流动资产或处置组划分为持有待售类别：

（1）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；

（2）出售极可能发生，即本公司已经就一项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。有关规定要求本公司相关权力机构或者监管部门批准后方可出售的，已经获得批准。

划分为持有待售的非流动资产（不包括金融资产、递延所得税资产、职工薪酬形成的资产）或处置组，其账面价值高于公允价值减去出售费用后的净额的，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。

2、 终止经营

终止经营是满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分，且该组成部分已被本公司处置或被本公司划归为持有待售类别：

- (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) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

持续经营损益和终止经营损益在利润表中分别列示。终止经营的减值损失和转回金额等经营损益及处置损益作为终止经营损益列报。对于当期列报的终止经营，本公司在当期财务报表中，将原来作为持续经营损益列报的信息重新作为可比会计期间的终止经营损益列报。

(十四) 长期股权投资

1、 共同控制、重大影响的判断标准

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。本公司与其他合营方一同对被投资单位实施共同控制且对被投资单位净资产享有权利的，被投资单位为本公司的合营企业。

重大影响，是指对被投资单位的财务和经营决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。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本公司联营企业。

2、 初始投资成本的确定

(1) 企业合并形成的长期股权投资

对于同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，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对价账面价值之间的差额，调整资本公积中的股本溢价；资本公积中的股本溢价不足冲减时，调整留存收益。因追加投资等原因能够对同一

控制下的被投资单位实施控制的，按上述原则确认的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，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

对于非同一控制下的企业合并形成的对子公司的长期股权投资，按照购买日确定的合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。因追加投资等原因能够对非同一控制下的被投资单位实施控制的，按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和作为初始投资成本。

（2）通过企业合并以外的其他方式取得的长期股权投资

以支付现金方式取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为初始投资成本。

以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本。

3、 后续计量及损益确认方法

（1）成本法核算的长期股权投资

公司对子公司的长期股权投资，采用成本法核算，除非投资符合持有待售的条件。除取得投资时实际支付的价款或对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或利润外，公司按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认当期投资收益。

（2）权益法核算的长期股权投资

对联营企业和合营企业的长期股权投资，采用权益法核算。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差额，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差额，计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

公司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（简称“其他所有者权益变动”），调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益、其他综合收益及其他所有者权益变动的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，并按照公司的会计政策及会计期间，

对被投资单位的净利润和其他综合收益等进行调整后确认。

公司与联营企业、合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照应享有的比例计算归属于公司的部分，予以抵销，在此基础上确认投资收益，但投出或出售的资产构成业务的除外。与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于资产减值损失的，全额确认。

公司对合营企业或联营企业发生的净亏损，除负有承担额外损失义务外，以长期股权投资的账面价值以及其他实质上构成对合营企业或联营企业净投资的长期权益减记至零为限。合营企业或联营企业以后实现净利润的，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）长期股权投资的处置

处置长期股权投资，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

部分处置权益法核算的长期股权投资，剩余股权仍采用权益法核算的，原权益法核算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按相应比例结转，其他所有者权益变动按比例结转入当期损益。

因处置股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，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，其他所有者权益变动在终止采用权益法核算时全部转入当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位控制权的，在编制个别财务报表时，剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或重大影响的，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，对于取得被投资单位控制权之前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按比例结转，因采用权益法核算确认的其他所有者权益变动按比例结转入当期损益；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，确认为金融资产，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益，对于取得被投资单位控制权之前确认的其他综合收益和其他所有者权益变动全部结转。

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，属于一揽子交易的，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得长期股权投资账面价值之间的差额，在个别财务报表中，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。不属于一揽子

交易的，对每一项交易分别进行会计处理。

(十五) 投资性房地产

投资性房地产是指为赚取租金或资本增值，或两者兼有而持有的房地产，包括已出租的土地使用权、持有并准备增值后转让的土地使用权、已出租的建筑物（含自行建造或开发活动完成后用于出租的建筑物以及正在建造或开发过程中将来用于出租的建筑物）。

与投资性房地产有关的后续支出，在相关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠的计量时，计入投资性房地产成本；否则，于发生时计入当期损益。

本公司对现有投资性房地产采用成本模式计量。对按照成本模式计量的投资性房地产—出租用建筑物采用与本公司固定资产相同的折旧政策，出租用土地使用权按与无形资产相同的摊销政策执行。

(十六) 固定资产

1、 固定资产的确认和初始计量

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

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

固定资产按成本（并考虑预计弃置费用因素的影响）进行初始计量。

与固定资产有关的后续支出，在与其有关的经济利益很可能流入且其成本能够可靠计量时，计入固定资产成本；对于被替换的部分，终止确认其账面价值；所有其他后续支出于发生时计入当期损益。

2、 折旧方法

固定资产折旧采用年限平均法分类计提，根据固定资产类别、预计使用寿命和预计净残值率确定折旧率。对计提了减值准备的固定资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值及依据尚可使用年限确定折旧额。如固定资产各组成部分的使用寿命不同或者以不同方式为企业提供经济利益，则选择不同折旧率或折旧方法，分别计提折旧。

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	30-35	5	2.71-3.17
仪器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

3、 固定资产处置

当固定资产被处置、或者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金额计入当期损益。

(十七) 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。实际成本包括建筑成本、安装成本、符合资本化条件的借款费用以及其他为使在建工程达到预定可使用状态前所发生的必要支出。在建工程在达到预定可使用状态时，转入固定资产并自次月起开始计提折旧。本公司在建工程结转为固定资产的标准和时点如下：

类别	转为固定资产的标准和时点
房屋及建筑物、固定资产装修	(1) 主体建设工程及配套工程已完工；(2) 建设工程达到预定可使用状态但尚未办理竣工决算的，自达到预定可使用状态之日起，根据工程实际造价按预估价值转入固定资产。
需安装调试的机器设备、电子设备等	(1) 相关设备及其他配套设施已安装完毕；(2) 设备经过调试可在一段时间内保持正常稳定运行；(3) 设备达到预定可使用状态。

(十八) 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，在发生时根据其发生额确认为费用，计入当期损益。

符合资本化条件的资产，是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者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

2、 借款费用资本化期间

资本化期间，指从借款费用开始资本化时点到停止资本化时点的期间，借款费用暂停资本化的期间不包括在内。

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，资产支出包括为购建或者生产符合资本化条件的资产而以支付现金、转移非现金资产或者承担带息债务形式发生的支出；

（2）借款费用已经发生；

（3）为使资产达到预定可使用或者可销售状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

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

3、 暂停资本化期间

符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生的非正常中断、且中断时间连续超过 3 个月的，则借款费用暂停资本化；该项中断如是所购建或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必要的程序，则借款费用继续资本化。在中断期间发生的借款费用确认为当期损益，直至资产的购建或者生产活动重新开始后借款费用继续资本化。

4、 借款费用资本化率、资本化金额的计算方法

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入的专门借款，以专门借款当期实际发生的借款费用，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，来确定借款费用的资本化金额。

对于为购建或者生产符合资本化条件的资产而占用的一般借款，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，计算确定一般借款应予资本化的借款费用金额。资本化率根据一般借款加权平均实际利率计算确定。

在资本化期间内，外币专门借款本金及利息的汇兑差额，予以资本化，计入符合资本化条件的资产的成本。除外币专门借款之外的其他外币借款本金及其利息所产生的汇兑差额计入当期损益。

(十九) 无形资产

1、 无形资产的计价方法

(1) 公司取得无形资产时按成本进行初始计量；

外购无形资产的成本，包括购买价款、相关税费以及直接归属于使该项资产达到预定用途所发生的其他支出。

(2) 后续计量

在取得无形资产时分析判断其使用寿命。

对于使用寿命有限的无形资产，在为企业带来经济利益的期限内摊销；无法预见无形资产为企业带来经济利益期限的，视为使用寿命不确定的无形资产，不予摊销。

2、 使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况

项目	预计使用寿命	确定依据
非专利技术	4-10年	预计使用年限
专利权	10年	预计使用年限
土地使用权	50年	土地使用权证年限
其他（软件使用权等）	3-5年	预计使用年限

3、 使用寿命不确定的无形资产的判断依据以及对其使用寿命进行复核的程序

截至资产负债表日，本公司没有使用寿命不确定的无形资产。

4、 研发支出的归集范围

公司进行研究与开发过程中发生的支出包括从事研发活动的人员的相关职工薪酬、直接投入费用、折旧与摊销、其他相关费用等相关支出，并按以下方式进行归集：

从事研发活动的人员的相关职工薪酬主要指直接从事研发活动的人员以及与研发活动密切相关的管理人员和直接服务人员的相关职工薪酬；

直接投入费用主要指研发活动直接消耗的材料、燃料和动力费用，试制产品的检验费等；

折旧与摊销主要指用于研发活动的固定资产、无形资产、长期待摊费用等非流动资产的折旧摊销费用；

5、 划分研究阶段和开发阶段的具体标准

公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：为获取并理解新的科学或技术知识等而进行的独创性的有计划调查、研究活动的阶段。

开发阶段：在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置、产品等活动的阶段。

6、 开发阶段支出资本化的具体条件

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。

(二十) 长期资产减值

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、使用权资产、使用寿命有限的无形资产等长期资产，于资产负债表日存在减值迹象的，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。

对于因企业合并形成的商誉、使用寿命不确定的无形资产、尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，至少在每年年度终了进行减值测试。

本公司进行商誉减值测试，对于因企业合并形成的商誉的账面价值，自购买日起按照合理的方法分摊至相关的资产组；难以分摊至相关的资产组的，将其分摊至相关的资产组组合。相关的资产组或者资产组组合，是能够从企业合并的协同效应中受益的资产组或者资产组组合。

在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时，如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的，先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，计算可收回金额，并与相关账面价值相比较，确认相应的减值损失。然后对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较其账面价值与可收回金额，如可收回金额低于账面价值的，减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值，再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

(二十一) 长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由本期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司长期待摊费用包括装修费等。

(二十二) 合同负债

本公司根据履行履约义务与客户付款之间的关系在资产负债表中列示合同资产或合同负债。本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品或提供服务的义务列示为合同负债。同一合

同下的合同资产和合同负债以净额列示。

(二十三) 职工薪酬

1、 短期薪酬的会计处理方法

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

本公司为职工缴纳的社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为本公司提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额。

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本，其中，非货币性福利按照公允价值计量。

2、 离职后福利的会计处理方法

(1) 设定提存计划

本公司按当地政府的相关规定为职工缴纳基本养老保险和失业保险，在职工为本公司提供服务的会计期间，按以当地规定的缴纳基数和比例计算应缴纳金额，确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

3、 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

(二十四) 收入

1、 收入确认和计量所采用的会计政策

本公司在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务控制权时确认收入。取得相关商品或服务控制权，是指能够主导该商品或服务的使用并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的，本公司在合同开始日，按照各单项履约义务所承诺商品或服务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。本公司按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是指本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。本公司根据合同条款，结合其以往的习惯做法确定交易价格，并在确定交易价格时，考虑可变对价、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。本公司以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确定包含可变对价的交易价格。合同中存在重大融资成分的，本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，并在合同期间内采用实际利率法摊销该交易价格与合同对价之间的差额。

满足下列条件之一的，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：

- 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，本公司在该段时间内按照履约进度确认收入，但是，履约进度不能合理确定的除外。本公司考虑商品或服务的性质，采用产出法或投入法确定履约进度。当履约进度不能合理确定时，已经发生的成本预计能够得到补偿的，本公司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，本公司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或服务控制权时，本公司考虑下列迹象：

- 本公司就该商品或服务享有现时收款权利，即客户就该商品或服务负有现时付款义务。
- 本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。
- 本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。
- 本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。

- 客户已接受该商品或服务。

本公司根据在向客户转让商品或服务前是否拥有对该商品或服务的控制权，来判断从事交易时本公司的身份是主要责任人还是代理人。本公司在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入。

2、按照业务类型披露具体收入确认方式及计量方法

本公司主要业务的收入确认方式及计量方法如下：

- ① 国内销售：商品已发出、客户已签收，商品的控制权已转移，确认收入。
- ② 出口销售：商品已发出、开具出口发票、报关、装船后，商品的控制权已转移，确认收入。
- ③ 检测、研发服务：服务已提供、客户已接受，并服务已完成时，确认收入。

(二十五) 合同成本

合同成本包括合同履行成本与合同取得成本。

本公司为履行合同而发生的成本，不属于存货、固定资产或无形资产等相关准则规范范围的，在满足下列条件时作为合同履行成本确认为一项资产：

- 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关。
- 该成本增加了本公司未来用于履行履约义务的资源。
- 该成本预期能够收回。

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。

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；但是对于合同取得成本摊销期限未超过一年的，本公司在发生时将其计入当期损益。

与合同成本有关的资产，其账面价值高于下列两项的差额的，本公司对超出部分计提减值准备，并确认为资产减值损失：

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，本公司转回原已计提的减值准备，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。

(二十六) 政府补助

1、 类型

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

与资产相关的政府补助，是指本公司取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助。与收益相关的政府补助，是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。

本公司将政府补助划分为与资产相关的具体标准为：企业取得的，用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；本公司将政府补助划分为与收益相关的具体标准为：除与资产相关的政府补助之外的政府补助；对于政府文件未明确规定补助对象的，本公司将该政府补助划分为与资产相关或与收益相关的判断依据为：是否用于购建或以其他方式形成长期资产。

2、 确认时点

政府补助在本公司能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。

3、 会计处理

与资产相关的政府补助，冲减相关资产账面价值或确认为递延收益。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当期损益（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）；

与收益相关的政府补助，用于补偿本公司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（与本公司日常活动相关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失；用于补偿本公司已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益（与本公司日常活动相

关的，计入其他收益；与本公司日常活动无关的，计入营业外收入）或冲减相关成本费用或损失。

(二十七) 递延所得税资产和递延所得税负债

所得税包括当期所得税和递延所得税。除因企业合并和直接计入所有者权益(包括其他综合收益)的交易或者事项产生的所得税外，本公司将当期所得税和递延所得税计入当期损益。

递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值的差额(暂时性差异)计算确认。

对于可抵扣暂时性差异确认递延所得税资产，以未来期间很可能取得的用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限。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。

对于应纳税暂时性差异，除特殊情况外，确认递延所得税负债。

不确认递延所得税资产或递延所得税负债的特殊情况包括：

- 商誉的初始确认；
- 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)，且初始确认的资产和负债未导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的交易或事项。

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，确认递延所得税负债，除非本公司能够控制该暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。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，当该暂时性差异在可预见的未来很可能转回且未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额时，确认递延所得税资产。

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。

资产负债表日，本公司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，减记的金额予以转回。

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，当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

资产负债表日，递延所得税资产及递延所得税负债在同时满足以下条件时以抵销后的净额列示：

- 纳税主体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；
- 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。

(二十八) 租赁

租赁，是指在一定期间内，出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同中一方让渡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对价，则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的，本公司将合同予以分拆，并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的，承租人和出租人将租赁和非租赁部分进行分拆。

1、 本公司作为承租人

(1) 使用权资产

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认使用权资产。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

- 租赁负债的初始计量金额；
- 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；
- 本公司发生的初始直接费用；
- 本公司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，但不包括属于为生产存货而发生的成本。

本公司后续采用直线法对使用权资产计提折旧。对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；否则，租赁资产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。

本公司按照本附注“三、（二十）长期资产减值”所述原则来确定使用权资产是否已发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理。

（2）租赁负债

在租赁期开始日，本公司对除短期租赁和低价值资产租赁以外的租赁确认租赁负债。租赁负债按照尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。租赁付款额包括：

- 固定付款额（包括实质固定付款额），存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
- 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- 根据公司提供的担保余值预计应支付的款项；
- 购买选择权的行权价格，前提是公司合理确定将行使该选择权；
- 行使终止租赁选择权需支付的款项，前提是租赁期反映出公司将行使终止租赁选择权。

本公司采用租赁内含利率作为折现率，但如果无法合理确定租赁内含利率的，则采用本公司的增量借款利率作为折现率。

本公司按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本公司重新计量租赁负债，并调整相应的使用权资产，若使用权资产的账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将差额计入当期损益：

- 当购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果发生变化，或前述选择权的实际行权情况与原评估结果不一致的，本公司按变动后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债；
- 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动或用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动，本公司按照变动后的租赁付款额和原折现率计算的现值重新计量租赁负债。但是，租赁付款额的变动源自浮动利率变动的，使用修订后的折现率计算现值。

（3）短期租赁和低价值资产租赁

本公司选择对短期租赁和低价值资产租赁不确认使用权资产和租赁负债的，将相关的租赁付款额在租赁期内各个期间按照直线法计入当期损益或相关资产成本。短期租赁，是指在租赁期开始日，租赁期不超过 12 个月且不包含购买选择权的租赁。低价值资产租赁，是指单项租赁资产为全新资产时价值较低的租赁。本公司将单项租赁资产为全新资产时价值不超过 4 万元的租赁作为低价值资产租赁。公司转租或预期转租租赁资产的，原租赁不属于低价值资产租赁。

（4）租赁变更

租赁发生变更且同时符合下列条件的，公司将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，在租赁变更生效日，公司重新分摊变更后合同的对价，重新确定租赁期，并按照变更后租赁付款额和修订后的折现率计算的现值重新计量租赁负债。

租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的，本公司相应调减使用权资产的账面价值，并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。其他租赁变更导致租赁负债重新计量的，本公司相应调整使用权资产的账面价值。

2、 本公司作为出租人

在租赁开始日，本公司将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁，是指无论所有权最终是否转移，但实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁，是指除融资租赁以外的其他租赁。本公司作为转租出租人时，基于原租赁产生的使用权资产对转租赁进行分类。

（1）经营租赁会计处理

经营租赁的租赁收款额在租赁期内各个期间按照直线法确认为租金收入。本公司将发生的与经营租赁有关的初始直接费用予以资本化，在租赁期内按照与租金收入确认相同的基础分摊计入当期损益。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。经营

租赁发生变更的，公司自变更生效日起将其作为一项新租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

（2）融资租赁会计处理

在租赁开始日，本公司对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。本公司对应收融资租赁款进行初始计量时，将租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。

本公司按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。应收融资租赁款的终止确认和减值按照本附注“三、（十）金融工具”进行会计处理。

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。

融资租赁发生变更且同时符合下列条件的，本公司将该变更作为一项单独租赁进行会计处理：

- 该变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围；
- 增加的对价与租赁范围扩大部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

融资租赁的变更未作为一项单独租赁进行会计处理的，本公司分别下列情形对变更后的租赁进行处理：

- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为经营租赁的，本公司自租赁变更生效日开始将其作为一项新租赁进行会计处理，并以租赁变更生效日前的租赁投资净额作为租赁资产的账面价值；
- 假如变更在租赁开始日生效，该租赁会被分类为融资租赁的，本公司按照本附注“三、（十）金融工具”关于修改或重新议定合同的政策进行会计处理。

（二十九）重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收款项	占应收款项余额 10%以上
重要的在建工程	占在建工程期末余额的 10%以上
重要的资本化研发项目	占开发支出期末余额的 10%以上

（三十）重要会计政策和会计估计的变更

1、 重要会计政策变更

(1) 执行《企业会计准则解释第 16 号》“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定

财政部于 2022 年 11 月 30 日公布了《企业会计准则解释第 16 号》(财会〔2022〕31 号，以下简称“解释第 16 号”)，其中“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”的规定自 2023 年 1 月 1 日起施行。

本公司自 2023 年 1 月 1 日起执行解释第 16 号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（即：承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，本公司在交易发生时应当根据《企业会计准则第 18 号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

对于在首次施行该规定的财务报表列报最早期间的期初至施行日之间发生的适用该规定的单项交易，以及财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，企业应当按照该规定进行调整。

上述新增确认的递延所得税资产和递延所得税负债满足资产负债表净额列报的条件，净额列报后采用上述规定未对本公司的财务状况及经营成果产生重大影响。

2、 重要会计估计变更

(1) 公司对会计估计变更适用时点的确定原则：自董事会等相关机构正式批准后生效开始执行。

(2) 本期主要会计估计变更对本公司 2023 年度合并财务报表项目的影响

会计估计变更的内容和原因	开始适用时点	受影响的报表项目名称和金额
根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相	2023 年 1 月 1 日	无形资产： - 2,263,586.26

关规定，为进一步完善公司资产管控措施和标准化，更加客观公允的反映公司的财务状况和经营成果，结合公司的实际情况，对固定资产和使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命进行变更。		研发费用： 2,263,586.26
--	--	-----------------------

注：本期会计估计变更事项于 2023 年 4 月 20 日公司召开的 2022 年年度股东大会审议通过。

①变更前采取的会计估计

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
仪器设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	5	5	19.00

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
非专利技术	10 年	预计使用年限
专利权	10 年	预计使用年限
土地使用权	50 年	土地使用权证年限
其他（软件使用权等）	3-5 年	预计使用年限

②变更后采取的会计估计

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	30-35	5	2.71-3.17
仪器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
非专利技术	4-10 年	预计使用年限
专利权	10 年	预计使用年限
土地使用权	50 年	土地使用权证年限
其他（软件使用权等）	3-5 年	预计使用年限

四、 税项

(一) 主要税种和税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、9%、6%、3%
城市维护建设税	按应纳流转税税额计缴	7%
教育费附加	按应纳流转税税额计缴	3%
地方教育附加	按应纳流转税税额计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	25%

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
广州市达瑞生物技术股份有限公司	15%
达瑞医学检验（广州）有限公司	15%
广州瑞君投资合伙企业（有限合伙）	0%
达瑞生物技术（香港）有限公司（Darui Biotech(Hong Kong)Co.,Limited）	16.5%
瑞康国际生物科技有限公司（Neomed International Biotechnology Limited）	16.5%

(二) 税收优惠

1、增值税

(1) 广州市达瑞生物技术股份有限公司根据《财政部国家税务总局关于部分货物适用增值税低税率和简易办法征收增值税政策的通知》(财税[2009]9号)及《财政部国家税务总局关于简并增值税征收率政策的通知》(财税[2014]57号)相关规定,本公司的产品属于(三)4.用微生物、微生物代谢产物、动物毒素、人或动物的血液或组织制成的生物制品,增值税选择按照简易办法征收,自2014年7月1日起,该类产品增值税征收率调整为3%。

(2) 根据《财政部国家税务总局关于全面推开营业税改征增值税试点的通知》(财税[2016]36号)附件3、营业税改征增值税试点过渡政策的规定:“一、下列项目免征增值税:(七)医疗机构提供的医疗服务。”本公司子公司达瑞医学检验(广州)有限公司提供的医疗服务收入免征增值税。

(3) 根据财政部、税务总局于2023年9月发布的《财政部税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023年第43号),自2023年1月1日至2027年12月31日,允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计5%抵减应纳税额。本公司适用于该项税收优惠政策。

2、企业所得税

(1) 本公司于2021年被认定为高新技术企业(高新技术企业证书编号:GR202144014944),有效期为三年。本公司自获得高新技术企业认定后的三年内(2021年-2023年)享受高新技术企业税收优惠,企业所得税减按15%的税率征收。

(2) 本公司子公司达瑞医学检验(广州)有限公司于2022年被认定为高新技术企业(高新技术企业证书编号:GR202244014355),有效期为三年。达瑞医学检验(广州)有限公司自获得高新技术企业认定后的三年内(2022年-2024年)享受高新技术企业税收优惠,企业所得税减按15%的税率征收。

(3) 根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》(财政部 税务总局公告 2023年第12号)规定,对从事国家非限制和禁止行业,且同时符合年度应纳税所得额不超过300万元、从业人数不超过300人、资产总额不超过5000万元等三个条件的小型微利企业减按25%计算应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税政策,延续执行至2027年12月31日。本公司子公司广州市达瑞科技有限公司、广东达瑞医疗科技有限公司、广州市达启医疗科技有限公司、广州市达瑞信息科技有限公司符合小型微利企业优惠标准,享受上述税收优惠政策。

3、其他税种优惠

根据《财政部 税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》（2022年第10号）规定：自2022年1月1日至2024年12月31日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税（不含证券交易印花税）、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。子公司广州市达瑞科技有限公司、广东达瑞医疗科技有限公司、广州市达启医疗科技有限公司、广州市达瑞信息科技有限公司为小型微利企业，享受“六税两费”优惠税率。

五、合并财务报表项目注释

(一) 货币资金

项目	期末余额	上年年末余额
库存现金	18,331.81	18,903.27
银行存款	158,321,942.78	276,578,213.19
其他货币资金	1,093,033.10	9,400.00
合计	159,433,307.69	276,606,516.46
其中：存放在境外的款项总额	9,616,313.92	9,834,074.86

(二) 交易性金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	40,040,833.33	0.00
其中：结构性存款	40,040,833.33	0.00
合计	40,040,833.33	0.00

(三) 应收账款

1、应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	78,464,363.05	203,215,488.96
1至2年	39,191,199.68	21,832,640.32
2至3年	16,592,916.09	7,302,220.40
3至4年	5,939,718.67	4,207,171.44
4至5年	2,547,425.94	5,656,139.45
5年以上	26,610,054.15	22,518,215.88
小计	169,345,677.58	264,731,876.45
减：坏账准备	54,894,641.34	51,106,633.41
合计	114,451,036.24	213,625,243.04

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	17,081,237.25	10.09	17,081,237.25	100.00	0.00	16,826,917.68	6.36	16,826,917.68	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	152,264,440.33	89.91	37,813,404.09	24.83	114,451,036.24	247,904,958.77	93.64	34,279,715.73	13.83	213,625,243.04
其中：										
账龄组合	152,264,440.33	100.00	37,813,404.09	24.83	114,451,036.24	247,904,958.77	100.00	34,279,715.73	13.83	213,625,243.04
合计	169,345,677.58	100.00	54,894,641.34	/	114,451,036.24	264,731,876.45	100.00	51,106,633.41	/	213,625,243.04

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	152,264,440.33	37,813,404.09	24.83
合计	152,264,440.33	37,813,404.09	24.83

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	16,826,917.68	254,319.57	0.00	0.00	0.00	17,081,237.25
按组合计提坏账准备	34,279,715.73	3,668,140.33	0.00	134,451.97	0.00	37,813,404.09
合计	51,106,633.41	3,922,459.90	0.00	134,451.97	0.00	54,894,641.34

4、 本期实际核销的应收账款情况

项目	核销金额
通过坏账准备核销的应收账款	134,451.97

5、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 66,098,353.68 元，占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 39.03%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 18,569,573.19 元。

(四) 预付款项

1、 预付款项按账龄列示

账龄	期末余额		上年年末余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	4,496,956.68	46.77	10,444,833.92	92.17
1至2年	4,900,956.25	50.97	732,408.11	7.35
2至3年	211,288.83	2.20	7,383.56	0.07
3年以上	5,400.00	0.06	37,544.92	0.41
合计	9,614,601.76	100.00	11,222,170.51	100.00

2、按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

按预付对象集中度归集的期末余额前五名预付款项汇总金额 8,529,555.07 元，占预付款项期末余额合计数的比例 88.71%。

(五) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	2,026,462.57	2,469,854.40
合计	2,026,462.57	2,469,854.40

1、其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1年以内	768,452.61	1,680,299.18
1至2年	378,086.74	345,744.22
2至3年	171,063.22	146,811.00
3至4年	82,200.00	643,400.00
4至5年	624,260.00	200.00
5年以上	2,400.00	27,400.00
小计	2,026,462.57	2,843,854.40
减：坏账准备	0.00	374,000.00
合计	2,026,462.57	2,469,854.40

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	374,000.00	15.14	374,000.00	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,026,462.57	100.00	0.00	0.00	2,026,462.57	2,469,854.40	84.86	0.00	0.00	2,469,854.40
其中：										
保证金、押金、备用金组合	2,026,462.57	100.00	0.00	0.00	2,026,462.57	2,469,854.40	100.00	0.00	0.00	2,469,854.40
合计	2,026,462.57	100.00	0.00	/	2,026,462.57	2,843,854.40	100.00	374,000.00	/	2,469,854.40

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例（%）
保证金、押金、备用金组合	2,026,462.57	0.00	0.00
合计	2,026,462.57	0.00	0.00

（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)	
上年年末余额	0.00	0.00	374,000.00	374,000.00
本期计提	0.00	0.00	0.00	0.00
本期转回	0.00	0.00	374,000.00	374,000.00
期末余额	0.00	0.00	0.00	0.00

（4）本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末 余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转 回	转销或核 销	其他变 动	
按单项 计提坏 账准备	374,000.00	0.00	374,000.00	0.00	0.00	0.00
合计	374,000.00	0.00	374,000.00	0.00	0.00	0.00

（6）按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
保证金、押金、备用金等	2,026,462.57	2,843,854.40
合计	2,026,462.57	2,843,854.40

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	保证金	470,000.00	4至5年	23.19	0.00
客户二	保证金	285,250.00	1年以内、1至2年	14.08	0.00
客户三	社保费	199,593.40	1年以内	9.85	0.00
客户四	保证金	145,670.00	1年以内、1至2年	7.19	0.00
客户五	保证金	144,560.00	1年以内	7.13	0.00
合计	/	1,245,073.40	/	61.44	0.00

(六) 存货

1、 存货分类

类别	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
在产品	4,639,457.74	0.00	4,639,457.74	3,276,209.04	0.00	3,276,209.04
库存商品	30,829,483.49	1,477,689.87	29,351,793.62	50,352,025.25	1,055,202.48	49,296,822.77
发出商品	294,187.92	0.00	294,187.92	346,673.04	0.00	346,673.04
合计	35,763,129.15	1,477,689.87	34,285,439.28	53,974,907.33	1,055,202.48	52,919,704.85

2、 存货跌价准备

类别	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	

库存商 品	1,055,202.48	1,034,138.24	0.00	611,650.85	0.00	1,477,689.87
合计	1,055,202.48	1,034,138.24	0.00	611,650.85	0.00	1,477,689.87

(七) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
增值税留抵税额	1,109,691.25	1,109,548.17
预缴税金	140,910.12	308,686.68
待抵扣和待认证进项税	0.00	445,096.39
合计	1,250,601.37	1,863,331.24

(八) 长期股权投资

1、 长期股权投资情况

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额	
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他			
1. 合营企业													
广州赛隼生物科技有限公司	8,083,362.59	0.00	2,927,000.00	0.00	-589,310.62	0.00	- 10,421,051.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
小计	8,083,362.59	0.00	2,927,000.00	0.00	-589,310.62	0.00	- 10,421,051.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 联营企业													

上海达善生物科技有限公司	1,880,284.48	0.00	0.00	0.00	152,548.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,032,832.80	0.00
广州达瑞生殖技术有限公司	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
小计	1,880,284.48	0.00	0.00	0.00	152,548.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,032,832.80	0.00
合计	9,963,647.07	0.00	2,927,000.00	0.00	-436,762.30	0.00	-	0.00	0.00	0.00	2,032,832.80	0.00
							10,421,051.97					

(九) 其他非流动金融资产

项目	期末余额	上年年末余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	30,889,420.00	37,549,386.68
其中：非上市公司股权及上市公司受限股股权	30,889,420.00	37,549,386.68
合计	30,889,420.00	37,549,386.68

(十) 固定资产

1、 固定资产及固定资产清理

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	90,997,778.76	97,448,227.41
合计	90,997,778.76	97,448,227.41

2、 固定资产情况

项目	房屋及建筑物	仪器设备	运输工具	电子设备	合计
1. 账面原值					
(1) 上年年末余额	73,400,410.54	98,889,848.32	1,741,003.46	20,270,312.76	194,301,575.08
(2) 本期增加金额	0.00	11,683,075.77	149,815.74	0.00	11,832,891.51
—购置	0.00	11,683,075.77	149,815.74	0.00	11,832,891.51
(3) 本期减少金额	0.00	25,925,502.92	242,721.40	871,021.55	27,039,245.87
—处置或报废	0.00	25,925,502.92	242,721.40	871,021.55	27,039,245.87
(4) 期末余额	73,400,410.54	84,647,421.17	1,648,097.80	19,399,291.21	179,095,220.72
2. 累计折旧					
(1) 上年年末余额	12,594,742.76	64,159,343.07	1,511,784.10	16,994,088.65	95,259,958.58
(2) 本期增加金额	2,327,029.54	9,992,568.46	120,307.60	948,234.86	13,388,140.46
—计提	2,327,029.54	9,992,568.46	120,307.60	948,234.86	13,388,140.46
(3) 本期减少金额	0.00	22,880,053.53	230,585.33	801,679.85	23,912,318.71
—处置或报废	0.00	22,880,053.53	230,585.33	801,679.85	23,912,318.71
(4) 期末余额	14,921,772.30	51,271,858.00	1,401,506.37	17,140,643.66	84,735,780.33

3. 减值准备					
(1) 上年年末余额	0.00	1,593,389.09	0.00	0.00	1,593,389.09
(2) 本期增加金额	0.00	1,768,272.54	0.00	0.00	1,768,272.54
—计提	0.00	1,768,272.54	0.00	0.00	1,768,272.54
(3) 本期减少金额	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
(4) 期末余额	0.00	3,361,661.63	0.00	0.00	3,361,661.63
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	58,478,638.24	30,013,901.54	246,591.43	2,258,647.55	90,997,778.76
(2) 上年年末账面价值	60,805,667.78	33,137,116.16	229,219.36	3,276,224.11	97,448,227.41

3、 固定资产的减值测试情况

本期，本公司对固定资产进行了减值测试，按预计未来现金流量的现值确定其可收回金额，确认资产减值损失 1,768,272.54 元。

(十一) 在建工程

1、 在建工程及工程物资

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
在建工程	163,920.00	0.00	163,920.00	2,910,245.60	0.00	2,910,245.60
合计	163,920.00	0.00	163,920.00	2,910,245.60	0.00	2,910,245.60

2、 在建工程情况

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
装修工程	0.00	0.00	0.00	2,910,245.60	0.00	2,910,245.60

待安装 软件系 统及设 备	163,920.00	0.00	163,920.00	0.00	0.00	0.00
合计	163,920.00	0.00	163,920.00	2,910,245.60	0.00	2,910,245.60

3、重要的在建工程项目本期变动情况

项目名称	预算数	上年年末余额	本期增加金额	本期转入固定资产金额	本期其他减少金额 (注)	期末余额	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中：本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
达瑞检验实验室改造工程	4,558,754.40	2,910,245.60	1,648,508.80	0.00	4,558,754.40	0.00	100.00	100.00	0.00	0.00	0.00	自有资金
实验室一体化系统开发项目	300,000.00	0.00	163,920.00	0.00	0.00	163,920.00	54.64	54.64	0.00	0.00	0.00	自有资金
合计	/	2,910,245.60	1,812,428.80	0.00	4,558,754.40	163,920.00	/	/	0.00	0.00	0.00	/

注：“本期其他减少金额”为转入长期待摊费用的装修费。

(十二) 使用权资产

1、 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	12,040,908.43	12,040,908.43
(2) 本期增加金额	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00
(4) 期末余额	12,040,908.43	12,040,908.43
2. 累计折旧		
(1) 上年年末余额	3,389,944.26	3,389,944.26
(2) 本期增加金额	2,840,411.16	2,840,411.16
—计提	2,840,411.16	2,840,411.16
(3) 本期减少金额	0.00	0.00
(4) 期末余额	6,230,355.42	6,230,355.42
3. 减值准备		
(1) 上年年末余额	0.00	0.00
(2) 本期增加金额	0.00	0.00
(3) 本期减少金额	0.00	0.00
(4) 期末余额	0.00	0.00
4. 账面价值		
(1) 期末账面价值	5,810,553.01	5,810,553.01
(2) 上年年末账面价值	8,650,964.17	8,650,964.17

(十三) 无形资产

1、 无形资产情况

项目	专利权及非专利技术	软件使用权	合计
1. 账面原值			
(1) 上年年末余额	116,292,417.41	3,767,527.88	120,059,945.29
(2) 本期增加金额	26,491,471.84	0.00	26,491,471.84
—内部研发	26,491,471.84	0.00	26,491,471.84
(3) 本期减少金额	0.00	118,362.68	118,362.68
(4) 期末余额	142,783,889.25	3,649,165.20	146,433,054.45

2. 累计摊销			
（1）上年年末余额	34,920,921.24	2,287,627.25	37,208,548.49
（2）本期增加金额	16,168,934.53	537,992.14	16,706,926.67
—计提	16,168,934.53	537,992.14	16,706,926.67
（3）本期减少金额	0.00	118,362.68	118,362.68
（4）期末余额	51,089,855.77	2,707,256.71	53,797,112.48
3. 减值准备			
（1）上年年末余额	0.00	0.00	0.00
（2）本期增加金额	8,121,596.65	0.00	8,121,596.65
—计提	8,121,596.65	0.00	8,121,596.65
（3）本期减少金额	0.00		0.00
（4）期末余额	8,121,596.65	0.00	8,121,596.65
4. 账面价值			
（1）期末账面价值	83,572,436.83	941,908.49	84,514,345.32
（2）上年年末账面价值	81,371,496.17	1,479,900.63	82,851,396.80

期末无形资产中通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 98.50%。

2、 无形资产的减值测试情况

本期，本公司对无形资产进行了减值测试，按预计未来现金流量的现值确定其可收回金额，确认资产减值损失 8,121,596.65 元。

(十四) 商誉

1、 商誉变动情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
		企业合并形成的	处置	
账面原值				
杭州达瑞医疗科技有限公司	6,457.25	0.00	0.00	6,457.25
小计	6,457.25	0.00	0.00	6,457.25
减值准备				

杭州达瑞医疗科技有 限公司	6,457.25	0.00	0.00	6,457.25
小计	6,457.25	0.00	0.00	6,457.25
账面价值	0.00	0.00	0.00	0.00

(十五) 长期待摊费用

项目	上年年末余 额	本期增加金 额	本期摊销金 额	其他减少 金额	期末余额
装修费	2,538,494.02	5,150,719.19	2,173,129.18	0.00	5,516,084.03
其他	1,081,522.96	0.00	155,750.12	0.00	925,772.84
合计	3,620,016.98	5,150,719.19	2,328,879.30	0.00	6,441,856.87

(十六) 递延所得税资产和递延所得税负债

1、 未经抵销的递延所得税资产

项目	期末余额		上年年末余额	
	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
资产减值 准备	20,103,427.35	3,919,765.75	58,151,168.37	9,707,558.24
预提费用	14,606,753.46	2,324,491.39	24,447,052.77	3,876,723.13
可抵扣亏 损	3,543,803.30	679,005.58	78,193,142.38	11,728,971.36
其他	6,245,597.61	936,839.64	11,200,590.71	1,694,488.61
合计	44,499,581.72	7,860,102.36	171,991,954.23	27,007,741.34

2、 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末余额		上年年末余额	
	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债	应纳税暂时性 差异	递延所得税 负债
其他非流动金融 资产公允价值变 动	4,307,228.42	646,084.26	6,030,789.95	904,618.49

固定资产折旧	3,303,661.92	495,549.29	3,739,957.49	560,993.62
使用权资产	5,810,553.01	871,582.95	8,650,964.17	1,311,534.09
合计	13,421,443.35	2,013,216.50	18,421,711.61	2,777,146.20

3、以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末		上年年末	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产	1,367,132.24	6,492,970.12	2,777,146.20	24,230,595.14
递延所得税负债	1,367,132.24	646,084.26	2,777,146.20	0.00

4、未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
可抵扣暂时性差异	84,215,803.81	0.00
可抵扣亏损	143,768,157.81	13,583,862.82
合计	227,983,961.62	13,583,862.82

5、未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	期末余额
2024年	462,912.64
2025年	2,414,469.64
2026年	2,631,158.30
2027年	1,419,682.20
2028年	12,140,224.52
2029年	10,817,221.90
2030年	4,158,527.77
2031年	4,605,088.98
2032年	40,386,432.40
2033年	60,136,743.35
未知年限	4,595,696.11
合计	143,768,157.81

(十七) 其他非流动资产

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
期限一年以上的定期存款及利息	108,251,826.39	0.00	108,251,826.39	0.00	0.00	0.00
预付设备款	0.00	0.00	0.00	123,115.00	0.00	123,115.00
合计	108,251,826.39	0.00	108,251,826.39	123,115.00	0.00	123,115.00

(十八) 所有权或使用权受到限制的资产

项目	期末				上年年末			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限原因	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
货币资金	9,764.69	9,764.69	冻结	保函保证金	9,400.00	9,400.00	冻结	保函保证金
货币资金	1,083,268.41	1,083,268.41	使用受限	银行支付监管	0.00	0.00	/	/
合计	1,093,033.10	1,093,033.10	/	/	9,400.00	9,400.00	/	/

(十九) 应付账款

1、 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
货款	34,327,784.52	61,059,996.57
合计	34,327,784.52	61,059,996.57

(二十) 合同负债

1、 合同负债情况

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	6,243,029.44	6,623,308.05
合计	6,243,029.44	6,623,308.05

(二十一) 应付职工薪酬

1、 应付职工薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
短期薪酬	32,299,651.98	76,549,426.75	93,094,817.01	15,754,261.72
离职后福利-设定提存计划	7,459.53	4,037,477.41	4,042,995.97	1,940.97
辞退福利	0.00	2,037,551.00	1,932,270.00	105,281.00
合计	32,307,111.51	82,624,455.16	99,070,082.98	15,861,483.69

2、 短期薪酬列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
(1) 工资、奖金、津贴和补贴	32,130,917.61	67,528,894.70	84,061,102.52	15,598,709.79
(2) 职工福利费	0.00	3,539,133.54	3,539,133.54	0.00
(3) 社会保险费	4,803.87	2,263,764.98	2,267,270.42	1,298.43
其中：医疗保险费	4,700.98	2,192,755.90	2,196,185.21	1,271.67
工伤保险费	102.89	70,071.98	70,148.11	26.76
生育保险费	0.00	937.10	937.10	0.00
(4) 住房公积金	163,930.50	3,084,158.34	3,093,835.34	154,253.50
(5) 工会经费和职工教育经费	0.00	133,475.19	133,475.19	0.00
合计	32,299,651.98	76,549,426.75	93,094,817.01	15,754,261.72

3、 设定提存计划列示

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
基本养老保险	7,202.30	3,899,239.84	3,904,568.10	1,874.04
失业保险费	257.23	138,237.57	138,427.87	66.93
合计	7,459.53	4,037,477.41	4,042,995.97	1,940.97

(二十二) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	390,675.62	4,473,005.81
企业所得税	0.00	4,591,841.05
个人所得税	98,779.14	583,245.39
城市维护建设税	29,189.09	314,952.22
房产税	105,245.50	105,245.50
教育费附加	12,509.62	134,979.52
地方教育附加	8,339.74	89,986.35
其他	25,640.35	16,227.82
合计	670,379.06	10,309,483.66

(二十三) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应付款项	46,773,583.16	61,390,821.62
合计	46,773,583.16	61,390,821.62

1、 其他应付款项

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	8,544,810.33	6,641,753.24
预提费用	38,228,772.83	54,749,068.38
合计	46,773,583.16	61,390,821.62

(二十四) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的租赁负债	1,510,208.61	2,592,945.59
合计	1,510,208.61	2,592,945.59

(二十五) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	316,022.33	347,602.11
合计	316,022.33	347,602.11

(二十六) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁付款额	6,824,588.75	9,786,160.95
减：未确认融资费用	578,991.14	947,617.75
小计	6,245,597.61	8,838,543.20
减：一年内到期的租赁负债	1,510,208.61	2,592,945.59
合计	4,735,389.00	6,245,597.61

(二十七) 递延收益

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
政府补助	2,011,885.36	4,150,000.00	1,959,506.51	4,202,378.85
合计	2,011,885.36	4,150,000.00	1,959,506.51	4,202,378.85

(二十八) 股本

项目	上年年末余额	本期变动增（+）减（-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	279,399,974.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	279,399,974.00

(二十九) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
资本溢价（股本溢价）	332,847,948.72	0.00	0.00	332,847,948.72
其他资本公积	13,580,761.33	0.00	10,421,051.97	3,159,709.36

(1)被投资单位 除净损益和其他 综合收益、利润 分配以外的所有 者权益的其他变 动	13,580,761.33	0.00	10,421,051.97	3,159,709.36
合计	346,428,710.05	0.00	10,421,051.97	336,007,658.08

(三十) 其他综合收益

项目	上年年末 余额	本期金额						期末余额
		本期所得 税前发生 额	减：前期计 入其他综合 收益当期转 入损益	减：所得税 费用	税后归属于 母公司	税后归属 于少数股 东	减：前期计入 其他综合收益 当期转入留存 收益	
将重分类进损益的其他综合 收益	111,577.54	136,014.28	0.00	0.00	138,612.01	-2,597.73	0.00	250,189.55
外币财务报表折算差 额	111,577.54	136,014.28	0.00	0.00	138,612.01	-2,597.73	0.00	250,189.55
其他综合收益合计	111,577.54	136,014.28	0.00	0.00	138,612.01	-2,597.73	0.00	250,189.55

(三十一) 盈余公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
法定盈余公积	15,667,605.02	0.00	0.00	15,667,605.02
合计	15,667,605.02	0.00	0.00	15,667,605.02

(三十二) 未分配利润

项目	本期金额	上期金额
调整前上年年末未分配利润	65,174,639.70	67,809,776.79
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00	0.00
调整后年初未分配利润	65,174,639.70	67,809,776.79
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-84,497,451.88	20,648,194.11
减：提取法定盈余公积	0.00	0.00
应付普通股股利	0.00	23,283,331.20
期末未分配利润	-19,322,812.18	65,174,639.70

(三十三) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	200,224,662.17	111,352,793.57	454,167,206.94	269,649,176.02
其他业务	57,522.13	43,711.68	17,699.12	13,605.14
合计	200,282,184.30	111,396,505.25	454,184,906.06	269,662,781.16

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	200,224,662.17	454,167,206.94
其中：销售商品	107,809,971.44	236,460,724.72
提供劳务	92,414,690.73	217,706,482.22

其他业务收入	57,522.13	17,699.12
其中：设备租赁	57,522.13	17,699.12
合计	200,282,184.30	454,184,906.06

(三十四) 税金及附加

项目	本期金额	上期金额
房产税	465,589.61	465,589.61
城市维护建设税	292,408.27	814,655.65
教育费附加	125,197.45	348,843.15
地方教育附加	83,464.98	232,562.09
其他税费	154,648.76	227,899.90
合计	1,121,309.07	2,089,550.40

(三十五) 销售费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	31,404,338.94	43,238,690.46
交通费	2,408,083.07	1,764,843.12
办公费	678,198.23	1,058,068.43
会议费	634,691.23	617,653.35
差旅费	2,641,629.78	1,786,102.93
业务招待费	2,392,126.67	2,397,638.65
折旧、摊销费	1,536,989.54	1,796,717.03
材料费	887,409.69	1,555,694.26
广告、业务宣传费	173,244.87	404,241.05
其他	1,006,031.94	2,439,694.16
合计	43,762,743.96	57,059,343.44

(三十六) 管理费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	17,955,160.22	24,518,439.44
折旧、摊销费	2,411,910.55	3,742,230.19
事务经费	4,484,198.07	5,025,580.72

存货损失	3,570,713.52	819,551.90
注册费	1,082,060.00	640,140.00
其他	2,272,873.13	2,696,131.16
合计	31,776,915.49	37,442,073.41

(三十七) 研发费用

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	12,582,162.35	16,667,173.15
直接投入费用	7,528,674.37	15,395,032.50
折旧与摊销	19,836,361.64	13,842,211.49
其他相关费用	2,029,462.65	4,591,694.55
合计	41,976,661.01	50,496,111.69

(三十八) 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息费用	368,626.61	414,191.40
其中：租赁负债利息费用	368,626.61	263,399.72
减：利息收入	3,924,587.02	2,617,303.35
汇兑损益	-67,044.90	-91,119.35
其他	34,267.94	57,253.77
合计	-3,588,737.37	-2,236,977.53

(三十九) 其他收益

项目	本期金额	上期金额
政府补助	4,513,607.57	5,350,054.19
代扣个人所得税手续费返还	135,502.82	213,657.43
合计	4,649,110.39	5,563,711.62

(四十) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-436,762.30	-6,554,107.40
处置长期股权投资产生的投资收益	270,000.00	2,663.11

处置交易性金融资产取得的投资收益	1,121,960.15	2,520,480.09
债务重组收益	-115,548.03	0.00
合计	839,649.82	-4,030,964.20

(四十一) 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本期金额	上期金额
交易性金融资产	40,833.33	0.00
其他非流动金融资产	-5,865,425.86	-2,377,077.84
合计	-5,824,592.53	-2,377,077.84

(四十二) 信用减值损失

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	-3,922,459.03	-2,766,318.50
其他应收款坏账损失	374,000.00	-374,000.00
合计	-3,548,459.03	-3,140,318.50

(四十三) 资产减值损失

项目	本期金额	上期金额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-1,034,138.24	-630,036.57
固定资产减值损失	-1,768,272.54	-1,593,389.09
无形资产减值损失	-8,121,596.65	0.00
开发支出减值损失	-21,116,371.24	-14,538,054.03
合计	-32,040,378.67	-16,761,479.69

(四十四) 资产处置收益

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
处置未划分为持有待售的固定资产的损失	-95,354.76	0.00	-95,354.76

合计	-95,354.76	0.00	-95,354.76
----	------------	------	------------

(四十五) 营业外收入

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
其他	3,073.01	51,960.23	3,073.01
合计	3,073.01	51,960.23	3,073.01

(四十六) 营业外支出

项目	本期金额	上期金额	计入当期非经常性损益的金额
对外捐赠	1,650,000.00	150,000.00	1,650,000.00
非流动资产毁损报废损失	1,533,372.55	81,036.68	1,533,372.55
罚款、滞纳金	552.75	14,149.82	552.75
其他	141,138.11	0.00	141,138.11
合计	3,325,063.41	245,186.50	3,325,063.41

(四十七) 所得税费用

1、 所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
当期所得税费用	848,834.58	5,210,824.54
递延所得税费用	18,383,709.28	-6,747,551.38
合计	19,232,543.86	-1,536,726.84

2、 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期金额
利润总额	-65,505,228.29
按适用税率计算的所得税费用	-9,825,784.24
子公司适用不同税率的影响	-149,320.43
调整以前期间所得税的影响	702,808.73
非应税收入的影响	65,514.35

不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,532,952.5
加计扣除对所得税的影响	-6,028,756.45
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-61,506.49
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	32,995,823.14
税率变动对递延所得税资产的影响	812.75
所得税费用	19,232,543.86

(四十八) 每股收益

1、 基本每股收益

基本每股收益以归属于母公司普通股股东的合并净利润除以本公司发行在外普通股的加权平均数计算：

项目	本期金额	上期金额
归属于母公司普通股股东的合并净利润	-84,497,451.88	20,648,194.11
本公司发行在外普通股的加权平均数	279,399,974	279,399,974
基本每股收益	-0.30	0.07
其中：持续经营基本每股收益	-0.30	0.07
终止经营基本每股收益	0.00	0.00

2、 稀释每股收益

本公司不存在发行可转换债券、股份期权、认股权证等稀释性潜在普通股情况，因此其稀释每股收益和基本每股收益一致。

(四十九) 现金流量表项目

1、 与经营活动有关的现金

(1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
银行存款利息收入	2,387,927.28	2,617,303.35
政府补助	6,704,101.06	6,133,765.64

往来款及其他	2,788,544.99	5,513,778.86
合计	11,880,573.33	14,264,847.85

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
付现费用	18,694,814.62	17,637,028.73
往来款及其他	8,278,611.73	8,490,342.11
合计	26,973,426.35	26,127,370.84

2、与投资活动有关的现金

(1) 支付的其他与投资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
存入定期存款支付的现金	106,715,166.65	0.00
合计	106,715,166.65	0.00

3、与筹资活动有关的现金

(1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
偿还租赁本金	2,705,452.07	2,148,138.25
合计	2,705,452.07	2,148,138.25

(五十) 现金流量表补充资料

1、现金流量表补充资料

补充资料	本期金额	上期金额
1、将净利润调节为经营活动现金流量		
净利润	-84,737,772.15	20,269,395.45
加：信用减值损失	3,548,459.03	3,140,318.50
资产减值准备	32,040,378.67	16,761,479.69
固定资产折旧	13,388,140.46	16,423,597.67
使用权资产折旧	2,840,411.16	2,365,951.34

无形资产摊销	16,706,926.67	10,354,999.57
长期待摊费用摊销	2,328,879.34	3,566,494.14
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）	95,354.76	0.00
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）	1,533,372.55	81,036.68
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	5,824,592.53	2,377,077.84
财务费用（收益以“-”号填列）	368,626.61	414,191.40
投资损失（收益以“-”号填列）	-839,649.82	4,030,964.20
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	17,737,625.02	-6,747,551.38
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	646,084.26	0.00
存货的减少（增加以“-”号填列）	18,211,778.18	-8,358,112.00
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	98,423,889.32	-109,951,822.59
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-74,652,079.41	56,762,631.44
经营活动产生的现金流量净额	53,465,017.18	11,490,651.95
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本	0.00	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00	0.00
承担租赁负债方式取得使用权资产	0.00	8,247,651.31
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	158,340,274.59	276,597,116.46
减：现金的期初余额	276,597,116.46	341,890,423.55
加：现金等价物的期末余额	0.00	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00	0.00
现金及现金等价物净增加额	-118,256,841.87	-65,293,307.09

2、 现金和现金等价物的构成

项目	期末余额	上年年末余额
一、现金	158,340,274.59	276,597,116.46
其中：库存现金	18,331.81	18,903.27
可随时用于支付的数字货币	0.00	0.00
可随时用于支付的银行存款	158,321,942.78	276,578,213.19
可随时用于支付的其他货币资金	0.00	0.00
二、现金等价物	0.00	0.00
三、期末现金及现金等价物余额	158,340,274.59	276,597,116.46

不属于现金及现金等价物的货币资金：

项目	期末余额	上年年末余额	不属于现金及现金等价物的理由
货币资金	9,764.69	9,400.00	保函保证金
货币资金	1,083,268.41	0.00	银行支付监管
合计	1,093,033.10	9,400.00	/

(五十一) 外币货币性项目

1、 外币货币性项目

项目	期末外币余额	折算汇率	期末折算人民币余额
货币资金			9,280,869.78
其中：美元	1,154,961.80	7.0827	8,180,247.94
港币	1,214,546.28	0.9062	1,100,621.84
其他应收款			115,087.40
其中：港币	127,000.00	0.9062	115,087.40
应付账款			24,920.50
其中：港币	27,500.00	0.9062	24,920.50
其他应付款			24,467.40
其中：港币	27,000.00	0.9062	24,467.40

2、 境外经营实体说明

境外经营实体名称	主要经营地	记账本位币	选择本位币依据	记账本位币是否发生变化
达瑞生物技术（香港）有限公司（Darui Biotech(Hong Kong)Co.,Limited）	香港	港币	结算方便程度	否
瑞康国际生物科技有限公司（Neomed International Biotechnology Limited）	香港	港币	结算方便程度	否

(五十二) 租赁

1、 作为承租人

项目	本期金额	上期金额
租赁负债的利息费用	368,626.61	263,399.72
计入相关资产成本或当期损益的简化处理的短期租赁费用	19,800.00	389,742.92
与租赁相关的总现金流出	3,074,078.68	2,537,881.17

六、 研发支出

(一) 研发支出

项目	本期金额	上期金额
职工薪酬	18,677,532.98	24,760,983.09
直接投入费用	11,583,846.40	30,368,233.23
折旧与摊销	22,614,154.85	19,039,431.82
其他相关费用	3,440,380.70	3,760,505.41
合计	56,315,914.93	77,929,153.55
其中：费用化研发支出	41,976,661.01	50,496,111.69
资本化研发支出	14,339,253.92	27,433,041.86

(二) 开发支出

项目	上年年末余额	本期增加金额	本期减少金额			期末余额
		内部开发支出	确认为无形资产	计入当期损益	计提的减值准备	
研发阶段	0.00	41,976,661.01	0.00	41,976,661.01	0.00	0.00
开发阶段	66,614,651.71	14,339,253.92	26,736,128.84	0.00	0.00	54,217,776.79

(1) 医疗仪器 类	3,524,978.80	1,206,437.64	0.00	0.00	0.00	4,731,416.44
(2) 诊断试剂 类	63,089,672.91	13,132,816.28	26,736,128.84	0.00	0.00	49,486,360.35
小计	66,614,651.71	56,315,914.93	26,736,128.84	41,976,661.01	0.00	54,217,776.79
减值准备	3,768,137.91	0.00	244,657.00	0.00	21,116,371.24	24,639,852.15
合计	62,846,513.80	56,315,914.93	26,491,471.84	41,976,661.01	21,116,371.24	29,577,924.64

1、 重要的资本化研发项目的情况

项目	期末研 发进度	预计完成时 间	预计经济利 益产生方式	资本化开始 时点	确定资本化开始时点的具 体依据
项目一	60%	2025 年	销售	2018 年 10 月	将试产产品提交给第三方 检测机构进行检验，检验 通过后，可获得第三方检 测机构的《检验报告》

2、 开发支出减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	减值测试情况
		计提	其他	转销	转入无形资产		
诊断试剂类	3,768,137.91	21,116,371.24	0.00	0.00	244,657.00	24,639,852.15	存在减值迹象
合计	3,768,137.91	21,116,371.24	0.00	0.00	244,657.00	24,639,852.15	

七、 合并范围的变更

(一) 新设子公司的情况

本公司于 2023 年 5 月设立全资子公司广州市达启医疗科技有限公司，报告期开始纳入合并范围。

八、 在其他主体中的权益

(一) 在子公司中的权益

1、 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
杭州达瑞医疗科技有限公司	5,000,000.00	杭州市	杭州市	生物医药	100.00		非同一控制下企业合并
达瑞医学检验（广州）有限公司	11,000,000.00	广州市	广州市	生物科技	100.00		设立或投资
广州瑞君投资合伙企业（有限合伙）	8,700,400.00	广州市	广州市	商务服务业	99.99	0.01	设立或投资
达瑞生物技术（香港）有限公司 （Darui Biotech(Hong Kong)Co.,Limited）	10,000,000.00 （港币）	香港	香港	生物科技	100.00		设立或投资
广东达瑞医疗科技有限公司	20,000,000.00	广州市	广州市	生物科技	100.00		设立或投资

云南达瑞医疗科技有限公司	5,000,000.00	昆明市	昆明市	生物科技		40.00	设立或投资
瑞康国际生物科技有限公司（Neomed International Biotechnology Limited）	10,000,000.00 （港币）	香港	香港	生物科技		75.00	设立或投资
广州市达瑞科技有限公司	1,000,000.00	广州市	广州市	生物科技	100.00		设立或投资
广州市达瑞信息科技有限公司	1,960,800.00	广州市	广州市	软件开发	51.00		设立或投资
广州市达启医疗科技有限公司	8,000,000.00	广州市	广州市	生物科技	100.00		设立或投资

(二) 在合营安排或联营企业中的权益

1、 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	期末余额/本期金额	上年年末余额/上期金额
合营企业：		
投资账面价值合计	0.00	8,083,362.59
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	-589,310.61	-6,463,585.21
—其他综合收益		
—综合收益总额	-589,310.61	-6,463,585.21
联营企业：		

投资账面价值合计	2,032,832.80	1,880,284.48
下列各项按持股比例计算的合计数		
—净利润	152,548.32	-90,522.19
—其他综合收益		
—综合收益总额	152,548.32	-90,522.19

九、政府补助

(一) 政府补助的种类、金额和列报项目

1、计入当期损益的政府补助

与资产相关的政府补助

资产负债表列报项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额		计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目
		本期金额	上期金额	
递延收益	6,150,000.00	1,610,281.51	482,006.30	其他收益
合计	6,150,000.00	1,610,281.51	482,006.30	

与收益相关的政府补助

计入当期损益或冲减相关成本费用损失的项目	政府补助金额	计入当期损益或冲减相关成本费用损失的金额	
		本期金额	上期金额
其他收益	3,836,201.06	2,903,326.06	4,868,047.89
合计	3,836,201.06	2,903,326.06	4,868,047.89

涉及政府补助的负债项目

负债项目	上年年末余额	本期新增补助金额	本期计入营业外收入金额	本期转入其他收益金额	本期冲减成本费用金额	其他变动	期末余额	与资产相关/与收益相关
递延收益	1,517,993.70	4,150,000.00	0.00	1,610,281.51	0.00	0.00	4,057,712.19	与资产相关

递延收益	493,891.66	0.00	0.00	349,225.00	0.00	0.00	144,666.66	与收益相关
合计	2,011,885.36	4,150,000.00	0.00	1,959,506.51	0.00	0.00	4,202,378.85	/

十、与金融工具相关的风险

本公司在经营过程中面临各种金融风险：信用风险、流动性风险和市场风险（包括汇率风险、利率风险和其他价格风险）。上述金融风险以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述：

公司根据各项政策制度，建立相关的机制，有利于公司持续、健康、稳定的发展，有效防范和化解金融风险。

本公司风险管理的总体目标是在不过度影响公司竞争力和应变力的情况下，制定尽可能降低风险的风险管理政策。

（一）信用风险

信用风险是指交易对手未能履行合同义务而导致本公司发生财务损失的风险。

本公司信用风险主要产生于货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

本公司货币资金主要为存放于声誉良好并拥有较高信用评级的国有银行和其他大中型上市银行的银行存款，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的重大损失。

此外，对于应收票据、应收账款和其他应收款等，本公司设定相关政策以控制信用风险敞口。本公司基于对客户的财务状况、从第三方获取担保的可能性、信用记录及其他因素诸如目前市场状况等评估客户的信用资质并设置相应信用期。本公司会定期对客户信用记录进行监控，对于信用记录不良的客户，本公司会采用书面催款、缩短信用期或取消信用期等方式，以确保本公司的整体信用风险在可控的范围内。

（二）流动性风险

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

本公司的政策是确保拥有充足的现金以偿还到期债务。流动性风险由本公司的财务部门集中控制。财务部门通过监控现金余额、可随时变现的有价证券以及对未来 12 个月现金流量的滚动预测，确保公司在所有合理预测的情况下拥有充足的资金偿还债务。同时持续监控公司是否符合借款协议的规定，从主要金融机构获得提供足够备用资金的承诺，以满足短期和长期的资金需求。

本公司各项金融负债以未折现的合同现金流量按到期日列示如下：

项目	期末余额			
	1 年以内	1 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
应付账款	34,327,784.52	0.00	34,327,784.52	34,327,784.52
其他应付款	46,773,583.16	0.00	46,773,583.16	46,773,583.16
租赁负债	1,775,025.00	5,049,563.75	6,824,588.75	6,245,597.61
合计	82,876,392.68	5,049,563.75	87,925,956.43	87,346,965.29

项目	上年年末余额			
	1 年以内	1 年以上	未折现合同金额合计	账面价值
应付账款	61,059,996.57	0.00	61,059,996.57	61,059,996.57
其他应付款	61,390,821.62	0.00	61,390,821.62	61,390,821.62
租赁负债	2,961,572.20	6,824,588.75	9,786,160.95	8,838,543.20
合计	125,412,390.39	6,824,588.75	132,236,979.14	131,289,361.39

(三) 市场风险

金融工具的市场风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

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。

固定利率和浮动利率的带息金融工具分别使本公司面临公允价值利率风险及现金流量利率风险。本公司根据市场环境来决定固定利率与浮动利率工具的比例，并通过定期审阅与

监察维持适当的固定和浮动利率工具组合。

2、 汇率风险

汇率风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。

本公司持续监控外币交易和外币资产及负债的规模，以最大程度降低面临的外汇风险。此外，公司还可能签署远期外汇合约或货币互换合约以达到规避汇率风险的目的。于本期及上期，本公司未签署任何远期外汇合约或货币互换合约。

本公司面临的汇率风险主要来源于以美元、港币计价的金融资产和金融负债，外币金融资产和外币金融负债折算成人民币的金额列示如下：

项目	期末余额		
	美元	港币	合计
货币资金	8,180,247.94	1,100,621.84	9,280,869.78
其他应收款	0.00	115,087.40	115,087.40
应付账款	0.00	24,920.50	24,920.50
其他应付款	0.00	24,467.40	24,467.40

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对美元升值或贬值 5%，则公司将减少或增加净利润 341,612.17 元。主要是因换算以美元为单位的现金及现金等价物而产生的汇兑损益所致。

于 2023 年 12 月 31 日，在所有其他变量保持不变的情况下，如果人民币对港元升值或贬值 5%，则公司将减少或增加净利润 48,693.91 元。主要是因换算以港币为单位的应收款项、应付账款、其他应付款和现金及现金等价物而产生的汇兑损益所致。

管理层认为 5%合理反映了下一年度人民币对美元、港元可能发生变动的合理范围。

3、 其他价格风险

其他价格风险是指金融工具的公允价值或未来现金流量因汇率风险和利率风险以外的市场价格变动而发生波动的风险。

本公司其他价格风险主要产生于各类权益工具投资，存在权益工具价格变动的风险。

十一、公允价值的披露

公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次：

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。

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。

第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

公允价值计量结果所属的层次，由对公允价值计量整体而言具有重要意义的输入值所属的最低层次决定。

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值

项目	期末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量				
◆交易性金融资产	0.00	0.00	40,040,833.33	40,040,833.33
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00	40,040,833.33	40,040,833.33
(1) 理财产品	0.00	0.00	40,040,833.33	40,040,833.33
◆其他非流动金融资产	0.00	7,017,305.36	23,872,114.64	30,889,420.00
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	7,017,305.36	23,872,114.64	30,889,420.00
(1) 上市公司受限股权	0.00	7,017,305.36	0.00	7,017,305.36
(2) 非上市公司股权	0.00	0.00	23,872,114.64	23,872,114.64

持续以公允价值计量的资产总额	0.00	7,017,305.36	63,912,947.97	70,930,253.33
----------------	------	--------------	---------------	---------------

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

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数	
			定性信息	定量信息
上市公司受限股类别	7,017,305.36	市场法	已上市处于限制期	市销率

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

项目	期末公允价值	估值技术	重要参数
理财产品	40,040,833.33	现金流量折现法	预计收益率
非上市公司股权	23,872,114.64	市场法	按照市场法评估值*30%计算
		成本法	按照投资成本等计算
		收益法	公允价值为零

(四) 持续的第三层次公允价值计量项目，上年年末与期末账面价值间的调节信息及不可观察参数敏感性分析

1、 持续的第三层次公允价值计量项目的调节信息

项目	上年年末余额	转入第三层次	转出第三层次	当期利得或损失总额		购买、发行、出售和结算				期末余额	对于在报告期末持有的资产，计入损益的当期未实现利得或变动
				计入损益	计入其他综合收益	购买	发行	出售	结算		
◆交易性金融资产											

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	0.00	0.00	0.00	1,162,793.48	0.00	480,000,000.00	0.00	441,121,960.15	0.00	40,040,833.33	40,833.33
—理财产品	0.00	0.00	0.00	1,162,793.48	0.00	480,000,000.00	0.00	441,121,960.15	0.00	40,040,833.33	40,833.33
◆其他非流动金融资产											
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	24,314,847.88	0.00	0.00	361,081.12	0.00	0.00	0.00	803,814.36	0.00	23,872,114.64	361,081.12
—非上市公司股权	24,314,847.88	0.00	0.00	361,081.12	0.00	0.00	0.00	803,814.36	0.00	23,872,114.64	361,081.12
合计	24,314,847.88	0.00	0.00	1,523,874.60	0.00	480,000,000.00	0.00	441,925,774.51	0.00	63,912,947.97	401,914.45

其中：与 金融资产 有关的损 益	0.00	0.00	0.00	1,523,874.60	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	401,914.45
---------------------------	------	------	------	--------------	------	------	------	------	------	------	------------

十二、关联方及关联交易

(一) 本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对 本公司的 持股比例 (%)	母公司对 本公司的 表决权比 例(%)
广州达安基因股份有限公司（以下简称“达安基因”）	广州市	生物科技	140,344.6032	49.6901	49.6901

本公司的最终控制方情况的说明：

达安基因的实际控制人为广州市人民政府。

(二) 本公司的子公司情况

本公司子公司的情况详见本附注“八、在其他主体中的权益”。

(三) 本公司的合营和联营企业情况

本期与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
上海达善生物科技有限公司	联营企业
广州达瑞生殖技术有限公司	联营企业
广州赛隼生物科技有限公司	合营企业

(四) 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司的关系
广州达安生物科技有限公司	同一母公司控制
广州核源生物科技有限公司	同一母公司控制
中山生物工程有限公司	同一母公司控制
广州达康生物有限公司	同一母公司控制

广州市达安医疗器械有限公司	同一母公司控制
中山市中安医疗器械有限公司	同一母公司控制
广州达泰生物信息技术有限公司	同一母公司控制
广州市达安基因科技有限公司	同一母公司控制
广州云协佰医生物医疗科技有限公司	母公司联营企业
广州达安临床检验中心有限公司	母公司联营企业
合肥达安医学检验实验室有限公司	母公司联营企业
江西云康达安医学检验实验室有限公司	母公司联营企业
上海达安医学检验所有限公司	母公司联营企业
惠州云康达安医学检验有限公司	母公司联营企业
广西云康达安医学检验有限公司	母公司联营企业
广州白云云康达安医学检验实验室有限公司	母公司联营企业
成都高新达安医学检验有限公司	母公司联营企业
深圳云康达安医学检验实验室	母公司联营企业
汕头云康达安医学检验实验室有限公司	母公司联营企业
佛山云康达安医学检验实验室有限公司	母公司联营企业
珠海云康达安医学检验有限公司	母公司联营企业
昆明高新达安医学检验所有限公司	母公司联营企业
江门云康达安医学检验有限公司	母公司联营企业
广州花都云康达安医学检验所有限公司	母公司联营企业
东莞云康达安医学检验有限公司	母公司联营企业
揭阳云康达安医学检验有限公司	母公司联营企业
济南云康达安医学检验实验室有限公司	母公司联营企业
清远云康达安医学检验实验室有限公司	母公司联营企业
海南云康达安医学检验有限公司	母公司联营企业
广州云康生物科技有限公司	母公司联营企业
广州云康门诊有限公司	母公司联营企业
广州天成医疗技术股份有限公司	母公司联营企业
广州昶通医疗科技有限公司	母公司联营企业
贵阳云康达安医学检验有限公司	母公司联营企业
广州昶通健康医疗科技有限公司	母公司联营企业
厦门优迈科医学仪器有限公司	母公司联营企业

(五) 关联交易情况

1、 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

采购商品/接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广州达安基因股份有限公司	采购商品	470,752.36	20,400,765.87
广州达安生物科技有限公司	采购商品	3,728.16	0.00
广州达泰生物工程技术有限公司	采购商品	33,910.97	5,697.35
广州核源生物科技有限公司	采购商品	1,859,837.05	403,684.59
广州市达安医疗器械有限公司	采购商品	1,508,429.34	1,386,004.37
中山生物工程有限公司	采购商品	9,203.54	0.00
厦门优迈科医学仪器有限公司	采购商品	0.00	129,652.47
广州达康生物有限公司	采购商品	0.00	1,598,407.08
上海达善生物科技有限公司	接受劳务	427,420.00	561,116.04
广州达安基因股份有限公司	接受劳务	254,191.53	236,213.90
广州达安临床检验中心有限公司	接受劳务	141,261.51	2,637,675.00
广州云康门诊有限公司	接受劳务	111,797.38	0.00
广州天成医疗技术股份有限公司	接受劳务	0.00	1,012,481.03

出售商品/提供劳务情况表

关联方	关联交易内容	本期金额	上期金额
广州达安临床检验中心有限公司	出售商品	3,190,789.12	31,556,861.35
广州达安临床检验中心有限公司	提供劳务	8,329,937.33	13,576,121.37
上海达善生物科技有限公司	出售商品	3,494,663.12	3,749,549.44
上海达善生物科技有限公司	提供劳务	234,444.53	174,546.00
广州达安基因股份有限公司	出售商品	8,677,684.83	23,007,698.73
广州达安基因股份有限公司	提供劳务	1,672.00	8,385,417.19
广州市达安医疗器械有限公司	提供劳务	0.00	1,187,622.61
中山生物工程有限公司	出售商品	107,828.02	119,310.95
中山生物工程有限公司	提供劳务	29,367.92	0.00

广州云协佰医生物医疗科技有限公司	出售商品	1,684,894.20	2,460,311.77
广州云协佰医生物医疗科技有限公司	提供劳务	37,735.85	0.00
昆明高新达安医学检验所有限公司	出售商品	524,271.82	1,096,485.99
广州立菲达安诊断产品技术有限公司	出售商品	0.00	27,184.48
中山市中安医疗器械有限公司	出售商品	26,725.66	0.00
东莞云康达安医学检验有限公司	出售商品	0.00	64,778.76
惠州云康达安医学检验有限公司	出售商品	0.00	37,168.13
广西云康达安医学检验有限公司	出售商品	0.00	4,345.62
广州白云云康达安医学检验实验室有限公司	出售商品	-26,548.67	122,123.89
济南云康达安医学检验实验室有限公司	出售商品	0.00	36,637.15
深圳云康达安医学检验实验室	出售商品	2,427.20	23,362.83
汕头云康达安医学检验实验室有限公司	出售商品	37,168.14	119,469.03
广州达瑞生殖技术有限公司	出售商品	0.00	54,368.94
上海达安医学检验所有限公司	出售商品	18,584.07	772,234.53
合肥达安医学检验实验室有限公司	出售商品	0.00	423,451.32
江西云康达安医学检验实验室有限公司	出售商品	0.00	317,566.35
成都高新达安医学检验有限公司	出售商品	1,061.95	259,955.75
珠海云康达安医学检验有限公司	出售商品	2,654.87	228,849.57
佛山云康达安医学检验实验室有限公司	出售商品	0.00	221,238.95
贵阳云康达安医学检验有限公司	出售商品	0.00	87,831.86
清远云康达安医学检验实验室有限公司	出售商品	48,230.09	69,026.55
广州花都云康达安医学检验所有限公司	出售商品	0.00	50,442.48

揭阳云康达安医学检验有限公司	出售商品	2,123.89	46,725.64
江门云康达安医学检验有限公司	出售商品	0.00	5,309.74
广州达康生物有限公司	提供劳务	0.00	170.00
广州达泰生物工程技术有限公司	出售商品	17,985.41	0.00
广州达安生物科技有限公司	出售商品	115,044.24	0.00

2、 关联租赁情况

本公司作为承租方：

出租方名称	租赁资产种类	本期金额					上期金额				
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产	简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用	未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	支付的租金	承担的租赁负债利息支出	增加的使用权资产
广州达安基因股份有限公司	房屋建筑物	0.00	0.00	1,250,072.2	36,248.11	0.00	0.00	0.00	1,176,184.89	80,509.12	0.00

(六) 关联方应收应付款项

1、 应收项目

项目名称	关联方	期末余额		上年年末余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
应收账款					
	东莞云康达安医学检验有限公司	0.00	0.00	323,200.00	49,716.52
	广西云康达安医学检验有限公司	4,476.00	982.03	254,476.00	46,720.15
	广州白云云康达安医学检验实验室有限公司	0.00	0.00	138,000.00	6,016.80
	广州昶通健康医疗科技有限公司	195,877.57	195,877.57	195,877.57	132,959.83
	广州昶通医疗科技有限公司	1,210,000.00	1,210,000.00	1,210,000.00	1,210,000.00
	广州达安临床检验中心有限公司	33,919,111.73	5,521,916.23	34,469,905.68	1,502,887.89
	广州达瑞生殖技术有限公司	8,645,328.68	8,645,328.68	8,645,328.68	8,645,328.68

	广州云协佰医生物医疗科技有限公司	4,271,491.27	633,463.01	2,536,050.27	110,571.79
	惠州云康达安医学检验有限公司	292,000.00	97,689.80	292,000.00	48,356.20
	济南云康达安医学检验实验室有限公司	0.00	0.00	41,400.00	1,805.04
	昆明高新达安医学检验有限公司	1,440,000.00	221,436.00	900,000.00	39,240.00
	汕头云康达安医学检验实验室有限公司	427,000.00	119,958.80	385,000.00	52,411.00
	上海达善生物科技有限公司	294,983.00	13,097.25	1,284,230.00	55,992.43
	深圳云康达安医学检验实验室	0.00	0.00	26,400.00	1,151.04
	广州达安基因股份有限公司	2,205,559.00	97,926.82	2,853,930.00	124,431.35

	中山生物工程有 限公司	4,885.00	216.89	32,127.00	1,400.74
	合肥达安 医学检验 实验室有 限公司	478,500.00	104,982.90	478,500.00	20,862.60
	上海达安 医学检验 所有限公 司	893,625.00	192,386.33	872,625.00	38,046.45
	成都高新 达安医学 检验有限 公司	294,950.00	42,627.03	293,750.00	12,807.50
	佛山云康 达安医学 检验实验 室有限公 司	250,000.00	54,850.00	250,000.00	10,900.00
	贵阳云康 达安医学 检验有限 公司	0.00	0.00	99,250.00	4,327.30
	珠海云康 达安医学 检验有限 公司	0.00	0.00	258,600.00	11,274.96
	江门云康 达安医学 检验有限 公司	0.00	0.00	6,000.00	261.60

	广州花都云康达安医学检验所有限公司	0.00	0.00	57,000.00	2,485.20
	揭阳云康达安医学检验有限公司	0.00	0.00	52,800.00	2,302.08
	清远云康达安医学检验实验室有限公司	0.00	0.00	78,000.00	3,400.80
	江西云康达安医学检验实验室有限公司	358,850.00	78,731.69	358,850.00	15,645.86
	海南云康达安医学检验有限公司	5,000.00	222.00	0.00	0.00
	广州达泰生物工程技术有限公司	3,250.00	144.30	0.00	0.00

2、 应付项目

项目名称	关联方	期末账面余额	上年年末账面余额
应付账款			
	广州达安基因股份有限公司	16,110,256.20	17,875,150.22

	中山生物工程有限公司	4,400.00	0.00
	广州达康生物有限公司	0.00	208,000.00
	广州核源生物科技有限公司	1,215,948.25	0.00
	广州市达安医疗器械有限公司	227,724.00	843,721.60
	上海达善生物科技有限公司	195,780.00	281,590.00
	广州达安临床检验中心有限公司	158,642.51	17,381.00
其他应付款			
	广州昶通健康医疗科技有限公司	50,000.00	50,000.00
	成都高新达安医学检验有限公司	0.00	20,000.00
	广州达安临床检验中心有限公司	1,073,100.00	1,073,100.00
	广州赛隼生物科技有限公司	2,927,000.00	0.00
	上海达善生物科技有限公司	75,670.00	139,390.00
	广州达瑞生殖技术有限公司	256,404.12	256,404.12

十三、承诺及或有事项

(一) 重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重要承诺事项。

(二) 或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司无需要披露的重要或有事项。

十四、资产负债表日后事项

(一) 重要的非调整事项

截至本报告出具日，本公司无需要披露的重要资产负债表日后事项。

十五、其他重要事项

(一) 前期会计差错更正

1、 追溯重述法

本报告期未发生采用追溯重述法的前期会计差错更正事项。

2、 未来适用法

本报告期未发生采用未来适用法的前期会计差错更正事项。

(二) 执行《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的主要影响

本公司在编制本财务报表时，按照中国证券监督管理委员会于 2023 年 12 月 22 日发布的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第 15 号——财务报告的一般规定（2023 年修订）》的要求披露有关财务信息，除金融工具、存货、长期资产减值、营业收入、研发支出、政府补助等项目外，执行该规定没有对其他项目的可比会计期间主要财务数据披露格式产生重大影响。

十六、母公司财务报表主要项目注释

(一) 应收账款

1、 应收账款按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	40,316,396.78	115,863,802.66
1 至 2 年	38,534,685.63	48,982,697.75
2 至 3 年	34,515,326.55	4,660,324.05
3 至 4 年	4,239,563.76	1,866,055.36
4 至 5 年	1,255,948.86	1,730,864.78
5 年以上	14,175,591.86	12,793,102.26
小计	133,037,513.44	185,896,846.86
减：坏账准备	36,164,312.09	29,086,522.98
合计	96,873,201.35	156,810,323.88

2、 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	12,114,314.53	9.11	12,114,314.53	100.00	0.00	12,113,930.53	6.52	12,113,930.53	100.00	0.00
按信用风险特征组合计提坏账准备	120,923,198.91	90.89	24,049,997.56	19.89	96,873,201.35	173,782,916.33	93.48	16,972,592.45	9.77	156,810,323.88
其中：										
账龄组合	93,985,975.42	77.72	24,049,997.56	25.59	69,935,977.86	96,771,986.76	55.69	16,972,592.45	17.54	79,799,394.31

合并范围内关联方组合	26,937,223.49	22.28	0.00	0.00	26,937,223.49	77,010,929.57	44.31	0.00	0.00	77,010,929.57
合计	133,037,513.44	100.00	36,164,312.09	/	96,873,201.35	185,896,846.86	100.00	29,086,522.98	/	156,810,323.88

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
账龄组合	93,985,975.42	24,049,997.56	25.59
合并范围内关联方组合	26,937,223.49	0.00	0.00
合计	120,923,198.91	24,049,997.56	/

3、 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

类别	上年年末余额	本期变动金额				期末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他变动	
按单项计提坏账准备	12,113,930.53	384.00	0.00	0.00	0.00	12,114,314.53
按组合计提坏账准备	16,972,592.45	7,077,405.11	0.00	0.00	0.00	24,049,997.56
合计	29,086,522.98	7,077,789.11	0.00	0.00	0.00	36,164,312.09

4、 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

按欠款方归集的期末余额前五名应收账款汇总金额 81,650,104.15 元，占应收账款期末余额合计数的比例 61.37%，相应计提的坏账准备期末余额汇总金额 17,135,422.94 元。

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
其他应收款项	2,611,695.78	9,666,792.63
合计	2,611,695.78	9,666,792.63

1、 其他应收款项

(1) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	1,107,801.78	7,394,311.63
1 至 2 年	287,434.00	1,594,681.00
2 至 3 年	550,000.00	42,200.00
3 至 4 年	42,200.00	635,600.00
4 至 5 年	624,260.00	0.00
小计	2,611,695.78	9,666,792.63
减：坏账准备	0.00	0.00
合计	2,611,695.78	9,666,792.63

(2) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额					上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)		金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备	2,611,695.78	100.00	0.00	0.00	2,611,695.78	9,666,792.63	100.00	0.00	0.00	9,666,792.63
其中：										
合并范围内关联方组合	1,530,000.00	58.58	0.00	0.00	1,530,000.00	8,130,000.00	84.10	0.00	0.00	8,130,000.00
保证金、押金、备用金组合	1,081,695.78	41.42	0.00	0.00	1,081,695.78	1,536,792.63	15.90	0.00	0.00	1,536,792.63
合计	2,611,695.78	100.00	0.00	0.00	2,611,695.78	9,666,792.63	100.00	0.00	0.00	9,666,792.63

按信用风险特征组合计提坏账准备：

组合计提项目：

名称	期末余额		
	其他应收款项	坏账准备	计提比例 (%)
合并范围内关联方组合	1,530,000.00	0.00	0.00
保证金、押金、备用金组合	1,081,695.78	0.00	0.00
合计	2,611,695.78	0.00	0.00

(6) 按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
备用金、押金、保证金以及正常的关联方款项	2,611,695.78	9,666,792.63
合计	2,611,695.78	9,666,792.63

(7) 按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款项情况

单位名称	款项性质	期末余额	账龄	占其他应收款项期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
客户一	单位往来	1,530,000.00	3 年以内	58.58	0.00
客户二	保证金	470,000.00	4 至 5 年	18.00	0.00
客户三	投标保证金	144,560.00	1 年以内	5.54	0.00
客户四	代付社保费	120,025.08	1 年以内	4.60	0.00
客户五	保证金	104,450.00	4 至 5 年	4.00	0.00
合计	/	2,369,035.08		90.72	/

(三) 长期股权投资

项目	期末余额			上年年末余额		
	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	51,045,280.00	1,000,000.00	50,045,280.00	43,045,280.00	0.00	43,045,280.00
对联营、合营企业投资	2,032,832.80	0.00	2,032,832.80	9,963,647.07	0.00	9,963,647.07
合计	53,078,112.80	1,000,000.00	52,078,112.80	53,008,927.07	0.00	53,008,927.07

1、 对子公司投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动				期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	本期计提减值准备	其他		
广州瑞君投资合伙企业（有限合伙）	8,699,530.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,699,530.00	0.00
杭州达瑞医疗科技有限公司	4,950,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	4,950,000.00	0.00
达瑞生物技术（香港）有限公司	8,777,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	8,777,000.00	0.00
广东达瑞医疗科技有限公司	7,618,750.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	7,618,750.00	0.00
达瑞医学检验（广州）有限公司	11,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	11,000,000.00	0.00

广州市达瑞信息科技有限公司	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00	1,000,000.00	1,000,000.00
广州市达瑞科技有限公司	1,000,000.00	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	1,000,000.00	0.00
广州市达启医疗科技有限公司	0.00	0.00	8,000,000.00	0.00	0.00	0.00	8,000,000.00	0.00
合计	43,045,280.00	0.00	8,000,000.00	0.00	1,000,000.00	0.00	51,045,280.00	1,000,000.00

2、 对联营、合营企业投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备上年年末余额	本期增减变动								期末余额	减值准备期末余额
			追加投资	减少投资	权益法下确认的投资损益	其他综合收益调整	其他权益变动	宣告发放现金股利或利润	计提减值准备	其他		
1. 合营企业												

广州赛 隽生物 科技有 限公司	8,083,362.59	0.00	2,927,000.00	0.00	- 589,310.62	0.00	- 10,421,051.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
小计	8,083,362.59	0.00	2,927,000.00	0.00	- 589,310.62	0.00	- 10,421,051.97	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
2. 联 营企业												
上海达 善生物 科技有 限公司	1,880,284.48	0.00	0.00	0.00	152,548.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,032,832.80	0.00
小计	1,880,284.48	0.00	0.00	0.00	152,548.32	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00	2,032,832.80	0.00
合计	9,963,647.07	0.00	2,927,000.00	0.00	- 436,762.30	0.00	- 10,421,051.97	0.00	0.00	0.00	2,032,832.80	0.00

(四) 营业收入和营业成本

1、 营业收入和营业成本情况

项目	本期金额		上期金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	130,225,847.80	70,679,815.22	260,436,557.67	158,182,944.14
其他业务	57,522.13	43,711.68	3,877,680.68	1,665,821.26
合计	130,283,369.93	70,723,526.90	264,314,238.35	159,848,765.40

营业收入明细：

项目	本期金额	上期金额
主营业务收入	130,225,847.80	260,436,557.67
其中：销售商品	121,589,244.97	227,642,786.56
提供劳务	8,636,602.83	32,793,771.11
其他业务收入	57,522.13	3,877,680.68
其中：设备租赁	57,522.13	3,877,680.68
合计	130,283,369.93	264,314,238.35

(五) 投资收益

项目	本期金额	上期金额
权益法核算的长期股权投资收益	-436,762.30	-6,554,107.40
处置长期股权投资产生的投资收益	270,000.00	2,663.11
处置交易性金融资产取得的投资收益	1,121,960.15	2,503,373.17
合计	955,197.85	-4,048,071.12

十七、 补充资料

(一) 当期非经常性损益明细表

项目	金额
----	----

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	-1,358,727.31
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,903,326.06
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-4,702,632.38
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	374,000.00
债务重组损益	-115,548.03
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,788,617.85
小计	-4,688,199.51
减：所得税影响额	-492,687.72
减：少数股东权益影响额（税后）	0.00
合计	-4,195,511.79

执行《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益（2023年修订）》对可比会计期间非经常性损益的影响：

同口径下公司2022年度归属于上市公司股东的非经常性损益净额为4,170,369.50元，较调整前减少409,705.35元。

（二）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（元）	
		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	-12.92	-0.30	-0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-12.28	-0.29	-0.29

广州市达瑞生物技术股份有限公司

董事会

2024年3月29日

附件 会计信息调整及差异情况

三、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 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

(二) 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) 公司对会计估计变更适用时点的确定原则：自董事会等相关机构正式批准后生效开始执行。

(2) 本期主要会计估计变更对本公司 2023 年度合并财务报表项目的影响

会计估计变更的内容和原因	开始适用时点	受影响的报表项目名称	影响金额
根据《企业会计准则第 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的相关规定，为进一步完善公司资产管控措施和标准化，更加客观公允的反映公司的财务状况和经营成果，结合公司的实际情况，对固定资产和使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命进行变更。	2023 年 1 月 1 日	无形资产	-2,263,586.26
		研发费用	2,263,586.26

注：本期会计估计变更事项于 2023 年 4 月 20 日公司召开的 2022 年年度股东大会审议通过。

①变更前采取的会计估计

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30	5	3.17
仪器设备	年限平均法	5	5	19.00
运输设备	年限平均法	5	5	19.00
电子设备	年限平均法	5	5	19.00

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
非专利技术	10 年	预计使用年限
专利权	10 年	预计使用年限
土地使用权	50 年	土地使用权证年限
其他（软件使用权等）	3-5 年	预计使用年限

②变更后采取的会计估计

各类固定资产折旧方法、折旧年限、残值率和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋及建筑物	年限平均法	30-35	5	2.71-3.17
仪器设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67
运输设备	年限平均法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	年限平均法	3-10	5	9.50-31.67

使用寿命有限的无形资产的使用寿命估计情况：

项目	预计使用寿命	依据
非专利技术	4-10 年	预计使用年限
专利权	10 年	预计使用年限
土地使用权	50 年	土地使用权证年限
其他（软件使用权等）	3-5 年	预计使用年限

四、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
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	-1,358,727.31
计入当期损益的政府补助，但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	2,903,326.06
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	-4,702,632.38
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	374,000.00
债务重组损益	-115,548.03
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,788,617.85
非经常性损益合计	-4,688,199.51
减：所得税影响数	-492,687.72
少数股东权益影响额（税后）	0.00
非经常性损益净额	-4,195,511.79

五、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用