



帝斯博

NEEQ: 872999

帝斯博（常州）医疗用品股份有限公司



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、公司负责人张柱华、主管会计工作负责人马成虎及会计机构负责人（会计主管人员）马成虎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、立信中联会计师事务所（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“五、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

无

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	7
第三节	重大事件	15
第四节	股份变动、融资和利润分配.....	16
第五节	公司治理	20
第六节	财务会计报告	25
附件	会计信息调整及差异情况.....	112

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	公司文件室

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》
三会	指	公司股东大会、董事会和监事会的统称
股东大会	指	帝斯博（常州）医疗用品股份有限公司股东大会
董事会	指	帝斯博（常州）医疗用品股份有限公司董事会
监事会	指	帝斯博（常州）医疗用品股份有限公司监事会
高级管理人员	指	公司总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
报告期	指	2023 年 1 月 1 日-2023 年 12 月 31 日
帝斯博投资	指	帝斯博（常州）投资中心（有限合伙）
元、万元	指	除特殊说明外，均指人民币元、人民币万元
CDMO	指	全称为合同研发生产组织，指的是在医疗领域中定制、研发与生产
OEM	指	量身定做，定牌生产合作

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	帝斯博（常州）医疗用品股份有限公司		
英文名称及缩写	Changzhou DSB Medical Co.,Ltd.		
	DSB Medical		
法定代表人	张柱华	成立时间	2010 年 9 月 26 日
控股股东	控股股东为（张柱华）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（张柱华），一致行动人为（韩新萍）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-35 专用设备制造业-358 医疗仪器设备及器械制造-3581 医疗诊断、监护及治疗设备制造		
主要产品与服务项目	医用防护耗材；精准给药装置：慢阻肺和哮喘病吸入剂给药装置；尿失禁管理；生物微流控芯片/RFID 生物传感等。公司产品规划目标争取 5 年内实现将现有产品向智能化医疗器械转型：集成生物传感技术和无线通讯以及产品传统功能实现生理指标实时连续监测分析和传统功能集成的智能医疗器械。其中公司国内以自有品牌：男、女尿失禁管理系统及负压引流系统、医用防护，吸入剂给药装置和以生物芯片为核心技术 POCT 领域的 CDMO 经营模式；国外以 OEM、ODM 为主的合作模式为主的相应进行设计、制造及生产。		
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	帝斯博	证券代码	872999
挂牌时间	2018 年 10 月 19 日	分层情况	基础层
普通股股票交易方式	√ 集合竞价交易 □ 做市交易	普通股总股本（股）	18,000,451
主办券商（报告期内）	东海证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	常州市延陵西路 23 号投资广场 18 层		
联系方式			
董事会秘书姓名	韩新萍	联系地址	江苏省常州市经济开发区龙锦路 355 号
电话	0519-88363800	电子邮箱	service@dsbmedical.com
传真	0519-88363800		
公司办公地址	江苏省常州市经济开发区龙锦路 355 号	邮政编码	213025
公司网址	http://www.dsbmedical.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	913204125629112797		

注册地址	江苏省常州市经济开发区龙锦路 355 号		
注册资本（元）	18,000,451	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

公司作为集医疗产品研发、生产和销售为一体，是一家将现代工程技术和临床医学相结合的高新技术企业，面对中国社会老龄化的到来，与年龄紧密相关的两大基础性慢性疾病日益严重：呼吸性疾病慢阻肺和哮喘以及尿失禁，公司致力于高端吸入剂制剂给药装置的研发制造以及尿失禁管控和新的尿引流技术开发和生产。

2022-2023 年尿失禁管理核心产品进入国内推广阶段，一系列的合作正在实施中，年产 2000 万支生产线已投产。尿失禁是与尿急、用力、强体力活动、打喷嚏或咳嗽相关的非自愿排尿。在中国农村开展的研究显示，60 岁以上老年人尿失禁的患病率为 33.4%。尿失禁的患病率随年龄的增加而升高，在所有年龄组中女性患病率均远高于男性。60 岁以上的老年女性患尿失禁的可能性比年轻年龄组的女性高 2.3 倍。随着我国进入老年化阶段，这一产品对于解决尿失禁群体的生活质量和个人尊严方面会有很积极的作用。

进入2022-2023年，公司在研项目肺部给药吸入剂装置取得明显进展，其中软雾装置模具已进入试产阶段，全球范围内哮喘患者约有3.34亿人，COPD患者约有3.28亿人，中国患者约1.3亿人，随着BI的Spiriva的欧洲专利于2016年12月到期，美国专利在2018年1月份已到期，国内仿制药进入快速发展阶段。便携式吸入剂装置的市场进入快速发展时期。为更好服务客户，帝斯博股份已设立并运营江苏吉诺米微控精工精密模具公司和江苏昊鹏精密给药科技公司，在吸入剂装置领域已实现雾化芯片开发，成套产品的研发，模具设计制造，自动化组装流水线的设计制造，精密注塑，成品组装等全产业链的内部实现能力，能提供吸入剂给药装置一站式解决方案，给到吸入剂药厂提供高效低投入低风险的技术支持。

微流控生物芯片技术(Microfluidics)是把生物、化学、医学分析过程的样品制备、反应、分离、检测等基本操作单元集成到一块微米尺度的芯片上，自动完成分析全过程。由于它在生物、化学、医学等领域的巨大潜力，已经发展成为一个生物、化学、医学、流体、电子、材料、机械等学科交叉的崭新研究领域。帝斯博股份已建立微流控芯片的模具开发制造和高精密注塑以及可靠的键合能力，微流控万级芯片生产和测试车间已完成设计，2021-2022年已建成投入使用，已经与国内多个客户建立开发合作关系。这一项目将给公司未来在COPT领域发展奠定坚实的基础。公司中长期发展目标集成生物传感技术和无线通讯以及产品传统功能实现生理指标实时连续监测分析和传统功能集成的智能医疗器械，相关基础技术研发稳步推进中。

公司根据自身业务特点及生产销售规模等实际情况，对组织结构进行了梳理完善，建立了上述适应公司发展的组织结构，完善了公司治理和管理结构，为公司进一步发展打下坚实的治理基础及管理基础。公司主营业务所涉及到的采购模式、研发模式、营销模式以及盈利模式如下：

(一) 采购模式

公司的采购是根据公司运营模式相对应的：对于CDMO和OEM的项目，公司根据客户的预测订单，对于采购周期长的物料制定安全库存，其它物料按实际订单采购；对于公司自有品牌产品物料采购按公司销售计划制定相应的物料采购计划。公司建立了严格的供应商管理制度，针对供应商设有定期评测，从合格供应商名录中选取合适厂家，并与主要供应商保持长期稳定的合作。

1) 直接采购：主要面向合适的原材料生产厂家采购，直接从厂家进货。优点是：可以降低进货价格，防止假冒伪劣商品进入公司，同时直接渠道可灵活控制订货周期及运输周期。由于原材料成本占生产总成本的比例达到70%以上，为了确保采购原料符合规定要求，满足公司的生产需求，公司制定了《采购管理制度》，采购部门对供应商经营情况、供应能力、质量、货运、价格、逾期率等方面进行比较，选择合格的供方。主要采购产品如：公司生产所需的原材料有化工原料、塑料助剂、泡沫海绵、内包装材料、外包装材料 and 外购部件等。

2) 间接采购：首先由于公司的核心产品以出口美国以及欧盟等发达国家为主，对产品质量要求较高，在选择国外供应商时，往往通过选择资信好、信誉高的进口商，并与其建立长期的合作关系，固定进货渠道，确保产品质量的稳定；其次，公司会购买国外先进产品或者模具用于产品研究。

(二) 研发模式

公司采取自主研发为主的研发模式。公司形成了以创始人为核心的医疗用品专业研发团队公司，不断完善的产品研发管理制度，整合各项研发资源，在长期的产品开发实践中具备了较强的自主开发的能力。创始人利用多年的行业的生产经营经验，为公司技术创新奠定了坚实的人才基础和发展优势。公司在建设研发队伍的过程中，注重行业高端人才的引进和关键技术岗位人才的培养，目前公司已形成一批具备研发行业内领先技术的科技团队，下一步将加大产品研发投入。

(三) 营销模式

公司五大业务方向:

- 1.吸入剂雾化给药装置 CDMO 板块:与国内吸入剂药厂合作;
- 2.国内医院板块:外用尿替代插管和纸尿裤,国内已具备 22 个省的销售准入,正在积极推动全国性销售;大便失禁管理产品;
- 3.公共事务板块:针对民政残联方向,解决失能人员的两便管理;
- 4.出口板块:医用防护和手术室耗材,会继续开拓全球市场。
- 5.国内 C D M O 板块:公司已建立从产品设计,模具设计制造,非标自动化的设计和制造,高分子产品成型加工和组装能力的一站式解决方案。

(四) 盈利模式

公司作为集医疗器械产品研发、生产和销售为一体，并将现代工程技术和临床医学相结合的高新技术企业，致力于为医疗机构及其终端用户提供医用防护耗材；精准给药装置：慢阻肺和哮喘病吸入剂给药装置；尿失禁管理系列产品；生物微流控芯片/RFID生物传感等。公司以往主要通过海外经销商模式将产品销售至美国等国家，最终实现收益。公司目前的销售重点将放在相关新产品的研发升级换代以及对国内市场的开发上，公司产品规划目标争取5年内实现将现有产品向智能化医疗器械转型：集成生物传感技术和无线通讯以及产品传统功能实现生理指标实时连续监测分析和传统功能集成的智能医疗器械经核查，公司的业务模式是行业内通用的海外经销商商业模式，是行业内相当成熟的商业模式。此外，公司对产品质量、产品成本均有较好控制，并且不断加大研力度，创新生产技术，不断提高公司的核心竞争力，使公司能够在现有商业模式下蓬勃发展，因此，公司目前采用的商业模式具有可持续性。

(二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“高新技术企业”认定	√是
详细情况	● 2018 年 12 月公司初次被认定为高新技术企业; ● 2021 年第二批次复审通过, 2021 年 11 月公司被认定为高新技术企业; ● 2023 年复评评定为科技型中小企业。

	● 2023 年公司便携式集尿袋产品入选国家工信部 《2023 年老年用品产品推广目录》 ● 2023 年公司建成市级工程技术研究中心---常州市呼吸给药装置工程技术研究中心
--	--

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	17,587,318.86	20,461,938.04	-14.05%
毛利率%	38.68%	34.43%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,285,882.12	334,641.34	-1,081.91%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-3,292,814.33	-3,030,043.73	8.67%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-7.40%	1.44%	-
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）	-7.41%	-13.04%	-
基本每股收益	-0.18	0.02	-1,000.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	60,047,359.56	67,651,071.69	-11.24%
负债总计	17,273,962.83	21,591,792.84	-20.00%
归属于挂牌公司股东的净资产	42,773,396.73	46,059,278.85	-7.13%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	2.38	2.56	-7.03%
资产负债率%（母公司）	26.18%	29.95%	-
资产负债率%（合并）	28.77%	31.92%	-
流动比率	1.86	1.81	-
利息保障倍数	-9.29	0.66	-
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	-7,744,058.36	-3,651,061.31	112.10%
应收账款周转率	1.90	3.03	-
存货周转率	0.99	1.63	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-11.24%	30.64%	-
营业收入增长率%	-14.05%	-30.92%	-
净利润增长率%	-1,081.91%	-90.42%	-

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	10,702,602.61	17.82%	19,672,082.20	29.08%	-45.59%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
应收账款	6,863,395.74	11.43%	7,079,792.49	10.47%	-3.06%
存货	12,021,049.50	20.02%	6,404,489.20	9.47%	87.70%
固定资产	20,669,452.04	34.42%	20,392,464.83	30.14%	1.36%
在建工程		0.00%	171,024.31	0.25%	-100.00%
无形资产	37,378.10	0.06%	10,604.26	0.02%	252.48%
短期借款	10,000,000.00	16.65%	8,000,000.00	11.83%	25.00%
应付账款	1,596,303.03	2.66%	2,571,390.97	3.80%	-37.92%
合同负债	297,446.41	0.50%	643,207.88	0.95%	-53.76%

项目重大变动原因:

货币资金减少主要原因是本期原材料、半成品、成品等存货增加，本期应付账款按照合同支付及时，双向导致本期货币资金减少。

存货增加主要为了提前准备产品，满足客户的预测需求。

短期借款增加主要是向银行贷款 200 万。

(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	17,587,318.86	-	20,461,938.04	-	-14.05%
营业成本	10,784,316.33	61.32%	13,415,903.79	65.57%	-19.62%
毛利率%	38.68%	-	34.43%	-	-
销售费用	1,796,348.17	10.21%	1,663,757.21	8.13%	7.97%
管理费用	3,288,307.43	18.70%	4,430,875.21	21.65%	-25.79%
研发费用	3,498,275.28	19.89%	3,201,260.37	15.64%	9.28%
财务费用	359,673.40	2.05%	419,431.79	2.05%	-14.25%
信用减值损失	-1,815,782.72	-10.32%	-1,300,783.69	-6.36%	39.59%
资产减值损失	22,656.70	0.13%	-43,890.43	-0.21%	-151.62%
其他收益	114,758.26	0.65%	266,500.76	1.30%	-56.94%
投资收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%

公允价值变动收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
资产处置收益	0	0.00%	14,440.3	0.07%	-100.00%
汇兑收益	0	0.00%	0	0.00%	0.00%
营业利润	-3,964,621.05	-22.54%	-3,866,400.42	-18.90%	2.54%
营业外收入	2,487.43	0.01%	3,674,883.40	17.96%	-99.93%
营业外支出	109,090.15	0.62%	0.00	0.00%	0.00%
净利润	-3,285,882.12	-18.68%	334,641.34	1.64%	-1,081.91%

项目重大变动原因:

- 1、毛利率上升原因，一是本期外币汇率比去年同期高，导致产品单位售价有了一定提高，进而导致毛利率上升，二是本期部分主要原材料价格下降，导致单位生产成本、单位销售成本有所下降，进而导致毛利率有所上升；
- 2、信用减值损失增加主要是由于应收账款账龄递延增加，从而导致计提减值损失相应增加；
- 3、净利润比上期下降主要原因有：一是上期有大额的营业外收入，二是本期计提的信用减值损失也比上期多，三是本期还有 10 多万的营业外支出，而上期没有，这些都导致本期净利润比上期减少的因素。

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	15,772,529.64	20,458,929.19	-22.91%
其他业务收入	1,814,789.22	3,008.85	60215.04%
主营业务成本	9,294,427.67	13,415,903.79	-30.72%
其他业务成本	1,489,888.66	0	-

按产品分类分析:

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减百分比
医用防护及手术室耗材	8,708,297.44	6,418,340.11	26.30%	-37.81%	-38.97%	1.41%
尿失禁管理	7,041,841.52	2,864,843.63	59.32%	18.73%	17.49%	0.43%
呼吸给药装置	681,841.23	461,795.89	32.27%	244.39%	204.83%	8.79%
微流控芯片	40,619.47	25,470.61	37.29%	206.00%	194.50%	2.44%
模具	1,114,719.20	1,013,866.09	9.05%	251.93%	237.89%	3.78%

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	营业成本比上年同期	毛利率比上年同期增减百分
-------	------	------	------	-----------	-----------	--------------

				增减%	增减%	比
出口销售	10,480,064.77	7,568,183.74	27.78%	-35.01%	-38.23%	1.72%
国内销售	7,107,254.09	3,216,132.59	54.75%	11.18%	8.13%	1.55%

收入构成变动的原因:

本期尿失禁管理产品、呼吸给药吸入装置类产品、微流控芯片产品、模具及设备都比去年同期有了较为明显的增长，主要原因是这几类产品是公司研发的新产品，市场适销对路，销售前景看好，而且这几类产品市场销售范围为国内市场，不受国际市场环境影响；而医用防护及手术室耗材产品比去年同期有所下降，主要是这类产品销售范围为国际市场，由于受国际市场销售大环境影响，故此类产品销售有一定的下滑。

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	International Medsurg Connection	8,773,800.23	49.89%	否
2	苏州滴乐塑胶有限公司	2,632,190.42	14.97%	否
3	正大天晴药业集团股份有限公司	1,504,528.29	8.55%	否
4	常州凯特派克医疗器械有限公司	786,631.76	4.47%	否
5	ARDO MEDICAL AG	715,346.80	4.07%	否
合计		14,412,497.50	81.95%	-

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	苏州神韵医疗器械有限公司	1,839,823.01	27.16%	否
2	香港彬华国际贸易有限公司	1,455,278.19	21.48%	否
3	深圳中大粘扣带有限公司	223,337.58	3.30%	否
4	镇江东坤新材料科技有限公司	166,674.33	2.46%	否
5	浙江黄岩飞达吸塑厂	147,061.94	2.17%	否
合计		3,832,175.05	56.57%	-

(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	-7,744,058.36	-3,651,061.31	112.10%
投资活动产生的现金流量净额	-661,434.75	-2,372,517.37	-72.12%
筹资活动产生的现金流量净额	-649,176.66	16,756,744.18	-103.87%

现金流量分析:

- 1、本期因销售收入比上期减少，并且应付账款也比上期减少，存货增加，导致经营活动的现金流净额减少；
- 2、本期固定资产投资额比上期固定资产投资额减少，故导致投资活动产生的现金流量净额也减少；
- 3、本期没有定向增发，而上期有定向增发，故导致筹资活动现金流减少。

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
江苏吉诺米微控精工科技有限公司	控股子公司	精密模具，通用机械配件，模具标注配件的研发、设计、制造及销售	10,000,000	3,520,896.15	-307,692.82	503,032.33	-1,353,275.02
江苏昊鹏精密给药科技有限公司	控股子公司	精密定量给药器、医疗器械、自动化设备的研发、生产及销售	10,000,000	725,733.85	725,733.85	0	-82,007.09
示道创科（广州）电子科技有限公司	控股子公司	研发、生产及销售	2,080,000	98,110.33	91,110.33	2,212.39	-219,142.73

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

(二) 理财产品投资情况

☐适用 ☒不适用

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、 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
(一) 公司治理风险	公司于 2017 年 10 月 27 日整体变更为股份公司后，建立健全了法人治理结构，公司治理和内部控制体系也在生产经营过程中逐渐完善，逐年建立健全 ERP 系统，PLM 系统，企业微信，文件加密系统，信息安全管理系统,推进全面数字化管理体系。公司已建立了必要的内部控制制度，能适应公司目前经营管理的要求和发展的需要。同时，随着公司进一步的发展，对公司治理将会提出更高的要求，公司未来经营中也可能存在因内部管理不适应发展需要而影响公司发展的部分风险，公司将不断完善内部控制，降低风险。
(二) 汇率波动的风险	报告期内，公司的出口销售以美元定价及结算，尽管报告期内汇兑损益对公司利润影响较小，但如果汇率出现较大波动，仍可能对公司的经营业绩产生一定影响。
(三) 产品外销风险和政策变动风险	公司部分业务通过参加国内外展会和网络平台宣传方式，实现海外销售业务。国际政治经济环境、国家出口退税政策、医疗器械市场贸易政策、进口国的进口政策、国际供求关系、国际市场价格等不可控因素都会对产品海外销售产生影响，若上述因素发生重大变化将直接影响公司的经营业绩和经营成果。虽然公司主营出口的一次性医疗器械用品的市场需求具有一定刚性，受经济波动的影响相对较小，但是若出现全球经济波动或主要客户地区政策变化如中美贸易摩擦，将对公司产品的海外业务拓展产生不利的影响。公司将密切关注国际环境及政策变化，积极应对。
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

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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	☐ 是 ☒ 否	
是否对外提供借款	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	☐ 是 ☒ 否	
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	☐ 是 ☒ 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	☐ 是 ☒ 否	
是否存在股份回购事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在已披露的承诺事项	☐ 是 ☒ 否	三.二.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在被调查处罚的事项	☐ 是 ☒ 否	
是否存在失信情况	☐ 是 ☒ 否	
是否存在破产重整事项	☐ 是 ☒ 否	

(一) 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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

(一) 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

(二) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

第四节 股份变动、融资和利润分配

一、普通股股本情况

(二) 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	7,875,451	43.75%	0	7,875,451	43.75%
	其中：控股股东、实际控制人	3,097,500	17.21%	0	3,097,500	17.21%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	10,125,000	56.25%	0	10,125,000	56.25%
	其中：控股股东、实际控制人	10,125,000	56.25%	0	10,125,000	56.25%
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		18,000,451	-	0	18,000,451	-
普通股股东人数		11				

股本结构变动情况：

☐适用 ☒不适用

(三) 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%	期末持有无限售股份数量	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	张柱华	10,650,000	0	10,650,000	59.1652%	8,100,000	2,550,000	0	0
2	帝斯博（常州）投资中心（有限合伙）	2,700,000	0	2,700,000	14.9996%	0	2,700,000	0	0
3	韩新萍	2,572,500	0	2,572,500	14.2913%	2,025,000	547,500	0	0

4	常州市基石壹号创业投资合伙企业（有限合伙）	0	675,168	675,168	3.7508%	0	675,168	0	0
5	上海奇福投资管理有限公司—连云港市友达创业投资合伙企业（有限合伙）	450,112	0	450,112	2.5006%	0	450,112	0	0
6	首正泽富创新投资（北京）有限公司	225,057	0	225,057	1.2503%	0	225,057	0	0
7	冯遵秋	150,038	0	150,038	0.8335%	0	150,038	0	0
8	徐霞	150,038	0	150,038	0.8335%	0	150,038	0	0
9	朱结宝	150,038	0	150,038	0.8335%	0	150,038	0	0
10	陆月红	150,000	0	150,000	0.8333%	0	150,000	0	0
合计		17,197,783	675,168	17,872,951	99.2916%	10,125,000	7,747,951	0	0
普通股前十名股东间相互关系说明： 张柱华和韩新萍为夫妻关系，二人持有帝斯博（常州）投资中心（有限合伙）100%出资额，张柱华持有 90%，韩新萍持有 10%。									

二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

√是 □否

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(二) 报告期内的股票发行情况

☐适用 ☒不适用

(三) 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
1	2022年5月25日	24,000,011.83	12,102,560.80	否	无	0	不适用

募集资金使用详细情况：

本期募集资金共使用 12,102,560.80 元，其中支付供应商货款 4,957,942.44 元，支付职工薪酬 4,557,726.64 元，支付日常营运费用 2,586,891.72 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 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				
张柱华	董事长、总经理	男	1974 年 12 月	2021 年 9 月 11 日	2024 年 9 月 10 日	10,650,000	0	10,650,000	59.1652%
韩新萍	董事、副总经理兼董事会秘书	女	1976 年 9 月	2021 年 9 月 11 日	2024 年 9 月 10 日	2,572,500	0	2,572,500	14.2913%
张红	董事	男	1979 年 10 月	2021 年 9 月 11 日	2024 年 9 月 10 日	0	0	0	0%
王二东	董事	男	1974 年 6 月	2021 年 9 月 11 日	2024 年 9 月 10 日	0	0	0	0%
郑晖	董事	男	1974 年 3 月	2021 年 9 月 11 日	2024 年 9 月 10 日	0	0	0	0%
李晨阳	董事	女	1995 年 8 月	2023 年 5 月 17 日	2024 年 9 月 10 日	0	0	0	0%
张辰昊	董事	男	2000 年 6 月	2023 年 5 月 17 日	2024 年 9 月 10 日	0	0	0	0%
赵军利	监事会主席	男	1983 年 8 月	2023 年 4 月 17 日	2024 年 9 月 10 日	0	0	0	0%

汪明轩	监事	男	1988 年 6 月	2023 年 9 月 8 日	2024 年 9 月 10 日	0	0	0	0%
王占兵	监事	男	1982 年 3 月	2021 年 9 月 11 日	2024 年 9 月 10 日	0	0	0	0%
马成虎	财务负责人	男	1976 年 8 月	2022 年 2 月 16 日	2024 年 9 月 10 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司实际控制人张柱华和韩新萍为夫妻关系，张红和张柱华为兄弟关系。

（二） 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
徐静	监事	离任	无	个人原因离职
赵军利	无	新任	监事、监事会主席	前任离职
李晨阳	无	新任	董事	新选举
张辰昊	无	新任	董事	新选举
赵倩	监事会主席	离任	无	个人原因离职
汪明轩	无	新任	监事	新选举

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

赵军利，男，出生于 1983 年 8 月，中国国籍，无境外永久居留权，2007 年毕业于 211 工程院校河海大学，管理学学士学位，2007 年 3 月-2010 年 7 月，任职于奥克斯集团-宁波奥克斯电气有限公司，担任公司采购主管工作，负责中央空调电器件采购；2010 年 7 月-2012 年 5 月任职于常州巨泰电子有限公司，担任公司采购主管工作，负责公司 战略物资采购；2012 年 5 月-2014 年 5 月，任职于格力博集团，担任集团采购主管工作，负责电子分公司的所有采购事项；2014 年 7 月-2022 年 6 月，中拓智能网络科技（常州）有限公司任职总经理，为企事业单位提供安防、智能化、信息化设备及安装、实施、维护；2022 年 6 月至今，任职于帝斯博（常州）医疗用品股份有限公司，担任公司数据信息部经理，负责公司信息化建设工作。

李晨阳，女，出生于 1995 年 8 月，中国国籍，无境外永久居留权，2019 年毕业于悉尼大学，金融学 and 会计学硕士学位，2019 年 12 月-2021 年 3 月，任职于东海证券股份有限公司企业创新融资部，担任项目经理，负责投行项目的前期挖掘和承揽工作；2021 年 3 月至今，任职于东海证券创新产品投资有限公司股权投资部，担任投资经理，负责常州区域内拟融资项目的走访、挖掘、对接与跟进工作，以及已投项目的投后管理工作，调动各领域资源赋能企业。

张辰昊，男，出生于 2000 年 6 月，中国国籍，无境外永久居留权，2022 年 6 月毕业于常州信息职业技术学院，专业为电气自动化技术（中韩合作），并于当月在帝斯博医疗用品股份有限公司任电气工程师助理，2023 年 2 月始任公司导尿管车间主管一职，负责导尿管产品生产工作。

汪明轩，男，1988 年 6 月出生，中国国籍，无境外永久居留权，机械制造工程大专学历，2012 年 3 月至 2015 年 5 月，任职于常州帝斯博医疗用品有限公司，担任注塑车间主管；2015 年 6 月至 2021 年 12 月，任职于常州帝斯博医疗用品有限公司，担任装配车间主管；2022 年 1 月至今，任职于帝斯博（常州）医疗用品股份有限公司，担任注塑工程师。

（三） 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
管理人员	17	0	0	17
技术人员	21	1	0	22
销售人员	7	0	2	5
财务人员	3	1	1	3
生产人员	38	13	14	37
员工总计	86	15	17	84

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	2	2
本科	16	16
专科	22	23
专科以下	46	43
员工总计	86	84

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

制定了完善的员工薪酬政策，每年制定员工年度培训计划。

（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	☐ 是 ☒ 否

监事会对本年监督事项是否存在异议	☐ 是 ☒ 否
管理层是否引入职业经理人	☐ 是 ☒ 否
报告期内是否新增关联方	☐ 是 ☒ 否

（一） 公司治理基本情况

公司按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，不断完善法人治理制度、健全公司内部管理和控制制度，规范运作，严格进行信息披露，保护投资者利益。

报告期内，公司结合自身实际情况完善各项管理制度，保证公司内部控制制度完整有效，公司治理机制规范健全。

公司股东大会、董事会、监事会及管理层均按照有关法律、法规和新修订《公司章程》、三会议事规则及最新的对外担保管理制度、对外投资管理制度、关联方交易决策制度、利润分配制度、投资者关系管理制度、总经理工作细则规范运作，严格按照有关规定开展经营，公司董事、监事和高级管理人员均切实履行应尽的职责和义务。

公司将在未来的治理实践中，继续严格执行相关法律法规、新修订《公司章程》、三会议事规则及最新的对外担保管理制度、对外投资管理制度、关联方交易决策制度、利润分配制度、投资者关系管理制度、总经理工作细则规范运作；继续强化董事、监事及高级管理人员在公司治理和规范运作等方面的理解能力和执行能力，使其勤勉尽责，公司规范治理更加完善。

经董事会评估认为，公司现有治理机制符合《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》等法律法规及规范性文件的要求，信息披露及时准确，能够充分保证股东、投资者行使知情权、参与权、质疑权和表决权，能够给所有股东提供合适的保护和平等权利。公司现有的治理制度在完整性、有效性和合理性方面不存在重大缺陷，并能够严格有效的执行。

公司、股东、董事、监事、高级管理人员严格按照《公司章程》、《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》以及《关联交易决策制度》、《对外投资管理制度》、《对外担保管理制度》、《内部控制制度》、《信息披露管理制度》等公司规章制度行事。变更监事、变更财务负责人公司重大决策事项均依法履行规定程序，未出现违法、违规现象和重大缺陷。

（二） 监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会依法独立运作，认真履行监督职责，在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对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

（一）业务独立性

公司拥有独立完整的业务体系，能够面向市场独立经营，具有与经营相适应的管理人员和组织机构、经营场所、设备、渠道和资源。公司建有符合现代企业制度要求的法人治理机构和内部组织机构，在经营管理上独立运作。公司独立对外签合同、开展业务，不存在对股东的业务依赖。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业之间不存在同业竞争或者显失公平的关联交易。且公司董事、监事、高级管理人员及核心技术人员出具了避免同业竞争的承诺。因此，公司的业务独立于控股股东、实际控制人及其控制其他企业。公司业务独立。

（二）资产独立性

公司的主要资产权属明晰，均由公司实际拥有和控制，不存在权属争议。截至报告期末，公司拥有的所有权或使用权的资产均在公司控制和支配之下，公司股东及其关联方不存在占用公司资金和其他资产的情形。公司的资产独立完整。

（三）人员独立性

公司的人事及工资管理独立，公司董事、监事及高级管理人员严格按照《公司法》、《公司章程》的有关规定产生，不存在超越董事会和股东大会任免的情况；公司高级管理人员均在股份公司领取报酬；公司员工的劳动关系、工资报酬以及相应的社会保障均独立。截至报告期末，不存在公司总经理、财务总监、董事会秘书等高级管理人员在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业担任除董事、监事以外的其他职务或领取报酬的情形。公司的财务人员也不存在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职的情形，不存在有关法律、法规禁止的兼职情况。公司人员独立。

（四）财务独立性

公司设有独立的财务会计部门，配备了专门的财务人员，建立了符合有关会计制度要求，独立的会计核算体系和财务管理制度。公司独立在银行开户，依法独立纳税。公司能够独立作出财务决策，截至报告期末，不存在实际控制人或控股股东占用公司资金及干预公司资金使用的情形，也不存在资金或其他资产被控股股东或其他关联方以任何形式占用的情形。公司财务独立。

（五）机构独立性

公司设有股东大会、董事会、监事会等组织机构，各组织机构依法行使各自的职权。公司设有综合部、财审部、投融资部、法务部、碳事业部、健康事业部等职能部门。公司与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业在机构设置、人员及办公场所等方面完全分开，不存在混合经营、合署办公的情形。公司机构独立。

综上所述，公司在财务、机构、人员、业务、资产方面独立，对外不存在影响公司持续经营的重大依赖情况。

（四）对重大内部管理制度的评价

公司已建立了必要的内部控制制度，能适应公司经营管理的要求和发展的需要。公司将不断完善内部控制，进一步提高管理水平。

四、投资者保护

（一）实行累积投票制的情况

☐适用 ☒不适用

（二）提供网络投票的情况

☐适用 ☒不适用

（三）表决权差异安排

☐适用 ☒不适用

第六节 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	☒ 无 ☐ 强调事项段 ☐ 其他事项段 ☐ 持续经营重大不确定性段落 ☐ 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	立信中联审字[2024]D-0950 号	
审计机构名称	立信中联会计师事务所（特殊普通合伙）	
审计机构地址	天津自贸试验区(东疆保税港区)亚洲路 6865 号金融贸易中心北区 1-1-2205-1	
审计报告日期	2024 年 4 月 23 日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	东松	马德财
	1 年	1 年
会计师事务所是否变更	是	
会计师事务所连续服务年限	1 年	
会计师事务所审计报酬（万元）	10	

审 计 报 告

立信中联审字[2024]D-0950 号

帝斯博（常州）医疗用品股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了帝斯博（常州）医疗用品股份有限公司（以下简称帝斯博公司）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、合并及母公司股东权益变动表，以及相关财务报表附注。

我们认为，后附的财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了帝斯博公司 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、 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，我们独立于帝斯博公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、其他信息

帝斯博公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括构成 2023 年年度报告相关文件中涵盖的信息，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，管理层负责评估帝斯博公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算帝斯博公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督帝斯博公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合

理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对帝斯博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帝斯博不能持续经营。

（5）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。

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

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

（此页无正文）

立信中联会计师事务所(特殊普通合伙)

中国注册会计师：东松

(项目合伙人)

中国注册会计师：马德财

中国天津市

2024 年 4 月 23 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）	10,702,602.61	19,672,082.20
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（二）	6,863,395.74	7,079,792.49
应收款项融资			
预付款项	五、（三）	525,111.21	638,478.88
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、（四）	623,094.27	469,314.79
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（五）	12,021,049.5	6,404,489.2
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、(六)	333,403.35	179,239.77
流动资产合计		31,068,656.68	34,443,397.33
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(七)	20,669,452.04	20,392,464.83
在建工程	五、(八)		171,024.31
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(九)	3,189,586.14	7,630,394.65
无形资产	五、(十)	37,378.10	10,604.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用	五、(十一)	3,652,640.15	4,183,449.24
递延所得税资产	五、(十二)	1,429,646.45	819,737.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		28,978,702.88	33,207,674.36
资产总计		60,047,359.56	67,651,071.69
流动负债：			
短期借款	五、(十三)	10,000,000	8,000,000
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、(十四)	1,596,303.03	2,571,390.97
预收款项			
合同负债	五、(十五)	297,446.41	643,207.88
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、(十六)	604,816.35	694,235.87
应交税费	五、(十七)	123,888.86	1,081,140.48
其他应付款	五、(十八)	2,428,539.84	4,014,344.63
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、(十九)	1,608,429.29	2,042,304.59
其他流动负债	五、(二十)	2,112.22	3,261.50
流动负债合计		16,661,536.00	19,049,885.92
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、(二十一)	188,474.99	1,900,479.40
长期应付款	五、(二十二)	128,578.48	170,621.89
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、(十二)	295,373.36	470,805.63
其他非流动负债			
非流动负债合计		612,426.83	2,541,906.92
负债合计		17,273,962.83	21,591,792.84
所有者权益（或股东权益）：			
股本	五、(二十三)	18,000,451.00	18,000,451.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(二十四)	22,371,575.12	22,371,575.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	五、(二十五)	2,008,816.86	2,008,816.86
一般风险准备			
未分配利润	五、(二十六)	392,553.75	3,678,435.87
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		42,773,396.73	46,059,278.85
少数股东权益			
所有者权益（或股东权益）合计		42,773,396.73	46,059,278.85
负债和所有者权益（或股东权益）总计		60,047,359.56	67,651,071.69

法定代表人：张柱华

主管会计工作负责人：马成虎

会计机构负责人：马成虎

(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		10,616,844.25	19,649,958.85
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十五、(一)	6,547,483.06	6,805,902.39
应收款项融资			
预付款项		522,311.20	637,178.88
其他应收款	十五、(二)	4,047,210.05	421,290.13
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		10,256,679.34	5,277,936.71
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		113,775.58	121,863.12
流动资产合计		32,104,303.48	32,914,130.08
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十五、(三)	4,145,000.00	3,932,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		20,533,822.07	20,123,272.97
在建工程			168,450.39
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		3,189,586.14	7,630,394.65
无形资产		37,378.10	10,604.26
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		3,652,640.15	4,183,449.24
递延所得税资产		1,266,596.857	819,737.07
其他非流动资产			
非流动资产合计		32,825,023.32	36,867,908.58
资产总计		64,929,326.80	69,782,038.66

流动负债：			
短期借款		10,000,000.00	8,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		1,458,735.85	2,262,044.45
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		494,212.05	572,334.33
应交税费		116,822.11	794,637.76
其他应付款		2,421,049.63	4,060,386.29
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		287,924.29	626,128.23
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		1,608,429.29	2,042,304.59
其他流动负债		874.34	1,041.15
流动负债合计		16,388,047.56	18,358,876.80
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		188,474.99	1,900,479.40
长期应付款		128,578.48	170,621.89
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		295,373.36	470,805.63
其他非流动负债			
非流动负债合计		612,426.83	2,541,906.92
负债合计		17,000,474.39	20,900,783.72
所有者权益（或股东权益）：			
股本		18,000,451.00	18,000,451.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		22,371,575.12	22,371,575.12
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		2,008,816.86	2,008,816.86
一般风险准备			

未分配利润		5,548,009.43	6,500,411.96
所有者权益（或股东权益）合计		47,928,852.41	48,881,254.94
负债和所有者权益（或股东权益）合计		64,929,326.80	69,782,038.66

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业总收入		17,587,318.86	20,461,938.04
其中：营业收入	五、（二十七）	17,587,318.86	20,461,938.04
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		19,873,572.15	23,264,605.40
其中：营业成本	五、（二十七）	10,784,316.33	13,415,903.79
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、（二十八）	146,651.54	133,377.03
销售费用	五、（二十九）	1,796,348.17	1,663,757.21
管理费用	五、（三十）	3,288,307.43	4,430,875.21
研发费用	五、（三十一）	3,498,275.28	3,201,260.37
财务费用	五、（三十二）	359,673.4	419,431.79
其中：利息费用	五、（三十二）	395,726.74	560,783.16
利息收入	五、（三十二）	29,372.01	59,298.90
加：其他收益	五、（三十三）	114,758.26	266,500.76
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			

信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十四）	-1,815,782.72	-1,300,783.69
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、（三十五）	22,656.70	-43,890.43
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、（三十六）		14,440.30
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,964,621.05	-3,866,400.42
加：营业外收入	五、（三十七）	2,487.43	3,674,883.4
减：营业外支出	五、（三十八）	109,090.15	
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-4,071,223.77	-191,517.02
减：所得税费用	五、（三十九）	-785,341.65	-526,158.36
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,285,882.12	334,641.34
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）		-3,285,882.12	334,641.34
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,285,882.12	334,641.34
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1. 不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2. 将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,285,882.12	334,641.34
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,285,882.12	334,641.34

(二) 归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		-0.18	0.02
(二) 稀释每股收益（元/股）		-0.18	0.02

法定代表人：张柱华

主管会计工作负责人：马成虎

会计机构负责人：马成虎

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	十五、(四)	18,581,156.5	20,658,181.17
减：营业成本	十五、(四)	10,414,904.14	13,737,955.57
税金及附加		144,400.21	132,850.33
销售费用		1,796,348.17	1,661,603.21
管理费用		2,883,655.31	3,322,517.69
研发费用		2,744,978.86	3,201,260.37
财务费用		356,927.37	415,934.81
其中：利息费用		14,487.14	560,783.16
利息收入		28,978.54	59,044.90
加：其他收益		113,249.43	256,104.74
投资收益（损失以“-”号填列）			
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-1,821,283.74	-1,279,286.01
资产减值损失（损失以“-”号填列）		0.00	-85,577.12
资产处置收益（损失以“-”号填列）		0.00	14,440.30
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-1,468,091.87	-2,908,258.90
加：营业外收入		2,487.43	3,670,384.22
减：营业外支出		109,090.15	0.00
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-1,574,694.59	762,125.32
减：所得税费用		-622,292.06	-526,158.36
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-952,402.53	1,288,283.68
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-952,402.53	1,288,283.68
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			

(一) 不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
(二) 将重分类进损益的其他综合收益			
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-952,402.53	1,288,283.68
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		16,547,896.80	18,260,748.93
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		1,124,206.01	1,499,857.05
收到其他与经营活动有关的现金	五、(四十)	437,656.00	753,386.19
经营活动现金流入小计		18,109,758.81	20,513,992.17
购买商品、接受劳务支付的现金		13,117,631.56	9,351,135.77
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		7,906,340.50	9,388,852.59
支付的各项税费		1,932,928.25	662,324.47
支付其他与经营活动有关的现金	五、(四十)	2,896,916.86	4,762,740.65
经营活动现金流出小计		25,853,817.17	24,165,053.48
经营活动产生的现金流量净额		-7,744,058.36	-3,651,061.31
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			23,000
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			23,000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		661,434.75	2,395,517.37
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		661,434.75	2,395,517.37
投资活动产生的现金流量净额		-661,434.75	-2,372,517.37
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			24,000,011.83
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		7,000,000.00	12,950,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,000,000.00	36,950,011.83
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	17,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		395,726.74	450,633.40
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)	2,253,449.92	1,792,634.25
筹资活动现金流出小计		7,649,176.66	20,193,267.65
筹资活动产生的现金流量净额		-649,176.66	16,756,744.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		85,190.18	280,310.75
五、现金及现金等价物净增加额		-8,969,479.59	11,013,476.25
加：期初现金及现金等价物余额		19,672,082.20	8,658,605.95

六、期末现金及现金等价物余额		10,702,602.61	19,672,082.20
----------------	--	---------------	---------------

法定代表人：张柱华

主管会计工作负责人：马成虎

会计机构负责人：马成虎

(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		17,645,293.01	18,707,037.85
收到的税费返还		1,124,206.01	1,484,908.51
收到其他与经营活动有关的现金		122,037.09	700,505.42
经营活动现金流入小计		18,891,536.11	20,892,451.78
购买商品、接受劳务支付的现金		11,065,983.65	10,877,299.83
支付给职工以及为职工支付的现金		6,946,129.10	7,662,687.06
支付的各项税费		1,644,784.58	655,786.02
支付其他与经营活动有关的现金		6,829,332.15	3,846,786.42
经营活动现金流出小计		26,486,229.48	23,042,559.33
经营活动产生的现金流量净额		-7,594,693.37	-2,150,107.55
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金			
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			23,000
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		0	23,000
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		661,434.75	3,656,994.27
投资支付的现金		213,000.00	180,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		874,434.75	3,836,994.27
投资活动产生的现金流量净额		-874,434.75	-3,813,994.27
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			24,000,011.83
取得借款收到的现金		7,000,000.00	12,950,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		7,000,000.00	36,950,011.83
偿还债务支付的现金		5,000,000.00	17,950,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		395,726.74	450,633.40
支付其他与筹资活动有关的现金		2,253,449.92	1,792,634.25

筹资活动现金流出小计		7,649,176.66	20,193,267.65
筹资活动产生的现金流量净额		-649,176.66	16,756,744.18
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		85,190.18	280,310.75
五、现金及现金等价物净增加额		-9,033,114.60	11,072,953.11
加：期初现金及现金等价物余额		19,649,958.85	8,577,005.74
六、期末现金及现金等价物余额		10,616,844.25	19,649,958.85

(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	18,000,451				22,371,575.12				2,008,816.86		3,678,435.87		46,059,278.85
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	18,000,451				22,371,575.12				2,008,816.86		3,678,435.87		46,059,278.85
三、本期增减变动金额（减少 以“－”号填列）											-3,285,882.12		-3,285,882.12
（一）综合收益总额											-3,285,882.12		-3,285,882.12
（二）所有者投入和减少资本													
1．股东投入的普通股													
2．其他权益工具持有者投入 资本													
3．股份支付计入所有者权益 的金额													

4. 其他													
（三）利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
（四）所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
（五）专项储备													
1. 本期提取													
2. 本期使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	18,000,451				22,371,575.12				2,008,816.86		392,553.75		42,773,396.73

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	16,200,000				172,014.29				1,879,988.49		3,472,622.9		21,724,625.68
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	16,200,000				172,014.29				1,879,988.49		3,472,622.9		21,724,625.68
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,800,451				22,199,560.83				128,828.37		205,812.97		24,334,653.17
（一）综合收益总额											334,641.34		334,641.34
（二）所有者投入和减少资本	1,800,451				22,199,560.83								24,000,011.83
1. 股东投入的普通股	1,800,451				22,199,560.83								24,000,011.83
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									128,828.37		-128,828.37		
1. 提取盈余公积									128,828.37		-128,828.37		
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													

4. 其他												
（四）所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	18,000,451				22,371,575.12				2,008,816.86		3,678,435.87	46,059,278.85

法定代表人：张柱华

主管会计工作负责人：马成虎

会计机构负责人：马成虎

(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	其他综	专项储	盈余公积	一般风	未分配利润	所有者权益合

		优先 股	永续 债	其他		存股	合收益	备		险准备		计
一、上年期末余额	18,000,451				22,371,575.12				2,008,816.86		6,500,411.96	48,881,254.94
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	18,000,451				22,371,575.12				2,008,816.86		6,500,411.96	48,881,254.94
三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）											-952,402.53	-952,402.53
（一）综合收益总额											-952,402.53	-952,402.53
（二）所有者投入和减少资本												
1．股东投入的普通股												
2．其他权益工具持有者投入资本												
3．股份支付计入所有者权益的金额												
4．其他												
（三）利润分配												
1．提取盈余公积												
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												

1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	18,000,451				22,371,575.12				2,008,816.86		5,548,009.43	47,928,852.41

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	16,200,000				172,014.29				1,879,988.49		5,340,956.65	23,592,959.43
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	16,200,000				172,014.29				1,879,988.49		5,340,956.65	23,592,959.43

三、本期增减变动金额（减少以“－”号填列）	1,800,451				22,199,560.83				128,828.37		1,159,455.31	25,288,295.51
（一）综合收益总额											1,288,283.68	1,288,283.68
（二）所有者投入和减少资本	1,800,451				22,199,560.83							24,000,011.83
1．股东投入的普通股	1,800,451				22,199,560.83							24,000,011.83
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									128,828.37		-128,828.37	
1．提取盈余公积									128,828.37		-128,828.37	
2．提取一般风险准备												
3．对所有者（或股东）的分配												
4．其他												
（四）所有者权益内部结转												
1．资本公积转增资本（或股本）												
2．盈余公积转增资本（或股本）												
3．盈余公积弥补亏损												
4．设定受益计划变动额结转留存收益												
5．其他综合收益结转留存收												

益												
6.其他												
（五）专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
（六）其他												
四、本年期末余额	18,000,451				22,371,575.12				2,008,816.86		6,500,411.96	48,881,254.94

帝斯博（常州）医疗用品股份有限公司

2023 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

（一）公司概况

帝斯博（常州）医疗用品股份有限公司（以下简称“帝斯博”、“公司”）系由常州帝斯博医疗用品有限公司（以下简称“帝斯博”）改制成立的股份有限公司。公司由张柱华投资设立，于 2010 年 9 月 26 日在常州工商行政管理局戚墅堰分局登记注册，取得注册号为 320405000022490 的营业执照。公司统一社会信用代码：913204125629112797。公司营业期限为长期，公司已于 2018 年 8 月 10 日取得全国中小企业股份转让系统《关于同意帝斯博（常州）医疗用品股份有限公司股票在全国中小企业股份转让系统挂牌的函》，证券简称为帝斯博，证券代码：872999，所属行业为制造业类。

截至 2023 年 12 月 31 日止，本公司累计发行股本总数 1,800.0451 万股，注册资本为 1,800.0451 万元，注册地：常州经济开发区潞城街道龙锦路 355 号 10 号楼，总部地址：常州经济开发区潞城街道龙锦路 355 号 10 号楼。

本公司及各子公司（统称“本集团”）主要从事塑料薄膜仪器罩、高分子手术衣、塑料五金件、塑胶产品、无纺布塑料膜及无纺布的复合产品的制造、销售；无纺布、纸、纺织布、金属材料、针织产品的销售；一类、二类、三类医疗器械及组装设备、模具的设计开发、生产及销售；自营和代理各类商品及技术的进出口业务，但国家限定公司经营或禁止进出口的商品及技术除外。精密定量给药器、医疗器械、自动化设备的研发、生产及销售。精密模具、通用机械配件、模具标准件的研发、设计、制造及销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

本集团的实际控制人为张柱华。

本财务报表业经公司董事会于 2024 年 4 月 23 日批准报出。

二、财务报表的编制基础

本财务报表按照财政部发布的企业会计准则及其应用指南、解释及其他有关规定（以下简称“企业会计准则”）编制，并按照中国证监会《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》（2023 年修订）披露有关财务信息。

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

准备。

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

三、重要会计政策及会计估计

(一) 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合财政部颁布的企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本集团 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 日至 12 月 31 日止为一个会计年度。

(三) 营业周期

本集团营业周期为 12 个月。

(四) 记账本位币

本集团采用人民币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

项目	重要性标准
应收款项、合同资产、合同负债、预收账款	账面价值变动 30%以上并且金额大于 300 万元
重要的全资子公司	子公司净资产占集团净资产 15%以上,或子公司净利润占集团合并净利润 15%以上的子公司
重要的非全资子公司	营业收入占合并营业收入 15%或者利润总额占合并归母净利润 15%以上的子公司

(六) 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，按照合并日被合并方资产、负债（包括最终控制方收购被合并方而形成的商誉）在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。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：购买方在购买日对作为企业合并对价付出的资产、发生或承担的负债按照公允价值计量，公允价值与其账面价值的差额，计入当期损益。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。

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。

（七） 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

控制，是指投资方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。公司已按照实质重于形式的原则，综合考虑了包括投资者的持股情况、投资者之间的相互关系、公司治理结构、潜在表决权等所有相关事实和因素后作出判断。

2. 合并范围

合并财务报表的合并范围以控制为基础确定，合并范围包括本集团及全部子公司。

3. 合并程序

本集团以自身和各子公司的财务报表为基础，根据其他有关资料，编制合并财务报表。本集团编制合并财务报表，将整个企业集团视为一个会计主体，依据相关企业会计准则的确认、计量和列报要求，按照统一的会计政策，反映本企业集团整体财务状况、经营成果和现金流量。

所有纳入合并财务报表合并范围的子公司所采用的会计政策、会计期间与本集团一致，如子公司采用的会计政策、会计期间与本集团不一致的，在编制合并财务报表时，按本集团的会计政策、会计期间进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。对于同一控制下企业合并取得的子公司，以其资产、负债（包括最终控制方收购该子公司而形成的商誉）在最终控制方财务报表中的账面价值为基础对其财务报表进行调整。

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，若因同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则调整合并资产负债表的期初数；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；将子公司或业务合并当期期初至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表，同时对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，视同参与合并的各方在最

终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整。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，若因非同一控制下企业合并增加子公司或业务的，则不调整合并资产负债表期初数；将该子公司或业务自购买日至报告期末的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务自购买日至报告期末的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本集团按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益。购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配之外的其他所有者权益变动的，与其相关的其他综合收益、其他所有者权益变动转为购买日所属当期投资收益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

（2）处置子公司或业务

①一般处理方法

在报告期内，本集团处置子公司或业务，则该子公司或业务期初至处置日的收入、费用、利润纳入合并利润表；该子公司或业务期初至处置日的现金流量纳入合并现金流量表。

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，本集团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其他综合收益或除净损益、其他综合收益及利润分配之外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，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

因其他投资方对子公司增资而导致本集团持股比例下降从而丧失控制权的，按照上述原则进行会计处理。

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，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：

- 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。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，本集团将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

处置对子公司股权投资直至丧失控制权的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的相关政策进行会计处理；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

本集团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

在不丧失控制权的情况下因部分处置对子公司的长期股权投资而取得的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。

（八） 合营安排的分类及共同经营的会计处理方法

合营安排分为共同经营和合营企业。

当本集团是合营安排的合营方，享有该安排相关资产且承担该安排相关负债时，为共同经营。

本集团确认与共同经营中利益份额相关的下列项目，并按照相关企业会计准则的规定进行会计处理：

- （1）确认本集团单独所持有的资产，以及按本集团份额确认共同持有的资产；
- （2）确认本集团单独所承担的负债，以及按本集团份额确认共同承担的负债；
- （3）确认出售本集团享有的共同经营产出份额所产生的收入；
- （4）按本集团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，以及按本集团份额确认共同经营发生的费用。

本集团对合营企业投资的会计政策见本附注“三、（十四）长期股权投资”。

（九） 现金及现金等价物的确定标准

在编制现金流量表时，将本集团库存现金以及可以随时用于支付的存款确认为现金。将同时具备期限短（从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小四个条件的投资，确定为现金等价物。

（十） 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。

（十一） 金融工具

金融工具包括金融资产、金融负债和权益工具。

1. 金融工具的分类

根据本集团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（债务工具）和以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

业务模式是以收取合同现金流量为目标且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的，分类为以摊余成本计量的金融资产；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且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的，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）；除此之外的其他金融资产，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。

对于非交易性权益工具投资，本集团在初始确认时确定是否将其指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（权益工具）。在初始确认时，为了能够消除或显著减少会计错配，可以将金融资产指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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集团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. 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团在发生金融资产转移时，评估其保留金融资产所有权上的风险和报酬的程度，并分别下列情形处理：

（1）转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

（2）保留了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的，则继续确认该金融资产。

（3）既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬的（即除本条（1）、（2）之外的其他情形），则根据其是否保留了对金融资产的控制，分别下列情形处理：

1）未保留对该金融资产控制的，则终止确认该金融资产，并将转移中产生或保留的权利和义务单独确认为资产或负债。

2）保留了对该金融资产控制的，则按照其继续涉入被转移金融资产的程度继续确认有关金融资产，并相应确认相关负债。继续涉入被转移金融资产的程度，是指本集团承担的被

转移金融资产价值变动风险或报酬的程度。

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。

（1）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）被转移金融资产在终止确认日的账面价值。

2）因转移金融资产而收到的对价，与原直接计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产）之和。

（2）金融资产部分转移且该被转移部分整体满足终止确认条件的，将转移前金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和继续确认部分（在此种情形下，所保留的服务资产应当视同继续确认金融资产的一部分）之间，按照转移日各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

1）终止确认部分在终止确认日的账面价值。

2）终止确认部分收到的对价，与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额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）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. 金融负债终止确认条件

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；本集团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。

本集团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，本集团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. 金融资产减值的测试方法及会计处理方法

本集团考虑所有合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，以单项或组合的方式对以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）的预期信用损失进行估计。预期信用损失的计量取决于金融资产自初始确认后是否发生信用风险显著增加。

如果该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本集团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，本集团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。

通常逾期超过 30 日，本集团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，本集团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。

（十二）应收款项坏账准备的确认标准和计提方法

1. 应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款

对于应收票据、应收账款、应收款项融资，无论是否包含重大融资成分，本集团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。

对于租赁应收款、公司通过销售商品或提供劳务形成的长期应收款，本集团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。

对于客观证据表明存在减值，以及适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提减值准备；对于不存在减值客观依据的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资，或当在单项工具层面无法以合理成本评估预期信用损失的充分证据时，本集团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判断，依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失。具体如下：

(1) 应收票据

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	银行承兑票据	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	商业承兑汇票	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(2) 应收账款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	账龄组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

(3) 其他应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	合并范围内关联方	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，该组合预期信用损失率为 0%
组合二	除合并范围内关联方外的其他各种应收及暂付款项	通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预计信用损失率，计算预期信用损失

(4) 应收款项融资

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
银行承兑汇票	信用等级较低的银行	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
应收账款	应收一般经销商	
商业承兑汇票	信用风险较高的企业	

(5) 长期应收款

组合名称	确定组合的依据	计量信用损失的方法
组合一	因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
组合二	其他	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失

2. 合同资产

（1）合同资产的确认方法及标准

合同资产是指本集团已向客户转让商品或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。本集团拥有的无条件（即，仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项单独列示。

（2）合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

有关合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法，参见附注三（十一）相关会计处理。

（十三） 存货

1. 存货的分类

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。

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

（1）存货可变现净值的确定

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

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。

期末按照单个存货项目计提存货跌价准备；但对于数量繁多、单价较低的存货，按照存

货类别计提存货跌价准备；与在同一地区生产和销售的产品系列相关、具有相同或类似最终用途或目的，且难以与其他项目分开计量的存货，则合并计提存货跌价准备。

除有明确证据表明资产负债表日市场价格异常外，存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

本期期末存货项目的可变现净值以资产负债表日市场价格为基础确定。

（2）存货跌价准备确认和计提的一般原则

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

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

（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。本集团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，被投资单位为本集团的合营企业。

重大影响，是指对一个企业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。本集团能够对被投资单位施加重大影响的，被投资单位为本集团联营企业。

2. 初始投资成本的确定

（1）企业合并形成的长期股权投资

同一控制下的企业合并：公司以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式以及以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。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，在合并日根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额，确定长期股权投资的初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支

付对价的账面价值之和的差额，调整股本溢价，股本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

非同一控制下的企业合并：公司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，作为改按成本法核算的初始投资成本。

（2）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。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的长期股权投资以换出资产的公允价值和应支付的相关税费确定其初始投资成本，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入长期股权投资的初始投资成本。

通过债务重组取得的长期股权投资，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于该资产的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

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。

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，调整长期股权投资的账面价

值并计入所有者权益。

在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位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进行调整后确认。在持有投资期间，被投资单位编制合并财务报表的，以合并财务报表中的净利润、其他综合收益和其他所有者权益变动中归属于被投资单位的金额为基础进行核算。

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。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。公司与联营企业、合营企业之间发生投出或出售资产的交易，该资产构成业务的，按照本附注“三、（六）同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”和“三、（七）控制的判断标准和合并财务报表的编制方法”中披露的相关政策进行会计处理。

在公司确认应分担被投资单位发生的亏损时，按照以下顺序进行处理：首先，冲减长期股权投资的账面价值。其次，长期股权投资的账面价值不足以冲减的，以其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益账面价值为限继续确认投资损失，冲减长期应收项目等的账面价值。最后，经过上述处理，按照投资合同或协议约定企业仍承担额外义务的，按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。

（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。

采用权益法核算的长期股权投资，在处置该项投资时，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础，按相应比例对原计入其他综合收益的部分进行会计处理。因被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益，由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

因处置部分股权投资、因其他投资方对子公司增资而导致本集团持股比例下降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；剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期损益。

处置的股权是因追加投资等原因通过企业合并取得的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权采用成本法或权益法核算的，购买日之前持有的股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

（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）。

（十六） 固定资产

1. 固定资产确认条件

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。本集团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。

2. 固定资产分类

根据本集团实际情况确定固定资产类别，包括：机器设备、运输工具、其他设备、电子设备等。

3. 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。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带来经济利益，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（%）
机器设备	年限平均法	10	5.00	9.50
运输工具	年限平均法	4	5.00	23.75
其他设备	年限平均法	5	5.00	19.00
电子设备	年限平均法	3	5.00	31.67

（十七） 在建工程

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

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注三、（二十一）“长期资产减值”。

（十八） 借款费用

1. 借款费用资本化的确认原则

借款费用，包括借款利息、折价或者溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。

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。

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。

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。

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。

当购建或者生产符合资本化条件的资产中部分项目分别完工且可单独使用时，该部分资产借款费用停止资本化。

购建或者生产的资产的各部分分别完工，但必须等到整体完工后才可使用或可对外销售的，在该资产整体完工时停止借款费用资本化。

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利率计算确定。

（十九）使用权资产

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日对租赁确认使用权资产。租赁期开始日，是指出租人提供租赁资产使其可供本集团使用的起始日期。使用权资产按照成本进行初始计量。该成本包括：

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

本集团参照《企业会计准则第 4 号——固定资产》有关折旧规定，对使用权资产计提折旧。本集团能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，使用权资产在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，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。

本集团按照《企业会计准则第 8 号——资产减值》的规定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。

（二十）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。购买无形资产的价款超过正常信用条件延期支付，实质上具有融资性质的，无形资产的成本以购买价款的现值为基础确定。

债务重组取得债务人用以抵债的无形资产，以所放弃债权的公允价值和可直接归属于使该资产达到预定用途所发生的税金等其他成本确定其入账价值，并将所放弃债权的公允价值与账面价值之间的差额，计入当期损益。

在非货币性资产交换具有商业实质且换入资产和换出资产的公允价值均能够可靠计量的前提下，非货币性资产交换换入的无形资产以换出资产的公允价值为基础确定其入账价值，除非有确凿证据表明换入资产的公允价值更加可靠；不满足上述前提的非货币性资产交换，以换出资产的账面价值和应支付的相关税费作为换入无形资产的成本，不确认损益。

(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按直线法摊销；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	摊销方法
软件	5	直线法

3. 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。

4. 开发阶段支出资本化的具体条件

进入开发阶段，能进行大规模量产并投入市场，形成一项专利权。

(二十一) 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。

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至少在每年年度终了进行减值测试。

本集团进行商誉减值测试，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。本集团在分摊商誉的账面价值时，根据相关资产组或资产组组合能够从企业合并的协同效应中获得的相对受益情况进行分摊，在此基础上进行商誉减值测试。

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。再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试，比较这些相关资产组或者资产组组合的账面价值（包括所分摊的商誉的账面价值部分）与其可收回金额，如相关资产组或者资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认商誉的减值损失。上述资产减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

（二十二） 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。本集团长期待摊费用包括模具，装修费等。

1. 摊销方法

长期待摊费用在受益期内平均摊销

2. 摊销年限

（二十三） 合同负债

合同负债是指本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

（二十四） 职工薪酬

1. 短期薪酬的会计处理方法

本集团在职工为本集团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。

本集团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，在职工为本集团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。

职工福利费为非货币性福利的，如能够可靠计量的，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

本集团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，在职工为本集团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。

（2）设定受益计划

本集团根据预期累计福利单位法确定的公式将设定受益计划产生的福利义务归属于职工提供服务的期间，并计入当期损益或相关资产成本。

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

所有设定受益计划义务，包括预期在职工提供服务的年度报告期间结束后的十二个月内支付的义务，根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率予以折现。

设定受益计划产生的服务成本和设定受益计划净负债或净资产的利息净额计入当期损益或相关资产成本；重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动计入其他综合收益，并且在后续会计期间不转回至损益，在原设定受益计划终止时在权益范围内将原计入其他综合收益的部分全部结转至未分配利润。

在设定受益计划结算时，按在结算日确定的设定受益计划义务现值和结算价格两者的差额，确认结算利得或损失。

3. 辞退福利的会计处理方法

本集团在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，或确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时（两者孰早），确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。

（二十五） 租赁负债

除短期租赁和低价值资产租赁外，本集团在租赁期开始日按照该日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本集团采用租赁内含利率

作为折现率，无法确定租赁内含利率的，采用增量借款利率作为折现率。

租赁付款额是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：

1. 固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；
2. 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
3. 本集团合理确定将行使的购买选择权的行权价格；
4. 租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权的，行使终止租赁选择权需支付的款项；
5. 根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

取决于指数或比率的可变租赁付款额在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，本集团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。

在租赁期开始日后，发生下列情形的，本集团重新计量租赁负债，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，本集团将差额计入当期损益：

1. 因租赁期变化或购买选择权的评估结果发生变化的，本集团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；

2. 根据担保余值预计的应付金额或者用于确定租赁付款额的指数或者比率发生变动，本集团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。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。

租赁负债根据其流动性在资产负债表中列报为流动负债或非流动负债，自资产负债表日起一年内到期应予以清偿的非流动租赁负债的期末账面价值，在“一年内到期的非流动负债”项目反映。

（二十六） 预计负债

1. 预计负债的确认标准

与诉讼、债务担保、亏损合同、重组事项等或有事项相关的义务同时满足下列条件时，本集团确认为预计负债：

- （1）该义务是本集团承担的现时义务；
- （2）履行该义务很可能导致经济利益流出本集团；

（3）该义务的金额能够可靠地计量。

2. 各类预计负债的计量方法

本集团预计负债按履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量。

本集团在确定最佳估计数时，综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。对于货币时间价值影响重大的，通过对相关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。

最佳估计数分别以下情况处理：

所需支出存在一个连续范围（或区间），且该范围内各种结果发生的可能性相同的，则最佳估计数按照该范围的中间值即上下限金额的平均数确定。

所需支出不存在一个连续范围（或区间），或虽然存在一个连续范围但该范围内各种结果发生的可能性不相同的，如或有事项涉及单个项目的，则最佳估计数按照最可能发生金额确定；如或有事项涉及多个项目的，则最佳估计数按各种可能结果及相关概率计算确定。

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

（二十七） 股份支付

本集团的股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。本集团的股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

1. 以权益结算的股份支付及权益工具

以权益结算的股份支付换取职工提供服务的，以授予职工权益工具的公允价值计量。本集团以限制性股票进行股份支付的，职工出资认购股票，股票在达到解锁条件并解锁前不得上市流通或转让；如果最终股权激励计划规定的解锁条件未能达到，则本集团按照事先约定的价格回购股票。本集团取得职工认购限制性股票支付的款项时，按照取得的认股款确认股本和资本公积（股本溢价），同时就回购义务全额确认一项负债并确认库存股。在等待期内每个资产负债表日，本集团根据最新取得的[可行权职工人数变动]、[是否达到规定业绩条件]等后续信息对可行权权益工具数量作出最佳估计，以此为基础，按照授予日的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，相应增加资本公积。在可行权日之后不再对已确认的相关成本或费用和所有者权益总额进行调整。但授予后立即可行权的，在授予日按照公允价值计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

对于最终未能行权的股份支付，不确认成本或费用，除非行权条件是市场条件或非可行

权条件，此时无论是否满足市场条件或非可行权条件，只要满足所有可行权条件中的非市场条件，即视为可行权。

如果修改了以权益结算的股份支付的条款，至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外，任何增加所授予权益工具公允价值的修改，或在修改日对职工有利的变更，均确认取得服务的增加。

如果取消了以权益结算的股份支付，则于取消日作为加速行权处理，立即确认尚未确认的金额。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，作为取消以权益结算的股份支付处理。但是，如果授予新的权益工具，并在新权益工具授予日认定所授予的新权益工具是用于替代被取消的权益工具的，则以与处理原权益工具条款和条件修改相同的方式，对所授予的替代权益工具进行处理。

2. 以现金结算的股份支付及权益工具

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础计算确定的负债的公允价值计量。初始按照授予日的公允价值计量，并考虑授予权益工具的条款和条件，详见本附注三“（二十七）、股份支付”。授予后立即可行权的，在授予日以承担负债的公允价值计入成本或费用，相应增加负债；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的，在等待期内以对可行权情况的最佳估计为基础，按照承担负债的公允价值，将当期取得的服务计入相关成本或费用，增加相应负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

（二十八） 收入

1. 一般原则

本集团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。履约义务，是指合同中本集团向客户转让可明确区分商品或服务的承诺。取得相关商品或服务的控制权，是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

满足下列条件之一的，属于在某一时间段内履行的履约义务，本集团按照履约进度，在一段时间内确认收入：（1）客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益；（2）客户能够控制本集团履约过程中在建的商品；（3）本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。否则，本集团在客户取得相关商品或服务控制权的时点确认收入。

2. 可变对价

本集团部分与客户之间的合同存在销售返利、数量折扣、商业折扣、业绩奖金和索赔等的安排，形成可变对价。本集团按照期望值或最有可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，

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

3. 重大融资成分

合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。

合同开始日，企业预计客户取得商品控制权与客户支付价款间隔不超过一年的，不考虑合同中存在的重大融资成分。

4. 非现金对价

客户支付非现金对价的，本集团按照非现金对价的公允价值确定交易价格。非现金对价的公允价值不能合理估计的，本集团参照承诺向客户转让商品的单独售价间接确定交易价格。非现金对价的公允价值因对价形式以外的原因而发生变动的，应当作为可变对价按照相关规定进行会计处理。

5. 应付客户对价

对于应付客户对价，本集团将该应付客户对价冲减交易价格，并在确认相关收入与承诺支付客户对价二者孰晚的时点冲减当期收入，除非该应付对价是为了向客户取得其他可明确区分商品。

6. 附有销售退回条款的销售

对于附有销售退回条款的销售，我公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。于每一资产负债表日，重新估计未来销售退回情况，如有变化，作为会计估计变更进行会计处理。

7. 附有质量保证条款的销售

对于附有质量保证条款的销售，如果该质量保证在向客户保证所销售商品或服务符合既定标准之外提供了一项单独的服务，该质量保证构成单项履约义务。否则，本集团按照《企业会计准则第 13 号——或有事项》规定对质量保证责任进行会计处理。

8. 主要责任人与代理人

本集团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

交易时本集团的身份是主要责任人还是代理人。本集团在向客户转让商品或服务前能够控制该商品或服务的，本集团为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本集团为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

9. 附有客户额外购买选择权的销售

对于附有客户额外购买选择权的销售，本集团评估该选择权是否向客户提供了一项重大权利。企业提供重大权利的，应当作为单项履约义务，按照准则相关规定将交易价格分摊至该履约义务，在客户未来行使购买选择权取得相关商品控制权时，或者该选择权失效时，确认相应的收入。客户额外购买选择权的单独售价无法直接观察的，本集团在综合考虑客户行使和不行使该选择权所能获得的折扣的差异、客户行使该选择权的可能性等全部相关信息后，予以合理估计。客户虽然有额外购买商品选择权，但客户行使该选择权购买商品时的价格反映了这些商品单独售价的，不应被视为公司向该客户提供了一项重大权利。

10. 向客户授予知识产权许可

向客户授予知识产权许可的，本集团按照准则相关规定评估该知识产权许可是否构成单项履约义务，构成单项履约义务的，应当进一步确定其是在某一时段内履行还是在某一时点履行。

同时满足下列条件时，作为在某一时段内履行的履约义务确认相关收入；否则，作为在某一时点履行的履约义务确认相关收入：

- （1）合同要求或客户能够合理预期企业将从事对该项知识产权有重大影响的活动；
- （2）该活动对客户将产生有利或不利影响；
- （3）该活动不会导致向客户转让某项商品。

本集团向客户授予知识产权许可，并约定按客户实际销售或使用情况收取特许权使用费的，应当在下列两项孰晚的时点确认收入：

- （1）客户后续销售或使用行为实际发生；
- （2）企业履行相关履约义务。

11. 售后回购交易

对于售后回购交易，本集团区分下列两种情形分别进行会计处理：

（1）因存在与客户的远期安排而负有回购义务或本集团享有回购权利的，本集团作为租赁交易或融资交易进行相应的会计处理。其中，回购价格低于原售价的，应当视为租赁交易，按照准则相关规定进行会计处理；回购价格不低于原售价的，应当视为融资交易，在收

到客户款项时确认金融负债，并将该款项和回购价格的差额在回购期间内确认为利息费用等。本集团到期未行使回购权利的，在该回购权利到期时终止确认金融负债，同时确认收入。

（2）本集团负有应客户要求回购商品义务的，应当在合同开始日评估客户是否具有行使该要求权的重大经济动因。客户具有行使该要求权重大经济动因的，企业应当将售后回购作为租赁交易或融资交易，按照本条（1）规定进行会计处理；否则，本集团将其作为附有销售退回条款的销售交易，按照准则相关规定进行会计处理。

12. 客户未行使的权利

本集团向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本集团预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，应当按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本集团在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，才能将上述负债的相关余额转为收入。

13. 无需退回的初始费

本集团在合同开始（或接近合同开始）日向客户收取的无需退回的初始费应当计入交易价格，并评估该初始费是否与向客户转让已承诺的商品相关。该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，并且该商品构成单项履约义务的，本集团在转让该商品时，按照分摊至该商品的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品相关，但该商品不构成单项履约义务的，本集团在包含该商品的单项履约义务履行时，按照分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入；该初始费与向客户转让已承诺的商品不相关的，该初始费应当作为未来将转让商品的预收款，在未来转让该商品时确认为收入。

本集团收取了无需退回的初始费且为履行合同应开展初始活动，但这些活动本身并没有向客户转让已承诺的商品的，该初始费与未来将转让的已承诺商品相关，应当在未来转让该商品时确认为收入，本集团在确定履约进度时不考虑这些初始活动；本集团为该初始活动发生的支出应当按照准则相关规定确认为一项资产或计入当期损益。

14. 具体原则

本集团主营业务主要包括：口罩等防疫产品、医疗用品的生产、销售。内销业务在客户验收后，确认已将商品所有权上控制权转移给购货方，确认销售收入；出口销售业务采用 FOB 结算模式，按照合同或协议完成出口报关手续并交运后确认产品收入。

（二十九） 合同成本

1. 合同取得成本

本集团为取得合同发生的增量成本（即不取得合同就不会发生的成本）预期能够收回的，

确认为一项资产，并采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。若该项资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。本集团为取得合同发生的其他支出，在发生时计入当期损益，明确由客户承担的除外。

2. 合同履约成本

本集团为履行合同发生的成本，不属于除收入准则外的其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，确认为一项资产：（1）该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关；（2）该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；（3）该成本预期能够收回。上述资产采用与该资产相关的商品或服务收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

3. 合同成本减值

本集团在确定与合同成本有关的资产的减值损失时，首先对按照其他相关企业会计准则确认的、与合同有关的其他资产确定减值损失；然后根据其账面价值高于本集团因转让与资产相关的商品预期能够取得的剩余对价以及为转让该相关商品估计将要发生的成本这两项的差额的，超出部分应当计提减值准备，并确认为资产减值损失。

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应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。

（三十） 政府补助

政府补助在满足政府补助所附条件并能够收到时确认。

本集团对于货币性资产的政府补助，按照收到的金额计量。

与资产相关的政府补助，是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助；除此之外，作为与收益相关的政府补助。

对于政府文件未明确规定补助对象的，能够形成长期资产的，与资产价值相对应的政府补助部分作为与资产相关的政府补助，其余部分作为与收益相关的政府补助；难以区分的，将政府补助整体作为与收益相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益在相关资产使用期限内按照合理、系统的方法分期计入损益。与收益相关的政府补助，用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，计入当期损益；用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，则计入递延收益，于相关成本费用或损失确认期间计入当期损益。本集团对相同或类似的政府补助业务，采用一致的方法处理。

与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要返还时，初始确认时冲减相关资产账面价值的，调整资产账面价值；存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益；属于其他情况的，直接计入当期损益。

本集团取得的政策性优惠贷款贴息，区分以下两种情况，分别进行会计处理：

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

（2）财政将贴息资金直接拨付给本集团的，本集团将对应的贴息冲减相关借款费用。

（三十一） 递延所得税资产和递延所得税负债

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；除企业合并以外的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）的其他交易或事项。

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。

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

（三十二） 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。

1. 本集团作为承租人

本集团于租赁期开始日确认使用权资产，并按尚未支付的租赁付款额的现值确认租赁负债。租赁付款额包括固定付款额，以及在合理确定将行使购买选择权或终止租赁选择权的情况下需支付的款项等。按销售额的一定比例确定的可变租金不纳入租赁付款额，在实际发生

时计入当期损益。

本集团的使用权资产包括租入的房屋及建筑物、机器设备、运输工具及计算机及电子设备等。

对于租赁期不超过 12 个月的短期租赁和单项资产全新时价值较低的低价值资产租赁，本集团选择不确认使用权资产和租赁负债，将相关租金支出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。

2. 本集团作为出租人

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为融资租赁。其他的租赁为经营租赁。

(1) 经营租赁

本集团经营租出自有的房屋建筑物、机器设备及运输工具时，经营租赁的租金收入在租赁期内按照直线法确认。本集团将按销售额的一定比例确定的可变租金在实际发生时计入租金收入。

(2) 融资租赁

于租赁期开始日，本集团对融资租赁确认应收融资租赁款，并终止确认相关资产。本集团将应收融资租赁款列示为长期应收款，自资产负债表日起一年内(含一年)收取的应收融资租赁款列示为一年内到期的非流动资产。

3. 对短期租赁和低价值资产租赁进行简化处理

判断依据和会计处理方法如下：对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过 12 个月的租赁）和低价值资产租赁（单项租赁资产为全新资产时价值低于 人民币 100,000 元的租赁，本集团采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

(三十三) 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集团处置或被本集团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。

(三十四) 其他重要会计政策和会计估计

无

(三十五) 重要会计政策和会计估计的变更

1. 重要会计政策变更

(1) 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本集团自 2023 年 1 月 1 日起执行“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”，并将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。执行上述会计政策对本集团没有产生影响。

(2) 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，其中 “三、关于售后租回交易的会计处理” 的规定，允许企业自发布年度提前执行。本集团自 2023 年度执行上述规定，并对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。执行上述会计政策对本集团没有产生影响。

2. 重要会计估计变更

四、 本集团无需要披露的重要的会计估计变更。

五、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%
城市维护建设税	按实际缴纳的增值税计缴	7%
教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的增值税计缴	2%
企业所得税	按应纳税所得额计缴	详见下表

存在不同企业所得税税率纳税主体的，按纳税主体分别披露

纳税主体名称	所得税税率
--------	-------

纳税主体名称	所得税税率
帝斯博（常州）医疗用品股份有限公司	15%
江苏昊鹏精密给药科技有限公司	25%
江苏吉诺米微控精工科技有限公司	25%
示道创科（广州）电子科技有限公司	25%

(二)重要的税收优惠政策及依据

2022 年 11 月，帝斯博（常州）医疗用品股份有限公司延续被认定为江苏省 2022 年第二批高新技术企业，因此从 2022 年至 2024 年享受 15%税收优惠政策。

六、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	4,494.00	13,363.50
银行存款	10,698,108.61	19,658,718.70
其他货币资金		
合计	10,702,602.61	19,672,082.20
其中：存放在境外的款项总额		

(二) 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	4,324,960.58	4,715,864.57
1 至 2 年	2,322,282.41	3,698,211.18
2 至 3 年	3,404,080.72	26,912.71
3 年以上		
小计	10,051,323.71	8,440,988.46
减：坏账准备	3,187,927.97	1,361,195.97
合计	6,863,395.74	7,079,792.49

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	10,051,323.71	100.00	3,187,927.97	31.72	6,863,395.74
其中：					
账龄组合	10,051,323.71	100.00	3,187,927.97	31.72	6,863,395.74
合计	10,051,323.71	100.00	3,187,927.97	31.72	6,863,395.74

类别	上年年末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,440,988.46	100.00	1,361,195.97	16.13	7,079,792.49
其中：					
账龄组合	8,440,988.46	100.00	1,361,195.97	16.13	7,079,792.49
合计	8,440,988.46	100.00	1,361,195.97	16.13	7,079,792.49

（1）按组合计提坏账准备共 1 项，相关信息如下：

①按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,324,960.58	487,306.17	11.27
1 至 2 年	2,322,282.41	998,581.44	43.00
2 至 3 年	3,404,080.72	1,702,040.36	50.00
3 年以上			
合计	10,051,323.71	3,187,927.97	31.72

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	
账龄组合	1,361,195.97	1,826,732.00				3,187,927.97
合计	1,361,195.97	1,826,732.00				3,187,927.97

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
南昌谷森生物制药有限公司	3,839,335.32		3,839,335.32	38.20	1,754,931.37
广西以诚大健康产业有限公司	2,040,000.00		2,040,000.00	20.30	877,200.00
正大天晴药业集团股份有限公司	1,063,200.00		1,063,200.00	10.58	106,320.00
常州凯特派克医疗器械有限公司	960,973.90		960,973.90	9.56	119,883.79
INTERNIONAL MEDSURG CONNECION	702,418.49		702,418.49	6.99	70,241.85
合计	8,605,927.71		8,605,927.71	85.63	2,928,577.01

（三） 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	513,391.21	97.77	631,273.88	98.88
1 至 2 年	11,720.00	2.23	5,905.00	0.92
2 至 3 年			1,300.00	0.20
3 年以上				
合计	525,111.21	100.00	638,478.88	100.00

2. 按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

预付对象	期末余额	占预付款项期末余额合计数的比例(%)
南京柏能国际展览有限公司	170,815.00	32.53
常州凯特派克医疗器械有限公司	169,774.98	32.33
江苏省电力公司常州供电公司	48,014.86	9.14
中山市博钰精密模具制造有限公司	42,000.00	8.00
埃万特有限公司	20,136.50	3.83
合计	450,741.34	85.83

(四) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	623,094.27	469,314.79
合计	623,094.27	469,314.79

1. 其他应收款

(1) 其他应收款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	50,000.00	370,356.08
押金、备用金	623,776.75	71,583.53
赔偿款	151,327.10	151,327.10
暂支款	72,849.56	161,856.50
小计	897,953.41	755,123.21
减：坏账准备	274,859.14	285,808.42
合计	623,094.27	469,314.79

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	242,943.98	211,982.41
1 至 2 年	206,591.13	285,891.20
2 至 3 年	448,418.30	257,249.60
3 年以上		
小计	897,953.41	755,123.21
减：坏账准备	274,859.14	285,808.42
合计	623,094.27	469,314.79

(3) 按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	242,064.70	0.27	242,064.70	1.00	
按组合计提坏账准备	655,888.71	0.73	32,794.44	0.05	623,094.27
其中：					
账龄组合	655,888.71	0.73	32,794.44	0.05	623,094.27
合计	897,953.41	--	274,859.14	--	623,094.27

续

类别	上年年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备	242,064.70	0.32	242,064.70	1.00	
按组合计提坏账准备	513,058.51	0.68	43,743.72	0.09	469,314.79
其中：					
账龄组合	513,058.51	0.68	43,743.72	0.09	469,314.79
合计	755,123.21	--	285,808.42	--	469,314.79

①按照预期信用损失一般模型计提其他应收款坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	43,743.72		242,064.70	285,808.42
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-10,949.28			-10,949.28
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	32,794.44		242,064.70	274,859.14

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	
第一阶段	43,743.72	-10,949.28				32,794.44
第三阶段	242,064.70					242,064.70
合计	285,808.42	-10,949.28				274,859.14

（5）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	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
常州经开人才科创发展有限公司	押金	346,510.35	备注 1	38.59	17,325.52
昆山渠成自动化设备有限公司	赔偿款	151,327.10	2—3 年	16.85	151,327.10
常州哈福医疗器械有限公司	押金	90,737.60	2—3 年	10.10	90,737.60
北京市无障碍环境建设促进中心	押金	50,000.00	1—2 年	5.57	2,500.00
网银在线（北京）科技有限公司（京东）	保证金	50,000.00	1 年以内	5.57	2,500.00
合计		688,575.05	--	76.68	264,390.22

备注 1：常州经开人才科创发展有限公司 1 年以内余额为 65,619.15 元；2-3 年余额为 280,891.20 元

（五） 存货

1. 存货分类

项目	期末余额			上年年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	2,285,764.76		2,285,764.76	1,615,535.98		1,615,535.98
半成品	963,548.15		963,548.15			
周转材料	6,902.32		6,902.32	11,496.81		11,496.81
委托加工物资	155,723.56		155,723.56	9,864.41		9,864.41
在产品	4,712,121.38		4,712,121.38	1,367,439.60		1,367,439.60
库存商品	4,980,168.62	1,620,393.57	3,359,775.05	4,630,400.39	1,643,050.27	2,987,350.12
发出商品	537,214.28		537,214.28	412,802.28		412,802.28
合计	13,641,443.07	1,620,393.57	12,021,049.50	8,047,539.47	1,643,050.27	6,404,489.20

2. 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	上年年末余额	本期增加金额		本期减少金额		期末余额	备注
		计提	其他	转回或转销	其他		
库存商品	1,643,050.27	-22,656.70				1,620,393.57	
合计	1,643,050.27	-22,656.70				1,620,393.57	

(六) 其他流动资产

项目	期末余额	上年年末余额
已交所得税	112,869.92	121,863.12
留抵税额	219,627.77	57,376.65
其他	905.66	
合计	333,403.35	179,239.77

(七) 固定资产

项目	期末余额	上年年末余额
固定资产	20,669,452.04	20,392,464.83
固定资产清理		
合计	20,669,452.04	20,392,464.83

1. 固定资产情况

项目	机器设备	电子设备	其他设备	运输设备	合计
1. 账面原值					
（1）上年年末余额	30,289,531.38	1,831,801.48	1,269,451.82	856,506.65	34,247,291.33
（2）本期增加金额	5,061,363.61	62,123.89	53,333.98		5,176,821.48
—购置	32,219.94	62,123.89	53,333.98		147,677.81
—在建工程转入	329,620.18				329,620.18
—使用权资产转入	4,699,523.49				4,699,523.49
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）期末余额	35,350,894.99	1,893,925.37	1,322,785.80	856,506.65	39,424,112.81
2. 累计折旧					
（1）上年年末余额	9,778,418.35	1,461,712.99	223,398.26	559,043.58	12,022,573.18
（2）本期增加金额	4,387,136.38	201,747.97	229,386.52	81,563.40	4,899,834.27
—计提	2,767,691.96	201,747.97	229,386.52	81,563.40	3,280,389.85
—使用权资产转入	1,619,444.42				1,619,444.42
（3）本期减少金额					
—处置或报废					
（4）期末余额	14,165,554.73	1,663,460.96	452,784.78	640,606.98	16,922,407.45
3. 减值准备					

项目	机器设备	电子设备	其他设备	运输设备	合计
(1) 上年年末余额	1,832,253.32				1,832,253.32
(2) 本期增加金额					
一计提					
(3) 本期减少金额					
一处置或报废					
(4) 期末余额	1,832,253.32				1,832,253.32
4. 账面价值					
(1) 期末账面价值	19,353,086.94	230,464.41	870,001.02	215,899.67	20,669,452.04
(2) 上年年末账面价值	18,678,859.71	370,088.49	1,046,053.56	297,463.07	20,392,464.83

(八) 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
在建工程		171,024.31
工程物资		
合计		171,024.31

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
涂胶烘胶线				171,024.31		171,024.31
合计				171,024.31		171,024.31

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	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
涂胶烘胶线	329,620.18	171,024.31	158,595.87	329,620.18			100.00	100.00				自有资金
合计	329,620.18	171,024.31	158,595.87	329,620.18			100.00	100.00				自有资金

(九) 使用权资产

1. 使用权资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	合计
一、账面原值			
1. 上年年末余额	4,430,605.91	7,115,452.70	11,546,058.61
2. 本期增加金额			
3. 本期减少金额		4,699,523.49	4,699,523.49
4. 期末余额	4,430,605.91	2,415,929.21	6,846,535.12
二、累计折旧			
1. 上年年末余额	2,168,168.87	1,747,495.09	3,915,663.96
2. 本期增加金额	1,131,218.52	229,510.92	1,360,729.44
(1) 计提	1,131,218.52	229,510.92	1,360,729.44
3. 本期减少金额		1,619,444.42	1,619,444.42
(1) 转固定资产		1,619,444.42	1,619,444.42
4. 期末余额	3,299,387.39	357,561.59	3,656,948.98
三、减值准备			
1. 上年年末余额			
2. 本期增加金额			
(1) 计提			
3. 本期减少金额			
(1) 处置			
4. 期末余额			
四、账面价值			
1. 上年年末余额	2,262,437.04	5,367,957.61	7,630,394.65
2. 期末余额	1,131,218.52	2,058,367.62	3,189,586.14

(十) 无形资产

1. 无形资产情况

项目	软件	合计
1. 账面原值		
(1) 上年年末余额	58,836.46	58,836.46
(2) 本期增加金额	31,587.08	31,587.08
— 购置	31,587.08	31,587.08
— 内部研发		
— 企业合并增加		
(3) 本期减少金额		
— 处置		
— 失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额	90,423.54	90,423.54
2. 累计摊销		
(1) 上年年末余额	48,232.20	48,232.20
(2) 本期增加金额	4,813.24	4,813.24
— 计提	4,813.24	4,813.24
(3) 本期减少金额		
— 处置		
— 失效且终止确认的部分		
(4) 期末余额	53,045.44	53,045.44

项目	软件	合计
3. 减值准备		
（1）上年年末余额		
（2）本期增加金额		
— 计提		
（3）本期减少金额		
— 处置		
— 失效且终止确认的部分		
（4）期末余额		
4. 账面价值		
（1）期末账面价值	37,378.10	37,378.10
（2）上年年末账面价值	10,604.26	10,604.26

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为 0.00 %。

（十一） 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	4,163,869.61	155,123.60	672,879.59		3,646,113.62
模具	19,579.63		13,053.10		6,526.53
合计	4,183,449.24	155,123.60	685,932.69		3,652,640.15

（十二） 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	6,749,794.80	1,012,469.22	4,928,511.06	739,276.67
使用权资产摊销差异	499,265.68	74,889.85	177,136.50	26,570.48
可抵扣亏损	1,194,918.56	179,237.79	359,266.16	53,889.92
未实现内部交易差异	1,086,997.28	163,049.59		
合计	9,530,976.32	1,429,646.45	5,464,913.72	819,737.07

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
不征税收入	130,000.00	19,500.00	931,488.65	139,723.30
加速折旧	1,839,155.73	275,873.36	2,207,215.53	331,082.33
合计	1,969,155.73	295,373.36	3,138,704.18	470,805.63

3. 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	上年年末余额
资产减值准备	163,346.52	193,796.92
可抵扣亏损	5,702,701.37	2,237,176.67
合计	5,866,047.89	2,430,973.59

4. 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	上年年末余额	备注
----	------	--------	----

2024 年	392,150.98	335,839.39	
2025 年	1,447,846.59	934,036.26	
2026 年	197,789.77	238,380.61	
2027 年	668,157.16	728,920.41	
2028 年	2,996,756.87		
合计	5,702,701.37	2,237,176.67	

(十三) 短期借款

1. 短期借款分类

项目	期末余额	上年年末余额
抵押借款		5,000,000.00
保证借款	5,000,000.00	3,000,000.00
信用借款	5,000,000.00	
合计	10,000,000.00	8,000,000.00

(十四) 应付账款

1. 应付账款列示

项目	期末余额	上年年末余额
应付材料采购款	966,038.79	2,113,254.35
应付运费或咨询费等	630,264.24	458,136.62
合计	1,596,303.03	2,571,390.97

2. 账龄超过一年的重要应付账款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
常州市钟楼区枫逸科技咨询服务中心	295,500.00	陆续支付
宁波飞图自动技术有限公司	184,600.00	设备尾款
合计	480,100.00	

(十五) 合同负债

项目	期末余额	上年年末余额
预收货款	297,446.41	643,207.88
合计	297,446.41	643,207.88

(十六) 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	694,235.87	7,178,910.17	7,268,329.69	604,816.35
离职后福利-设定提存计划		638,010.81	638,010.81	
辞退福利				
一年内到期的其他福利				
合计	694,235.87	7,816,920.98	7,906,340.50	604,816.35

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
----	--------	------	------	------

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	679,874.98	6,583,286.67	6,671,816.15	591,345.50
(2) 职工福利费		121,199.61	121,199.61	
(3) 社会保险费		349,166.85	349,166.85	
其中：医疗保险费		268,004.60	268,004.60	
工伤保险费		51,231.35	51,231.35	
生育保险费		29,930.90	29,930.90	
(4) 住房公积金		73,200.00	73,200.00	
(5) 工会经费和职工教育经费	14,360.89	52,057.04	52,947.08	13,470.85
(6) 短期带薪缺勤				
(7) 短期利润分享计划				
合计	694,235.87	7,178,910.17	7,268,329.69	604,816.35

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		618,655.36	618,655.36	
失业保险费		19,355.45	19,355.45	
企业年金缴费				
合计		638,010.81	638,010.81	

(十七) 应交税费

税费项目	期末余额	上年年末余额
增值税	94,587.18	937,529.98
个人所得税	18,518.00	22,749.85
城市维护建设税	3,709.53	68,756.44
教育费附加	1,589.80	52,104.21
地方教育附加	1,059.86	
土地使用税	4,424.49	
合计	123,888.86	1,081,140.48

(十八) 其他应付款

项目	期末余额	上年年末余额
应付利息		
应付股利		
其他应付款	2,428,539.84	4,014,344.63
合计	2,428,539.84	4,014,344.63

1. 其他应付款

(1) 按款项性质列示

项目	期末余额	上年年末余额
往来款	2,421,439.63	4,014,344.63
代扣员工社保费用	7,100.21	
合计	2,428,539.84	4,014,344.63

(2) 账龄超过一年或逾期的重要其他应付款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
梁钟凤	1,200,000.00	借款

项目	期末余额	未偿还或结转的原因
彭艳丽	630,000.00	借款
合计	1,830,000.00	--

(十九) 一年内到期的非流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
一年内到期的长期应付款	42,043.43	39,045.67
一年内到期的租赁负债	1,566,385.86	2,003,258.92
合计	1,608,429.29	2,042,304.59

(二十) 其他流动负债

项目	期末余额	上年年末余额
待转销项税	2,112.22	3,261.50
合计	2,112.22	3,261.50

(二十一) 租赁负债

项目	期末余额	上年年末余额
租赁负债	1,877,950.88	4,091,400.80
未确认融资费用	123,090.03	187,662.48
减：一年内到期的租赁负债	1,566,385.86	2,003,258.92
合计	188,474.99	1,900,479.40

(二十二) 长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	128,578.48	170,621.89
专项应付款		
合计	128,578.48	170,621.89

1. 按款项性质列示长期应付款

项目	期末余额	上年年末余额
长期应付款	184,157.67	248,699.92
未确认融资费用	13,535.76	39,032.36
减：一年内到期的非流动负债	42,043.43	39,045.67
合计	128,578.48	170,621.89

(二十三) 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	18,000,451.00						18,000,451.00

(二十四) 资本公积

项目	上年年末余额	本期增加	本期减少	期末余额
股本溢价	22,371,575.12			22,371,575.12
合计	22,371,575.12			22,371,575.12

(二十五) 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	2,008,816.86			2,008,816.86
合计	2,008,816.86			2,008,816.86

(二十六) 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	3,678,435.87	3,472,622.90
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）		
调整后年初未分配利润	3,678,435.87	3,472,622.90
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-3,285,882.12	334,641.34
减：提取法定盈余公积		128,828.37
提取任意盈余公积		
提取一般风险准备		
应付普通股股利		
转作股本的普通股股利		
期末未分配利润	392,553.75	3,678,435.87

(二十七) 营业收入和营业成本

1. 营业收入和营业成本情况

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,772,529.64	9,294,427.67	20,458,929.19	13,415,903.79
其他业务	1,814,789.22	1,489,888.66	3,008.85	
合计	17,587,318.86	10,784,316.33	20,461,938.04	13,415,903.79

营业收入的分解信息：

合同分类	本期	上期
按经营地区分类		
其中：国内销售	7,107,254.09	6,982,831.28
国外销售	10,480,064.77	13,479,106.76
合计	17,587,318.86	20,461,938.04

(二十八) 税金及附加

项目	本期发生额	上期发生额
城市维护建设税	69,458.37	73,269.52
教育费附加	49,526.13	52,335.34
车船使用税	2,040.00	360.00
印花税	13,216.77	7,412.17
其他	12,410.27	
合计	146,651.54	133,377.03

(二十九) 销售费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	689,204.33	655,836.15
技术服务费	284,000.00	118,729.00
广告费和业务宣传费	232,939.32	365,893.36
市场开发费	231,687.56	166,000.00
差旅费	181,036.51	132,317.71
其他	60,944.42	5,213.64
汽车费用	60,633.60	54,237.13
业务招待费	38,817.70	97,402.80
销售服务费	16,000.00	60,000.00
邮寄费	1,084.73	8,127.42
合计	1,796,348.17	1,663,757.21

(三十) 管理费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	1,713,723.14	2,529,334.67
中介服务费	382,492.04	607,849.38
折旧	292,473.03	239,460.49
水电费	284,240.21	144,923.74
房租	204,759.48	394,804.39
累计摊销	148,451.23	138,786.72
办公费	119,264.33	89,934.17
其他	57,730.17	159,879.70
差旅费	46,151.84	11,239.87
业务招待费	28,048.21	88,947.03
维修费	10,973.75	25,715.05
合计	3,288,307.43	4,430,875.21

(三十一) 研发费用

项目	本期发生额	上期发生额
职工薪酬	2,734,912.96	2,084,163.10
仪器设备折旧	261,930.22	379,727.71
新产品设计费、现场试验费	209,461.88	515,844.17
其他	105,387.05	66,447.93
用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费	88,382.31	
材料消耗	76,373.84	155,077.46
用于研发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、维修等费用	21,827.02	
合计	3,498,275.28	3,201,260.37

(三十二) 财务费用

项目	本期发生额	上期发生额
利息支出	395,726.74	560,783.16
减：利息收入	29,372.01	59,298.90
汇兑损失		
减：汇兑收益	85,190.18	294,084.51

项目	本期发生额	上期发生额
银行手续费及其他	78,508.85	212,032.04
合计	359,673.40	419,431.79

(三十三) 其他收益

产生其他收益的来源	本期发生额	上期发生额
与日常活动相关的政府补助	110,661.88	266,500.76
其他	4,096.38	
合计	114,758.26	266,500.76

(三十四) 信用减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
应收账款坏账损失	-1,826,732.00	-1,207,571.35
其他应收款坏账损失	10,949.28	-93,212.34
合计	-1,815,782.72	-1,300,783.69

(三十五) 资产减值损失

项目	本期发生额	上期发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	22,656.70	-43,890.43
合计	22,656.70	-43,890.43

(三十六) 资产处置收益

资产处置收益的来源	本期发生额	上期发生额
车辆处置		14,440.30
合计		14,440.30

(三十七) 营业外收入

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
不需支付的款项	1,803.12	174,224.41	1,803.12
诉讼取得设备		3,500,000.00	
其他	684.31	658.99	684.31
合计	2,487.43	3,674,883.40	2,487.43

(三十八) 营业外支出

项目	本期发生额	上期发生额	计入当期非经常性损益的金额
其他	109,090.15		109,090.15
合计	109,090.15		109,090.15

(三十九) 所得税费用

1. 所得税费用表

项目	本期发生额	上期发生额
当期所得税费用		
递延所得税费用	-785,341.65	-526,158.36
合计	-785,341.65	-526,158.36

2. 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本期发生额
利润总额	-4,071,223.77
按法定[或适用]税率计算的所得税费用	-610,683.57
子公司适用不同税率的影响	
调整以前期间所得税的影响	
非应税收入的影响	
研发费用加计扣除	-578,888.31
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	25,715.54
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-36,733.93
本期未确认递延所得税资产的可抵扣暂时性差异或可抵扣亏损的影响	415,248.62
所得税费用	-785,341.65

(四十) 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	本期发生额	上期发生额
政府补助	93,770.92	264,732.90
利息收入	29,372.01	59,264.02
其他往来	314,513.07	429,389.27
合计	437,656.00	753,386.19

(2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
往来款	180,196.66	716,887.58
支付的期间费用	2,716,720.20	4,045,853.07
合计	2,896,916.86	4,762,740.65

2. 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	本期发生额	上期发生额
融资租赁费	2,213,449.92	1,792,634.25
贷款担保费	40,000.00	
合计	2,253,449.92	1,792,634.25

(2) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	上年年末余额	本期增加		本期减少		期末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	8,000,000.00	7,000,000.00		5,000,000.00		10,000,000.00
租赁负债	4,091,400.80			2,213,449.92		1,877,950.88
合计	12,091,400.80	7,000,000.00		7,213,449.92		11,877,950.88

（四十一） 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	-3,285,882.12	334,641.34
加：信用减值损失	1,815,782.72	1,300,783.69
资产减值准备	-22,656.70	43,890.43
固定资产折旧	3,280,389.85	4,098,356.78
油气资产折耗		
生产性生物资产折旧		
使用权资产折旧	1,360,729.44	
无形资产摊销	4,813.24	6,069.03
长期待摊费用摊销	685,932.69	790,795.02
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）		-14,440.30
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	310,536.56	137,273.84
投资损失（收益以“-”号填列）		
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-609,909.38	-234,608.07
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-175,432.27	-76,604.74
存货的减少（增加以“-”号填列）	-5,616,560.30	407,510.20
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-4,065,493.42	852,535.26
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-1,426,308.67	-11,297,263.79
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-7,744,058.36	-3,651,061.31
2、不涉及现金收支的重大投资和筹资活动		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3、现金及现金等价物净变动情况		
现金的期末余额	10,702,602.61	19,672,082.20
减：现金的期初余额	19,672,082.20	8,658,605.95
加：现金等价物的期末余额		
减：现金等价物的期初余额		
现金及现金等价物净增加额	-8,969,479.59	11,013,476.25

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	10,702,602.61	19,672,082.20
其中：库存现金	4,494.00	13,363.50
可随时用于支付的银行存款	10,698,108.61	19,658,718.70
可随时用于支付的其他货币资金		

项目	期末余额	上年年末余额
可用于支付的存放中央银行款项		
存放同业款项		
拆放同业款项		
二、现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
三、期末现金及现金等价物余额	10,702,602.61	19,672,082.20
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物		

(四十二) 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	318,125.91	7.0827	2,253,190.39
其中：美元	318,125.91	7.0827	2,253,190.39
应收账款	183,069.28	7.0827	1,296,624.79
其中：美元	183,069.28	7.0827	1,296,624.79
预收账款	39,717.32	7.0827	281,305.86
其中：美元	39,717.32	7.0827	281,305.86

(四十三) 租赁

1. 本集团作为承租方

- ① 使用权资产、租赁负债情况参见本附注五、（九）（二十一）
- ② 租赁活动的性质

本公司租赁资产的类别为房屋建筑物租赁与机器设备融资租赁，其中：房屋建筑物租赁为企业生产场地及办公用房，场地面积 11,687.44 平米，月租金 115,503.45 元(含税)/月,租赁 期限为 2018 年 11 月 30 日至 2022 年 11 月 30 日,由于该场地为政府规划工业园区，企业与政府签订了 6 年投资协议，协议约定政府工业园区给企业提供场地，企业入驻后按照约定租金的方式使用场地，投资协议从 2018 年 11 月 30 日至 2024 年 11 月 30 日，所以企业存在续租选择权。另外企业存在机器设备融资租赁，租赁信息见下表：

资产名称	起止日期	每期租金
精密数控慢走丝线切割机床	2021-09-01 至 2024-02-01	27,200.00
注塑机	2022-08-25 至 2025-07-25	35,834.67
计量混配设备	2022-08-25 至 2025-07-25	17,416.04
合计	--	80,450.71

七、研发支出

项目	本期发生额	上期发生额
其中：费用化研发支出	3,498,275.28	3,201,260.37
资本化研发支出		
合计	3,498,275.28	3,201,260.37

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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
				直接	间接	
江苏昊鹏精密给药科技有限公司	常州经济开发区潞城街道龙锦路 355 号 10 号楼	常州经济开发区潞城街道龙锦路 355 号 10 号楼	研发、设计、制造及销售	100.00		设立
江苏吉诺米微控精工科技有限公司	常州经济开发区潞城街道龙锦路 355 号 10 号楼	常州经济开发区潞城街道龙锦路 355 号 10 号楼	研发、生产及销售	100.00		设立
示道创科（广州）电子科技有限公司	广州市黄埔区科学城天泰一路 2 号自编五栋三楼 304 室	广州市黄埔区科学城天泰一路 2 号自编五栋三楼 304 室	研发、生产及销售		85.00	设立

2. 重要的非全资子公司

其他说明：示道创科公司自成立起至目前实际经营业务较小，因此不具有重要性。

九、政府补助

（一）计入当期损益的政府补助

补助项目	本期发生额	上期发生额
展会补贴款	36,000.00	
轨道交通产业园鼓励奖（小转规）	20,000.00	
加计抵减优惠	20,190.88	
科技局研发投入奖励	16,000.00	
科技创新奖		10,000.00
扶持补助金		2,500.00
稳岗补贴、留工补贴	18,471.00	51,735.00
高企认定奖励		200,000.00
个税手续费返还		2,265.76

合计	110,661.88	266,500.76
----	------------	------------

十、与金融工具相关的风险

（一）金融工具产生的风险

本集团的主要金融工具包括股权投资、借款、应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五相关项目。本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

1、市场风险

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。

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

（1）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。本集团承受外汇风险主要与美元有关，除本集团的母公司以美元进行采购和销售外，本集团的其他主要业务活动以人民币计价结算。汇率风险对本集团的交易及境外经营的业绩均构成影响。于 2023 年 12 月 31 日，本集团的外币货币性项目余额参见本附注五、42 “外币货币性项目”。

汇率风险的敏感性分析见下表，反映了在其他变量不变的假设下，以下所列外币汇率发生合理、可能的变动时，由于货币性资产和货币性负债的公允价值变化将对净利润和股东权益产生的影响。

项 目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
人民币对美元汇率增加	-99,151.62		-78,203.46	

项 目	本年		上年	
	对利润的影响	对股东权益的影响	对利润的影响	对股东权益的影响
100 个基准点				
人民币对美元汇率降低				
100 个基准点	99,151.62		78,203.46	

注1：上表以正数表示增加，以负数表示减少。

注2：上表的股东权益变动不包括留存收益。

2、信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

于 2023 年 12 月 31 日，本集团的信用风险主要来自于本集团确认的金融资产以及本集团承担的财务担保，具体包括：

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额，最大风险敞口等于这些金融资产的账面价值。

为降低信用风险，本集团成立了一个小组负责确定信用额度、进行信用审批，并执行其他监控程序以确保采取必要的措施回收过期债权。此外，本集团于每个资产负债表日审核每一单项应收款的回收情况，以确保就无法回收的款项计提充分的坏账准备。因此，本集团管理层认为本集团所承担的信用风险已经大为降低。

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行，故流动资金的信用风险较低。

3、流动性风险

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。

管理流动性风险时，本集团保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本集团经营需要，并降低现金流量波动的影响。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

十一、关联方及关联交易

（一）本集团的母公司情况

本集团最终控制方是：张柱华、韩新萍夫妇

（二）本集团的子公司情况

本集团子公司的情况详见本附注“七、在其他主体中的权益”。

（三）其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本集团的关系
中科共生生命科技（江苏）有限公司	实际控制人控制的其他公司
常州中科共生医学检验实验室有限公司	实际控制人控制的其他公司
共生生命科技（江苏）有限公司	实际控制人控制的其他公司
常州市共生瑞恒创业投资合伙企业（有限合伙）	实际控制人控制的其他公司
帝斯博（常州）投资中心（有限合伙）	股东

（四）关联交易情况

1. 关联担保情况

本集团作为被担保方：

担保方	担保金额	担保起始日	担保到期日	担保是否已经履行完毕
张柱华、韩新萍	1,000,000.00	2022-11-04	2023-11-03	是
张柱华、韩新萍	1,000,000.00	2022-11-16	2023-05-15	是
张柱华、韩新萍	1,000,000.00	2022-11-18	2023-05-17	是
张柱华、韩新萍	5,000,000.00	2023-6-15	2024-6-14	否

2. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
张柱华	747,184.40	2021-01-01	无固定到期日	无利息

3. 关键管理人员薪酬

项目	本期发生额	上期发生额
关键管理人员薪酬	932,562.88	942,572.87

（五）关联方应收应付款项

1. 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
其他应付款			
	张柱华	591,049.63	1,326,798.65
	韩新萍		275,855.90
长期应付款			
	张柱华	128,578.48	

十二、或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在需披露的重要或有事项。

十三、 资产负债表日后事项

截至 2024 年 4 月 23 日，本集团不存在需披露的资产负债表日后事项。

十四、 其他重要事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本集团不存在需披露的其他重要事项。

十五、 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	4,003,916.58	4,431,577.07
1 至 2 年	2,322,282.41	3,689,211.18
2 至 3 年	3,395,080.72	26,912.71
3 年以上		
小计	9,721,279.71	8,147,700.96
减：坏账准备	3,173,796.65	1,341,798.57
合计	6,547,483.06	6,805,902.39

2. 应收账款按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	9,721,279.71	100.00	3,173,796.65	32.65	6,547,483.06
其中：					
账龄组合	9,721,279.71	100.00	3,173,796.65	32.65	6,547,483.06
合计	9,721,279.71	--	3,173,796.65	--	6,547,483.06

类别	上年年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例（%）	金额	计提比例（%）	
按单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	8,147,700.96	100.00	1,341,798.57	16.47	6,805,902.39
其中：					
账龄组合	8,147,700.96	100.00	1,341,798.57	16.47	6,805,902.39
合计	8,147,700.96	--	1,341,798.57	--	6,805,902.39

(2) 按组合计提坏账准备共 1 项，相关信息如下：

①按组合计提坏账准备：账龄组合

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）

名称	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例（%）
1 年以内	4,003,916.58	477,674.85	11.93
1-2 年	2,322,282.41	998,581.44	43.00
2-3 年	3,395,080.72	1,697,540.36	50.00
合计	9,721,279.71	3,173,796.65	32.65

3. 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	
账龄组合	1,341,798.57	1,831,998.08				3,173,796.65
合计	1,341,798.57	1,831,998.08				3,173,796.65

4. 按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款和合同资产情况

单位名称	应收账款期末余额	合同资产期末余额	应收账款和合同资产期末余额	占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例（%）	应收账款坏账准备和合同资产减值准备期末余额
南昌谷森生物制药有限公司	3,839,335.32			39.49	1,754,931.37
广西以诚大健康产业有限公司	2,040,000.00			20.98	877,200.00
正大天晴药业集团股份有限公司	1,063,200.00			10.94	106,320.00
常州凯特派克医疗器械有限公司	960,973.90			9.89	119,883.79
INTERNIONAL MEDSURG CONNECION	702,418.49			7.23	70,241.85
合计	8,605,927.71			88.53	2,928,577.01

(二) 其他应收款

项目	期末余额	上年年末余额
应收利息		
应收股利		
其他应收款	4,047,210.05	421,290.13
合计	4,047,210.05	421,290.13

1. 其他应收款

(1) 其他应收款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	50,000.00	390,356.08
押金、备用金	577,923.22	5,000.00

款项性质	期末账面余额	上年年末账面余额
赔偿款	151,327.10	151,327.10
暂支款	72,849.56	157,887.75
关联方往来款	3,467,676.63	
小计	4,319,776.51	704,570.93
减：坏账准备	272,566.46	283,280.80
合计	4,047,210.05	421,290.13

(2) 按账龄披露

账龄	期末余额	上年年末余额
1 年以内	3,710,620.61	161,430.13
1 至 2 年	160,737.60	285,891.20
2 至 3 年	448,418.30	257,249.60
3 年以上		
小计	4,319,776.51	704,570.93
减：坏账准备	272,566.46	283,280.80
合计	4,047,210.05	421,290.13

③按照预期信用损失一般模型计提其他应收款坏账准备：

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来 12 个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
2023 年 1 月 1 日余额	41,216.10		242,064.70	283,280.80
2023 年 1 月 1 日余额在本期				
——转入第二阶段				
——转入第三阶段				
——转回第二阶段				
——转回第一阶段				
本期计提	-10,714.34			-10,714.34
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2023 年 12 月 31 日余额	30,501.76		242,064.70	272,566.46

(4) 本期计提、转回或收回的坏账准备情况

本期计提坏账准备情况：

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	
第一阶段	41,216.10	-10,714.34				30,501.76

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	
第三阶段	242,064.70					242,064.70
合计	283,280.80	-10,714.34				272,566.46

（5）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	占其他应收款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
江苏吉诺米微控精工科技有限公司	往来款	3,467,676.63	1 年以内	80.27	
常州经开人才科创发展有限公司	押金	346,510.35	备注 1	8.02	17,325.52
常州哈福医疗器械有限公司	押金	90,737.60	2—3 年	2.10	90,737.60
昆山渠成自动化设备有限公司	赔偿款	151,327.10	2—3 年	3.50	151,327.10
北京市无障碍环境建设促进中心	押金	50,000.00	1—2 年	1.16	2,500.00
合计		4,106,251.68	--	95.06	--

备注 1：常州经开人才科创发展有限公司 1 年以内余额为 65,619.15 元；2-3 年余额为 280,891.20 元。

(三) 长期股权投资

被投资单位	上年年末余额	减值准备 期末余额	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. 子公司												
江苏昊鹏精密 给药科技有限 公司	1, 472, 000. 00		245, 000. 00	132, 000. 00							1, 585, 000. 00	
江苏吉诺米微 控精工科技有 限公司	2, 460, 000. 00		100, 000. 00								2, 560, 000. 00	
合计	3, 932, 000. 00		345, 000. 00	132, 000. 00							4, 145, 000. 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	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	15,447,065.44	8,944,130.52	19,832,204.44	13,189,580.81
其他业务	3,134,091.06	1,470,773.62	825,976.73	548,374.76
合计	18,581,156.50	10,414,904.14	20,658,181.17	13,737,955.57

十六、 补充资料**(一) 当期非经常性损益明细表**

项目	金额	说明
(一) 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		
(二) 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	113,961.80	
(三) 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		
(四) 计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
(五) 委托他人投资或管理资产的损益		
(六) 对外委托贷款取得的损益		
(七) 因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
(八) 单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
(九) 企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
(十) 同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
(十一) 非货币性资产交换损益		
(十二) 债务重组损益		
(十三) 企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等		
(十四) 因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响		
(十五) 因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
(十六) 对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益		
(十七) 采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
(十八) 交易价格显失公允的交易产生的收益		
(十九) 与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
(二十) 受托经营取得的托管费收入		
(二十一) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-105,806.26	
(二十二) 其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小计	8,155.54	
减：所得税影响额	1,223.33	
少数股东权益影响额（税后）		

项目	金额	说明
合计	6,932.21	

（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	-7.40	-0.18	-0.18
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-7.41	-0.18	-0.18

帝斯博（常州）医疗用品股份有限公司
2024 年 4 月 23 日

附件 会计信息调整及差异情况

一、 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

重要会计政策变更

(1) 《企业会计准则解释第 16 号》

财政部于 2022 年 12 月 13 日发布了《企业会计准则解释第 16 号》，本集团自 2023 年 1 月 1 日起执行“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”，并将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。执行上述会计政策对本集团没有产生影响。

(2) 《企业会计准则解释第 17 号》

财政部于 2023 年 10 月 25 日发布了《企业会计准则解释第 17 号》，其中 “三、关于售后租回交易的会计处理” 的规定，允许企业自发布年度提前执行。本集团自 2023 年度执行上述规定，并对《企业会计准则第 21 号——租赁》首次执行日后开展的售后租回交易进行追溯调整。执行上述会计政策对本集团没有产生影响。

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
(二) 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	113,961.80
(二十一) 除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-105,806.26
非经常性损益合计	8,155.54
减：所得税影响数	1,223.33
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	6,932.21

三、 境内外会计准则下会计数据差异

☐适用 ☒不适用