



迪尔生物

NEEQ: 873831

珠海迪尔生物工程股份有限公司

Zhuhai DL Biotech Co., Ltd



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、公司负责人林华青、主管会计工作负责人金东恩及会计机构负责人（会计主管人员）吴晓云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、天健会计师事务所（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

本报告不存在未按要求进行披露的事项。

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	23
第四节	股份变动、融资和利润分配	26
第五节	行业信息	31
第六节	公司治理	32
第七节	财务会计报告	37
附件	会计信息调整及差异情况	121

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	珠海迪尔生物工程股份有限公司董事会秘书办公室。

释义

释义项目	指	释义
元、万元、亿元	指	人民币元、人民币万元、人民币亿元
报告期、本报告期、本年度、本期	指	2023年1月1日至2023年12月31日
迪尔生物/公司/股份公司	指	珠海迪尔生物工程股份有限公司
主办券商	指	招商证券股份有限公司
天健/会计师	指	天健会计师事务所（特殊普通合伙）
审计报告	指	天健出具的“天健审（2024）3-230号”《审计报告》
高级管理人员	指	总经理、副总经理、财务总监、董事会秘书
三会	指	公司股东大会、董事会、监事会
股东大会	指	珠海迪尔生物工程股份有限公司股东大会
董事会	指	珠海迪尔生物工程股份有限公司董事会
监事会	指	珠海迪尔生物工程股份有限公司监事会
《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》
体外诊断，IVD	指	即 In Vitro Diagnosis，是指在人体之外，通过对人体样本（血液、体液、组织等）进行检测而获取临床诊断信息，进而判断疾病或机体功能的产品和服务。体外诊断产品主要由诊断设备（仪器）和诊断试剂构成
川城建筑	指	珠海市川城建筑工程有限公司
迪昌投资	指	珠海迪昌投资合伙企业（有限合伙）
迪盛投资	指	珠海迪盛投资合伙企业（有限合伙）
申宏格金	指	珠海申宏格金医疗健康产业投资基金合伙企业（有限合伙）
紫杏共盈	指	珠海紫杏共盈二号管理咨询中心（有限合伙）
公司章程、章程	指	现行的《珠海迪尔生物工程股份有限公司章程》

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	珠海迪尔生物工程股份有限公司		
英文名称及缩写	Zhuhai DL Biotech Co., Ltd		
	DL Biotech		
法定代表人	林华青	成立时间	2003年1月8日
控股股东	控股股东为（林华青）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（林华青、董缦红），一致行动人为（董缦红）
行业（挂牌公司管理型行业分类）	C 制造业-C27 医药制造业-C277 卫生材料及医药用品制造业-C2770 卫生材料及医药用品制造业		
主要产品与服务项目	公司主要产品为微生物诊断试剂、仪器，具体包括微生物培养系统、微生物鉴定及药敏分析系统等微生物诊断仪器及配套试剂，覆盖微生物诊断领域的主要检测项目，可以满足终端医疗机构、非医疗机构微生物诊断需求。		
i 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	迪尔生物	证券代码	873831
挂牌时间	2022年9月29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）	30,000,001
主办券商（报告期内）	招商证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	深圳市福田区福田街道福华一路 111 号		
联系方式			
董事会秘书姓名	金东恩	联系地址	广东省珠海市金湾区定湾十路 59 号
电话	0756-6293235	电子邮箱	jinde@medicaldl.com
传真	0756-6292036		
公司办公地址	广东省珠海市金湾区定湾十路 59 号	邮政编码	519040
公司网址	https://www.medicaldl.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	914404007462893143		
注册地址	广东省珠海市金湾区定湾十路 59 号		

注册资本（元）	30,000,001	注册情况报告期内是否变更	是
---------	------------	--------------	---

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

1、商业模式

公司主营业务为微生物诊断仪器及试剂的研发、生产、销售及服务，是国内临床微生物检验整体方案提供商。公司坚持自主创新、自主研发，深耕临床微生物检验领域，通过“经销为主，直销为辅”的复合销售模式，为医疗机构、非医疗机构等提供稳定、快速、智能、可靠的微生物培养系统、微生物鉴定及药敏分析系统等微生物诊断仪器及配套试剂。公司主要收入来源为微生物诊断仪器及试剂等产品销售。

报告期内及报告期后至报告披露日，公司商业模式未发生重大变化。

2、经营计划

(1) 产品与研发：2023 年公司取得 14 项产品注册证，3 项产品备案证，丰富了公司的产品线，有利于公司增加收入，增强市场竞争力。公司将对产品研发进行持续投入，包括对新产品研发、现有产品技术升级、实验室自动化操作、菌株数据库建设等方面。2023 年公司获得发明专利 10 项，实用新型专利 16 项，研发活动的持续投入，保证了公司产品的先进性和竞争力。

(2) 市场与销售：公司将继续秉承“民族品牌，进口替代”的理念，加大市场宣传和销售力度，积极参与行业内学术会议和展销会，推广公司品牌，逐步打破国外品牌垄断。目前，公司产品覆盖全国并出口国外。

(二) 行业情况

近年来，体外诊断行业在各种新技术运用以及国家医疗保障政策日渐完善的大环境下得到了迅速发展，已成为医疗市场较活跃、发展较快的行业之一。目前，全球体外诊断产业进入稳定增长期，体外诊断大型跨国企业稳步发展，不仅在全球体外诊断市场占据着大部分市场份额，而且在中国体外诊断高端仪器和试剂市场，特别是三甲医院市场也占据着领先地位。

我国体外诊断行业起步较晚，仍处于发展阶段。随着近年来国内医疗技术的进步，以及国家鼓励创新医疗器械研发生产政策的实施，我国自主创新的体外诊断企业加速涌现。国内体外诊断企业凭借技术优势、产品优势、营销优势和技术服务优势，取得了一定的市场地位，正逐步打破体外诊

断产品以进口为主导的市场格局。

在行业的大背景下，公司在临床微生物诊断领域正积极努力实现对各级医院及第三方检验机构的进口产品替代。公司将持续对技术创新升级和市场拓展方面进行投入，直面国内外竞品的竞争，同时紧抓进口替代的巨大市场机会，迎接挑战，进一步发展壮大。

(三) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	√国家级 √省（市）级
“单项冠军”认定	□国家级 □省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、“专精特新”认定详情： 公司于2020年7月被广东省工业和信息化厅认定为广东省专精特新中小企业，有效期三年；2024年1月被广东省工业和信息化厅复核通过，有效期三年；</p> <p>2、“专精特新”小巨人认定详情： 公司于2023年7月被国家工业和信息化部认定为国家专精特新“小巨人”企业，有效期三年；</p> <p>3、“高新技术企业”认定详情： 公司于2023年12月被广东省科学技术厅认定为“高新技术企业”，证书编号：GR202344009080，有效期三年。</p> <p>4、“创新型中小企业”认定详情： 公司于2022年12月被广东省工业和信息化厅认定为创新型中小企业，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	206,701,380.37	161,643,103.81	27.88%
毛利率%	54.53%	54.35%	0.17%
归属于挂牌公司股东的净利润	37,989,902.44	23,796,372.08	59.65%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	36,486,653.92	22,165,549.50	64.61%
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）	14.20%	10.33%	3.87%
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）	13.64%	9.63%	4.01%

基本每股收益	1.40	0.99	41.41%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	339,116,169.86	301,347,091.16	12.53%
负债总计	64,229,986.44	54,130,987.92	18.66%
归属于挂牌公司股东的净资产	279,227,196.50	250,867,412.46	11.30%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	9.31	10.27	-9.40%
资产负债率%（母公司）	17.92%	17.04%	0.87%
资产负债率%（合并）	18.94%	17.96%	0.98%
流动比率	2.84	3.16	-10.06%
利息保障倍数	-	-	
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	48,279,078.70	25,950,457.43	86.04%
应收账款周转率	28.17	23.01	22.39%
存货周转率	2.00	1.87	6.91%
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	12.53%	20.31%	-7.78%
营业收入增长率%	27.88%	4.50%	23.37%
净利润增长率%	61.06%	17.19%	43.87%

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	70,546,164.38	20.80%	49,576,772.97	16.45%	42.30%
应收票据					
交易性金融资产	52,022,699.56	15.34%	68,480,853.10	22.72%	-24.03%
应收账款	5,183,509.00	1.53%	5,391,767.68	1.79%	-3.86%
预付款项	6,208,178.67	1.83%	5,056,096.30	1.68%	22.79%
其他应收款	160,602.53	0.05%	336,213.78	0.11%	-52.23%
存货	47,384,540.37	13.97%	41,688,762.56	13.83%	13.66%
其他流动资产	537,107.41	0.16%	616,168.63	0.20%	-12.83%
固定资产	134,138,073.31	39.56%	23,038,496.36	7.65%	482.23%
在建工程	27,722.77	0.01%	81,198,753.62	26.95%	-99.97%
无形资产	16,579,058.41	4.89%	16,786,765.67	5.57%	-1.24%
递延所得税资产	1,004,775.10	0.30%	992,463.19	0.33%	1.24%
其他非流动资	5,323,738.35	1.57%	8,183,977.30	2.72%	-34.95%

产					
应付账款	37,741,605.65	11.13%	26,352,337.09	8.74%	43.22%
合同负债	11,539,057.79	3.40%	14,601,711.92	4.85%	-20.97%
应付职工薪酬	10,011,840.79	2.95%	9,241,728.43	3.07%	8.33%
应交税费	3,142,869.61	0.93%	2,614,957.27	0.87%	20.19%
其他应付款	1,243,969.04	0.37%	802,107.93	0.27%	55.09%
其他流动负债	338,494.28	0.10%	518,145.28	0.17%	-34.67%

项目重大变动原因：

- 1、货币资金较上年期末增加了 42.30%，主要系公司交易性金融资产到期赎回，企业银行存款余额增多。
- 2、其他应收款较上年期末下降了 52.23%，主要系公司收回员工备用金所致。
- 3、固定资产较上年期末增加了 482.23%，主要系本期迪尔生物工业园一期、二期在建工程转固所致。
- 4、在建工程较上年期末下降了 99.97%，主要系本期迪尔生物工业园一期、二期在建工程转固所致。
- 5、其他非流动资产较上年期末下降了 34.95%，主要系本期在建工程转固，工程设备验收，预付款项减少所致。
- 6、应付账款较上年期末增加了 43.22%，主要系随收入的增长，企业备货量增加所致。
- 7、其他应付款较上年期末增加了 55.09%，主要系本期根据业务需求计提销售费用-差旅费、业务招待费等费用增加所致。

(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	206,701,380.37	-	161,643,103.81	-	27.88%
营业成本	93,991,837.36	45.47%	73,785,113.40	45.65%	-27.39%
毛利率%	54.53%	-	54.35%	-	-
销售费用	33,156,906.00	16.04%	24,748,641.77	15.31%	33.97%
管理费用	18,351,494.38	8.88%	18,605,485.33	11.51%	-1.37%
研发费用	20,860,770.38	10.09%	22,229,023.44	13.75%	-6.16%
财务费用	-1,872,333.18	-0.91%	-2,001,043.15	-1.24%	-6.43%
信用减值损失	-129,009.25	-0.06%	-102,935.30	-0.06%	25.33%
资产减值损失	-824,355.31	-0.40%	-240,520.22	-0.15%	242.74%
其他收益	442,775.88	0.21%	470,706.70	0.29%	-5.93%
投资收益	916,047.49	0.44%	1,110,449.29	0.69%	-17.51%
公允价值变动 收益	534,190.55	0.26%	388,846.77	0.24%	37.38%
营业利润	41,229,745.81	19.95%	24,666,542.31	15.26%	67.15%

营业外收入	4,553.81	0.00%	60,206.03	0.04%	-92.44%
营业外支出	21,422.14	0.01%	180,214.01	0.11%	-88.11%
净利润	37,344,430.19	18.07%	23,186,618.06	14.34%	61.06%

项目重大变动原因：

- 1、本期销售费用较上年期末增加了 33.97%，主要系公司为开拓市场，2023 年销售人员薪酬、差旅费较 2022 年同期增加。
- 2、本期公允价值变动收益较上年期末增加了 37.38%，主要系本期末理财产品本金较上期有所增加所致。
- 3、本期资产减值损失较上年期末增加了 242.74%，主要系存货跌价增加所致。
- 4、本期营业外收入较上年期末下降了 92.44%，主要系公司垃圾处理费较上年减少所致。
- 5、本期营业外支出较上年期末下降了 88.11%，主要系公司非流动资产报废损失等较上年减少所致。

2. 收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	206,479,448.16	161,279,690.85	28.03%
其他业务收入	221,932.21	363,412.96	-38.93%
主营业务成本	93,940,371.77	73,697,515.15	27.47%
其他业务成本	51,465.59	87,598.25	-41.25%

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
试剂	121,705,497.84	50,869,301.17	58.20%	14.45%	14.06%	0.14%
仪器	84,773,950.32	43,071,070.60	49.19%	54.30%	48.01%	2.16%
其他	221,932.21	51,465.59	76.81%	-38.93%	-41.25%	0.91%

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	182,637,136.30	81,583,952.78	55.33%	25.52%	26.22%	-0.25%
境外	24,064,244.07	12,407,884.58	48.44%	49.16%	35.62%	5.15%

收入构成变动的原因：

报告期内，公司加大了境外市场的销售力度，境外收入增加。

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	DL BIOTECH CO., LIMITED	15,116,412.09	7.31%	否
2	武汉盛世腾商贸有限公司	11,750,833.13	5.68%	否
3	江西省欣绿康医疗器械有限公司	10,570,753.84	5.11%	否
4	四川乐融创新医疗科技有限公司	10,304,061.77	4.98%	否
5	南京竞川医疗器械有限公司	9,291,478.78	4.50%	否
合计		57,033,539.61	27.59%	-

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	厦门元谱生物科技有限公司	11,924,609.03	12.23%	否
2	珠海合利通塑料制品有限公司	8,842,550.93	9.07%	否
3	珠海市山和精密机械有限公司	7,881,339.62	8.08%	否
4	珠海市美科自动化设备有限公司	4,984,992.50	5.11%	否
5	西格玛奥德里奇(上海)贸易有限公司	4,223,651.91	4.33%	否
合计		37,857,143.99	38.83%	-

(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	48,279,078.70	25,950,457.43	86.04%
投资活动产生的现金流量净额	-3,814,964.38	-34,400,741.31	-88.91%
筹资活动产生的现金流量净额	-9,768,000.00	12,362,264.15	-179.01%

现金流量分析：

- 1、经营活动产生的现金流量净额同比上涨主要系随着本期销售收入大幅增长，销售回款增加所致。
- 2、投资活动产生的现金流量净额同比上涨主要系理财产品投资减少所致。
- 3、筹资活动产生的现金流量净额同比减少主要系公司支付股东股利所致。

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
DL Meditech USA Inc	控股子公司	医学仪器的研发、生产与销售	22,158,850.00	11,902,177.54	11,857,014.85	0.00	-1,793,152.47
DL Precision Diagnostocs Inc	控股子公司	医学仪器的研发、生产与销售	1,601,858.00	49,920.29	-7,214,787.75	0.00	-1,466,982.38

主要参股公司业务分析

□适用 √不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

□适用 √不适用

(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、结构性存款	自有资金	52,022,699.56	0.00	不存在
合计	-	52,022,699.56	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	20,860,770.38	22,229,023.44
研发支出占营业收入的比例%	10.09%	13.75%
研发支出中资本化的比例%	-	-

(二) 研发人员情况

教育程度	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	4	5
本科以下	80	77
研发人员合计	85	83
研发人员占员工总量的比例%	24.85%	23.31%

(三) 专利情况

项目	本期数量	上期数量
公司拥有的专利数量	160	139
公司拥有的发明专利数量	31	21

(四) 研发项目情况

报告期内，公司主要研发项目如下：

1、一站式检测集成系统及配套试剂的研究与开发

(1) 研发目的与意义：

①一站式检测集成系统是由多个功能模块集合组成，涵盖标本分拣、标本前处理、微生物培养、药敏测试、免疫测试、分子测试等多个子任务系统。

②该项目的研发旨在建立基于临床需求的、系统的、优化的微生物鉴定检测流程，通过在样本处理、药敏、分子等方面的产品及配套试剂研发，进一步完善公司在临床微生物检测领域的产品种类，并提升生物样本处理、培养、鉴定及相关药敏测试的速度和精确度，为客户提供更加全面、快捷、先进、准确的产品,从而实现临床微生物的快速精准诊断。

(2) 研发阶段：处于研制阶段

2、内分泌健康检测评价指标测定试剂盒的研究与开发

(1) 研发目的及意义：

①内分泌健康检测评价指标测定试剂盒的研究开发包含：生殖健康评价指标、胃功能评价指标、脑损伤评价指标、肺癌五项评价指标、心肌损伤评价指标、肾损伤评价指标等检测方向，对全血、血清、血浆样本进行定量检测。

②该项目的研发旨在进一步完善公司免疫产品线在生殖健康、胃功能、脑损伤等方面的拓展应用，为医院、疾病预防控制中心、血站、第三方检验机构等提供更全面的免疫检测解决方案。

(2) 研发阶段：处于研制阶段

3、全自动血培养工作站的研究与开发

(1) 研发目的及意义：

①全自动血培养工作站是一款全新的、集成自动化的新型血培养系统。

②该项目的研发旨在解决临床血培养报阳后无人值守而导致阳性结果不能及时处理的问题，根据临床实际需求，采用自动化集成处理技术将自动化培养与后处理进行整合，实现完整的临床标本自动化培养、判读、报阳、阳性转种、贴药敏纸片、拍照观察等后处理操作，通过全自动的设计减轻操作者的工作量，避免人工操作所出现的意外，缩短患者样本的检测时间，提高临床检验工作的效率。

(2) 研发阶段：处于研制阶段

4、鉴定板去辅助试剂方法研究与开发

(1) 研发目的及意义：

①鉴定板去辅助试剂方法研究与产品开发，由细菌鉴定及药敏分析系统（荧光方法）研究与开发、120 试剂板（肠、非、葡去辅助试剂）研究与开发、棒状杆菌鉴定试剂板（无辅助试剂反应）以及奈瑟菌/嗜血杆菌鉴定试剂板（无辅助试剂反应）组成，用于对分离自人类体液中的菌种进行鉴定和药物敏感性分析。

②该项目的研发旨在通过采用新型的底物系统进行优化测试研究，开发全新的、去辅助试剂的细菌鉴定药敏试剂及其配套仪器产品。本产品的成功开发，可提高临床客户使用体验，同时解决仪器的维护与使用寿命问题。

(2) 研发阶段：处于研制阶段

5、多重荧光检测技术的研究与产品开发

(1) 研发目的及意义：

①多重荧光检测技术的研究与产品开发包含：甲型流感、乙型流感及呼吸道合胞病毒核酸检测试剂盒，副流感病毒核酸检测试剂盒，肺炎支原体、肺炎衣原体及呼吸道腺病毒核酸检测试剂盒等多个子任务。

②该项目的研发基于多重荧光 RT-PCR 核酸扩增检测技术，开发高灵敏、高特异的多靶标联合检测试剂盒，实现呼吸道、生殖道感染病原微生物的快速鉴定，从而降低病毒性肺炎患者抗菌药物使用率；提高呼吸道病原核酸检测率。

(2) 研发阶段：处于研制阶段

6、微生物快速平板培养检测技术的研究与产品开发

(1) 研发目的及意义：

①微生物快速平板培养检测技术的研究与产品开发包含：血琼脂培养基、MH 琼脂培养基、泌尿道细菌显色培养基、念珠菌显色琼脂培养基等多个子任务。

②该项目的研发基于细菌及真菌显色培养技术，开发具备高特异性、操作简便的微生物平板培养基试剂，实现临床标本细菌真菌快速鉴定。

(2) 研发阶段：处于研制阶段

六、对关键审计事项说明

√适用 □不适用

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。

收入确认

1. 事项描述

迪尔生物公司主要经营活动为体外诊断试剂和临床检验分析仪器的研发、生产和销售。2023 年度迪尔生物公司营业收入金额为 206,701,380.37 元，其中试剂和仪器产品收入为 206,479,448.16 元，占营业收入的 99.89%。

由于营业收入是迪尔生物公司关键业绩指标之一，可能存在迪尔生物公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审

计事项。

2. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(1) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 对收入按产品类别、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(3) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(4) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证销售额；

(5) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、签收单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

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

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

七、 企业社会责任

适用 不适用

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
市场竞争风险	<p>我国体外诊断产品生产企业众多，除少数规模较大的公司外，大多数企业规模较小，多数厂家的生产规模化、集约化程度较低，品种少且同质化现象较为严重，但是行业较高的利润回报率仍吸引着不少投资者的加入，体外诊断行业竞争加剧，同时国外企业依靠产品质量稳定、技术含量高的优势，依然占据着我国高端市场，导致竞争更加激烈。</p> <p>应对措施：持续投入研发创新，丰富产品结构，发展新客</p>

	户和新市场。
行业监管风险	<p>医疗器械行业实行严格的监督管理，监管体系主要由分类管理制度、生产备案与许可制度、产品备案与注册管理制度、经营备案与许可管理制度构成，有关部门对行业的监管要求很高。如果企业在经营发展中稍有疏忽，出现违法违规的情形或者没有对监管变化作出及时应对，可能会受到有关部门的处罚，从而对公司的生产经营造成不利影响。</p> <p>应对措施：公司未来将加大对管理团队相关法律法规的定期培训以及不定期合规经营宣讲，促进公司合法合规经营。</p>
行业政策变化风险	<p>随着国家医改工作的不断深入，目前少数省份已在医疗器械领域（主要是高值耗材领域）推行“两票制”，少数高值耗材已在个别省份开始进行集中采购试点。如果未来国家产业政策、行业准入政策以及相关标准发生对公司不利的重大变化，或公司不能在经营上及时调整以适应医药卫生体制改革带来的市场规则以及行业监管政策的化，将会对公司正常的生产经营活动产生不利影响。</p> <p>应对措施：公司市场部门适时研究相关政策，及时调整市场及销售策略，保证公司经营满足各项政策要求。</p>
技术泄密和核心技术人员流失风险	<p>体外诊断产品的核心技术，包括制备技术、各类试剂配方、仪器设计方案、关键工艺参数、操作规程等，这些核心技术构成了公司在体外诊断行业的核心竞争优势，对每个体外诊断厂商来说都是核心机密。出于保护核心技术的考虑和体外诊断试剂产品的特殊性，公司只对部分关键制备技术申请了专利，对产品配方进行产品注册，而其他试剂配方、设计方案、工艺参数等均以非专利技术的方式存在。公司已经采取了有效措施，在报告期内很好地保护了核心技术，未出现泄密事件，但若不能实施持续有效的管理，仍存在核心技术泄密的可能。此外，公司核心技术人员对公司新产品的研发、生产起着关键性的作用，如果核心技术人员流失，将对公司产生一定不利影响。</p>

	<p>应对措施：公司将持续关注知识产权保护，逐步增加专利技术的申请量，同时加强核心技术人员的归属感和获得感，保证核心技术人员的相对稳定性。</p>
产品研发和注册风险	<p>体外诊断行业是技术密集型行业。产品研发周期较长，研发成果从实验室技术转化为产品一般需要 1 年甚至更长的时间。同时，市场上新产品的正式导入必须经过产品标准核准、临床试验、注册检测和注册审批等阶段，才能获得国家药品监督管理部门颁发的产品注册证书，而从申请到完成注册的周期一般为 1~2 年。如果公司新产品的研发或注册失败，将影响公司前期研发投入回报和未来收益的实现。</p> <p>应对措施：公司未来将继续严格按照国家药品监督管理部门产品注册相关规定和流程办理产品注册事宜，同时将持续加强对公司内部相关负责人的培训，保持与国家药品监督管理部门的沟通。</p>
质量控制风险	<p>体外诊断产品主要供医学诊断服务使用，产品质量直接关系到医学诊断的准确。公司自成立以来，设立了专门的质量管理部门负责质量控制，并建立了涵盖产品整个生命周期的质量控制体系。报告期内，公司不存在因产品质量问题而引发的重大纠纷情况，也不存在因违反有关医疗器械产品质量方面的法律法规而受到处罚的情况。公司在研发、生产、运输过程中一旦发生质量事故，导致客户退货甚至要求赔偿等情形，将对公司声誉和持续经营产生重大影响。</p> <p>应对措施：公司目前已通过 ISO9001 和 ISO13485 质量体系认证，已建立专门的质量管理部门不定期对产品质量进行自查，以确保生产销售的产品质量合格。</p>
经销商使用公司商号的风险	<p>为了便于在经营过程中推销迪尔生物产品，公司经销商 DL BIOTECH CO.,LIMITED 商号上带有“DL”字样。经销商商号中带有“DL”字样是商业互利行为，有利于扩大公司产品在海外市场的知名度。根据公司与 DL BIOTECH CO.,</p>

	<p>LIMITED 签署的《关于珠海迪尔生物工程股份有限公司之商号许可使用协议》约定，在公司许可下经销商可合理使用公司的商标、商号及表示这些内容的标志、招牌等，但不得有有损公司品牌商誉的行为。虽然公司与 DL BIOTECH CO., LIMITED 签署就使用公司商号、商标的行为做出了约定，但并不能完全排除由此产生的风险。</p> <p>应对措施：公司将持续督促经销商 DL BIOTECH CO., LIMITED 严格遵守双方签署的《关于珠海迪尔生物工程股份有限公司之商号许可使用协议》。</p>
<p>所得税优惠政策变动风险</p>	<p>公司作为高新技术企业，享受减按 15% 的税率征收企业所得税的税收优惠。若国家相关税收优惠政策发生变化，或者公司未能持续获得国家规划布局内高新技术企业资质认定，则可能面临因税收优惠减少或取消而导致盈利能力下降的风险。</p> <p>应对措施：公司将持续投入研发并获得相关专利技术，提前续期高新技术企业资格。</p>
<p>公司治理风险</p>	<p>由于股份公司成立时间较短，公司及管理层规范运作意识的提高、对内控制度的理解、以及相关制度切实执行及完善均需要一定过程，各项管理制度的执行也需要经过一定经营周期的实践检验。随着公司的发展，经营规模不断扩大，业务范围不断扩展，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要，而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司已按照有关法律法规以及公司章程，严格执行相关管理制度；随公司发展，将具体视经营情况进行必要的内部规范。</p>
<p>实际控制人不当控制风险</p>	<p>公司实际控制人为林华青、董缦红夫妇，其合计直接持有公司 69.29% 的股份，通过迪昌投资和迪盛投资两大员工持股平台间接控制公司 9.83% 的股份，合计直接和间接共控制公司 79.12% 的股份，为公司的共同实际控制人。林华青担任公司董</p>

	<p>事长及总经理，董缦红担任公司董事及副总经理，二人为夫妻关系，能对公司决策产生重大影响并能够实际支配公司的经营决策。公司存在实际控制人利用控股权和主要决策者的地位对公司不当控制，从而损害公司和其他股东利益的风险。</p> <p>应对措施：公司将进一步完善法人治理结构，公司将严格执行《公司章程》、三会制度等规章制度，发挥独立董事、外部董事、监事等监督制衡机制，以避免实际控制人对公司的不当控制带来的风险。</p>
实际控制人股份回购风险	<p>公司实际控制人林华青、董缦红与股东申宏格金、紫杏共赢于 2022 年 4 月 19 日签署了《关于珠海迪尔生物工程有限公司股权转让投资协议之补充协议二》，该协议涉及股份回购条款，约定若协议所含承诺事项未能实现，实际控制人应以两家股东最初投资支付的股权转让价款的 1.2 倍回购部分或全部公司股份，回购总价款为 6,300 万元。该股份回购条款如若触发，不会导致公司控股股东、实际控制人发生变更，将导致公司的股权结构发生变化。</p> <p>应对措施：公司将积极提升经营业绩，进一步完善公司治理，为实现相关承诺事项创造有利条件。</p>
异议离职员工潜在诉讼纠纷风险	<p>2021 年 8 月，公司员工持股平台由迪康投资、迪泰投资变更为迪昌投资、迪盛投资，公司实际控制人林华青以入伙时的实缴资金作为退伙结算价格为 8 名离职员工所持财产份额办理清算，其余在职员工持股份额均平移至新员工持股平台。上述 8 名离职员工持有迪康投资出资总额的 24.63%、迪泰投资出资总额的 7.24%，均为公司原持股平台的合伙份额，并不直接涉及公司股权，间接涉及公司股权比例合计为 1.59%。同时，8 名离职员工未配合办理迪康投资、迪泰投资工商登记变更，且在 2021 年 8 月迪康投资、迪泰投资将公司股权转让给迪昌投资、迪盛投资的合伙人会议中未投出赞成票，上述情况可能涉及离职员工以林华青在其离职时未以当时估值或竞价</p>

	方式回购为由提起诉讼的潜在纠纷。 应对措施：公司将依照有关法律法规，积极应对并妥善解决相关潜在纠纷。
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 type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 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	<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.(三)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
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		
作为被告/被申请人	21,027,377.86	7.53%
作为第三人		
合计	21,027,377.86	7.53%

注：诉讼、仲裁事项已在 2022 年 7 月公转书、2022 年年度报告中进行了披露。关于川城建筑（原告）与迪尔生物（被告）建设工程施工合同纠纷案：2023 年一审开庭时，川城建筑诉请金额由 2,000.27 万元变更为 2,102.74 万元。2023 年 12 月 4 日，珠海市香洲区人民法院作出一审判决，判决迪尔生物支付川城建筑工程款 4,887,078.22 元，川城建筑支付迪尔生物工程逾期款及违约金 1,133,330.00 元，折抵后，迪尔生物需支付川城建筑 3,753,748.22 元。2024 年 1 月川城建筑向珠海市中级人民法院提起上诉，同月公司向珠海市中级人民法院提起上诉，等待二审受理。

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) 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	2022年7月29日		挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东、董监高、持股5%以上股东	2022年7月29日		挂牌	规范关联交易	承诺规范关联交易	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年7月29日		挂牌	资金占用承诺	承诺不占用或转移公司资金承诺	正在履行中
实际控制人或控股股东	2022年7月29日		挂牌	限售承诺	承诺限售安排，自愿锁定	正在履行中

承诺事项详细情况：

(一) 挂牌时，公司实际控制人林华青、董漫红出具了避免同业竞争承诺，如下：

本人作为珠海迪尔生物工程股份有限公司的实际控制人，就本人与公司之间避免同业竞争的有关事宜作出承诺如下：

1. 本人及本人控制的其他企业将不在中国境内外直接或间接从事任何在生产经营上对公司构成竞争的业务及活动；或在生产经营上对公司构成竞争的任何经济组织担任总经理、副总经理、财务总监/财务负责人、信息披露事务负责人及其他高级管理人员或核心技术人员；或拥有与公司存在竞争关系的任何经济组织的权益，或以其他任何形式取得该经济组织的控制权。

2. 如公司将来扩展业务范围，导致本人及本人控制的其他企业所生产的产品或所从事的业务与公司构成或可能构成同业竞争，本人及本人控制的其他企业承诺按照公司的要求，将该等商业机会让与公司，由公司在同等条件下优先收购有关业务所涉及的资产或股权，以避免与公司存在同业竞争；本人承诺不为自己或者他人谋取属于公司的商业机会，自营或者为他人经营与公司同类的业务；本人保证不利用自身特殊地位损害公司及其他股东的合法权益，也不利用自身特殊地位谋取非正常的额外利益。

3. 本人保证本人关系密切的家庭成员也遵守以上承诺。

4. 本人将不以任何方式直接或间接经营任何与迪尔生物的主营业务有竞争或可能构成竞争的业务，以避免迪尔生物构成同业竞争。

5. 本人确认本承诺所载的每一项承诺均可独立执行之承诺，任何一项承诺若被视为无效或终止将不影响其他各项承诺的有效性。

6. 本承诺函自签署之日起生效，为不可撤销的承诺。

7. 本人愿意依法承担因违反上述承诺而给公司造成的全部经济损失。

8. 本人因违反上述承诺所取得的利益归公司所有。

（二）挂牌时，公司控股股东、实际控制人林华青、董缦红和公司董事胡旭波、姜洁涵、金东恩、张维霞、朱德妹，公司监事林可仙、张滨、赵彩虹，公司高级管理人员黄定新、刘结友，持股 5% 以上股东 QM15 LIMITED、珠海申宏格金医疗健康产业投资基金合伙企业（有限合伙）、珠海迪昌投资合伙企业（有限合伙）、珠海迪盛投资合伙企业（有限合伙）出具了规范关联交易承诺，如下：

本企业/本人作为珠海迪尔生物工程股份有限公司（以下简称“公司”或“迪尔生物”）的实际控制人 / 公司持股 5.00% 以上的股东 / 董事 / 监事 / 高级管理人员，就关联交易情况，郑重承诺如下：

1. 本企业/本人将尽量避免本企业/本人以及本企业/本人实际控制或施加重大影响的其他企业（以下简称“附属公司”）与迪尔生物之间产生关联交易事项，对于不可避免发生的关联业务往来或交易，将在平等、自愿的基础上，按照公平、公允和等价有偿的原则进行，交易价格将按照市场公认的合理价格确定。本企业/本人及附属公司将不会要求或接受迪尔生物给予比任何一项市场公平交易中第三者更优惠的条件。

2. 本企业/本人将严格遵守《珠海迪尔生物工程股份有限公司章程》及其他制度中关于关联交易事项的回避规定，所涉及的关联交易均将按照公司关联交易决策程序进行，并将履行合法程序及法律法规规定的信息披露义务。

3. 本企业/本人将善意履行作为迪尔生物实际控制人 / 公司持股 5.00% 以上的股东/董事 / 监事 / 高级管理人员的义务，不利用该等地位，就迪尔生物与本企业/本人或附属公司相关的任何关联交易采取任何不利于迪尔生物的行动，或故意促使迪尔生物的股东大会或董事会作出侵犯迪尔生物其他股东合法权益的决议。本企业/本人保证不会利用关联交易转移迪尔生物利润，不会通过影响迪尔生物的经营决策来损害迪尔生物及其他股东的合法权益。

4. 本企业/本人及附属公司将严格和善意地履行与迪尔生物签订的各种关联交易协议。本企业/本人承诺将不会向迪尔生物谋求任何超出上述协议规定以外的利益或收益。

（三）挂牌时，公司实际控制人林华青、董缦红出具了不占用或转移公司资金承诺，如下：

自本承诺出具之日起，本人及本人的关联方承诺不会占用或者转移公司资金、资产及其他资源，亦不接受公司为本人及本人控制的企业提供担保。

本人的上述确认、承诺及所述事实全面、真实、准确、完整，并无任何隐瞒、虚假和重大遗漏。若本人违反上述确认和承诺，本人将承担由此导致的一切责任和后果。

（四）挂牌时，公司实际控制人林华青、董缦红出具了发行前股东所持股份的限售安排、自愿锁定股份承诺，如下：

本人在挂牌前直接或间接持有的股票分三批解除转让限制，每批解除转让限制的数量均为其本人挂牌前所持股票的三分之一，解除转让限制的时间分别为挂牌之日、挂牌期满一年和两年。挂牌前十二个

月以内控股股东及实际控制人本人直接或间接持有的股票进行过转让的，该股票的管理按照前款规定执行，主办券商为开展做市业务取得的做市初始库存股票除外。因司法裁决、继承等原因导致有限限售期的股票持有人发生变更的，后续持有人应继续执行股票限售规定。

本人将严格遵守《中华人民共和国公司法》《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》《全国中小企业股份转让系统股票定向发行规则》对于股票转让的限制。在担任公司董事、监事或者高级管理人员期间，本人每年转让的公司股票不得超过本人所持公司股票的 25%；本人离职后半年内，不得转让公司股票。

如中国证券监督管理委员会及 / 或全国中小企业股份转让系统有限责任公司等监管部门对于上述股份锁定期限安排有不同意见的，本人同意按照监管部门的意见对上述锁定期进行修订并予以执行。

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

无

(四) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	60,313.28	0.02%	ETC 扣费自动扣费未成功，导致账户冻结。
结构性存款	交易性金融资产	冻结	10,000,000.00	2.95%	业务冻结（报告期末未到期）
总计	-	-	10,060,313.28	2.97%	-

资产权利受限事项对公司的影响：

公司 2023 年 12 月购买了建设银行结构性存款 10,000,000 元，该笔结构性存款已于 2024 年 3 月 8 日到期。该笔结构性存款对公司的经营无任何不利影响。

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	无限售股份总数	420,000	1.72%	12,024,718	12,444,718	41.48%
条件股	其中：控股股东、实际控	-	-	5,196,559	5,196,559	17.32%

份	制人						
	董事、监事、高管	-	-				
	核心员工	-	-				
有限售 条件股 份	有限售股份总数	24,000,000	98.28%	-6,444,717	17,555,283	58.52%	
	其中：控股股东、实际控制人	16,919,999	69.29%	-1,330,318	15,589,681	51.97%	
	董事、监事、高管						
	核心员工						
总股本		24,420,000	-	5,580,001	30,000,001	-	
普通股股东人数							10

股本结构变动情况：

√适用 □不适用

2023年9月26日以公司总股本24,420,000股为基数，向全体股东每10股转增2.285013股。转增前本公司总股本为24,420,000股，分红后总股本增至30,000,001股。

具体内容详见公司2023年9月19日在全国中小企业股份转让信息披露平台（www.neeq.cm.cn）披露的《2023年半年度权益分派实施公告》（公告号：2023-024）

（二）普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有 无限售股 份数量	期末持 有的 质 押 股 份 数 量	期末 持有的 司 法 冻 结 股 份 数 量
1	林华青	16,439,999	3,756,561	20,196,560	67.3219%	15,147,421	5,049,139	0	0
2	珠海申宏格金医疗健康产业投资基金合伙企业（有限合伙）	2,386,286	545,269	2,931,555	9.7718%		2,931,555	0	0
3	QM15	1,920,001	438,723	2,358,724	7.8624%		2,358,724	0	0

	LIMITED								
4	珠海迪盛投资合伙企业（有限合伙）	1,200,000	274,202	1,474,202	4.9140%	982,801	491,401	0	0
5	珠海迪昌投资合伙企业（有限合伙）	1,200,000	274,201	1,474,201	4.9140%	982,801	491,400	0	0
6	董纛红	480,000	109,680	589,680	1.9656%	442,260	147,420	0	0
7	上海普美瑞医疗科技有限公司	371,200	84,820	456,020	1.5201%		456,020	0	0
8	上海畅文医疗科技有限公司	360,000	82,260	442,260	1.4742%		442,260	0	0
9	卢长华	48,800	11,151	59,951	0.1998%		59,951	0	0
10	珠海紫杏共盈二号管理咨询中心（有限合伙）	13,714	3,134	16,848	0.0562%		16,848	0	0
合计		24,420,000	5,580,001	30,000,001	100%	17,555,283	12,444,718	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：

林华青与董纛红系夫妻关系；林华青持有迪盛投资 34.60%的财产份额并担任迪盛投资的执行事务合伙人，且持有迪昌投资 37.54%的财产份额并担任迪昌投资的执行事务合伙人；董纛红持有迪盛投资 60.00%的财产份额，持有迪昌投资 40.00%的财产份额。

珠海申宏格金医疗健康产业投资基金合伙企业（有限合伙）与珠海紫杏共盈二号管理咨询中心（有限合伙）存在下述关系：紫杏共盈的三位合伙人存在在申宏格金的有限合伙人珠海格力股权投资基金管理有限公司的母公司珠海格力金融投资管理有限公司任职的情形。

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

林华青先生，为公司董事长、总经理、控股股东、实际控制人，汉族，1964年2月出生，中国国

籍，无境外永久居留权，硕士学历。2003年1月至今历任迪尔有限、迪尔生物董事长、总经理；2015年4月至今任DL MEDITECH USA INC.董事；2016年9月至今任DL PRECISION DIAGNOSTICS INC总经理；2021年8月至今任迪昌投资执行事务合伙人；2021年8月至今任迪盛投资执行事务合伙人。

报告期内，公司控股股东均为林华青先生，未发生变更。

（二）实际控制人情况

林华青先生和董缦红女士为公司实际控制人，直接持有公司69.29%的股份，间接控制公司9.83%的股份，合计直接和间接控制公司79.12%的股份。

林华青先生，参见本节二、（一）控股股东情况。

董缦红女士，为公司董事、副总经理、实际控制人，汉族，1966年12月出生，中国国籍，持美国绿卡，大专学历。2003年1月至今历任迪尔有限、迪尔生物董事、副总经理；2015年9月至今任DL MEDITECH USA INC.董事、总经理；2016年4月至今任DL PRECISION DIAGNOSTICS INC董事。

报告期内，公司实际控制人均为林华青先生和董缦红女士，未发生变更。

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
2022年第一次股票发行	2022年9月2日	12,600,000	7,841,343.85	否	不适用	不适用	不适用

募集资金使用详细情况：

报告期内，本次募集资金用于支付迪尔生物园建设项目（二期）7,841,343.85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

单位：元或股

股东大会审议日期	每 10 股派现数（含税）	每 10 股送股数	每 10 股转增数
2023 年 9 月 11 日	4.00	0	2.285013
合计	4.00	0	2.285013

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

√适用 □不适用

迪尔生物 2023 年 8 月 24 日召开第一届董事会第九次会议、第一届监事会第六次会议、2023 年 9 月 11 日召开 2023 年第一次临时股东大会，审议通过了《关于公司 2023 年半年度权益分派的议案》，拟以权益分派实施时股权登记日应分配股数为基数，以股票发行溢价所形成的资本公积金向全体股东每 10 股派发现金红利 4.00 元（含税），共计派发现金红利 9,768,000.00 元；每 10 股转增 2.285013 股，共计转增股份 5,580,001 股，并于 2023 年 9 月 27 日计入股东证券账户。

(二) 权益分派预案

□适用 √不适用

第五节 行业信息

是否自愿披露

是 否

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				
林华青	董事长、总经理	男	1964年2月	2021年12月15日	2024年12月15日	16,439,999	3,756,561	20,196,560	67.3219%
董缦红	董事、副总经理	女	1966年12月	2021年12月15日	2024年12月15日	480,000	109,680	589,680	1.9656%
胡伟斌	董事	男	1985年6月	2022年12月23日	2024年12月15日	0	0	0	0%
姜洁涵	董事	女	1982年10月	2021年12月15日	2024年12月15日	0	0	0	0%
金东恩	董事会秘书、财务负责人	男	1979年3月	2021年12月15日	2024年12月15日	0	0	0	0%
张维霞	独立董事	女	1969年2月	2021年12月15日	2024年12月15日	0	0	0	0%
任培根	独立董事	男	1973年8月	2023年11月10日	2024年12月15日	0	0	0	0%
高凤龙	独立董事	男	1965年1月	2023年11月10日	2024年12月15日	0	0	0	0%
李俊玲	监事会主	男	1982年10月	2023年9月25日	2024年12月15日	0	0	0	0%

	席			日	日				
赵彩虹	监事	女	1989年 6月	2021年 12月15 日	2024年 12月15 日	0	0	0	0%
林可仙	职工代表 监事	女	1978年 11月	2021年 12月3 日	2024年 12月3 日	0	0	0	0%
黄定新	副总经理	男	1969年 1月	2021年 12月15 日	2024年 12月15 日	0	0	0	0%
刘结友	副总经理	女	1982年 10月	2021年 12月15 日	2024年 12月15 日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

林华青与董缦红系夫妻关系，公司控股股东，实际控制人林华青任公司董事长、总经理，一致行动人董缦红任董事、副总经理；林华青任公司股东珠海迪昌投资合伙企业（有限合伙）、珠海迪盛投资合伙企业（有限合伙）的普通合伙人和执行事务合伙人；董缦红为公司股东珠海迪昌投资合伙企业（有限合伙）、珠海迪盛投资合伙企业（有限合伙）的有限合伙人；姜洁涵为股东珠海申宏格金医疗健康产业投资基金合伙企业（有限合伙）的委派董事；胡伟斌为股东 QM15 LIMITED 的委派董事；林可仙为公司股东珠海迪盛投资合伙企业（有限合伙）的有限合伙人；黄定新为公司股东珠海迪昌投资合伙企业（有限合伙）的有限合伙人。

（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
高凤龙	无	新任	独立董事	公司经营管理需要
任培根	无	新任	独立董事	公司经营管理需要
李俊玲	无	新任	监事会主席	公司经营管理需要
金东恩	董事、董事会 秘书、财务负 责人	离任	董事会秘书、财务 负责人	公司经营管理需要
朱德妹	独立董事	离任	无	公司经营管理需要
张滨	监事会主席	离任	无	公司经营管理需要

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

新任独立董事高凤龙先生，男，1965年1月出生，中国国籍，无境外永久居留权，金融学硕士学

历。1986年7月至2015年6月，任南开大学经济学院金融学系教师，2015年6月至今，任南开大学金融学院金融学系教师。

新任独立董事任培根先生，男，1973年8月出生，中国国籍，无境外永久居留权，生物化学与分子生物学博士学历。2004年8月至2009年9月，美国斯坦福大学医学院博士后，2009年9月至2010年10月，任美国斯坦福大学医学院科学家，2010年12月至今，任中国科学院深圳先进技术研究院研究员，2021年6月至今，任中科新进生物技术有限公司董事长。

新任监事会主席李俊玲先生，男，1982年10月出生，中国籍，无境外永久居留权，硕士研究生学历。2010年11月至今，历任迪尔生物研发二部经理、研发总监助理、项目管理部总监等职。

(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
行政管理人员	41	12	9	44
生产人员	109	72	75	106
销售人员	107	30	14	123
研发人员	85	24	26	83
员工总计	342	138	124	356

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	1	1
硕士	6	7
本科	112	108
专科	109	126
专科以下	114	114
员工总计	342	356

员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

1、薪酬政策：公司根据《劳动合同法》以及地方相关法规、规范性文件的要求与员工签订劳动合同办理用工手续，同时按地方法规为员工缴纳养老、医疗、失业、工伤、生育等社会保障保险及住房公积金。公司根据岗位性质制定薪酬政策。

2、员工培训：公司不定期举办专业知识、技能培训、管理理念等培训。

3、报告期内，公司无需承担离退休职工人员费用。

（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

公司治理机制健全、合法规范经营。报告期内，公司严格按照我国《公司法》、《证券法》以及《非上市公众公司监督管理办法》、《全国中小企业股份转让系统业务规则（试行）》等有关法律、法规的要求，参照《上市公司治理准则》不断完善公司法人治理结构、建立现代企业制度、规范公司运作。公司已依法建立了股东大会、董事会、监事会、治理层等公司法人治理结构，建立、健全了《公司章程》、《股东大会制度》、《董事会制度》、《监事会制度》、《承诺管理制度》、《关联交易管理制度》、《利润分配制度》、《募集资金管理制度》、《对外担保管理制度》、《对外投资管理制度》、《信息披露管理制度》、《投资者关系管理制度》等公司治理及内部管理制度，公司重大事项的决策均严格按照规章制度执行。

（二）监事会对监督事项的意见

报告期内，监事会认真履行工作职责，审慎行使《公司章程》和股东大会赋予的职权，监事会在本年度内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项，监事会对本年度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

公司在业务、人员、资产、机构、财务方面与控股股东相互独立，公司具有独立完整的业务及自主经营能力。

1、业务独立：公司业务独立于控股股东，拥有独立完整的产品开发、财务核算、质量管理、原材

料采购、生产和销售系统，独立开展业务，不依赖于股东或其它任何关联方。

2、人员独立：公司遵守《劳动法》、《劳动合同法》等相关法律法规与员工签订了劳动合同，并严格执行有关的劳动工资制度，公司劳动关系、工资报酬、社会保险独立管理。公司总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其他职务，未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业领薪，公司的财务人员未在控股股东、实际控制人及其控制的其他企业中兼职。

3、资产独立：公司拥有独立完整的资产，与生产经营相关的设施设备均为公司合法拥有，公司取得了相关资产、权利的权属证书或证明文件，公司的资产独立于股东及其他关联方的资产，资产产权界定清晰。

4、机构独立：公司设立股东大会、董事会和监事会等决策机构和监督机构，聘请总经理、副总经理、财务负责人和董事会秘书等高级管理人员，组成完整的独立于关联方的法人治理结构，并有效运作。公司设立生产、研发、质控、财务、销售、采购、行政、人资等部门，并制定了较为完备的内部管理制度。公司各机构和各职能部门按《公司章程》及其他管理制度规定的职责独立运作。

5、财务独立：公司有独立的财务部门，建立了独立的会计核算体系和财务管理制度，独立进行财务决策。公司开设独立基本存款账户，独立运营资金，未与控股股东、实际控制人及其控制的其他企业共用银行账户，公司独立纳税。

(四) 对重大内部管理制度的评价

报告期内，公司对经营范围内的业务与事项均已建立了内部控制体系，并得到有效执行，达到了公司内部控制的目標，不存在重大缺陷。

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	天健审（2024）3-230号			
审计机构名称	天健会计师事务所（特殊普通合伙）			
审计机构地址	浙江省杭州市西湖区西溪路128号新湖商务大厦6楼			
审计报告日期	2024年4月24日			
签字注册会计师姓名及连续 签字年限	龙琦 4年	封秋慧 4年	年	年
会计师事务所是否变更	否			
会计师事务所连续服务年限	4年			
会计师事务所审计报酬（万元）	42.40万元			

珠海迪尔生物工程股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了珠海迪尔生物工程股份有限公司（以下简称迪尔生物公司）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，公允反映了迪尔生物公司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，我们独立于迪尔生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

关键审计事项是我们根据职业判断，认为对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。

收入确认

1. 事项描述

迪尔生物公司主要经营活动为体外诊断试剂和临床检验分析仪器的研发、生产和销售。2023年度迪尔生物公司营业收入金额为206,701,380.37元，其中试剂和仪器产品收入为206,479,448.16元，占营业收入的99.89%。

由于营业收入是迪尔生物公司关键业绩指标之一，可能存在迪尔生物公司管理层（以下简称管理层）通过不恰当的收入确认以达到特定目标或预期的固有风险，因此，我们将收入确认确定为关键审计事项。

3. 审计应对

针对收入确认，我们实施的审计程序主要包括：

(2) 了解与收入确认相关的关键内部控制，评价这些控制的设计，确定其是否得到执行，并测试相关内部控制的运行有效性；

(2) 对收入按产品类别、客户等实施分析程序，识别是否存在重大或异常波动，并查明波动原因；

(3) 检查销售合同，了解主要合同条款或条件，评价收入确认方法是否适当；

(4) 结合应收账款函证，以抽样方式向主要客户函证销售额；

(5) 对于内销收入，以抽样方式检查与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、订单、销售发票、签收单等；对于出口收入，获取电子口岸信息并与账面记录核对，并以抽样方式检查销售合同、出口报关单、货运提单、销售发票等支持性文件；

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

(7) 检查与营业收入相关的信息是否已在财务报表中作出恰当列报。

四、其他信息

管理层对其他信息负责。其他信息包括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，管理层负责评估迪尔生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非计划进行清算、终止运营或别无其他现实的选择。

迪尔生物公司治理层（以下简称治理层）负责监督迪尔生物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：

（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。

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

迪尔生物公司不能持续经营。

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

(六) 就迪尔生物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。

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。

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	5.1.1	70,546,164.38	49,576,772.97
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	5.1.2	52,022,699.56	68,480,853.10
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	5.1.3	5,183,509.00	5,391,767.68
应收款项融资			
预付款项	5.1.4	6,208,178.67	5,056,096.30
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	5.1.5	160,602.53	336,213.78
其中：应收利息			
应收股利			

买入返售金融资产			
存货	5.1.6	47,384,540.37	41,688,762.56
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	5.1.7	537,107.41	616,168.63
流动资产合计		182,042,801.92	171,146,635.02
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	5.1.8	134,138,073.31	23,038,496.36
在建工程	5.1.9	27,722.77	81,198,753.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产	5.1.10	16,579,058.41	16,786,765.67
开发支出			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产	5.1.11	1,004,775.10	992,463.19
其他非流动资产	5.1.12	5,323,738.35	8,183,977.30
非流动资产合计		157,073,367.94	130,200,456.14
资产总计		339,116,169.86	301,347,091.16
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	5.1.13	37,741,605.65	26,352,337.09
预收款项			
合同负债	5.1.15	11,539,057.79	14,601,711.92
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	5.1.16	10,011,840.79	9,241,728.43
应交税费	5.1.17	3,142,869.61	2,614,957.27
其他应付款	5.1.18	1,243,969.04	802,107.93
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	5.1.19	338,494.28	518,145.28
流动负债合计		64,017,837.16	54,130,987.92
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益	5.1.20	212,149.28	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		212,149.28	
负债合计		64,229,986.44	54,130,987.92
所有者权益（或股东权益）：			
股本	5.1.21	30,000,001.00	24,420,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	5.1.22	203,592,800.77	209,172,801.77
减：库存股			
其他综合收益	5.1.23	1,834,042.47	1,696,160.87
专项储备			
盈余公积	5.1.24	6,976,506.13	2,917,119.39
一般风险准备			
未分配利润	5.1.25	36,823,846.13	12,661,330.43
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		279,227,196.50	250,867,412.46
少数股东权益		-4,341,013.08	-3,651,309.22
所有者权益（或股东权益）合计		274,886,183.42	247,216,103.24

负债和所有者权益（或股东权益）总计		339,116,169.86	301,347,091.16
-------------------	--	----------------	----------------

法定代表人：林华青

主管会计工作负责人：金东恩

会计机构负责人：吴晓云

(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		67,460,689.61	43,317,134.17
交易性金融资产		52,022,699.56	68,480,853.10
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	15.1.1	5,183,509.00	5,391,767.68
应收款项融资			
预付款项		6,208,178.67	5,056,096.30
其他应收款	15.1.2	159,854.59	335,340.42
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		47,384,540.37	41,688,762.56
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		537,107.41	616,168.63
流动资产合计		178,956,579.21	164,886,122.86
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	15.1.3	22,158,850.00	22,158,850.00
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		134,157,694.91	23,068,815.63
在建工程		27,722.77	81,198,753.62
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		16,579,058.41	16,786,765.67
开发支出			

商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产		1,004,775.10	992,463.19
其他非流动资产		5,323,738.35	8,183,977.30
非流动资产合计		179,251,839.54	152,389,625.41
资产总计		358,208,418.75	317,275,748.27
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		37,741,605.65	26,352,337.09
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		10,011,840.79	9,241,728.43
应交税费		3,142,869.61	2,614,957.27
其他应付款		1,198,115.43	748,449.73
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		11,539,057.79	14,601,711.92
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		338,494.28	518,145.28
流动负债合计		63,971,983.55	54,077,329.72
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			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益		212,149.28	
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计		212,149.28	
负债合计		64,184,132.83	54,077,329.72
所有者权益（或股东权益）：			
股本		30,000,001.00	24,420,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			

资本公积		203,592,800.77	209,172,801.77
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		6,976,506.13	2,917,119.39
一般风险准备			
未分配利润		53,454,978.02	26,688,497.39
所有者权益（或股东权益）合计		294,024,285.92	263,198,418.55
负债和所有者权益（或股东权益）合计		358,208,418.75	317,275,748.27

（三）合并利润表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
一、营业总收入		206,701,380.37	161,643,103.81
其中：营业收入	5.2.1	206,701,380.37	161,643,103.81
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		166,411,283.92	138,603,108.74
其中：营业成本	5.2.1	93,991,837.36	73,785,113.40
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	5.2.2	1,922,608.98	1,235,887.95
销售费用	5.2.3	33,156,906.00	24,748,641.77
管理费用	5.2.4	18,351,494.38	18,605,485.33
研发费用	5.2.5	20,860,770.38	22,229,023.44
财务费用	5.2.6	-1,872,333.18	-2,001,043.15
其中：利息费用			
利息收入		1,486,239.66	210,047.96
加：其他收益	5.2.7	442,775.88	470,706.70
投资收益（损失以“-”号填列）	5.2.8	916,047.49	1,110,449.29
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）	5.2.9	534,190.55	388,846.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）	5.2.10	-129,009.25	-102,935.30
资产减值损失（损失以“-”号填列）	5.2.11	-824,355.31	-240,520.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		41,229,745.81	24,666,542.31
加：营业外收入	5.2.12	4,553.81	60,206.03
减：营业外支出	5.2.13	21,422.14	180,214.01
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		41,212,877.48	24,546,534.33
减：所得税费用	5.2.14	3,868,447.29	1,359,916.27
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		37,344,430.19	23,186,618.06
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）		37,344,430.19	23,186,618.06
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）		-645,472.25	-609,754.02
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		37,989,902.44	23,796,372.08
六、其他综合收益的税后净额		93,649.99	695,354.26
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		137,881.60	930,622.19
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		137,881.60	930,622.19
（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		137,881.60	930,622.19
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额		-44,231.61	-235,267.93
七、综合收益总额		37,438,080.18	23,881,972.32

(一) 归属于母公司所有者的综合收益总额		38,127,784.04	24,726,994.27
(二) 归属于少数股东的综合收益总额		-689,703.86	-845,021.95
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		1.40	0.99
(二) 稀释每股收益（元/股）		1.40	0.99

法定代表人：林华青

主管会计工作负责人：金东恩

会计机构负责人：吴晓云

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
一、营业收入	15.2.1	206,701,380.37	161,643,103.81
减：营业成本	15.2.1	93,991,837.36	73,785,113.40
税金及附加		1,922,608.98	1,235,887.95
销售费用		33,156,906.00	24,748,641.77
管理费用		16,206,846.36	16,751,121.72
研发费用	15.2.2	19,607,597.31	21,035,552.41
财务费用		-1,723,809.57	-1,962,114.68
其中：利息费用			
利息收入		1,337,424.65	131,181.08
加：其他收益		442,775.88	470,706.70
投资收益（损失以“-”号填列）	15.3.3	916,047.49	1,110,449.29
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）		534,190.55	388,846.77
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-128,869.55	-102,890.70
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-824,355.31	-240,520.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		44,479,182.99	27,675,493.08
加：营业外收入		4,553.81	60,206.03
减：营业外支出		21,422.14	180,214.01
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		44,462,314.66	27,555,485.10
减：所得税费用		3,868,447.29	1,359,916.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		40,593,867.37	26,195,568.83
(一) 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		40,593,867.37	26,195,568.83
(二) 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			

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		40,593,867.37	26,195,568.83
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		216,494,343.09	176,300,695.52
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		761,725.94	665,183.57
收到其他与经营活动有关的现金	5.3	2,526,077.51	1,569,468.88

经营活动现金流入小计		219,782,146.54	178,535,347.97
购买商品、接受劳务支付的现金		83,614,653.69	74,425,337.90
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		52,891,264.41	47,402,091.86
支付的各项税费		10,007,864.21	4,675,256.67
支付其他与经营活动有关的现金		24,989,285.53	26,082,204.11
经营活动现金流出小计		171,503,067.84	152,584,890.54
经营活动产生的现金流量净额		48,279,078.70	25,950,457.43
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		148,992,344.09	175,460,000.00
取得投资收益收到的现金		916,047.49	1,110,449.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		14,142,950.08	
投资活动现金流入小计		164,051,341.66	176,570,449.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,866,306.04	24,828,240.52
投资支付的现金		132,000,000.00	172,000,000.00
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			14,142,950.08
投资活动现金流出小计		167,866,306.04	210,971,190.60
投资活动产生的现金流量净额		-3,814,964.38	-34,400,741.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			12,362,264.15
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			12,362,264.15
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,768,000.00	
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,768,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-9,768,000.00	12,362,264.15

四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		508,113.89	2,568,042.85
五、现金及现金等价物净增加额		35,204,228.21	6,480,023.12
加：期初现金及现金等价物余额		35,281,622.89	28,801,599.77
六、期末现金及现金等价物余额		70,485,851.10	35,281,622.89

法定代表人：林华青

主管会计工作负责人：金东恩

会计机构负责人：吴晓云

(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		216,494,343.09	176,300,695.52
收到的税费返还		761,725.94	665,183.57
收到其他与经营活动有关的现金		2,377,262.50	1,490,602.00
经营活动现金流入小计		219,633,331.53	178,456,481.09
购买商品、接受劳务支付的现金		83,614,653.69	74,425,337.90
支付给职工以及为职工支付的现金		50,486,957.38	45,106,673.27
支付的各项税费		10,007,864.21	4,675,256.67
支付其他与经营活动有关的现金		23,976,926.26	25,330,321.10
经营活动现金流出小计		168,086,401.54	149,537,588.94
经营活动产生的现金流量净额		51,546,929.99	28,918,892.15
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		148,992,344.09	175,460,000.00
取得投资收益收到的现金		916,047.49	1,110,449.29
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金		14,142,950.08	
投资活动现金流入小计		164,051,341.66	176,570,449.29
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		35,866,306.04	24,828,240.52
投资支付的现金		132,000,000.00	172,000,000.00
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			14,142,950.08
投资活动现金流出小计		167,866,306.04	210,971,190.60
投资活动产生的现金流量净额		-3,814,964.38	-34,400,741.31
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			12,362,264.15
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			12,362,264.15
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		9,768,000.00	
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计		9,768,000.00	
筹资活动产生的现金流量净额		-9,768,000.00	12,362,264.15
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		414,426.63	1,871,117.47
五、现金及现金等价物净增加额		38,378,392.24	8,751,532.46
加：期初现金及现金等价物余额		29,021,984.09	20,270,451.63
六、期末现金及现金等价物余额		67,400,376.33	29,021,984.09

(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	24,420,000.00				209,172,801.77		1,696,160.87		2,917,119.39		12,661,330.43	- 3,651,309.22	247,216,103.24
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	24,420,000.00				209,172,801.77		1,696,160.87		2,917,119.39		12,661,330.43	- 3,651,309.22	247,216,103.24
三、本期增减变动金额（减少以“-”号填	5,580,001.00				-5,580,001.00		137,881.60		4,059,386.74		24,162,515.70	-689,703.86	27,670,080.18

列)												
(一) 综合收益总额						137,881.60				37,989,902.44	-689,703.86	37,438,080.18
(二) 所有者投入和减少资本	5,580,001.00				-5,580,001.00							
1. 股东投入的普通股	5,580,001.00				-5,580,001.00							
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							4,059,386.74		-	13,827,386.74		-9,768,000.00
1. 提取盈余公积							4,059,386.74			-4,059,386.74		
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者(或股东)的分配										-9,768,000.00		-9,768,000.00
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	30,000,001.00			203,592,800.77	1,834,042.47	6,976,506.13	36,823,846.13	-	4,341,013.08	274,886,183.42		

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	24,000,000.00				197,230,537.62		765,538.68		297,562.51		-8,515,484.77	- 2,806,287.27	210,971,866.77
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	24,000,000.00				197,230,537.62		765,538.68		297,562.51		-8,515,484.77	- 2,806,287.27	210,971,866.77
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)	420,000.00				11,942,264.15		930,622.19		2,619,556.88		21,176,815.20	-845,021.95	36,244,236.47
(一)综合收益总额							930,622.19				23,796,372.08	-845,021.95	23,881,972.32
(二)所有者投入和减少资本	420,000.00				11,942,264.15								12,362,264.15
1. 股东投入的	420,000.00				11,942,264.15								12,362,264.15

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								2,619,556.88		-2,619,556.88			
1. 提取盈余公积								2,619,556.88		-2,619,556.88			
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	24,420,000.00			209,172,801.77		1,696,160.87	2,917,119.39		12,661,330.43	-	3,651,309.22	247,216,103.24

法定代表人：林华青

主管会计工作负责人：金东恩

会计机构负责人：吴晓云

(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	24,420,000.00				209,172,801.77				2,917,119.39		26,688,497.39	263,198,418.55

加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	24,420,000.00			209,172,801.77			2,917,119.39		26,688,497.39	263,198,418.55	
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)	5,580,001.00			-5,580,001.00			4,059,386.74		26,766,480.63	30,825,867.37	
(一) 综合收益总额									40,593,867.37	40,593,867.37	
(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							4,059,386.74		-	-9,768,000.00	
1. 提取盈余公积							4,059,386.74		13,827,386.74	-4,059,386.74	
2. 提取一般风险准备											
3. 对所有者(或股东)的分配									-9,768,000.00	-9,768,000.00	
4. 其他											
(四) 所有者权益内部结转	5,580,001.00			-5,580,001.00							
1. 资本公积转增资本(或股本)	5,580,001.00			-5,580,001.00							

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	30,000,001.00				203,592,800.77				6,976,506.13		53,454,978.02	294,024,285.92

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	24,000,000.00				197,230,537.62				297,562.51		3,112,485.44	224,640,585.57
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	24,000,000.00				197,230,537.62				297,562.51		3,112,485.44	224,640,585.57
三、本期增减变动金额	420,000.00				11,942,264.15				2,619,556.88		23,576,011.95	38,557,832.98

(减少以“-”号填列)												
(一) 综合收益总额										26,195,568.83	26,195,568.83	
(二) 所有者投入和减少资本	420,000.00				11,942,264.15							12,362,264.15
1. 股东投入的普通股	420,000.00				11,942,264.15							12,362,264.15
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								2,619,556.88		-2,619,556.88		
1. 提取盈余公积								2,619,556.88		-2,619,556.88		
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	24,420,000.00				209,172,801.77				2,917,119.39		26,688,497.39	263,198,418.55

珠海迪尔生物工程股份有限公司

财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

一、公司基本情况

珠海迪尔生物工程股份有限公司（以下简称公司或本公司）前身系原珠海迪尔生物工程股份有限公司（以下简称迪尔生物公司），迪尔生物公司系由林华青、董缦红共同出资组建，于 2003 年 1 月 8 日在珠海市市场监督管理局登记注册。迪尔生物公司以 2021 年 9 月 30 日为基准日，整体变更为股份有限公司。公司现持有统一社会信用代码为 914404007462893143 的营业执照，注册资本 30,000,001.00 元，股份总数 30,000,001 股（每股面值 1 元）。公司股票已于 2022 年 9 月在全国中小企业股份转让系统挂牌交易。

本公司属医药制造行业。主要经营活动为体外诊断试剂和临床检验分析仪器的研发、生产和销售。产品主要有：全自动血培养系统、自动化细菌鉴定及药敏分析系统、全自动生物质谱检测系统和细菌测定系统随机体外诊断试剂板。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 24 日一届十一次董事会批准对外报出。

二、财务报表的编制基础

（一）编制基础

本公司财务报表以持续经营为编制基础。

（二）持续经营能力评价

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

三、重要会计政策及会计估计

重要提示：本公司根据实际生产经营特点针对金融工具减值、存货、固定资产折旧、在建工程、无形资产、收入确认…等交易或事项制定了具体会计政策和会计估计。

（一）遵循企业会计准则的声明

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

（二）会计期间

会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

（三）营业周期

公司经营业务的营业周期较短，以 12 个月作为资产和负债的流动性划分标准。

（四）记账本位币

本公司采用人民币为记账本位币，DL MEDITECH USA, INC. 和 DL-PRECISION DIAGNOSTICS INC. 两家境外子公司从事境外经营，选择其经营所处的主要经济环境中的货币为记账本位币。

(五) 重要性标准确定方法和选择依据

公司编制和披露财务报表遵循重要性原则，本财务报表附注中披露事项涉及重要性标准判断的事项及其重要性标准确定方法和选择依据如下：

涉及重要性标准判断的披露事项	该事项在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准确定方法和选择依据
重要的核销应收账款	五（一）3（4）	公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.3%的应收账款认定为重要应收账款。
重要的账龄超过 1 年的预付账款	五（一）4（1）	公司将单项预付账款金额超过资产总额 0.3%的预付账款认定为重要预付账款。
重要的核销其他应收账款	五（一）5（4）	公司将单项其他应收账款金额超过资产总额 0.3%的其他应收账款认定为重要其他应收账款。
重要的账龄超过 1 年的应付账款	五（一）14（2）	公司将单项应付账款金额超过资产总额 0.3%的应付账款认定为重要应付账款。
重要的账龄超过 1 年的合同负债	五（一）15（2）	公司将单项合同负债金额超过资产总额 0.3%的合同负债认定为重要合同负债。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	五（一）18（2）	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 0.3%的其他应付款认定为重要其他应付款。
重要的承诺事项	十二（一）	公司将单项承诺事项金额超过资产总额 0.3%的承诺事项认定为重要承诺事项。
重要的或有事项	十二（二）	公司将单项或有事项金额超过资产总额 0.3%的或有事项认定为重要或有事项。

(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

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可变回报金额的，认定为控制。

2. 合并财务报表的编制方法

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

(七) 现金及现金等价物的确定标准

列示于现金流量表中的现金是指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金等价物是指企业持有的期限短、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

（八）外币业务和外币报表折算

1. 外币业务折算

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

2. 外币财务报表折算

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，其他项目采用交易发生日的即期汇率折算；利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日即期汇率的近似汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额，计入其他综合收益。

（九）金融工具

1. 金融资产和金融负债的分类

金融资产在初始确认时划分为以下三类：（1）以摊余成本计量的金融资产；（2）以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产；（3）以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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

2. 金融资产和金融负债的确认依据、计量方法和终止确认条件

（1）金融资产和金融负债的确认依据和初始计量方法

公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。初始确认金融资产或金融负债时，按照公允价值计量；对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产和金融负债，相关交易费用直接计入当期损益；对于其他类别的金融资产或金融负债，相关交易费用计入初始确认金额。但是，公司初始确认的应收账款未包含重大融资成分或公司不考虑未超过一年的合同中的融资成分的，按照《企业会计准则第14号——收入》所定义的交易价格进行初始计量。

（2）金融资产的后续计量方法

1) 以摊余成本计量的金融资产

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

认减值时，计入当期损益。

2) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

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

3) 以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

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

4) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

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

(3) 金融负债的后续计量方法

1) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债

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

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

按照《企业会计准则第 23 号——金融资产转移》相关规定进行计量。

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

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

4) 以摊余成本计量的金融负债

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

(4) 金融资产和金融负债的终止确认

1) 当满足下列条件之一时，终止确认金融资产：

① 收取金融资产现金流量的合同权利已终止；

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

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

3. 金融资产转移的确认依据和计量方法

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

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

4. 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

公司采用在当前情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术确定相关金融资产和金融负债的公允价值。公司将估值技术使用的输入值分以下层级，并依次使用：

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

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

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

5. 金融工具减值

公司以预期信用损失为基础，对以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资、合同资产、租赁应收款、分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的贷款承诺、不属于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债或不属于金融资产转移不符合终止确认条件或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债的财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失，是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失，是指公司按照原实际利率折现的、根据合同应收的所有合同现金流量与预期收取的所有现金流量之间的差额，即全部现金短缺的现值。其中，对于公司购买或源生的已发生信用减值的金融资产，按照该金融资产经信用调整的实际利率折现。

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

对于由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成的应收款项及合同资产，公司运用简化计量方法，按照相当于整个存续期内的预期信用损失金额计量损失准备。

除上述计量方法以外的金融资产，公司在每个资产负债表日评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加。如果信用风险自初始确认后已显著增加，公司按照整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备；如果信用风险自初始确认后未显著增加，公司按照该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量损失准备。

公司利用可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

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

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

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

6. 金融资产和金融负债的抵销

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

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

(十) 应收款项预期信用损失的确认标准和计提方法

1. 按信用风险特征组合计提预期信用损失的应收款项

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
应收账款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制应收账款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制其他应收款账龄与预期信用损失率对照表，计算预期信用损失
其他应收款——合并范围内关联方组合	合并范围内关联方	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

2. 账龄组合的账龄与预期信用损失率对照表

账 龄	应收账款 预期信用损失率 (%)	其他应收款 预期信用损失率 (%)
1 年以内 (含, 下同)	5	5
1-2 年	20	20
2-3 年	50	50
3 年以上	100	100

应收账款/其他应收款的账龄自款项实际发生的月份起算。

3. 按单项计提预期信用损失的应收款项的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项，公司按单项计提预期信用损失。

(十一) 存货

1. 存货的分类

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

2. 发出存货的计价方法

发出存货采用月末一次加权平均法。

3. 存货的盘存制度

存货的盘存制度为永续盘存制。

4. 低值易耗品和包装物的摊销方法

(1) 低值易耗品

按照一次转销法进行摊销。

(2) 包装物

按照一次转销法进行摊销。

5. 存货跌价准备

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

(十二) 长期股权投资

1. 共同控制、重大影响的判断

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

2. 投资成本的确定

(1) 同一控制下的企业合并形成的，合并方以支付现金、转让非现金资产、承担债务或发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照取得被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为其初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的合并对价的账面价值或发行股份的面值总额之间的差额调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司通过多次交易分步实现同一控制下企业合并形成的长期股权投资，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，在合并日，根据合并后应享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额确定初始投资成本。合并日长期股权投资的初始投资成本，与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

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

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

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

2) 在合并财务报表中，判断是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，把各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于“一揽子交易”的，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益等的，与其相关的其他综合收益等转为购买日所属当期收益。但由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

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

3. 后续计量及损益确认方法

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

4. 通过多次交易分步处置对子公司投资至丧失控制权的处理方法

(1) 是否属于“一揽子交易”的判断原则

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，公司结合分步交易的各个步骤的交易协议条款、分别取得的处置对价、出售股权的对象、处置方式、处置时点等信息来判断分步交易是否属于“一揽子交易”。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，通常表明多次交易事项属于“一揽子交易”：

- 1) 这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；
- 2) 这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；
- 3) 一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；
- 4) 一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。

(2) 不属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

对处置的股权，其账面价值与实际取得价款之间的差额，计入当期损益。对于剩余股权，对被投资单位仍具有重大影响或者与其他方一起实施共同控制的，转为权益法核算；不能再对被投资单位实施控制、共同控制或重大影响的，按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》的相关规定进行核算。

2) 合并财务报表

在丧失控制权之前，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额，调整资本公积（资本溢价），资本溢价不足冲减的，冲减留存收益。

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

(3) 属于“一揽子交易”的会计处理

1) 个别财务报表

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长期股权投资账面价值之间的差额，在个别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。

2) 合并财务报表

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

(十三) 固定资产

1. 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用年限超过一个会计年度的有形资产。固定资产在同时满足经济利益很可能流入、成本能够可靠计量时予以确认。

2. 各类固定资产的折旧方法

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
房屋及建筑物	年限平均法	20/30	5	4.75/3.17
机器设备	年限平均法	10	5	9.50
运输工具	年限平均法	5	5	19.00
办公及其他设备	年限平均法	3-5	5	31.70-19.00
固定资产装修	年限平均法	5	0	20.00

(十四) 在建工程

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

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

类别	在建工程结转为固定资产的标准和时点
机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准
房屋及建筑物	达到预定可使用状态

(十五) 无形资产

1. 无形资产包括土地使用权、专利权及软件等，按成本进行初始计量。

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

项目	使用寿命及其确定依据	摊销方法
土地使用权	50年，土地可供使用的时间	直线法
专利权	5-20年，专利有效期和实际受益期间孰短	直线法
软件	5-10年，软件使用寿命	直线法

3. 研发支出的归集范围

(1) 人员人工费用

人员人工费用包括公司研发人员的工资薪金、基本养老保险费、基本医疗保险费、失业保险费、工伤保险费、生育保险费和住房公积金。

研发人员同时服务于多个研究开发项目的，人工费用的确认依据公司管理部门提供的各研究开发项目研发人员的工时记录，在不同研究开发项目间按比例分配。

直接从事研发活动的人员同时从事非研发活动的，公司根据研发人员在不同岗位的工时记录，将其实际发生的人员人工费用，按实际工时占比等合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

(2) 直接投入费用

直接投入费用是指公司为实施研究开发活动而实际发生的相关支出。包括：1) 直接消耗的材料、燃料和动力费用；2) 用于中间试验和产品试制的模具、工艺装备开发及制造费，不构成固定资产的样品、样机及一般测试手段购置费，试制产品的检验费；3) 用于研究开发活动的仪器、设备的运行维护、调整、检验、检测、维修等费用。

(3) 折旧费用与长期待摊费用

折旧费用是指用于研究开发活动的仪器、设备和在用建筑物的折旧费。

用于研发活动的仪器、设备及在用建筑物，同时又用于非研发活动的，对该类仪器、设备、在用建筑物使用情况做必要记录，并将其实际发生的折旧费按实际工时和使用面积等因素，采用合理方法在研发费用和生产经营费用间分配。

长期待摊费用是指研发设施的改建、改装、装修和修理过程中发生的长期待摊费用，按实际支出进行归集，在规定的期限内分期平均摊销。

(4) 无形资产摊销费用

无形资产摊销费用是指用于研究开发活动的软件、知识产权、非专利技术（专有技术、许可证、设计和计算方法等）的摊销费用。

(5) 设计费用

设计费用是指为新产品和新工艺进行构思、开发和制造，进行工序、技术规范、规程制定、操作特性方面的设计等发生的费用，包括为获得创新性、创意性、突破性产品进行的创意设计活动发生的相关费用。

(6) 装备调试费用

装备调试费用是指工装准备过程中研究开发活动所发生的费用，包括研制特殊、专用的生产机器，改变生产和质量控制程序，或制定新方法及标准等活动所发生的费用。

为大规模批量化和商业化生产所进行的常规性工装准备和工业工程发生的费用不计入归集范围。

(8) 其他费用

其他费用是指上述费用之外与研究开发活动直接相关的其他费用，包括技术图书资料费、资料翻译费、专家咨询费、高新科技研发保险费，研发成果的检索、论证、评审、鉴定、验收费用，知识产权的申请费、注册费、代理费，会议费、差旅费、通讯费等。

4. 内部研究开发项目研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。内部研究开发项目开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产：(1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；(2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图；(3) 无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能证明其有用性；(4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；(5) 归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

(十六) 部分长期资产减值

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

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

(十七) 职工薪酬

1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

2. 短期薪酬的会计处理方法

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

3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

4. 辞退福利的会计处理方法

向职工提供的辞退福利，在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益：(1) 公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时；(2) 公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

(十八) 预计负债

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

2. 公司按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数对预计负债进行初始计量，并在资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核。

(十九) 收入

1. 收入确认原则

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

满足下列条件之一时，属于在某一时段内履行履约义务，否则，属于在某一时点履行履约义务：(1) 客户在公司履约的同时即取得并消耗公司履约所带来的经济利益；(2) 客户能够控制公司履约过程中在建商品；(3) 公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

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

2. 收入计量原则

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

(2) 合同中存在可变对价的，公司按照期望值或最可能发生金额确定可变对价的最佳估计数，但包含可变对价的交易价格，不超过在相关不确定性消除时累计已确认收入极可能不会发生重大转回的金额。

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

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

3. 收入确认的具体方法

(1) 销售商品

销售商品属于在某一时点履行的履约义务。

1) 内销业务：根据与客户的销售合同或订单要求发运货物，经客户验收后确认收入。

2) 外销业务：根据销售合同或订单要求发运货物，产品报关出口并取得提单时确认商品收入。

(2) 维修等技术服务收入

维修服务，属于在某一时点履行的履约义务。

根据销售合同或订单要求提供相关服务，客户异议期满时确认收入。

（二十）合同取得成本、合同履约成本

公司为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产。如果合同取得成本的摊销期限不超过一年，在发生时直接计入当期损益。

公司为履行合同发生的成本，不适用存货、固定资产或无形资产等相关准则的规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：

1. 该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；
2. 该成本增加了公司未来用于履行履约义务的资源；
3. 该成本预期能够收回。

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

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

（二十一）合同资产、合同负债

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

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

公司将已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务作为合同负债列示。

（二十二）政府补助

1. 政府补助在同时满足下列条件时予以确认：（1）公司能够满足政府补助所附的条件；（2）公司能够收到政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能可靠取得的，按照名义金额计量。

2. 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

政府文件规定用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助划分为与资产相关的政府补助。政府文件不明确的，以取得该补助必须具备的基本条件为基础进行判断，以购建或其他方式形成长期资产为基本条件的作为与资产相关的政府补助。与资产相关的政府补助，

冲减相关资产的账面价值或确认为递延收益。与资产相关的政府补助确认为递延收益的，在相关资产使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入损益。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。相关资产在使用寿命结束前被出售、转让、报废或发生毁损的，将尚未分配的相关递延收益余额转入资产处置当期的损益。

3. 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

除与资产相关的政府补助之外的政府补助划分为与收益相关的政府补助。对于同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，难以区分与资产相关或与收益相关的，整体归类为与收益相关的政府补助。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，在确认相关成本费用或损失的期间，计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

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

（二十三）递延所得税资产、递延所得税负债

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

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

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

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

5. 同时满足下列条件时，公司将递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列示：（1）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；（2）递延所得税资产和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和递延所得税负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债或是同时取得资产、清偿债务。

（二十四）租赁

1. 公司作为承租人

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

预期转租租赁资产的，原租赁不认定为低价值资产租赁。

对于所有短期租赁和低价值资产租赁，公司在租赁期内各个期间按照直线法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

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

(1) 使用权资产

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

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

(2) 租赁负债

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

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值，如使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，将剩余金额计入当期损益。

2. 公司作为出租人

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

(1) 经营租赁

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

(2) 融资租赁

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

在租赁期的各个期间，公司按照租赁内含利率计算并确认利息收入。

公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

（二十五）分部报告

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

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

（二十六）重要会计政策变更

1. 企业会计准则变化引起的会计政策变更

（1）公司自 2023 年 1 月 1 日起执行财政部颁布的《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”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

（2）公司自 2023 年起提前执行财政部颁布的《企业会计准则解释第 17 号》“关于售后租回交易的会计处理”规定，该项会计政策变更对公司财务报表无影响。

2. 重要会计估计变更

公司原对固定资产类别中房屋及建筑物采用 20 年折旧年限计提折旧，鉴于公司新增的房屋及建筑物均采用较高的建筑设计和施工标准，大多为钢结构和钢筋混凝土结构，预计使用寿命相对较长。为使固定资产折旧年限与实际使用寿命更加接近、计提折旧的期间更加合理，更加公允地反映公司的固定资产对公司经营成果的影响。公司自 2023 年 1 月 1 日起对固定资产折旧政策进行变更，变更后固定资产类别中房屋及建筑物折旧年限为 20 年、30 年。

本次会计估计变更采用未来适用法进行处理，无需对公司已披露的财务报表进行追溯调整，不会对公司以前年度的财务状况和经营成果产生影响。

四、税项

(一) 主要税种及税率

税 种	计税依据	税 率
增值税	以按税法规定计算的销售货物为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%、3%、0%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.20%、12%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税税额	7%
教育费附加	实际缴纳的流转税税额	3%
地方教育附加	实际缴纳的流转税税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、29.84%、25%

不同税率的纳税主体企业所得税税率说明

纳税主体名称	所得税税率
珠海迪尔生物工程股份有限公司	15%
DL MEDITECH USA, INC.	29.84%
DL-PRECISION DIAGNOSTICS INC.	25%

注：DL MEDITECH USA, INC.，注册地址为美国加利福尼亚州，企业所得税联邦税率为21%，州税税率为8.84%；DL-PRECISION DIAGNOSTICS INC.，注册地址为美国密苏里州，企业所得税联邦税率为21%，州税税率为4%

(二) 税收优惠

1. 所得税

根据企业所得税法第二十八条规定：“国家需要重点扶持的高新技术企业，减按15%的税率征收企业所得税”。公司于2023年通过国家高新技术企业复审，证书编号：GR202344009080。自2023年1月1日至2025年12月31日，公司企业所得税减按15%税率缴纳。

2. 增值税

根据财政部、国家税务总局《关于出口货物劳务增值税和消费税政策的通知》(财税〔2012〕39号)、《关于调整部分产品出口退税率的通知》(财税〔2018〕123号)及《关于提高部分产品出口退税率的公告》(〔2020〕第15号)的规定，报告期内公司出口业务享受增值税“免、抵、退”优惠政策。

五、合并财务报表项目注释

(一) 合并资产负债表项目注释

1. 货币资金

项 目	期末数	期初数
银行存款	70,546,164.38	49,576,772.97
合 计	70,546,164.38	49,576,772.97
其中：存放在境外的款项总额	3,085,474.77	6,259,638.80

2. 交易性金融资产

项 目	期末数	期初数
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	52,022,699.56	68,480,853.10
其中：理财产品	16,930,947.67	28,436,272.44
结构性存款	35,091,751.89	40,044,580.66
合 计	52,022,699.56	68,480,853.10

3. 应收账款

(1) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	4,978,321.71	4,855,279.94
1-2年	423,212.20	796,404.24
2-3年	231,067.24	284,256.71
3年以上	1,613,066.31	1,495,515.40
合 计	7,245,667.46	7,431,456.29

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,245,667.46	100.00	2,062,158.46	28.46	5,183,509.00

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合 计	7,245,667.46	100.00	2,062,158.46	28.46	5,183,509.00

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,431,456.29	100.00	2,039,688.61	27.45	5,391,767.68
合 计	7,431,456.29	100.00	2,039,688.61	27.45	5,391,767.68

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,978,321.71	248,916.09	5.00
1-2年	423,212.20	84,642.44	20.00
2-3年	231,067.24	115,533.62	50.00
3年以上	1,613,066.31	1,613,066.31	100.00
小 计	7,245,667.46	2,062,158.46	28.46

(3) 坏账准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,039,688.61	293,616.17		271,146.32		2,062,158.46
合 计	2,039,688.61	293,616.17		271,146.32		2,062,158.46

(4) 本期实际核销的应收账款情况

公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.3%的应收账款认定为重要应收账款。报告期内公司无重要应收账款核销。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款比例	应收账款坏账准备
河南正清源生物科技有限公司	1,815,730.90	25.06	1,340,041.20
北京金森医疗器械有限公司	439,130.00	6.06	21,956.50
南宁市三方汇医疗设备有限公司	437,600.00	6.04	21,880.00
天津凯泰利生医疗器械贸易有限公司	354,590.00	4.89	17,729.50
成都欣佳煜科技有限公司	353,020.00	4.87	17,651.00
小 计	3,400,070.90	46.93	1,419,258.20

4. 预付款项

(1) 账龄分析

1) 明细情况

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	6,196,675.13	99.81		6,196,675.13
1-2 年	11,503.54	0.19		11,503.54
合 计	6,208,178.67	100.00		6,208,178.67

(续上表)

账 龄	期初数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1 年以内	4,990,161.09	98.70		4,990,161.09
1-2 年	58,585.21	1.16		58,585.21
2-3 年	7,350.00	0.14		7,350.00
合 计	5,056,096.30	100.00		5,056,096.30

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

公司将单项预付账款金额超过资产总额 0.3%的预付账款认定为重要预付账款。公司无账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的情况。

(2) 预付款项金额前 5 名情况

单位名称	账面余额	占预付款项余额的比例 (%)
厦门元谱生物科技有限公司	5,228,354.65	84.22
深圳市深光科科技有限公司	210,000.00	3.38

单位名称	账面余额	占预付款项 余额的比例 (%)
江西省妇幼保健院	206,742.40	3.33
北京嘉宇沃德展览有限公司	123,090.00	1.98
中山市朗橘照明有限公司	42,000.00	0.68
小 计	5,810,187.05	93.59

5. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	35,247.42	84,824.33
员工备用金		311,000.00
代扣代缴社保	137,046.02	116,685.97
合 计	172,293.44	512,510.30

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	166,078.52	241,930.30
1-2 年	3,534.92	92,100.00
2-3 年		65,400.00
3 年以上	2,680.00	113,080.00
合 计	172,293.44	512,510.30

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	172,293.44	100.00	11,690.91	6.79	160,602.53
合 计	172,293.44	100.00	11,690.91	6.79	160,602.53

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	512,510.30	100.00	176,296.52	34.40	336,213.78
合 计	512,510.30	100.00	176,296.52	34.40	336,213.78

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	172,293.44	11,690.91	6.79
其中：1年以内	166,078.52	8,303.93	5.00
1-2年	3,534.92	706.98	20.00
2-3年			50.00
3年以上	2,680.00	2,680.00	100.00
小 计	172,293.44	11,690.91	6.79

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失（未发生信用减值）	整个存续期预期信用损失（已发生信用减值）	
期初数	12,096.52	18,420.00	145,780.00	176,296.52
期初数在本期	—	—	—	
--转入第二阶段	-176.75	176.75		
--转入第三阶段				
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本期计提	-3,615.84	-17,889.77	-143,100.00	-164,605.61
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	8,303.93	706.98	2,680.00	11,690.91

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
期末坏账准备计 提比例（%）	5.00	20.00	100.00	6.79

各阶段划分依据：

账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加(第一阶段)，按 5%计提减值；账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但当未发生信用减值(第二阶段)，按 20%计提减值；账龄 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值(第三阶段)，预期信用损失比例根据账龄年限进行调整：2-3 年代表较少的已发生信用减值，按 50%计提减值；3 年以上代表已全部减值，按 100%计提减值。

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余 额	账龄	占其他应收款 余额的比例 （%）	期末坏账准备
上海汇展国际物 流有限公司	押金保证 金	29,032.50	1 年以内	16.85	1,451.63
倪建彬	押金保证 金	2,600.00	1-2 年	1.51	520.00
刘丽娜	押金保证 金	2,400.00	3 年以上	1.39	2,400.00
林华青	代扣代缴 社保(个人 部分)	485.00	1 年以内	0.28	24.25
珠海市燃气有限 公司	押金保证 金	280.00	3 年以上	0.16	280.00
小 计		34,797.50		20.20	4,675.88

6. 存货

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	14,395,203.48	115,539.56	14,279,663.92
库存商品	19,366,341.81	2,775,617.39	16,590,724.42
发出商品	2,197,765.85		2,197,765.85
委托加工物资	419,128.17		419,128.17
在产品	10,928,276.36		10,928,276.36
半成品	3,029,930.23	60,948.58	2,968,981.65

项 目	期末数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
合 计	50,336,645.90	2,952,105.53	47,384,540.37
(续上表)			
项 目	期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	13,956,362.03	81,841.52	13,874,520.51
库存商品	16,632,940.13	2,040,081.22	14,592,858.91
发出商品	2,740,909.40		2,740,909.40
委托加工物资	301,290.59		301,290.59
在产品	7,485,212.98		7,485,212.98
半成品	2,699,797.65	5,827.48	2,693,970.17
合 计	43,816,512.78	2,127,750.22	41,688,762.56

(2) 存货跌价准备

1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	81,841.52	115,477.83		81,779.79		115,539.56
库存商品	2,040,081.22	1,091,209.35		355,673.18		2,775,617.39
半成品	5,827.48	60,156.26		5,035.16		60,948.58
合 计	2,127,750.22	1,266,843.44		442,488.13		2,952,105.53

2) 确定可变现净值的具体依据、本期转回或转销存货跌价准备的原因

项 目	确定可变现净值的具体依据	转销存货跌价准备的原因
原材料	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货耗用
半成品	相关产成品估计售价减去至完工估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出
库存商品	相关产成品估计售价减去估计的销售费用以及相关税费后的金额确定可变现净值	本期已将期初计提存货跌价准备的存货售出

7. 其他流动资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	344,607.41		344,607.41
采购返利	192,500.00		192,500.00
合 计	537,107.41		537,107.41

(续上表)

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
待抵扣进项税	616,168.63		616,168.63
合 计	616,168.63		616,168.63

8. 固定资产

(1) 明细情况

项 目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	固定资产装修	合 计
账面原值						
期初数	17,400,216.85	20,888,757.90	2,090,726.54	5,405,283.14	12,316,789.81	58,101,774.24
本期增加金额	103,753,206.51	9,782,664.31	268,618.05	1,440,579.88	507,881.91	115,752,950.66
1) 购置及其他		5,293,820.86	268,618.05	1,440,579.88		7,003,018.79
2) 在建工程转入	103,753,206.51	4,488,843.45			507,881.91	108,749,931.87
本期减少金额						
1) 处置或报废						
期末数	121,153,423.36	30,671,422.21	2,359,344.59	6,845,863.02	12,824,671.72	173,854,724.90
累计折旧						
期初数	7,895,707.01	10,674,882.33	1,986,190.21	2,945,048.85	11,561,449.48	35,063,277.88
本期增加金额	1,628,003.24	1,638,779.19	17,012.48	704,529.98	665,048.82	4,653,373.71
1) 计提	1,628,003.24	1,638,779.19	17,012.48	704,529.98	665,048.82	4,653,373.71
本期减少金额						
1) 处置或报废						
期末数	9,523,710.25	12,313,661.52	2,003,202.69	3,649,578.83	12,226,498.30	39,716,651.59

项目	房屋及建筑物	机器设备	运输工具	办公及其他设备	固定资产装修	合计
账面价值						
期末账面价值	111,629,713.11	18,357,760.69	356,141.90	3,196,284.19	598,173.42	134,138,073.31
期初账面价值	9,504,509.84	10,213,875.57	104,536.33	2,460,234.29	755,340.33	23,038,496.36

(2) 经营租出固定资产

项目	期末账面价值
房屋及建筑物	37,937.37
办公及其他设备	323,526.29
合计	361,463.66

(3) 未办妥产权证书的固定资产的情况

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
迪尔生物工业园二期项目	14,982,880.18	截至资产负债表日正在办理中，已于2024年3月7日办妥权证
合计	14,982,880.18	

9. 在建工程

(1) 明细情况

项目	2023.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
迪尔生物工业园建设项目			
迪尔生物工业园装修和安装工程	27,722.77		27,722.77
合计	27,722.77		27,722.77

(续上表)

项目	2022.12.31		
	账面余额	减值准备	账面价值
迪尔生物工业园建设项目	81,198,753.62		81,198,753.62
合计	81,198,753.62		81,198,753.62

(2) 重要在建工程项目本期变动情况

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
迪尔生物工业园建设项目（一期、	8,082万	81,198,753.62	25,624,965.90	106,823,719.52		

工程名称	预算数	期初数	本期增加	转入固定资产	其他减少	期末数
二期)						
迪尔生物工业园装修和安装工程			535,604.68	507,881.91		27,722.77
小计		81,198,753.62	25,624,965.90	106,823,719.52		

(续上表)

工程名称	工程累计投入占预算比例(%)	工程进度(%)	利息资本化累计金额	本期利息资本化金额	本期利息资本化率(%)	资金来源
迪尔生物工业园建设项目	132.17	100.00				自有资金/募集资金
迪尔生物工业园装修工程						自有资金
小计						

10. 无形资产

项目	土地使用权	软件	专利权	合计
账面原值				
期初数	19,430,576.22	584,461.70	6,312,000.00	26,327,037.92
本期增加金额			310,000.00	310,000.00
1) 购置			310,000.00	310,000.00
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	19,430,576.22	584,461.70	6,622,000.00	26,637,037.92
累计摊销				
期初数	3,013,264.25	293,008.00	2,761,269.79	6,067,542.04
本期增加金额	387,244.92	64,764.84	65,697.50	517,707.26
1) 计提	387,244.92	64,764.84	65,697.50	517,707.26
本期减少金额				
1) 处置				
期末数	3,400,509.17	357,772.84	2,826,967.29	6,585,249.30
减值准备				

项 目	土地使用权	软件	专利权	合 计
期初数			3,472,730.21	3,472,730.21
本期增加金额				
1) 计提				
本期减少金额				
1) 处置				
期末数			3,472,730.21	3,472,730.21
账面价值				
期末账面价值	16,030,067.05	226,688.86	322,302.50	16,579,058.41
期初账面价值	16,417,311.97	291,453.70	78,000.00	16,786,765.67

11. 递延所得税资产

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项 目	期末数		期初数	
	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	4,624,838.26	693,725.74	4,400,482.11	660,072.32
信用减值准备	2,073,662.39	311,049.36	2,215,939.16	332,390.87
合 计	6,698,500.65	1,004,775.10	6,616,421.27	992,463.19

(2) 未确认递延所得税资产明细

项 目	期末数	期初数
可抵扣亏损	11,158,884.13	7,898,749.28
信用减值准备	186.98	45.97
合 计	11,159,071.11	7,898,795.25

(3) 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	期末数	期初数	备注
2025 年	2,358,035.08	2,358,035.08	
2026 年	2,521,065.76	2,521,065.76	
2027 年	3,019,648.44	3,019,648.44	
2028 年	3,260,134.85		
合 计	11,158,884.13	7,898,749.28	

12. 其他非流动资产

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
工程设备款	5,323,738.35		5,323,738.35	8,183,977.30		8,183,977.30
合 计	5,323,738.35		5,323,738.35	8,183,977.30		8,183,977.30

13. 所有权或使用权受到限制的资产

(1) 期末资产受限情况

项 目	期末账面余额	期末账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	60,313.28	60,313.28	冻结	ETC扣费自动扣费未成功，导致账户冻结。
交易性金融资产	10,000,000.00	10,000,000.00	冻结	业务冻结
合 计	10,060,313.28	10,060,313.28		

(2) 期初资产受限情况

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
货币资金	14,142,950.08	14,142,950.08	担保	定期存款
货币资金	152,200.00	152,200.00	冻结	珠海市玖龙达建材有限公司因川城建筑未按《水泥砖购销合同》约定逾期支付货款向珠海市金湾区人民法院提起诉讼，要求川城建筑（被告一）及迪尔生物（被告二）向其支付货款及违约金合计15.22万元，本案法院裁定驳回珠海市玖龙达建材有限公司起诉。该笔冻结款项已于2023年3月16日解除冻结。
交易性金融资产	20,002,662.85	20,002,662.85	冻结	珠海市川城建筑工程有限公司以迪尔生物未能按照《建设工程施工合同》约定支付工程款及工程停工造成其损失为由，向珠海市金湾区人民法院提起诉讼，要求迪尔生物向其支付包括

项 目	期初账面余额	期初账面价值	受限类型	受限原因
				剩余工程款、停工损失及违约金等合计 2,000.27 万元。川城建筑提起诉讼的同时也向珠海市金湾区人民法院申请了财产保全，迪尔生物已于 2022 年 6 月 24 日向法院提交了关于解除对公司基本账户冻结的申请，并同时提供了自有理财产品 2,000.00 万元作为解冻担保资金。该笔冻结款项已于 2023 年 6 月 30 日解除冻结。
合 计	34,297,812.93	34,297,812.93		

14. 应付账款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
货款	28,051,837.35	19,748,149.14
工程设备款	7,996,071.58	6,050,101.39
服务费	1,693,696.72	554,086.56
合 计	37,741,605.65	26,352,337.09

(2) 账龄 1 年以上重要的应付账款

公司将单项应付账款金额超过资产总额 0.3% 的应付账款认定为重要应付账款。公司无账龄 1 年以上重要的应付账款。

15. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收货款	11,388,417.79	14,476,071.92
销售返利	150,640.00	125,640.00
合 计	11,539,057.79	14,601,711.92

(2) 账龄 1 年以上的重要的合同负债

公司将单项合同负债金额超过资产总额 0.3% 的合同负债认定为重要合同负债。公司无

账龄 1 年以上的重要的合同负债。

16. 应付职工薪酬

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
短期薪酬	9,240,618.52	48,660,920.58	47,889,698.31	10,011,840.79
离职后福利—设定 提存计划		2,535,156.00	2,535,156.00	
辞退福利	1,109.91	103,881.48	104,991.39	
合 计	9,241,728.43	51,299,958.06	50,529,845.70	10,011,840.79

(2) 短期薪酬明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
工资、奖金、津贴 和补贴	9,074,399.33	45,888,820.42	45,140,307.36	9,822,912.39
社会保险费		682,616.15	682,616.15	
其中：医疗保险费		643,588.81	643,588.81	
工伤保险费		39,027.34	39,027.34	
住房公积金	109,545.00	1,355,064.00	1,342,041.00	122,568.00
工会经费和职工教 育经费	56,674.19	734,420.01	724,733.80	66,360.40
小 计	9,240,618.52	48,660,920.58	47,889,698.31	10,011,840.79

(3) 设定提存计划明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
基本养老保险		2,482,405.80	2,482,405.80	
失业保险费		52,750.20	52,750.20	
小 计		2,535,156.00	2,535,156.00	

17. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	237,984.44	1,400,714.89
企业所得税	2,758,339.26	944,821.29
个人所得税	92,888.19	81,307.65
城市维护建设税	24,323.63	107,730.86

项 目	期末数	期初数
教育费附加	10,424.41	46,170.37
地方教育附加	6,949.61	30,780.26
环境保护税	11,960.07	3,431.95
合 计	3,142,869.61	2,614,957.27

18. 其他应付款

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
应付费用类款项	1,243,969.04	802,107.93
合 计	1,243,969.04	802,107.93

(2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

公司将单项其他应付款金额超过资产总额 0.3%的其他应付款认定为重要其他应付款。公司无账龄 1 年以上重要的其他应付款。

19. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	338,494.28	518,145.28
合 计	338,494.28	518,145.28

20. 递延收益

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数	形成原因
增值税加计抵减		414,036.12	201,886.84	212,149.28	先进制造业企业增值税加计抵减
合 计		414,036.12	201,886.84	212,149.28	

(2) 其他说明

根据《财政部 税务总局公告 2023 年第 43 号》关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告，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。公司递延收益期末余额系本期已计提未实际抵扣的增值税额。

21. 股本

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增减变动（减少以“—”表示）					期末数
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	24,420,000			5,580,001		5,580,001	30,000,001

(2) 其他说明

根据公司 2023 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司以 2023 年 6 月 30 日总股份 24,420,000 为基数，按每 10 股转增 2.285013 股的比例，以资本公积 5,580,001.00 元向全体出资者转增股份总额 5,580,001 股，每股面值 1 元，计增加实收股本 5,580,001.00 元。上述增资事项已经天健会计师事务所（特殊普通合伙）审验，并由其于 2023 年 11 月 1 日出具《验资报告》（天健验〔2023〕3-52 号）。

22. 资本公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
股本溢价	208,846,001.77		5,580,001.00	203,266,000.77
其他资本公积	326,800.00			326,800.00
合 计	209,172,801.77		5,580,001.00	203,592,800.77

(2) 其他说明

股本溢价增加详见本财务报表附注五(一)21(2)之说明。

23. 其他综合收益

项 目	期初数	本期发生额					减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益（税后归属于母公司）	期末数
		其他综合收益的税后净额						
		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		
将重分类进损益的其他综合收益	1,696,160.87	93,649.99			137,881.60	-44,231.61	1,834,042.47	
其中：外币财务报表折算差额	1,696,160.87	93,649.99			137,881.60	-44,231.61	1,834,042.47	
其他综合收益合计	1,696,160.87	93,649.99			137,881.60	-44,231.61	1,834,042.47	

24. 盈余公积

(1) 明细情况

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	2,917,119.39	4,059,386.74		6,976,506.13
合 计	2,917,119.39	4,059,386.74		6,976,506.13

(2) 其他说明

法定盈余公积增加系根据母公司净利润的 10%计提法定盈余公积所致。

25. 未分配利润

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
期初未分配利润	12,661,330.43	-8,515,484.77
加：本期归属于母公司所有者的净利润	37,989,902.44	23,796,372.08
减：提取法定盈余公积	4,059,386.74	2,619,556.88
分配股利	9,768,000.00	
期末未分配利润	36,823,846.13	12,661,330.43

(2) 其他说明

根据公司 2023 年第一次临时股东大会决议和修改后章程的规定，公司以 2023 年 6 月 30 日总股份 24,420,000 为基数，按每 10 股派发 4.00 元人民币现金股利，本次共派发现金股利 9,768,000.00 元。

(二) 合并利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	206,479,448.16	93,940,371.77	161,279,690.85	73,697,515.15
其他业务收入	221,932.21	51,465.59	363,412.96	87,598.25
合 计	206,701,380.37	93,991,837.36	161,643,103.81	73,785,113.40
其中：与客户之间的合同产生的收入	206,640,618.82	93,958,370.47	161,628,407.32	73,785,113.40

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
试剂	121,705,497.84	50,869,301.17	106,338,267.17	44,597,105.42
仪器	84,773,950.32	43,071,070.59	54,941,423.68	29,100,409.73
其他	161,170.66	17,998.70	348,716.47	87,598.25
小 计	206,640,618.82	93,958,370.47	161,628,407.32	73,785,113.40

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	182,576,374.75	81,550,485.89	145,495,054.31	64,636,277.05
境外	24,064,244.07	12,407,884.58	16,133,353.01	9,148,836.35
小 计	206,640,618.82	93,958,370.47	161,628,407.32	73,785,113.40

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	206,640,618.82	161,628,407.32
小 计	206,640,618.82	161,628,407.32

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 13,150,387.96 元。

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	421,198.73	295,898.77
教育费附加	180,513.73	126,813.74
地方教育附加	120,342.49	84,542.52
印花税	108,811.83	64,984.86
房产税	938,954.35	529,815.87
土地使用税	126,985.42	126,985.42
环保税	25,802.43	6,846.77
合 计	1,922,608.98	1,235,887.95

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	19,804,924.02	15,276,489.56
差旅费	5,381,609.89	3,585,590.84
展览费用	2,361,557.66	1,735,306.91
业务招待费	1,275,425.34	1,076,272.96
技术服务费	360,161.06	565,893.85
广告及业务宣传费	1,135,770.21	717,354.40
产品维修费	1,560,057.28	625,333.10
其 他	1,277,400.54	1,166,400.15
合 计	33,156,906.00	24,748,641.77

4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	8,740,074.24	7,815,397.90
产品注册费	1,153,615.45	871,438.55
折旧摊销	2,004,029.21	1,859,432.90
中介费用	2,118,262.92	3,511,614.13
水电费	984,613.09	776,244.83
福利费	103,881.48	222,146.19
业务招待费	284,736.99	530,030.71
差旅费	199,174.60	330,623.23
其 他	2,763,106.40	2,688,556.89
合 计	18,351,494.38	18,605,485.33

5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	15,447,897.31	15,229,514.79
原材料	2,994,079.67	2,637,258.30
折旧费用	1,095,020.42	1,181,117.18
专家咨询费	6,930.69	621,563.20

项 目	本期数	上年同期数
试验调试费	446,941.42	1,759,032.00
其 他	869,900.87	800,537.97
合 计	20,860,770.38	22,229,023.44

6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
汇兑损益	-414,426.63	-1,871,117.47
手续费	28,333.11	80,122.28
减：利息收入	1,486,239.66	210,047.96
合 计	-1,872,333.18	-2,001,043.15

7. 其他收益

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
与收益相关的政府补助	240,889.04	470,706.70	240,889.04
增值税加计抵减	201,886.84		
合 计	442,775.88	470,706.70	240,889.04

8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产在持有期间的投资收益	916,047.49	1,110,449.29
合 计	916,047.49	1,110,449.29

9. 公允价值变动收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	534,190.55	388,846.77
其中：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产生的公允价值变动收益	534,190.55	388,846.77
合 计	534,190.55	388,846.77

10. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-129,009.25	-102,935.30
合 计	-129,009.25	-102,935.30

11. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-824,355.31	-240,520.22
合 计	-824,355.31	-240,520.22

12. 营业外收入

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
垃圾处理费	4,550.00	31,385.00	4,550.00
其他	3.81	28,821.03	3.81
合 计	4,553.81	60,206.03	4,553.81

13. 营业外支出

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
非流动资产报废损失		11,265.87	
滞纳金	1,422.14	168,948.14	1,422.14
捐赠支出	20,000.00		20,000.00
合 计	21,422.14	180,214.01	21,422.14

14. 所得税费用

(1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
当期所得税费用	3,880,759.20	1,095,372.04
递延所得税费用	-12,311.91	264,544.23
合 计	3,868,447.29	1,359,916.27

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项 目	本期数	上年同期数
利润总额	41,212,877.48	24,546,534.33
按母公司适用税率计算的所得税费用	6,181,931.62	3,681,980.15
子公司适用不同税率的影响	-412,802.06	-381,042.89
调整以前期间所得税的影响	9,025.72	187.50
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	149,704.09	213,800.35
本期未确认递延所得税负债的可弥补暂时性差异影响	-80,128.58	-58,327.02
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	901,822.29	833,990.15
对于研发支出加计扣除的所得税的影响	-2,881,105.79	-2,930,671.97
所得税费用	3,868,447.29	1,359,916.27

15. 其他综合收益的税后净额

其他综合收益的税后净额详见本财务报表附注五(一)23之说明。

(三) 合并现金流量表项目注释

1. 收到或支付的重要的投资活动有关的现金

(1) 收回投资收到的现金

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	148,992,344.09	175,460,000.00
小 计	148,992,344.09	175,460,000.00

(2) 取得投资收益收到的现金

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	916,047.49	1,110,449.29
小 计	916,047.49	1,110,449.29

(3) 购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
长期资产购置	35,866,306.04	24,828,240.52
小 计	35,866,306.04	24,828,240.52

(4) 投资支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产	132,000,000.00	172,000,000.00
小 计	132,000,000.00	172,000,000.00
2. 收到或支付的其他与投资活动有关的现金		
(1) 收到其他与投资活动有关的现金		
项 目	本期数	上年同期数
定期存款	14,142,950.08	
小 计	14,142,950.08	
(2) 支付其他与投资活动有关的现金		
项 目	本期数	上年同期数
定期存款		14,142,950.08
小 计		14,142,950.08
3. 收到或支付的其他与经营活动有关的现金		
(1) 收到其他与经营活动有关的现金		
项 目	本期数	上年同期数
政府补助	240,889.04	470,706.70
利息收入	1,486,239.66	210,047.96
备用金	449,000.00	633,872.90
营业外收入及其他	349,948.81	254,841.32
合 计	2,526,077.51	1,569,468.88
(2) 支付其他与经营活动有关的现金		
项 目	本期数	上年同期数
付现费用	24,939,530.28	25,833,133.69
手续费	28,333.11	80,122.28
营业外支出	21,422.14	168,948.14
合 计	24,989,285.53	26,082,204.11
4. 现金流量表补充资料		
补充资料	本期数	上年同期数
(1) 将净利润调节为经营活动现金流量：		
净利润	37,344,430.19	23,186,618.06

补充资料	本期数	上年同期数
加：资产减值准备	953,364.56	343,455.52
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	4,653,373.71	4,648,143.77
使用权资产折旧		
无形资产摊销	517,707.26	498,686.46
长期待摊费用摊销		
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）		
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）		11,265.87
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）	-534,190.55	-388,846.77
财务费用（收益以“-”号填列）	-508,113.89	-1,871,117.47
投资损失（收益以“-”号填列）	-916,047.49	-1,110,449.29
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-12,311.91	264,544.23
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）		
存货的减少（增加以“-”号填列）	-6,520,133.12	-8,931,714.85
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	-378,163.78	-2,249,781.92
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	13,679,163.72	11,549,653.82
其他		
经营活动产生的现金流量净额	48,279,078.70	25,950,457.43
(2) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	70,485,851.10	35,433,822.89
减：现金的期初余额	35,433,822.89	28,801,599.77
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	35,204,228.21	6,480,023.12
5. 现金和现金等价物的构成		
(1) 明细情况		
项 目	期末数	期初数
1) 现金	70,485,851.10	35,433,822.89
其中：库存现金		
可随时用于支付的银行存款	70,485,851.10	35,281,622.89

项 目	期末数	期初数
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	70,485,851.10	35,433,822.89
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物	38,086.79	7,873,626.99

(2) 公司持有的使用范围受限的现金和现金等价物

项 目	期末数	期初数	使用范围受限的原因、作为现金和现金等价物的理由
银行存款	38,086.79	7,873,626.99	募集资金专用账户
小 计	38,086.79	7,873,626.99	

(四) 其他

1. 外币货币性项目

(1) 明细情况

项 目	外币余额	折算汇率	折算成人民币余额
货币资金			59,720,015.53
其中：美元	8,431,814.92	7.0827	59,720,015.53
应收账款			66,789.86
其中：美元	9,430.00	7.0827	66,789.86
其他应收款			934.92
其中：美元	132.00	7.0827	934.92

(2) 境外经营实体说明

公司名称	注册资本	境外主要经营地	记账本位币	选择依据
DL-PRECISION DIAGNOSTICS INC.	350 万美元	密苏里州	美元	经营活动具有较强的自主性
DL MEDITECH USA, INC.	23 万美元	加利福尼亚州	美元	经营活动具有较强的自主性

2. 租赁

(1) 公司作为承租人

1) 公司对短期租赁和低价值资产租赁的会计政策详见本财务报表附注三(二十四)之说明。计入当期损益的短期租赁费用和低价值资产租赁费用金额如下：

项 目	本期数	上年同期数
短期租赁费用	107,133.92	164,075.47
低价值资产租赁费用（短期租赁除外）		
合 计	107,133.92	164,075.47
2) 与租赁相关的当期损益及现金流		
项 目	本期数	上年同期数
与租赁相关的总现金流出	121,833.92	139,235.47
(2) 公司作为出租人		
1) 经营租赁		
① 租赁收入		
项 目	本期数	上年同期数
租赁收入	60,761.55	14,696.49
其中：未纳入租赁收款额计量的可变租赁付款额 相关收入		
② 经营租赁资产		
项 目	期末数	上年年末数
固定资产	361,463.66	389,278.16
小 计	361,463.66	389,278.16
经营租出固定资产详见本财务报表附注五(一)8之说明。		
③ 根据与承租人签订的租赁合同，不可撤销租赁未来将收到的未折现租赁收款额		
剩余期限	期末数	上年年末数
1年以内	63,833.33	68,000.00
1-2年	18,000.00	63,833.33
2-3年	18,000.00	18,000.00
3-4年	6,000.00	18,000.00
4-5年		6,000.00
合 计	105,833.33	173,833.33

六、研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	15,447,897.31	15,229,514.79
原材料	2,994,079.67	2,637,258.30
折旧费用	1,095,020.42	1,181,117.18
专家咨询费	6,930.69	621,563.20
试验调试费	446,941.42	1,759,032.00
其 他	869,900.87	800,537.97
合 计	20,860,770.38	22,229,023.44
其中：费用化研发支出	20,860,770.38	22,229,023.44
资本化研发支出		

七、在其他主体中的权益

（一）企业集团的构成

1. 公司将 DL-PRECISION DIAGNOSTICS INC. 和 DL MEDITECH USA, INC. 两家子公司纳入合并财务报表范围。

2. 子公司基本情况

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
DL-PRECISION DIAGNOSTICS INC.	美国	密苏里州	医药制造业		56.00	设立
DL MEDITECH USA, INC.	美国	加利福尼亚州	医药制造业	100.00		设立

八、政府补助

（一）本期新增的政府补助情况

项 目	本期新增补助金额
与收益相关的政府补助	240,889.04
其中：计入其他收益	240,889.04
合 计	240,889.04

（二）计入当期损益的政府补助金额

项 目	本期数	上年同期数
计入其他收益的政府补助金额	240,889.04	470,706.70
合 计	240,889.04	470,706.70

九、与金融工具相关的风险

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

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

（一）信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

1. 信用风险管理实务

（1）信用风险的评价方法

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

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

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

（2）违约和已发生信用减值资产的定义

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

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

2. 预期信用损失的计量

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

3. 金融工具损失准备期初余额与期末余额调节表详见本财务报表附注五（一）3、五（一）5之说明。

4. 信用风险敞口及信用风险集中度

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

（1）货币资金

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

（2）应收款项

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至2023年12月31日，本公司存在一定的信用集中风险，本公司应收账款的46.93%（2022年12月31日：53.32%）源于余额前五名客户。本公司对应收账款余额未持有任何担保物或其他信用增级。

本公司所承受的最大信用风险敞口为资产负债表中每项金融资产的账面价值。

（二）流动性风险

流动性风险，是指本公司在履行以交付现金或其他金融资产的方式结算的义务时发生资金短缺的风险。流动性风险可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。

金融负债按剩余到期日分类

项 目	期末数				
	账面价值	未折现合同金额	1年以内	1-3年	3年以上
应付账款	37,741,605.65	37,741,605.65	37,741,605.65		
其他应付款	1,243,969.04	1,243,969.04	1,243,969.04		
小 计	38,985,574.69	38,985,574.69	38,985,574.69		

（续上表）

项 目	期初数				
	账面价值	未折现合同金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
应付账款	26,352,337.09	26,352,337.09	26,352,337.09		
其他应付款	802,107.93	802,107.93	802,107.93		
小 计	27,154,445.02	27,154,445.02	27,154,445.02		

(三) 市场风险

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

1. 利率风险

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

2. 外汇风险

外汇风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因外汇汇率变动而发生波动的风险。本公司面临的汇率变动的风险主要与本公司外币货币性资产和负债有关。对于外币资产和负债，如果出现短期的失衡情况，本公司会在必要时按市场汇率买卖外币，以确保将净风险敞口维持在可接受的水平。

本公司期末外币货币性资产和负债情况详见本财务报表附注五(四)1之说明。

十、公允价值的披露

(一) 以公允价值计量的资产和负债的期末公允价值明细情况

项 目	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
持续的公允价值计量				
1. 交易性金融资产			52,022,699.56	52,022,699.56
(1) 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			52,022,699.56	52,022,699.56
结构性存款			35,091,751.89	35,091,751.89
银行理财			16,930,947.67	16,930,975.53
持续以公允价值计量的资产总额			52,022,699.56	52,022,699.56

(二) 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

采用可观察收益情况进行估值计量，预期收益率可观察的情况下以预期收益和本金之和确定公允价值，其他情况以本金确定为公允价值。

十一、关联方及关联交易

（一）关联方情况

1. 本公司的实际控制人的情况

自然人姓名	关联方关系	任职情况	对本公司的持股比例（%）	对本公司的表决权比例（%）
林华青	实际控制人	董事长、总经理	70.87	77.15
董缦红	实际控制人	董事、副总经理	6.88	1.97

公司实际控制人为林华青、董缦红夫妇，其合计直接持有公司 69.29% 的股份，通过迪昌投资和迪盛投资两大员工持股平台间接控制公司 9.83% 的股份，合计直接和间接共控制公司 79.12% 的股份，为公司的共同实际控制人。

2. 本公司的子公司情况详见本财务报表附注七之说明。

3. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
刘结友	本公司高级管理人员
黄定新	本公司高级管理人员

（二）关联交易情况

关键管理人员报酬

项目	本期数	上年同期数
关键管理人员报酬	4,658,734.87	4,431,954.49

（三）关联方应收应付款项

项目名称	关联方	期末数		期初数	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
其他应收款					
	刘结友			5,000.00	5,000.00
	黄定新			5,000.00	5,000.00
小计				10,000.00	10,000.00

十二、承诺及或有事项

（一）重要承诺事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要承诺事项。

（二）或有事项

截至 2023 年 12 月 31 日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

十三、资产负债表日后事项

本公司不存在需要披露的重大资产负债表日后事项。

十四、其他重要事项

本公司主要业务为生产和销售体外诊断试剂和仪器产品。公司将此业务视为作为一个整体实施管理、评估经营成果。因此，本公司无需披露分部信息。

十五、母公司财务报表主要项目注释**（一）母公司资产负债表项目注释****1. 应收账款****（1）账龄情况**

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	4,978,321.71	4,855,279.94
1-2 年	423,212.20	796,404.24
2-3 年	231,067.24	284,256.71
3 年以上	1,613,066.31	1,495,515.40
合 计	7,245,667.46	7,431,456.29

（2）坏账准备计提情况**1) 类别明细情况**

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,245,667.46	100.00	2,062,158.46	28.46	5,183,509.00
合 计	7,245,667.46	100.00	2,062,158.46	28.46	5,183,509.00

（续上表）

种类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	7,431,456.29	100.00	2,039,688.61	27.45	5,391,767.68
合计	7,431,456.29	100.00	2,039,688.61	27.45	5,391,767.68

2) 采用账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	4,978,321.71	248,916.09	5.00
1-2年	423,212.20	84,642.44	20.00
2-3年	231,067.24	115,533.62	50.00
3年以上	1,613,066.31	1,613,066.31	100.00
小计	7,245,667.46	2,062,158.46	28.46

(3) 坏账准备变动情况

项目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	核销	其他	
单项计提坏账准备						
按组合计提坏账准备	2,039,688.61	293,616.17		271,146.32		2,062,158.46
合计	2,039,688.61	293,616.17		271,146.32		2,062,158.46

(4) 本期实际核销的应收账款情况

公司将单项应收账款金额超过资产总额 0.3%的应收账款认定为重要应收账款。报告期内公司无重要应收账款核销。

(5) 应收账款金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额	占应收账款比例	应收账款坏账准备
河南正清源生物科技有限公司	1,815,730.90	25.06	1,340,041.20
北京金森医疗器械有限公司	439,130.00	6.06	21,956.50
南宁市三方汇医疗设备有限公司	437,600.00	6.04	21,880.00

天津凯泰利生医疗器械贸易有限公司	354,590.00	4.89	17,729.50
成都欣佳煜科技有限公司	353,020.00	4.87	17,651.00
小 计	3,400,070.90	46.93	1,419,258.20

2. 其他应收款

(1) 款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金	34,312.50	83,905.00
员工备用金		311,000.00
代扣代缴社保	137,046.02	116,685.97
合 计	171,358.52	511,590.97

(2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	166,078.52	241,010.97
1-2 年	2,600.00	92,100.00
2-3 年		65,400.00
3 年以上	2,680.00	113,080.00
合 计	171,358.52	511,590.97

(3) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	171,358.52	100.00	11,503.93	6.71	159,854.59
合 计	171,358.52	100.00	11,503.93	6.71	159,854.59

(续上表)

种 类	期初数				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备					
按组合计提坏账准备	511,590.97	100.00	176,250.55	34.45	335,340.42
合 计	511,590.97	100.00	176,250.55	34.45	335,340.42

2) 采用组合计提坏账准备的其他应收款

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	171,358.52	11,503.93	6.71
其中：1年以内	166,078.52	8,303.93	5.00
1-2年	2,600.00	520.00	20.00
2-3年	0.00	0.00	50.00
3年以上	2,680.00	2,680.00	100.00
小 计	171,358.52	11,503.93	6.71

(4) 坏账准备变动情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
期初数	12,050.55	18,420.00	145,780.00	176,250.55
期初数在本期	—	—	—	
—转入第二阶段	-130.00	130.00		
—转入第三阶段				
—转回第二阶段				
—转回第一阶段				
本期计提	-3,616.62	-18,030.00	-143,100.00	-164,746.62
本期收回或转回				
本期核销				
其他变动				
期末数	8,303.93	520.00	2,680.00	11,503.93

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合 计
	未来 12 个月 预期信用损失	整个存续期预期 信用损失（未发 生信用减值）	整个存续期预 期信用损失 （已发生信用 减值）	
期末坏账准备计 提比例（%）	5.00	20.00	100.00	6.71

各阶段划分依据：

账龄 1 年以内代表自初始确认后信用风险未显著增加（第一阶段），按 5% 计提减值；账龄 1-2 年代表自初始确认后信用风险显著增加但当未发生信用减值（第二阶段），按 20% 计提减值；账龄 2 年以上代表自初始确认后已发生信用减值（第三阶段），预期信用损失比例根据账龄年限进行调整：2-3 年代表较少的已发生信用减值，按 50% 计提减值；3 年以上代表已全部减值，按 100% 计提减值。

(5) 其他应收款金额前 5 名情况

单位名称	款项性质	期末账面余 额	账龄	占其他应收 款余额的比 例（%）	期末坏账准备
上海汇展国际 物流有限公司	押金保证金	29,032.50	1 年以内	16.94	1,451.63
倪建彬	押金保证金	2,600.00	1-2 年	1.52	520.00
刘丽娜	押金保证金	2,400.00	3 年以上	1.40	2,400.00
林华青	代扣代缴社 保（个人部 分）	485.00	1 年以内	0.28	24.25
珠海市燃气有 限公司	押金保证金	280.00	3 年以上	0.16	280.00
合 计		34,797.50		20.31	4,675.88

3. 长期股权投资

(1) 明细情况

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	22,158,850.00		22,158,850.00
合 计	22,158,850.00		22,158,850.00

（续上表）

项 目	期初数		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	22,158,850.00		22,158,850.00
合 计	22,158,850.00		22,158,850.00

(2) 对子公司投资

被投资单位	期初数		本期增减变动				期末数	
	账面价值	减值准备	追加投资	减少投资	计提减值准备	其他	账面价值	减值准备
DL MEDITECH USA, INC.	22,158,850.00						22,158,850.00	
小 计	22,158,850.00						22,158,850.00	

(二) 母公司利润表项目注释

1. 营业收入/营业成本

(1) 明细情况

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
主营业务收入	206,479,448.16	93,940,371.77	161,279,690.85	73,697,515.15
其他业务收入	221,932.21	51,465.59	363,412.96	87,598.25
合 计	206,701,380.37	93,991,837.36	161,643,103.81	73,785,113.40
其中：与客户之间的合同产生的收入	206,640,618.82	93,958,370.47	161,628,407.32	73,785,113.40

(2) 收入分解信息

1) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务类型分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
试剂	121,705,497.84	50,869,301.17	106,338,267.17	44,597,105.42
仪器	84,773,950.32	43,071,070.59	54,941,423.68	29,100,409.73
其他	161,170.66	17,998.70	348,716.47	87,598.25
小 计	206,640,618.82	93,958,370.47	161,628,407.32	73,785,113.40

2) 与客户之间的合同产生的收入按经营地区分解

项 目	本期数		上年同期数	
	收入	成本	收入	成本
境内	182,576,374.75	81,550,485.89	145,495,054.31	64,636,277.05
境外	24,064,244.07	12,407,884.58	16,133,353.01	9,148,836.35
小 计	206,640,618.82	93,958,370.47	161,628,407.32	73,785,113.40

3) 与客户之间的合同产生的收入按商品或服务转让时间分解

项 目	本期数	上年同期数
在某一时点确认收入	206,640,618.82	161,628,407.32
小 计	206,640,618.82	161,628,407.32

(3) 在本期确认的包括在合同负债期初账面价值中的收入为 13,150,387.96 元。

2. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	14,184,026.57	14,025,346.09
原材料	2,994,079.67	2,637,258.30
折旧费	1,105,718.09	1,191,814.85
专家咨询费	6,930.69	621,563.20
试验调试费	446,941.42	1,759,032.00
其他	869,900.87	800,537.97
合 计	19,607,597.31	21,035,552.41

3. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
交易性金融资产在持有期间的投资收益	916,047.49	1,110,449.29
合 计	916,047.49	1,110,449.29

十六、其他补充资料

(一) 非经常性损益

1. 非经常性损益明细表

项 目	金 额	说 明
非流动性资产处置损益，包括已计提资产减值准备的冲销部分		
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	240,889.04	
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	1,450,238.04	交易性金融资产持有期间产生的公允价值变动损益及处置时产生的投资收益
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
委托他人投资或管理资产的损益		
对外委托贷款取得的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失		
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回		
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		
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		
非货币性资产交换损益		
债务重组损益		
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		
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		
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用		
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		
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		
交易价格显失公允的交易产生的收益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-16,868.33	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	1,674,258.75	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“-”表示）	171,010.23	
少数股东权益影响额（税后）		
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	1,503,248.52	

(二) 净资产收益率及每股收益

1. 明细情况

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益 (元/股)	
		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	14.20	1.40	1.40
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	13.64	1.34	1.34

2. 加权平均净资产收益率的计算过程

项 目	序号	本期数	
归属于公司普通股股东的净利润	A	37,989,902.44	
非经常性损益	B	1,503,248.52	
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	36,486,653.92	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	250,867,412.46	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G	9,768,000.00	
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H	3	
其他	外币报表折算增减变动	I1	137,881.60
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	6
	股份支付引起的净资产增减变动	I2	
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	
	其他	J3	
报告期月份数	K	12	
加权平均净资产	$L = \frac{D+A/2+E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K}{K}$	267,489,304.48	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	14.20%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	13.64%	

3. 基本每股收益和稀释每股收益的计算过程

(1) 基本每股收益的计算过程

项 目	序号	本期数
归属于公司普通股股东的净利润	A	37,989,902.44
非经常性损益	B	1,503,248.52

项 目	序号	本期数
扣除非经常性损益后的归属于公司普通股股东的净利润	C=A-B	36,486,653.92
期初股份总数	D	24,420,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	5,580,001.00
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G/K-H \times I/K-J$	27,210,001.00
基本每股收益	M=A/L	1.40
扣除非经常损益基本每股收益	N=C/L	1.34

(2) 稀释每股收益的计算过程

稀释每股收益的计算过程与基本每股收益的计算过程相同。

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

单位：元

科目/指标	上年期末（上年同期）		上上年期末（上上年同期）	
	调整重述前	调整重述后	调整重述前	调整重述后
应收账款	5,583,337.21	5,391,767.68	4,778,183.82	4,800,913.52
存货	41,021,441.34	41,688,762.56	33,000,582.32	33,089,222.48
递延所得税资产	1,083,975.46	992,463.19	1,066,447.07	1,257,007.42
合同负债	12,994,376.44	14,601,711.92	8,342,951.93	8,691,694.31
应交税费	2,882,265.38	2,614,957.27	846,047.67	809,041.99
其他流动负债	385,181.56	518,145.28	247,090.04	284,792.62
盈余公积	3,027,331.93	2,917,119.39	303,650.79	297,562.51
未分配利润	13,639,869.56	12,661,330.43	-8,474,063.98	-8,515,484.77
归属于母公司所有者权益合计	251,933,603.31	250,867,412.46	214,038,370.22	213,778,154.04
少数股东权益	-3,628,748.40	-3,651,309.22	-3,018,994.38	-2,806,287.27
营业收入	163,121,244.46	161,643,103.81	154,991,628.42	154,679,973.04
营业成本	74,363,794.46	73,785,113.40	68,714,026.05	68,657,365.80

信用减值损失	-114,214.20	-102,935.30	-272,862.93	-271,683.23
所得税费用	1,206,854.36	1,359,916.27	-45,882.42	-238,815.06
净利润	24,227,860.66	23,186,618.06	19,846,338.47	19,785,455.68
归属于母公司所有者的净利润	24,837,614.68	23,796,372.08	20,452,274.85	20,391,392.06
少数股东损益	-609,754.02	-609,754.02	-605,936.38	-605,936.38
其他综合收益	695,354.26	695,354.26	-229,944.49	-229,944.49
归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额	695,354.26	930,622.19	-229,944.49	-289,997.41
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额	0.00	-235,267.93	0.00	60,052.92
综合收益总额	24,923,214.92	23,881,972.32	19,616,393.98	19,555,511.19
归属于母公司所有者的综合收益总额	25,532,968.94	24,726,994.27	20,222,330.36	20,101,394.65
归属于少数股东的综合收益总额	-609,754.02	-845,021.95	-605,936.38	-545,883.46

(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

会计估计变更的原因：根据《企业会计准则第4号-固定资产》“企业应当根据固定资产的性质和使用情况，合理确定固定资产的使用寿命和预计净残值”的规定，鉴于公司新增的房屋及建筑物均采用较高的建筑设计和施工标准，大多为钢结构和钢筋混凝土结构，预计使用寿命相对较长。为使固定资产折旧年限与实际使用寿命更加接近、计提折旧的期间更加合理，更加公允地反映公司的固定资产对公司经营成果的影响，公司拟对固定资产折旧政策进行变更。本次会计估计变更前，固定资产类别中房屋及建筑物折旧年限为20年。本次会计估计变更后，固定资产类别中房屋及建筑物折旧年限为20年、30年。

会计估计变更的影响：本次会计估计变更采用未来适用法进行处理，无需对公司已披露的财务报表进行追溯调整，不会对公司以前年度的财务状况和经营成果产生影响。

前期会计差错更正的原因：1.根据收入确认政策和相应的收入确认依据，公司存在收入确认时点不准确，收入、成本存在跨期的情况。2.公司存在向经销客户销售返利的情况，公司未进行会计处理。3.公司将自有房屋建筑物的装修支出核算于“长期待摊费用”，核算错误。4.公司递延所得税资产核算不准确。5.公司归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额，核算不准确。6.公司对关键管理人员薪酬披露有误，未准确披露与高管黄定新、刘结友的其他应收款项，未披露与实控人林华青、董纓红其他关联交易。7.2022年，公司期末现金及现金等价物余额和母公司或集团内子公司使用受限制的现金及现金等价物披露有误。8.2022年，公司其他应收款前5名情况披露有误。

影响：上述调整对公司加权平均净资产收益率和每股收益等重要指标影响较小。

二、 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	
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	240,889.04
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	1,450,238.04
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	
委托他人投资或管理资产的损益	
对外委托贷款取得的损益	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项资产损失	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	
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	
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	
非货币性资产交换损益	
债务重组损益	
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	
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	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	
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	
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	
交易价格显失公允的交易产生的收益	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	
受托经营取得的托管费收入	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-16,868.33
其他符合非经常性损益定义的损益项目	
非经常性损益合计	1,674,258.75

减：所得税影响数	171,010.23
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	1,503,248.52

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用