



# 虹博基因

NEEQ: 835373

## 北京虹博基因医疗科技股份有限公司

Beijing Promed Medical Technology Corporation



## 年度报告

2023

## 重要提示

一、监事师惠京对年度报告内容存在异议，无法保证年度报告的真实、准确、完整。不存在半数以上董事无法保证年度报告的真实性、准确性和完整性。除此之外，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。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
师惠京	监事	弃权	个人原因，无法出席和授权出席监事会

二、公司负责人王炳寓、主管会计工作负责人刘月敏及会计机构负责人（会计主管人员）刘月敏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“五、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无

## 目 录

第一节	公司概况 .....	5
第二节	会计数据、经营情况和管理层分析 .....	6
第三节	重大事件 .....	14
第四节	股份变动、融资和利润分配 .....	18
第五节	公司治理 .....	21
第六节	财务会计报告 .....	24
附件	会计信息调整及差异情况 .....	112

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有） 报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿
文件备置地址	北京虹基因医疗科技股份有限公司董事会秘书办公室

## 释义

释义项目	指	释义
公司、本公司、虹博基因	指	北京虹博基因医疗科技股份有限公司
芯朗道（天津）	指	芯朗道（天津）医疗科技有限责任公司
控股股东、天津阿基米德	指	天津阿基米德资产管理中心（有限合伙）
实际控制人	指	吴虹
捷诺特	指	海南捷诺特医疗科技有限公司
公司章程	指	北京虹博基因医疗科技股份有限公司章程
全国股份股转系统	指	全国中小企业股份转让系统
全国股份转让系统公司	指	全国中小企业股份转让系统有限责任公司
公司法	指	中华人民共和国公司法
报告期	指	2023年1月1日-2023年12月31日
报告期末	指	2023年12月31日
元、万元	指	人民币元、人民币万元
体外诊断试剂、诊断试剂	指	按医疗器械管理的体外诊断试剂，包括可单独使用或与仪器、器具、设备或系统组合使用，在疾病的预防、诊断、治疗检测、愈后观察、健康状态评价以及遗传性疾病预测过程中，用于对人体样本（各种体液、细胞、组织样本等）进行体外检测的试剂、试剂盒、标准品（物）质控品（物）等。
POCT	指	Point-of-care-testing, 病人旁边进行的临床检测
分子诊断	指	应用分子生物学方法检测患者体内遗传物质的结构或表达水平的变化而做出诊断的技术
心肌标志物	指	指心肌损伤时释放到外周血中并被检测到的蛋白质类和（或）酶类物质。通过对该类物质的检测可为急性心肌梗死及其他伴有心肌损伤的疾病的临床诊断、病情监测及危险分层等有提示作用。
炎症标志物	指	感染、烧伤、手术、创伤等急性应激状态时机体产生的类似血液生化反应，血液中多种蛋白质浓度增加或减少，这类蛋白统称为急性期蛋白。
胃功能三项	指	胃泌素 17、胃蛋白酶原 I 以及胃蛋白酶原 II 这三种物质。这三种物质都是在胃部恶性肿瘤的时候，会有明显的升高，可以作为胃癌标志的指标。
CE 认证	指	欧盟 CE 认证，CE 标志（CE Mark）属强制性标志，是欧洲联盟（European Union-简称欧盟 EU）所推行的一种产品标志。
罗氏诊断	指	罗氏诊断产品（上海）有限公司
IVD	指	全名叫“in vitro diagnostic products”中文译为体外诊断产品。

## 第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	北京虹博基因医疗科技股份有限公司		
英文名称及缩写	Beijing Promed Medical Technology Corporation		
	Beijing Promed		
法定代表人	王炳寓	成立时间	2012年4月16日
控股股东	控股股东为（天津阿基米德资产管理中心（有限合伙））	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（吴虹），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	批发和零售业 F-批发业 F51-医疗及医疗器材批发 F515-医疗用品及器材批发 F5153		
主要产品与服务项目	体外诊断产品/大健康产品的研发、生产、销售、代理经销以及提供专业技术支持的综合服务		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	虹博基因	证券代码	835373
挂牌时间	2016年1月11日	分层情况	基础层
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）	36,780,000
主办券商（报告期内）	国投证券	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 119 号安信金融大厦		
主办券商联系电话	010-57839171		
联系方式			
董事会秘书姓名	于淼	联系地址	北京市顺义区空港融慧园 11 号 3 层 3D1-3
电话	010-67891691	电子邮箱	yumiao@bjpromed.com
传真	010-67891691		
公司办公地址	北京市顺义区空港融慧园 11 号 3 层 3D1-3	邮政编码	100138
公司网址	Http://www.bjpromed.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	911101135938637401		
注册地址	北京市空港融慧园 11 号 11 号 3 层 3D1-3		
注册资本（元）	36,780,000	注册情况报告期内是否变更	否

## 第二节 会计数据、经营情况和管理层分析

### 一、 业务概要

#### (一) 商业模式与经营计划实现情况

公司主营业务为医疗器械、生物产品的研发生产和代理经销，主要产品在检验诊断和医疗耗材两个细分领域。公司是罗氏诊断 POC 一级经销商，控股子公司芯朗道（天津）是公司的研发和生产平台。

公司的代理销售业务 2023 年实现销售收入 1155.90 万元，较 2022 年小幅增长。控股子公司芯朗道（天津）2023 年完成位于天津市东丽区低碳产业园 2300 平米办公及 GMP 标准洁净厂房的建设并顺利通过相关行政主管部门的验收，厂房包括一个近千平米 10 万级生产车间（含两条独立生产线）、一个万级生产车间、一个设备生产车间、两个研发实验室、以及独立冷库。全部生产车间已正常使用，产品也已上市销售。公司同时建立了喷雾剂、粉剂、凝胶制剂、颗粒剂等生产线，生产各类用于人体自然腔道的医疗器械产品、消字号产品、及日化类产品，并已获得相关类别产品的生产资质。

公司检验诊断自研自产核心产品是基于磁微粒化学发光技术的设备及试剂耗材。自主研发设备芯朗道 Clite-160i 全自动单人份化学发光免疫分析仪拥有多项专利及知识产权。配套开发的专用试剂耗材包括心肌标志物、炎症标志物、胃功能等在内的 12 个检测项目，全部获得药监局批准的医疗器械注册证。同时在研和申报中的产品包括甲功、性激素、肿瘤标志物、中枢神经、肾功能等系列检测试剂，预计陆续在 2024~2025 年完成注册上市。

单人份化学发光是自 2020 年后逐步走入市场的新兴细分类别，目标定位于等级医院的临床科室、以及包括社区医疗卫生中心和乡镇卫生院在内的基层医疗卫生机构，弥补了大型柜式机、中通量台式机未能满足的市场需求。同时，由于化学发光方法学自身在准确性、灵敏度都性能显著优于当前免疫荧光 POCT 产品，因而，单人份化学发光免疫分析仪将逐步替代目前装机量最大的免疫荧光 POCT 产品。

2018-2023 年中国 POCT 市场发展迅速，年复合增速达 20%，预计 2025 年市场规模将达到 231.4 亿元。其中，以心血管疾病、炎症、以及肿瘤相关检测项目为主。POCT 市场的高速发展得益于国家持续推进的分级诊疗、五大中心建设、进口国产替代等国家战略，以及人口老龄化、慢病患病率的不断上升等。2023 年 12 月 30 日，国家卫生健康委、国家发展改革委、财政部、人力资源社会保障部等 10 个部门联合印发了《关于全面推进紧密型县域医疗卫生共同体建设的指导意见》，意见要求到 2027 年底紧密型县域医共体基本实现全覆盖，支持医保基金向县域医共体倾斜，大力提升基层医疗卫生服务能力，更好优化资源整合和下沉，让老百姓在“家门口”获得更高水平的医疗卫生服务。可以预见，在政策利好、人口红利、疾病构成等多重因素加持下，POCT 市场会持续高速发展。

公司医疗耗材业务专注于大健康领域，核心产品是拥有多项专利的卫扶特抗鼻腔过敏凝胶，因其独特的粉末凝胶剂型以及明确的临床效果，在市场上受到广泛欢迎。公司同期开发了与口鼻健康相关的系列产品，包括：海水鼻腔喷雾（二类医疗器械）、鼻部冲洗器（一类医疗器械）、口腔抑菌喷剂（二类消毒产品）。产品主要目标客户是过敏性鼻炎患者。

过敏性鼻炎（AR）是临床常见的慢性鼻病，影响着全世界 10%~20%的人口，已成为全球性的健康问题。该病导致劳动效率下降，每年在欧盟国家造成 300 亿~500 亿欧元的经济损失。世界变态反应组织（WAO）对 30 个国家过敏性疾病的流行病学调查显示：22%的人患有过敏性疾病，其中最常见的是过敏性鼻炎和过敏性哮喘。我国过敏性鼻炎患者数达到 2.4 亿，患病率接近发达国家水平（20%），儿童和青少年患病率尤为高，文献报道 6~12 岁的过敏性鼻炎自报患病率高达 28.6%。过敏性鼻炎目前无法根治，国内外治疗指南建议的首要策略的避免接触过敏原，只要不接触过敏原，就可以做到临床治愈。公司核心产品抗鼻腔过敏凝胶主要作用就是在鼻腔局部将鼻黏膜与过敏原隔离，从而达到改善甚至完全避免过敏性鼻炎的症状。花粉、霉菌和尘螨等是过敏性鼻炎的主要触发因素，在发病季节患者需要

重复治疗，因此相关产品市场规模巨大。

公司自研自产产品销售模式以经销商销售为主，全部为现款现货方式，不存在赊账销售。公司全部产品的终端价格都由公司掌控，截至报告期期末，包括检验诊断及医疗耗材两个领域的全部产品公司已在全国绝大多数开放挂网的省招采平台完成挂网并维护全国统一的挂网价格，为 2024 年的销售打好了基础。

公司大健康产品的营销通路包括医疗机构、零售药店、电商平台。

上述经营趋势的判断不构成盈利预测，投资者不应据此进行投资决策，投资者据此进行投资决策造成损失的，公司不承担赔偿责任。

## (二) 与创新属性相关的认定情况

√适用 □不适用

“专精特新”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“单项冠军”认定	<input type="checkbox"/> 国家级 <input type="checkbox"/> 省（市）级
“高新技术企业”认定	√是
详细情况	<p>1、“高新技术企业”认定详情</p> <p>公司子公司芯朗道（天津）于 2022 年 12 月被认定为高新技术企业，证书编号为：GR202212002236，有效期三年。</p> <p>公司子公司芯朗道（天津）于 2022 年 12 月被认定为天津市创新性中小企业，证书编号为：2022010040，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	11,651,489.47	11,561,788.62	0.78%
毛利率%	39.84%	36.98%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-10,912,926.60	-18,361,533.11	40.57%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-10,943,205.12	-18,374,918.61	40.44%
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）	-46.73%	-66.24%	-
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）	-46.86%	-66.28%	-
基本每股收益	-0.30	-0.50	40.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	32,256,984.33	38,013,769.48	-15.14%
负债总计	10,924,502.74	10,964,793.77	-0.37%
归属于挂牌公司股东的净资产	18,352,736.22	23,784,968.01	-22.84%



归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.5	0.65	-23.08%
资产负债率%（母公司）	16.20%	19.41%	-
资产负债率%（合并）	33.87%	28.84%	-
流动比率	2.14	2.62	-
利息保障倍数	-56.41	-76.33	-
<b>营运情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
经营活动产生的现金流量净额	-5,541,743.67	-5,711,194.70	2.97%
应收账款周转率	1.37	1.17	-
存货周转率	1.70	1.81	-
<b>成长情况</b>	<b>本期</b>	<b>上年同期</b>	<b>增减比例%</b>
总资产增长率%	-15.14%	-20.17%	-
营业收入增长率%	0.78%	-51.00%	-
净利润增长率%	34.41%	-739.82%	-

### 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	584,156.48	1.81%	2,759,387.10	7.26%	-78.83%
应收票据					
应收账款	5,029,614.52	15.59%	6,878,864.25	18.10%	-26.88%
存货	3,503,650.08	10.86%	3,212,326.78	8.45%	9.07%
预付款项	410,447.02	1.27%	4,837,130.17	12.72%	-91.51%
交易性金融资产	-	0.00%	-	0.00%	-
固定资产	2,569,681.51	7.97%	1,471,199.23	3.87%	74.67%
其他应收款	8,967,814.26	27.80%	4,249,767.05	11.18%	111.02%
其他流动资产	1,064,788.75	3.3%	146,842.59	0.39%	625.12%
开发支出	4,214,449.9	13.07%	3,281,272.26	8.63%	28.44%
商誉	-	0.00%	1,218,503.8	3.21%	-100.00%
长期待摊费用	3,340,530.67	10.36%	4,594,889.94	12.09%	-27.30%
其他非流动资产	-	0.00%	2,003,676.85	5.27%	-100.00%
使用权资产	2,051,721.73	6.36%	3,023,078.56	7.95%	-32.13%
合同资产	118,359.5	0.37%	336,830.9	0.89%	-64.86%
短期借款	1,042,113.29	3.23%	3,153,130.56	8.29%	-66.95%
应付账款	441,001.36	1.37%	282,451.93	0.74%	56.13%
预收款项	-	0.00%	-	0.00%	-
合同负债	842,835.72	2.61%	110,565.64	0.29%	662.29%
应付职工薪酬	975,840.45	3.03%	499,898.71	1.32%	95.21%
应交税费	499,490.22	1.55%	508,414.45	1.34%	-1.76%



其他应付款	3,916,269.90	12.14%	2,966,028.47	7.80%	32.04%
其他流动负债	109,568.65	0.34%	15,701.16	0.04%	597.84%
租赁负债	1,369,805.11	4.25%	2,271,741.85	5.98%	-39.7%
一年内到期的非流动负债	1,353,595.81	4.20%	1,005,707.07	2.65%	34.59%

#### 项目重大变动原因:

- 1、货币资金较上期下降 78.83%，主要原因系母公司年底备货支付了货款。
- 2、应收账款较上期下降 26.88%，主要原因系母公司收回了应收账款。
- 3、固定资产较上期增加 74.67%，主要原因系天津芯朗道新建厂房增加了固定资产投入。
- 4、其他应收款较上期增加 111.02%，主要原因系天津芯朗道增加了供应商其他应付款未回发票部分重分类到其他应收款项目。
- 5、其他流动资产较上期增加 625.12%，主要原因系天津芯朗道待抵扣进项税增加所致。
- 6、开发支出较上期增加 28.44%，主要原因系天津芯朗道 2023 年加大了研发新产品的投入，且相关研发支出进行了资本化处理。
- 7、商誉较上期下降 100.00%，主要原因系公司 2023 年 12 月 31 日对收购海南捷诺特确认的商誉计提了 1,218,503.8 元商誉减值损失所致。
- 8、长期待摊费用较上期下降 27.30%，主要原因系天津芯朗道 2022 年厂房装修工程 2023 年已经做了部分摊销。
- 9、其他非流动资产较上期下降 100.00%，主要原因系 2022 年天津芯朗道新建厂房预付的设备及工程支出在今年已经取得发票进行了冲销。
- 10、使用权资产较上期下降 32.13%，主要原因系母公司、天津芯朗道、海南捷诺特摊销使用权折旧导致余额下降。
- 11、合同资产较上期下降 64.86%，主要原因系部分质保金收回所致。
- 12、短期借款较上期下降 66.95%，主要原因系母公司归还了部分短期借款。
- 13、应付账款较上期增加 56.13%，主要原因系海南捷诺特应付其代理产品的设备供应商款项同比增加。
- 14、合同负债较上期增加 662.29%，主要原因系芯朗道收到的预收货款增加所致。
- 15、应付职工薪酬较上期增加 95.21%，主要原因系天津芯朗道及母公司有部分管理人员薪酬未及时发放。
- 16、其他应付款较上期增加 32.04%，主要原因系芯朗道新增部分货款保证金及应付高管暂借款所致。
- 17、其他流动负债较上期增加 597.84%，主要原因系天津芯朗道合同负债增加随之增加的待转销项税 8.74 万元。
- 18、租赁负债较上期下降 39.70%，主要原因系部分房租已经支付。
- 19、一年内到期的非流动负债较上期增加 34.59%，主要原因系天津芯朗道搬迁新租赁厂房一年内到期房租重分类到一年内到期的非流动负债。

## (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
----	----	------	-------

	金额	占营业收入的比重%	金额	占营业收入的比重%	同期金额变动比例%
营业收入	11,651,489.47	-	11,561,788.62	-	0.78%
营业成本	7,009,410.44	60.16%	7,286,619.32	63.02%	-3.8%
毛利率%	39.84%	-	36.98%	-	-
管理费用	7,052,502.37	60.53%	5,757,611.64	49.80%	22.49%
研发费用	3,429,252.25	29.43%	3,131,557.12	27.09%	9.51%
销售费用	4,457,629.18	38.26%	3,076,050.35	26.61%	44.91%
财务费用	257,030.41	2.21%	255,589.98	2.21%	0.56%
资产减值损失	-1,459,864.54	-12.53%	-10,900,913.05	-94.28%	-86.61%
其他收益	-	0.00%	11,246.86	0.10%	-100%
投资收益	10,416.04	0.09%	42,931.35	0.37%	-75.74%
公允价值变动收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
资产处置收益	-	0.00%	-	0.00%	0.00%
信用减值损失	-744,772.16	-6.39%	-394,834.05	-3.41%	88.63%
税金及附加	44,454.79	0.38%	42,372.14	0.37%	4.92%
营业利润	-12,793,010.63	-109.80%	-19,229,580.82	-166.32%	33.47%
营业外收入	50,708.40	0.44%	-35,701.37	-0.31%	242.03%
营业外支出	22,454.56	0.19%	80.06	0.00%	27,947.16%
所得税费用	-48,567.86	-0.42%	122,227.11	1.06%	-139.74%
净利润	-12,716,188.93	-109.14%	-19,387,589.36	-167.69%	34.41%

#### 项目重大变动原因:

- 1、管理费用较上期增加 22.49%，一方面原因系天津芯朗道人员增加和厂房装修费摊销、及房屋使用权折旧增加，另一方面原因系海南捷诺特启用新的租赁准则，使用权折旧增加。
- 2、销售费用较上期增加 44.91%，主要原因系母公司扩大与罗氏诊断的代理销售产品，增加了市场推广费用；另一方面是公司代理销售的罗氏血糖及心肌检测在终端装机量较大，增加了售后支持、以及样品及质控产品增加。
- 3、资产减值损失较上期下降 86.61%，主要原因系 2022 年发生商誉减值损失 1,088.31 万元，2023 年商誉减值损失 121.85 万元，商誉减值损失大幅下降。
- 4、其他收益较上期下降 100.00%，主要原因系母公司 2022 年享受小微企业六税两费减免政策税收退还，今年无税收优惠收入。
- 5、投资收益较上期下降 75.74%，主要原因系本期理财收益较去年有所下降。
- 6、信用减值损失较去年增加 88.63%，主要原因系本期末海南捷诺特仍未收回的货款账龄迁徙导致计提的坏账损失增加。
- 7、营业利润较上期增加 33.47%，主要原因系 2022 年度公司计提的高誉减值较大，而本年度较小，且其下降幅度超过了期间费用同比增加的幅度，使得营业利润增加。扣除商誉减值损失的影响营业利润较上期下降 38.68%，亏损额增加 322.80 万元，主要原因系天津芯朗道研发投入及管理成本增加，以及海南捷诺特计提坏账损失增加。
- 8、营业外收入较上期增加 242.03%，主要原因系本期天津芯朗道收到了研发项目补贴收入。
- 9、所得税费用较上期下降 139.74%，主要原因系使用权资产递延所得税产生，根据新准则调整了去年同期数。
- 10、净利润较上期增加 34.41%，主要原因系商誉减值下降幅度超过了期间费用增加的幅度，使得营业利润增加；扣除商誉减值损失的影响营业利润较上期下降 38.98%，亏损额增加 325.33 万元，主要原

因系天津芯朗道研发投入及管理成本增加，以及海南捷诺特计提应收款项坏账损失增加。

## 2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	11,610,451.73	11,534,430.13	0.66%
其他业务收入	41,037.74	27,358.49	50%
主营业务成本	7,009,410.44	7,285,204.23	-3.79%
其他业务成本	0	1,415.09	-100%

### 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
IVD 产品	5,913,012.74	3,590,480.56	39.28%	-12.85%	-18.30%	4.05%
医疗耗材	4,966,118.14	2,843,371.25	42.74%	19.77%	9.66%	5.27%
医疗设备及其他	772,358.59	575,558.63	25.48%	22.50%	92.34%	-27.06%

### 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
华北地区	427,278.59	170,004.91	60.21%	-82.39%	-91.57%	43.37%
华南地区	9,660,507.58	5,342,358.86	44.70%	20.84%	21.99%	-0.52%
华东地区	1,470,756.41	1,415,529.82	3.75%	58.39%	98.69%	-19.52%
华西地区	92,946.89	81,516.85	12.30%	-56.29%	-54.04%	-4.29%

### 收入构成变动的的原因：

- 1、IVD 业务收入较上期下降 12.85%，主要原因系药物基因类产品因降价而缩减或终止销售。
- 2、医疗耗材业务收入同比增长 19.77%，主要系此业务是 2022 年下半年新增业务，因而在 2023 年有显著增长。
- 3、医疗设备及其他业务收入较上期下降 22.50%，主要原因系海南捷诺特设备销售额下降。
- 4、华南地区营业收入较上期增加 20.84%，主要原因系母公司在海南地区医疗耗材业务有所增长，致使收入增加。
- 5、华东地区营业收入较上期增加 58.39%，但毛利率较上期下降 19.52%，主要原因系母公司在华东地

区的销售是二级代理商，2023年度母公司着重发展华东地区代理业务，业务的增长使得收入比去年增加，但今年产品销售价格降低导致毛利率下降较多。

6、华西地区营业收入较去年下降 56.29%，主要原因系母公司在华西地区的业务毛利较低，因此公司计划逐渐减小此部分业务体量。

### 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	海南广药晨菲医药有限公司	7,929,867.51	68.06%	否
2	南京珮福医疗科技有限公司	1,431,402.65	12.29%	否
3	海南新健医疗器械有限公司	750,707.96	6.44%	否
4	海南瑞鑫康医疗用品有限公司	641,924.78	5.51%	否
5	海南成美健康医疗科技有限公司	528,870.8	4.54%	否
合计		11,282,773.70	96.84%	-

### 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	罗氏诊断产品(上海)有限公司	4,104,472.00	44.48%	否
2	广州嘉事吉健医疗器械有限公司	1,317,452.00	14.28%	否
3	海王医疗配送服务(广东)有限公司	907,668.20	9.84%	否
4	上海方承医疗器械有限公司	330,346.85	3.58%	否
5	广东成举医疗科技有限公司	330,000.00	3.58%	否
合计		6,989,939.05	75.76%	-

### (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	-5,541,743.67	-5,711,194.7	2.97%
投资活动产生的现金流量净额	-1,645,847.71	-5,465,300.16	69.89%
筹资活动产生的现金流量净额	5,012,665.95	4,559,754.73	9.93%

#### 现金流量分析：

1、投资活动产生的现金流量净额较上期增加 69.89%，主要原因系芯朗道（天津）2022 新建厂房增加了固定资产投资，而本报告期内没有大项的投资项目所致。

#### 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
海南捷诺特医疗科技有限公司	控股子公司	医疗器械销售	5,000,000.00	10,307,410.98	6,916,543.37	1,250,663.72	-1,735,335.85
芯朗道（天津）医疗科技有限责任公司	控股子公司	试剂及设备的研发和生产	12,771,392.00	14,882,618.08	4,988,877.70	92,855.65	-8,309,964.66

##### 主要参股公司业务分析

适用 不适用

##### (二) 理财产品投资情况

适用 不适用

非金融机构委托理财、高风险委托理财或单项金额重大的委托理财

适用 不适用

##### (三) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

##### (四) 合并范围内包含私募基金管理人的情况

适用 不适用

#### 五、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
化学发光 POCT 及相关试剂研发注册风险	体外诊断试剂行业是技术密集型行业，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，市场上产品必须经过产品标准核准、临床试验、注册检验和注册审批等阶段，才能获得国家药品监督管理部门颁发的产品注册证书，从

	而进入市场。而国家相关部门对体外诊断试剂产品的注册管理较为严格，从申请到完成注册的周期一般为1-2年。如果公司不能及时地开发新产品并通过注册，从而影响公司前期研发投入回报和未来收益的实现。
全自动化学发光 POCT 分析仪及试剂上市后销售不及预期的风险	虽然化学发光 POCT 市场快速增长，但目前 IVD 产品同质化严重，公司全自动化学发光 POCT 分析仪及试剂存在因竞争激烈导致的销售不足预期的风险。
经销协议到期无法续签、或无法完成约定销售指标协议提前终止的风险	公司与主要经销品种的供应商均签署了经销协议，协议约定在协议期间内，拥有在一定区域内特定产品的经销权利，同时也约定了一定的销售指标要求。虽然公司报告内未发生因供应商违约或经销协议出现对公司重大不利调整的情况，但不排除未来存在经销协议到期无法续签或无法完成约定销售指标协议提前终止的风险。
应收账款风险	虽然公司应收账款分布于多个三级甲等医院，其信用良好，坏账的风险相对较小，但在未来公司若不能加强应收账款的回收能力，公司将面临现金流运作紧张、公司运营效率下降等风险。
技术更新导致产品可能被取代的风险	公司经销的产品都是基于目前比较先进的技术平台而开发的，但是随着科技进步，基于更先进技术的产品可能进入市场，从而取代现在产品。
市场竞争风险	国内市场中医体诊断产品品牌众多、品种复杂，部分产品同质化严重，竞争优势不明显，存在市场份额被竞争对手抢夺的风险。
研发资金不足的风险	如果研发周期过长、产品不能快上市或上市后销售不及预期，会导致后续研发资金不足。
供应商集中风险	报告期内，本公司与前5大供应商的采购金额为6,989,939.05元，占公司本期采购金额的比例为75.76%，供应商集中度较高。由于供应商集中度较高，若有供应商由于生产经营或其他原因导致无法正常提供货源，可能对本公司的销售金额产生较大影响。
客户集中风险	报告期内，本公司与前5大销售客户的销售金额为11,282,773.70元，占公司同期销售金额的比例为96.84%，客户集中度较高。由于客户集中度较高，若公司主要客户由于生产经营或企业管理方面的原因导致财务状况出现恶化，可能对本公司的产品销售或货款的及时收回产生较大影响。
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

### 第三节 重大事件

#### 一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	



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	
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东大会审议通过的收购及出售资产、对外投资以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在破产重整事项	<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

本报告期公司无重大诉讼、仲裁事项

### （二）股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

### （三）报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力，接受劳务		
销售产品、商品，提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他	300,000	285,000
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助	0	617,700
提供担保		
委托理财		
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		



**重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响：**

日常关联交易中“其他”类型的关联交易：

1、房屋租赁：向公司股东陈运丰租赁房屋用于办公室经营。

2、提供财务资助：系公司高管拆入资金对公司提供资助，系公司单方面收益的情形，无需要审议。

**违规关联交易情况**

适用 不适用

**(四) 承诺事项的履行情况**

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
实际控制人或控股股东	2016年1月11日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
董监高	2016年1月11日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
其他	2016年1月11日	-	挂牌	同业竞争承诺	承诺不构成同业竞争	正在履行中
实际控制人或控股股东	2016年1月11日	-	挂牌	资金占用承诺	其他(承诺不以借款、代偿债务、代垫款项等方式占用公司资金)	正在履行中
董监高	2016年1月11日	-	挂牌	资金占用承诺	其他(承诺不以借款、代偿债务、代垫款项等方式占用公司资金)	正在履行中
其他	2016年1月11日	-	挂牌	资金占用承诺	其他(承诺不以借款、代偿债务、代垫款项等方式占用公司资金)	正在履行中

**超期未履行完毕的承诺事项详细情况**

无

## 第四节 股份变动、融资和利润分配

### 一、普通股股本情况

#### (一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末		
		数量	比例%		数量	比例%	
无限售 条件股 份	无限售股份总数	34,980,000	95.11%	0	34,980,000	95.11%	
	其中：控股股东、实际控制人	23,100,000	62.81%	0	23,100,000	62.81%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
有限售 条件股 份	有限售股份总数	1,800,000	4.89%	0	1,800,000	4.89%	
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%	
	董事、监事、高管	0	0%	0	0	0%	
	核心员工	0	0%	0	0	0%	
总股本		36,780,000	-	0	36,780,000	-	
普通股股东人数							15

股本结构变动情况：

适用 不适用

#### (二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有有限售股份数量	期末持有无限售股份数量	期末持有的质押股份数量	期末持有的司法冻结股份数量
1	天津阿基米德资产管理中心(有限合伙)	23,100,000	0	23,100,000	62.80%	0	23,100,000	0	0
2	林广茂	6,600,000	0	6,600,000	17.94%	0	6,600,000	0	0
3	孙雅娜	3,300,000	0	3,300,000	8.97%	0	3,300,000	0	0
4	陈运丰	1,800,000	0	1,800,000	4.89%	1,800,000	0	0	0
5	中信证券股份有限公司	1,000,000	0	1,000,000	2.71%	0	1,000,000	0	0

6	东方证券股份有限公司	664,300	0	664,300	1.8%	0	664,300	0	0
7	天风证券股份有限公司	280,000	0	280,000	0.76%	0	280,000	0	0
8	张春颖	17,000	0	17,000	0.04%	0	17,000	0	0
9	陈六华	7,949	0	7,949	0.02%	0	7,949	0	0
10	翁伟滨	5,000	0	5,000	0.01%	0	5,000	0	0
合计		36,774,249	0	36,774,249	99.94%	1,800,000	34,974,249	0	0

普通股前十名股东间相互关系说明：报告期末，公司前十名股东之间不存在关联关系。

## 二、 控股股东、实际控制人情况

是否合并披露：

是 否

### （一）控股股东情况

公司控股股东为天津阿基米德资产管理中心（有限合伙），截至报告期末持有公司 62.82%股份，其基本情况如下：

公司名称：天津阿基米德资产管理中心（有限合伙）

统一社会信用代码：91120116340913615F

主要经营场所：天津市滨海新区中新天津生态城动漫大厦 C 区二层 209（天津好邦商务秘书有限公司托管第 2453 号）

执行事务合伙人：吴虹

成立日期：2015 年 05 月 14 日

合伙期限：2015 年 05 月 14 日至 2065 年 05 月 13 日

经营范围：资产管理（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）报告期内，公司控股股东未发生改变。

### （二）实际控制人情况

公司实际控制人为吴虹女士，其基本情况如下：

吴虹：女，1963 年 2 月生，中国籍，无境外永久居留权。毕业于北京广播电视大学公共关系专业，本科学历。1986 年 7 月至 1993 年 7 月，就职于中日友好医院内科、党委办公室；1993 年 7 月至 1997 年 7 月，就职于中美上海施贵宝制药有限公司，任北京地区销售代表、地区经理；1997 年 7 月至 2003 年 9 月，任香港康英有限公司中国区首席代表；2003 年 9 月至 2012 年 3 月就职于海南三叶药业有限公司北京分公司任总经理；2012 年 4 月创立恒博思诚并任恒博思诚监事，2015 年 6 月离任，2015 年 8 月至今在本公司就职，历任董事、总经理，现任公司董事。

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

### 三、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

#### (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

### 四、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

### 五、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

### 六、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用

### 七、 权益分派情况

#### (一) 报告期内的利润分配与公积金转增股本情况

适用 不适用

利润分配与公积金转增股本的执行情况：

适用 不适用

#### (二) 权益分派预案

适用 不适用

## 第五节 公司治理

### 一、董事、监事、高级管理人员情况

#### (一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
王炳寓	董事、董事长、总经理	男	1966年2月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0%
吴虹	董事	女	1963年2月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0%
赵淑杰	董事	女	1962年12月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0%
杨伟强	董事	男	1942年11月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0%
李东平	董事	男	1970年5月	2022年12月5日	2024年9月29日	0	0	0	0%
刘月敏	财务负责人	女	1986年2月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0%
李亚从	监事会主席	女	1987年7月	2022年1月17日	2024年9月29日	0	0	0	0%
师惠京	监事	女	1984年8月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0%
于秉奇	监事	男	1981年11月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0%
于淼	董事会秘书	女	1979年12月	2021年9月30日	2024年9月29日	0	0	0	0%

#### 董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系：

公司董事、监事、高级管理人员不存在关联关系。吴虹系公司控股股东之执行事务合伙人，为公司实际控制人。

#### (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
吴虹	董事、总经理	离任	董事	个人原因

王炳寓	董事、董事长	新任	董事、董事长、总经理	个人原因
-----	--------	----	------------	------

### 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

王炳寓，1966年2月出生，研究生学历。曾任中美上海施贵宝制药有限公司销售经理、辉瑞制药（大连）高级产品经理、中美北京华新制药有限公司市场营销总监、北京美华美医药咨询有限公司总经理、广州百特侨光医疗用品有限公司董事总经理等职务。现任北京虹博基因医疗科技股份有限公司董事长、总经理职务。

### (三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

## 二、 员工情况

### (一) 在职员工（公司及控股子公司）情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	5	0	0	5
生产人员	1	2	0	3
销售人员	11	0	3	8
技术人员	14	3	0	17
财务人员	5	0	0	5
行政人员	4	0	0	4
员工总计	40	5	3	42

按教育程度分类	期初人数	期末人数
博士	0	0
硕士	4	5
本科	25	25
专科	9	10
专科以下	2	2
员工总计	40	42

### 员工薪酬政策、培训计划以及需公司承担费用的离退休职工人数等情况

- 1、人才培养：公司建立了完善的培训体制，对不同层次人员进行相应的合理的培训，公司采取内部培训学习加外部系统培训相结合的培训模式，为员工提供多渠道多方面的在职培训机会，提升员工素质、能力和工作效率，保障公司经营的可持续发展。
- 2、薪酬政策：公司实施全员劳动合同制，依据《中华人民共和国劳动法》相关法规、规范性文件，与所有员工签订《劳动合同》，向员工支付薪金及各类奖金。公司依据国家有关法律、法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代扣代缴个人所得税。

3、报告期内无需公司承担费用的离退休职工。

## (二) 核心员工（公司及控股子公司）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 checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否
报告期内是否新增关联方	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否

### (一) 公司治理基本情况

报告期内，公司严格按照《公司法》、《证券法》、《非上市公众公司监督管理办法》以及全国中小企业股份转让系统制定的相关业务规则的要求和有关法律、法规的要求，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。报告期内，公司披露《股东大会议事规则》、《董事会议事规则》、《监事会议事规则》、《承诺管理制度》。报告期内，公司股东大会、董事会、监事会的召集、召开、表决程序均符合有关法律、法规的要求，且严格按照相关法律法规，履行各自的权利和义务。公司重大经营决策、投资决策及财务决策均按照《公司章程》及有关内控制度规定的控制程序和规则进行。

截至报告期末，上述机构和人员依法运作，未出现违法、违规现象，能够切实履行应尽的职责和义务。公司现有的治理机制能够提高公司的治理水平，保护公司股东尤其是中小股东的各项权利。同时，公司内部控制制度的建立，能够适应公司现行管理的要求，能够预防公司运营过程中的经营风险，提高公司的经营效率、实现经营目标。公司已建立了规范的法人治理结构、合理的内部控制体系。随着国家法律法规的逐步深化已建立及公司经营的需求，公司内部控制体系将不断调整与优化，满足公司发展的要求。

### (二) 监事会对监督事项的意见

监事会独立行使权力，在报告期内的监督活动中未发现公司存在重大风险事项。监事会认为：公司依据国家有关法律、法规和公司章程的规定，建立了较完善的内部控制制度，决策程序符合相关规定。公司董事、总经理及其他高级管理人员在履行职责时，不存在违反法律、法规和《公司章程》等规定或损害公司及股东利益的行为。董事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有限责任公司的有关规定，报告的内容能够真实、准确、完整地反映公司实际情况。监事会对本年度内的监督事项无异议。监事会对定期报告的编制和审核程序符合法律、行政法规、中国证监会及全国中小企业股份转让系统有管规定。

### (三) 公司保持独立性、自主经营能力的说明

公司在业务、资产、人员、财务、机构等方面均独立于控股股东、实际控制人。公司具有独立完



整的业务体系，具备独立面向市场、自主经营的能力，独立运作、独立承担责任和风险。

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

2、人员独立：公司董事、监事及其他高级管理人员均按照《公司法》及公司《公司章程》合法产生；公司的总经理、财务负责人等高级管理人员未在控股股东及其控制的其他企业中担任除董事、监事以外的其它职务，未在控股股东及其控制的其他企业中领薪；公司财务人员未在控股股东及其控制的其他企业中兼职。

3、资产完整及独立：公司合法拥有与目前业务有关的土地、房屋、设备以及商标等资产的所有权或使用权。公司独立拥有以上资产的所有权或使用权，不存在被股东单位或其他关联方占用的情形。

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

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

#### (四) 对重大内部管理制度的评价

(一) 内部控制制度建设情况根据《公司法》、《企业内部控制基本规范》等相关法律法规要求，公司制定了内部控制制度，并结合公司实际情况和未来发展状况，规范公司治理，有效执行内部控制。

(二) 董事会关于内部控制的说明董事会认为：公司现行的内部控制制度均是依据《公司法》、《公司章程》和其他相关法律法规的规定，结合公司自身的实际情况制定的，符合现代企业制度的要求，在完整性和合理性方面不存在重大缺陷。由于内部控制是一项长期而持续的系统工程，需要根据公司所处行业、经营现状和发展情况不断调整、完善。

1.关于会计核算体系，报告期内，公司严格按照国家法律法规关于会计核算的规定，从公司自身情况出发，制定会计核算的具体细节制度，并按照要求进行独立核算，保证公司正常开展会计核算工作。

2.关于财务管理体系，报告期内，公司严格贯彻和落实各项公司财务管理制度，在国家政策及制度的指引下，做到有序工作、严格管理，继续完善公司财务管理体系。

3.关于风险控制体系，报告期内，公司紧紧围绕企业风险控制，在有效分析市场风险、政策风险、经营风险、法律风险等的前提下，采取事前防范、事中控制等措施，从企业规范的角度继续完善风险控制体系。

## 四、 投资者保护

### (一) 实行累积投票制的情况

适用 不适用

### (二) 提供网络投票的情况

适用 不适用

(三) 表决权差异安排

适用 不适用

## 第六节 财务会计报告

### 一、 审计报告

是否审计	是	
审计意见	无保留意见	
审计报告中的特别段落	<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〕1-520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	北京市丰台区金泽路161号院1号楼-4至43层101内33层01-11单元	
审计报告日期	2024年4月29日	
签字注册会计师姓名及连续签字年限	何降星	李增茂
	4年	2年
会计师事务所是否变更	否	
会计师事务所连续服务年限	9年	
会计师事务所审计报酬（万元）	12万元	

## 审 计 报 告

天健审〔2024〕1-520号

北京虹博基因医疗科技股份有限公司全体股东：

### 一、 审计意见

我们审计了北京虹博基因医疗科技股份有限公司（以下简称虹博基因公司）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，公允反映了虹博基因公司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，我们独立于虹博基因公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

## **三、其他信息**

虹博基因公司管理层（以下简称管理层）对其他信息负责。其他信息包括年度报告中涵盖的信息，但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

## **四、管理层和治理层对财务报表的责任**

虹博基因公司管理层（以下简称管理层）负责按照企业会计准则的规定编制财务报表，使其实现公允反映，并设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误导致的重大错报。

在编制财务报表时，管理层负责评估虹博基因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。

虹博基因公司治理层（以下简称治理层）负责监督虹博基因公司的财务报告过程。

## **五、注册会计师对财务报表审计的责任**

我们的目标是对财务报表整体是否不存在由于舞弊或错误导致的重大错报获取合理保证，并出具包含审计意见的审计报告。合理保证是高水平的保证，但并不能保证按照审

计准则执行的审计在某一重大错报存在时总能发现。错报可能由于舞弊或错误导致，如果合理预期错报单独或汇总起来可能影响财务报表使用者依据财务报表作出的经济决策，则通常认为错报是重大的。

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

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

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

（三）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

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

（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）就虹博基因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。

天健会计师事务所（特殊普通合伙） 中国注册会计师：何降星

中国·杭州

中国注册会计师：李增茂

二〇二四年四月二十九日

## 二、财务报表

### （一）合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
<b>流动资产：</b>			
货币资金	五、（一）、1	584,156.48	2,759,387.10
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	五、（一）、2	5,029,614.52	6,878,864.25
应收款项融资			
预付款项	五、（一）、3	410,447.02	4,837,130.17
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	五、（一）、4	8,967,814.26	4,249,767.05
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	五、（一）、5	3,503,650.08	3,212,326.78
合同资产	五、（一）、6	118,359.5	336,830.9
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、（一）、7	1,064,788.75	146,842.59
<b>流动资产合计</b>		<b>19,678,830.61</b>	<b>22,421,148.84</b>
<b>非流动资产：</b>			

发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、(一)、8	2,569,681.51	1,471,199.23
在建工程	五、(一)、9	401,769.91	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、(一)、10	2,051,721.73	3,023,078.56
无形资产			
开发支出	五、(一)、12	4,214,449.9	3,281,272.26
商誉			1,218,503.8
长期待摊费用	五、(一)、14	3,340,530.67	4,594,889.94
递延所得税资产			
其他非流动资产			2,003,676.85
<b>非流动资产合计</b>		<b>12,578,153.72</b>	<b>15,592,620.64</b>
<b>资产总计</b>		<b>32,256,984.33</b>	<b>38,013,769.48</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款	五、(一)、17	1,042,113.29	3,153,130.56
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、(一)、18	441,001.36	282,451.93
预收款项			
合同负债	五、(一)、19	842,835.72	110,565.64
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	五、(一)、20	975,840.45	499,898.71
应交税费	五、(一)、21	499,490.22	508,414.45
其他应付款	五、(一)、22	3,916,269.90	2,966,028.47
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			

一年内到期的非流动负债	五、(一)、23	1,353,595.81	1,005,707.07
其他流动负债	五、(一)、24	109,568.65	15,701.16
<b>流动负债合计</b>		<b>9,180,715.40</b>	<b>8,541,897.99</b>
<b>非流动负债：</b>			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、(一)、25	1,369,805.11	2,271,741.85
长期应付款	五、(一)、26	271,396.16	
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	五、(一)、15	102,586.07	151,153.93
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>1,743,787.34</b>	<b>2,422,895.78</b>
<b>负债合计</b>		<b>10,924,502.74</b>	<b>10,964,793.77</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本	五、(一)、27	36,780,000.00	36,780,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、(一)、28	46,957,875.08	41,476,875.08
减：库存股			
其他综合收益	五、(一)、29		305.19
专项储备			
盈余公积	五、(一)、30	200,163.29	200,163.29
一般风险准备			
未分配利润	五、(一)、31	-65,585,302.15	-54,672,375.55
归属于母公司所有者权益（或股东权益）合计		18,352,736.22	23,784,968.01
少数股东权益		2,979,745.37	3,264,007.70
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>21,332,481.59</b>	<b>27,048,975.71</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）总计</b>		<b>32,256,984.33</b>	<b>38,013,769.48</b>

法定代表人：王炳寓

主管会计工作负责人：刘月敏

会计机构负责人：刘月敏

## (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
<b>流动资产：</b>			



货币资金		532,247.07	1,593,452.01
交易性金融资产			
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	十四、(一)、1	3,432,301.16	4,874,841.87
应收款项融资			
预付款项		138,354.20	22,154.73
其他应收款	十四、(一)、2	6,143,411.95	5,477,675.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		2,463,254.70	2,518,656.79
合同资产		118,359.50	336,830.9
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产			
<b>流动资产合计</b>		<b>12,827,928.58</b>	<b>14,823,611.57</b>
<b>非流动资产：</b>			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十四、(一)、3	10,900,000.00	11,000,000.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		320,165.01	697,482.12
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		115,707.53	347,121.80
无形资产			
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		15,066.07	251,797.29
递延所得税资产			
其他非流动资产			
<b>非流动资产合计</b>		<b>11,350,938.61</b>	<b>12,296,401.21</b>
<b>资产总计</b>		<b>24,178,867.19</b>	<b>27,120,012.78</b>
<b>流动负债：</b>			
短期借款		1,042,113.29	3,153,130.56
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			

应付账款		154,606.30	94,018.89
预收款项			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬		450,346.23	253,720.02
应交税费		494,598.96	477,868.16
其他应付款		1,383,683.30	885,949.88
其中：应付利息			
应付股利			
合同负债		170,426.37	21,406.35
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		128,091.43	247,517.62
其他流动负债		22,155.43	4,110.45
<b>流动负债合计</b>		<b>3,846,021.31</b>	<b>5,137,721.93</b>
<b>非流动负债：</b>			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			108,324.77
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债		5,785.36	17,356.09
其他非流动负债			
<b>非流动负债合计</b>		<b>5,785.36</b>	<b>125,680.86</b>
<b>负债合计</b>		<b>3,851,806.67</b>	<b>5,263,402.79</b>
<b>所有者权益（或股东权益）：</b>			
股本		36,780,000.00	36,780,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		28,600,968.68	28,600,968.68
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		200,163.29	200,163.29
一般风险准备			
未分配利润		-45,254,071.45	-43,724,521.98
<b>所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>20,327,060.52</b>	<b>21,856,609.99</b>
<b>负债和所有者权益（或股东权益）合计</b>		<b>24,178,867.19</b>	<b>27,120,012.78</b>

(三) 合并利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业总收入</b>		11,651,489.47	11,561,788.62
其中：营业收入	五、(二)、1	11,651,489.47	11,561,788.62
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
<b>二、营业总成本</b>		22,250,279.44	19,549,800.55
其中：营业成本	五、(二)、1	7,009,410.44	7,286,619.32
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	五、(二)、2	44,454.79	42,372.14
销售费用	五、(二)、3	4,457,629.18	3,076,050.35
管理费用	五、(二)、4	7,052,502.37	5,757,611.64
研发费用	五、(二)、5	3,429,252.25	3,131,557.12
财务费用	五、(二)、6	257,030.41	255,589.98
其中：利息费用		222,357.22	249,131.8
利息收入		7,378.17	5,650.77
加：其他收益	五、(二)、7		11,246.86
投资收益（损失以“-”号填列）	五、(二)、8	10,416.04	42,931.35
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二)、9	- 744,772.16	-394,834.05
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、(二)、10	-1,459,864.54	-10,900,913.05
资产处置收益（损失以“-”号填列）			

<b>三、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		-12,793,010.63	-19,229,580.82
加：营业外收入	五、（二）、11	50,708.40	-35,701.37
减：营业外支出	五、（二）、12	22,454.56	80.06
<b>四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		-12,764,756.79	-19,265,362.25
减：所得税费用	五、（二）、13	-48,567.86	122,227.11
<b>五、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		-12,716,188.93	-19,387,589.36
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）		-12,716,188.93	-19,387,589.36
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）		-1,803,262.33	-1,026,056.25
2. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		-10,912,926.60	-18,361,533.11
<b>六、其他综合收益的税后净额</b>		-305.19	-2,640.57
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额		-305.19	-2,640.57
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		-305.19	-2,640.57
（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		-305.19	-2,640.57
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
<b>七、综合收益总额</b>		-12,716,494.12	-19,390,229.93
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-10,913,231.79	-18,364,173.68
（二）归属于少数股东的综合收益总额		-1,803,262.33	-1,026,056.25

<b>八、每股收益：</b>			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.30	-0.50
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.30	-0.50

法定代表人：王炳寓

主管会计工作负责人：刘月敏

会计机构负责人：刘月敏

#### （四） 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2023 年	2022 年
<b>一、营业收入</b>	十四、（二）、1	11,645,438.90	10,130,747.89
减：营业成本	十四、（二）、1	5,969,449.48	6,161,143.74
税金及附加		39,899.57	40,351.38
销售费用		3,227,066.33	1,855,926.25
管理费用		3,806,766.77	3,966,602.49
研发费用			
财务费用		57,303.01	177,451.34
其中：利息费用		58,700.02	175,550.42
利息收入		6,212.87	3,367.86
加：其他收益			9,588.68
投资收益（损失以“-”号填列）	十四、（二）、2	-49,143.93	37,865.37
其中：对联营企业和合营企业的投资收益（损失以“-”号填列）			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		69,266.30	-269,437.56
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-106,155.63	-8,117,790.33
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
<b>二、营业利润（亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,541,079.52</b>	<b>-10,410,501.15</b>
加：营业外收入			
减：营业外支出		40.68	
<b>三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）</b>		<b>-1,541,120.20</b>	<b>-10,410,501.15</b>
减：所得税费用		-11,570.73	-11,570.73
<b>四、净利润（净亏损以“-”号填列）</b>		<b>-1,529,549.47</b>	<b>-10,398,930.42</b>
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-1,529,549.47	-10,398,930.42
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
<b>五、其他综合收益的税后净额</b>			

(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			
<b>六、综合收益总额</b>		-1,529,549.47	-10,398,930.42
<b>七、每股收益：</b>			
(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
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		16,090,289.39	11,467,735.91
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			654,883.25
收到其他与经营活动有关的现金	五、(三)、2	2,781,971.38	11,042,705.98
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>18,872,260.77</b>	<b>23,165,325.14</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		9,200,670.36	14,702,992.89

客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		7,694,790.58	6,690,291.15
支付的各项税费		704,600.75	857,330.08
支付其他与经营活动有关的现金	五、(三)、2	6,813,942.75	6,625,905.72
<b>经营活动现金流出小计</b>		24,414,004.44	28,876,519.84
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		-5,541,743.67	-5,711,194.7
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金		4,000,000.00	11,450,000.00
取得投资收益收到的现金		10,471.16	42,931.35
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			
<b>投资活动现金流入小计</b>		4,010,471.16	11,492,931.35
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		1,656,318.87	5,508,231.51
投资支付的现金		4,000,000.00	11,450,000.00
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			
<b>投资活动现金流出小计</b>		5,656,318.87	16,958,231.51
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		-1,645,847.71	-5,465,300.16
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金		7,000,000.00	8,000,000.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金		7,000,000.00	8,000,000.00
取得借款收到的现金		1,041,000.00	4,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金	五、(三)、2	1,510,000.00	3,010,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		9,551,000.00	15,310,000.00
偿还债务支付的现金		3,150,000.00	4,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		59,402.05	157,737.90
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、(三)、2	1,328,932.00	5,842,507.37



筹资活动现金流出小计		4,538,334.05	10,750,245.27
筹资活动产生的现金流量净额		5,012,665.95	4,559,754.73
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-305.19	-2,640.57
五、现金及现金等价物净增加额		-2,175,230.62	-6,619,380.70
加：期初现金及现金等价物余额		2,759,387.10	9,378,767.80
六、期末现金及现金等价物余额		584,156.48	2,759,387.10

法定代表人：王炳寓

主管会计工作负责人：刘月敏

会计机构负责人：刘月敏

## (六) 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2023年	2022年
<b>一、经营活动产生的现金流量：</b>			
销售商品、提供劳务收到的现金		14,614,958.82	9,897,679.11
收到的税费返还			33,910.71
收到其他与经营活动有关的现金		1,556,572.38	3,694,918.30
<b>经营活动现金流入小计</b>		<b>16,171,531.20</b>	<b>13,626,508.12</b>
购买商品、接受劳务支付的现金		7,197,399.02	6,763,997.58
支付给职工以及为职工支付的现金		3,391,978.66	3,298,629.78
支付的各项税费		624,483.69	783,906.67
支付其他与经营活动有关的现金		2,947,559.01	2,461,733.38
<b>经营活动现金流出小计</b>		<b>14,161,420.38</b>	<b>13,308,267.41</b>
<b>经营活动产生的现金流量净额</b>		<b>2,010,110.82</b>	<b>318,240.71</b>
<b>二、投资活动产生的现金流量：</b>			
收回投资收到的现金			6,450,000.00
取得投资收益收到的现金			37,865.37
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		1,574,872.22	
<b>投资活动现金流入小计</b>		<b>1,574,872.22</b>	<b>6,487,865.37</b>
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			13,364.01
投资支付的现金			6,450,000.00
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		2,215,000.00	
<b>投资活动现金流出小计</b>		<b>2,215,000.00</b>	<b>6,463,364.01</b>
<b>投资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-640,127.78</b>	<b>24,501.36</b>
<b>三、筹资活动产生的现金流量：</b>			
吸收投资收到的现金			

取得借款收到的现金		1,041,000.00	4,300,000.00
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金		856.07	3,030,000.00
<b>筹资活动现金流入小计</b>		<b>1,041,856.07</b>	<b>7,330,000.00</b>
偿还债务支付的现金		3,150,000.00	4,750,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		52,052.05	157,737.90
支付其他与筹资活动有关的现金		270,992.00	5,632,026.00
<b>筹资活动现金流出小计</b>		<b>3,473,044.05</b>	<b>10,539,763.90</b>
<b>筹资活动产生的现金流量净额</b>		<b>-2,431,187.98</b>	<b>-3,209,763.90</b>
<b>四、汇率变动对现金及现金等价物的影响</b>			
<b>五、现金及现金等价物净增加额</b>		<b>-1,061,204.94</b>	<b>-2,867,021.83</b>
加：期初现金及现金等价物余额		1,593,452.01	4,460,473.84
<b>六、期末现金及现金等价物余额</b>		<b>532,247.07</b>	<b>1,593,452.01</b>

## (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	36,780,000.00				41,476,875.08		305.19		200,163.29		- 54,672,375.55	3,264,007.70	27,048,975.71
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	36,780,000.00				41,476,875.08		305.19		200,163.29		- 54,672,375.55	3,264,007.70	27,048,975.71
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					5,481,000.00		- 305.19				- 10,912,926.60	-284,262.33	-5,716,494.12
(一) 综合收益总额							- 305.19				- 10,912,926.60	-1,803,262.33	-
(二) 所有者投入和减少资本					5,481,000.00							1,519,000.00	7,000,000.00

1. 股东投入的普通股												7,000,000.00	7,000,000.00
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				5,481,000.00								-	
(三) 利润分配												5,481,000.00	
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本期末余额</b>	36,780,000.00				46,957,875.08			200,163.29		-	2,979,745.37	21,332,481.59
										65,585,302.15		

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	36,780,000.00				36,000,968.68		2,945.76		200,163.29		-36,281,915.62	1,765,970.35	38,468,132.46
加：会计政策变更											-28,926.82		-28,926.82
前期差错更正													
同一控制下企业合并													
其他													
二、本年期初余额	36,780,000.00				36,000,968.68		2,945.76		200,163.29		-36,310,842.44	1,765,970.35	38,439,205.64
三、本期增减变动金额(减少以“－”号填列)					5,475,906.40		-2,640.57				-18,361,533.11	1,498,037.35	-11,390,229.93
(一) 综合收益总额							-2,640.57				-18,361,533.11	-1,026,056.25	-19,390,229.93
(二) 所有者投入和减少资本					5,475,906.40							2,524,093.60	8,000,000.00

1. 股东投入的普通股												8,000,000.00	8,000,000.00
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				5,475,906.40								-5,475,906.40	
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者(或股东)的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本(或股本)													
2. 盈余公积转增资本(或股本)													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													

1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	<b>36,780,000.00</b>			<b>41,476,875.08</b>		<b>305.19</b>		<b>200,163.29</b>		<b>-54,672,375.55</b>	<b>3,264,007.70</b>	<b>27,048,975.71</b>

法定代表人：王炳寓

主管会计工作负责人：刘月敏

会计机构负责人：刘月敏

#### (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	36,780,000.00				28,600,968.68				200,163.29		- 43,724,521.98	21,856,609.99
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	36,780,000.00				28,600,968.68				200,163.29		- 43,724,521.98	21,856,609.99
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											-1,529,549.47	-1,529,549.47
(一) 综合收益总额											-1,529,549.47	-1,529,549.47
(二) 所有者投入和减少资本												



1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入所有者权益的金额													
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积													
2. 提取一般风险准备													
3. 对所有者（或股东）的分配													
4. 其他													
(四) 所有者权益内部结转													
1. 资本公积转增资本（或股本）													
2. 盈余公积转增资本（或股本）													
3. 盈余公积弥补亏损													
4. 设定受益计划变动额结转留存收益													
5. 其他综合收益结转留存收益													
6. 其他													
(五) 专项储备													
1. 本期提取													

2. 本期使用												
(六) 其他												
四、本期末余额	36,780,000.00				28,600,968.68				200,163.29		- 45,254,071.45	20,327,060.52

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	36,780,000.00				28,600,968.68				200,163.29		- 33,296,664.74	32,284,467.23
加：会计政策变更											-28,926.82	-28,926.82
前期差错更正												
其他												
二、本年期初余额	36,780,000.00				28,600,968.68				200,163.29		- 33,325,591.56	32,255,540.41
三、本期增减变动金额 (减少以“-”号填列)											- 10,398,930.42	- 10,398,930.42
(一) 综合收益总额											- 10,398,930.42	- 10,398,930.42
(二) 所有者投入和减少资本												
1. 股东投入的普通股												
2. 其他权益工具持有者投入资本												
3. 股份支付计入所有者权												

益的金额												
4. 其他												
(三) 利润分配												
1. 提取盈余公积												
2. 提取一般风险准备												
3. 对所有者（或股东）的分配												
4. 其他												
(四) 所有者权益内部结转												
1. 资本公积转增资本（或股本）												
2. 盈余公积转增资本（或股本）												
3. 盈余公积弥补亏损												
4. 设定受益计划变动额结转留存收益												
5. 其他综合收益结转留存收益												
6. 其他												
(五) 专项储备												
1. 本期提取												
2. 本期使用												
(六) 其他												
<b>四、本年期末余额</b>	36,780,000.00				28,600,968.68				200,163.29		-	21,856,609.99
											43,724,521.98	

# 北京虹博基因医疗科技股份有限公司

## 财务报表附注

2023 年度

金额单位：人民币元

### 一、公司基本情况

北京虹博基因医疗科技股份有限公司（以下简称公司或本公司）由吴虹发起设立，于 2012 年 4 月 6 日在北京市工商行政管理局顺义分局登记注册，总部位于北京市顺义区。公司现持有统一社会信用代码为 911101135938637401 的营业执照，注册资本 3,678.00 万元，股份总数 3,678 万股（每股面值 1 元）。其中，有限售条件的流通股份 1,800,000 股，无限售条件的流通股份 34,980,000 股。公司股票已于 2016 年 1 月 11 日在全国中小企业股份转让系统正式挂牌和转让。

本公司属医疗器械销售行业。主要经营活动为销售 I 类、II 类、III 类医疗器械。产品主要有：III、II 类医用高分子材料及制品；植入材料和人工器官；介入材料；临床检验分析仪器；体外诊断试剂。

本财务报表业经公司 2024 年 4 月 29 日第三届董事会第十一次会议批准对外报出。

### 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、固定资产折旧、无形资产摊销、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

采用人民币为记账本位币。

#### (五) 重要性标准确定方法和选择依据

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
重要的账龄超过 1 年的预付款项	五（一）3（1）2	公司将单项预付款项金额超过资产总额 0.5%的预付款项认定为重要预付款项。
重要的账龄超过 1 年的其他应付款	五（一）22（2）	公司将单项其他应付款金额超过资产总额 0.5%的其他应付款认定为重要其他应付款。
重要的资本化研发项目、外购研发项目	六（二）1	公司将单项资本化金额超过资产总额 0.5%的开发支出认定为重要资本化研发项目。
重要的投资活动现金流量	五（三）1	公司将单项金额超过资产总额 5%的投资活动现金流量认定为重要的投资活动现金流量。

#### (六) 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

##### 1. 同一控制下企业合并的会计处理方法

公司在企业合并中取得的资产和负债，按照合并日被合并方在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。公司按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值份额与支付的合并对价账面价值或发行股份面值总额的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

##### 2. 非同一控制下企业合并的会计处理方法

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

#### (七) 控制的判断标准和合并财务报表的编制方法

##### 1. 控制的判断

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。

#### (八) 现金及现金等价物的确定标准

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

#### (九) 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。

对于租赁应收款、由《企业会计准则第14号——收入》规范的交易形成，且不含重大融资成分或者公司不考虑不超过一年的合同中的融资成分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）应收款项和合同资产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和合同资产

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整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

组合类别	确定组合的依据	计量预期信用损失的方法
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——押金保证金组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
其他应收款——应收合并范围内关联方组合	款项性质	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和未来 12 个月内或整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失
合同资产——账龄组合	账龄	参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，编制合同资产账龄与整个存续期预期信用损失率对照表，计算预期信用损失

## 2. 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(%)	合同资产 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)	2.00	2.00	2.00
1-2 年	5.00	5.00	5.00
2-3 年	20.00	20.00	20.00
3-4 年	50.00	50.00	50.00
4-5 年	80.00	80.00	80.00
5 年以上	100.00	100.00	100.00

应收账款/其他应收款/合同资产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和合同资产的认定标准

对信用风险与组合信用风险显著不同的应收款项和合同资产，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、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

发出存货采用移动加权平均法。

## 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

### (1) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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 (%)
通用设备	年限平均法	3	无残值	33.33
专用设备	年限平均法	3-8	无残值	12.50-33.33

类别	折旧方法	折旧年限 (年)	残值率 (%)	年折旧率 (%)
运输工具	年限平均法	4	无残值	25.00
办公家具	年限平均法	3	无残值	33.33

#### (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
需安装机器设备	安装调试后达到设计要求或合同规定的标准

#### (十五) 借款费用

##### 1. 借款费用资本化的确认原则

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

##### 2. 借款费用资本化期间

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

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

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

##### 3. 借款费用资本化率以及资本化金额

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用（包括按照实际利率法确定的折价或溢价的摊销），减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定应予资本化的利息金额；为购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，根据累计资产支出超过专门借款的资产支出加权平均数乘以占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。

#### (十六) 无形资产

1. 无形资产包括软件等，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	摊销年限	摊销方法
软件	3	直线摊销法

### 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，以及外聘研发人员的劳务费用。

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、外聘研发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) 装备调试费用与试验费用

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。

试验费用包括新药研制的临床试验费、勘探开发技术的现场试验费、田间试验费等。

#### (7) 委托外部研究开发费用

委托外部研究开发费用是指公司委托境内外其他机构或个人进行研究开发活动所发生的费用（研究开发活动成果为公司所拥有，且与公司的主要经营业务紧密相关）。

#### (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。

#### 5. 公司划分内部研究开发项目研究阶段支出和开发阶段支出的具体标准：

公司研发项目属于医疗检测类项目，主要分为炎症类、心肌类检测试剂项目及其配套检测设备项目，研发项目在通过技术可行性及经济可行性研究，形成项目立项后，即进入开发阶段。开发阶段的支出予以资本化。

#### (十七) 部分长期资产减值

对长期股权投资、固定资产、在建工程、使用权资产、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。

#### (十八) 长期待摊费用

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

#### (十九) 职工薪酬



1. 职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。

#### 2. 短期薪酬的会计处理方法

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

#### 3. 离职后福利的会计处理方法

离职后福利分为设定提存计划和设定受益计划。

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

(2) 对设定受益计划的会计处理通常包括下列步骤：

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

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

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

#### 4. 辞退福利的会计处理方法

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

#### 5. 其他长期职工福利的会计处理方法

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

### (二十) 收入

#### 1. 收入确认原则

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

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

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

## 2. 收入计量原则

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

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

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

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

## 3. 收入确认的具体方法

本公司收入主要为医疗试剂及设备销售，此业务属于在某一时点履行的履约义务，按合同约定将产品交付购货方，客户确认收货，获取验收单后确认收入。

### (二十一) 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。

## （二十二）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。

## （二十三）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。

#### （二十四）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。

#### （二十五）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. 售后租回

### (1) 公司作为承租人

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

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

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

## (二十六) 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。

## (二十七) 重要会计政策变更

## 企业会计准则变化引起的会计政策变更

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，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。具体调整情况如下：

受重要影响的报表项目	影响金额	备注
2022 年 12 月 31 日资产负债表项目		
递延所得税负债	151,153.93	使用权资产
未分配利润	-128,546.68	
少数股东权益	-22,607.25	
2022 年度利润表项目		
所得税费用	122,227.11	
少数股东损益	-22,607.25	

## 四、税项

### （一）主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	以按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	13%、6%
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	20%

### （二）税收优惠

#### 1. 企业所得税

根据《关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2023〕6号）及《财

政部 税务总局关于进一步实施小微企业所得税优惠政策的公告》(财税〔2022〕13号),自2023年1月1日至2024年12月31日,对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税;对年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分,减按25%计入应纳税所得额,按20%的税率缴纳企业所得税。本公司、海南捷诺特公司、以及天津芯朗道公司适用此政策。

## 2. 增值税及附加税

根据《财政部税务总局关于进一步实施小微企业“六税两费”减免政策的公告》(财政部税务总局公告2022年第10号)规定:一、由省、自治区、直辖市人民政府根据本地区实际情况,以及宏观调控需要确定,对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户可以在50%的税额幅度内减征资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税(不含证券交易印花税)、耕地占用税和教育费附加、地方教育附加。二、增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户已依法享受资源税、城市维护建设税、房产税、城镇土地使用税、印花税、耕地占用税、教育费附加、地方教育附加其他优惠政策的,可叠加享受本公告第一条规定的优惠政策。

## 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
库存现金		30,000.00
银行存款	584,156.48	2,729,317.29
其他货币资金		69.81
合 计	584,156.48	2,759,387.10

#### 2. 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	3,659,267.18	4,192,380.15
1-2年	1,151,513.55	2,655,458.63
2-3年	477,980.63	329,488.00
3-4年	202,480.00	167,511.92
4-5年	167,511.92	537,295.06

账龄	期末账面余额	期初账面余额
5年以上	1,789,717.18	1,551,012.12
合计	7,448,470.46	9,433,145.88

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	413,327.28	5.55	254,207.28	61.50	159,120.00
按组合计提坏账准备	7,035,143.18	94.45	2,164,648.66	30.77	4,870,494.52
合计	7,448,470.46	100.00	2,418,855.94	32.47	5,029,614.52

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	413,327.28	4.38	254,207.28	61.50	159,120.00
按组合计提坏账准备	9,019,818.60	95.62	2,300,074.35	25.50	6,719,744.25
合计	9,433,145.88	100.00	2,554,281.63	27.08	6,878,864.25

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
北京协和医院	227,280.00	68,160.00	227,280.00	68,160.00	29.99	部分无法收回
国药控股北京华鸿有限公司	77,520.00	77,520.00	77,520.00	77,520.00	100.00	预计无法收回
吉林省人民医院	52,392.23	52,392.23	52,392.23	52,392.23	100.00	预计无法收回
小计	357,192.23	198,072.23	357,192.23	198,072.23	55.45	--

3) 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	3,659,267.18	73,185.34	2.00
1-2年	868,098.50	43,404.92	5.00



账 龄	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
2-3 年	425,588.40	85,107.68	20.00
3-4 年	202,480.00	101,240.00	50.00
4-5 年	89,991.92	71,993.54	80.00
5 年以上	1,789,717.18	1,789,717.18	100.00
小 计	7,035,143.18	2,164,648.66	30.77

(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	254,207.28					254,207.28
按组合计提坏账准备	2,300,074.35	-135,425.69				2,164,648.66
合 计	2,554,281.63	-135,425.69				2,418,855.94

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
海南广药晨菲医药有限公司	2,532,113.16		2,532,113.16	33.19	50,642.26
海南瑞鑫康医疗用品有限公司	1,844,685.38		1,844,685.38	24.18	431,662.53
北京圣斐迪联合科技有限公司	1,510,221.52		1,510,221.52	19.80	1,510,221.52
海南成美健康医疗科技有限公司	398,490.00		398,490.00	5.22	7,969.80
国药控股北京天星普信生物医药有限公司	229,521.60		229,521.60	3.01	4,590.43
小 计	6,515,031.66		6,515,031.66	85.40	2,005,086.54

3. 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	228,178.38	47.45	4,771.72	223,406.66

账 龄	期末数			
	账面余额	比例 (%)	减值准备	账面价值
1-2 年	194,782.43	40.51	9,739.12	185,043.31
3 年以上	57,876.97	12.04	55,879.92	1,997.05
合 计	480,837.78	100.00	70,390.76	410,447.02

(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	4,833,136.06	98.81		4,833,136.06
2-3 年	3,994.11	0.08		3,994.11
3 年以上	54,093.22	1.11	54,093.22	
合 计	4,891,223.39	100.00	54,093.22	4,837,130.17

2) 账龄 1 年以上重要的预付款项未及时结算的原因说明

单位名称	期末数	未结算原因
万宁万城子豹商务咨询服务中心	165,000.00	未到结算期
小 计	165,000.00	--

(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 (%)
万宁万城子豹商务咨询服务中心	165,000.00	34.32
上海方承医疗器械有限公司	75,782.25	15.76
北京利德曼生化股份有限公司	52,583.66	10.94
徐州筑赛医疗器械有限公司	49,444.70	10.28
天津市安美仪器科技有限公司	36,500.00	7.59
小 计	379,310.61	78.89

#### 4. 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	155,360.00	140,792.40
备用金	23,640.91	46,148.91
往来款	9,846,247.38	4,283,143.46

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
合计	10,025,248.29	4,470,084.77

(2) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	1,886,156.45	267,100.41
1-2年	3,985,000.00	4,087,739.05
2-3年	4,050,528.93	8,482.91
3-4年	8,452.91	96,652.40
4-5年	85,000.00	
5年以上	10,110.00	10,110.00
合计	10,025,248.29	4,470,084.77

(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	8,452.91	0.08	8,452.91	100.00	
按组合计提坏账准备	10,016,795.38	99.92	1,048,981.12	10.47	8,967,814.26
小计	10,025,248.29	100.00	1,057,434.03	10.55	8,967,814.26

(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	8,452.91	0.19	8,452.91	100.00	
按组合计提坏账准备	4,461,631.86	99.81	211,864.81	4.75	4,249,767.05
小计	4,470,084.77	100	220,317.72	4.93	4,249,767.05

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 (%)
应收押金保证金组合	155,360.00	3,107.20	2.00

组合名称	期末数		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
账龄组合	9,861,435.38	1,045,873.92	10.61
其中：1年以内	1,825,906.45	36,518.13	2.00
1-2年	3,985,000.00	199,250.00	5.00
2-3年	4,050,528.93	810,105.79	20.00
小计	10,016,795.38	1,048,981.12	10.47

(4) 坏账准备变动情况

项目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小计
	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	220,317.72			220,317.72
期初数在本期	--	--	--	
--转入第二阶段	-216,562.06	216,562.06		
本期计提	60,751.47	803,148.84		863,900.31
本期核销	26,784.00			26,784.00
期末数	37,723.13	1,019,710.90		1,057,434.03
期末坏账准备计提 比例 (%)	0.38	10.17		10.55

各阶段划分依据：账龄组合一年以内一阶段、2-4年二阶段，5年及以上三阶段，押金保证金组合一阶段。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

其他应收款核销情况

项目	核销金额
实际核销的其他应收款	26,784.00

(6) 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
海南瑞鑫康医 疗用品有限公司	往来款	4,050,528.93	2-3年	40.40	810,105.79

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
上海融奕资产管理有限公司	往来款	3,940,000.00	1-2 年	39.30	197,000.00
林世安	往来款	922,500.00	1 年以内、1-2 年	9.20	19,800.00
广州星火自动化设备有限公司	往来款	408,600.00	1 年以内	4.08	8,172.00
黄立雅	往来款	155,000.00	1 年以内	1.55	3,100.00
小 计		9,476,628.93		94.53	1,038,177.79

## 5. 存货

### (1) 明细情况

项 目	期末数			期初数		
	账面余额	跌价准备	账面价值	账面余额	跌价准备	账面价值
原材料	530,214.45		530,214.45	124,456.14		124,456.14
库存商品	3,805,286.50	849,260.22	2,956,026.28	3,713,144.48	663,440.88	3,049,703.60
周转材料	17,409.35		17,409.35	38,167.04		38,167.04
合 计	4,352,910.30	849,260.22	3,503,650.08	3,875,767.66	663,440.88	3,212,326.78

### (2) 存货跌价准备

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	
库存商品	663,440.88	185,819.34				849,260.22
合 计	663,440.88	185,819.34				849,260.22

### 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	转回存货跌价准备的原因	转销存货跌价准备的原因
库存商品	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	以前期间计提了存货跌价准备的存货可变现净值上升	本期将已计提存货跌价准备的存货耗用/售出

## 6. 合同资产

### (1) 明细情况

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
应收质保金	180,775.00	62,415.50	118,359.50	343,705.00	6,874.10	336,830.90
合 计	180,775.00	62,415.50	118,359.50	343,705.00	6,874.10	336,830.90

(2) 减值准备计提情况

1) 类别明细情况

种 类	期末数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备	60,000.00	33.19	60,000.00	100.00	
按组合计提减值准备	120,775.00	66.81	2,415.50	2.00	118,359.50
合 计	180,775.00	100.00	62,415.50	34.53	118,359.50

(续上表)

种 类	期初数				
	账面余额		减值准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提减值准备					
按组合计提减值准备	343,705.00	100.00	6,874.10	2.00	336,830.90
合 计	343,705.00	100.00	6,874.10	2.00	336,830.90

2) 重要的单项计提减值准备的合同资产

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	减值准备	账面余额	减值准备	计提比例 (%)	计提依据
深圳奥萨医疗有限公司			50,000.00	50,000.00	100.00	无法收回
武汉友芝友医疗科技股份有限公司			10,000.00	10,000.00	100.00	无法收回
小 计			60,000.00	60,000.00	100.00	

3) 采用组合计提减值准备的合同资产

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
账龄组合	120,775.00	2,415.50	2.00

项 目	期末数		
	账面余额	减值准备	计提比例 (%)
小 计	120,775.00	2,415.50	2.00

(3) 减值准备变动情况

项 目	期初数	本期变动金额				期末数
		计提	收回或转回	转销/核销	其他	
单项计提减值准备		60,000.00				60,000.00
按组合计提减值准备	6,874.10			4,458.60		2,415.50
合 计	6,874.10			4,458.60		62,415.50

7. 其他流动资产

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
待抵扣进项税	658,950.73		658,950.73	146,842.59		146,842.59
应收退货成本	405,838.02		405,838.02			
合 计	1,064,788.75		1,064,788.75	146,842.59		146,842.59

8. 固定资产

项 目	通用设备	专用设备	运输工具	办公家具	合 计
账面原值					
期初数	129,746.66	2,365,722.35	448,345.13		2,943,814.14
本期增加金额	244,955.20	1,627,604.56		117,417.09	1,989,976.85
1) 购置	244,955.20	1,469,841.75		117,417.09	1,832,214.04
2) 在建工程转入		157,762.81			157,762.81
本期减少金额		377,858.84			377,858.84
1) 处置或报废		377,858.84			377,858.84
期末数	374,701.86	3,615,468.07	448,345.13	117,417.09	4,555,932.15
累计折旧					
期初数	89,648.03	1,009,346.04	373,620.84		1,472,614.91
本期增加金额	70,273.96	510,837.58	74,724.29	30,985.22	686,821.05

项 目	通用设备	专用设备	运输工具	办公家具	合 计
1) 计提	70,273.96	510,837.58	74,724.29	30,985.22	686,821.05
本期减少 金额		173,185.32			173,185.32
1) 处置或 报废		173,185.32			173,185.32
期末数	159,921.99	1,346,998.30	448,345.13	30,985.22	1,986,250.64
减值准备					
期初数					
本期增加 金额					
本期减少 金额					
期末数					
账面价值					
期末账面 价值	214,779.87	2,268,469.77		86,431.87	2,569,681.51
期初账面 价值	40,098.63	1,356,376.31	74,724.29		1,471,199.23

## 9. 在建工程

### (1) 明细情况

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
设备安装	401,769.91		401,769.91			
合 计	401,769.91		401,769.91			

## 10. 使用权资产

项 目	房屋及建筑物	合 计
账面原值		
期初数	3,938,993.17	3,938,993.17
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	3,938,993.17	3,938,993.17
累计折旧		



项 目	房屋及建筑物	合 计
期初数	915,914.61	915,914.61
本期增加金额	971,356.83	971,356.83
1) 计提	971,356.83	971,356.83
本期减少金额		
期末数	1,887,271.44	1,887,271.44
减值准备		
账面价值		
期末账面价值	2,051,721.73	2,051,721.73
期初账面价值	3,023,078.56	3,023,078.56

#### 11. 无形资产

项 目	软件	合 计
账面原值		
期初数	181,557.82	181,557.82
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	181,557.82	181,557.82
累计摊销		
期初数	181,557.82	181,557.82
本期增加金额		
本期减少金额		
期末数	181,557.82	181,557.82
账面价值		
期末账面价值		
期初账面价值		

#### 12. 开发支出

##### (1) 明细情况

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
开发支出	4,214,449.90		4,214,449.90	3,281,272.26		3,281,272.26
合 计	4,214,449.90		4,214,449.90	3,281,272.26		3,281,272.26

(2) 其他说明

开发支出情况详见本财务报表附注六之说明。

### 13. 商誉

(1) 明细情况

被投资单位名称或形成商誉的事项	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
海南捷诺特医疗科技有限公司	12,101,626.52	12,101,626.52		12,101,626.52	10,883,122.72	1,218,503.80
合 计	12,101,626.52	12,101,626.52		12,101,626.52	10,883,122.72	1,218,503.80

(2) 商誉账面原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期企业合并形成	本期减少		期末数
			处置	其他减少	
海南捷诺特医疗科技有限公司	12,101,626.52				12,101,626.52
合 计	12,101,626.52				12,101,626.52

(3) 商誉减值准备

被投资单位名称或形成商誉的事项	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		计提	其他增加	处置	其他减少	
海南捷诺特医疗科技有限公司	10,883,122.72	1,218,503.80				12,101,626.52
合 计	10,883,122.72	1,218,503.80				12,101,626.52

(4) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

资产组或资产组组合情况

资产组或资产组组合名称	资产组或资产组组合的构成和依据	所属经营分部和依据	资产组或资产组组合是否与购买日、以前年度商誉减值测试时所确定的资产组或资产组组合一致
海南捷诺特公司	经营性净资产	华南分部/地理分布	是

(5) 可收回金额的具体确定方法

本期未聘请外部评估机构，商誉可回收金额由公司按照预计未来现金流量的现值估算，其预计现金流量根据公司批准的5年期现金流量预测为基础，并根据历史经验及对市场发展的预测确定收入、成本等关键指标，公司采用的折现率是反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。根据本公司测算，包含商誉的资产组或资产组组合可收回金额为651.70万元，低于账面价值813.50万元，结合海南捷诺特公司的经营状况，对剩余商誉全额计提减值准备。

#### 14. 长期待摊费用

项目	期初数	本期增加	本期摊销	其他减少	期末数
装修费	4,579,823.90	189,563.39	1,443,922.69		3,325,464.60
其他	15,066.04	15,066.03	15,066.00		15,066.07
合计	4,594,889.94	204,629.42	1,458,988.69		3,340,530.67

#### 15. 递延所得税资产、递延所得税负债

##### (1) 未经抵销的递延所得税负债

项目	期末数		期初数	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
使用权资产	2,051,721.47	102,586.07	3,023,078.56	151,153.93
合计	2,051,721.47	102,586.07	3,023,078.56	151,153.93

##### (2) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	期末数		期初数	
	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额	递延所得税资产和负债互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债余额
递延所得税资产				
递延所得税负债		102,586.07		151,153.93

##### (3) 未确认递延所得税资产明细

项目	期末数	期初数
可抵扣暂时性差异	16,497,567.47	3,499,007.55
可抵扣亏损	35,590,885.22	24,979,988.25
合计	52,088,452.69	28,478,995.80

##### (4) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年 份	期末数	期初数	备注
2023 年		3,437,999.89	
2024 年	5,729,971.50	5,729,971.50	
2025 年	4,251,115.84	4,251,115.84	
2026 年	5,489,892.02	5,489,892.02	
2027 年	6,071,009.00	6,071,009.00	
2028 年	14,048,896.86		
合 计	35,590,885.22	24,979,988.25	

16. 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
预付长期资产购置款				2,003,676.85		2,003,676.85
合 计				2,003,676.85		2,003,676.85

17. 短期借款

项 目	期末数	期初数
保证借款		2,150,000.00
信用借款	1,041,000.00	1,000,000.00
应付利息	1,113.29	3,130.56
合 计	1,042,113.29	3,153,130.56

18. 应付账款

项 目	期末数	期初数
1 年以内（含 1 年）	292,568.98	198,082.38
1-2 年（含 2 年）	64,062.83	6,200.00
2-3 年（含 3 年）	6,200.00	
3 年以上	78,169.55	78,169.55
合 计	441,001.36	282,451.93

19. 合同负债

(1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
预收货款	842,835.72	110,565.64
合 计	842,835.72	110,565.64

20. 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	466,843.43	7,343,812.68	6,864,931.97	945,724.14
离职后福利—设定提存计划	33,055.28	807,476.59	810,415.56	30,116.31
辞退福利		24,000.00	24,000.00	
合 计	499,898.71	8,175,289.27	7,699,347.53	975,840.45

(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	442,957.46	6,235,548.50	5,769,235.15	909,270.81
职工福利费		64,621.99	64,621.99	
社会保险费	19,993.97	514,511.51	515,888.15	18,617.33
其中：医疗保险费及生育保险费	19,225.43	500,067.42	501,405.60	17,887.25
工伤保险费	768.54	14,444.09	14,482.55	730.08
住房公积金	3,892.00	523,002.00	509,058.00	17,836.00
工会经费和职工教育经费		6,128.68	6,128.68	
小 计	466,843.43	7,343,812.68	6,864,931.97	945,724.14

(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	32,038.08	782,891.80	785,726.20	29,203.68
失业保险费	1,017.20	24,584.79	24,689.36	912.63
小 计	33,055.28	807,476.59	810,415.56	30,116.31

21. 应交税费

项 目	期末数	期初数
增值税	88,057.89	103,442.33
企业所得税	380,571.88	380,571.88
代扣代缴个人所得税	27,879.25	23,322.30
城市维护建设税	1,809.29	501.49
教育费附加	703.13	214.93
地方教育附加	468.78	143.29
印花税		218.23
合 计	499,490.22	508,414.45

## 22. 其他应付款

### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
往来款	2,220,759.40	1,891,475.12
预提费用	1,042,048.22	608,857.28
押金保证金	529,940.00	439,940.00
应付个人款项	69,588.39	4,462.49
职工保险等	41,433.89	21,293.58
其他	12,500.00	
合 计	3,916,269.90	2,966,028.47

### (2) 账龄 1 年以上重要的其他应付款

项 目	期末数	未偿还或结转的原因
天健会计师事务所(特殊普通合伙)	294,467.92	尚未结算
常州优洋医学检验实验室有限公司	100,000.00	尚未结算
小 计	394,467.92	

## 23. 一年内到期的非流动负债

项 目	期末数	期初数
一年内到期的长期应付款	431,892.41	
一年内到期的租赁负债	921,703.40	1,005,707.07

项 目	期末数	期初数
合 计	1,353,595.81	1,005,707.07

#### 24. 其他流动负债

项 目	期末数	期初数
待转销项税额	109,568.65	15,701.16
合 计	109,568.65	15,701.16

#### 25. 租赁负债

项 目	期末数	期初数
租赁付款额	2,448,476.15	4,223,504.92
未确认的融资费用	156,967.64	946,056.00
重分类至一年内到期的非流动负债	921,703.40	1,005,707.07
合 计	1,369,805.11	2,271,741.85

#### 26. 长期应付款

##### (1) 明细情况

项 目	期末数	期初数
长期应付款	271,396.16	
合 计	271,396.16	

##### (2) 长期应付款

项 目	期末数	期初数
设备售后回租	271,396.16	
小 计	271,396.16	

#### 27. 股本

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	36,780,000.00						36,780,000.00

#### 28. 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	41,476,875.08	5,481,000.00		46,957,875.08
合 计	41,476,875.08	5,481,000.00		46,957,875.08

## (2) 其他说明

资本公积增加系少数股东增资形成股本溢价。

## 29. 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	305.19						305.19	
其中：外币财务报表折算差额	305.19						305.19	
其他综合收益合计	305.19						305.19	

## 30. 盈余公积

项 目	期初数	本期增加	本期减少	期末数
法定盈余公积	200,163.29			200,163.29
合 计	200,163.29			200,163.29

## 31. 未分配利润

## (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数
调整前上期末未分配利润	-54,543,828.87	-36,281,915.62
调整期初未分配利润合计数（调增+，调减-）	-128,546.68	-28,926.82
调整后期初未分配利润	-54,672,375.55	-36,310,842.44
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-10,912,926.60	-18,361,533.11
期末未分配利润	-65,585,302.15	-54,672,375.55

## (2) 调整期初未分配利润明细



1) 由于根据企业会计准则及其相关新规定进行追溯调整，影响期初未分配利润-128,546.68元。详见附注三、(二十七)。

(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	11,610,451.73	7,009,410.44	11,534,430.13	7,285,204.23
其他业务收入	41,037.74		27,358.49	1,415.09
合 计	11,651,489.47	7,009,410.44	11,561,788.62	7,286,619.32
其中：与客户之间的合同产生的收入	11,626,591.91	6,962,587.46	11,561,788.62	7,286,619.32

(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	
	收入	成本
代理产品	11,559,005.50	6,893,707.70
IVD 产品	5,886,464.07	3,522,840.86
医疗耗材	4,966,118.14	2,843,371.25
医疗设备及其他	706,423.29	527,495.59
自产产品	67,586.41	68,879.76
IVD 产品	26,548.67	67,639.70
其他	41,037.74	1,240.06
小 计	11,626,591.91	6,962,587.46

(续上表)

项 目	上年同期数	
	收入	成本
胶片类	1,632,500.00	1,303,784.45
试剂类	8,741,691.20	5,234,337.80
医疗设备及其他	1,187,597.42	748,497.07
小 计	11,561,788.62	7,286,619.32

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	
	收入	成本
华北	402,381.03	123,181.93
华南	9,660,507.58	5,342,358.86
华东	1,470,756.41	1,415,529.82
华西	92,946.89	81,516.85
小 计	11,626,591.91	6,962,587.46

(续上表)

项 目	上年同期数	
	收入	成本
华北地区	2,426,285.68	2,017,574.01
华东/南区	8,922,867.13	5,091,669.69
华西/中区	212,635.81	177,375.62
小 计	11,561,788.62	7,286,619.32

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
在某一时刻确认收入	11,626,591.91	11,561,788.62
小 计	11,626,591.91	11,561,788.62

2. 税金及附加

项 目	本期数	上年同期数
城市维护建设税	22,812.07	18,332.57
教育费附加	9,546.33	9,228.62
地方教育附加	6,364.22	6,152.41
印花税	5,732.17	8,658.54
合 计	44,454.79	42,372.14

3. 销售费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	1,899,388.32	1,646,156.25
市场推广费	1,488,406.40	613,822.66
样品	440,398.40	191,095.85
业务招待费	254,673.46	256,415.56
差旅交通费	164,932.76	140,611.33
会议费	58,867.92	44,000.00
办公费	34,201.18	23,327.12
咨询服务费	18,948.83	106,041.54
其他	97,811.91	54,580.04
合 计	4,457,629.18	3,076,050.35

#### 4. 管理费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	3,891,027.95	3,428,344.32
使用权资产折旧	789,513.87	684,500.07
长期待摊费用摊销	493,594.12	77,479.28
咨询服务费	331,543.40	802,305.45
固定资产折旧	318,931.38	221,323.64
IT 软件及服务费	252,278.10	114,232.75
产品损失	247,471.71	
办公费	146,785.84	133,065.80
差旅交通费	115,922.52	78,883.77
业务招待费	86,849.25	49,226.43
中介机构费	68,519.72	313,878.06
租赁费		-236,194.28
其他	310,064.51	90,566.35
合 计	7,052,502.37	5,757,611.64

#### 5. 研发费用

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,097,851.38	1,704,097.07
折旧费	406,210.92	155,259.49
材料费	361,845.58	600,316.88
装修费	159,940.80	15,645.66
检测费	157,400.34	72,606.26
服务费	108,507.24	223,679.41
差旅费	25,625.70	17,179.03
市内交通费	15,710.52	13,828.98
办公费	4,309.27	39.90
租赁费		226,972.80
其他	91,850.50	101,931.64
合 计	3,429,252.25	3,131,557.12

#### 6. 财务费用

项 目	本期数	上年同期数
利息支出	222,357.22	249,131.80
其中：未确认融资费用	172,322.44	93,366.88
减：利息收入	7,378.17	5,650.77
手续费	42,051.36	12,108.95
合 计	257,030.41	255,589.98

#### 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		1,658.18	
其他		9,588.68	
合 计		11,246.86	

#### 8. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置交易性金融资产取得的投资收益	10,416.04	42,931.35
合 计	10,416.04	42,931.35

#### 9. 信用减值损失

项 目	本期数	上年同期数
坏账损失	-744,772.16	-394,834.05
合 计	-744,772.16	-394,834.05

#### 10. 资产减值损失

项 目	本期数	上年同期数
存货跌价损失	-185,819.34	-19,050.83
合同资产减值损失	-55,541.40	1,260.50
商誉减值损失	-1,218,503.80	-10,883,122.72
合 计	-1,459,864.54	-10,900,913.05

#### 11. 营业外收入

##### (1) 明细情况

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
政府补助	30,200.00	-35,701.37	30,200.00
无法支付的款项	20,508.40		20,508.40
合 计	50,708.40	-35,701.37	50,708.40

##### (2) 其他说明

本期计入营业外收入的政府补助情况详见本财务报表附注八之说明。

#### 12. 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
罚款支出	86.32	60.00	86.32
违约金支出		20.06	
其他	22,368.24		22,368.24

项 目	本期数	上年同期数	计入本期非经常性损益的金额
合 计	22,454.56	80.06	22,454.56

### 13. 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		
递延所得税费用	-48,567.86	122,227.11
合 计	-48,567.86	122,227.11

#### (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	-12,764,756.79	-19,265,362.25
按母公司适用税率计算的所得税费用	-638,237.84	-3,853,072.45
子公司适用不同税率的影响		-3,740,798.50
非应税收入的影响		-78,288.93
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,615.30	146,872.13
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	588,054.68	7,647,514.86
所得税费用	-48,567.86	122,227.11

### (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
理财产品	4,000,000.00	11,450,000.00
小 计	4,000,000.00	11,450,000.00

##### (2) 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
固定资产	892,156.73	835,862.29
在建工程	559,532.72	
长期待摊费用	204,629.42	4,672,369.22
小 计	1,656,318.87	5,508,231.51

(3) 投资支付的现金

项 目	本期数	上年同期数
理财产品	4,000,000.00	11,450,000.00
小 计	4,000,000.00	11,450,000.00

2. 收到或支付的其他与经营活动、投资活动及筹资活动有关的现金

(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	30,200.00	
利息收入	7,378.17	5,650.77
押金保证金	425,390.40	265,000.00
往来款	2,263,004.53	10,772,055.21
其他	55,998.28	
合 计	2,781,971.38	11,042,705.98

(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
往来款	2,652,573.40	5,493,664.59
押金保证金	49,619.10	25,000.00
付现销售费用	1,398,545.41	510,646.95
付现管理费用	1,720,575.63	463,547.60
手续费支出	42,051.36	12,108.95
营业外支出	22,454.56	80.06
研发费用	928,123.29	96,403.06
政府补助		24,454.51
合 计	6,813,942.75	6,625,905.72

(3) 收到其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
拆借款	910,000.00	3,010,000.00
售后回租	600,000.00	
合 计	1,510,000.00	3,010,000.00

(4) 支付其他与筹资活动有关的现金

项 目	本期数	上年同期数
拆借款	640,000.00	5,345,000.00
房屋租赁款	443,932.00	497,507.37
售后回租	245,000.00	
合 计	1,328,932.00	5,842,507.37

### 3. 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	-12,716,188.93	-19,387,589.36
加：资产减值准备	1,459,864.54	10,900,913.05
信用资产减值损失	744,772.16	394,834.05
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	686,821.05	376,583.13
使用权资产折旧	971,356.83	684,500.07
无形资产摊销		
长期待摊费用摊销	1,458,988.69	93,124.94
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）		
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）		
财务费用（收益以“-”号填列）	222,357.22	249,131.80
投资损失（收益以“-”号填列）	-10,416.04	-42,931.35
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）		
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）	-48,567.86	122,227.11
存货的减少（增加以“-”号填列）	-477,142.64	318,659.78
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	713,727.80	-1,514,457.36
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	1,452,683.51	2,093,809.44
其他		
经营活动产生的现金流量净额	-5,541,743.67	-5,711,194.70
(2) 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：		



补充资料	本期数	上年同期数
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
(3) 现金及现金等价物净变动情况：		
现金的期末余额	584,156.48	2,759,387.10
减：现金的期初余额	2,759,387.10	9,378,767.80
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	-2,175,230.62	-6,619,380.70

#### 4. 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	584,156.48	2,759,387.10
其中：库存现金		30,000.00
可随时用于支付的银行存款	584,156.48	2,729,317.29
可随时用于支付的其他货币资金		69.81
2) 现金等价物		
其中：三个月内到期的债券投资		
3) 期末现金及现金等价物余额	584,156.48	2,759,387.10
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		

#### 5. 筹资活动相关负债变动情况

项 目	期初数	本期增加		本期减少		期末数
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
短期借款	3,153,130.56	1,041,000.00	1,113.29	3,153,130.56		1,042,113.29
租赁负债 (含一年内到期的租赁负债)	3,277,448.92			443,932.00	542,008.41	2,291,508.51
长期应付款		870,000.00	224,000.00	245,000.00	577,603.84	271,396.16
小 计	6,430,579.48	1,911,000.00	225,113.29	3,842,062.56	1,119,612.25	3,605,017.96

#### (四) 其他

##### 1. 租赁

###### (1) 公司作为承租人

1) 使用权资产相关信息详见本财务报表附注五(一)10之说明。

2) 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(二十五)之说明。

###### 3) 与租赁相关的当期损益及现金流

项 目	本期数	上年同期数
租赁负债的利息费用	124,033.87	249,131.80
与租赁相关的总现金流出	443,932.00	497,507.37

4) 租赁负债的到期期限分析和相应流动性风险管理详见本财务报表附注九(二)之说明。

###### 5) 售后租回交易

售后租回交易是否满足销售及其判断依据

售后回租交易不满足销售：租赁期几乎涵盖了资产的剩余使用寿命且租赁期满资产以0元转让给承租人，综合来看买方并未取得转让资产的控制权，因而不属于销售。

## 六、研发支出

### (一) 研发支出

项 目	本期数	上年同期数
职工薪酬	2,097,851.38	1,704,097.07
委托外部研究开发费用	933,177.64	585,923.93
折旧费	406,210.92	155,259.49
材料费	361,845.58	600,316.88
装修费	159,940.80	15,645.66
检测费	157,400.34	72,606.26
服务费	108,507.24	223,679.41
其他	91,850.50	101,931.64
差旅费	25,625.70	17,179.03
市内交通费	15,710.52	13,828.98
办公费	4,309.27	39.90

项 目	本期数	上年同期数
租赁费		226,972.80
合 计	4,362,429.89	3,717,481.05
其中：费用化研发支出	3,429,252.25	3,131,557.12
资本化研发支出	933,177.64	585,923.93

(二) 开发支出

1. 开发支出期初期末余额变动情况

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	委外研发	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
降钙素原（PCT）测定试剂盒（磁微粒化学发光法）	247,885.09		47,169.81				295,054.90
全程C反应蛋白（CRP）测定试剂盒（磁微粒化学发光法）	244,020.81		47,169.81				291,190.62
白介素-6（IL-6）测定试剂盒（磁微粒化学发光法）	244,320.73		47,169.81				291,490.54
血清淀粉样蛋白A（SAA）测定试剂盒（磁微粒化学发光法）	244,020.81		47,169.81				291,190.62
心肌肌钙蛋白I（cTnI）测定试剂盒（磁微粒化学发光法）	232,250.94		77,113.86				309,364.80
脑利钠肽（BNP）测定试剂盒（磁微粒化学发光法）	174,803.19		57,509.90				232,313.09
心型脂肪酸结合蛋白（H-FABP）测定试剂盒（磁微粒化学发光法）	193,443.97						193,443.97
肌红蛋白Myo测定试剂盒（磁微粒化学发光法）	230,848.54		38,500.00				269,348.54
肌酸激同工酶（CK-MB）测定试剂盒（磁微粒化学发光法）	201,139.80		68,797.03				269,936.83

项 目	期初余额	本期增加		本期减少			期末余额
		内部开发支出	委外研发	确认为无形资产	转入当期损益	其他	
脂蛋白相关磷酸酯酶（Lp-PLA2）检测试剂盒（磁微粒化学发光法）	122,806.38		31,132.08				153,938.46
胃蛋白酶原 I（PGI）测定试剂盒	178,191.50		15,445.54				193,637.04
胃蛋白酶原 II（PGII）测定试剂盒	166,486.34		15,445.54				181,931.88
胃泌素 17（G-17）测定试剂盒、全自动化学发光免疫分析仪	801,054.16		440,554.45				1,241,608.61
合 计	3,281,272.26		933,177.64				4,214,449.90

## 七、在其他主体中的权益

### （一）企业集团的构成

1. 公司将海南捷诺特医疗科技有限公司等 2 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	注册资本（万元）	主要经营地及注册地	业务性质	持股比例（%）		取得方式
				直接	间接	
海南捷诺特医疗科技有限公司	500.00	海南省洋浦经济开发区	医疗器械销售	100.00		非同一控制下企业合并
芯朗道（天津）医疗科技有限责任公司	1,277.14	天津	生物技术开发	78.30		设立

### （二）其他原因的合并范围变动

#### 1. 合并范围减少

公司名称	股权处置方式	股权处置时点	处置日净资产	期初至处置日净利润
虹博基因生物科技江苏有限公司	清算注销	2023/11/27		45,280.86
虹博基因医疗科技（香港）有限公司	清算注销	2023/12/31		31,883.99

本期合并范围减少主要系清算注销子公司。

### （三）重要的非全资子公司

#### 1. 明细情况

子公司名称	少数股东持股比例	本期归属于少数股东的损益	本期向少数股东宣告分派的股利	期末少数股东权益余额
芯朗道（天津）医疗科技有限责任公司	21.70%	-1,803,262.33		2,979,745.37

## 2. 重要非全资子公司的主要财务信息

### (1) 资产和负债情况

子公司名称	期末数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
芯朗道（天津）医疗科技有限责任公司	3,062,407.47	11,820,210.61	14,882,618.08	8,193,978.69	1,699,761.69	9,893,740.38

(续上表)

子公司名称	期初数					
	流动资产	非流动资产	资产合计	流动负债	非流动负债	负债合计
芯朗道（天津）医疗科技有限责任公司	1,479,913.24	12,410,651.64	13,890,564.88	8,193,978.69	1,699,761.69	9,893,740.38

### (2) 损益和现金流量情况

子公司名称	本期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
芯朗道（天津）医疗科技有限责任公司	92,855.65	-8,309,964.66	-8,309,964.66	-6,553,666.15

(续上表)

子公司名称	上年同期数			
	营业收入	净利润	综合收益总额	经营活动现金流量
芯朗道（天津）医疗科技有限责任公司		-6,079,322.56	-6,079,322.56	-4,538,626.01

## 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	30,200.00
其中：计入营业外收入	30,200.00
合计	30,200.00

### (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		1,658.18
计入营业外收入的政府补助金额	30,200.00	-35,701.37
合 计	30,200.00	-34,043.19

## 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)2、五(一)4、五(一)6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) 应收款项和合同资产

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

由于本公司仅与经认可的且信用良好的第三方进行交易，所以无需担保物。信用风险集中按照客户进行管理。截至 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 85.40%（2022 年 12 月 31 日：82.26%）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。

## (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
短期借款	1,042,113.29	1,057,478.68	1,057,478.68		
应付账款	441,001.36	441,001.36	441,001.36		
其他应付款	3,916,269.90	3,916,269.90	3,916,269.90		
一年内到期的租赁负债	921,703.40	1,001,649.51	1,001,649.51		
一年内到期	431,892.41	524,000.00	524,000.00		

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
的长期应付款					
租赁负债	1,369,805.11	1,446,826.64		1,162,064.74	284,761.90
长期应付款	271,396.16	474,000.00		474,000.00	
小 计	8,394,181.63	8,861,226.09	6,940,399.45	1,636,064.74	284,761.90

(续上表)

项 目	上年年末数				
	账面价值	未折现合同 金额	1 年以内	1-3 年	3 年以上
短期借款	3,153,130.56	3,170,172.83	3,170,172.83		
应付账款	282,451.93	282,451.93	282,451.93		
其他应付款	2,966,028.47	2,966,028.47	2,966,028.47		
一年内到期的 租赁负债	1,005,707.07	1,129,740.94	1,129,740.94		
一年内到期的 长期应付款					
租赁负债	2,271,741.85	2,190,476.15		1,336,190.45	854,285.70
长期应付款					
小 计	9,679,059.88	9,738,870.32	7,548,394.17	1,336,190.45	854,285.70

### (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。本公司面临的现金流量利率风险主要与本公司以浮动利率计息的银行借款有关。

截至2023年12月31日，本公司以浮动利率计息的银行借款人民币1,041,000.00元（2022年12月31日：人民币3,150,000.00元），在其他变量不变的假设下，假定利率变动50个基准点，不会对本公司的利润总额和股东权益产生重大的影响。

#### 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。



本公司于中国内地经营，且主要活动以人民币计价。因此，本公司所承担的外汇变动市场风险不重大。

## 十、关联方及关联交易

### (一) 关联方情况

#### 1. 本公司的母公司情况

##### (1) 本公司的母公司

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本 (万元)	母公司对 本公司的 持股比例 (%)	母公司对 本公司的 表决权比 例 (%)
天津阿基米德资产管理 中心(有限合伙)	天津市	资产管理	200.00	62.81	62.81

(2) 本公司最终控制方是吴虹。

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
陈运丰	本公司子公司海南捷诺特公司的高级管理人员
吴虹	本公司的实际控制人、高级管理人员
王炳寓	本公司的高级管理人员
曹锦云	本公司的高级管理人员
于淼	本公司的高级管理人员

### (二) 关联交易情况

#### 1. 关联租赁情况

##### (1) 公司承租情况

出租方名称	租赁资产 种类	本期数			
		简化处理的短期租 赁和低价值资产租 赁的租金费用以及 未纳入租赁负债计 量的可变租赁付款 额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金(不包 括未纳入租赁负债 计量的可变租赁付 款额)	增加的租 赁负债本 金金额	确认的利息 支出
陈运丰	房屋				16,162.65

(续上表)

出租方名称	租赁资产种类	上年同期数			
		简化处理的短期租赁和低价值资产租赁的租金费用以及未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	确认使用权资产的租赁		
			支付的租金（不包括未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额）	增加的租赁负债本金金额	确认的利息支出
陈运丰	房屋			774,000.00	26,669.42

## 2. 关联方资金拆借

关联方	拆借金额	起始日	到期日	说明
拆入				
曹锦云	299,000.00	2023/10/22	2026/10/09	
王炳寓	150,000.00	2023/9/21		临时性借款
于淼	123,000.00	2023/11/7		临时性借款
吴虹	45,700.00	2023/11/30	2024/2/23	

## 3. 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	1,659,735.00	1,666,855.81

## (三) 关联方应收应付款项

### 1. 应付关联方款项

项目名称	关联方	期末数	期初数
其他应付款	陈运丰	4,462.49	4,462.49
	吴虹	45,700.00	
	于淼	123,000.00	
	王炳寓	150,000.00	
	曹锦云	299,000.00	
小计		622,162.49	4,462.49

## 十一、承诺及或有事项

### (一) 重要承诺事项

截至资产负债表日，本公司不存在需披露的重要承诺事项。

## (二) 或有事项

截至资产负债表日，本公司不存在需要披露的重要或有事项。

## 十二、资产负债表日后事项

截至本财务报表批准报出日，本公司不存在需要披露的重要资产负债表日后事项。

## 十三、其他重要事项

### (一) 分部信息

#### 1. 确定报告分部考虑的因素

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报告分部，并以产品分部为基础确定报告分部。分别对过敏源类业务、基因芯片检测类业务、胶片类业务、生化试剂类业务、心脏标志物检测仪及试剂类业务、血小板及分析仪器类及分析仪设备类等业务的经营业绩进行考核。与各分部共同使用的资产、负债按照规模比例在不同的分部之间分配。

本公司以地区分部为基础确定报告分部，营业收入、营业成本按最终实现销售地进行划分，资产和负债按经营实体所在地进行划分。

#### 2. 报告分部的财务信息

##### 地区分部

项 目	华北区	华南区	华东区	华西区	合 计
营业收入	427,278.59	9,660,507.58	1,470,756.41	92,946.89	11,651,489.47
营业成本	170,004.91	5,342,358.86	1,415,529.82	81,516.85	7,009,410.44
资产总额	1,182,914.75	26,744,979.04	4,071,768.39	257,322.15	32,256,984.33
负债总额	400,618.83	9,057,746.81	1,378,989.57	87,147.53	10,924,502.74

##### 产品分部

项 目	营业收入	营业成本	资产总额	负债总额
IVD 产品	5,913,012.74	3,590,480.56	16,370,092.41	5,544,074.35
医疗耗材	4,966,118.14	2,843,371.25	13,748,628.06	4,656,260.59
医疗设备及其他	772,358.59	575,558.63	2,138,263.86	724,167.80
合 计	11,651,489.47	7,009,410.44	32,256,984.33	10,924,502.74

## 十四、母公司财务报表主要项目注释

### (一) 母公司资产负债表项目注释

#### 1. 应收账款

##### (1) 账龄情况

账龄	期末账面余额	期初账面余额
1年以内	3,163,380.76	3,130,205.15
1-2年	339,572.55	1,768,580.23
2-3年	52,992.23	202,480.00
3-4年	202,480.00	167,511.92
4-5年	167,511.92	442,545.06
5年以上	1,789,717.18	1,551,012.12
合计	5,715,654.64	7,262,334.48

(2) 坏账准备计提情况

1) 类别明细情况

种类	期末数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	413,327.28	7.23	254,207.28	61.50	159,120.00
按组合计提坏账准备	5,302,327.36	92.77	2,029,146.20	38.27	3,273,181.16
合计	5,715,654.64	100.00	2,283,353.48	39.95	3,432,301.16

(续上表)

种类	期初数				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备	413,327.28	5.69	254,207.28	61.50	159,120.00
按组合计提坏账准备	6,849,007.20	94.31	2,133,285.33	31.15	4,715,721.87
合计	7,262,334.48	100.00	2,387,492.61	32.88	4,874,841.87

2) 重要的单项计提坏账准备的应收账款

单位名称	期初数		期末数			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提依据
北京协和医院	227,280.00	68,160.00	227,280.00	68,160.00	29.99	部分无法收回
小计	227,280.00	68,160.00	227,280.00	68,160.00	29.99	

3) 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	3,163,380.76	63,267.61	2.00
1-2 年	56,157.50	2,807.87	5.00
2-3 年	600.00	120.00	20.00
3-4 年	202,480.00	101,240.00	50.00
4-5 年	89,991.92	71,993.54	80.00
5 年以上	1,789,717.18	1,789,717.18	100.00
小 计	5,302,327.36	2,029,146.20	38.27

(3) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

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	254,207.28					254,207.28
按组合计提坏账准备	2,133,285.33	-104,139.13				2,029,146.20
合 计	2,387,492.61	-104,139.13				2,283,353.48

(4) 应收账款和合同资产金额前 5 名情况

单位名称	期末账面余额			占应收账款和合同资产期末余额合计数的比例 (%)	应收账款坏账准备和合同资产减值准备
	应收账款	合同资产	小 计		
海南广药晨菲医药有限公司	2,532,113.16		2,532,113.16	42.94	50,642.26
北京圣斐迪联合科技有限公司	1,510,221.52		1,510,221.52	25.61	1,510,221.52
海南成美健康医疗科技有限公司	398,490.00		398,490.00	6.76	7,969.80
海南瑞鑫康医疗用品有限公司	318,946.98		318,946.98	5.41	302,898.60
国药控股北京天星普信生物医药有限公司	229,521.60		229,521.60	3.89	4,590.43
小 计	4,989,293.26		4,989,293.26	84.61	1,876,322.61

2. 其他应收款

## (1) 明细情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
押金保证金		34,000.00
备用金	8,452.91	36,148.91
往来款	6,144,059.38	5,418,629.67
合 计	6,152,512.29	5,488,778.58

## (2) 账龄情况

账 龄	期末账面余额	期初账面余额
1 年以内	2,780,510.91	2,909,661.20
1-2 年	846,500.00	
2-3 年		12,452.91
3-4 年	8,452.91	1,300,000.00
4-5 年	1,250,384.00	1,266,664.47
5 年以上	1,266,664.47	
合 计	6,152,512.29	5,488,778.58

## (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	8,452.91	0.14	8,452.91	100.00	
按组合计提坏账准备	6,144,059.38	99.86	647.43	0.01	6,143,411.95
合 计	6,152,512.29	100.00	9,100.34	0.15	6,143,411.95

(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	8,452.91	0.15	8,452.91	100.00	
按组合计提坏账准备	5,480,325.67	99.85	2,650.40	0.05	5,477,675.27
合 计	5,488,778.58	100.00	11,103.31	0.20	5,477,675.27

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 (%)
应收合并范围内关联方组合	6,111,687.92		
账龄组合	32,371.46	647.43	2.00
其中：1年以内	32,371.46	647.43	2.00
小 计	6,144,059.38	647.43	0.01

(4) 坏账准备变动情况

1) 明细情况

项 目	第一阶段	第二阶段	第三阶段	小 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	11,103.31			11,103.31
期初数在本期	--	--	--	
--转入第二阶段	-8,452.91	8,452.91		
本期计提	31,740.81			31,740.81
本期核销	33,743.78			33,743.78
期末数	647.43	8,452.91		9,100.34
期末坏账准备计 提比例 (%)	0.01	0.14		0.15

各阶段划分依据：账龄组合一年以内一阶段、2-4 年二阶段，5 年以上三阶段，押金保  
证金组合一阶段，关联方组合一阶段。

(5) 本期实际核销的其他应收款情况

项 目	核销金额
实际核销的其他应收款	33,743.78

(6) 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
芯朗道(天津)医疗科技有限责任公司	往来款、咨询服务费	3,594,639.45	2年以内	58.43	
海南捷诺特医疗科技有限公司	往来款	2,517,048.47	4-5年, 5年以上	40.91	
北京欣仁投资咨询有限公司	房屋租金	22,968.93	1年以内	0.37	459.38
安阳盈科电子科技有限公司	往来款	8,801.00	1年以内	0.14	176.02
熊志	备用金	8,452.91	3-4年	0.14	8,452.91
小计		6,151,910.76		99.99	9,088.31

### 3. 长期股权投资

#### (1) 明细情况

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
对子公司投资	19,000,000.00	8,100,000.00	10,900,000.00	19,100,000.00	8,100,000.00	11,000,000.00
合计	19,000,000.00	8,100,000.00	10,900,000.00	19,100,000.00	8,100,000.00	11,000,000.00

#### (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
海南捷诺特医疗科技有限公司	18,000,000.00	8,100,000.00					18,000,000.00	8,100,000.00
虹博基因生物科技有限公司江苏有限公司	100,000.00			100,000.00				
芯朗道(天津)医疗科技有限责任公司	1,000,000.00						1,000,000.00	
小计	19,100,000.00	8,100,000.00		100,000.00			19,000,000.00	8,100,000.00

#### (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	10,329,605.67	5,969,449.48	9,749,010.93	6,159,728.65
其他业务收入	1,315,833.23		381,736.96	1,415.09
合 计	11,645,438.90	5,969,449.48	10,130,747.89	6,161,143.74
其中：与客户之间的合同产生的收入	11,645,438.90	5,969,449.48	10,130,747.89	6,161,143.74

(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	
	收入	成本
IVD 产品	5,907,727.96	3,544,104.75
医疗耗材	4,270,233.18	2,271,300.47
医疗设备及其他	1,467,477.76	154,044.26
小 计	11,645,438.90	5,969,449.48

(续上表)

项 目	上年同期数	
	收入	成本
试剂类	911,500.04	449,249.29
医疗设备及其他	9,219,247.85	5,711,894.45
小 计	10,130,747.89	6,161,143.74

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	
	收入	成本
华北地区	1,698,440.41	143,205.76
华南地区	8,409,843.86	4,396,836.75
华东地区	1,444,207.74	1,347,890.12
华西地区	92,946.89	81,516.85
小 计	11,645,438.90	5,969,449.48

(续上表)

项 目	上年同期数	
	收入	成本
华北地区	2,655,103.44	2,018,989.10
华东/南区	7,263,008.64	3,964,779.02
华西/中区	212,635.81	177,375.62
小 计	10,130,747.89	6,161,143.74

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
在某一时刻确认收入	11,645,438.90	10,130,747.89
小 计	11,645,438.90	10,130,747.89

2. 投资收益

项 目	本期数	上年同期数
处置长期股权投资产生的投资收益	-49,143.93	
交易性金融资产在持有期间的投资收益		37,865.37
合 计	-49,143.93	37,865.37

**十五、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
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	30,200.00	专项补贴
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	10,416.04	理财产品投资收益
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,946.16	罚款、滞纳金等
其他符合非经常性损益定义的损益项目		
小 计	38,669.88	
减：企业所得税影响数（所得税减少以“－”表示）		
少数股东权益影响额（税后）	8,391.36	
归属于母公司所有者的非经常性损益净额	30,278.52	

## (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	-46.73	-0.30	-0.30
扣除非经常性损益后归属于公司普通股股东的净利润	-46.86	-0.30	-0.30

### 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	-10,912,926.60	
非经常性损益	B	30,278.52	
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	-10,943,205.12	
归属于公司普通股股东的期初净资产	D	23,784,968.01	
发行新股或债转股等新增的、归属于公司普通股股东的净资产	E		
新增净资产次月起至报告期期末的累计月数	F		
回购或现金分红等减少的、归属于公司普通股股东的净资产	G		
减少净资产次月起至报告期期末的累计月数	H		
其他	少数股东增资扩股影响	I1	5,481,000.00
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J1	11
	其他综合收益	I2	-305.19
	增减净资产次月起至报告期期末的累计月数	J2	4
报告期月份数	K	12.00	
加权平均净资产	$L = D + A/2 + E \times F/K - G \times H/K \pm I \times J/K$	23,352,652.98	
加权平均净资产收益率	$M = A/L$	-46.73%	
扣除非经常损益加权平均净资产收益率	$N = C/L$	-46.86%	

### 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	-10,912,926.60
非经常性损益	B	30,278.52
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	-10,943,205.12
期初股份总数	D	36,780,000.00
因公积金转增股本或股票股利分配等增加股份数	E	
发行新股或债转股等增加股份数	F	
增加股份次月起至报告期期末的累计月数	G	
因回购等减少股份数	H	
减少股份次月起至报告期期末的累计月数	I	
报告期缩股数	J	
报告期月份数	K	12.00
发行在外的普通股加权平均数	$L=D+E+F \times G / K - H \times I / K - J$	36,780,000.00
基本每股收益	$M=A / L$	-0.30
扣除非经常损益基本每股收益	$N=C / L$	-0.30

(2) 稀释每股收益的计算过程和基本每股收益一致。

北京虹博基因医疗科技股份有限公司  
二〇二四年四月二十九日

## 附件 会计信息调整及差异情况

### 一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

#### (一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更  会计差错更正  其他原因  不适用

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
递延所得税负债	0	151,153.93		
未分配利润	-54,543,828.87	-54,672,375.55		
少数股东权益	3,286,614.95	3,264,007.70		
所得税费用	0	122,227.11		
少数股东损益	-1,003,449.00	-1,026,056.25		

#### (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

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，对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初至首次执行日之间发生的适用该规定的单项交易按该规定进行调整。

对在首次执行该规定的财务报表列报最早期间的期初因适用该规定的单项交易而确认的租赁负债和使用权资产，以及确认的弃置义务相关预计负债和对应的相关资产，产生应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的，按照该规定和《企业会计准则第 18 号——所得税》的规定，将累积影响数调整财务报表列报最早期间的期初留存收益及其他相关财务报表项目。

### 二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
计入当期损益的政府补助，但与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	30,200.00
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	10,416.04
债务重组损益	20,508.40
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-22,454.56
<b>非经常性损益合计</b>	<b>38,669.88</b>

减：所得税影响数	0.00
少数股东权益影响额（税后）	8,391.36
<b>非经常性损益净额</b>	<b>30,278.52</b>

### 三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用