

北京莱伯泰科仪器股份有限公司
2023 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	1-4
公司财务报表	
— 合并资产负债表	1-2
— 母公司资产负债表	3-4
— 合并利润表	5
— 母公司利润表	6
— 合并现金流量表	7
— 母公司现金流量表	8
— 合并股东权益变动表	9-10
— 母公司股东权益变动表	11-12
— 财务报表附注	13-84



信永中和会计师事务所

ShineWing
certified public accountants

北京市东城区朝阳门北大街
8号富华大厦A座9层

9/F, Block A, Fu Hua Mansion,
No.8, Chaoyangmen Beidajie,
Dongcheng District, Beijing,
100027, P.R.China

联系电话: +86 (010) 6554 2288
telephone: +86 (010) 6554 2288

传真: +86 (010) 6554 7190
facsimile: +86 (010) 6554 7190

审计报告

XYZH/2024BJAA2B0230

北京莱伯泰科仪器股份有限公司

北京莱伯泰科仪器股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了北京莱伯泰科仪器股份有限公司(以下简称贵公司)财务报表,包括2023年12月31日的合并及母公司资产负债表,2023年度的合并及母公司利润表、合并及母公司现金流量表、合并及母公司股东权益变动表,以及相关财务报表附注。

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

三、 关键审计事项

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



1. 营业收入	
关键审计事项	审计中的应对
<p>贵公司的营业收入主要来自于需要安装调试的仪器、不需要安装调试的实验室设备的销售收入，以及实验室工程项目收入。管理层根据业务合同的约定条款，判断确定收入确认的时点，具体收入确认原则如后附财务报表附注三、21 所述。收入是贵公司的关键业绩指标之一，管理层的此项判断很可能对财务报表产生重大影响，因此我们认为该事项是关键审计事项。</p>	<p>审计中的应对：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评估管理层对销售收入确认相关的关键内部控制的设计，并测试关键内部控制执行的有效性； 2、检查销售合同条款，判断履约义务构成和控制权转移时点，以评价公司销售收入确认政策是否符合相关会计准则的规定； 3、结合产品类型、销售订单对收入以及毛利情况执行分析，判断本期收入金额是否出现异常波动的情况； 4、对销售收入进行抽样测试，检查销售合同、发票、出库单、验收单、收款凭证等支撑性文件，评价相关收入是否已按照收入确认政策确认； 5、选取样本执行函证程序，并就未回函的客户，通过检查销售合同、销售订单、生产订单、出库单、验收单、销售发票及回款凭证等执行替代测试，检查已确认收入的真实性； 6、针对资产负债表日前后确认的销售收入核对出库单、客户签收的验收单等支撑性文件，以确认收入是否记录在正确的会计期间。
2. 商誉减值	
关键审计事项	审计中的应对
<p>截止 2023 年 12 月 31 日，贵公司源于企业合并产生的商誉的账面价值为人民币 15,715,163.97 元，需每年年度终了时对商誉进行减值测试，该减值测试基于与商誉相关的资产组或资产组组合的可回收金额的估计。由于管理层对商誉减值的评估过程较为复杂且涉及到重要判断，包括其预期未来现金流的主观性程度、所采用的相关增长率和折现率的适当性程度等，因此，我们将商誉减值测试确认为关键审计事项。</p>	<p>审计中的应对：</p> <ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价了管理层就商誉减值测试关键内部控制的设计和运行有效性； 2、评估管理层采用的估值模型中采用的关键假设的恰当性及合理性； 3、将预计未来现金流量现值时的基础数据与历史数据及其他支持性证据进行核对，复核其合理性； 4、复核管理层在减值测试中预计未来现金流量现值时运用的重大估计和判断的合理性。



四、其他信息

贵公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括贵公司 2023 度报告中涵盖的信息,但不包括财务报表和我们的审计报告。

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时,管理层负责评估贵公司的持续经营能力,披露与持续经营相关的事项(如适用),并运用持续经营假设,除非管理层计划清算贵公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督贵公司的财务报告过程。

六、注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

(2) 了解与审计相关的内部控制,以设计恰当的审计程序。

(3) 评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。



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

（5）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。

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

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

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

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

信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)



中国注册会计师：

（项目合伙人）



中国注册会计师：



中国 北京

二〇二四年四月二十五日





合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：北京莱伯泰科仪器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金	五、1	472,914,097.10	372,840,403.11
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	五、2	75,081,089.04	170,347,462.74
衍生金融资产			
应收票据	五、3	5,030,886.73	2,572,553.22
应收账款	五、4	52,825,936.88	51,714,245.65
应收款项融资			
预付款项	五、5	13,154,911.70	12,952,523.12
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、6	2,794,266.22	2,379,679.19
其中：应收利息	五、6	-	-
应收股利	五、6	-	-
买入返售金融资产			
存货	五、7	168,438,959.67	156,211,160.24
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	五、8	7,508,357.80	7,405,258.13
流动资产合计		797,748,505.14	776,423,285.40
非流动资产：			
发放贷款和垫款			
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	五、9	10,000,000.00	-
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	五、10	147,373,443.78	138,552,579.34
在建工程	五、11	1,040,214.13	3,241,409.47
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	五、12	3,030,824.48	455,974.30
无形资产	五、13	22,471,369.93	16,512,406.65
开发支出			
商誉	五、14	15,715,163.97	20,667,487.15
长期待摊费用	五、15	2,161,564.30	2,848,753.12
递延所得税资产	五、16	4,956,879.45	2,827,461.38
其他非流动资产			
非流动资产合计		206,749,460.04	185,106,071.41
资产总计		1,004,497,965.18	961,529,356.81

法定代表人：

胡克
之胡
印克

主管会计工作负责人：

于浩
之于
印浩

会计机构负责人：

张瑜
张瑜



合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位：北京莱伯泰科仪器股份有限公司

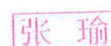
单位：人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	五、18	42,288,696.96	41,160,143.75
预收款项		-	-
合同负债	五、19	74,466,404.19	56,884,725.70
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、20	15,157,309.68	15,457,182.81
应交税费	五、21	2,966,642.69	4,405,665.76
其他应付款	五、22	9,193,723.97	7,410,173.41
其中：应付利息	五、22	-	-
应付股利	五、22	-	-
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、23	659,399.41	297,292.54
其他流动负债	五、24	3,634,067.44	4,690,346.74
流动负债合计		148,366,244.34	130,305,530.71
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	五、25	2,273,141.15	34,756.94
长期应付款			
长期应付职工薪酬	五、26	212,037.83	463,199.00
预计负债			
递延收益	五、27	2,233,013.70	2,302,903.62
递延所得税负债	五、16	1,223,363.81	1,390,502.09
其他非流动负债	五、28	867,002.51	355,341.15
非流动负债合计		6,808,559.00	4,546,702.80
负 债 合 计		155,174,803.34	134,852,233.51
股东权益：			
股本	五、29	67,236,400.00	67,236,400.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	五、30	409,570,542.60	403,471,724.56
减：库存股			
其他综合收益	五、31	10,236,999.05	7,804,992.13
专项储备			
盈余公积	五、32	33,618,200.00	33,618,200.00
一般风险准备			
未分配利润	五、33	328,661,020.19	314,545,806.61
归属于母公司股东权益合计		849,323,161.84	826,677,123.30
少数股东权益		-	-
股东权益合计		849,323,161.84	826,677,123.30
负债和股东权益总计		1,004,497,965.18	961,529,356.81

法定代表人：胡克

主管会计工作负责人：于浩

会计机构负责人：张瑜





母公司资产负债表

2023年12月31日

单位：人民币元

编制单位：北京莱伯泰科仪器股份有限公司

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动资产：			
货币资金		257,407,352.46	227,192,980.77
交易性金融资产		75,081,089.04	113,218,212.33
衍生金融资产			
应收票据		3,124,983.00	1,141,710.00
应收账款	十七、1	30,810,094.79	25,218,493.41
应收款项融资			
预付款项		8,461,426.48	6,028,186.56
其他应收款	十七、2	29,745,285.51	37,762,380.78
其中：应收利息	十七、2	-	-
应收股利	十七、2	-	-
存货		85,121,129.48	84,917,581.46
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		420,248.33	786,223.58
流动资产合计		490,171,609.09	496,265,768.89
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	十七、3	202,653,609.35	184,946,937.59
其他权益工具投资		10,000,000.00	-
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		40,128,615.04	36,103,582.80
在建工程		867,652.68	719,196.13
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产		156,310.66	109,710.56
无形资产		9,747,291.31	7,736,791.85
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		2,161,564.30	2,848,753.12
递延所得税资产		1,090,163.73	673,858.11
其他非流动资产			
非流动资产合计		266,805,207.07	233,138,830.16
资产总计		756,976,816.16	729,404,599.05

法定代表人：

胡克



主管会计工作负责人：

于浩



会计机构负责人：

张瑜





母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 北京莱伯泰科仪器股份有限公司

单位: 人民币元

项 目	附注	2023年12月31日	2022年12月31日
流动负债:			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		11,026,151.96	12,715,822.31
预收款项			
合同负债		38,590,993.61	29,989,512.16
应付职工薪酬		8,389,710.67	8,736,246.23
应交税费		1,573,736.84	3,117,962.30
其他应付款		1,311,706.35	1,112,330.49
其中: 应付利息		-	-
应付股利		-	-
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债		77,887.37	15,162.99
其他流动负债		1,918,497.69	1,997,584.08
流动负债合计		62,888,684.49	57,684,620.56
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
其中: 优先股			
永续债			
租赁负债		64,068.63	34,756.94
长期应付款			
长期应付职工薪酬		90,462.61	276,031.02
预计负债			
递延收益		2,233,013.70	2,302,903.62
递延所得税负债		581,472.10	749,873.96
其他非流动负债		469,145.03	238,835.45
非流动负债合计		3,438,162.07	3,602,400.99
负 债 合 计		66,326,846.56	61,287,021.55
股东权益:			
股本		67,236,400.00	67,236,400.00
其他权益工具			
其中: 优先股			
永续债			
资本公积		415,535,433.23	409,436,615.19
减: 库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		33,618,200.00	33,618,200.00
未分配利润		174,259,936.37	157,826,362.31
股东权益合计		690,649,969.60	668,117,577.50
负债和股东权益总计		756,976,816.16	729,404,599.05

法定代表人:

胡克



主管会计工作负责人:

于浩



会计机构负责人:

张瑜





合并利润表
2023年度

编制单位：北京莱伯泰科仪器股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		415,994,955.73	355,004,801.08
其中：营业收入	五、34	415,994,955.73	355,004,801.08
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		388,968,143.37	308,416,027.34
其中：营业成本	五、34	233,825,896.95	185,635,642.53
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、35	3,743,496.09	2,394,045.35
销售费用	五、36	72,079,131.70	58,567,314.24
管理费用	五、37	30,343,376.19	25,726,852.34
研发费用	五、38	52,216,645.85	38,401,669.49
财务费用	五、39	-3,240,403.41	-2,309,496.61
其中：利息费用	五、39	53,480.41	61,275.44
利息收入	五、39	3,890,389.18	3,038,513.23
加：其他收益	五、40	4,558,688.26	1,664,211.99
投资收益（损失以“-”号填列）	五、42	3,932,843.52	4,924,235.79
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）	五、41	-266,373.70	347,462.74
信用减值损失（损失以“-”号填列）	五、43	-1,483,199.96	-1,543,508.72
资产减值损失（损失以“-”号填列）	五、44	-5,303,731.42	-695,347.04
资产处置收益（损失以“-”号填列）	五、45	55.83	-
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		28,465,094.89	51,285,828.50
加：营业外收入	五、46	16,877.32	129,044.23
减：营业外支出	五、47	47,476.17	223,115.87
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		28,434,496.04	51,191,756.86
减：所得税费用	五、48	872,002.46	6,567,273.72
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		27,562,493.58	44,624,483.14
(一) 按经营持续性分类		27,562,493.58	44,624,483.14
1. 持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		27,562,493.58	44,624,483.14
2. 终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
(二) 按所有权归属分类		27,562,493.58	44,624,483.14
1. 归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		27,562,493.58	44,624,483.14
2. 少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
六、其他综合收益的税后净额		2,432,006.92	13,114,253.06
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额		2,432,006.92	13,114,253.06
(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		2,432,006.92	13,114,253.06
1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6. 外币财务报表折算差额		2,432,006.92	13,114,253.06
7. 其他			
归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		29,994,500.50	57,738,736.20
归属于母公司股东的综合收益总额		29,994,500.50	57,738,736.20
归属于少数股东的综合收益总额		-	-
八、每股收益：			
(一) 基本每股收益（元/股）		0.41	0.67
(二) 稀释每股收益（元/股）		0.41	0.67

法定代表人：胡克

主管会计工作负责人：于浩

会计机构负责人：张瑜



母公司利润表
2023年度

编制单位：北京莱伯泰科仪器股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	257,417,225.92	218,893,068.56
减：营业成本	十七、4	145,260,588.65	112,027,377.82
税金及附加		2,515,583.70	2,027,359.75
销售费用		35,125,515.18	25,579,948.88
管理费用		15,577,907.21	14,655,879.29
研发费用		38,550,387.70	29,725,960.23
财务费用		-2,517,594.99	-3,325,068.49
其中：利息费用		18,416.92	28,870.83
利息收入		1,893,168.22	2,450,965.94
加：其他收益		4,241,646.03	1,498,746.24
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	3,281,778.31	3,680,112.12
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-137,123.29	218,212.33
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-72,316.26	34,780.00
资产减值损失（损失以“-”号填列）		194,636.72	-518,363.56
资产处置收益（损失以“-”号填列）		55.83	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		30,413,515.81	43,115,098.21
加：营业外收入		16,425.73	23,275.02
减：营业外支出		19,391.73	179,229.57
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		30,410,549.81	42,959,143.66
减：所得税费用		529,695.75	2,692,301.31
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		29,880,854.06	40,266,842.35
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		29,880,854.06	40,266,842.35
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额		-	-
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.重新计量设定受益计划变动额			
2.权益法下不能转损益的其他综合收益			
3.其他权益工具投资公允价值变动			
4.企业自身信用风险公允价值变动			
5.其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益		-	-
1.权益法下可转损益的其他综合收益			
2.其他债权投资公允价值变动			
3.金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4.其他债权投资信用减值准备			
5.现金流量套期储备（现金流量套期损益的有效部分）			
6.外币财务报表折算差额			
7.其他			
六、综合收益总额		29,880,854.06	40,266,842.35

法定代表人：胡克

主管会计工作负责人：于浩

会计机构负责人：张瑜



张瑜





合并现金流量表

2023年度

编制单位：北京莱伯泰科仪器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		472,554,248.79	396,266,409.06
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		2,213,358.94	5,666,943.04
收到其他与经营活动有关的现金	附注五、50	7,695,693.41	5,814,047.57
经营活动现金流入小计		482,463,301.14	407,747,399.67
购买商品、接受劳务支付的现金		255,832,317.39	256,246,445.01
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			
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		116,847,731.90	96,309,126.84
支付的各项税费		24,842,515.44	19,081,784.34
支付其他与经营活动有关的现金	附注五、50	42,342,058.81	28,516,000.19
经营活动现金流出小计		439,864,623.54	400,153,356.38
经营活动产生的现金流量净额		42,598,677.60	7,594,043.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,399,000,000.00	1,629,000,000.00
取得投资收益收到的现金		4,132,537.32	4,924,235.79
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		7,800.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,403,140,337.32	1,633,924,235.79
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		26,374,915.67	27,454,677.64
投资支付的现金		1,314,000,000.00	1,724,000,000.00
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,340,374,915.67	1,751,454,677.64
投资活动产生的现金流量净额		62,765,421.65	-117,530,441.85
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	4,528,014.00
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	4,528,014.00
偿还债务所支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		13,447,280.00	23,519,510.00
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金	五、50	768,678.29	3,827,407.11
筹资活动现金流出小计		14,215,958.29	27,346,917.11
筹资活动产生的现金流量净额		-14,215,958.29	-22,818,903.11
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		2,083,878.51	9,713,197.92
五、现金及现金等价物净增加额	五、51	93,232,019.47	-123,042,103.75
加：期初现金及现金等价物余额	五、51	371,503,875.58	494,545,979.33
六、期末现金及现金等价物余额	五、51	464,735,895.05	371,503,875.58

法定代表人：胡克

主管会计工作负责人：于浩

会计机构负责人：张瑜





母公司现金流量表
2023年度

编制单位：北京莱伯泰科仪器股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		290,143,188.51	251,512,860.20
收到的税费返还		2,213,358.94	915,137.77
收到其他与经营活动有关的现金		11,975,210.86	15,282,931.98
经营活动现金流入小计		304,331,758.31	267,710,929.95
购买商品、接受劳务支付的现金		162,019,940.92	160,377,495.79
支付给职工以及为职工支付的现金		63,254,374.30	51,396,070.65
支付的各项税费		16,798,728.40	11,288,430.02
支付其他与经营活动有关的现金		20,623,334.63	16,631,598.59
经营活动现金流出小计		262,696,378.25	239,693,595.05
经营活动产生的现金流量净额		41,635,380.06	28,017,334.90
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,215,000,000.00	1,265,000,000.00
取得投资收益收到的现金		3,447,490.96	3,680,112.12
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		17,800.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		1,218,465,290.96	1,268,680,112.12
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		14,700,945.92	8,588,912.44
投资支付的现金		1,202,000,000.00	1,342,932,633.33
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		1,216,700,945.92	1,351,521,545.77
投资活动产生的现金流量净额		1,764,345.04	-82,841,433.65
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金		-	4,528,014.00
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		-	4,528,014.00
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		13,447,280.00	23,519,510.00
支付其他与筹资活动有关的现金		115,845.00	168,780.00
筹资活动现金流出小计		13,563,125.00	23,688,290.00
筹资活动产生的现金流量净额		-13,563,125.00	-19,160,276.00
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		398,820.09	1,117,382.27
五、现金及现金等价物净增加额		30,235,420.19	-72,866,992.48
加：期初现金及现金等价物余额		226,645,112.27	299,512,104.75
六、期末现金及现金等价物余额		256,880,532.46	226,645,112.27

法定代表人：胡克

主管会计工作负责人：于浩

会计机构负责人：张瑜



合并股东权益变动表
2023年度

单位：人民币元

项 目	2023年度											少数股东权益	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	股本	其他权益工具 优先股 永续债 其他	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	其他	小计		
一、上年年末余额	67,236,400.00	-	403,471,724.56	-	7,804,992.13	-	33,618,200.00	-	314,545,806.61	-	826,677,123.30	-	826,677,123.30
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、本年初余额	67,236,400.00	-	403,471,724.56	-	7,804,992.13	-	33,618,200.00	-	314,545,806.61	-	826,677,123.30	-	826,677,123.30
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			6,098,818.04		2,432,006.92				14,115,213.58		22,646,038.54		22,646,038.54
（一）综合收益总额					2,432,006.92				27,562,493.58		29,994,500.50		29,994,500.50
（二）股东投入和减少资本			6,098,818.04								6,098,818.04		6,098,818.04
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额			6,098,818.04								6,098,818.04		6,098,818.04
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. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额	67,236,400.00	-	409,570,542.60	-	10,236,999.05	-	33,618,200.00	-	329,661,020.19	-	849,323,161.84	-	849,323,161.84

法定代表人：胡克

主管会计工作负责人：于浩

会计机构负责人：张瑜



合并股东权益变动表 (续)
2023年度

单位: 人民币元

项 目	2022年度										少数股东权益	小 计	股东权益合计
	归属于母公司股东权益												
	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	其他			
一、上年年末余额	67,000,000.00		397,676,611.43		-5,309,260.93		31,074,504.22		295,984,529.25			786,426,383.97	786,426,383.97
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、本年初余额	67,000,000.00		397,676,611.43		-5,309,260.93		31,074,504.22		295,984,529.25			786,426,383.97	786,426,383.97
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)	236,400.00		5,795,113.13		13,114,253.06		2,543,695.78		18,561,277.36			40,250,739.33	40,250,739.33
(一) 综合收益总额					13,114,253.06				44,624,483.14			57,738,736.20	57,738,736.20
(二) 股东投入和减少资本	236,400.00		5,795,113.13									6,031,513.13	6,031,513.13
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额	236,400.00		5,795,113.13									6,031,513.13	6,031,513.13
4. 其他													
(三) 利润分配													
1. 提取盈余公积							2,543,695.78		-26,063,205.78			-23,519,510.00	-23,519,510.00
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配							2,543,695.78		-2,543,695.78				
4. 其他													
(四) 股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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. 本年提取													
2. 本年使用													
(六) 其他													
四、本年年末余额	67,236,400.00		403,471,724.56		7,804,992.13		33,618,200.00		314,545,806.61			826,677,123.30	826,677,123.30

法定代表人: 胡克
主管会计工作负责人: 于浩
会计机构负责人: 张瑜



母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	2023年度		股本	其他权益工具		资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益 合计
	优先股	永续债		其他									
一、上年年末余额			67,236,400.00	-	-	409,436,615.19	-	-	-	33,618,200.00	157,826,362.31	-	668,117,577.50
加：会计政策变更													
前期差错更正													
其他													
二、本年初余额			67,236,400.00	-	-	409,436,615.19	-	-	-	33,618,200.00	157,826,362.31	-	668,117,577.50
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）			-	-	-	6,098,818.04	-	-	-	-	16,433,574.06	-	22,532,392.10
（一）综合收益总额											29,880,854.06		29,880,854.06
（二）股东投入和减少资本						6,098,818.04							6,098,818.04
1. 股东投入的普通股													
2. 其他权益工具持有者投入资本													
3. 股份支付计入股东权益的金额						6,098,818.04							6,098,818.04
4. 其他													
（三）利润分配											-13,447,280.00		-13,447,280.00
1. 提取盈余公积													
2. 对股东的分配											-13,447,280.00		-13,447,280.00
3. 其他													
（四）股东权益内部结转													
1. 资本公积转增股本													
2. 盈余公积转增股本													
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. 本年提取													
2. 本年使用													
（六）其他													
四、本年年末余额			67,236,400.00	-	-	415,535,433.23	-	-	-	33,618,200.00	174,259,936.37	-	690,649,969.60

编制单位：北京莱伯泰科仪器股份有限公司



制表人：

胡克



主管会计工作负责人：

于浩



会计机构负责人：

张瑜



母公司股东权益变动表 (续)
2023年度

单位: 人民币元

项	2022年度		2021年度		2020年度		2019年度		2018年度		2017年度		2016年度		2015年度		2014年度		2013年度		2012年度		2011年度		2010年度		2009年度		2008年度		2007年度		2006年度		2005年度		2004年度		2003年度		2002年度		2001年度		2000年度		1999年度		1998年度		1997年度		1996年度		1995年度		1994年度		1993年度		1992年度		1991年度		1990年度		1989年度		1988年度		1987年度		1986年度		1985年度		1984年度		1983年度		1982年度		1981年度		1980年度		1979年度		1978年度		1977年度		1976年度		1975年度		1974年度		1973年度		1972年度		1971年度		1970年度		1969年度		1968年度		1967年度		1966年度		1965年度		1964年度		1963年度		1962年度		1961年度		1960年度		1959年度		1958年度		1957年度		1956年度		1955年度		1954年度		1953年度		1952年度		1951年度		1950年度		1949年度		1948年度		1947年度		1946年度		1945年度		1944年度		1943年度		1942年度		1941年度		1940年度		1939年度		1938年度		1937年度		1936年度		1935年度		1934年度		1933年度		1932年度		1931年度		1930年度		1929年度		1928年度		1927年度		1926年度		1925年度		1924年度		1923年度		1922年度		1921年度		1920年度		1919年度		1918年度		1917年度		1916年度		1915年度		1914年度		1913年度		1912年度		1911年度		1910年度		1909年度		1908年度		1907年度		1906年度		1905年度		1904年度		1903年度		1902年度		1901年度		1900年度	
	股本	其他权益工具	资本公积	减: 库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	其他	股东权益合计																																																																																																																																																																																																																																												
一、上年年末余额	67,000,000.00		403,641,502.06			31,074,504.22	143,622,725.74		645,338,732.02																																																																																																																																																																																																																																													
加: 会计政策变更																																																																																																																																																																																																																																																						
前期差错更正																																																																																																																																																																																																																																																						
其他																																																																																																																																																																																																																																																						
二、本年年初余额	67,000,000.00		403,641,502.06			31,074,504.22	143,622,725.74		645,338,732.02																																																																																																																																																																																																																																													
三、本年增减变动金额(减少以“-”号填列)	236,400.00		5,795,113.13			2,543,695.78	14,203,636.57		22,778,845.48																																																																																																																																																																																																																																													
(一) 综合收益总额							40,266,842.35		40,266,842.35																																																																																																																																																																																																																																													
(二) 股东投入和减少资本	236,400.00		5,795,113.13						6,031,513.13																																																																																																																																																																																																																																													
1. 股东投入的普通股																																																																																																																																																																																																																																																						
2. 其他权益工具持有者投入资本																																																																																																																																																																																																																																																						
3. 股份支付计入股东权益的金额	236,400.00		5,795,113.13						6,031,513.13																																																																																																																																																																																																																																													
4. 其他																																																																																																																																																																																																																																																						
(三) 利润分配																																																																																																																																																																																																																																																						
1. 提取盈余公积						2,543,695.78	-26,063,205.78		-23,519,510.00																																																																																																																																																																																																																																													
2. 对股东的分配						2,543,695.78	-2,543,695.78		-23,519,510.00																																																																																																																																																																																																																																													
3. 其他																																																																																																																																																																																																																																																						
(四) 股东权益内部结转																																																																																																																																																																																																																																																						
1. 资本公积转增股本																																																																																																																																																																																																																																																						
2. 盈余公积转增股本																																																																																																																																																																																																																																																						
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. 本年提取																																																																																																																																																																																																																																																						
2. 本年使用																																																																																																																																																																																																																																																						
(六) 其他																																																																																																																																																																																																																																																						
四、本年年末余额	67,236,400.00		409,436,615.19			33,618,200.00	157,826,362.31		668,117,577.50																																																																																																																																																																																																																																													

法定代表人: 胡克

主管会计工作负责人: 于浩

会计机构负责人: 张瑜



一、公司的基本情况

北京莱伯泰科仪器股份有限公司(以下简称本公司,在包含子公司时统称本集团)成立于2002年1月8日,原名为北京莱伯泰科实验室应用技术有限公司。2020年8月,根据中国证券监督管理委员会(以下简称“中国证监会”)出具的《关于同意北京莱伯泰科仪器股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》(证监许可[2020]1657号),于2020年9月2日在上海证券交易所科创板上市。

本公司统一社会信用代码为911100006000953578,注册地址:北京市顺义区天竺空港工业区,总部办公地址:北京市顺义区天竺空港工业区B区安庆大街6号,法定代表人:胡克。截止2023年12月31日,本公司累计发行股本总数67,236,400.00股,注册资本为人民币67,236,400.00元。

本公司属仪器仪表制造业,经营范围包括:生产实验室仪器、设备、零配件、实验室应用软件、远程监控系统软件;研究、开发实验室仪器、设备、零配件、实验室应用软件、远程监控系统软件;销售第一类医疗器械、第二类医疗器械;自有实验室解决方案和实验室技术的转让;实验室内部设计与制作;技术咨询、技术服务;自产产品的维修服务;销售自产产品;零售和维修仪器仪表;零售计算机及实验室管理软件和仪器仪表的应用软件;第一类医疗器械生产;第三类医疗器械经营;第二类医疗器械生产;第三类医疗器械生产。(市场主体依法自主选择经营项目,开展经营活动;第三类医疗器械经营;第二类医疗器械生产;第三类医疗器械生产以及依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事国家和本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

本财务报表于2024年4月25日由本公司董事会批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本集团财务报表根据实际发生的交易和事项,按照财政部颁布的《企业会计准则》及其应用指南、解释及其他相关规定(以下合称“企业会计准则”),以及中国证券监督管理委员会(以下简称“证监会”)《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号—财务报告的一般规定》(2023年修订)的披露相关规定编制。

2. 持续经营

本集团对自2023年12月31日起12个月的持续经营能力进行了评价,未发现对持续经营能力产生重大怀疑的事项和情况。本财务报表以持续经营为基础列报。

三、重要会计政策及会计估计

1. 遵循企业会计准则的声明

本财务报表符合企业会计准则的要求,真实、准确、完整地反映了本公司及本集团于2023年12月31日的财务状况以及2023年度经营成果和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本集团的会计期间为公历1月1日至12月31日。

3. 营业周期

本集团的营业周期为公历1月1日至12月31日。

4. 记账本位币

本公司及子公司北京莱伯泰科科技有限公司(以下简称:莱伯泰科科技)、北京莱伯泰科智能分析科技有限公司(以下简称:莱伯泰科智能)、北京莱伯泰科实验室建设工程有限公司(以下简称:莱伯泰科建设)、北京莱伯帕兹检测科技有限公司(以下简称:莱伯帕兹)和莱伯泰科(天津)科技有限公司(以下简称:莱伯泰科天津)、上海莱伯实业有限公司(以下简称:莱伯泰科上海)以人民币为记账本位币,本公司之子公司LabTech Hong Kong Limited(以下简称:莱伯泰科香港)以港币作为记账本位币,本公司之子公司LabTech, Inc.(以下简称:莱伯泰科美国)及其子公司CDS Analytical, LLC(以下简称:CDS公司)以美元作为记账本位币。本集团在编制本财务报表时折算为人民币。

5. 重要性标准确定方法和选择依据

本集团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	重要性标准确定方法和选择依据
重要的单项计提坏账准备的应收款项	单项金额≥500万元
重要的应收账款坏账准备收回或转回	金额≥200万元
重要的应收账款核销	金额≥200万元
账龄超过1年重要的预付款项	金额≥300万元
重要的其他应收款本期坏账准备收回或转回	金额≥100万元
重要的其他应收款核销	金额≥100万元
重要的在建工程项目	金额≥500万元
账龄超过1年的重要应付账款	金额≥500万元
账龄超过1年的重要合同负债	金额≥500万元
账龄超过1年重要其他应付款	金额≥200万元

6. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

(1) 同一控制下的企业合并

参与合并的企业在合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的,为同一控制下的企业合并。

本集团作为合并方,在同一控制下企业合并中取得的资产和负债,在合并日按被合并方在最终控制方合并报表中的账面价值计量。取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额,调整资本公积;资本公积不足冲减的,调整留存收益。

通过多次交易分步实现同一控制下企业合并的,以不早于本集团和被合并方同处于最终控制方的控制之下的时点为限,将被合并方的有关资产、负债并入本集团合并财务报表的比较报表中,并将合并而增加的净资产在比较报表中调整所有者权益项下的相关项目。

(2) 非同一控制下的企业合并

参与合并的各方在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的,为非同一控制下的企业合并。

本集团作为购买方,在非同一控制下企业合并中取得的被购买方可辨认资产、负债及或有负债在收购日以公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的差额,确认为商誉;合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的,首先对合并中取得的各项可辨认资产、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,将其差额计入合并当期营业外收入。

通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并的,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;与其相关的购买日之前持有的被购买方的股权涉及权益法核算下的其他综合收益以及除净损益、其他综合收益和利润分配外的其他所有者权益变动,在购买日所属当期转为投资损益,由于被投资方重新计量设定受益计划净负债或净资产变动而产生的其他综合收益除外。

7. 控制的判断标准及合并财务报表的编制方法

本集团合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定,包括本公司及本公司控制的所有子公司。本集团判断控制的标准为,本集团拥有对被投资方的权力,通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报,并且有能力运用对被投资方的权力影响其回报金额。

在编制合并财务报表时,子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的,按照本公司的会计政策或会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。

本公司与子公司及子公司相互之间发生的内部交易对合并财务报表的影响于合并时抵消。子公司的所有者权益中不属于母公司的份额以及当期净损益、其他综合收益及综合收益总额中属于少数股东权益的份额,分别在合并财务报表“少数股东权益、少

数股东损益、归属于少数股东的其他综合收益及归属于少数股东的综合收益总额”项目列示。

对于同一控制下企业合并取得的子公司,其经营成果和现金流量自合并当期期初纳入合并财务报表。编制比较合并财务报表时,对上年财务报表的相关项目进行调整,视同合并后形成的报告主体自最终控制方开始控制时点起一直存在。

对于非同一控制下企业合并取得子公司,经营成果和现金流量自本集团取得控制权之日起纳入合并财务报表。在编制合并财务报表时,以购买日确定的各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值为基础对子公司的财务报表进行调整。

8. 现金及现金等价物

本集团现金流量表之现金指库存现金以及可以随时用于支付的存款。现金流量表之现金等价物指持有期限不超过3个月、流动性强、易于转换为已知金额现金且价值变动风险很小的投资。

9. 外币业务和外币财务报表折算

(1) 外币交易

本集团外币交易在初始确认时,采用交易发生日的即期汇率(或实际情况)将外币金额折算为记账本位币金额。于资产负债表日,外币货币性项目采用资产负债表日的即期汇率折算为记账本位币,所产生的折算差额除了为购建或生产符合资本化条件的资产而借入的外币专门借款产生的汇兑差额按资本化的原则处理外,直接计入当期损益;以历史成本计量的外币非货币性项目,仍采用交易发生日的即期汇率折算,不改变其记账本位币金额;以公允价值计量的外币非货币性项目,采用公允价值确定日的即期汇率折算,折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额,作为公允价值变动(含汇率变动)处理,计入当期损益;收到投资者以外币投入的资本,采用交易发生日即期汇率折算,外币投入资本与相应的货币性项目的记账本位币金额之间不产生外币资本折算差额。

(2) 外币财务报表的折算

本集团在编制合并财务报表时将境外经营的财务报表折算为人民币,其中:外币资产负债表中资产、负债类项目采用资产负债表日的即期汇率折算;所有者权益类项目除“未分配利润”外,均按业务发生时的即期汇率折算;利润表中的收入与费用项目,采用交易发生日的即期汇率(或实际情况)折算。上述折算产生的外币报表折算差额,在其他综合收益项目中列示。外币现金流量采用现金流量发生日的即期汇率(或实际情况)折算。汇率变动对现金的影响额,在现金流量表中单独列示。

10. 金融工具

(1) 金融工具的确认和终止确认

本集团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。

满足下列条件的，终止确认金融资产（或金融资产的一部分，或一组类似金融资产的一部分），即从其账户和资产负债表内予以转销：1）收取金融资产现金流量的权利届满；2）转移了收取金融资产现金流量的权利，或在“过手协议”下承担了及时将收取的现金流量全额支付给第三方的义务；并且实质上转让了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，或虽然实质上既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但放弃了对该金融资产的控制。

如果金融负债的责任已履行、撤销或届满，则对金融负债进行终止确认。如果现有金融负债被同一债权人以实质上几乎完全不同条款的另一金融负债所取代，或现有负债的条款几乎全部被实质性修改，则此类替换或修改作为终止确认原负债和确认新负债处理，差额计入当期损益。

以常规方式买卖金融资产，按交易日会计进行确认和终止确认。

（2）金融资产分类和计量方法

本集团的金融资产于初始确认时根据本集团管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产分类为以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产、以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。当且仅当本集团改变管理金融资产的业务模式时，才对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

在判断业务模式时，本集团考虑包括企业评价和向关键管理人员报告金融资产业绩的方式、影响金融资产业绩的风险及其管理方式以及相关业务管理人员获得报酬的方式等。在评估是否以收取合同现金流量为目标时，本集团需要对金融资产到期日前的出售原因、时间、频率和价值等进行分析判断。

在判断合同现金流量特征时，本集团需要判断合同现金流量是否仅为对本金和以未偿付本金为基础的利息的支付时，包含对货币时间价值的修正进行评估时，需要判断与基准现金流量相比是否具有显著差异/对包含提前还款特征的金融资产，需要判断提前还款特征的公允价值是否非常小等。

金融资产在初始确认时以公允价值计量，但是因销售商品或提供服务等产生的应收账款或应收票据未包含重大融资成分或不考虑不超过一年的融资成分的，按照交易价格进行初始计量。

对于以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，相关交易费用直接计入当期损益，其他类别的金融资产相关交易费用计入其初始确认金额。

金融资产的后续计量取决于其分类：

1) 以摊余成本计量的金融资产

金融资产同时符合下列条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：①管理该金融资产的业务模式是以收取合同现金流量为目标。②该金融资产的合同条款规定，在

特定日期产生的现金流量,仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。本集团该分类的金融资产主要包括:货币资金、应收账款、应收票据、其他应收款。

2) 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

本集团不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产,该指定一经作出,不得撤销。本集团仅将相关股利收入(明确作为投资成本部分收回的股利收入除外)计入当期损益,公允价值的后续变动计入其他综合收益,不需计提减值准备。当金融资产终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出,计入留存收益。本集团该分类的金融资产为其他权益工具投资。

3) 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类或指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,本集团将其分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。此类金融资产按照公允价值进行后续计量,除与套期会计有关外,所有公允价值变动计入当期损益。本集团该分类的金融资产主要包括:交易性金融资产。

本集团在非同一控制下的企业合并中确认的或有对价构成金融资产的,该金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

(3) 金融负债分类、确认依据和计量方法

本集团的金融负债为以摊余成本计量的金融负债。初始确认时,对于以摊余成本计量的金融负债的相关交易费用计入其初始确认金额。

金融负债的后续计量:以摊余成本计量的金融负债,采用实际利率法,按照摊余成本进行后续计量。

(4) 金融工具减值

本集团以预期信用损失为基础,对以摊余成本计量的金融资产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,是指本集团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。本集团考虑预期信用损失计量方法时反映如下要素:①通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额;②货币时间价值;③在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或即可获得有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

本集团基于单项和组合评估金融工具的预期信用损失,以组合为基础进行评估时,本集团基于共同信用风险特征将金融工具分为不同组别。本集团采用的共同信用风险

特征包括:金融工具类型、信用风险评级、债务人所处地理位置、债务人所处行业、逾期信息、应收款项账龄等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具的减值进行评估需要做出重大判断和估计,需考虑所有合理且有依据的信息,包括前瞻性信息。在做出这些判断和估计时,本集团根据历史还款数据结合经济政策、宏观经济指标、行业风险等因素推断债务人信用风险的预期变动。不同的估计可能会影响减值准备的计提,已计提的减值准备可能并不等于未来实际的减值损失金额。

1) 应收款项的减值测试方法

对于因销售商品、提供劳务等日常经营活动形成的不含重大融资成分的应收账款、应收票据、应收款项融资等应收款项,本集团运用简化计量方法,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。

对于包含重大融资成分的应收款项,本集团选择运用简化计量方法,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。

本集团将金额大于 500 万元特定客户或特定交易,以及面临特殊风险的应收款项确认为单项金额重大的应收款项。本集团对单项金额重大的应收款项单独进行减值测试。

对于应收款项,除对单项金额重大且已发生信用减值的款项单项确定其信用损失外,通常按照共同信用风险特征组合的基础上,考虑预期信用损失计量方法应反映的要素,参考历史信用损失经验,编制应收账款逾期天数/应收账款账龄与违约损失率对照表,以此为基础计算预期信用损失。若某一客户信用风险特征与组合中其他客户显著不同,或该客户信用风险特征发生显著变化,例如客户发生严重财务困难,应收该客户款项的预期信用损失率已显著高于其所处于账龄、逾期区间的预期信用损失率等,本集团对应收该客户款项按照单项计提损失准备。

①应收账款的组合类别及确定依据

除了单项评估信用风险的应收账款外,基于其信用风险特征,将其划分为不同组合:

项目	确定组合的依据
账龄组合	除已单独计量损失准备的应收账款外,本集团根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收账款组合的预期信用损失为基础,考虑前瞻性信息,确定损失准备
其他组合	合并报表范围内主体之间的应收账款

②应收票据的组合类别及确定依据

本集团基于应收票据的承兑人信用风险作为共同风险特征，将其划分为不同组合，并确定预期信用损失会计估计政策：**a.**承兑人为上市的商业银行的银行承兑汇票，本集团评价该类款项具有较低的信用风险，不确认预期信用损失；**b.**承兑人为非上市的商业银行的银行承兑汇票及商业承兑汇票，参照本集团应收账款政策确认预期损失率计提损失准备，与应收账款的组合划分相同。

(5) 金融资产转移的确认依据和计量方法

对于金融资产转移交易，本集团已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，终止确认该金融资产；保留了金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，不终止确认该金融资产；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，放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产并确认产生的资产和负债，未放弃对该金融资产控制的，按照其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，将所转移金融资产在终止确认日的账面价值，与因转移而收到的对价及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同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和的差额计入当期损益。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将因转移而收到的对价及应分摊至终止确认部分的原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产同时符合下列条件：①集团管理该金融资产的商业模式既以收取合同现金流量为目标又以出售该金融资产为目标；②该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。）之和，与分摊的前述金融资产整体账面价值的差额计入当期损益。

通过对所转移金融资产提供财务担保方式继续涉入的，按照金融资产的账面价值和财务担保金额两者之中的较低者，确认继续涉入形成的资产。财务担保金额，是指所收到的对价中，将被要求偿还的最高金额。

(6) 金融负债与权益工具的区分及相关处理方法

本集团按照以下原则区分金融负债与权益工具：（1）如果本集团不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。（2）如果一项金融工具须用或可用本集团自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本集团自身权益工具，

是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本集团须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本集团自身权益工具的市场价格以外的变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

本集团在合并报表中对金融工具（或其组成部分）进行分类时，考虑了集团成员和金融工具持有方之间达成的所有条款和条件。如果集团作为一个整体由于该工具而承担了交付现金、其他金融资产或者以其他导致该工具成为金融负债的方式进行结算的义务，则该工具应当分类为金融负债。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

本集团的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时，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：（1）本集团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）本集团计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

11. 存货

本集团存货主要包括原材料、低值易耗品和包装物、在产品、库存商品、发出商品、合同履约成本等。

存货按照成本进行初始计量。存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。存货实行永续盘存制，领用或发出存货，采用加权平均法确定其实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。可变现净值，是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。

本集团库存商品、在产品和用于出售的材料等直接用于出售的商品存货，按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；用于生产而持有的材料存货，按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。

12. 长期股权投资

本集团长期股权投资为对子公司的投资。

本集团按照初始投资成本对取得的长期股权投资进行初始计量。

通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并日取得被合并方在最终控制方合并报表中净资产的账面价值的份额作为初始投资成本;被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,初始投资成本按零确定。

通过非同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,以合并成本作为初始投资成本;通过多次交易分步实现非同一控制下企业合并,不属于一揽子交易的,以原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为初始投资成本。

除企业合并形成的长期股权投资外,以支付现金取得的长期股权投资,按照实际支付的购买价款及与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出作为初始投资成本;以发行权益性证券取得的长期股权投资,按照发行权益性证券的公允价值作为投资成本;以资产清偿债务方式进行债务重组取得的长期股权投资,按照放弃债权的公允价值及可直接归属于该投资的税金等其他成本作为初始投资成本;以非货币性资产交换取得长期股权投资,以换出资产的公允价值,账面价值及相关税费作为初始投资成本。

本公司对子公司投资在个别财务报表中采用成本法核算。采用成本法时,长期股权投资按初始投资成本计价。在追加投资时,按照追加投资支付的成本额公允价值及发生的相关交易费用增加长期股权投资成本的账面价值。被投资单位宣告分派的现金股利或利润,按照应享有的金额确认为当期投资收益。

处置长期股权投资,其账面价值与实际取得价款的差额,计入当期投资收益。

13. 固定资产

本集团固定资产是为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的,使用年限超过一年的有形资产。

固定资产在与其有关的经济利益很可能流入本集团、且其成本能够可靠计量时予以确认。本集团固定资产包括房屋建筑物、机器设备、运输工具、办公设备。

除已提足折旧仍继续使用的固定资产和单独计价入账的土地外,本集团对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本集团固定资产的分类折旧年限、预计净残值率、折旧率如下:

序号	类别	折旧年限(年)	预计残值率(%)	年折旧率(%)
1	房屋建筑物	20	5	4.75
2	机器设备	3-10	5	9.5-31.67
3	运输工具	4-5	5	19-23.75
4	办公设备	3-5	5	19-31.67

本集团于每年年度终了,对固定资产的预计使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

14. 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定,包括在建期间发生的各项必要工程支出、工程达到预定可使用状态前的应予资本化的借款费用以及其他相关费用等。

在建工程在达到预定可使用状态之日起,根据工程预算、造价或工程实际成本等,按估计的价值结转固定资产,次月起开始计提折旧,待办理了竣工决算手续后再对固定资产原值差异进行调整。

在建工程在达到预定可使用状态时转入固定资产,标准如下:

项目	结转固定资产的标准
房屋及建筑物	资产达到可使用状态,能够正常营业时

15. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、土地所有权、专利权及软件等,按取得时的实际成本计量,其中,购入的无形资产,按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本;投资者投入的无形资产,按投资合同或协议约定的价值确定实际成本,但合同或协议约定价值不公允的,按公允价值确定实际成本。

(1) 使用寿命及其确定依据、估计情况、摊销方法或复核程序

土地使用权从出让起始日起,按其出让年限平均摊销;专利权及软件无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法于每年年度终了进行复核,如发生改变,则作为会计估计变更处理。

土地所有权为无限期的美国土地所有权,无摊销年限。在每个会计期间,本集团对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核。

(2) 研发支出的归集范围及相关会计处理方法

本集团研发支出的归集范围包括研发人员职工薪酬、直接投入费用、折旧及待摊费用、设计费用、装备调试费、委托外部研究开发费用、其他费用等。根据内部研究开发项目支出的性质以及研发活动最终形成无形资产是否具有较大不确定性,将其分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段的支出,应当于发生时计入当期损益;开发阶段的支出同时满足下列条件的,确认为无形资产,不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益:

- (1) 完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该无形资产并使用或出售的意图;
- (3) 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;

(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。

不满足上述条件的开发阶段的支出,于发生时计入当期损益。前期已计入损益的开发支出在以后期间不再确认为资产。已资本化的开发阶段的支出在资产负债表上列示为开发支出,自该项目达到预定可使用状态之日起转为无形资产列报。

16. 长期资产减值

本集团于每一资产负债表日对长期股权投资、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项目进行检查,当存在减值迹象时,本集团进行减值测试。对商誉、使用寿命不确定的无形资产无论是否存在减值迹象,每年末均进行减值测试。

(1) 除金融资产之外的非流动资产减值(除商誉外)

本集团在进行减值测试时,按照资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者确定其可收回金额。减值测试后,若该资产的账面价值超过其可收回金额,其差额确认为减值损失。

本集团以单项资产为基础估计其可回收金额,难以对单项资产的可回收金额进行估计的,以该资产所属资产组为基础确定资产组的可回收金额。资产组的认定,以资产组产生的主要现金流入是否独立于其他资产或者资产组的现金流入为依据。

公允价值减去处置费用后的净额,参考公平交易中类似资产的销售协议价格或可观察到的市场价格,减去可直接归属于该资产处置的增量成本确定。预计未来现金流量现值时,管理层必须估计该项资产或资产组的预计未来现金流量,并选择恰当的折现率确定未来现金流量的现值。

(2) 商誉减值

本集团对企业合并形成的商誉,自购买日起将其账面价值按照合理的方法分摊至相关的资产组,难以分摊至相关的资产组的分摊至相关的资产组组合。在对包含商誉的相关资产组或者资产组组合进行减值测试时,如与商誉相关的资产组或者资产组组合存在减值迹象的,先对不包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,计算可收回金额,并与相关账面价值相比较,确认相应的减值损失;再对包含商誉的资产组或者资产组组合进行减值测试,比较账面价值与可收回金额,如可收回金额低于账面价值的,减值损失金额首先抵减分摊至资产组或者资产组组合中商誉的账面价值,再根据资产组或者资产组组合中除商誉之外的其他各项资产的账面价值所占比重,按比例抵减其他各项资产的账面价值。

商誉减值测试的方法、参数与假设,详见附注五、14。

上述资产的减值损失一经确认,在以后会计期间不予转回。

17. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括房屋改造费和软件租赁费等。本集团已经支付但应由本期及以后各期分摊的期限在 1 年以上的费用。该等费用在受益期内平均摊销,如果长期待摊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。房屋改造费和软件租赁费的摊销年限为 3-5 年。

18. 合同负债

合同负债反映本集团已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。本集团在向客户转让商品之前,客户已经支付了合同对价或本集团已经取得了无条件收取合同对价权利的,在客户实际支付款项与到期应支付款项孰早时点,按照已收或应收的金额确认合同负债。

19. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金等,在职工提供服务的会计期间,将实际发生的短期薪酬确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

离职后福利主要包括基本养老保险费、失业保险费等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划、设定受益计划。对于设定提存计划在根据在资产负债表日为换取职工在会计期间提供的服务而向单独主体缴存的提存金确认为负债,并按照受益对象计入当期损益或相关资产成本。

其他长期福利主要为员工奖励金。

20. 股份支付

用以换取职工提供服务的以权益结算的股份支付,以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。如授予后立即可行权,在授予日按照权益工具的公允价值计入相关成本或费用,相应增加资本公积。如需在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权,在等待期内的每个资产负债表日,以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按照权益工具授予日的公允价值,将当期取得的服务计入相关成本或费用和资本公积。如果修改了以权益结算的股份支付的条款,至少按照未修改条款的情况确认取得的服务。此外,增加所授予权益工具公允价值的修改,或在修改日对职工有利的变更,均确认取得服务的增加。

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

以现金结算的股份支付，按照本集团承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日以承担负债的公允价值计入相关成本或费用，相应增加负债；如需完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本集团承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应调整负债。在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

21. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括：实验分析仪器、洁净环保型实验室解决方案、消耗件与服务。

本集团在履行了合同中的履约义务，即在客户取得相关商品或服务的控制权时，确认收入。

合同中包含两项或多项履约义务的，本集团在合同开始时，按照各单项履约义务所承诺商品或服务的单独售价的相对比例，将交易价格分摊至各单项履约义务，按照分摊至各单项履约义务的交易价格计量收入。

交易价格是本集团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。本集团确认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。预期将退还给客户的款项作为负债不计入交易价格。合同中存在重大融资成分的，本集团按照假定客户在取得商品或服务控制权时即以现金支付的应付金额确定交易价格。该交易价格与合同对价之间的差额，在合同期间内采用实际利率法摊销。合同开始日，本集团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。

满足下列条件之一时，本集团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) 客户在本集团履约的同时即取得并消耗本集团履约所带来的经济利益。
- (2) 客户能够控制本集团履约过程中在建的商品。
- (3) 在本集团履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本集团在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。

对于在某一时段内履行的履约义务，本集团在该段时间内按照履约进度确认收入，并按照投入法或产出法确定履约进度。履约进度不能合理确定时，本集团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，本集团在客户取得相关商品或服务控制权时点确认收入。在判断客户是否已取得商品或服务控制权时，本集团考虑下列迹象：

- (1) 本集团就该商品或服务享有现时收款权利；
- (2) 本集团已将该商品的法定所有权转移给客户；
- (3) 本集团已将该商品的实物转移给客户；
- (4) 本集团已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户；
- (5) 客户已接受该商品或服务。

本集团已向客户转让商品或服务而有权收取对价的权利作为合同资产列示，合同资产以预期信用损失为基础计提减值。本集团拥有的无条件向客户收取对价的权利作为应收款项列示。本集团已收客户对价而应向客户转让商品或服务的义务作为合同负债列示。

与本集团取得收入的主要活动相关的具体会计政策描述如下：

(1) 销售商品

本集团销售实验分析仪器、消耗件产品：对需要安装调试的设备，本集团在最终用户验收后确认收入；对不需要安装调试的仪器设备、实验室耗材等产品，若合同约定直接发货到最终用户，本集团在产品移交最终用户后确认收入；若合同约定发货到经销商或贸易类客户指定的地点，本集团于上述地点将产品移交后确认收入。

(2) 提供劳务

本集团提供的洁净环保型实验室解决方案为实验室工程，相关收入在工程完工验收后一次性予以确认。提供的顾客服务主要为售后服务，在服务提供完成后一次性予以确认。

22. 政府补助

政府补助在能够满足其所附的条件并且能够收到时，予以确认。政府补助为货币性资产的，按照实际收到的金额计量，对于按照固定的定额标准拨付的补助，或对年末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件且预计能够收到财政扶持资金时，按照应收的金额计量；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（1元）计量。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，在相关资产使用寿命内分期计入当期损益。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。

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，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益。与日常活动相关的政府补助，按照经济业务实质，计入其他收益或冲减相关成本费用。与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

23. 递延所得税资产和递延所得税负债

本集团递延所得税资产和递延所得税负债根据资产和负债的计税基础与其账面价值之间的差额、以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的计税基础与其账面价值之间的差额产生的(暂时性差异)计算确认。

本集团对除以下情形外的所有应纳税暂时性差异确认递延所得税负债:(1)暂时性差异产生于商誉的初始确认或既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异,本集团能够控制暂时性差异转回的时间且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回的。

本集团以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限,对除以下情形外产生的可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减确认递延所得税资产:(1)暂时性差异产生于既不影响会计利润也不影响应纳税所得额(或可抵扣亏损)的非企业合并的交易中产生的资产或负债的初始确认;(2)与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异,不能同时满足以下条件的:暂时性差异在可预见的未来很可能转回、未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额。

本集团在很可能有足够的应纳税所得额用以抵扣可抵扣亏损的限度内,就所有尚未利用的可抵扣亏损确认递延所得税资产。管理层运用大量的判断来估计未来取得应纳税所得额的时间和金额,结合纳税筹划策略,决定应确认的递延所得税资产的金额,因此存在不确定性。

于资产负债表日,递延所得税资产和递延所得税负债,按照预期收回该资产或清偿该负债期间的适用税率计量。

在同时满足下列条件时,本集团将递延所得税资产及递延所得税负债以抵消后的净额列示:本集团拥有以净额结算当期所得税资产及当期递延所得税负债的法定权利;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。

24. 租赁

(1) 租赁的识别

在合同开始日,本集团评估合同是否为租赁或者包含租赁。如果合同一方让渡了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取对价,则该合同为租赁或者包含租赁。

合同中同时包含多项单独租赁的,本集团将合同予以分拆,并分别各项单独租赁进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团将租赁和非租赁部分分拆后进行会计处理。各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其

他适用的企业会计准则进行会计处理。合同中同时包含租赁和非租赁部分的,本集团作为出租人的,将租赁和非租赁部分进行分拆后分别进行会计处理,各租赁部分分别按照租赁准则进行会计处理,非租赁部分按照其他适用的企业会计准则进行会计处理。本集团作为承租人的,选择不分拆租赁和非租赁部分,将各租赁部分及与其相关的非租赁部分分别合并为租赁,按照租赁准则进行会计处理;但是,合同中包括应分拆的嵌入衍生工具的,本集团不将其与租赁部分合并进行会计处理。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

除了短期租赁和低价值资产租赁,在租赁期开始日,本集团对租赁确认使用权资产和租赁负债。

使用权资产,是指本集团作为承租人可在租赁期内使用租赁资产的权利,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扣除已享受的租赁激励相关金额;③发生的初始直接费用;④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(属于为生产存货而发生的除外)。本集团按照租赁准则有关规定重新计量租赁负债的,相应调整使用权资产的账面价值。

本集团根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式以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,在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧;无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的,在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。计提的折旧金额根据使用权资产的用途,计入相关资产的成本或者当期损益。

本集团按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值对租赁负债进行初始计量。租赁付款额包括:①固定付款额及实质固定付款额,扣除租赁激励相关金额;②取决于指数或比率的可变租赁付款额;③本集团合理确定将行使购买选择权时,购买选择权的行权价格;④租赁期反映出本集团将行使终止租赁选择权时,行使终止租赁选择权需支付的款项;⑤根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

在计算租赁付款额的现值时,本集团采用租赁内含利率作为折现率。本集团因无法确定租赁内含利率的,采用增量借款利率作为折现率。本集团按照固定的周期性利率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用,并计入当期损益,但应当资本化的除外。

在租赁期开始日后,本集团确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额。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,本集团按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债。

2) 租赁变更

租赁变更,是指原合同条款之外的租赁范围、租赁对价、租赁期限的变更,包括增加或终止一项或多项租赁资产的使用权,延长或缩短合同规定的租赁期等。租赁变更生效日,是指双方就租赁变更达成一致的日期。

租赁发生变更且同时符合下列条件的,本集团将该租赁变更作为一项单独租赁进行会计处理:①该租赁变更通过增加一项或多项租赁资产的使用权而扩大了租赁范围或延长了租赁期限;②增加的对价与租赁范围扩大部分或租赁期限延长部分的单独价格按该合同情况调整后的金额相当。

租赁变更未作为一项单独租赁进行会计处理的,在租赁变更生效日,本集团按照租赁准则有关规定对变更后合同的对价进行分摊,重新确定变更后的租赁期;并采用修订后的折现率对变更后的租赁付款额进行折现,以重新计量租赁负债。就上述租赁负债调整的影响,本集团区分以下情形进行会计处理:①租赁变更导致租赁范围缩小或租赁期缩短的,承租人应当调减使用权资产的账面价值,并将部分终止或完全终止租赁的相关利得或损失计入当期损益。②其他租赁变更导致租赁负债重新计量的,承租人相应调整使用权资产的账面价值。

3) 短期租赁和低价值资产租赁

对于租赁期不超过12个月的短期租赁和单项租赁资产为全新资产时价值较低的低价值资产租赁,本集团选择不确认使用权资产和租赁负债。本集团将短期租赁和低价值资产租赁的租赁付款额,在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法计入相关资产成本或当期损益。

(3) 本集团为出租人

本集团作为出租人,如果一项租赁实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬,本集团将该项租赁分类为融资租赁,除此之外分类为经营租赁。

1) 融资租赁

在租赁期开始日,本集团对融资租赁确认应收融资租赁款,并终止确认融资租赁资产。本集团对应收融资租赁款进行初始计量时,以租赁投资净额作为应收融资租赁款的入账价值。

租赁投资净额为未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和。本集团按照固定的周期性利率计算并确认租赁期内各个期间的利息收入。本集团取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

2) 经营租赁

在租赁期内各个期间,本集团采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租金收入。

本集团发生的与经营租赁有关的初始直接费用资本化至租赁标的资产的成本，在租赁期内按照与租金收入相同的确认基础分期计入当期损益。本集团取得的与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，在实际发生时计入当期损益。

经营租赁发生变更的，本集团自变更生效日开始，将其作为一项新的租赁进行会计处理，与变更前租赁有关的预收或应收租赁收款额视为新租赁的收款额。

25. 公允价值计量

本集团于每个资产负债表日以公允价值计量权益工具投资。公允价值，是指市场参与者在计量日发生的有序交易中，出售一项资产所能收到或者转移一项负债所需支付的价格。

在财务报表中以公允价值计量或披露的资产和负债，根据对公允价值计量整体而言具有重要意义的最低层次输入值，确定所属的公允价值层次：第一层次输入值，在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价；第二层次输入值，除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值；第三层次输入值，相关资产或负债的不可观察输入值。

(对于第一和第二层次)对于在活跃市场上交易的金融工具，本集团以其活跃市场报价确定其公允价值；对于不在活跃市场上交易的金融工具，本集团采用估值技术确定其公允价值，所使用的估值模型主要为现金流量折现模型。估值技术的输入值主要包括：债权类为无风险利率、信用溢价和流动性溢价；股权类为估值乘数和流动性折价。

(对于第三层次)第三层级的公允价值以本集团的评估模型为依据确定，例如现金流折现模型。本集团还会考虑初始交易价格，相同或类似金融工具的近期交易，或者可比金融工具的完全第三方交易。于2023年12月31日，以公允价值计量的第三层级金融资产在估值时使用贴现率等重大不可观察的输入值，但其公允价值对这些重大不可观察输入值的合理变动无重大敏感性。

本集团采用市场法确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团确定可比上市公司、选择市场乘数、对流动性折价进行估计等，因此具有不确定性。或本集团根据具有类似合同条款和风险特征的其他金融工具的当前折现率折现的预计未来现金流量确定对非上市股权投资的公允价值。这要求本集团估计预计未来现金流量、信用风险、波动和折现率，因此具有不确定性。

每个资产负债表日，本集团对在财务报表中确认的持续以公允价值计量的资产和负债进行重新评估，以确定是否在公允价值计量层次之间发生转换。

26. 重要会计政策和会计估计变更

(1) 重要会计政策变更

财政部于2022年11月30日发布了《企业会计准则解释第16号》（财会〔2022〕31号，以下简称“解释16号”），关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税初始确认豁免的会计处理。

解释第16号规定，对于不是企业合并、交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）、且初始确认的资产和负债导致产生等额应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异的单项交易（包括承租人在租赁期开始日初始确认租赁负债并计入使用权资产的租赁交易，以及因固定资产等存在弃置义务而确认预计负债并计入相关资产成本的交易等单项交易），不适用豁免初始确认递延所得税负债和递延所得税资产的规定，企业在交易发生时应当根据《企业会计准则第18号——所得税》等有关规定，分别确认相应的递延所得税负债和递延所得税资产。

因该政策变更对本公司影响不重大，本公司自2023年1月1日执行该规定。

（2）重要会计估计变更

本集团本年无重大会计估计变更事项。

四、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	应税收入按税率计算销项税，并按扣除当期允许抵扣的进项税额后的差额计缴增值税	6%、9%、13%
城市维护建设税	实际缴纳的流转税	7%
教育费附加、地方教育费附加	实际缴纳的流转税	3%、2%
房产税	从价计征的，按房产原值一次减除30%后余值的1.2%计缴；从租计征的，按租金收入的12%计缴	1.2%、12%
企业所得税	应纳税所得额	详见下表：（1）不同企业所得税税率纳税主体说明

（1）不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	所得税税率
本公司	15%
莱伯泰科科技	25%
莱伯泰科智能	20%
莱伯泰科香港、莱伯泰科美国、CDS公司	详见注释
莱伯泰科建设	25%

纳税主体名称	所得税税率
莱伯帕兹	20%
莱伯泰科天津	25%
莱伯泰科上海	20%

注：本公司之子公司莱伯泰科香港属于在香港设立的境外子公司，依照香港税法规定，按照 16.5%的税率计缴利得税。2018 年，香港地区对利得税出具新政策，利得 200 万元港币以下的适用税率为 8.25%；利得 200 万元港币以上的，则 200 万元港币以下部分税率为 8.25%，200 万元港币以上部分适用税率为 16.50%。

本公司之子公司莱伯泰科美国和 CDS 公司属于在美国设立的境外子公司，依照美国法律规定，按照利润总额的 21%征收联邦所得税。

本公司之子公司莱伯泰科美国根据美国马萨诸塞州所得税规定缴纳州税，按照公司利润总额的 8%加上有形资产 0.26%提取所得税金额，与 456 美元两者较大金额作为公司当年应缴所得税金额，年最低缴税额为 456 美元。

莱伯泰科美国之子公司 CDS 公司根据美国宾夕法尼亚州所得税规定缴纳州税，按照公司利润总额的 9.99%计算应缴州税金额。

2. 税收优惠

(1) 所得税税收优惠

本公司 2021 年 10 月 25 日取得新的高新技术企业证书，证书编号：GR202111001459，有效期 3 年，享受优惠期间为 2021 年 1 月 1 日至 2023 年 12 月 31 日。依照《中华人民共和国企业所得税法》及其《实施条例》减按 15%的税率征收企业所得税。

本公司之子公司莱伯泰科智能、莱伯帕兹和莱伯泰科上海满足小型微利企业条件，对小型微利企业年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，自 2023 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。对小型微利企业年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，自 2022 年 1 月 1 日至 2024 年 12 月 31 日，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

(2) 增值税税收优惠

本公司出口产品执行免抵退税政策；2019 年 7 月 1 日起，根据《财政部 税务总局海关总署公告 2019 年第 39 号》文件，主要产品退税率为 13%。2011 年 1 月 1 日起，根据财税[2011]100 号文件，本公司软件收入超过 3%部分的增值税即征即退。

本公司满足财政部税务总局公告 2023 年第 43 号《财政部 税务总局关于先进制造业企业增值税加计抵减政策的公告》第一条规定，“自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，允许先进制造业企业按照当期可抵扣进项税额加计 5%抵减应纳增值税税额。

(3) 附加税税收优惠

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

本公司之子公司莱伯泰科智能、莱伯泰科建设、莱伯帕兹、莱伯泰科上海满足判定《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》财政部税务总局公告 2023 年第 12 号条件，自 2023 年 1 月 1 日至 2027 年 12 月 31 日，对增值税小规模纳税人、小型微利企业和个体工商户减半征收资源税（不含水资源税）、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。

五、合并财务报表主要项目注释

下列所披露的财务报表数据，除特别注明之外，“年初”系指 2023 年 1 月 1 日，“年末”系指 2023 年 12 月 31 日，“本年”系指 2023 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2022 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，货币单位为人民币元。

1. 货币资金

项目	年末余额	年初余额
库存现金	23,220.99	23,220.99
银行存款	464,712,674.06	371,480,654.59
其他货币资金	8,178,202.05	1,336,527.53
合计	472,914,097.10	372,840,403.11
其中：存放在境外的款项总额	67,590,179.37	77,208,887.82

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
银行账户冻结存款	5,305,289.82	-
保函保证金	1,686,330.41	674,712.00
兴业银行、招商银行及工商银行应收利息	1,186,581.82	661,815.53
合计	8,178,202.05	1,336,527.53

注：银行账户冻结存款 5,305,289.82 元已于 2024 年 4 月 15 日解冻。

2. 交易性金融资产

项目	年末余额	年初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	75,081,089.04	170,347,462.74
合计	75,081,089.04	170,347,462.74

3. 应收票据

(1) 应收票据分类列示

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	5,030,886.73	2,572,553.22

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	5,030,886.73	2,572,553.22

(2) 年末无已经背书或贴现且在资产负债表日尚未到期的应收票据

4. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	47,438,029.67	44,648,400.29
1-2年	5,649,741.68	7,053,003.19
2-3年	2,286,168.69	2,992,982.36
3-4年	2,061,601.79	1,667,913.95
4-5年	1,094,611.24	107,589.50
5年以上	310,894.41	261,743.00
合计	58,841,047.48	56,731,632.29

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	250,000.00	0.42	250,000.00	100.00	-
按组合计提坏账准备	58,591,047.48	99.58	5,765,110.60	9.84	52,825,936.88
其中：账龄组合	58,591,047.48	99.58	5,765,110.60	9.84	52,825,936.88
合计	58,841,047.48	100.00	6,015,110.60	10.22	52,825,936.88

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	56,731,632.29	100.00	5,017,386.64	8.84	51,714,245.65
其中：账龄组合	56,731,632.29	100.00	5,017,386.64	8.84	51,714,245.65
合计	56,731,632.29	100.00	5,017,386.64	8.84	51,714,245.65

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年初余额		年末余额			
	账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
北京宣正建筑工程有限公司	-	-	250,000.00	250,000.00	100.00	已向法院申请强制执行，对方无可执行资产，预计无法收回
合计	-	-	250,000.00	250,000.00	100.00	—

2) 应收账款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	47,438,029.67	2,371,901.51	5.00
1-2年	5,649,741.68	564,974.19	10.00
2-3年	2,036,168.69	610,850.61	30.00
3-4年	2,061,601.79	1,030,800.89	50.00
4-5年	1,094,611.24	875,688.99	80.00
5年以上	310,894.41	310,894.41	100.00
合计	58,591,047.48	5,765,110.60	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
单项计提坏账准备	-	250,000.00	-	-	-	250,000.00
按账龄组合计提坏账准备	5,017,386.64	736,863.54	-	-	10,860.42	5,765,110.60
合计	5,017,386.64	986,863.54	-	-	10,860.42	6,015,110.60

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	8,112,192.77	13.79	405,609.64

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位 2	3,500,000.00	5.95	175,000.00
单位 3	3,274,000.00	5.56	163,700.00
单位 4	1,544,766.00	2.63	129,446.65
单位 5	1,532,264.33	2.60	76,613.22
合计	17,963,223.10	30.53	950,369.51

5. 预付款项

(1) 预付款项账龄

项目	年末余额		年初余额	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
1年以内	12,851,443.94	97.69	12,503,349.61	96.53
1-2年	281,519.74	2.14	430,925.49	3.33
2-3年	3,700.00	0.03	17,830.65	0.14
3年以上	18,248.02	0.14	417.37	-
合计	13,154,911.70	100.00	12,952,523.12	100.00

按预付对象归集年末余额前五名的预付款情况

单位名称	年末余额	账龄	占预付款项年末余额合计数的比例(%)
单位 1	1,764,678.43	2年以内	13.41
单位 2	1,650,000.00	1年以内	12.54
单位 3	1,042,950.98	1年以内	7.93
单位 4	872,050.00	1年以内	6.63
单位 5	510,957.84	1年以内	3.88
合计	5,840,637.25	—	44.39

6. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	2,794,266.22	2,379,679.19
合计	2,794,266.22	2,379,679.19

(1) 其他应收款按款项性质分类

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	3,232,937.87	2,829,698.12
备用金及员工借款	504,853.97	704,143.58
往来款	708,270.00	-
合计	4,446,061.84	3,533,841.70

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	1,942,108.53	1,457,589.26
1-2年	673,535.96	158,016.85
2-3年	42,558.51	68,598.20
3-4年	21,480.00	1,587,699.00
4-5年	1,512,749.00	54,430.00
5年以上	253,629.84	207,508.39
合计	4,446,061.84	3,533,841.70

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	4,446,061.84	100.00	1,651,795.62	37.15	2,794,266.22
其中：账龄组合	4,446,061.84	100.00	1,651,795.62	37.15	2,794,266.22
合计	4,446,061.84	100.00	1,651,795.62	37.15	2,794,266.22

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	3,533,841.70	100.00	1,154,162.51	32.66	2,379,679.19
其中：账龄组合	3,533,841.70	100.00	1,154,162.51	32.66	2,379,679.19
合计	3,533,841.70	100.00	1,154,162.51	32.66	2,379,679.19

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	1,942,108.54	97,105.44	5.00
1-2年	673,535.96	67,353.59	10.00
2-3年	42,558.50	12,767.55	30.00
3-4年	21,480.00	10,740.00	50.00
4-5年	1,512,749.00	1,210,199.20	80.00
5年以上	253,629.84	253,629.84	100.00
合计	4,446,061.84	1,651,795.62	—

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失 (未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失 (已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	-	1,154,162.51	-	1,154,162.51
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	496,336.42	-	496,336.42
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	1,296.69	-	1,296.69
2023年12月31日余额	-	1,651,795.62	-	1,651,795.62

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	汇率变动	
单项计提坏账准备	-	-	-	-	-	-
按账龄组合计提坏账准备	1,154,162.51	496,336.42	-	-	1,296.69	1,651,795.62
合计	1,154,162.51	496,336.42	-	-	1,296.69	1,651,795.62

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收款年末余额合计数的比例(%)	坏账准备年末余额
单位 1	履约保证金	1,491,000.00	4-5 年	33.54	1,192,800.00
单位 2	往来款	708,270.00	1 年以内	15.93	35,413.50
单位 3	履约保证金	247,984.60	1-2 年	5.58	24,798.46
单位 4	投标保证金	224,534.37	1 年以内	5.05	11,226.72
单位 5	投标保证金	170,200.00	1 年以内	3.83	8,510.00
合计	—	2,841,988.97	—	63.93	1,272,748.68

7. 存货

(1) 存货分类

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备/合同履约成本减值准备	账面价值
原材料	47,589,102.01	455,214.71	47,133,887.30	53,560,651.26	720,279.00	52,840,372.26
在产品	28,337,529.59	-	28,337,529.59	15,956,560.85	-	15,956,560.85
库存商品	57,862,849.79	1,513,497.54	56,349,352.25	53,004,324.54	1,081,362.01	51,922,962.53
发出商品	25,073,780.18	-	25,073,780.18	23,484,949.47	-	23,484,949.47
合同履约成本	11,544,410.35	-	11,544,410.35	12,006,315.13	-	12,006,315.13
合计	170,407,671.92	1,968,712.25	168,438,959.67	158,012,801.25	1,801,641.01	156,211,160.24

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	720,279.00	-265,064.29	-	-	-	455,214.71
库存商品	1,081,362.01	432,135.53	-	-	-	1,513,497.54
合计	1,801,641.01	167,071.24	-	-	-	1,968,712.25

8. 其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待抵扣及预缴增值税	4,716,493.55	5,992,472.54
预缴企业所得税	2,531,610.94	1,138,605.18
其他	260,253.31	274,180.41
合计	7,508,357.80	7,405,258.13

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

9. 其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年初余额	本年增减变动					年末余额	本年确 认的股 利收入	本年末累 计计入其 他综合收 益的利得	本年末累 计计入其 他综合收 益的损失	指定为以公 允价值计量 且其变动计 入其他综合 收益的原因
		追加投资	减少投资	本年计入其 他综合收益 的利得	本年计入其 他综合收益 的损失	其他					
苏州因诺维森仪 器科技有限公司	-	10,000,000.00	-	-	-	-	10,000,000.00	-	-	-	非交易性权 益工具、可 预见的未来 不会出售
合计	-	10,000,000.00	-	-	-	-	10,000,000.00	-	-	-	—

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

10. 固定资产

项目	年末余额	年初余额
固定资产	147,373,443.78	138,552,579.34
固定资产清理	-	-
合计	147,373,443.78	138,552,579.34

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	运输设备	办公设备	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—
1.年初余额	151,351,939.87	24,876,883.38	3,602,571.12	6,358,393.96	186,189,788.33
2.本年增加金额	9,608,125.18	9,174,551.20	250,876.11	2,236,626.81	21,270,179.30
(1) 购置	185,928.37	7,766,602.62	250,876.11	1,554,922.88	9,758,329.98
(2) 在建工程转入	9,219,549.23	1,224,374.78	-	663,403.54	11,107,327.55
(3) 汇率变动	202,647.58	183,573.80	-	18,300.39	404,521.77
3.本年减少金额	-	164,946.90	196,106.19	33,674.86	394,727.95
(1) 处置或报废	-	164,946.90	196,106.19	33,674.86	394,727.95
4.年末余额	160,960,065.05	33,886,487.68	3,657,341.04	8,561,345.91	207,065,239.68
二、累计折旧	—	—	—	—	—
1.年初余额	30,789,786.41	11,183,925.16	1,985,387.85	3,678,109.57	47,637,208.99
2.本年增加金额	7,099,887.46	3,694,435.92	396,519.34	1,185,593.11	12,376,435.83
(1) 计提	7,062,403.10	3,586,110.00	396,519.34	1,168,033.30	12,213,065.74
(2) 汇率变动	37,484.36	108,325.92	-	17,559.81	163,370.09
3.本年减少金额	-	104,709.60	185,819.40	31,319.92	321,848.92
(1) 处置或报废	-	104,709.60	185,819.40	31,319.92	321,848.92
4.年末余额	37,889,673.87	14,773,651.48	2,196,087.79	4,832,382.76	59,691,795.90
三、减值准备	—	—	—	—	—
1.年初余额	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-	-
4.年末余额	-	-	-	-	-
四、账面价值	—	—	—	—	—
1.年末账面价值	123,070,391.18	19,112,836.20	1,461,253.25	3,728,963.15	147,373,443.78
2.年初账面价值	120,562,153.46	13,692,958.22	1,617,183.27	2,680,284.39	138,552,579.34

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

(2) 通过经营租赁租出的固定资产

项目	年末账面价值
房屋建筑物	2,504,995.90
合计	2,504,995.90

(3) 未办妥产权证书的固定资产

项目	账面价值	未办妥产权证书原因
房屋建筑物	20,543,670.83	上海房产园区所在街道已出具同意过户的相关证明，房产证正在办理中。
合计	20,543,670.83	—

11. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	1,040,214.13	3,241,409.47
工程物资	-	-
合计	1,040,214.13	3,241,409.47

(1) 在建工程情况

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
上海研发中心项目	-	-	-	2,522,213.34	-	2,522,213.34
1号楼医疗质谱实验室装修	-	-	-	719,196.13	-	719,196.13
1号楼2层改造	867,652.68	-	867,652.68	-	-	-
天津车间改造	172,561.45	-	172,561.45	-	-	-
合计	1,040,214.13	-	1,040,214.13	3,241,409.47	-	3,241,409.47

12. 使用权资产

(1) 使用权资产情况

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值	—	—
1.年初余额	1,480,621.20	1,480,621.20
2.本年增加金额	3,330,228.99	3,330,228.99
(1) 租入	3,330,228.99	3,330,228.99

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	房屋及建筑物	合计
3.本年减少金额	1,294,644.66	1,294,644.66
4.年末余额	3,516,205.53	3,516,205.53
二、累计折旧	—	—
1.年初余额	1,024,646.90	1,024,646.90
2.本年增加金额	755,378.81	755,378.81
(1) 计提	755,378.81	755,378.81
3.本年减少金额	1,294,644.66	1,294,644.66
4.年末余额	485,381.05	485,381.05
三、减值准备	—	—
1.年初余额	-	-
2.本年增加金额	-	-
3.本年减少金额	-	-
4.年末余额	-	-
四、账面价值	—	—
1.年末账面价值	3,030,824.48	3,030,824.48
2.年初账面价值	455,974.30	455,974.30

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

13. 无形资产

（1）无形资产明细

项目	土地使用权	土地所有权	专利权	非专利技术	软件	软件著作权	合计
一、账面原值	—	—	—	—	—	—	—
1.年初余额	17,605,034.15	1,950,088.00	2,089,380.00	-	1,391,433.62	-	23,035,935.77
2.本年增加金额	-	33,068.00	1,025,052.63	2,169,811.32	508,187.76	3,208,490.55	6,944,610.26
（1）购置	-	-	989,622.63	2,169,811.32	508,187.76	3,208,490.55	6,876,112.26
（2）汇率变动	-	33,068.00	35,430.00	-	-	-	68,498.00
3.本年减少金额	-	-	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-	-	-
4.年末余额	17,605,034.15	1,983,156.00	3,114,432.63	2,169,811.32	1,899,621.38	3,208,490.55	29,980,546.03
二、累计摊销	—	—	—	—	—	—	—
1.年初余额	3,844,901.93	-	2,089,380.00	-	589,247.19	-	6,523,529.12
2.本年增加金额	352,298.40	-	132,961.85	144,654.11	195,308.05	160,424.57	985,646.98
（1）计提	352,298.40	-	97,531.85	144,654.11	195,308.05	160,424.57	950,216.98
（2）汇率变动	-	-	35,430.00	-	-	-	35,430.00
3.本年减少金额	-	-	-	-	-	-	-
（1）处置	-	-	-	-	-	-	-
4.年末余额	4,197,200.33	-	2,222,341.85	144,654.11	784,555.24	160,424.57	7,509,176.10
三、减值准备	—	—	—	—	—	—	—

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	土地使用权	土地所有权	专利权	非专利技术	软件	软件著作权	合计
1.年初余额	-	-	-	-	-	-	-
2.本年增加金额	-	-	-	-	-	-	-
3.本年减少金额	-	-	-	-	-	-	-
4.年末余额	-	-	-	-	-	-	-
四、账面价值	—	—	—	—	—	—	—
1.年末账面价值	13,407,833.82	1,983,156.00	892,090.78	2,025,157.21	1,115,066.14	3,048,065.98	22,471,369.93
2.年初账面价值	13,760,132.22	1,950,088.00	-	-	802,186.43	-	16,512,406.65

注：本年末通过公司内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 0.00%，美国 CDS 公司拥有土地所有权。

14. 商誉

（1）商誉原值

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		企业合并形成的	外币报表折算差	处置	
莱伯泰科建设	13,416,516.91	-	-	-	13,416,516.91
CDS 公司	15,720,758.73	-	266,579.79	-	15,987,338.52
合计	29,137,275.64	-	266,579.79	-	29,403,855.43

（2）商誉减值准备

被投资单位名称	年初余额	本年增加		本年减少	年末余额
		计提	外币报表折算差	处置	
莱伯泰科建设	6,166,498.95	-	-	-	6,166,498.95
CDS 公司	2,303,289.54	5,136,660.18	82,242.79	-	7,522,192.51
合计	8,469,788.49	5,136,660.18	82,242.79	-	13,688,691.46

注：2015年10月本公司之子公司莱伯泰科美国设立的全资子公司 CDS 公司以现金方式收购注册于美国内布拉斯加州的公司 CDS Analytical, LLC（以下简称“CDS 公司”）的绝大部分资产及业务，该收购行为符合《企业会计准则-企业合并》中非同一控制下企业合并确认条件。对于合并成本大于合并中取得的可辨认净资产公允价值份额的差额，确认商誉 2,257,237.85 美元，截止 2023 年 12 月 31 日，商誉原值折合人民币 15,987,338.52 元。

本集团将 CDS 公司与商誉相关的资产作为一个资产组，该资产组可收回金额是根据资产组的预计未来现金流量现值来确定，未来现金流量基于管理层所做出的未来盈利预测和历史经营业绩确定。本年相关商誉测试所使用的关键假设及参数确定方法与以前年度相比未有显著变化，其中计算现值所用的折现率是 13.25%，本年确定折现率各参数的取值标准与范围均与以前年度保持一致。本集团聘请的北京中天华资产评估有限责任公司于 2024 年 3 月 15 日出具了以 2023 年 12 月 31 日为基准的中天华资评报字 [2024] 第 10305 号《北京莱伯泰科仪器股份有限公司以财务报告为目的的商誉减值测试所涉及的 CDS Analytical, LLC 相关资产组组合可回收价值资产评估报告》。根据商誉减值测试结果，本集团本年需对该项商誉计提减值准备 731,337.72 美元，折合人民币 5,179,845.67 元（其中：外币报表折算 43,185.49 元），累计计提商誉减值准备 1,062,051.55 美元，截止 2023 年 12 月 31 日，商誉减值准备折合人民币 7,522,192.51 元。

（3）商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

名称	所属资产组或组合的构成及依据	是否与以前年度保持一致
莱伯泰科建设	收购莱伯泰科建设形成的商誉,体现在合并日收购莱伯泰科建设55%股权,由于其能够独立产生现金流量,故本公司将莱伯泰科建设实验室工程业务作为一个资产组,并将商誉24,393,667.11元全部分至该资产组,其中:本公司确认商誉13,416,516.91元。	是
CDS公司	收购CDS公司形成的商誉,体现在合并日经营CDS公司样品前处理仪器业务资产组,由于其能够独立产生现金流量,故本公司将CDS公司样品前处理仪器研发、生产和销售业务作为一个资产组,并将商誉2,257,237.85美元全部分至该资产组,截止2023年12月31日,商誉原值折合人民币15,987,338.52元。	是

(4) 可收回金额的具体确定方法

可收回金额按预计未来现金流量的现值确定

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	外币报表折算差	预测期的年限
莱伯泰科建设	7,250,017.96	9,677,668.88	-	-	5年
CDS公司	13,644,991.68	8,465,146.01	5,136,660.18	43,185.49	5年
合计	20,895,009.64	18,142,814.89	5,136,660.18	43,185.49	—

(续)

项目	预测期的关键参数	预测期的关键参数的确定依据	稳定期的关键参数	稳定期的关键参数的确定依据
莱伯泰科建设	收入增长率、利润率、折现率	收入增长率: 5%-10%; 利润率: 11.42%-13.35%; 折现率: 16.18%	收入增长率、利润率、折现率	稳定期收入增长率为0%; 利润率、折现率与预测期最后一年一致
CDS公司	收入增长率、利润率、折现率	收入增长率: 5%-10%; 利润率: 7.55%-11.48%; 折现率: 13.25%	收入增长率、利润率、折现率	稳定期收入增长率为0%; 利润率、折现率与预测期最后一年一致
合计	—	—	—	—

15. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
房屋改造费用	2,848,753.12	-	802,032.96	-	2,046,720.16
用友U9云服务器软件服务费	-	143,555.22	28,711.08	-	114,844.14

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年摊销	本年其他减少	年末余额
合计	2,848,753.12	143,555.22	830,744.04	-	2,161,564.30

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

(1) 未经抵销的递延所得税资产

项目	年末余额		年初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备和坏账准备	9,635,618.48	1,836,897.46	7,973,190.16	1,089,146.57
未付职工薪酬	933,946.91	223,441.46	2,204,409.71	329,615.84
内部交易未实现利润	8,582,705.46	1,360,369.29	5,759,359.37	1,025,751.86
租赁负债	2,932,540.56	623,299.29	-	-
股份支付	8,319,165.26	1,531,176.10	2,220,347.22	382,947.11
合计	30,403,976.67	5,575,183.60	18,157,306.46	2,827,461.38

(2) 未经抵销的递延所得税负债

项目	年末余额		年初余额	
	应纳税暂时性差异	递延所得税负债	应纳税暂时性差异	递延所得税负债
固定资产折旧	6,709,431.00	1,182,118.33	7,734,805.21	1,337,452.29
使用权资产	3,030,824.48	647,386.27	-	-
交易性金融资产公允价值变动	81,089.04	12,163.36	347,462.74	53,049.80
合计	9,821,344.52	1,841,667.96	8,082,267.95	1,390,502.09

(3) 以抵销后净额列示的递延所得税资产或负债

项目	递延所得税资产和负债年末互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年末余额	递延所得税资产和负债年初互抵金额	抵销后递延所得税资产或负债年初余额
递延所得税资产	-618,304.15	4,956,879.45	-	2,827,461.38
递延所得税负债	-618,304.15	1,223,363.81	-	1,390,502.09

(4) 未确认递延所得税资产明细

项目	年末余额	年初余额
可抵扣亏损	23,863,763.73	19,848,566.33

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计	23,863,763.73	19,848,566.33

(5) 未确认递延所得税资产的可抵扣亏损将于以下年度到期

年份	年末金额	年初金额	备注
2023	-	1,540,094.21	—
2024	62,504.13	1,841,324.70	—
2025	144,196.54	144,196.54	—
2026	1,183,522.79	5,426,038.05	—
2027	11,901,480.35	10,896,912.83	—
2028	10,572,059.92	-	—
合计	23,863,763.73	19,848,566.33	—

17. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末		
	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	1,186,581.82	1,186,581.82	兴业银行、招商银行及工商银行应收利息
货币资金	1,686,330.41	1,686,330.41	保函保证金
货币资金	5,305,289.82	5,305,289.82	银行账户冻结存款(已于2024年4月15日解冻)
固定资产	22,685,867.90	20,543,670.83	上海房产园区所在街道已出具同意过户的相关证明,房产证正在办理中。
合计	30,864,069.95	28,721,872.88	—

(续)

项目	年初		
	账面余额	账面价值	受限情况
货币资金	661,815.53	661,815.53	兴业银行、招商银行及工商银行应收利息
货币资金	674,712.00	674,712.00	保函保证金
固定资产	22,685,867.90	21,624,085.22	上海房产因启迪漕河泾公司将园区抵押给银行,需解押后办理过户手续,取得房产证,目前启迪漕河泾公司正在准备资料办理解押手续。
合计	24,022,395.43	22,960,612.75	—

18. 应付账款

(1) 应付账款列示

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	年末余额	年初余额
1年以内	24,651,803.96	34,092,851.56
1-2年	11,474,697.14	1,615,347.42
2-3年	1,269,215.75	1,325,581.39
3年以上	4,892,980.11	4,126,363.38
合计	42,288,696.96	41,160,143.75

(2) 账龄超过1年的重要应付账款

单位名称	年末余额	未偿还或结转的原因
单位1	5,705,056.09	未到结算期
合计	5,705,056.09	—

19. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
销售商品类预收款	60,863,482.35	47,140,590.59
方案工程类预收款	13,602,921.84	9,744,135.11
合计	74,466,404.19	56,884,725.70

20. 应付职工薪酬

(1) 应付职工薪酬分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
短期薪酬	15,428,981.82	108,961,837.03	109,327,707.24	15,063,111.61
离职后福利-设定提存计划	28,200.99	7,580,177.72	7,514,180.64	94,198.07
合计	15,457,182.81	116,542,014.75	116,841,887.88	15,157,309.68

(2) 短期薪酬

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
工资、奖金、津贴和补贴	15,203,655.71	97,078,426.57	97,420,005.34	14,862,076.94
职工福利费	134,004.96	1,224,115.06	1,221,842.71	136,277.31
社会保险费	84,346.15	6,496,158.81	6,541,385.60	39,119.36
其中：医疗保险费	84,346.15	6,280,817.76	6,326,044.55	39,119.36
工伤保险费	-	209,066.12	209,066.12	-
生育保险费	-	6,274.93	6,274.93	-
商业保险	-	181,046.22	181,046.22	-
住房公积金	6,975.00	3,518,285.81	3,499,622.81	25,638.00

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
因解除劳动关系给予的补偿	-	463,804.56	463,804.56	-
合计	15,428,981.82	108,961,837.03	109,327,707.24	15,063,111.61

(3) 设定提存计划

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
基本养老保险	26,542.00	7,345,226.92	7,283,040.52	88,728.40
失业保险费	1,658.99	234,950.80	231,140.12	5,469.67
合计	28,200.99	7,580,177.72	7,514,180.64	94,198.07

21. 应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	1,247,888.93	2,592,370.43
企业所得税	1,232,596.60	1,182,323.92
个人所得税	228,172.23	172,288.11
城市维护建设税	97,615.83	231,507.14
印花税	63,717.09	61,813.91
教育费附加	41,835.35	99,217.35
地方教育费附加	27,890.24	66,144.90
房产税	26,686.66	-
城镇土地使用税	239.76	-
合计	2,966,642.69	4,405,665.76

22. 其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息	-	-
应付股利	-	-
其他应付款	9,193,723.97	7,410,173.41
合计	9,193,723.97	7,410,173.41

(1) 按款项性质列示其他应付款

款项性质	年末余额	年初余额
工程款	7,247,689.61	5,887,314.81
押金	430,451.53	276,512.37
其他	1,515,582.83	1,246,346.23

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

款项性质	年末余额	年初余额
合计	9,193,723.97	7,410,173.41

23. 一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的租赁负债	659,399.41	297,292.54
合计	659,399.41	297,292.54

24. 其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
待转销项税	3,634,067.44	4,690,346.74
合计	3,634,067.44	4,690,346.74

25. 租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁付款额	3,112,236.28	338,052.86
减：未确认的融资费用	179,695.72	6,003.38
合计	2,932,540.56	332,049.48
减：一年内到期的租赁负债	659,399.41	297,292.54
一年以后到期的租赁负债	2,273,141.15	34,756.94

26. 长期应付职工薪酬

（1）长期应付职工薪酬分类

项目	年末余额	年初余额
其他长期福利（员工奖励金）	224,748.90	488,434.71
未确认融资费用	-12,711.07	-25,235.71
合计	212,037.83	463,199.00

27. 递延收益

（1）递延收益分类

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	形成原因
政府补助	2,302,903.62	-	69,889.92	2,233,013.70	中小企业奖励资金、科研经费
合计	2,302,903.62	-	69,889.92	2,233,013.70	—

（2）政府补助项目

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

负债项目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年计入其他收益金额	本年冲减成本费用金额	其他变动	年末余额	与资产相关/与收益相关
北京市顺义区经济和信息化局-中小企业奖励资金	302,903.62	-	-	69,889.92	-	-	233,013.70	与资产相关
北京市顺义区科学技术委员会-科研经费	2,000,000.00	-	-	-	-	-	2,000,000.00	与资产相关
合计	2,302,903.62	-	-	69,889.92	-	-	2,233,013.70	—

28. 其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
合同负债	867,002.51	355,341.15
合计	867,002.51	355,341.15

29. 股本

项目	年初余额	本年变动增减(+、-)					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总额	67,236,400.00	-	-	-	-	-	67,236,400.00

30. 资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
股本溢价	401,210,074.33	-	-	401,210,074.33
其他资本公积	2,261,650.23	8,319,165.26	2,220,347.22	8,360,468.27
合计	403,471,724.56	8,319,165.26	2,220,347.22	409,570,542.60

注：其他资本公积本年增加系本集团未行权的股份支付，本年减少系本集团因业绩未达标冲回的未行权的股份支付金额。

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

31. 其他综合收益

项目	年初余额	本年所得税前发生额	本年发生额					年末余额
			减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：前期计入其他综合收益当期转入留存收益	减：所得税费用	税后归属于母公司	税后归属于少数股东	
一、不能重分类进损益的其他综合收益	-	-	-	-	-	-	-	-
二、将重分类进损益的其他综合收益	7,804,992.13	2,432,006.92	-	-	-	2,432,006.92	-	10,236,999.05
外币财务报表折算差额	7,804,992.13	2,432,006.92	-	-	-	2,432,006.92	-	10,236,999.05
其他综合收益合计	7,804,992.13	2,432,006.92	-	-	-	2,432,006.92	-	10,236,999.05

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

32. 盈余公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
法定盈余公积	33,618,200.00	-	-	33,618,200.00
合计	33,618,200.00	-	-	33,618,200.00

33. 未分配利润

项目	本年	上年
调整前上年末未分配利润	314,545,806.61	295,984,529.25
调整年初未分配利润合计数(调增+, 调减-)	-	-
调整后年初未分配利润	314,545,806.61	295,984,529.25
加: 本年归属于母公司所有者的净利润	27,562,493.58	44,624,483.14
减: 提取法定盈余公积	-	2,543,695.78
应付普通股股利	13,447,280.00	23,519,510.00
本年年末余额	328,661,020.19	314,545,806.61

34. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	413,270,544.14	233,291,005.60	352,416,333.43	185,137,897.70
其他业务	2,724,411.59	534,891.35	2,588,467.65	497,744.83
合计	415,994,955.73	233,825,896.95	355,004,801.08	185,635,642.53

(2) 营业收入和成本的分解信息

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型	415,994,955.73	233,825,896.95	355,004,801.08	185,635,642.53
其中: 实验分析仪器	322,931,889.54	174,294,999.40	280,282,037.20	139,401,472.42
洁净环保型实验室解决方案	44,820,124.02	35,688,705.27	30,602,049.15	23,913,454.97
消耗件与服务	45,518,530.58	23,307,300.93	41,532,247.08	21,822,970.31
其他业务	2,724,411.59	534,891.35	2,588,467.65	497,744.83
按主营业务地区分类	415,994,955.73	233,825,896.95	355,004,801.08	185,635,642.53
其中: 境内	356,617,423.17	200,468,891.85	298,539,355.41	154,611,546.67
境外	59,377,532.56	33,357,005.10	56,465,445.67	31,024,095.86

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额		上年发生额	
按商品转让的时间分类	415,994,955.73	233,825,896.95	355,004,801.08	185,635,642.53
其中：某一时点转让	415,994,955.73	233,825,896.95	355,004,801.08	185,635,642.53
某一时段内转让	-	-	-	-

35. 税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
房产税	1,542,195.89	711,884.37
城市维护建设税	1,110,535.34	836,347.55
教育费附加	475,930.59	358,565.16
地方教育费附加	317,286.97	239,043.41
印花税	236,612.73	198,078.90
土地使用税	52,044.08	50,125.96
水利建设基金	8,890.49	-
合计	3,743,496.09	2,394,045.35

36. 销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	48,891,543.51	42,911,420.91
差旅费	8,147,671.79	5,087,680.20
广告、市场宣传及活动费	4,238,515.25	4,609,958.38
股份支付	3,716,365.60	551,768.78
交通费	1,145,007.05	1,089,553.75
招待费	1,014,310.49	790,163.31
租金	597,044.06	383,209.53
使用权资产折旧	434,460.19	522,925.65
通讯费	137,336.43	185,967.14
其他	3,756,877.33	2,434,666.59
合计	72,079,131.70	58,567,314.24

37. 管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	14,049,367.13	13,662,754.14
物业取暖	4,398,665.55	3,729,852.63
中介服务费	3,794,421.65	2,324,352.77

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额	上年发生额
折旧	3,396,599.55	2,336,470.77
办公费	2,183,258.21	2,005,294.69
股份支付	320,938.88	39,249.43
税费与保障金	91,727.49	72,232.39
其他	2,108,397.73	1,556,645.52
合计	30,343,376.19	25,726,852.34

38. 研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	34,173,605.23	25,396,899.76
材料费	8,125,121.10	7,694,453.09
折旧	4,863,132.71	2,883,575.70
股份支付	1,686,794.52	890,052.76
办公费	856,387.89	223,889.06
其他	2,511,604.40	1,312,799.12
合计	52,216,645.85	38,401,669.49

39. 财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	53,480.41	61,275.44
减：利息收入	3,890,389.18	3,038,513.23
减：汇兑收益	898,166.78	1,332,232.03
加：汇兑损失	1,103,798.46	1,590,867.24
其他支出	390,873.68	409,105.97
合计	-3,240,403.41	-2,309,496.61

40. 其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
软件退税收入	2,213,358.94	915,137.77
先进制造业进项加计抵减退税	916,080.51	-
北京市中小企业数字化赋能补助	534,700.00	-
上海松江区政府企业扶持补贴	210,000.00	10,000.00
顺义区总部企业和临空经济高端人才服务中心-梧桐工程支持资金	200,000.00	-

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
北京市商务局-外贸发展专项资金	132,623.00	62,300.00
社保稳岗补贴	96,974.07	10,944.58
促进产业结构调整 and 中小企业发展资金	69,889.92	69,889.92
残疾人就业岗位补贴	59,277.13	44,699.68
个税手续费返还	56,074.67	37,345.32
中关村科技园-高新技术企业小升规培育	-	200,000.00
烟台海关技术中心-科技部项目	-	198,000.00
香港保就业计划补贴	-	102,652.80
其他	69,710.02	13,241.92
合计	4,558,688.26	1,664,211.99

41. 公允价值变动收益

产生公允价值变动收益的来源	本年发生额	上年发生额
交易性金融资产	-266,373.70	347,462.74
合计	-266,373.70	347,462.74

42. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品	3,932,843.52	4,924,235.79
合计	3,932,843.52	4,924,235.79

43. 信用减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-986,863.54	-1,228,718.97
其他应收款坏账损失	-496,336.42	-314,789.75
合计	-1,483,199.96	-1,543,508.72

44. 资产减值损失

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失	-167,071.24	-695,347.04
商誉减值损失	-5,136,660.18	-
合计	-5,303,731.42	-695,347.04

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

45. 资产处置收益 (损失以“-”号填列)

项目	本年发生额	上年发生额
非流动资产处置收益	55.83	-
其中: 固定资产处置收益	55.83	-
合计	55.83	-

46. 营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年发生额	上年发生额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废利得	2,345.13	-	2,345.13
其中: 固定资产毁损报废利得	2,345.13	-	2,345.13
其他	14,532.19	129,044.23	14,532.19
合计	16,877.32	129,044.23	16,877.32

47. 营业外支出

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产毁损报废损失	2,891.73	2,847.11	2,891.73
其中: 固定资产毁损报废损失	2,891.73	2,847.11	2,891.73
对外捐赠	25,497.50	191,387.68	25,497.50
其他	19,086.94	28,881.08	19,086.94
合计	47,476.17	223,115.87	47,476.17

48. 所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年发生额	上年发生额
当年所得税费用	3,176,436.98	4,349,324.50
递延所得税费用	-2,304,434.52	2,217,949.22
合计	872,002.46	6,567,273.72

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年发生额
本年合并利润总额	28,434,496.04
按法定/适用税率计算的所得税费用	4,265,174.41

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年发生额
子公司适用不同税率的影响	-1,066,457.01
调整以前期间所得税的影响	-6,932.81
非应税收入的影响	-
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	133,993.79
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-378,071.50
本年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	2,622,667.32
税率调整导致期初递延所得税资产余额的变化	-571,409.74
加计扣除	-4,126,962.00
所得税费用	872,002.46

49. 其他综合收益

详见本附注“五、31 其他综合收益”相关内容。

50. 现金流量表项目

(1) 与经营活动有关的现金

1) 收到的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
利息收入	3,526,949.34	2,425,845.09
保证金、押金	1,637,183.69	2,072,215.05
营业外收入、其他收益	1,436,658.18	534,343.73
其他	1,094,902.20	781,643.70
合计	7,695,693.41	5,814,047.57

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付销售费用	18,253,365.51	14,602,542.08
支付管理费用	14,145,248.73	10,251,438.31
押金、保证金	3,022,536.55	2,470,179.43
员工借款、备用金	395,568.09	279,260.00
财务费用-手续费	150,881.02	303,284.47
其他	6,374,458.91	609,295.90
合计	42,342,058.81	28,516,000.19

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

(2) 与筹资活动有关的现金

1) 支付的其他与筹资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
支付少数股东股权款	-	2,932,633.33
支付租赁费	768,678.29	894,773.78
合计	768,678.29	3,827,407.11

51. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

项目	本年金额	上年金额
1.将净利润调节为经营活动现金流量:	—	—
净利润	27,562,493.58	44,624,483.14
加: 资产减值准备	5,303,731.42	695,347.04
信用减值损失	1,483,199.96	1,543,508.72
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	12,213,065.74	7,400,316.65
使用权资产折旧	755,378.81	905,009.61
无形资产摊销	950,216.98	433,635.83
长期待摊费用摊销	830,744.04	838,968.27
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失(收益以“-”填列)	-55.83	-
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	546.60	2,847.11
公允价值变动损失(收益以“-”填列)	266,373.70	-347,462.74
财务费用(收益以“-”填列)	672,384.47	731,822.21
投资损失(收益以“-”填列)	-3,932,843.52	-4,924,235.79
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-2,747,722.22	1,408,649.99
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	451,165.87	842,569.40
存货的减少(增加以“-”填列)	-12,394,870.67	-55,640,427.02
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	-5,682,357.42	-12,293,573.45
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	10,768,408.05	21,608,685.05
其他	6,098,818.04	-236,100.73
经营活动产生的现金流量净额	42,598,677.60	7,594,043.29
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:	—	—
债务转为资本	-	-
一年内到期的可转换公司债券	-	-

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	本年金额	上年金额
融资租入固定资产	-	-
3. 现金及现金等价物净变动情况:	—	—
现金的年末余额	464,735,895.05	371,503,875.58
减: 现金的年初余额	371,503,875.58	494,545,979.33
加: 现金等价物的年末余额	-	-
减: 现金等价物的年初余额	-	-
现金及现金等价物净增加额	93,232,019.47	-123,042,103.75

(2) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	464,735,895.05	371,503,875.58
其中: 库存现金	23,220.99	23,220.99
可随时用于支付的银行存款	464,712,674.06	371,480,654.59
可随时用于支付的其他货币资金	-	-
现金等价物	-	-
其中: 三个月内到期的债券投资	-	-
年末现金和现金等价物余额	464,735,895.05	371,503,875.58
其中: 母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	-	-

52. 外币货币性项目

(1) 外币货币性项目

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
货币资金	—	—	121,566,670.28
其中: 美元	10,939,337.12	7.08270	77,480,043.02
欧元	1,126,579.50	7.85920	8,854,013.61
港币	38,854,823.22	0.90622	35,211,017.90
英镑	2,388.62	9.04110	21,595.75
应收账款	—	—	10,139,385.93
其中: 美元	933,218.71	7.08270	6,609,708.16
欧元	237,208.86	7.85920	1,864,271.87
港币	1,760,430.55	0.90622	1,595,337.37
英镑	7,750.00	9.04110	70,068.53

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	年末外币余额	折算汇率	年末折算人民币余额
其他应收款	—	—	60,097.31
其中：美元	8,446.70	7.08270	59,825.44
港币	300.00	0.90622	271.87
应付账款	—	—	17,844,627.40
其中：美元	717,622.82	7.08270	5,082,707.15
欧元	1,177,151.10	7.85920	9,251,465.93
港币	107,930.00	0.90622	97,808.32
英镑	6,863.52	9.04110	62,053.77
瑞士法郎	398,008.20	8.41840	3,350,592.23
其他应付款	—	—	859,295.13
其中：美元	121,056.88	7.08270	857,409.56
港币	2,080.70	0.90622	1,885.57

(2) 境外经营实体

本公司之子公司莱伯泰科香港经营地点位于香港，记账本位币为港币。本公司之子公司莱伯泰科美国及其子公司 CDS 公司经营地点位于美国，记账本位币为美元。

53. 租赁

(1) 本集团作为承租方

项目	本年发生额	上年发生额
租赁负债利息费用	45,174.57	14,967.60
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	813,873.68	489,643.82
计入当期损益的采用简化处理的低价值资产租赁费用（短期租赁除外）	-	-
未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额	-	-
其中：售后租回交易产生部分	-	-
转租使用权资产取得的收入	-	-
与租赁相关的总现金流出	1,784,191.72	1,516,744.30
售后租回交易产生的相关损益	-	-
售后租回交易现金流入	-	-
售后租回交易现金流出	-	-

(2) 本集团作为出租方

1) 本集团作为出租人的经营租赁

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	租赁收入	其中：未计入租赁收款额的可变租赁付款额相关的收入
房屋建筑物	2,107,054.00	-
出租商品	180,752.22	-
合计	2,287,806.22	-

六、研发支出

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	34,173,605.23	25,396,899.76
材料费	8,125,121.10	7,694,453.09
折旧	4,863,132.71	2,883,575.70
股份支付	1,686,794.52	890,052.76
办公费	856,387.89	223,889.06
其他	2,511,604.40	1,312,799.12
合计	52,216,645.85	38,401,669.49
其中：费用化研发支出	52,216,645.85	38,401,669.49
资本化研发支出	-	-

七、合并范围的变更

本集团本年度合并范围无变化。

八、在其他主体中的权益

1. 在子公司中的权益

(1) 企业集团的构成

子公司名称	注册资本	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
莱伯泰科科技	300.00 万元	北京市	北京市	科学仪器代理销售	100.00	-	设立
莱伯泰科智能	500.00 万元	北京市	北京市	实验室产品	100.00	-	设立
莱伯泰科香港	500.00 万港币	香港	香港	科学仪器代理销售	100.00	-	设立
莱伯泰科美国	600.00 万美元	美国	美国	实验室产品	100.00	-	设立
CDS 公司	550.00 万美元	美国	美国	实验室产品	-	100.00	收购
莱伯泰科建设	2,000.00 万元	北京市	北京市	实验室工程	100.00	-	收购
莱伯帕兹	300.00 万元	北京市	北京市	实验室产品	100.00	-	设立
莱伯泰科天津	13,500.00 万元	天津市	天津市	实验室产品	100.00	-	设立
莱伯泰科上海	1,000.00 万元	上海市	上海市	实验室产品	100.00	-	设立

九、政府补助

1. 年末按应收金额确认的政府补助

本集团年末无按应收金额确认的政府补助。

2. 涉及政府补助的负债项目

会计科目	年初余额	本年新增补助金额	本年计入营业外收入金额	本年转入其他收益金额	本年其他变动	年末余额	与资产/收益相关
递延收益	2,302,903.62	-	-	69,889.92	-	2,233,013.70	与资产相关
合计	2,302,903.62	-	-	69,889.92	-	2,233,013.70	

3. 计入当期损益的政府补助

会计科目	本年发生额	上年发生额
其他收益	3,586,533.08	1,626,866.67
合计	3,586,533.08	1,626,866.67

十、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括应收款项、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注五。与这些金融工具有关的风险，以及本集团为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本集团管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。

1. 各类风险管理目标和政策

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其它权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线并进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

(1) 市场风险

1) 汇率风险

本集团承受汇率风险主要与美元、港币、欧元和英镑等有关，除本集团的几个下属子公司以美元进行采购和销售外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。于2023年12月31日，除下表所述资产及负债的美元余额和零星的欧元、港币、瑞士法郎和英镑余额外，本集团的资产及负债均为人民币余额。该等美元余额的资产和负债产生的汇率风险可能对本集团的经营业绩产生影响。

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

项目	2023年12月31日	2022年12月31日
货币资金-美元	10,939,337.12	11,543,666.89
货币资金-欧元	1,126,579.50	1,325,998.78
货币资金-港币	38,854,823.22	36,782,093.36
货币资金-英镑	2,388.62	49,017.81
应收账款-美元	933,218.71	938,036.88
应收账款-欧元	237,208.86	439,085.07
应收账款-港币	1,760,430.55	1,666,689.48
应收账款-英镑	7,750.00	75,549.00
其他应收款-美元	8,446.70	8,446.70
其他应收款-港币	300.00	300.00
预付账款-美元	359,700.17	369,132.50
预付账款-港币	15,567.00	420.00
预付账款-英镑	111,701.88	7,135.88
应付账款-美元	717,622.82	851,439.65
应付账款-欧元	1,177,151.10	1,512,473.73
应付账款-港币	107,930.00	426,898.00
应付账款-英镑	6,863.52	6,124.15
应付账款-瑞士法郎	398,008.20	3,729.60
其他应付款-美元	121,056.88	96,203.63
其他应付款-港币	2,080.70	15,574.60
合同负债-美元	1,092,555.40	212,643.08
合同负债-欧元	-	8,856.71
合同负债-港币	288,077.80	5,639.20
合同负债-英镑	-	69,750.00

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 利率风险

于2023年12月31日,本集团无银行借款及应付债券等带息债。

3) 价格风险

商品价格风险

本集团以市场价格销售各类产品,因此受到此等价格波动的影响。

(2) 信用风险

于2023年12月31日,可能引起本集团财务损失的最大信用风险敞口主要来自于合同另一方未能履行义务而导致本集团金融资产产生的损失,具体包括:货币资金、应收票据、应收账款、其他应收款等。

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;对于以公允价值计量的金融工具而言,账面价值反映了其风险敞口,但并非最大风险敞口,其最大风险敞口将随着未来公允价值的变化而改变。

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

本集团的流动资金存放在信用评级较高的银行,故流动资金的信用风险较低。

本集团采用了必要的政策确保所有销售客户均具有良好的信用记录。除应收账款金额前五名外,本集团无其他重大信用集中风险。

应收账款前五名金额合计17,963,223.10元。

(3) 流动风险

流动风险为本集团在到期日无法履行其财务义务的风险。本集团管理流动性风险的方法是确保有足够的资金流动性来履行到期债务,而不至于造成不可接受的损失或对企业信誉造成损害。本集团定期分析负债结构和期限,以确保有充裕的资金。本集团管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。同时与金融机构进行融资磋商,以保持一定的授信额度,减低流动性风险。

本集团持有的金融资产和金融负债按未折现剩余合同义务的到期期限分析如下:

2023年12月31日金额:

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
金融资产	—	—	—	—	—
货币资金	472,914,097.10	-	-	-	472,914,097.10
交易性金融资产	75,081,089.04	-	-	-	75,081,089.04
应收票据	5,030,886.73	-	-	-	5,030,886.73
应收账款	45,066,128.16	5,084,767.49	2,675,041.23	-	52,825,936.88
其他应收款	1,845,003.09	606,182.37	343,080.76	-	2,794,266.22
金融负债	—	—	—	—	—
应付账款	24,651,803.96	11,474,697.14	3,747,616.69	2,414,579.17	42,288,696.96
其他应付款	5,678,622.42	1,264,438.85	2,003,352.67	247,310.03	9,193,723.97
一年内到期的非流动负债	659,399.41	-	-	-	659,399.41

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

项目	一年以内	一到二年	二到五年	五年以上	合计
租赁负债	-	722,880.55	1,550,260.60	-	2,273,141.15

2. 敏感性分析

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

(1) 外汇风险敏感性分析

外汇风险敏感性分析假设：所有境外经营净投资套期及现金流量套期均高度有效。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，汇率可能发生的合理变动对当期损益和权益的税后影响如下：

项目	汇率变动	2023年度		2022年度	
		对净利润的影响	对股东权益的影响	对净利润的影响	对股东权益的影响
所有外币	对人民币汇率+5%	5,431,729.50	5,431,729.50	5,883,709.43	5,883,709.43
所有外币	对人民币汇率-5%	-5,431,729.50	-5,431,729.50	-5,883,709.43	-5,883,709.43

(2) 利率风险敏感性分析

于2023年12月31日，本集团无银行借款及应付债券等带息债务。

十一、公允价值的披露

1. 以公允价值计量的资产和负债的年末公允价值

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
一、持续的公允价值计量	-	-	-	-
(一) 交易性金融资产	-	-	75,081,089.04	75,081,089.04
1.以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	-	-	75,081,089.04	75,081,089.04
(1) 债务工具投资	-	-	-	-
(2) 权益工具投资	-	-	-	-
(3) 衍生金融资产	-	-	-	-
(4) 其他	-	-	75,081,089.04	75,081,089.04

项目	年末公允价值			
	第一层次公允价值计量	第二层次公允价值计量	第三层次公允价值计量	合计
持续以公允价值计量的资产总额	-	-	75,081,089.04	75,081,089.04

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

结构性存款为兴业银行企业金融人民币结构性存款产品（以下简称兴业银行结构性存款），产品类型均为保本浮动收益型，其中：兴业银行结构性存款收益由固定收益率1.5%和浮动收益率（区间0%至1.35%）组成，由于在计量日浮动利率不能直接观察市场数据验证，因此按第三层次公允价值计量，公司分别采用历史期类似产品收益率及该产品预期收益率作为公允价值最佳估计。

十二、关联方及关联交易

1. 关联方关系

（1）本公司的母公司情况

母公司名称	注册地	业务性质	注册资本（万元）	母公司对本公司的持股比例（%）	母公司对本公司的表决权比例（%）
北京莱伯泰科管理咨询有限公司	中国	咨询	4,700.00	35.9582	35.9582

本公司最终控制方是胡克。

（2）本公司的子公司情况

子公司情况详见本附注“八、1.（1）企业集团的构成”相关内容。

（3）其他关联方

其他关联方名称	与本企业关系
LabTech Holdings, Inc.	持股本公司少数股东
北京兢业诚成咨询服务股份有限公司	持股本公司少数股东
DONG LING SU	实际控制人胡克之配偶

2. 关联交易

（1）购销商品、提供和接受劳务的关联交易

无。

（2）关联受托管理/承包及委托管理/出包情况

无。

(3) 关联租赁情况

1) 出租情况

承租方名称	租赁资产种类	本年确认的租赁收入	上年确认的租赁收入
北京兢业诚成咨询服务有限公司	办公室	17,280.00	17,280.00
LabTech Holdings, Inc.	办公室	14,389.49	11,945.64

(4) 关联担保情况

无。

(5) 关联方资金拆借

无。

(6) 关联方资产转让、债务重组情况

无。

(7) 关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额	上年发生额
薪酬合计	7,136,320.17	7,283,094.63

(8) 其他关联交易

无。

3. 关联方应收应付余额

无。

4. 关联方承诺

无。

5. 其他

无。

十三、 股份支付

1. 股份支付总体情况

授予对象类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
中层管理	851,000.00	17,449,481.60	-	-	-	-	315,200.00	2,220,347.22

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

授予对象 类别	本年授予		本年行权		本年解锁		本年失效	
	数量	金额	数量	金额	数量	金额	数量	金额
和技术骨干人员								
合计	851,000.00	17,449,481.60	-	-	-	-	315,200.00	2,220,347.22

注：2021年1月13日，公司召开2021年第一次临时股东大会，审议并通过了《关于公司<2020年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<2020年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》以及《关于提请公司股东大会授权董事会办理2020年限制性股票激励计划相关事宜的议案》，本次股权激励计划拟向激励对象授予80.88万股限制性股票，约占本激励计划草案公告时公司股本总额6,700.00万股的1.21%。其中首次授予限制性股票67.40万股，预留限制性股票13.48万股，限制性股票的授予价格（含预留）为每股19.51元。同日，公司第三届董事会第十次会议和第三届监事会第九次会议审议通过了《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定2021年1月13日为首次授予日，以19.51元/股的授予价格向41名激励对象授予67.40万股限制性股票。

2021年10月26日，公司第三届董事会第十四次会议和第三届监事会第十二次会议审议通过了《关于调整2020年限制性股票激励计划授予价格的议案》、《关于向激励对象授予预留部分限制性股票的议案》，同意2020年限制性股票激励计划的授予价格（含预留）由19.51元/股调整为19.21元/股；确定2021年10月26日为预留授予日，以19.21元/股的授予价格向7名激励对象授予12.60万股限制性股票；本激励计划预留剩余0.88万股限制性股票份额作废失效。

2022年4月25日，公司第三届董事会第十五次会议和第三届监事会第十三次会议审议通过了《关于2020年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》《关于作废部分已授予尚未归属的限制性股票的议案》，鉴于公司2020年限制性股票激励计划首次授予的激励对象中1名激励对象离职，已不符合激励资格，其已授予但尚未归属的限制性股票1.20万股不得归属，并由公司作废。董事会和监事会认为首次授予部分第一个归属期规定的归属条件已经成就，同意公司为符合条件的40名首次授予激励对象办理归属相关事宜，可归属数量为19.86万股。2022年6月22日，19.86万股股票完成归属并上市流通。

2022年10月27日，公司第四届董事会第三次会议与第四届监事会第三次会议审议通过了《关于调整2020年限制性股票激励计划授予价格的议案》、《关于2020年限制性股票激励计划预留授予部分第一个归属期归属条件成就的议案》，同意将2020年限制性股票激励计划的授予价格（含预留）由19.21元/股调整为18.86元/股，认为预留授予部分第一个归属期规定的归属条件已经成就，同意公司为符合条件的7名预留授予激励对象办理归属相关事宜，可归属数量为3.78万股。2022年12月22日，3.78万股股票完成归属并上市流通。

2023年4月24日，公司召开第四届董事会第六次会议与第四届监事会第六次会议，审议通过了《关于作废部分已授予但尚未归属的限制性股票的议案》，根据公司2022年年度审计报告，公司2022年度经审计的营业收入或净利润未达到《2022年限制性股票激励计划（草案）》和《2022年限制性股票激励计划实施考核管理办法》中设定的第二个归属期公司层面业绩考核条件，对应的归属比例为30%不得归属，因此，作废已授予但未满足第二个归属期归属条件的限制性股票合计23.64万股，其中，作废首次授予部分限制性股票19.86万股，作废预留授予部分限制性股票3.78万股。

本报告期内已授出的股票期权中31.52万份股票期权，根据股票期权计划的条款失效。

2023年1月12日，公司召开2023年第一次临时股东大会，审议并通过了《关于公司<2022年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》、《关于公司<2022年限制性股票激励计划实施考核管理办法>的议案》以及《关于提请公司股东大会授权董事会办理2022年限制性股票激励计划相关事宜的议案》，本次股权激励计划拟向激励对象授予106.10万股限制性股票，约占本激励计划草案公告时公司股本总额6,723.64万股的1.58%。其中首次授予限制性股票85.10万股，预留限制性股票21.00万股，限制性股票的授予价格（含预留）为每股22.47元。同日，公司第四届董事会第五次会议和第四届监事会第五次会议审议通过了《关于向2022年限制性股票激励计划激励对象首次授予限制性股票的议案》，确定2023年1月12日为授予日，以22.47元/股的授予价格向68名激励对象授予85.10万股限制性股票。公司于2023年6月15日披露了《北京莱伯泰科仪器股份有限公司2022年年度权益分派实施公告》（公告编号：2023-022），公司2022年年度权益分派方案为：以方案实施前的公司总股本67,236,400.00股为基数，每股派发现金红利0.20元（含税），共计派发现金红利13,447,280.00元。公司2022年年度权益分派已于2023年6月21日实施完成。2023年10月27日，根据公司《2022年限制性股票激励计划（草案）》（以下简称“本激励计划”）的相关规定，本激励计划公告日至激励对象获授限制性股票前，以及激励对象获授限制性股票后至归属前，公司有资本公积转增股本、派送股票红利、股份拆细、配股、缩股或派息等事项，应对限制性股票的授予价格进行相应的调整。本激励计划调整后的限制性股票授予价格（含预留）为22.27元/股（ $22.47-0.20=22.27$ 元/股）。

2. 以权益结算的股份支付情况

项目	本年
授予日权益工具公允价值的确定方法	Black-Scholes 模型
授予日权益工具公允价值的重要参数	授予日市场价格、行权价格
可行权权益工具数量的确定依据	激励对象包括公司中层管理和技术骨干人员，公司估计该部分职工在等待期内离职的可能性较小。
本年估计与上年估计有重大差异的原因	无

项目	本年
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	15,239,906.11

3. 本年股份支付费用

授予对象类别	以权益结算的股份支付费用	以现金结算的股份支付费用
中层管理和技术骨干人员	6,098,818.04	-
合计	6,098,818.04	-

十四、 承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

2. 或有事项

截至2023年12月31日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十五、 资产负债表日后事项

1. 利润分配情况

本公司2023年度利润分配方案为：本公司拟以实施2023年度分红派息股权登记日登记的总股本为基数，向全体股东每10股派发现金红利8.00元（含税），预计派发现金红利总额为53,477,716.00元（含税）；本公司不进行资本公积金转增股本，不送红股。上述2023年度利润分配方案中现金分红的数额，暂按截至2024年3月31日的公司总股本67,236,400.00股，扣减回购专用证券账户中股份数389,255.00股，实际参与分配的股份66,847,145.00股计算，实际派发现金红利总额将以2023年度分红派息股权登记日的总股本计算为准。本公司2023年度利润分配方案尚需公司股东大会审议通过。

2. 其他资产负债表日后事项说明

除存在上述资产负债表日后事项披露事项外，本集团无其他重大资产负债表日后事项。

十六、 其他重要事项

1. 分部信息

本集团除仪器仪表销售及附属业务外，未经营其他对经营成果有重大影响的业务，因此本集团无需披露分部数据。

2. 其他对投资者决策有影响的重要交易和事项

本集团无需要披露的对投资者决策有影响的重要交易和事项。

十七、 母公司财务报表主要项目注释

1. 应收账款

(1) 应收账款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	31,534,237.71	25,453,034.84
1-2年	179,181.17	987,767.41
2-3年	463,287.66	118,612.95
3-4年	54,362.62	37,875.00
4-5年	34,645.00	19,325.40
5年以上	107,588.40	90,543.00
合计	32,373,302.56	26,707,158.60

(2) 应收账款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	32,373,302.56	100.00	1,563,207.77	4.83	30,810,094.79
其中：账龄组合	25,715,417.70	79.43	1,563,207.77	6.08	24,152,209.93
合并范围内关联方	6,657,884.86	20.57	-	-	6,657,884.86
合计	32,373,302.56	100.00	1,563,207.77	4.83	30,810,094.79

(续)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	26,707,158.60	100.00	1,488,665.19	5.57	25,218,493.41
其中：账龄组合	25,841,398.57	96.76	1,488,665.19	5.76	24,352,733.38
合并范围内关联方	865,760.03	3.24	-	-	865,760.03

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

类别	年初余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	26,707,158.60	100.00	1,488,665.19	5.57	25,218,493.41

1) 按组合计提应收账款坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	24,876,352.85	1,243,817.64	5.00
1-2年	179,181.17	17,918.12	10.00
2-3年	463,287.66	138,986.30	30.00
3-4年	54,362.62	27,181.31	50.00
4-5年	34,645.00	27,716.00	80.00
5年以上	107,588.40	107,588.40	100.00
合计	25,715,417.70	1,563,207.77	—

(3) 应收账款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按账龄组合计提坏账准备	1,488,665.19	74,542.58	-	-	-	1,563,207.77
合计	1,488,665.19	74,542.58	-	-	-	1,563,207.77

(4) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款

单位名称	应收账款年末余额	占应收账款年末余额合计数的比例 (%)	坏账准备年末余额
单位 1	8,112,192.77	25.06	405,609.64
莱伯泰科天津	4,893,012.93	15.11	-
单位 2	1,399,370.20	4.32	69,968.51
单位 3	1,270,670.74	3.93	63,533.54
单位 4	852,799.75	2.63	42,639.99
合计	16,528,046.39	51.05	581,751.68

2. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息	-	-
应收股利	-	-
其他应收款	29,745,285.51	37,762,380.78
合计	29,745,285.51	37,762,380.78

2.1 其他应收款

(1) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
押金保证金	710,022.43	524,533.34
备用金及员工借款	169,068.03	373,878.71
其他	29,000,000.00	37,000,000.00
合计	29,879,090.46	37,898,412.05

(2) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	536,243.92	666,318.68
1-2年	255,575.54	37,114,212.37
2-3年	29,003,500.00	24,072.00
3-4年	1,272.00	15,749.00
4-5年	13,749.00	9,310.00
5年以上	68,750.00	68,750.00
合计	29,879,090.46	37,898,412.05

(3) 其他应收款按坏账计提方法分类列示

类别	年末余额				账面价值
	账面余额		坏账准备		
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	29,879,090.46	100.00	133,804.95	0.45	29,745,285.51
其中：账龄组合	879,090.46	2.94	133,804.95	15.22	745,285.51
合并范围内关联方	29,000,000.00	97.06	-	-	29,000,000.00

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

类别	年末余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
合计	29,879,090.46	100.00	133,804.95	0.45	29,745,285.51

(续)

类别	年初余额				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按单项计提坏账准备	-	-	-	-	-
按组合计提坏账准备	37,898,412.05	100.00	136,031.27	0.36	37,762,380.78
其中: 账龄组合	898,412.05	2.37	136,031.27	15.14	762,380.78
合并范围内关联方	37,000,000.00	97.63	-	-	37,000,000.00
合计	37,898,412.05	100.00	136,031.27	0.36	37,762,380.78

1) 其他应收款按组合计提坏账准备

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	536,243.92	26,812.20	5.00
1-2年	255,575.54	25,557.55	10.00
2-3年	3,500.00	1,050.00	30.00
3-4年	1,272.00	636.00	50.00
4-5年	13,749.00	10,999.20	80.00
5年以上	68,750.00	68,750.00	100.00
合计	879,090.46	133,804.95	-

2) 其他应收款按照预期信用损失一般模型计提坏账准备

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2023年1月1日余额	-	136,031.27	-	136,031.27

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
2023年1月1日至2023年12月31日
(本财务报表附注除特别注明外,均以人民币元列示)

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月 预期信用损失	整个存续期 预期信用损失 (未发生 信用减值)	整个存续期预 期信用损失 (已发生信用 减值)	
2023年1月1日余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段	-	-	-	-
--转入第三阶段	-	-	-	-
--转回第二阶段	-	-	-	-
--转回第一阶段	-	-	-	-
本年计提	-	-2,226.32	-	-2,226.32
本年转回	-	-	-	-
本年转销	-	-	-	-
本年核销	-	-	-	-
其他变动	-	-	-	-
2023年12月31日余额	-	133,804.95	-	133,804.95

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额				年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	其他	
按账龄组合计提 坏账准备	136,031.27	-2,226.32	-	-	-	133,804.95
合计	136,031.27	-2,226.32	-	-	-	133,804.95

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	款项性质	年末余额	账龄	占其他应收 款年末余额 合计数的比 例(%)	坏账准备 年末余额
莱伯泰科上海	关联方往来	29,000,000.00	2-3年	97.06	-
单位1	履约保证金	247,984.60	1-2年	0.83	24,798.46
单位2	投标保证金	170,200.00	1年以内	0.57	8,510.00
单位3	投标保证金	98,000.00	1年以内	0.33	4,900.00
单位4	押金保证金	50,000.00	5年以上	0.17	50,000.00
合计	—	29,566,184.60	—	98.96	88,208.46

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

3. 长期股权投资

项目	年末余额			年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	208,103,609.35	5,450,000.00	202,653,609.35	190,396,937.59	5,450,000.00	184,946,937.59
对联营、合营企业投资	-	-	-	-	-	-
合计	208,103,609.35	5,450,000.00	202,653,609.35	190,396,937.59	5,450,000.00	184,946,937.59

(1) 对子公司投资

被投资单位	年初余额（账面价值）	减值准备年初余额	本年增减变动				年末余额（账面价值）	减值准备年末余额
			追加投资	减少投资	计提减值准备	其他		
莱伯泰科科技	5,264,036.38	-	-	-	-	1,761,892.84	7,025,929.22	-
莱伯泰科智能	5,000,000.00	-	-	-	-	-	5,000,000.00	-
莱伯泰科香港	4,431,739.00	-	-	-	-	-	4,431,739.00	-
莱伯泰科美国	40,031,250.00	-	-	-	-	-	40,031,250.00	-
莱伯泰科建设	37,605,959.04	5,450,000.00	-	-	-	477,993.56	38,083,952.60	5,450,000.00
莱伯帕兹	3,000,000.00	-	-	-	-	-	3,000,000.00	-
莱伯泰科天津	85,063,953.17	-	15,000,000.00	-	-	65,979.52	100,129,932.69	-
莱伯泰科上海	10,000,000.00	-	-	-	-	400,805.84	10,400,805.84	-
合计	190,396,937.59	5,450,000.00	15,000,000.00	-	-	2,706,671.76	208,103,609.35	5,450,000.00

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 (本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示)

4. 营业收入、营业成本

(1) 营业收入和营业成本情况

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	253,210,093.88	144,556,336.34	214,584,595.84	111,360,272.03
其他业务	4,207,132.04	704,252.31	4,308,472.72	667,105.79
合计	257,417,225.92	145,260,588.65	218,893,068.56	112,027,377.82

(2) 营业收入和成本的分解信息

项目	本年发生额		上年发生额	
	收入	成本	收入	成本
按业务类型	257,417,225.92	145,260,588.65	218,893,068.56	112,027,377.82
其中：实验分析仪器	234,464,962.31	135,233,050.54	195,870,107.40	100,093,169.36
洁净环保型实验室解决方案	873,154.18	1,289,295.92	1,144,481.40	1,193,300.18
消耗件与服务	17,871,977.39	8,033,989.88	17,570,007.04	10,073,802.49
其他业务	4,207,132.04	704,252.31	4,308,472.72	667,105.79
按主营业务地区分类	257,417,225.92	145,260,588.65	218,893,068.56	112,027,377.82
其中：境内	234,333,379.07	130,879,242.51	194,143,303.36	96,514,343.03
境外	23,083,846.85	14,381,346.14	24,749,765.20	15,513,034.79
按商品转让的时间分类	257,417,225.92	145,260,588.65	218,893,068.56	112,027,377.82
其中：某一时点转让	257,417,225.92	145,260,588.65	218,893,068.56	112,027,377.82
某一时段内转让	-	-	-	-

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
理财产品收益	3,281,778.31	3,680,112.12
合计	3,281,778.31	3,680,112.12

财务报表补充资料

1. 本年非经常性损益明细表

项目	本年金额	说明
非流动性资产处置损益（包括已计提资产减值准备的冲销部分）	-490.77	
计入当期损益的政府补助（与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外）	1,373,174.14	
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	3,666,469.82	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	-	
委托他人投资或管理资产的损益	-	
对外委托贷款取得的损益	-	
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而产生的各项财产损失	-	
单独进行减值测试的应收款项减值准备转回	-	
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益	-	
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益	-	
非货币性资产交换损益	-	
债务重组损益	-	
企业因相关经营活动不再持续而发生的一次性费用，如安置职工的支出等	-	
因税收、会计等法律、法规的调整对当期损益产生的一次性影响	-	
因取消、修改股权激励计划一次性确认的股份支付费用	-	
对于现金结算的股份支付，在可行权日之后，应付职工薪酬的公允价值变动产生的损益	-	
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益	-	
交易价格显失公允的交易产生的收益	-	
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益	-	
受托经营取得的托管费收入	-	

北京莱伯泰科仪器股份有限公司财务报表附注
 2023年1月1日至2023年12月31日
 （本财务报表附注除特别注明外，均以人民币元列示）

项目	本年金额	说明
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-30,052.25	
小计	5,009,100.94	
减：所得税影响额	747,836.40	
少数股东权益影响额（税后）	-	
合计	4,261,264.54	—

公司将《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（2023年修订）未列举的项目认定为非经常性损益项目且金额重大的，以及将列举的非经常性损益项目界定为经常性损益的项目

项目	金额	原因
软件退税收入	2,213,358.94	与本公司日常销售业务直接相关且经常发生

2. 净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均 净资产收益率 (%)	每股收益（元/股）	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司普通股股东的净利润	3.29	0.41	0.41
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	2.78	0.35	0.35



证书序号: 0014624

说明

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



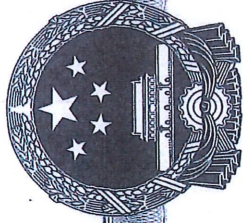
中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书



名称: 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 谭小青
 主任会计师: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
 经营场所: 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层
 组织形式: 特殊普通合伙
 执业证书编号: 11010136
 批准执业文号: 京财会许可[2011]0056号
 批准执业日期: 2011年07月07日



营业执照

统一社会信用代码
91110101592354581W



扫描市场主体身份码了解更多登记、备案、许可、监管信息，体验更多应用服务。

(副本)(3-1)



名称 信永中和会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

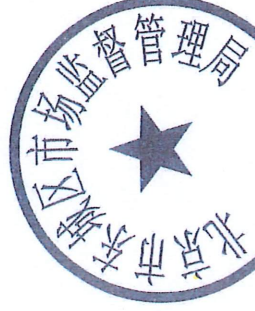
执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 覃小雷

经营范围 审查企业会计报表, 出具审计报告; 验证企业资本, 出具验资报告; 办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务, 出具有关报告; 基本建设年度财务决算审计; 代理记账; 会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训; 法律、法规规定的其他业务。(市场主体依法自主选择经营项目, 开展经营活动; 依法须经批准的项目, 经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动; 不得从事国家和本产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)

出资额 6000万元

成立日期 2012年03月02日

主要经营场所 北京市东城区朝阳门北大街8号富华大厦A座8层



登记机关

2024年01月26日

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

姓名：宗承勇
证书编号：110000282580

2007年3月30日

2010
2011
2012

注册会计帅工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPAs

同意调出
Agree the holder to be transferred from

北京万全会计师事务所
转出协会盖章
2008年8月21日

同意调入
Agree the holder to be transferred to

信永中和会计师事务所
转入协会盖章
2008年8月21日

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

姓名：宗承勇
性别：男
出生日期：1973-05-21
工作单位：北京万全会计师事务所
身份证号码：110104730521161

CPA 年度检验合格
2013
2014
2015

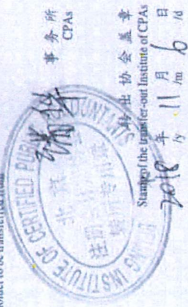
证书编号：110000282580
批准注册协会：北京注册会计师协会
发证日期：2003年07月23日

04年3月

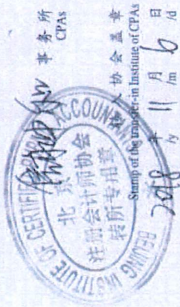


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

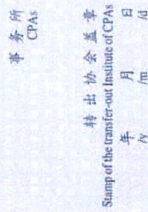


同意调入
Agree the holder to be transferred to



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from



同意调入
Agree the holder to be transferred to



年度检验登记
Annual Renewal Registration

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



年 月 日
/m /d

年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

年 月 日
/m /d



姓名
Full name 王燕
性别
Sex 女
出生日期
Date of birth 1983-01-27
工作单位
Working unit 瑞华会计师事务所(特殊普通合伙)
身份证号码
Identity card No. 110104198301271246



The certificate is valid for another year after this renewal.



姓名: 王燕
证书编号: 110101300634

年 月 日
/m /d

证书编号:
No. of Certificate 110101300634

批准注册协会:
Authorize Institute of CPAs 北京注册会计师协会

发证日期:
Date of Issuance 2015 年 月 日
/m /d

