

科美诊断技术股份有限公司
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	13-83



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/2024BJAB1B0361

科美诊断技术股份有限公司

科美诊断技术股份有限公司全体股东:

一、 审计意见

我们审计了科美诊断技术股份有限公司（以下简称科美诊断公司）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，公允反映了科美诊断公司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，我们独立于科美诊断公司，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。我们在审计中识别出的关键审计事项如下：



1. 收入确认事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>科美诊断公司 2023 年度合并财务报表营业收入为 44,534.08 万元。</p> <p>收入金额重大且为关键业绩指标，根据附注四.26 所述的会计政策，可能存在收入确认的相关风险。因此，我们将该事项作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、了解和评价与收入相关内部控制的设计和运行，并测试其运行的有效性。 2、复核相关的会计政策和收入确认原则，判断是否符合准则要求。 3、结合业务类型对收入、成本以及毛利执行分析程序，判断是否出现异常波动。 4、抽样检查收入的会计记录、销售合同、出库单、客户验收单、银行流水等相关单证，确认收入的真实性和完整性。 5、对重要客户的收入和应收账款执行函证程序，并进行现场走访，判断交易的真实性。 6、执行期末存货盘点，关注是否存在已确认销售收入但实际并未发出的存货，或已符合收入确认条件的发出存货，但未确认收入的情况。 7、针对资产负债表日前后的收入确认样本进行截止性测试，判断收入是否计入正确的会计期间。 8、检查财务报表附注四.26 以及附注六.28 的相关披露。
2. 商誉减值事项	
关键审计事项	审计中的应对
<p>科美诊断公司 2023 年末合并财务报表中商誉的账面价值为 15,375.61 万元，占资产总额比例为 8.45%，商誉减值准备为 0 元。</p> <p>管理层在每年末对商誉进行减值测试，并依据减值测试的结果调整商誉的账面价值。由于商誉减值测试的结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，特别是收入增长率、毛利率、经营费用、折现率等，该等估计和假设均存在重大不确定性，受管理层对未来市场以及经济环境判断的影响。由于商誉减值测试过程较为复杂，同时涉及管理层的重大判断与估计，因此，我们将该事项作为关键审计事项。</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1、评价管理层与商誉减值测试相关的关键内部控制的有效性。 2、复核管理层对资产组的认定和商誉的分摊方法。 3、将收入增长率、毛利率、经营费用等关键数据与企业过往业绩、管理层预算进行比较，审慎评价估值模型中采用的关键假设及估计的合理性。 4、检查折现率模型，与同行业可比公司的折现率进行比较，评价折现率选取的合理性。 5、检查财务报表附注四.21 以及附注六.12 附注的相关披露。



四、其他信息

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

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

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

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

五、管理层和治理层对财务报表的责任

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

在编制财务报表时，管理层负责评估科美诊断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科美诊断公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督科美诊断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，就可能对科美诊断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科美诊断公司不能持续经营。

（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）就科美诊断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：

田娟

（项目合伙人）



中国注册会计师：

朱玉峰



中国 北京

二〇二四年四月二十九日



合并资产负债表

2023年12月31日

编制单位：科美诊断技术股份有限公司

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	六、1	448,662,548.16	342,139,661.72
交易性金融资产	六、2	470,000,000.00	643,000,000.00
应收票据			
应收账款	六、3	25,287,434.76	34,062,994.04
应收款项融资			
预付款项	六、4	19,866,821.95	26,030,822.77
其他应收款	六、5	6,482,924.73	2,943,432.24
其中：应收利息			
应收股利			
存货	六、6	110,605,248.16	112,560,499.21
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	六、7	21,722,360.60	4,514,594.67
流动资产合计		1,102,627,338.36	1,165,252,004.65
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			
其他权益工具投资			
投资性房地产			
固定资产	六、8	91,346,488.25	108,119,620.60
在建工程	六、9	365,607,277.60	103,126,722.91
使用权资产	六、10	38,059,625.34	12,191,328.73
无形资产	六、11	34,244,263.46	13,969,479.61
开发支出	七	11,096,560.53	14,726,487.17
商誉	六、12	153,756,067.28	153,756,067.28
长期待摊费用	六、13	1,745,800.62	4,859,286.52
递延所得税资产	六、14	22,079,145.03	15,165,429.24
其他非流动资产			
非流动资产合计		717,935,228.11	425,914,422.06
资产总计		1,820,562,566.47	1,591,166,426.71

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



合并资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 科美诊断技术股份有限公司

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			
应付票据			
应付账款	六、15	90,237,470.29	67,753,442.71
预收款项			
合同负债	六、16	6,913,312.58	4,576,690.19
应付职工薪酬	六、17	18,077,056.68	21,644,882.83
应交税费	六、18	13,450,651.63	33,542,411.90
其他应付款	六、19	57,898,487.10	58,244,021.54
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	六、20	6,659,277.33	10,898,309.51
其他流动负债	六、21	898,730.63	594,969.73
流动负债合计		194,134,986.24	197,254,728.41
非流动负债:			
长期借款	六、22	196,669,275.35	
应付债券			
租赁负债	六、23	31,279,388.71	1,566,791.58
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债	六、14	9,677,147.58	11,769,653.96
其他非流动负债			
非流动负债合计		237,625,811.64	13,336,445.54
负债合计		431,760,797.88	210,591,173.95
股东权益:			
股本	六、24	401,000,000.00	401,000,000.00
资本公积	六、25	564,923,838.48	564,923,838.48
减: 库存股			
其他综合收益			
盈余公积	六、26	53,889,280.50	40,222,160.29
未分配利润	六、27	368,988,649.61	374,429,253.99
归属于母公司股东权益合计		1,388,801,768.59	1,380,575,252.76
少数股东权益			
股东权益合计		1,388,801,768.59	1,380,575,252.76
负债和股东权益总计		1,820,562,566.47	1,591,166,426.71

法定代表人:



主管会计工作负责人:



会计机构负责人:



母公司资产负债表

2023年12月31日

编制单位：科美诊断技术股份有限公司

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		343,740,460.24	278,051,172.50
交易性金融资产		340,000,000.00	443,000,000.00
应收票据			
应收账款	十七、1	6,518,025.41	9,936,589.50
应收款项融资			
预付款项		2,155,049.69	5,153,537.80
其他应收款	十七、2	1,428,815.00	1,466,575.81
其中：应收利息			
应收股利			
存货		28,062,007.17	30,966,985.10
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			
流动资产合计		721,904,357.51	768,574,860.71
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	351,512,423.26	316,512,423.26
其他权益工具投资			
投资性房地产			
固定资产		12,891,842.93	17,815,718.89
在建工程			
使用权资产			8,354,544.60
无形资产		349,241.30	361,566.32
开发支出		11,096,560.53	5,005,530.27
商誉			
长期待摊费用		109,197.98	1,046,970.22
递延所得税资产		19,755,929.09	13,967,095.81
其他非流动资产			
非流动资产合计		395,715,195.09	363,063,849.37
资产总计		1,117,619,552.60	1,131,638,710.08

法定代表人：



主管会计工作负责人：



会计机构负责人：



母公司资产负债表 (续)

2023年12月31日

编制单位: 科美诊断技术股份有限公司

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			
应付票据			
应付账款		4,275,314.24	1,872,155.98
预收款项			
合同负债		1,066,296.81	664,287.15
应付职工薪酬		5,557,567.48	8,267,872.90
应交税费		361,681.45	3,198,010.19
其他应付款		4,440,032.95	4,722,931.01
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			8,571,254.61
其他流动负债		138,618.58	86,357.33
流动负债合计		15,839,511.51	27,382,869.17
非流动负债:			
长期借款			
应付债券			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			
负 债 合 计		15,839,511.51	27,382,869.17
股东权益:			
股本		401,000,000.00	401,000,000.00
资本公积		523,432,792.52	523,432,792.52
减: 库存股			
其他综合收益			
盈余公积		53,889,280.50	40,222,160.29
未分配利润		123,457,968.07	139,600,888.10
股东权益合计		1,101,780,041.09	1,104,255,840.91
负债和股东权益总计		1,117,619,552.60	1,131,638,710.08

法定代表人:

主管会计工作负责人:

会计机构负责人:



合并利润表

2023年度

编制单位：科美诊断技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业总收入		445,340,815.75	465,270,072.25
其中：营业收入	六、28	445,340,815.75	465,270,072.25
二、营业总成本		306,895,304.46	323,043,581.75
其中：营业成本	六、28	109,723,497.60	119,256,976.04
税金及附加	六、29	5,351,879.74	5,493,330.71
销售费用	六、30	92,273,144.95	94,661,347.71
管理费用	六、31	40,514,353.27	39,978,587.06
研发费用	六、32	65,767,632.46	68,892,541.71
财务费用	六、33	-6,735,203.56	-5,239,201.48
其中：利息费用		472,005.12	518,687.18
利息收入		7,269,690.91	5,445,190.55
加：其他收益	六、34	16,112,986.24	11,744,946.52
投资收益（损失以“-”号填列）	六、35	14,770,998.19	19,582,118.76
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、36	413,639.36	-24,930.53
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、37	-3,634,930.65	-3,309,478.30
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、38	177,878.69	71,391.87
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		166,286,083.12	170,290,538.82
加：营业外收入	六、39	103,434.70	7,948,514.24
减：营业外支出	六、40	269,811.68	873,146.25
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		166,119,706.14	177,365,906.81
减：所得税费用	六、41	18,746,188.41	24,740,242.49
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		147,373,517.73	152,625,664.32
（一）按经营持续性分类		147,373,517.73	152,625,664.32
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		147,373,517.73	152,625,664.32
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类		147,373,517.73	152,625,664.32
1.归属于母公司股东的净利润		147,373,517.73	152,625,664.32
2.少数股东损益			
六、其他综合收益的税后净额			
归属母公司股东的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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
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		147,373,517.73	152,625,664.32
归属于母公司股东的综合收益总额		147,373,517.73	152,625,664.32
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）		0.37	0.38
（二）稀释每股收益（元/股）		0.37	0.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司利润表

2023年度

编制单位：科美诊断技术股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2023年度	2022年度
一、营业收入	十七、4	75,308,525.54	79,644,775.80
减：营业成本	十七、4	31,085,487.54	34,682,192.72
税金及附加		728,366.81	767,241.98
销售费用		24,264,230.32	28,331,086.85
管理费用		20,563,079.89	25,879,261.77
研发费用		37,002,688.81	45,488,272.25
财务费用		-5,421,007.80	-3,594,272.75
其中：利息费用		112,443.02	373,616.84
利息收入		5,558,149.63	3,631,515.98
加：其他收益		7,253,942.20	5,043,652.18
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	159,706,765.09	193,665,782.04
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			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		135,893.12	-33,028.93
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-3,039,776.40	-2,079,777.45
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-316.55	-15,564.57
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		131,142,187.43	144,672,056.25
加：营业外收入		3,753.39	6,470,873.07
减：营业外支出		263,572.02	830,675.52
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		130,882,368.80	150,312,253.80
减：所得税费用		-5,788,833.28	-4,513,437.99
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		136,671,202.08	154,825,691.79
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		136,671,202.08	154,825,691.79
（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			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			
六、综合收益总额		136,671,202.08	154,825,691.79

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



合并现金流量表

2023年度

编制单位：科美诊断技术股份有限公司

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		516,284,045.01	527,930,238.34
收到的税费返还		4,978,936.95	4,405,049.39
收到其他与经营活动有关的现金	六、42	23,230,796.36	24,756,464.43
经营活动现金流入小计		544,493,778.32	557,091,752.16
购买商品、接受劳务支付的现金		52,750,876.78	50,281,599.56
支付给职工以及为职工支付的现金		138,717,528.54	129,863,268.67
支付的各项税费		101,550,477.31	67,300,057.79
支付其他与经营活动有关的现金	六、42	78,421,699.23	65,087,112.93
经营活动现金流出小计		371,440,581.86	312,532,038.95
经营活动产生的现金流量净额	六、43	173,053,196.46	244,559,713.21
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,173,700,000.00	3,217,650,000.00
取得投资收益收到的现金		15,657,258.08	20,757,045.85
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		32,740.00	23,840.00
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		2,189,389,998.08	3,238,430,885.85
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		301,374,625.16	125,281,962.27
投资支付的现金		2,195,700,000.00	3,227,650,000.00
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计		2,497,074,625.16	3,352,931,962.27
投资活动产生的现金流量净额		-307,684,627.08	-114,501,076.42
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款所收到的现金		196,483,162.13	
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计		196,483,162.13	
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		139,147,001.90	68,170,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金	六、42	13,325,086.03	11,776,184.77
筹资活动现金流出小计		152,472,087.93	79,946,184.77
筹资活动产生的现金流量净额		44,011,074.20	-79,946,184.77
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		79,451.05	396,002.83
五、现金及现金等价物净增加额	六、43	-90,540,905.37	50,508,454.85
加：期初现金及现金等价物余额		292,139,661.72	241,631,206.87
六、期末现金及现金等价物余额	六、43	201,598,756.35	292,139,661.72

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



母公司现金流量表

2023年度

编制单位：科美诊断技术股份有限公司

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		89,040,841.96	88,554,459.97
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		10,557,524.25	10,070,971.26
经营活动现金流入小计		99,598,366.21	98,625,431.23
购买商品、接受劳务支付的现金		10,099,798.12	9,365,573.35
支付给职工以及为职工支付的现金		64,882,443.12	59,197,448.72
支付的各项税费		10,574,278.51	6,465,738.06
支付其他与经营活动有关的现金		21,495,109.88	24,295,199.39
经营活动现金流出小计		107,051,629.63	99,323,959.52
经营活动产生的现金流量净额		-7,453,263.42	-698,528.29
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		1,380,700,000.00	2,221,650,000.00
取得投资收益收到的现金		160,289,171.00	194,485,728.94
处置固定资产、无形资产和其他长期资产所收回的现金净额		23,740.00	15,440.00
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		1,541,012,911.00	2,416,151,168.94
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		9,221,658.94	18,279,209.17
投资支付的现金		1,477,700,000.00	2,284,150,001.81
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		1,486,921,658.94	2,302,429,210.98
投资活动产生的现金流量净额		54,091,252.06	113,721,957.96
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		139,147,001.90	68,170,000.00
支付其他与筹资活动有关的现金		8,869,341.86	19,005,367.43
筹资活动现金流出小计		148,016,343.76	87,175,367.43
筹资活动产生的现金流量净额		-148,016,343.76	-87,175,367.43
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		79,451.05	396,002.83
五、现金及现金等价物净增加额		-101,298,904.07	26,244,065.07
加：期初现金及现金等价物余额		228,051,172.50	201,807,107.43
六、期末现金及现金等价物余额		126,752,268.43	228,051,172.50

法定代表人：

李进
印

主管会计工作负责人：

黄珍
印

会计机构负责人：

李进
印



合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	本年金额									
	归属于母公司股东权益						少数股东权益	小计	股东权益合计	
	股本	资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积				
一、上年年末余额	401,000,000.00	564,923,838.48				40,222,160.29	374,429,253.99	1,380,575,252.76		1,380,575,252.76
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、本年年初余额	401,000,000.00	564,923,838.48				40,222,160.29	374,429,253.99	1,380,575,252.76		1,380,575,252.76
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)						13,667,120.21	-5,440,604.38	8,226,515.83		8,226,515.83
(一) 综合收益总额							147,373,517.73	147,373,517.73		147,373,517.73
(二) 股东投入和减少资本										
1. 股东投入普通股										
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										
4. 其他										
(三) 利润分配										
1. 提取盈余公积						13,667,120.21	-152,814,122.11	-139,147,001.90		-139,147,001.90
2. 提取一般风险准备						13,667,120.21	-13,667,120.21			
3. 对股东的分配							-139,147,001.90	-139,147,001.90		-139,147,001.90
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										
(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	401,000,000.00	564,923,838.48				53,889,280.50	368,988,649.61	1,398,801,768.59		1,398,801,768.59

法定代表人：





主管会计工作负责人：





会计机构负责人：





合并股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项 目	上年金额							少数股东权益	股东权益合计
	股本	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		
一、上年年末余额	401,000,000.00	547,476,974.48				24,739,591.11	305,456,158.85	1,278,672,724.44	1,278,672,724.44
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、本年年初余额	401,000,000.00	547,476,974.48				24,739,591.11	305,456,158.85	1,278,672,724.44	1,278,672,724.44
三、本年年增减变动金额(减少以“-”号填列)		17,446,864.00				15,482,569.18	68,973,095.14	101,902,528.32	101,902,528.32
(一) 综合收益总额							152,625,664.32	152,625,664.32	152,625,664.32
(二) 股东投入和减少资本		17,446,864.00						17,446,864.00	17,446,864.00
1. 股东投入普通股									
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		17,446,864.00						17,446,864.00	17,446,864.00
4. 其他									
(三) 利润分配						15,482,569.18	-83,652,569.18	-68,170,000.00	-68,170,000.00
1. 提取盈余公积						15,482,569.18	-15,482,569.18		
2. 提取一般风险准备									
3. 对股东的分配							-68,170,000.00	-68,170,000.00	-68,170,000.00
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									
(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	401,000,000.00	564,923,838.48				40,222,160.29	374,429,253.99	1,380,575,252.76	1,380,575,252.76

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

李进印

李进印

李进印





母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	本金额							
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	401,000,000.00	523,432,792.52				40,222,160.29	139,600,888.10	1,104,255,840.91
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	401,000,000.00	523,432,792.52				40,222,160.29	139,600,888.10	1,104,255,840.91
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）						13,667,120.21	-16,142,920.03	-2,475,799.82
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本								
1. 股东投入普通股								
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								
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						13,667,120.21	-152,814,122.11	-139,147,001.90
2. 对股东的分配						13,667,120.21	-13,667,120.21	
3. 其他							-139,147,001.90	-139,147,001.90
（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								
（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	401,000,000.00	523,432,792.52				53,889,280.50	123,457,968.07	1,101,780,041.09

法定代表人：



主管会计工作负责人



会计机构负责人：





母公司股东权益变动表

2023年度

单位：人民币元

项目	上年金额							
	股本	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	股东权益合计
一、上年年末余额	401,000,000.00	505,985,928.52				24,739,591.11	68,427,765.49	1,000,153,285.12
加：会计政策变更								
前期差错更正								
其他								
二、本年初余额	401,000,000.00	505,985,928.52				24,739,591.11	68,427,765.49	1,000,153,285.12
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）		17,446,864.00				15,482,569.18	71,173,122.61	104,102,555.79
（一）综合收益总额								
（二）股东投入和减少资本		17,446,864.00					154,825,691.79	154,825,691.79
1. 股东投入普通股								17,446,864.00
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		17,446,864.00						17,446,864.00
4. 其他								
（三）利润分配								
1. 提取盈余公积						15,482,569.18	-83,652,569.18	-68,170,000.00
2. 对股东的分配						15,482,569.18	-15,482,569.18	
3. 其他							-68,170,000.00	-68,170,000.00
（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								
（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	401,000,000.00	523,432,792.52				40,222,160.29	139,600,888.10	1,104,255,840.91

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



科美诊断技术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)

一、公司的基本情况

科美诊断技术股份有限公司(以下简称“公司”、“本公司”,包含子公司时简称“本集团”)的前身北京科美生物技术有限公司,是由China Diagnostics Medical Corporation(中文简称“中国诊断医疗公司”,后更名为“Chemclin Diagnostics Corporation”,中文简称“科美诊断有限公司”)出资组建的外国法人独资有限公司。2007年5月9日取得北京市人民政府颁发的中华人民共和国外商投资企业商外资京资字[2007]17109号批准证书,并取得北京市工商行政管理局核发的110000450009426号企业法人营业执照。

本公司初始注册资金500.00万美元,由北京中立德会计师事务所于2007年7月9日审验,并出具(2007)中立会(验)字第4-016号验资报告予以确认。2008年12月本公司根据中关村科技园海淀园管理委员会以海园发[2008]758号《关于外资企业“北京科美生物技术有限公司”增资的批复》增资900.00万美元,并由北京中永昭阳会计师事务所于2008年12月30日出具中永昭阳验字(2008)第205号验资报告予以确认,公司注册资本变更为1,400.00万美元。

2017年9月18日,本公司董事会、股东会决议同意增加新股东宁波保税区英维力企业管理合伙企业(有限合伙)、宁波保税区科倍奥企业管理合伙企业(有限合伙),同意注册资本变更为2,153.8462万美元。

根据2017年9月修改后的公司章程,本公司申请增加注册资本753.8462万美元,由宁波保税区英维力企业管理合伙企业(有限合伙)、宁波保税区科倍奥企业管理合伙企业(有限合伙)于2017年5月9日之前缴足,变更后的注册资本为2,153.8462万美元。其中宁波保税区英维力企业管理合伙企业(有限合伙)认缴出资646.1539万美元,占本公司股权30%。宁波保税区科倍奥企业管理合伙企业(有限合伙)认缴出资107.6923万美元,占本公司股权5%。本次增资事项完成后公司股权结构如下:

序号	股东名称	出资方式	认缴金额 (万美元)	占注册资本 比例(%)
1	Chemclin Diagnostics Corporation	货币资金	1,400.0000	65.00
2	宁波保税区英维力企业管理合伙企业 (有限合伙)	货币资金	646.1539	30.00
3	宁波保税区科倍奥企业管理合伙企业 (有限合伙)	货币资金	107.6923	5.00
合计			2,153.8462	100.00

2018年1月1日,本公司董事会决议同意增加新股东横琴君联致康投资企业(有限合伙)、敦信有限公司、上海沛禧投资管理合伙企业(有限合伙)、HJ CAPITAL 2 LIMITED、深圳市平安置业投资有限公司、平安鼎创股权投资管理(上海)有限公司一宁

科美诊断技术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)

波梅山保税港区平盛安康股权投资基金合伙企业(有限合伙)、中金康瑞壹期(宁波)股权投资基金合伙企业(有限合伙)、嘉兴申贸叁号股权投资合伙企业(有限合伙)、Triton Device HK Limited、杭州创乾投资合伙企业(有限合伙)、宁波梅山保税港区华灏投资管理合伙企业(有限合伙)等企业。同意科美诊断有限公司将其持有的本公司63.57%股权转让给上述企业。同日,相关股东签署了股权转让协议。

本次股权转让事项完成后公司股权结构如下:

序号	股东名称	出资方式	认缴金额 (万美元)	占注册资本 比例(%)
1	Chemclin Diagnostics Corporation	货币资金	30.7776	1.43
2	宁波保税区英维力企业管理合伙企业(有限合伙)	货币资金	646.1539	30.00
3	宁波保税区科倍奥企业管理合伙企业(有限合伙)	货币资金	107.6923	5.00
4	横琴君联致康投资企业(有限合伙)	货币资金	248.9910	11.56
5	敦信有限公司	货币资金	158.6341	7.37
6	上海沛禧投资管理合伙企业(有限合伙)	货币资金	271.7500	12.62
7	HJ CAPITAL 2 LIMITED	货币资金	67.4476	3.13
8	深圳市平安置业投资有限公司	货币资金	135.8750	6.31
9	平安鼎创股权投资管理(上海)有限公司 —宁波梅山保税港区平盛安康股权投资基金合伙企业(有限合伙)	货币资金	67.9375	3.15
10	中金康瑞壹期(宁波)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	货币资金	135.8750	6.31
11	嘉兴申贸叁号股权投资合伙企业(有限合伙)	货币资金	85.6935	3.98
12	Triton Device HK Limited	货币资金	67.9375	3.15
13	杭州创乾投资合伙企业(有限合伙)	货币资金	67.9375	3.15
14	宁波梅山保税港区华灏投资管理合伙企业(有限合伙)	货币资金	61.1437	2.84
合计			2,153.8462	100.00

2018年1月26日,本公司董事会决议同意科美诊断有限公司退出股东会,同意增加外方股东COLORFUL STONES LIMITED、WEALTH HORIZON INVESTMENTS LIMITED、CHENGRONG WANG。同日,相关股东签署了股权转让协议。

科美诊断技术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)

本次股权转让事项完成后公司股权结构如下:

序号	股东名称	出资方式	认缴金额 (万美元)	占注册资本 比例 (%)
1	宁波保税区英维力企业管理合伙企业(有限合伙)	货币资金	646.1539	30.00
2	宁波保税区科倍奥企业管理合伙企业(有限合伙)	货币资金	107.6923	5.00
3	横琴君联致康投资企业(有限合伙)	货币资金	248.9910	11.56
4	敦信有限公司	货币资金	158.6341	7.37
5	上海沛禧投资管理合伙企业(有限合伙)	货币资金	271.7500	12.62
6	HJ CAPITAL 2 LIMITED	货币资金	67.4476	3.13
7	深圳市平安置业投资有限公司	货币资金	135.8750	6.31
8	平安鼎创股权投资管理(上海)有限公司—宁波梅山保税港区平盛安康股权投资基金合伙企业(有限合伙)	货币资金	67.9375	3.15
9	中金康瑞壹期(宁波)股权投资基金合伙企业(有限合伙)	货币资金	135.8750	6.31
10	嘉兴申贸叁号股权投资合伙企业(有限合伙)	货币资金	85.6935	3.98
11	Triton Device HK Limited	货币资金	67.9375	3.15
12	杭州创乾投资合伙企业(有限合伙)	货币资金	67.9375	3.15
13	宁波梅山保税港区华灏投资管理合伙企业(有限合伙)	货币资金	61.1437	2.84
14	COLORFUL STONES LIMITED	货币资金	18.0603	0.84
15	WEALTH HORIZON INVESTMENTS LIMITED	货币资金	6.1043	0.28
16	CHENGRONG WANG	货币资金	6.6130	0.31
合计			2,153.8462	100.00

2019年9月11日,宁波保税区英维力企业管理合伙企业(有限合伙)、宁波保税区科倍奥企业管理合伙企业(有限合伙)、横琴君联致康投资企业(有限合伙)、敦信有限公司、上海沛禧投资管理合伙企业(有限合伙)、HJ CAPITAL 2 LIMITED、深圳市平安置业投资有限公司、平安鼎创股权投资管理(上海)有限公司—宁波梅山保税港区平盛安康股权投资基金合伙企业(有限合伙)、中金康瑞壹期(宁波)股权投资基金合伙企业(有限合伙)、嘉兴申贸叁号股权投资合伙企业(有限合伙)、Triton Device HK Limited、杭州创乾投资合伙企业(有限合伙)、宁波梅山保税港区华灏投资管理合伙企业(有限合伙)、COLORFUL STONES LIMITED、WEALTH HORIZON INVESTMENTS LIMITED、CHENGRONG WANG 签订《科美诊断技术股份有限公司(筹)发起人协议》。

科美诊断技术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)

2019年9月11日，股份公司全体发起人召开创立大会，同意公司依法整体变更设立为科美诊断技术股份有限公司（以下简称科美诊断），同意以2019年5月31日经审计的净资产中的人民币360,000,000元折合股本总额360,000,000股，每股面值人民币1元；其余部分计入股份有限公司资本公积，各发起人按照出资比例持有相应数额的股份。创立大会审议通过股份公司章程以及选举股份公司董事、监事等相关议案。2019年9月11日，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（XYZH/2019BJA90517）进行验证。

2019年8月27日，北京市工商行政管理局海淀分局核发《企业名称变更登记通知书》（国）名外变字【2019】第748号。2019年9月25日，北京市海淀区市场监督管理局换发《营业执照》（注册号：91110108661550528Q），公司注册资本变更为360,000,000元。

2021年2月24日，中国证券监督管理委员会作出《关于同意科美诊断技术股份有限公司首次公开发行股票注册的批复》（证监许可〔2021〕550号），同意本公司首次公开发行股票注册的申请。按照《上海证券交易所科创板股票上市规则》的相关规定，上海证券交易所同意本公司股票在科创板上市交易，公司向社会公众发行人民币普通股41,000,000股，每股面值1.00元，发行价格为人民币7.15元/股，募集资金总额为人民币293,150,000.00元，各项发行费用金额（不含税）为人民币44,593,051.99元，扣除发行费用后募集资金净额为人民币248,556,948.01元。2021年4月2日，信永中和会计师事务所（特殊普通合伙）出具《验资报告》（XYZH/2021BJAB10387）进行验证。

截至2023年12月31日，公司股权结构如下：

序号	股东名称	出资方式	实缴金额 (元)	占注册资本 比例 (%)
1	宁波保税区英维力企业管理合伙企业 (有限合伙)	货币资金	108,000,008.00	26.93
2	上海沛禧投资管理合伙企业(有限合 伙)	货币资金	25,731,070.00	6.42
3	中金康瑞壹期(宁波)股权投资基金合 伙企业(有限合伙)	货币资金	22,710,535.00	5.66
4	宁波保税区科倍奥企业管理合伙企业 (有限合伙)	货币资金	17,999,998.00	4.49
5	横琴君联致康投资企业(有限合伙)	货币资金	16,620,486.00	4.14
6	嘉兴申贸叁号股权投资合伙企业(有 限合伙)	货币资金	14,323,056.00	3.57
7	敦信有限公司	货币资金	12,960,031.00	3.23
8	杭州创乾投资合伙企业(有限合伙)	货币资金	11,355,268.00	2.83
9	HJ CAPITAL 2 LIMITED	货币资金	11,273,384.00	2.81
10	宁波梅山保税港区华灏投资管理合伙 企业(有限合伙)	货币资金	10,219,732.00	2.55

科美诊断技术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)

序号	股东名称	出资方式	实缴金额 (元)	占注册资本 比例 (%)
11	Triton Device HK Limited	货币资金	2,736,609.00	0.68
12	CHENGRONG WANG	货币资金	1,105,316.00	0.28
13	WEALTH HORIZON INVESTMENTS LIMITED	货币资金	1,019,290.00	0.25
14	Colorful Stones Limited	货币资金	912,522.00	0.23
15	社会公众股	货币资金	144,032,695.00	35.93
合计			401,000,000.00	100.00

公司地址：北京市海淀区永丰基地丰贤中路7号北科现代制造园孵化楼一层、六层。

法人代表：李临。

本公司属体外诊断行业，经营范围主要为：研究、开发化学发光免疫分析检测技术；提供技术咨询、技术服务、技术转让；分析检测技术培训；批发医疗器械Ⅱ、Ⅲ类（国家法律、法规及限制性产业规定需要专项审批的，未获审批前不得经营）；销售自产产品；佣金代理（拍卖除外）；货物进出口（不涉及国营贸易管理商品，涉及配额、许可证管理商品的；按国家有关规定办理申请）；医疗器械租赁；生产医疗器械Ⅱ、Ⅲ类。

本财务报表于2024年4月29日由本公司董事会批准报出。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括科美诊断技术股份有限公司、科美博阳诊断技术（上海）有限公司、上海索昕生物科技有限公司、科美诊断技术（苏州）有限公司等4家公司。

具体参见本附注“八、合并范围的变化”及本附注“九、1.在子公司中的权益”相关内容。

三、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。

四、重要会计政策及会计估计

本集团根据实际生产经营特点制定的具体会计政策和会计估计包括营业周期、应收款项坏账准备的确认和计量、发出存货计量、固定资产分类及折旧方法、无形资产摊销、收入确认和计量等。

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12个月,并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

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:

项目	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准
重要的单项计提坏账准备的应收账款	六、3.应收账款	单项计提金额占应收款项金额的3%以上且金额大于800万元
重要的其他应付款	六、19.其他应付款	单项金额占其他应付款金额的3%以上且金额大于800万元
重要的资本化研发项目	七、研发支出	单项研发项目占当期研发投入10%以上且金额大于800万元
重要的在建工程	六、9.在建工程	单项在建工程占当期在建工程投入10%以上且金额大于800万元

科美诊断技术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	在本财务报表附注中的披露位置	重要性标准
重要的投资活动	六、42.现金流量表项目	单项投资活动金额超过投资活动现金流入/流出金额 30%

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。

(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。合并成本为本集团在购买日为取得对被购买方的控制权而支付的现金或非现金资产、发行或承担的负债、发行的权益性证券等的公允价值以及在企业合并中发生的各项直接相关费用之和(通过多次交易分步实现的企业合并,其合并成本为每一单项交易的成本之和)。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。

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。

科美诊断技术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年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。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,视同在最终控制方开始控制时即以目前的状态存在进行调整,在编制比较报表时,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。为避免对被合并方净资产的价值进行重复计算,本集团在达到合并之前持有的长期股权投资,在取得原股权之日与本集团和被合并方处于同一方最终控制之日孰晚日起至合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他净资产变动,应分别冲减比较报表期间的年初留存收益和当期损益。

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。

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并的,应在取得控制权的报告期,补充披露在合并财务报表中的处理方法。例如:通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,编制合并报表时,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。

本集团在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资,在合并财务报表中,处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产份额之间的差额,调整资本溢价或股本溢价,资本公积不足冲减的,调整留存收益。

科美诊断技术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)

本集团因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资方的控制权的,在编制合并财务报表时,对于剩余股权,按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和,减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日或合并日开始持续计算的净资产的份额之间的差额,计入丧失控制权当期的投资损益,同时冲减商誉。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益等,在丧失控制权时转为当期投资损益。

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

8.现金及现金等价物的确定标准

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

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将外币金额折算为人民币金额。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人民币,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。

10.金融资产和金融负债

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。

(1) 金融资产

1) 金融资产分类、确认依据和计量方法

本集团根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流特征,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。

本集团将同时符合下列条件的金融资产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。此

科美诊断技术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)

类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;以摊余成本进行后续计量。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产,按照实际利率法摊销、减值、汇兑损益以及终止确认时产生的利得或损失,计入当期损益。

本集团将同时符合下列条件的金融资产分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产:①管理该金融资产的业务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。此类金融资产按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额。不属于任何套期关系的一部分的该类金融资产所产生的所有利得或损失,除信用减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的该金融资产利息之外,所产生的其他利得或损失,均计入其他综合收益;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应当从其他综合收益中转出,计入当期损益。

本集团按照实际利率法确认利息收入。利息收入根据金融资产账面余额乘以实际利率计算确定,但下列情况除外:①对于购入或源生的已发生信用减值的金融资产,自初始确认起,按照该金融资产的摊余成本和经信用调整的实际利率计算确定其利息收入。②对于购入或源生的未发生信用减值、但在后续期间成为已发生信用减值的金融资产,在后续期间,按照该金融资产的摊余成本和实际利率计算确定其利息收入。

本集团将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。本集团指定的以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的非交易性权益工具投资,按照公允价值进行初始计量,相关交易费用计入初始确认金额;除了获得股利(属于投资成本收回部分的除外)计入当期损益外,其他相关的利得和损失(包括汇兑损益)均计入其他综合收益,且后续不得转入当期损益。当其终止确认时,之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出,计入留存收益。

除上述分类为以摊余成本计量的金融资产和分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产,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初始计量,相关交易费用直接计入当期损益。此类金融资产的利得或损失,计入当期损益。

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。

本集团在改变管理金融资产的业务模式时,对所有受影响的相关金融资产进行重分类。

2) 金融资产转移的确认依据和计量方法

本集团将满足下列条件之一的金融资产予以终止确认: ①收取该金融资产现金流量的合同权利终止; ②金融资产发生转移, 本集团转移了金融资产所有权上几乎所有风险和报酬; ③金融资产发生转移, 本集团既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有风险和报酬, 且未保留对该金融资产控制的。

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: 集团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; 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流, 仅为对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(涉及转移同时符合下列条件: 集团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; 该金融资产的合同条款规定, 在特定日期产生的现金流, 仅为对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。

(2) 金融负债

1) 金融负债分类、确认依据和计量方法

除下列各项外, 本集团将金融负债分类为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:

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债(含属于金融负债的衍生工具), 包括交易性金融负债和初始确认时指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。按照公允价值进行后续计量, 公允价值变动形成的利得或损失以及与该金融负债相关的股利和利息支出计入当期损益。

②不符合终止确认条件的金融资产转移或继续涉入被转移金融资产所形成的金融负债。此类金融负债, 本集团按照金融资产转移相关准则规定进行计量。

③不属于以上①或②情形的财务担保合同, 以及不属于以上①情形的以低于市场利率贷款的贷款承诺。本集团作为此类金融负债的发行方的, 在初始确认后按照依据金融工具减值相关准则规定确定的损失准备金额以及初始确认金额扣除依据收入准则相关规定所确定的累计摊销后的余额孰高进行计量。

科美诊断技术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)

本集团将在非同一控制下的企业合并中作为购买方确认的或有对价形成金融负债的,按照以公允价值计量且其变动计入当期损益进行会计处理。

2) 金融负债终止确认条件

当金融负债的现时义务全部或部分已经解除时,终止确认该金融负债或义务已解除的部分。本集团与债权人之间签订协议,以承担新金融负债方式替换现存金融负债,且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的,终止确认现存金融负债,并同时确认新金融负债。本集团对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的,终止确认现存金融负债或其一部分,同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。终止确认部分的账面价值与支付的对价之间的差额,计入当期损益。

(3) 金融资产和金融负债的公允价值确定方法

本集团以主要市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,不存在主要市场的,以最有利市场的价格计量金融资产和金融负债的公允价值,并且采用当时适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术。公允价值计量所使用的输入值分为三个层次,即第一层次输入值是计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价;第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值;第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。本集团优先使用第一层次输入值,最后再使用第三层次输入值。公允价值计量结果所属的层次,由对公允价值计量整体而言具有重大意义的输入值所属的最低层次决定。

本集团对权益工具的投资以公允价值计量。但在有限情况下,如果用以确定公允价值的近期信息不足,或者公允价值的可能估计金额分布范围很广,而成本代表了该范围内对公允价值的最佳估计的,该成本可代表其在该分布范围内对公允价值的恰当估计。

(4) 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。

(5) 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

科美诊断技术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)

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。

金融工具或其组成部分属于金融负债的,相关利息、股利(或股息)、利得或损失,以及赎回或再融资产生的利得或损失等,本集团计入当期损益。

金融工具或其组成部分属于权益工具的,其发行(含再融资)、回购、出售或注销时,本集团作为权益的变动处理,不确认权益工具的公允价值变动。

(6) 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、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债权投资、合同资产、租赁应收款、贷款承诺及财务担保合同进行减值处理并确认损失准备。

预期信用损失,是指以发生违约的风险为权重的金融工具信用损失的加权平均值。信用损失,是指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的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项、合同资产,本集团运用简化计量方法,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

除上述采用简化计量方法以外的金融资产,本集团采用一般方法计提预期信用损失。在每个资产负债表日,本集团评估其信用风险自初始确认后是否已经显著增加,如果信用风险自初始确认后未显著增加,处于第一阶段,本集团按照相当于未来12个月内预期

科美诊断技术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)

信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果信用风险自初始确认后已显著增加但尚未发生信用减值的，处于第二阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照账面余额和实际利率计算利息收入；如果初始确认后发生信用减值的，处于第三阶段，本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备，并按照摊余成本和实际利率计算利息收入。对于资产负债表日只具有较低信用风险的金融工具，本集团假设其信用风险自初始确认后未显著增加。

整个存续期预期信用损失，是指因金融工具整个预计存续期内所有可能发生的违约事件而导致的预期信用损失。未来12个月内预期信用损失，是指因资产负债表日后12个月内（若金融工具的预计存续期少于12个月，则为预计存续期）可能发生的金融工具违约事件而导致的预期信用损失，是整个存续期预期信用损失的一部分。

信用风险自初始确认后是否显著增加的判断。本集团通过比较金融工具在初始确认时所确定的预计存续期内的违约概率和该工具在资产负债表日所确定的预计存续期内的违约概率，来判定金融工具信用风险是否显著增加。但是，如果本集团确定金融工具在资产负债表日只具有较低的信用风险的，可以假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。通常情况下，如果逾期超过30日，则表明金融工具的信用风险已经显著增加。除非本集团在无须付出不必要的额外成本或努力的情况下即可获得合理且有依据的信息，证明即使逾期超过30日，信用风险自初始确认后仍未显著增加。在确定信用风险自初始确认后是否显著增加时，本集团考虑无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的合理且有依据的信息，包括前瞻性信息。

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、担保物类型、初始确认日期及剩余合同期限、债务人所处行业、债务人所处地理位置、担保品相对于金融资产的价值等。

本集团采用预期信用损失模型对金融工具和合同资产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。

11. 应收票据及应收账款

(1) 应收账款的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

对于《企业会计准则第14号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的应收款项,本集团运用简化计量方法,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

本集团在资产负债表日计算应收票据及应收账款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前应收票据及应收账款减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为应收票据及应收账款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关应收票据及应收账款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“应收票据”或“应收账款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

(2) 按照单项计提坏账准备的认定单项计提判断标准

本集团将单项计提金额占应收款项金额的3%以上且金额大于800万元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及信用风险显著不同的应收票据及应收款项单独进行减值测试。

(3) 按照信用风险特征组合计提坏账准备的组合类别及确定依据

除了单项确定预期信用损失率的应收票据及应收款项外,本集团采用以账龄特征为基础的预期信用损失模型,通过违约风险敞口和预期信用损失率计算预期信用损失,并基于违约概率和违约损失率确定预期信用损失率。

(4) 基于账龄确认信用风险特征组合的账龄计算方法

账龄	预期信用损失率
1年以内(含1年)	5.00%
1至2年	20.00%
2至3年	50.00%
3年以上	100.00%

12. 其他应收款

本集团在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前其他应收本集团按照下列情形计量其他应收款损失准备:④信用风险自初始确认后未

科美诊断技术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)

显著增加的金融资产,本集团按照未来12个月的预期信用损失的金额计量损失准备;②信用风险自初始确认后已显著增加的金融资产,本集团按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备;③购买或源生已发生信用减值的金融资产,本集团按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

预期信用损失计量。本集团在资产负债表日计算其他应收款预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前其他应收款减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为其他应收款减值损失,借记“信用减值损失”,贷记“坏账准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关其他应收款无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“坏账准备”,贷记“其他应收款”。若核销金额大于已计提的损失准备,按差额借记“信用减值损失”。

本集团根据以前年度的实际信用损失,并考虑本期的前瞻性信息,计量预期信用损失的会计估计政策为:本集团参考历史信用损失经验,结合当前状况以及对未来经济状况的预测,通过违约风险敞口和未来12个月内或整个存续期预期信用损失率,计算预期信用损失。

13.存货

(1) 存货类别、发出计价方法、盘存制度、低值易耗品和包装物的摊销方法

本集团的存货主要包括原材料、在产品、库存商品、发出商品等。

存货实行永续盘存制,存货在取得时按实际成本计价;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。

(2) 存货跌价准备的确认标准和计提方法

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

本集团对于存在效期的存货、原材料进行精细化管理,对同类产品按照库龄谨慎计提跌价准备。以前减记存货价值的影响因素已经消失的,本集团将存货跌价准备在原已计提的金额内转回,转回的金额计入当期损益。

科美诊断技术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) 按照组合计提存货跌价准备的组合类别及确定依据、不同类别存货可变现净值的确定依据

组合类别	组合类别确定依据	可变现净值确定依据
原材料-库龄组合	按存货属性	基于库龄确定存货可变现净值
产成品-库龄组合	按存货属性	基于库龄确定存货可变现净值
半成品-库龄组合	按存货属性	基于库龄确定存货可变现净值
仪器配件-库龄组合	按存货属性	基于库龄确定存货可变现净值

(4) 基于库龄确认存货可变现净值的各库龄组合可变现净值的计算方法和确定依据

原材料: 库龄 2 年以上分别按账面余额的 95%-20%确定可变现净值;

产成品: 库龄 1 年以上按账面余额的 0%确定可变现净值;

半成品: 库龄 1 年以上分别按账面余额的 90%-0%确定可变现净值;

仪器配件: 分别按账面余额的 90%-0%确定可变现净值。

14. 合同资产与合同负债

(1) 合同资产

1) 合同资产的确认方法及标准

合同资产,是指本集团已向客户转让商品而有权收取对价的权利,且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。如本集团向客户销售两项可明确区分的商品,因已交付其中一项商品而有权收取款项,但收取该款项还取决于交付另一项商品的,本集团将该收款权利作为合同资产。

2) 合同资产的预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本集团对于《企业会计准则第 14 号-收入准则》规范的交易形成且不含重大融资成分的合同资产,始终按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备。

预期信用损失计量。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。

会计处理方法,本集团在资产负债表日计算合同资产预期信用损失,如果该预期信用损失大于当前合同资产减值准备的账面金额,本集团将其差额确认为减值损失,借记

科美诊断技术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)

“信用减值损失”,贷记“合同资产减值准备”。相反,本集团将差额确认为减值利得,做相反的会计记录。

本集团实际发生信用损失,认定相关合同资产无法收回,经批准予以核销的,根据批准的核销金额,借记“合同资产减值准备”,贷记“合同资产”。若核销金额大于已计提的损失准备,按期差额借记“信用减值损失”。

(2) 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。

15. 长期股权投资

本集团长期股权投资主要是对子公司的投资。

本集团对共同控制的判断依据是所有参与方或参与方组合集体控制该安排,并且该安排相关活动的政策必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。

本集团直接或通过子公司间接拥有被投资单位20%(含)以上但低于50%的表决权时,通常认为对被投资单位具有重大影响。持有被投资单位20%以下表决权的,还需要综合考虑在被投资单位的董事会或类似权力机构中派有代表、或参与被投资单位财务和经营政策制定过程、或与被投资单位之间发生重要交易、或向被投资单位派出管理人员、或向被投资单位提供关键技术资料等事实和情况判断对被投资单位具有重大影响。

对被投资单位形成控制的,为本集团的子公司。通过同一控制下的企业合并取得的长期股权投资,在合并日按照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长期股权投资的初始投资成本。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的,长期股权投资成本按零确定。

通过多次交易分步取得同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,在合并日,根据合并后享有被合并方净资产在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。初始投资成本与达到合并前的长期股权投资账面价值加上合并日进一步取得股份新支付对价的账面价值之和的差额,调整资本公积,资本公积不足冲减的,冲减留存收益。

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。

科美诊断技术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)

通过多次交易分步取得非同一控制下被投资单位的股权,最终形成企业合并,属于一揽子交易的,本集团将各项交易作为一项取得控制权的交易进行会计处理。不属于一揽子交易的,按照原持有的股权投资账面价值加上新增投资成本之和,作为改按成本法核算的初始投资成本。购买日之前持有的股权采用权益法核算的,原权益法核算的相关其他综合收益暂不做调整,在处置该项投资时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。购买日之前持有的股权在可供出售金融资产中采用公允价值核算的,原计入其他综合收益的累计公允价值变动在合并日转入当期投资损益。

除上述通过企业合并取得的长期股权投资外,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作为投资成本;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;投资者投入的长期股权投资,按照投资合同或协议约定的价值作为投资成本。以债务重组方式取得的,按《企业会计准则第12号——债务重组》确定其初始投资成本;以非货币性资产交换取得的,按《企业会计准则第7号——非货币性资产交换》确定其初始投资成本。

本集团对子公司投资采用成本法核算,对合营企业及联营企业投资采用权益法核算。

后续计量采用成本法核算的长期股权投资,在追加投资时,按照追加投资支付的成本的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。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被投资单位所有者权益的变动相应调整增加或减少长期股权投资的账面价值。其中在确认应享有被投资单位净损益的份额时,以取得投资时被投资单位各项可辨认资产的公允价值为基础,按照本集团的会计政策及会计期间,并抵销与联营企业及合营企业之间发生的内部交易损益按照持股比例计算归属于投资企业的部分,对被投资单位的净利润进行调整后确认。

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。采用权益法核算的长期股权投资,因被投资单位除净损益以外所有者权益的其他变动而计入所有者权益的,处置该项投资时将原计入所有者权益的部分按相应比例转入当期投资损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的,处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算,剩余股权在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益,在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

科美诊断技术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)

因处置部分长期股权投资丧失了对被投资单位控制的,处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按权益法核算,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整;处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的,改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理,处置股权账面价值和处置对价的差额计入投资收益,剩余股权在丧失控制之日的公允价值与账面价值间的差额计入当期投资损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控股股权的各项交易不属于一揽子交易的,对每一项交易分别进行会计处理。属于“一揽子交易”的,将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理,但是,在丧失控制权之前每一次交易处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额,确认为其他综合收益,到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

16. 固定资产

本集团固定资产是指同时具有以下特征,即为生产商品、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机器设备、电子设备、运输设备、办公家具等。

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	电子设备	3-5	5	19-31.67
2	机器设备	5-10	5	9.5-19
3	运输设备	4-10	5	9.5-23.75
4	办公家具	5	5	19

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。

17. 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。

科美诊断技术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)

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或长期待摊费用,次月起开始计提折旧或摊销,待办理了竣工决算手续后再对固定资产或长期待摊费用原值差异进行调整。

18.借款费用

本集团将发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的构建或者生产的借款费用予以资本化,计入相关资产成本,其他借款费用计入当期损益。本集团确定的符合资本化条件的资产包括需要经过1年以上的购建或者生产活动才能达到预定可使用或者可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等的借款费用,在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时,开始资本化;当购建或生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或可销售状态时,停止资本化,其后发生的借款费用计入当期损益。如果符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断、且中断时间连续超过3个月,暂停借款费用的资本化,直至资产的购建或生产活动重新开始。

在资本化期间内的每一会计期间,本集团按照以下方法确认借款费用的资本化金额:借入专门借款的,按照当期实际发生的利息费用,扣除尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额确定;占用一般借款的,根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率确定,其中资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19.无形资产

本集团无形资产包括软件、非专利技术、土地使用权、商标权等,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。

本集团对非同一控制下企业合并中取得的被购买方拥有的但在其财务报表中未确认的无形资产,在对被购买方资产进行初始确认时,满足以下条件之一的,按公允价值确认为无形资产:1.源于合同性权利或其他法定权利;2.能够从被购买方中分离或者划分出来,并能单独或与相关合同、资产和负债一起,用于出售、转移、授予许可、租赁或交换。

本集团取得的土地使用权,通常作为无形资产核算。自行开发建造房屋等建筑物,相关的土地使用权和建筑物分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的土地及建筑物,则将相关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配,难以合理分配的,全部作为固定资产处理。

科美诊断技术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)

土地使用权按使用年限50年平均摊销;软件、非专利技术、商标权等其他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。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核,如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的,则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

20.研究与开发

本集团的研究开发支出根据其性质以及研发活动最终形成资产是否具有较大不确定性,分为研究阶段支出和开发阶段支出。研究阶段的支出,于发生时计入当期损益;开发阶段的支出,同时满足下列条件的,确认为相关资产:

- (1) 完成该项资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性;
- (2) 具有完成该项资产并使用或出售的意图;
- (3) 运用该项资产生产的产品存在市场或该项资产自身存在市场;
- (4) 有足够的技术、财务资源和其他资源支持,以完成该项资产的开发,并有能力使用或出售该项资产;
- (5) 归属于该项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相关资产列报。

21.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、采用成本模式计量的使用寿命有限的无形资产、使用权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。对商誉和使用寿命不确定的无形资产、尚未达到预定可使用状态的开发支出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。

(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。

22. 长期待摊费用

本集团长期待摊费用指已经支出,但应由当期及以后各期承担的摊销期限在1年以上(不含1年)的各项费用,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。

23. 职工薪酬

本集团职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利和辞退福利。

短期薪酬主要包括职工工资、福利费、基本医疗保险、工伤保险、生育保险、住房公积金、工会经费和职工教育经费等,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和失业保险等,按照公司承担的风险和义务,分类为设定提存计划。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。

本集团在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债,并计入当期损益:

- (1) 企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;

(2) 企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在其确认的年度报告期结束后十二个月内完全支付的,适用短期薪酬的相关规定;辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的,适用其他长期职工福利的有关规定。

24. 预计负债

当与对外担保、商业承兑汇票贴现、未决诉讼或仲裁、产品质量保证等或有事项相关的业务同时符合以下条件时,本集团将其确认为负债:该义务是本集团承担的现时义务;该义务的履行很可能导致经济利益流出企业;该义务的金额能够可靠地计量。

预计负债按照履行相关现时义务所需支出的最佳估计数进行初始计量,并综合考虑与或有事项有关的风险、不确定性和货币时间价值等因素。本集团于资产负债表日对当前最佳估计数进行复核并对预计负债的账面价值进行调整。

25. 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。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下,在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础,按直线法计算计入相关成本或费用,相应增加资本公积。

对于授予后立即可行权的换取职工提供服务的权益结算的股份支付,应在授予日按照权益工具的公允价值,将取得的服务计入相关资产成本或当期费用,同时计入资本公积。

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。

本集团在等待期内取消所授予权益工具的(因未满足可行权条件而被取消的除外),作为加速行权处理,即视同剩余等待期内的股权支付计划已经全部满足可行权条件,在取消所授予权益工具的当期确认剩余等待期内的所有费用。

26.收入

本集团的营业收入主要包括销售商品收入、提供劳务收入、让渡资产使用权。

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。取得相关商品或服务的控制权,是指能够主导该商品的使用或该服务的提供并从中获得几乎全部的经济利益。

合同中包含两项或多项履约义务的,本集团在合同开始时,按照每个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,并按照完工百分比法确定履约进度。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。本集团已收货应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。

公司主营业务属于体外诊断行业,公司主要从事医疗器械的研发、制造、营销及服务,通过向医院投放医疗设备并通过经销商向相关医院销售与其医疗设备相匹配的检测试剂获取销售收入。本集团收入确认原则如下:

- (1) 商品销售收入:具体时点为客户签收确认时。
- (2) 提供劳务收入:本集团于资产负债表日按照完工百分比法确认提供的劳务收入。劳务交易的完工进度按已经发生的劳务成本占估计总成本的比例确定。
- (3) 让渡资产使用权收入:本集团让渡资产使用权收入包括利息收入、使用费收入等。利息收入金额,是按照他人使用本集团货币资金的时间和实际利率计算确定;使用费收入金额,按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

27.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。

政府补助,是本集团从政府无偿取得的货币性资产与非货币性资产。根据相关政府文件规定的补助对象,将政府补助划分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。其中,与资产相关的政府补助,是指本集团取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的政府补助;与收益相关的政府补助,是指除与资产相关的政府补助之外的政府补助。如果政府文件中未明确规定补助对象,本集团按照上述区分原则进行判断,难以区分的,整体归类为与收益相关的政府补助。

科美诊断技术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)

本集团将取得的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平均分配计入当期损益。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。

本集团将取得的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。

本集团取得政策性优惠贷款贴息的,区分财政将贴息资金拨付给贷款银行和财政将贴息资金直接拨付给本集团两种情况,分别按照以下原则进行会计处理:

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

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

本集团已确认的政府补助需要退回的,在需要退回的当期分情况按照以下规定进行会计处理:初始确认时冲减相关资产账面价值的,调整资产账面价值;存在相关递延收益的,冲减相关递延收益账面余额,超出部分计入当期损益;属于其他情况的,直接计入当期损益。

28.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的差额(暂时性差异)计算确认。对于按照税法规定能够于以后年度抵减应纳税所得额的可抵扣亏损,确认相应的递延所得税资产。对于商誉的初始确认产生的暂时性差异,不确认相应的递延所得税负债。对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形成的暂时性差异,不确认相应的递延所得税资产和递延所得税负债。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。

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,确认递延所得税资产。

29. 租赁

(1) 租赁的识别

租赁,是指在一定期间内,出租人将资产的使用权让与承租人以获取对价的合同。在合同开始日,本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。为确定合同是否让渡了在一定期间内控制已识别资产使用的权利,本集团评估合同中的客户是否有权获得在使用期间内因使用已识别资产所产生的几乎全部经济利益,并有权在该使用期间主导已识别资产的使用。

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。

(2) 本集团作为承租人

1) 租赁确认

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

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。在计算变更后租赁付款额的现值时,本集团采用剩余租赁期间的租赁内含利率作为折现率;无法确定剩余租赁期间的租赁内含利率的,本集团采用租赁变更生效日的承租人增量借款利率作为折现率。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。

4) 使用权资产

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。

①初始计量

在租赁期开始日,本集团按照成本对使用权资产进行初始计量。该成本包括下列四项:租赁负债的初始计量金额;在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额,存在租赁激励的,扣除已享受的租赁激励相关金额;发生的初始直接费用,即为达成租赁所发生的增量成本;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。

②后续计量

在租赁期开始日后,本集团采用成本模式对使用权资产进行后续计量,即以成本减累计折旧及累计减值损失计量使用权资产,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。

自租赁期开始日起,本集团对使用权资产计提折旧。使用权资产通常自租赁期开始的当月计提折旧。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。

本集团在确定使用权资产的折旧方法时,根据与使用权资产有关的经济利益的预期消耗方式做出决定,以直线法对使用权资产计提折旧。

本集团在确定使用权资产的折旧年限时,遵循以下原则: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。

如果使用权资产发生减值,本集团按照扣除减值损失之后的使用权资产的账面价值,进行后续折旧。

5) 租赁负债

①初始计量

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,是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项,包括:固定付款额及实质固定付款额,存在租赁激励的,扣除租赁激励相关金额;取决于指数或比率的可变租赁付款额,该款项在初始计量时根据租赁期开始日的指数或比率确定;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;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;根据本集团提供的担保余值预计应支付的款项。

本集团采用租赁内含利率作为折现率,无法确定租赁内含利率的,采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

在租赁期开始日后,本集团按以下原则对租赁负债进行后续计量: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;因重估或租赁变更等原因导致租赁付款额发生变动时,重新计量租赁负债的账面价值。

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。周期性利率是指本集团对租赁负债进行初始计量时所采用的折现率,或者因租赁付款额发生变动或因租赁变更而需按照修订后的折现率对租赁负债进行重新计量时,本集团所采用的修订后的折现率。

③重新计量

在租赁期开始日后,发生下列情形时,本集团按照变动后租赁付款额的现值重新计量租赁负债,并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产的账面价值已调减至零,但租赁负债仍需进一步调减的,本集团将剩余金额计入当期损益。实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);担保余值预计的应付金额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动(该情形下,采用修订后的折现率折现);购买选择权的评估结果发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现);续租选择权或终止租赁选择权的评估结果或实际行使情况发生变化(该情形下,采用修订后的折现率折现)。

科美诊断技术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)

30.终止经营

终止经营,是指本集团满足下列条件之一的、能够单独区分的组成部分,且该组成部分已经处置或划分为持有待售类别:(1)该组成部分代表一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区;(2)该组成部分是拟对一项独立的主要业务或一个单独的主要经营地区进行处置的一项相关联计划的一部分;(3)该组成部分是专为转售而取得的子公司。

31.重要会计政策、会计估计的变更

(1)重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	受重要影响的报表项目名称	影响金额
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“解释第16号”),规定了“关于单项交易产生的资产和负债相关的递延所得税不适用初始确认豁免的会计处理”自2023年1月1日起施行。	无	0.00

本集团期初已根据使用权资产和租赁负债(含一年以内到期的非流动负债)形成的应纳税暂时性差异和可抵扣暂时性差异之间的差额确认了递延所得税资产,故本次根据解释第16号进行追溯调整对本集团期初所得税费用和留存收益不产生影响,本集团递延所得税资产、负债按净额列报后对期初总资产、总负债亦不产生影响。

(2)重要会计估计变更

报告期内本集团无重要的会计估计变更事项。

科美诊断技术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）

五、税项

1.主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	按税法规定计算的销售货物和应税劳务收入为基础计算销项税额，在扣除当期允许抵扣的进项税额后，差额部分为应交增值税	6%、13%
城市维护建设税	实缴增值税	7%、5%
教育费附加	实缴增值税	3%
地方教育费附加	实缴增值税	2%
企业所得税	应纳税所得额	15%、20%、25%

不同企业所得税税率纳税主体说明：

纳税主体名称	2023年度
科美诊断技术股份有限公司	15%
科美博阳诊断技术（上海）有限公司	15%
上海索昕生物科技有限公司	20%
科美诊断技术（苏州）有限公司	25%

2.税收优惠

纳税主体	税收优惠	年度	依据
科美诊断技术股份有限公司	高新技术企业所得税减按15%税率计征	2023-2025年度	GR202311000750号高新技术企业证书
科美博阳诊断技术（上海）有限公司	高新技术企业所得税减按15%税率计征	2021-2023年度	GR202131004667号高新技术企业证书

根据国家税务总局《关于落实支持小型微利企业和个体工商户发展所得税优惠政策有关事项的公告》的规定，自2021年1月1日至2022年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额不超过100万元的部分，减按12.5%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。根据《财政部 税务总局关于进一步支持小微企业和个体工商户发展有关税费政策的公告》（财政部 税务总局公告2023年第12号）第三条规定：对小型微利企业减按25%计算应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税政策，延续执行至2027年12月31日。本公司之子公司上海索昕生物科技有限公司按照上述税收政策计缴企业所得税。

科美诊断技术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）

六、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	9,937.22	35,518.46
银行存款	201,588,819.13	292,104,143.26
其他货币资金	247,063,791.81	50,000,000.00
合计	448,662,548.16	342,139,661.72

注：年末本集团其他货币资金主要为定期存款、银行大额存单及其应计利息。

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	470,000,000.00	643,000,000.00
其中：银行理财产品	470,000,000.00	643,000,000.00
合计	470,000,000.00	643,000,000.00

3.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	26,303,971.75	35,767,962.39
1至2年	373,327.00	159,319.40
2至3年	60,784.40	
合计	26,738,083.15	35,927,281.79

科美诊断技术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) 应收账款按坏账计提方法分类列示

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 (%)	
按单项计提坏账准备	60,784.40	0.23	60,784.40	100.00	
其中:					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	60,784.40	0.23	60,784.40	100.00	
按组合计提坏账准备	26,677,298.75	99.77	1,389,863.99	5.21	25,287,434.76
其中:					
按账龄组合计提坏账准备	26,677,298.75	99.77	1,389,863.99	5.21	25,287,434.76
合计	26,738,083.15	100.00	1,450,648.39	5.43	25,287,434.76

(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	60,784.40	0.17	60,784.40	100.00	
其中:					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	60,784.40	0.17	60,784.40	100.00	
按组合计提坏账准备	35,866,497.39	99.83	1,803,503.35	5.03	34,062,994.04
其中:					
按账龄组合计提坏账准备	35,774,462.03	99.57	1,803,503.35	5.04	33,970,958.68
其他	92,035.36	0.26			92,035.36
合计	35,927,281.79	100.00	1,864,287.75	5.19	34,062,994.04

1) 应收账款按单项计提坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
杭州国坚贸易有限公司	12,750.00	12,750.00	100.00	预计无法收回
南昌市安达检验科技有限公司	48,034.40	48,034.40	100.00	预计无法收回
合计	60,784.40	60,784.40	100.00	

科美诊断技术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) 应收账款按账龄组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	26,303,971.75	1,315,198.59	5.00
1至2年	373,327.00	74,665.40	20.00
合计	26,677,298.75	1,389,863.99	5.21

(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	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	1,803,503.35		413,639.36			1,389,863.99
按单项计提坏账准备	60,784.40					60,784.40
合计	1,864,287.75		413,639.36			1,450,648.39

(4) 按欠款方归集年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
客户一	1,700,000.00	6.36	85,000.00
客户二	1,529,886.12	5.72	76,494.31
客户三	1,469,653.50	5.50	73,482.68
客户四	1,457,836.12	5.45	72,891.81
客户五	1,296,425.00	4.85	64,821.25
合计	7,453,800.74	27.88	372,690.05

4. 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	15,202,077.06	76.52	24,350,379.67	93.54
1至2年	4,661,004.89	23.46	1,680,443.10	6.46
2至3年	3,740.00	0.02		
合计	19,866,821.95	100.00	26,030,822.77	100.00

科美诊断技术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) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款项情况

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 (%)
单位一	3,180,530.97	1年以内；1至2年	16.01
单位二	2,059,886.12	1年以内；1至2年	10.37
单位三	1,778,952.34	1年以内	8.95
单位四	1,281,929.92	1至2年	6.45
单位五	1,144,322.76	1年以内	5.76
合计	9,445,622.11		47.54

5.其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	6,482,924.73	2,943,432.24
合计	6,482,924.73	2,943,432.24

(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
押金及保证金	6,300,997.17	2,652,669.16
备用金	335,091.56	439,527.08
其他	231,499.97	235,899.97
合计	6,867,588.70	3,328,096.21

(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	4,453,337.54	810,074.08
1至2年	287,247.00	1,328,059.97
2至3年	1,276,560.00	603,395.00
3年以上	850,444.16	586,567.16
合计	6,867,588.70	3,328,096.21

科美诊断技术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) 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			384,663.97	384,663.97
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				
本年转回				
本年转销				
本年核销				
其他变动				
2023年12月31日余额			384,663.97	384,663.97

(4) 其他应收款本年计提、收回或转回的坏账准备的情况

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	其他变动	
投标保证金	21,200.00					21,200.00
房屋租赁保证金	363,463.97					363,463.97
合计	384,663.97					384,663.97

(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
单位一	房屋租赁保证金	2,062,044.68	1年以内	30.03	
单位二	房屋租赁保证金	1,457,217.33	1年以内	21.22	
单位三	房屋租赁保证金	1,245,190.00	2至3年及3年以上	18.13	
单位四	房屋租赁保证金	480,816.00	1年以内	7.00	

科美诊断技术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	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
单位五	房屋租赁保证金	363,463.97	3年以上	5.29	363,463.97
合计		5,608,731.98		81.67	363,463.97

6.存货

(1) 存货分类

项目	年末余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	36,830,623.57	6,422,043.73	30,408,579.84
在产品	28,989,602.27	983,479.38	28,006,122.89
库存商品	53,871,701.23	1,681,155.80	52,190,545.43
合计	119,691,927.07	9,086,678.91	110,605,248.16

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料	46,276,897.46	6,204,169.21	40,072,728.25
在产品	19,902,663.62	1,149,048.07	18,753,615.55
库存商品	54,713,031.44	978,876.03	53,734,155.41
合计	120,892,592.52	8,332,093.31	112,560,499.21

(2) 存货跌价准备

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		计提	其他	转回或转销	其他	
原材料	6,204,169.21	809,238.33		591,363.81		6,422,043.73
在产品	1,149,048.07	184,365.48		349,934.17		983,479.38
库存商品	978,876.03	1,335,523.98		633,244.21		1,681,155.80
合计	8,332,093.31	2,329,127.79		1,574,542.19		9,086,678.91

注：本年存货跌价准备转回金额 1,495,164.19 元，转销金额为 79,378.00 元。

科美诊断技术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) 按组合计提存货跌价准备

类别	年末余额			年初余额		
	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)	账面余额	跌价准备	计提比例 (%)
原材料	35,998,456.97	6,416,218.63	17.82	45,703,017.35	6,202,079.00	13.57
在产品	27,649,652.47	978,257.63	3.54	19,740,336.09	1,149,048.07	5.82
库存商品	21,565,857.84	983,849.27	4.56	22,828,752.93	856,225.93	3.75
合计	85,213,967.28	8,378,325.53	9.83	88,272,106.37	8,207,353.00	9.30

注：本公司按存货种类及库龄计提存货跌价准备

7.其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
预缴增值税	21,151,264.59	4,502,808.60
待认证进项税	571,096.01	11,786.07
合计	21,722,360.60	4,514,594.67

科美诊断技术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)

8. 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	电子设备	机器设备	运输设备	办公家具	合计
一、账面原值					
1.年初余额	6,951,663.35	365,938,488.84	6,965,562.45	3,827,015.23	383,682,729.87
2.本年增加金额	714,002.01	20,413,855.03	677,132.63	617,415.93	22,422,405.60
(1) 购置	714,002.01	16,777,551.88	677,132.63	617,415.93	18,786,102.45
(2) 在建工程转入		3,636,303.15			3,636,303.15
3.本年减少金额	289,691.92	8,950,405.90	307,216.00		9,547,313.82
(1) 处置或报废	289,691.92	8,950,405.90	307,216.00		9,547,313.82
4.年末余额	7,375,973.44	377,401,937.97	7,335,479.08	4,444,431.16	396,557,821.65
二、累计折旧					
1.年初余额	6,115,053.73	259,662,053.76	5,468,345.61	1,760,883.34	273,006,336.44
2.本年增加金额	498,861.43	34,279,066.49	416,437.81	586,029.49	35,780,395.22
(1) 计提	498,861.43	34,279,066.49	416,437.81	586,029.49	35,780,395.22
3.本年减少金额	281,392.13	8,189,692.28	291,855.20		8,762,939.61
(1) 处置或报废	281,392.13	8,189,692.28	291,855.20		8,762,939.61
4.年末余额	6,332,523.03	285,751,427.97	5,592,928.22	2,346,912.83	300,023,792.05
三、减值准备					
1.年初余额		2,556,772.83			2,556,772.83
2.本年增加金额		2,800,967.05			2,800,967.05
3.本年减少金额		170,198.53			170,198.53
4.年末余额		5,187,541.35			5,187,541.35
四、账面价值					
1.年末账面价值	1,043,450.41	86,462,968.65	1,742,550.86	2,097,518.33	91,346,488.25
2.年初账面价值	836,609.62	103,719,662.25	1,497,216.84	2,066,131.89	108,119,620.60

科美诊断技术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.在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	365,607,277.60	103,126,722.91
合计	365,607,277.60	103,126,722.91

(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
新建体外诊断试剂生产基地项目	363,665,079.57		363,665,079.57	103,126,722.91		103,126,722.91
租赁厂房改造项目	1,942,198.03		1,942,198.03			
合计	365,607,277.60		365,607,277.60	103,126,722.91		103,126,722.91

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

项目名称	预算数	年初余额	本年增加金额	本年转入固定资产金额	本年其他减少金额	年末余额	工程累计投入占预算比例 (%)	工程进度	利息资本化累计金额	其中: 本年利息资本化金额	本年利息资本化率 (%)	资金来源
新建体外诊断试剂生产基地项目	481,648,130.47	103,126,722.91	264,174,659.81	3,636,303.15		363,665,079.57	76.26	厂房主体建筑及安装工程已完成, 厂房各系统调试并进行施工尾项的消缺工作	2,824,319.65	2,824,319.65	3.17	募集资金、自有资金、贷款资金
合计	481,648,130.47	103,126,722.91	264,174,659.81	3,636,303.15		363,665,079.57	76.26		2,824,319.65	2,824,319.65	3.17	

科美诊断技术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.使用权资产

项目	房屋及建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	33,240,537.50	33,240,537.50
2.本年增加金额	37,996,469.73	37,996,469.73
(1) 租入	37,996,469.73	37,996,469.73
3.本年减少金额	27,570,387.46	27,570,387.46
4.年末余额	43,666,619.77	43,666,619.77
二、累计折旧		
1.年初余额	21,049,208.77	21,049,208.77
2.本年增加金额	12,128,173.11	12,128,173.11
(1) 计提	12,128,173.11	12,128,173.11
3.本年减少金额	27,570,387.45	27,570,387.45
4.年末余额	5,606,994.43	5,606,994.43
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	38,059,625.34	38,059,625.34
2.年初账面价值	12,191,328.73	12,191,328.73

科美诊断技术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)

11.无形资产

项目	软件	非专利技术	土地使用权	商标权	合计
一、账面原值					
1.年初余额	2,407,442.76	6,276,584.40	13,875,696.92	80,053.42	22,639,777.50
2.本年增加金额		21,514,172.83		138,146.59	21,652,319.42
(1) 购置				138,146.59	138,146.59
(2) 内部研发		21,514,172.83			21,514,172.83
3.本年减少金额					
4.年末余额	2,407,442.76	27,790,757.23	13,875,696.92	218,200.01	44,292,096.92
二、累计摊销					
1.年初余额	1,626,135.73	6,276,584.40	763,163.28	4,414.48	8,670,297.89
2.本年增加金额	368,448.84	717,139.08	277,513.92	14,433.73	1,377,535.57
(1) 计提	368,448.84	717,139.08	277,513.92	14,433.73	1,377,535.57
3.本年减少金额					
4.年末余额	1,994,584.57	6,993,723.48	1,040,677.20	18,848.21	10,047,833.46
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	412,858.19	20,797,033.75	12,835,019.72	199,351.80	34,244,263.46
2.年初账面价值	781,307.03		13,112,533.64	75,638.94	13,969,479.61

注：本年末通过本集团内部研发形成的无形资产占无形资产余额的比例 62.11%
所有权或使用权受限制的无形资产参见本附注“六、44”所述。

科美诊断技术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)

12.商誉

(1) 商誉原值

被投资单位名称或形成商誉的事项	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		企业合并形成的	其他	处置	其他	
科美博阳诊断技术(上海)有限公司	153,756,067.28					153,756,067.28
合计	153,756,067.28					153,756,067.28

注:2014年8月,本公司境外母公司科美诊断有限公司收购科美博阳诊断技术(上海)有限公司(本节简称科美博阳)的境外母公司 Beyond Diagnostic Corporation(本节简称博阳开曼)【博阳开曼于香港设立了 Beyond Diagnostics Limited(本节简称博阳香港),博阳香港于上海设立科美博阳】100%股权,支付对价25,245,724.00美元(折合人民币155,357,136.35元)。2019年11月20日,上海众华资产评估有限公司出具《科美诊断技术股份有限公司拟并购标的涉及的 Beyond Diagnostic Corporation 可辨认净资产公允价值追溯评估报告》(沪众评报字(2019)第0729号)。根据评估结果计算的合并日博阳开曼可辨认净资产公允价值为1,601,069.07元,合并成本与合并日享有可辨认净资产公允价值差额确认商誉153,756,067.28元。该合并系非同一控制下企业合并。

2016年12月20日,本公司与博阳香港签署《股权转让协议》,约定博阳香港将其所持科美博阳100%的股权作价1,185万美元以等值人民币转让给本公司。本次合并科美博阳系同一控制下企业合并。本公司完成科美博阳合并后,在合并层面产生商誉153,756,067.28元。

(2) 商誉减值准备

经减值测试,本年末商誉不存在减值。

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

名称	所属资产组或组合的构成及依据	所属经营分部及依据	是否与以前年度保持一致
科美博阳诊断技术(上海)有限公司	能够从企业合并的协同效应中受益的资产组组合	可区分的、能够提供相关产品或劳务的组成部分	是

科美诊断技术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) 可收回金额的具体确定方法

单位：万元

项目	账面价值	可收回金额	减值金额	预测期的年限	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
科美博阳诊断技术（上海）有限公司	15,375.61	100,110.68		5年	收入增长率：2.00%； 利润率：26%-27%； 折现率：17%	①收入增长率、利润率：根据公司以前年度业绩、管理层对未来经营的预测；②折现率：反映当前市场货币时间价值和相关资产组特定风险的税前利率。	收入增长率：0%； 利润率：27%； 折现率：17%	公司发展规划及行业发展趋势
合计	15,375.61	100,110.68						

科美诊断技术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. 长期待摊费用

项目	年初余额	本年增加 金额	本年摊销 金额	其他减少 金额	年末余额
车间及厂房改造	3,356,310.32		1,830,714.72		1,525,595.60
实验室及办公区域装修	1,495,021.46	201,596.33	1,476,412.77		220,205.02
设备系统及管道安装	7,954.74		7,954.74		
合计	4,859,286.52	201,596.33	3,315,082.23		1,745,800.62

14. 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
可弥补亏损	137,667,241.76	21,065,023.07	98,840,965.66	14,849,756.51
存货跌价准备	9,086,678.91	1,366,549.06	8,332,093.31	1,251,348.22
未实现内部利润	9,016,979.74	1,352,546.96	7,196,782.16	1,079,517.32
固定资产减值准备	5,187,541.35	778,131.20	2,556,772.83	383,515.92
坏账准备	1,835,312.36	275,296.84	2,248,951.72	337,369.46
租赁负债	38,484,990.27	5,951,104.99	12,681,874.02	2,238,177.52
合计	201,278,744.39	30,788,652.12	131,857,439.70	20,139,684.95

(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
固定资产加速折旧	81,063,794.74	12,203,507.92	97,344,452.04	14,601,667.81
使用权资产	38,059,625.34	5,873,577.98	12,191,328.73	2,142,241.86
定期存款应计利息	2,063,791.81	309,568.77		
合计	121,187,211.89	18,386,654.67	109,535,780.77	16,743,909.67

(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	8,709,507.09	22,079,145.03	4,974,255.71	15,165,429.24
递延所得税负债	8,709,507.09	9,677,147.58	4,974,255.71	11,769,653.96

科美诊断技术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)

15.应付账款

项目	年末余额	年初余额
1年以内	89,876,580.72	67,753,407.31
1年以上	360,889.57	35.40
合计	90,237,470.29	67,753,442.71

16.合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	6,913,312.58	4,576,690.19
合计	6,913,312.58	4,576,690.19

17.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	20,664,379.79	147,168,114.93	150,972,713.16	16,859,781.56
离职后福利-设定提存计划	980,503.04	16,344,407.10	16,250,440.02	1,074,470.12
辞退福利		477,128.00	334,323.00	142,805.00
合计	21,644,882.83	163,989,650.03	167,557,476.18	18,077,056.68

(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	19,027,952.36	122,904,224.90	125,906,977.81	16,025,199.45
职工福利费		5,017,811.39	5,017,811.39	
社会保险费	1,452,008.43	9,554,725.50	10,346,768.82	659,965.11
其中: 医疗保险费	1,438,023.00	9,219,730.59	10,013,501.21	644,252.38
工伤保险费	13,985.43	258,258.99	256,531.69	15,712.73
生育保险费		76,735.92	76,735.92	
住房公积金	184,419.00	9,506,870.12	9,516,672.12	174,617.00
工会经费和职工教育经费		184,483.02	184,483.02	
合计	20,664,379.79	147,168,114.93	150,972,713.16	16,859,781.56

(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	950,790.32	15,827,811.50	15,736,692.06	1,041,909.76
失业保险费	29,712.72	516,595.60	513,747.96	32,560.36
合计	980,503.04	16,344,407.10	16,250,440.02	1,074,470.12

科美诊断技术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)

18.应交税费

项目	年末余额	年初余额
企业所得税	9,612,851.36	16,479,096.88
增值税	2,882,236.63	15,025,822.46
个人所得税	597,961.13	426,531.88
城市维护建设税	137,849.50	751,102.11
教育费附加	82,709.69	450,661.25
地方教育费附加	55,139.80	300,440.87
土地使用税	49,971.00	49,971.00
印花税	24,456.07	58,785.45
环境保护税	7,476.45	
合计	13,450,651.63	33,542,411.90

19.其他应付款

项目	年末余额	年初余额
其他应付款	57,898,487.10	58,244,021.54
合计	57,898,487.10	58,244,021.54

(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
保证金(注)	52,376,249.60	51,764,650.00
其他	5,522,237.50	6,479,371.54
合计	57,898,487.10	58,244,021.54

注: 保证金主要为通过经销商将检测仪器投放到终端医疗机构收取的押金。

20.一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	6,659,277.33	10,898,309.51
合计	6,659,277.33	10,898,309.51

21.其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
合同负债暂估增值税	898,730.63	594,969.73
合计	898,730.63	594,969.73

科美诊断技术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)

22.长期借款

项目	年末余额	年初余额
抵押借款(注)	196,483,162.13	
应付利息	186,113.22	
合计	196,669,275.35	

注:抵押借款系以无形资产作为抵押物取得的银行借款,无形资产抵押情况参见本附注“六、44”所述。

23.租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	37,938,666.04	12,465,101.09
减:一年内到期的租赁负债	6,659,277.33	10,898,309.51
合计	31,279,388.71	1,566,791.58

24.股本

股东名称	年初余额	本次变动增减					年末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股本总数	401,000,000.00						401,000,000.00

25.资本公积

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
资本溢价(股本溢价)	547,096,916.45			547,096,916.45
其他资本公积	17,826,922.03			17,826,922.03
合计	564,923,838.48			564,923,838.48

26.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(注)	40,222,160.29	13,667,120.21		53,889,280.50
合计	40,222,160.29	13,667,120.21		53,889,280.50

注:本期法定盈余公积增加13,667,120.21元,系根据母公司当期实现净利润10%提取法定盈余公积。

科美诊断技术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)

27.未分配利润

项目	本年金额	上年金额
调整前上年末未分配利润	374,429,253.99	305,456,158.85
调整年初未分配利润合计数(调增+,调减-)		
其中:《企业会计准则》及相关新规定追溯调整		
重大前期差错更正		
调整后年初未分配利润	374,429,253.99	305,456,158.85
加:本年归属于母公司股东的净利润	147,373,517.73	152,625,664.32
减:提取法定盈余公积	13,667,120.21	15,482,569.18
对股东的分配	139,147,001.90	68,170,000.00
本年年末余额	368,988,649.61	374,429,253.99

28.营业收入、营业成本

(1)营业收入和营业成本情况

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	445,340,815.75	109,723,497.60	465,270,072.25	119,256,976.04
合计	445,340,815.75	109,723,497.60	465,270,072.25	119,256,976.04

(2)营业收入、营业成本的分解信息

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型	445,340,815.75	109,723,497.60
其中:LiCA®系列产品	394,322,391.55	90,431,091.98
CC系列产品	51,018,424.20	19,292,405.62
经营地区	445,340,815.75	109,723,497.60
其中:境内	445,113,012.75	109,566,478.00
境外	227,803.00	157,019.60
市场或客户类型	445,340,815.75	109,723,497.60
其中:经销	436,889,080.97	105,834,723.82
直销	8,451,734.78	3,888,773.78
合计	445,340,815.75	109,723,497.60

29.税金及附加

项目	本年金额	上年金额
城市维护建设税	2,387,082.73	2,507,857.91
教育费附加	1,432,249.62	1,504,714.71

科美诊断技术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
地方教育费附加	954,833.09	1,003,143.13
印花税	265,201.22	287,523.64
土地使用税	199,884.00	149,913.00
环境保护费	53,106.24	
残保金	40,392.76	22,128.32
车船使用税	19,130.08	18,050.00
合计	5,351,879.74	5,493,330.71

30.销售费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	50,071,925.75	47,854,314.83
差旅费	8,827,443.24	6,435,660.39
业务招待费	6,712,293.10	8,207,342.16
宣传推广费	6,629,899.35	4,099,117.82
技术服务费	4,390,580.44	6,506,217.62
运输费	3,399,783.72	4,297,711.73
使用权资产折旧费	2,782,579.59	3,133,259.04
办公费	1,483,627.39	1,746,197.62
物料消耗	1,067,100.39	806,244.66
股份支付		4,781,733.00
其他	6,907,911.98	6,793,548.84
合计	92,273,144.95	94,661,347.71

31.管理费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	21,645,803.50	21,068,174.02
咨询费	4,747,767.47	6,392,519.30
使用权资产折旧费	2,386,948.46	803,762.13
办公费	1,842,140.99	2,074,255.01
租赁费	1,656,978.11	967,554.11
业务招待费	1,181,349.69	1,188,229.86
知识产权费	862,355.70	645,887.86
差旅费	685,289.40	254,581.67
会议费	6,554.11	60,773.77
股份支付		2,843,193.00
其他	5,499,165.84	3,679,656.33
合计	40,514,353.27	39,978,587.06

科美诊断技术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.研发费用

项目	本年金额	上年金额
职工薪酬	41,513,781.60	38,608,899.24
注册费	6,589,678.04	7,278,526.77
物料消耗	5,746,126.88	3,650,423.75
折旧及摊销费用	2,767,716.07	2,850,559.82
技术服务费	2,615,715.58	1,255,265.48
使用权资产折旧费	1,749,965.78	1,914,314.82
知识产权费	1,650,883.14	1,324,423.42
差旅费	889,942.60	393,521.99
租赁费	623,058.64	529,604.64
股份支付		9,821,938.00
其他	1,620,764.13	1,265,063.78
合计	65,767,632.46	68,892,541.71

33.财务费用

项目	本年金额	上年金额
利息支出	472,005.12	518,687.18
减: 利息收入	7,269,690.91	5,445,190.55
加: 汇兑损失	-84,503.34	-396,002.83
其他支出	146,985.57	83,304.72
合计	-6,735,203.56	-5,239,201.48

34.其他收益

项目	本年金额	上年金额
浦东新区十三五规划重点优势企业财政补贴	7,450,000.00	6,670,000.00
2022年海淀区医药健康产业发展专项资金补贴	6,860,000.00	
促进产业高质量发展专项资金	700,000.00	
上海市高价值专利升级培育项目政府补助	500,000.00	
进项税额加计抵减	224,650.99	
北京市商务局2021年外贸企业提升国际化经营能力资金补贴	149,715.00	8,939.00
浦东新区知识产权局高价值专利产业化实施资助项目补贴	100,000.00	
个税返还	98,620.25	66,007.52
北京市商务局2022年外贸企业提升国际化经营能力资金补贴	30,000.00	
中关村国家自主创新示范区重大高精尖成果产业化项目验收		5,000,000.00
合计	16,112,986.24	11,744,946.52

科美诊断技术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)

35.投资收益

项目	本年金额	上年金额
银行理财产品收益	14,770,998.19	19,582,118.76
合计	14,770,998.19	19,582,118.76

36.信用减值损失(损失以“-”号填列)

项目	本年金额	上年金额
应收账款坏账损失	413,639.36	-24,930.53
合计	413,639.36	-24,930.53

37.资产减值损失(损失以“-”号填列)

项目	本年金额	上年金额
固定资产减值损失	-2,800,967.05	-1,458,507.43
存货跌价损失	-833,963.60	-1,850,970.87
合计	-3,634,930.65	-3,309,478.30

38.资产处置收益(损失以“-”号填列)

项目	本年金额	上年金额
非流动资产处置收益	177,878.69	71,391.87
合计	177,878.69	71,391.87

39.营业外收入

(1) 营业外收入明细

项目	本年金额	上年金额	计入本年非经常性损益的金额
非流动资产处置利得合计	2,804.37		2,804.37
其中: 固定资产处置利得	2,804.37		2,804.37
政府补助	89,600.00	6,471,926.60	89,600.00
其他	11,030.33	1,476,587.64	11,030.33
合计	103,434.70	7,948,514.24	103,434.70

(2) 计入当年损益的政府补助

补助项目	发放主体	本年金额	上年金额	与资产相关/与收益相关
苏州高新区2021年度医疗器械及生物医药产业发展资金-房租补贴	苏州高新区(虎丘区)财政局、科技创新局	79,600.00		与收益相关
稳岗补贴款	上海市浦东新区人力资源和社会保障局	6,000.00		与收益相关

科美诊断技术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)

补助项目	发放主体	本年金额	上年金额	与资产相关/ 与收益相关
用人单位吸纳重点群体就业一次性补贴	上海市浦东新区人力资源和社会保障局	4,000.00		与收益相关
上市挂牌市级补贴	北京市海淀区人民政府办公室		6,000,000.00	与收益相关
稳岗补贴款	北京市海淀区社会保险基金管理中心		428,000.00	与收益相关
稳岗补贴款	上海市浦东新区就业促进中心		28,926.60	与收益相关
防疫补贴款	苏州科技城在建项目防疫补贴		15,000.00	与收益相关
合计		89,600.00	6,471,926.60	

40.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
非流动资产处置损失合计	36,429.49	687,246.25	36,429.49
其中: 固定资产处置损失	36,429.49	687,246.25	36,429.49
对外捐赠	180,000.00		180,000.00
其他	53,382.19	185,900.00	53,382.19
合计	269,811.68	873,146.25	269,811.68

41.所得税费用

(1) 所得税费用

项目	本年金额	上年金额
当期所得税费用	27,752,410.58	29,893,492.66
递延所得税费用	-9,006,222.17	-5,153,250.17
合计	18,746,188.41	24,740,242.49

(2) 会计利润与所得税费用调整过程

项目	本年金额	上年金额
利润总额	166,119,706.14	177,365,906.81
按法定/适用税率计算的所得税费用	24,917,955.92	26,604,886.02
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	1,053,304.62	3,777,238.47
子公司适用不同税率的影响	-69,577.44	247,170.28
调整以前期间所得税的影响		-28,875.99
研发费用/残疾人工资加计扣除的影响	-6,311,323.88	-5,702,551.97
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响		

科美诊断技术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
固定资产加计扣除	-499,551.68	
无形资产摊销加计扣除的影响	-192,791.06	
其他	-151,828.07	-157,624.32
所得税费用	18,746,188.41	24,740,242.49

注：年末本集团其他项为本公司之子公司上海索昕生物科技有限公司适用税收优惠政策，减按25%计算应纳税所得额对所得税的影响。相关政策参见本附注“五、2”所述。

42.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	本年金额	上年金额
收到的政府补助	15,983,852.47	13,220,833.57
银行存款利息收入	5,205,899.10	5,445,190.55
押金、保证金	2,029,899.60	4,786,026.00
诉讼赔偿款		1,300,000.00
其他	11,145.19	4,414.31
合计	23,230,796.36	24,756,464.43

2) 支付的其他与经营活动有关的现金

项目	本年金额	上年金额
支付技术、咨询等服务费	27,039,784.83	24,251,610.23
支付差旅、业务招待、运输等费用	26,353,108.06	24,205,480.08
支付房租、物业等费用	10,983,872.66	9,054,399.85
支付宣传推广费	5,660,840.45	3,311,065.64
支付押金、保证金	5,093,628.01	77,086.00
其他	3,290,465.22	4,187,471.13
合计	78,421,699.23	65,087,112.93

（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
偿还租赁负债本金及利息	13,325,086.03	11,776,184.77
合计	13,325,086.03	11,776,184.77

科美诊断技术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) 筹资活动产生的各项负债变动情况

项目	年初余额	本年增加		本年减少		年末余额
		现金变动	非现金变动	现金变动	非现金变动	
租赁负债	1,566,791.58		38,279,208.28	1,722,298.55	6,844,312.60	31,279,388.71
一年内到期的非流动负债	10,898,309.51		6,848,544.65	10,825,498.38	262,078.45	6,659,277.33
长期借款		196,483,162.13	186,113.22			196,669,275.35
应付股利			139,147,001.90	139,147,001.90		
合计	12,465,101.09	196,483,162.13	184,460,868.05	151,694,798.83	7,106,391.05	234,607,941.39

科美诊断技术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)

43.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	147,373,517.73	152,625,664.32
加: 信用减值准备	-413,639.36	24,930.53
资产减值准备	3,634,930.65	3,309,478.30
固定资产折旧	35,780,395.22	39,397,413.24
使用权资产折旧	12,128,173.11	11,127,293.82
无形资产摊销	1,377,535.57	683,619.82
长期待摊费用摊销	3,315,082.23	3,059,693.29
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)	-177,878.69	-71,391.87
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	33,625.12	687,246.25
公允价值变动损益(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	387,501.78	122,684.35
投资损失(收益以“-”填列)	-14,770,998.19	-19,582,118.76
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-6,913,715.79	-4,461,156.55
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	-2,092,506.38	-692,093.62
存货的减少(增加以“-”填列)	1,121,287.45	7,951,023.17
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	3,815,935.92	6,819,335.37
经营性应付项目的增加(减少以“-”填列)	-11,546,049.91	26,111,227.55
其他(股份支付费用)		17,446,864.00
经营活动产生的现金流量净额	173,053,196.46	244,559,713.21
2.不涉及现金收支的重大投资和筹资活动:		
债务转为资本		
一年内到期的可转换公司债券		
融资租入固定资产		
3.现金及现金等价物净变动情况:		
现金的年末余额	201,598,756.35	292,139,661.72
减: 现金的年初余额	292,139,661.72	241,631,206.87
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	-90,540,905.37	50,508,454.85

科美诊断技术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) 现金和现金等价物的构成

项目	年末余额	年初余额
现金	201,598,756.35	292,139,661.72
其中: 库存现金	9,937.22	35,518.46
可随时用于支付的银行存款	201,588,819.13	292,104,143.26
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	201,598,756.35	292,139,661.72

(3) 不属于现金及现金等价物的货币资金

项目	本年金额	上年金额	不属于现金及现金等价物的理由
定期存款及应计利息	247,063,791.81	50,000,000.00	不能随时支取
合计	247,063,791.81	50,000,000.00	—

44. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末				年初			
	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况	账面余额	账面价值	受限类型	受限情况
无形资产 - 土地使用权	13,875,696.92	12,835,019.72	抵押	长期借款	13,875,696.92	13,112,533.64	抵押	长期借款
合计	13,875,696.92	12,835,019.72			13,875,696.92	13,112,533.64		

45. 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			
其中: 美元	672,985.42	7.0827	4,766,553.83
瑞士法郎	4.20	8.4184	35.36

科美诊断技术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)

46. 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	472,005.12	514,504.70
计入当期损益的采用简化处理的短期租赁费用	7,240,926.78	5,884,786.14
与租赁相关的总现金流出	21,652,104.64	18,527,677.61

七、研发支出

1. 按费用性质列示

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	56,950,210.22	50,882,206.28
注册费	6,667,876.16	7,278,526.77
物料消耗	6,013,101.04	4,320,550.67
折旧及摊销费用	3,322,358.35	3,213,711.70
技术服务费	2,845,298.04	1,674,282.04
使用权资产折旧费	2,329,305.79	2,479,596.99
知识产权费	1,738,872.87	1,388,615.71
差旅费	1,102,943.54	514,672.39
租赁费	774,668.36	567,469.17
股份支付		9,821,938.00
其他	1,907,244.28	1,477,459.16
合计	83,651,878.65	83,619,028.88
其中：费用化研发支出	65,767,632.46	68,892,541.71
资本化研发支出	17,884,246.19	14,726,487.17

2. 符合资本化条件的研发项目

项目	年初余额	本年增加金额		本年减少金额		年末余额
		内部开发支出	其他	确认为无形资产	转入当期损益	
智能云+平台 V2.0	2,475,767.64	3,209,159.01				5,684,926.65
数字化系统	2,529,762.63	2,881,871.25				5,411,633.88
LiCA®AT 5000 型全自动化学发光免疫分析系统	9,720,956.90	11,793,215.93		21,514,172.83		
合计	14,726,487.17	17,884,246.19		21,514,172.83		11,096,560.53

科美诊断技术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)

八、合并范围的变化

报告期内,本集团合并范围未发生变化。

九、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	
上海索昕生物科技有限公司	500 万	上海	上海	化工产品及其原料(除危险化学品、监控化学品、民用爆炸物品、易制毒化学品)的研发	100.00		投资设立
科美博阳诊断技术(上海)有限公司	3,408.84 万	上海	上海	生产制造	100.00		同一控制下的合并
科美诊断技术(苏州)有限公司	20,000 万	苏州	苏州	生产制造	100.00		投资设立

十、政府补助

1. 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	15,789,715.00	11,744,946.52
营业外收入	89,600.00	6,471,926.60
合计	15,879,315.00	18,216,873.12

十一、与金融工具相关风险

本集团的主要金融工具包括借款、应收款项、应付款项等,各项金融工具的详细情况说明见本附注“六”相关内容。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。

本集团从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡,将风险对本集团经营业绩的负面影响降低到最低水平,使股东及其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标,本集团风险管理的基本策略是确定和分析本集团所面临的各种风险,建

科美诊断技术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)

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

1.市场风险

(1) 汇率风险

本集团的主要经营位于中国境内,主要业务以人民币结算。但本集团已确认的外币资产及未来的外币交易(外币资产及外币交易的计价货币主要为美元)依然存在汇率风险。本集团财务部负责监控集团外币交易和外币资产的规模,以最大程度降低面临的汇率风险。

截止2023年12月31日,本集团持有的外币金融资产折算成人民币的金额列示如下:

项目	年末余额	年初余额
货币资金美元	4,766,553.83	4,684,698.92
货币资金瑞士法郎	35.36	31.68
货币资金欧元		213.26
应付账款瑞士法郎		304,216.77

本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。本集团以外币进行结算的交易量和截止2023年12月31日外币余额相对较小,相关汇率风险在本集团可承受范围内,不会对本集团经营业绩产生重大影响。

(2) 利率风险

利率风险,是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。固定利率的带息金融工具使本集团面临公允价值利率风险,浮动利率的带息金融工具使本集团面临现金流量利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率金融工具的相对比例,并通过定期审阅与监控维持适当的金融工具组合。

本集团面临的现金流量利率风险主要与本集团以浮动利率计息的银行借款有关。截至2023年12月31日,本集团以浮动利率计息的银行借款为196,669,275.35元。在其他变量不变的假设下,假定利率变动50个基准点,不会对本集团的净利润和股东权益产生重大的影响。

(3) 价格风险

本集团以市场价格采购材料、销售商品和提供劳务,因此受到此等价格波动的影响。

科美诊断技术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.信用风险

截止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以及本集团承担的财务担保,具体包括:

合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额;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。

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。

截止2023年12月31日,应收账款前五名余额合计:7,453,800.74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。

2023年12月31日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:

项目	1年以内	1到2年	2到3年	3年以上	合计
金融资产					
货币资金	281,674,356.35		166,988,191.81		448,662,548.16
交易性金融资产	470,000,000.00				470,000,000.00
应收账款	26,738,083.15				26,738,083.15
其他应收款	4,258,970.86	183,109.19		2,425,508.65	6,867,588.70
金融负债					
应付账款	90,237,470.29				90,237,470.29
其他应付款	57,898,487.10				57,898,487.10
应付职工薪酬	18,077,056.68				18,077,056.68
长期借款	186,113.22	20,000,000.00	40,000,000.00	136,483,162.13	196,669,275.35

科美诊断技术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）

十二、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		470,000,000.00		470,000,000.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产		470,000,000.00		470,000,000.00
（1）银行理财产品		470,000,000.00		470,000,000.00
2. 指定以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产				
（二）其他债权投资				
（三）其他权益工具投资				
（四）投资性房地产				
（五）生物资产				
持续以公允价值计量的资产总额		470,000,000.00		470,000,000.00
（六）交易性金融负债				
1. 以公允价值计量且变动计入当期损益的金融负债				
2. 指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债				
持续以公允价值计量的负债总额				
二、非持续的公允价值计量				
非持续以公允价值计量的资产总额				
非持续以公允价值计量的负债总额				

科美诊断技术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)

十三、关联方及关联交易

(一) 关联方关系

1. 控股股东及最终控制方

(1) 控股股东情况

控股股东名称	注册地	业务性质	注册资本	持股比例 (%)	表决权比例 (%)
宁波保税区英维力企业管理合伙企业(有限合伙)	宁波	企业管理及咨询	—	26.93	26.93

注:宁波保税区英维力企业管理合伙企业(有限合伙)为公司持股平台,李临系该合伙企业的普通合伙人。如本附注“一、公司的基本情况”中所述,该合伙企业已在2017年9月成为本公司股东,持有本公司26.93%的股份。

由此,本公司的实际控制人为李临。

(2) 控股股东的所持股份或权益及其变化

控股股东	持股金额		持股比例 (%)	
	2023年12月31日余额	2022年12月31日余额	2023年12月31日比例	2022年12月31日比例
宁波保税区英维力企业管理合伙企业(有限合伙)	108,000,008.00	108,000,008.00	26.93	26.93

2. 子公司

子公司情况参见本附注“九、1”相关内容。

3. 其他关联方

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
宁波保税区科倍奥企业管理合伙企业(有限合伙)	本公司董事长李临担任执行事务合伙人代表
宁波保税区科德孚企业管理合伙企业(有限合伙)	本公司董事长李临担任执行事务合伙人代表
宁波保税区科信义企业管理合伙企业(有限合伙)	本公司董事长李临担任执行事务合伙人代表
康龙化成(北京)新药技术股份有限公司	本公司董事周宏斌担任康龙化成董事
上海奥浦迈生物科技股份有限公司	本公司董事张俊杰担任奥浦迈生物董事

科美诊断技术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)

(二) 关联交易

1. 购销商品、提供和接受劳务的关联交易

(1) 采购商品/接受劳务

关联方	关联交易内容	本年金额	上年金额
上海奥浦迈生物科技股份有限公司	购买商品	6,814.16	9,309.73
合计		6,814.16	9,309.73

2. 关键管理人员薪酬

项目名称	本年金额	上年金额
薪酬合计	5,666,213.33	7,968,247.96

(三) 关联方往来余额

报告期内不存在关联方往来余额。

十四、股份支付

(1) 股份支付总体情况

于2022年1月25日,本公司第一届董事会第十七次会议审议通过《关于向激励对象首次授予限制性股票的议案》,以授予价格8.35元/股向符合条件的37名激励对象授予540万股限制性股票。

年末发行在外的股票期权

授予对象类别	年末发行在外的股票期权	
	行权价格的范围	合同剩余期限
高管、核心人员	8.35元/股	4个月、16个月、28个月、40个月

注:年末发行在外的股票期权为根据公司《2021年限制性股票激励计划(草案)》的规定,截至期末已授予尚未归属的第二类限制性股票。

(2) 以权益结算的股份支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	根据布莱克斯科尔斯期权定价模型计算
授予日权益工具公允价值的重要参数	无风险利率、波动率
可行权权益工具数量的确定依据	股东会决议,按实际授予权益工具数量确定
本期估计与上期估计有重大差异的原因	无
以权益结算的股份支付计入资本公积的累计金额	17,446,864.00

十五、或有事项

本集团就与爱迪特(秦皇岛)科技股份有限公司(以下简称“爱迪特公司”,被告一)、科美(秦皇岛)科技开发有限公司(以下简称“科美科技公司”,被告二)、北京微播视界科技有限公司(以下简称“微播公司”,被告三)之间的侵害商标权纠纷事项于2022年8月11日向北京市海淀区人民法院提起诉讼。提出如下诉讼请求:(1)判令被告一、被告二立即停止侵害原告第41940561号、第47953420号、第40186058号、第40184178号、第40186053号、第36752335号、第32292294号“科美诊断”“科美医疗”系列注册商标专用权的行为,以及停止损害科美诊断字号等不正当竞争行为;(2)判令被告二立即停止使用其企业名称,并变更为不含“科美”的企业名称;(3)判令被告一、被告二分别在其网站、微信公众号、新浪网、《法制日报》《经济日报》显著位置连续七天刊登致歉声明,以消除对原告的不利影响。(4)判令被告三停止侵犯公司注册商标专用权的行为,包括但不限于删除被告一在其抖音平台发布的涉及侵犯公司商标权的信息及视频等其他应当停止的侵权行为;(5)判令被告一、被告二、被告三连带赔偿公司经济损失以及为制止侵权行为所支付的合理费用共计35,000,000元。(6)判令被告一、被告二、被告三承担本案的全部诉讼费用。

爱迪特公司在提交答辩状期间,对案件管辖权提出异议,申请将本案移送至河北省秦皇岛市中级人民法院审理,北京市海淀区人民法院经审理后对于被告一提出的管辖权异议予以驳回。爱迪特公司不服北京市海淀区人民法院对案件管辖权驳回的裁定,提出上诉。2023年6月27日,公司收到北京知识产权法院送达的《民事裁定书》(2023)京73民辖终92号,北京知识产权法院裁决驳回上诉、维持原裁定。

北京市海淀区人民法院针对该案已于2023年10月27日、2023年11月10日组织了两次开庭审理。目前,本案正在审理中。

除上述事项外,本集团无需披露的其他重要或有事项。

十六、资产负债表日后事项

1、经公司第二届董事会第十次会议审议,公司2023年度拟以实施权益分派股权登记日登记的总股本为基数分配利润,本次利润分配方案如下:

公司拟向全体股东每10股派发现金红利人民币1.25元(含税)。截至2023年12月31日,公司总股本401,000,000股,以此计算合计拟派发现金红利人民币50,125,000.00元(含税),占公司2023年度合并报表归属于上市公司股东净利润的34.01%。公司不进行资本公积金转增股本,不送红股。

上述方案尚需提交公司2023年度股东大会审议批准。

科美诊断技术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、公司于2023年11月28日召开第二届董事会第六次会议,审议通过了《关于以集中竞价交易方式回购公司股份方案的议案》,公司拟使用自有资金以集中竞价交易方式回购公司股份,用于股权激励或员工持股计划。

公司于2024年1月11日首次进行回购,截至2024年3月31日,公司通过上海证券交易所交易系统以集中竞价交易方式已累计回购公司股份5,574,913股,占公司总股本401,108,000股的比例为1.39%,回购成交的最高价为10.30元/股、最低价为5.83元/股,已支付的资金总额为人民币44,650,529.00元(不含印花税、交易佣金等交易费用)。

3、公司于2024年3月11日收到中国证券登记结算有限责任公司上海分公司出具的《证券变更登记证明》,完成了2021年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属的股份登记工作。公司总股本由401,000,000股增至401,108,000股。具体内容详见公司于2024年3月12日在上海证券交易所网站(www.sse.com.cn)披露的《科美诊断技术股份有限公司关于2021年限制性股票激励计划首次授予部分第一个归属期归属结果暨股份上市的公告》(公告编号:2024-015)。

十七、母公司财务报表主要项目注释

1.应收账款

(1) 按账龄披露

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	6,713,677.50	10,344,161.71
1至2年	76,027.00	12,750.00
2至3年	12,750.00	
合计	6,802,454.50	10,356,911.71

(2) 按坏账计提方法披露

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	12,750.00	0.19	12,750.00	100.00	
其中:					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	12,750.00	0.19	12,750.00	100.00	
按组合计提坏账准备	6,789,704.50	99.81	271,679.09	4.00	6,518,025.41
其中:					
按账龄组合计提坏账准备	5,205,500.70	76.52	271,679.09	5.22	4,933,821.61
其他	1,584,203.80	23.29			1,584,203.80
合计	6,802,454.50	100.00	284,429.09		6,518,025.41

科美诊断技术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）

（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	12,750.00	0.12	12,750.00	100.00	
其中：					
单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收账款	12,750.00	0.12	12,750.00	100.00	
按组合计提坏账准备	10,344,161.71	99.88	407,572.21	3.94	9,936,589.50
其中：					
按账龄组合计提坏账准备	8,151,444.21	78.71	407,572.21	5.00	7,743,872.00
其他	2,192,717.50	21.17			2,192,717.50
合计	10,356,911.71	100.00	420,322.21		9,936,589.50

其中：按单项计提坏账准备

名称	年末余额			计提理由
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)	
杭州国坚贸易有限公司	12,750.00	12,750.00	100.00	预计无法收回
合计	12,750.00	12,750.00	100.00	

按账龄组合计提坏账准备

名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,129,473.70	256,473.69	5.00
1至2年	76,027.00	15,205.40	20.00
合计	5,205,500.70	271,679.09	5.22

（3）本年计提、转回、核销的坏账情况

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	其他变动	
按组合计提预期信用损失的应收账款	407,572.21		135,893.12			271,679.09
按单项计提坏账准备	12,750.00					12,750.00
合计	420,322.21		135,893.12			284,429.09

科美诊断技术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）按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

单位名称	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
客户一	1,483,990.00	21.82	
客户二	842,436.31	12.38	42,121.82
客户三	735,622.57	10.81	36,781.13
客户四	711,794.58	10.46	35,589.73
客户五	469,536.00	6.90	23,476.80
合计	4,243,379.46	62.37	137,969.48

2.其他应收款

项目	年末余额	年初余额
其他应收款	1,428,815.00	1,466,575.81
合计	1,428,815.00	1,466,575.81

（1）按账龄披露

账龄	年末账面余额	年初账面余额
1年以内	133,359.00	179,102.81
1至2年	22,341.00	995,494.00
2至3年	995,494.00	282,635.00
3年以上	277,621.00	9,344.00
合计	1,428,815.00	1,466,575.81

（2）其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
押金及保证金	1,315,815.00	1,309,814.00
备用金	113,000.00	156,761.81
合计	1,428,815.00	1,466,575.81

（3）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
单位一	房屋租赁保证金	1,245,190.00	2至3年及3年以上	87.15	
单位二	押金及备用金	52,025.00	1年以内、2至3年及3年以上	3.64	
单位三	押金及备用金	25,000.00	1年以内、1至2年及2至3年	1.75	

科美诊断技术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	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
单位四	押金及备用金	12,600.00	1年以内及1至2年	0.88	
单位五	备用金	10,000.00	1年以内	0.70	
合计		1,344,815.00		94.12	

3.长期股权投资

(1)长期股权分类

项目	年末余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	351,512,423.26		351,512,423.26
合计	351,512,423.26		351,512,423.26

(续)

项目	年初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	316,512,423.26		316,512,423.26
合计	316,512,423.26		316,512,423.26

(2)对子公司投资

被投资单位	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额	本年计提减值准备	减值准备年末余额
科美博阳诊断技术(上海)有限公司	145,654,599.66			145,654,599.66		
上海索昕生物科技有限公司	5,000,000.00			5,000,000.00		
科美诊断技术(苏州)有限公司	165,857,823.60	35,000,000.00		200,857,823.60		
合计	316,512,423.26	35,000,000.00		351,512,423.26		

科美诊断技术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.营业收入和营业成本

（1）营业收入和营业成本情况

项目	本年金额		上年金额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务	75,308,525.54	31,085,487.54	79,644,775.80	34,682,192.72
合计	75,308,525.54	31,085,487.54	79,644,775.80	34,682,192.72

（2）合同产生的收入情况

合同分类	营业收入	营业成本
商品类型	75,308,525.54	31,085,487.54
其中：LiCA®系列产品	21,325,081.70	8,790,495.69
CC 系列产品	51,018,424.20	19,292,405.62
其他	2,965,019.64	3,002,586.23
经营地区	75,308,525.54	31,085,487.54
其中：境内	75,080,722.54	30,928,467.94
境外	227,803.00	157,019.60
市场或客户类型	75,308,525.54	31,085,487.54
其中：经销	72,956,947.22	28,748,483.40
直销	2,351,578.32	2,337,004.14
合计	75,308,525.54	31,085,487.54

5.投资收益

项目	本年金额	上年金额
银行理财产品收益	9,706,765.09	13,665,782.04
科美博阳分发现金股利	150,000,000.00	180,000,000.00
合计	159,706,765.09	193,665,782.04

十八、财务报告批准

本财务报告于2024年4月29日由本公司董事会批准报出。

科美诊断技术股份有限公司财务报表补充资料

2023年1月1日至2023年12月31日

(本财务报表补充资料除特别注明外,均以人民币元列示)

财务报表补充资料

1.非经常性损益明细表

按照中国证券监督管理委员会《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)的规定,本集团非经常性损益如下:

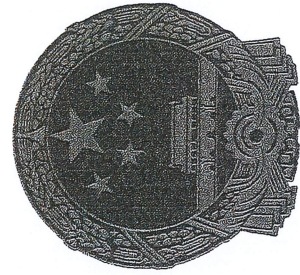
项目	本年金额	说明
计入当期损益的政府补助,但与公司正常经营业务密切相关、符合国家政策规定、按照确定的标准享有、对公司损益产生持续影响的政府补助除外	15,879,315.00	
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外,非金融企业持有金融资产和金融负债产生的公允价值变动损益以及处置金融资产和金融负债产生的损益	14,770,998.19	
非流动性资产处置损益,包括已计提资产减值准备的冲销部分	144,253.57	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-222,351.86	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	98,620.25	
减:所得税影响额	4,614,579.90	
少数股东权益影响额		
合计	26,056,255.25	

2.净资产收益率及每股收益

按照中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第9号——净资产收益率和每股收益的计算及披露》(2010年修订)的规定,本集团加权平均净资产收益率、基本每股收益和稀释每股收益如下:

报告期利润	加权平均净资产收益率 (%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于母公司股东的净利润	10.73	0.37	0.37
扣除非经常性损益后归属于母公司股东的净利润	8.84	0.30	0.30





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》。

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: 谭小青

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

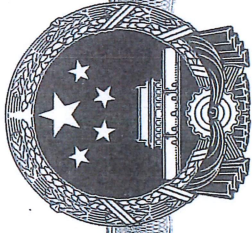
执业证书编号: 11010136

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



中华人民共和国财政部制



营业执照

(副本) (3-1)

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。

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

执行事务合伙人 李晓英, 宋朝学, 谭永清

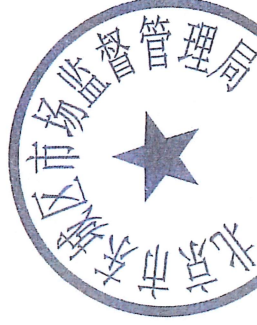
经营范围

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; 不得从事国家和本市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



合格
Valid

姓名: 田娟

证书编号: 210103100013



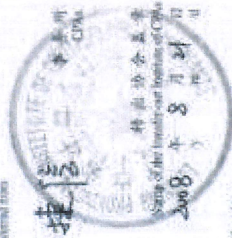
年度检验登记
Annual Renewal Registration

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

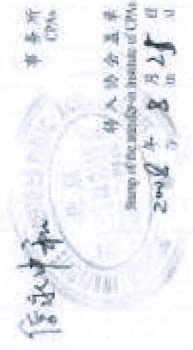


注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

同意调出
Agree the holder to be transferred from

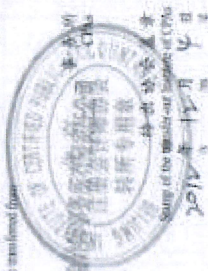


同意调入
Agree the holder to be transferred to



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



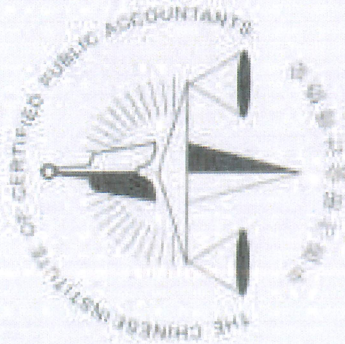
社 员 证
Full name: 田娟
性 别: 女
出生日期: 1968-12-29
工作单位: 辽宁捷信会计师事务所
Working unit: 辽宁捷信会计师事务所
身份证号: 370104196812290368
Identity card No.

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 检 通 过

证书编号: 210103100013
发证日期: 2005年1月26日
发证机构: 辽宁省注册会计师协会



姓名 朱圣峰
 Full name
 性别 男
 Sex
 出生日期 1988-07-09
 Date of birth
 工作单位 信永中和会计师事务所(特
 殊普通合伙)
 Working unit
 身份证号码 430722198807093977
 Identity card No.



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.



本证书的年检二维码

年 /y 月 /m 日 /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 /y 月 /m 日 /d