

三诺生物传感股份有限公司
2021 年度
审计报告

索引	页码
审计报告	
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	13-111



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/ 2022CSAA20044

三诺生物传感股份有限公司全体股东：

一、 审计意见

我们审计了三诺生物传感股份有限公司（以下简称三诺生物公司）财务报表，包括 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司资产负债表，2021 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，公允反映了三诺生物公司 2021 年 12 月 31 日的合并及母公司财务状况以及 2021 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，我们独立于三诺生物公司，并履行了职业道德方面的其他责任。我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、 关键审计事项

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

1、收入确认	
关键审计事项	审计中的应对
如三诺生物公司财务报表附注六、47 所述，于 2021 年度实现营业收入 236,130.81 万元，主要为血糖监测系统相关收入。	我们执行的主要审计程序包括： 1、了解及评价了与收入确认事项有关的内部控制设计的有效性，并测试了关键

由于营业收入是三诺生物公司关键业绩指标之一，且存在可能调节收入以达到特定目标或预期的固有风险，因此我们将收入确认识别为关键审计事项。	控制执行的有效性； 2、执行分析性复核程序，主要分客户、分产品、分月度对毛利波动进行分析，并将本期与上期金额、公司毛利与同行业毛利进行对比分析； 3、选取样本获取销售合同，检查合同的主要条款及内容，识别与商品所有权上的风险和报酬转移相关的条款与条件，以评估收入确认政策的合理性，是否符合企业会计准则的要求； 4、抽样获取与收入确认相关的支持性文件，包括销售合同、出库单据、发运凭单、发票、报关单、提单、收货确认函、回款单等，检查原始凭证记录，执行细节测试，对于本期新增客户进行股东背景调查，充分关注是否存在特意安排以及是否存在关联方关系； 5、对本期新增、交易金额较大等的客户执行交易金额的函证程序； 6、检查在财务报表中有关营业收入的披露是否符合企业会计准则的要求。
2、商誉减值	
关键审计事项	审计中的应对
如三诺生物公司财务报表附注六、19所述，于 2021 年 12 月 31 日，合并财务报表中商誉账面价值为 41,339.68 万元，根据企业会计准则的规定，管理层须每年对商誉进行减值测试。 由于商誉的账面价值对合并财务报表的重要性，同时商誉减值测试过程涉及管理层的重大判断，测试结果很大程度上依赖于管理层所做的估计和采用的假设，对商誉进行减值测试时，需要对与其相关的资产组或者资产组组合的使用价值进行估计，管理层需要结合未来经济变化、市场需求、收入和毛利的变动等情况，估计资产组或者资产组组合的预期未来现金流	我们在审计过程中对商誉的减值测试执行的审计程序主要包括： 1、了解和评估与商誉确认及减值测试相关的关键内部控制的设计和运行有效性； 2、了解管理层在进行减值测试时，认定的与商誉相关的资产组或资产组组合资产组及其分摊的商誉金额与购买日是否保持一致； 3、评估管理层采用的商誉减值测试方法及预测数据，同时评估管理层是否已对新冠疫情的影响做分析； 4、评估各资产组的关键假设，并将收入增长率等关键输入值与过往业绩、管理层预测进行比较，审慎评价编制折现现金

量，并选择恰当的折现率计算该等现金流量的现值，这些关键假设受到管理层对未来市场以及经济环境判断的影响，采用不同的估计和假设会对商誉所在资产组之可收回价值有很大的影响，因此该事项对于我们的审计而言是重要的，为此我们将合并财务报表中商誉减值的评估识别为关键审计事项。	流预测中采用的关键假设及判断； 5、复核管理层对商誉的相关披露。
---	--

四、 其他信息

三诺生物公司管理层(以下简称管理层)对其他信息负责。其他信息包括三诺生物公司2021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，管理层负责评估三诺生物公司的持续经营能力，披露与持续经营相关的事项（如适用），并运用持续经营假设，除非管理层计划清算三诺生物公司、终止运营或别无其他现实的选择。

治理层负责监督三诺生物公司的财务报告过程。

六、 注册会计师对财务报表审计的责任

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

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

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

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

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

（3）评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估计及相关披露的合理性。

（4）对管理层使用持续经营假设的恰当性得出结论。同时，根据获取的审计证据，就可能导致对三诺生物公司持续经营能力产生重大疑虑的事项或情况是否存在重大不确定性得出结论。如果我们得出结论认为存在重大不确定性，审计准则要求我们在审计报告中提请报表使用者注意财务报表中的相关披露；如果披露不充分，我们应当发表非无保留意见。我们的结论基于截至审计报告日可获得的信息。然而，未来的事项或情况可能导致三诺生物公司不能持续经营。

（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）就三诺生物公司中实体或业务活动的财务信息获取充分、适当的审计证据，以对财务报表发表审计意见。我们负责指导、监督和执行集团审计，并对审计意见承担全部责任。

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

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

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

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

二〇二二年四月二十日

合并资产负债表

2021年12月31日

编制单位：三诺生物传感股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金	六、1	902,351,183.44	1,139,873,100.71
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	六、2	30,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据	六、3		24,109,228.83
应收账款	六、4	209,664,837.62	233,907,888.79
应收款项融资	六、5	31,180,587.37	14,888,233.92
预付款项	六、6	30,637,464.89	24,526,958.35
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	六、7	7,753,353.10	12,330,893.26
其中：应收利息	六、7.1		2,002,530.43
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	六、8	330,796,256.02	312,818,853.59
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产	六、9	390,888.00	
其他流动资产	六、10	14,129,964.04	19,601,150.41
流动资产合计		1,556,904,534.48	1,782,056,307.86
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	六、11	409,456.74	
长期股权投资	六、12	231,967,799.45	322,663,646.69
其他权益工具投资	六、13	365,884,721.05	82,406,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	六、14	829,245,137.73	828,057,678.52
在建工程	六、15	233,867,140.34	42,439,776.29
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产	六、16	17,852,726.38	
无形资产	六、17	227,025,261.67	158,771,539.30
开发支出	六、18		
商誉	六、19	413,396,841.76	417,762,444.79
长期待摊费用	六、20	27,263,596.64	11,149,479.71
递延所得税资产	六、21	108,450,899.56	105,790,869.96
其他非流动资产	六、22	141,245,455.48	144,843,329.20
非流动资产合计		2,596,609,036.80	2,113,884,764.46
资产总计		4,153,513,571.28	3,895,941,072.32

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)

2021年12月31日

编制单位：三诺生物传感股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款	六、23	124,909,135.51	50,000,000.00
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	六、24		13,000,000.00
应付账款	六、25	181,908,438.45	161,041,309.17
预收款项			
合同负债	六、26	157,563,064.16	115,318,901.09
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	六、27	106,704,386.84	101,270,124.70
应交税费	六、28	44,321,894.07	30,529,023.51
其他应付款	六、29	47,520,005.43	51,613,203.65
其中：应付利息	六、29.1		656,560.90
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债	六、30	21,313,409.62	13,643,504.30
其他流动负债	六、31	21,622,420.88	15,336,025.78
流动负债合计		705,862,754.96	551,752,092.20
非流动负债：			
保险合同准备金			
长期借款	六、32	108,461,040.59	124,244,660.73
应付债券	六、33	389,455,251.10	366,380,150.59
其中：优先股			
永续债			
租赁负债	六、34	10,902,695.98	
长期应付款	六、35		3,725,500.00
长期应付职工薪酬	六、36		2,346,052.85
预计负债	六、37	7,624,927.39	6,490,281.08
递延收益	六、38	91,801,483.45	47,258,423.81
递延所得税负债	六、21	37,364,531.72	35,985,336.48
其他非流动负债	六、39	9,658,072.30	16,685,009.84
非流动负债合计		655,268,002.53	603,115,415.38
负 债 合 计		1,361,130,757.49	1,154,867,507.58
股东权益：			
股本	六、40	564,768,165.00	565,314,734.00
其他权益工具	六、41	124,341,308.75	124,346,904.36
其中：优先股			
永续债			
资本公积	六、42	1,227,158,264.83	1,211,999,960.55
减：库存股	六、43	95,739,738.55	83,525,559.46
其他综合收益	六、44	55,394,262.27	428,387.45
专项储备			
盈余公积	六、45	322,804,873.85	301,945,212.76
一般风险准备			
未分配利润	六、46	586,944,850.33	613,298,278.51
归属于母公司股东权益合计		2,785,671,986.48	2,733,807,918.17
少数股东权益		6,710,827.31	7,265,646.57
股东权益合计		2,792,382,813.79	2,741,073,564.74
负债和股东权益总计		4,153,513,571.28	3,895,941,072.32

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

2021年12月31日

编制单位：三诺生物传感股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动资产：			
货币资金		796,455,370.67	1,079,438,945.85
交易性金融资产		30,000,000.00	
衍生金融资产			
应收票据			24,109,228.83
应收账款	十七、1	175,150,714.22	223,312,821.45
应收款项融资		31,180,587.37	14,888,233.92
预付款项		21,296,952.20	15,368,733.23
其他应收款	十七、2	97,398,807.93	22,923,371.09
其中：应收利息	十七、2.1		1,752,925.02
应收股利			
存货		164,577,564.71	180,192,744.61
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		3,017,840.04	3,381,741.71
流动资产合计		1,319,077,837.14	1,563,615,820.69
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	1,624,644,423.46	1,684,630,325.88
其他权益工具投资		151,434,335.05	82,406,000.00
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产		361,207,404.02	351,972,718.62
在建工程		213,364,635.12	11,184,541.98
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产		126,887,360.10	36,224,584.78
开发支出			
商誉			
长期待摊费用		15,917,688.12	9,922,219.62
递延所得税资产		60,871,192.34	44,962,377.42
其他非流动资产		126,630,668.34	109,485,543.39
非流动资产合计		2,680,957,706.55	2,330,788,311.69
资产总计		4,000,035,543.69	3,894,404,132.38

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司资产负债表（续）

2021年12月31日

编制单位：三诺生物传感股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年12月31日	2020年12月31日
流动负债：			
短期借款		92,103,949.98	50,000,000.00
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款		146,481,422.29	117,397,314.22
预收款项			
合同负债		149,331,417.91	113,615,224.94
应付职工薪酬		80,610,834.75	81,141,876.56
应交税费		42,338,023.94	28,246,337.08
其他应付款		38,539,263.73	179,925,258.62
其中：应付利息			90,149.93
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债		19,869,048.68	14,764,508.50
流动负债合计		569,273,961.28	585,090,519.92
非流动负债：			
长期借款			
应付债券		389,455,251.10	366,380,150.59
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			3,725,500.00
长期应付职工薪酬			
预计负债		7,253,269.23	6,164,036.08
递延收益		87,574,816.65	42,951,682.81
递延所得税负债		5,539,745.49	
其他非流动负债			
非流动负债合计		489,823,082.47	419,221,369.48
负 债 合 计		1,059,097,043.75	1,004,311,889.40
股东权益：			
股本		564,768,165.00	565,314,734.00
其他权益工具		124,341,308.75	124,346,904.36
其中：优先股			
永续债			
资本公积		1,229,959,903.18	1,214,801,598.90
减：库存股		95,739,738.55	83,525,559.46
其他综合收益		20,223,846.67	-2,228,989.24
专项储备			
盈余公积		322,804,873.85	301,945,212.76
未分配利润		774,580,141.04	769,438,341.66
股东权益合计		2,940,938,499.94	2,890,092,242.98
负债和股东权益总计		4,000,035,543.69	3,894,404,132.38

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
2021年度

编制单位：三诺生物传感股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业总收入	六、47	2,361,308,058.17	2,015,214,106.51
其中：营业收入	六、47	2,361,308,058.17	2,015,214,106.51
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		2,090,429,446.75	1,659,164,194.98
其中：营业成本	六、47	945,347,129.35	700,219,102.66
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	六、48	25,368,171.08	24,008,783.35
销售费用	六、49	724,623,988.56	584,352,466.62
管理费用	六、50	178,454,874.88	150,608,604.21
研发费用	六、51	182,434,295.44	182,489,822.36
财务费用	六、52	34,200,987.44	17,485,415.78
其中：利息费用		27,712,605.71	12,909,483.76
利息收入		10,602,983.59	10,356,314.42
加：其他收益	六、53	64,298,903.83	53,767,716.80
投资收益（损失以“-”号填列）	六、54	-76,574,124.45	-63,370,061.41
其中：对联营企业和合营企业的投资收益	六、54	-77,932,510.70	-67,061,376.79
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	六、55	-69,678,985.42	-53,320,716.55
资产减值损失（损失以“-”号填列）	六、56	-49,767,600.90	-56,483,669.22
资产处置收益（损失以“-”号填列）	六、57	120,695.60	-433,382.86
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		139,277,500.08	236,209,798.29
加：营业外收入	六、58	452,642.89	13,380,366.36
减：营业外支出	六、59	1,553,031.25	1,814,752.93
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		138,177,111.72	247,775,411.72
减：所得税费用	六、60	31,162,751.27	60,885,073.67
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		107,014,360.45	186,890,338.05
（一）按经营持续性分类			
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		107,014,360.45	186,890,338.05
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类			
1.归属于母公司所有者的净利润（净亏损以“-”号填列）		107,569,179.71	186,890,338.05
2.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）		-554,819.26	
六、其他综合收益的税后净额		54,965,874.82	-58,459,470.52
归属母公司所有者的其他综合收益的税后净额	六、44	54,965,874.82	-58,459,470.52
（一）不能重分类进损益的其他综合收益	六、44	63,149,950.93	418,024.17
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	六、44	67,754.16	418,024.17
3.其他权益工具投资公允价值变动	六、44	63,082,196.77	
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	六、44	-8,184,076.11	-58,877,494.69
1.权益法下可转损益的其他综合收益	六、44	-9,006,809.38	-29,923,048.95
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）	六、44	6,955,254.66	-6,627,815.44
6.外币财务报表折算差额	六、44	-6,132,521.39	-22,326,630.30
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		161,980,235.27	128,430,867.53
归属于母公司股东的综合收益总额		162,535,054.53	128,430,867.53
归属于少数股东的综合收益总额		-554,819.26	
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		0.1916	0.3341
（二）稀释每股收益（元/股）		0.1916	0.3341

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

2021年度

编制单位：三诺生物传感股份有限公司

单位：人民币元

项目	附注	2021年度	2020年度
一、营业收入	十七、4	1,887,682,782.73	1,692,934,768.12
减：营业成本	十七、4	690,951,297.39	535,017,657.37
税金及附加		19,989,521.71	20,690,764.17
销售费用		627,481,541.08	489,092,623.87
管理费用		100,000,683.68	81,636,867.20
研发费用		157,082,725.26	120,980,556.49
财务费用		18,257,880.55	6,626,092.15
其中：利息费用		17,082,853.47	4,904,666.74
利息收入		9,836,980.18	8,342,425.49
加：其他收益		63,997,460.63	53,767,716.80
投资收益（损失以“-”号填列）	十七、5	-76,188,881.17	-63,843,159.63
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-77,547,267.42	-67,130,839.39
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）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）		-69,140,563.58	-52,322,515.04
资产减值损失（损失以“-”号填列）		-23,681,311.11	-10,235,589.67
资产处置收益（损失以“-”号填列）		-77,180.67	29,878.47
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		168,828,657.16	366,286,537.80
加：营业外收入		450,363.09	13,276,114.17
减：营业外支出		1,477,757.31	1,807,147.08
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		167,801,262.94	377,755,504.89
减：所得税费用		28,736,855.67	73,346,189.27
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		139,064,407.27	304,409,315.62
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		139,064,407.27	304,409,315.62
（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		22,452,835.91	-29,505,024.78
（一）不能重分类进损益的其他综合收益		31,459,645.29	418,024.17
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		67,754.16	418,024.17
3.其他权益工具投资公允价值变动		31,391,891.13	
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		-9,006,809.38	-29,923,048.95
1.权益法下可转损益的其他综合收益		-9,006,809.38	-29,923,048.95
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		161,517,243.18	274,904,290.84
七、每股收益			
（一）基本每股收益（元/股）			
（二）稀释每股收益（元/股）			

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

2021年度

编制单位：三诺生物传感股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020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		2,401,536,317.16	2,199,683,357.65
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		64,628,666.01	65,926,211.18
收到其他与经营活动有关的现金	六、62	72,530,692.28	45,658,029.97
经营活动现金流入小计		2,538,695,675.45	2,311,267,598.80
购买商品、接受劳务支付的现金		790,927,317.84	635,489,153.42
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		604,517,415.38	507,264,317.61
支付的各项税费		186,669,735.81	234,426,228.78
支付其他与经营活动有关的现金	六、62	476,553,042.22	429,446,578.82
经营活动现金流出小计		2,058,667,511.25	1,806,626,278.63
经营活动产生的现金流量净额		480,028,164.20	504,641,320.17
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		325,160,000.00	1,380,586,040.00
取得投资收益收到的现金		3,492,350.68	4,236,037.60
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,185.00	46,436.00
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	六、62	457,628.88	
投资活动现金流入小计		329,122,164.56	1,384,868,513.60
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		403,793,316.61	275,556,382.78
投资支付的现金		581,694,622.58	1,163,356,000.00
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			31,152,890.40
支付其他与投资活动有关的现金	六、62		
投资活动现金流出小计		985,487,939.19	1,470,065,273.18
投资活动产生的现金流量净额		-656,365,774.63	-85,196,759.58
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		422,832,955.80	686,752,163.44
收到其他与筹资活动有关的现金		234,130,210.25	
筹资活动现金流入小计		656,963,166.05	686,752,163.44
偿还债务所支付的现金		361,561,966.66	161,055,741.41
分配股利、利润或偿付利息所支付的现金		131,995,791.34	178,042,974.54
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	六、62	333,863,712.35	152,088,628.62
筹资活动现金流出小计		827,421,470.35	491,187,344.57
筹资活动产生的现金流量净额		-170,458,304.30	195,564,818.87
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,381,961.30	-3,752,362.34
五、现金及现金等价物净增加额	六、62	-349,177,876.03	611,257,017.12
加：期初现金及现金等价物余额	六、62	939,201,100.71	327,944,083.59
六、期末现金及现金等价物余额	六、62	590,023,224.68	939,201,100.71

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

母公司现金流量表

2021年度

编制单位：三诺生物传感股份有限公司

单位：人民币元

项 目	附注	2021年度	2020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		1,973,253,061.06	1,792,031,389.17
收到的税费返还		53,881,188.65	53,767,716.80
收到其他与经营活动有关的现金		106,310,702.49	200,803,575.21
经营活动现金流入小计		2,133,444,952.20	2,046,602,681.18
购买商品、接受劳务支付的现金		587,151,320.66	474,560,960.47
支付给职工以及为职工支付的现金		425,144,821.26	318,022,199.56
支付的各项税费		176,425,597.42	230,485,672.80
支付其他与经营活动有关的现金		672,256,077.44	385,958,626.42
经营活动现金流出小计		1,860,977,816.78	1,409,027,459.25
经营活动产生的现金流量净额		272,467,135.42	637,575,221.93
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		342,966,000.00	1,119,038,915.00
取得投资收益收到的现金		3,492,350.68	3,832,401.98
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		12,185.00	11,630.00
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			1,000,000.00
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		346,470,535.68	1,123,882,946.98
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		338,142,014.81	235,386,820.95
投资支付的现金		468,327,399.97	1,061,271,917.50
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		32,500,000.00	
投资活动现金流出小计		838,969,414.78	1,296,658,738.45
投资活动产生的现金流量净额		-492,498,879.10	-172,775,791.47
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		389,555,877.45	686,752,163.44
收到其他与筹资活动有关的现金		234,130,210.25	
筹资活动现金流入小计		623,686,087.70	686,752,163.44
偿还债务支付的现金		347,555,877.45	146,604,487.73
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		122,218,608.87	170,038,157.52
支付其他与筹资活动有关的现金		325,366,110.55	139,088,628.62
筹资活动现金流出小计		795,140,596.87	455,731,273.87
筹资活动产生的现金流量净额		-171,454,509.17	231,020,889.57
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响		-2,152,327.79	-1,880,245.38
五、现金及现金等价物净增加额		-393,638,580.64	693,940,074.65
加：期初现金及现金等价物余额		891,766,945.85	197,826,871.20
六、期末现金及现金等价物余额		498,128,365.21	891,766,945.85

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

2021年度

编制单位：三诺生物传感股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021年度															
	归属于母公司股东权益												少数股东权益	股 东 权益合计		
	股本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项 储备	盈余公积	一般风 险准备	未分配利润	其他			小计	
优先股		永续债	其他													
一、上年年末余额	565,314,734.00			124,346,904.36	1,211,999,960.55	83,525,559.46	428,387.45		301,945,212.76			613,298,278.51		2,733,807,918.17	7,265,646.57	2,741,073,564.74
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	565,314,734.00			124,346,904.36	1,211,999,960.55	83,525,559.46	428,387.45		301,945,212.76			613,298,278.51		2,733,807,918.17	7,265,646.57	2,741,073,564.74
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	-546,569.00			-5,595.61	15,158,304.28	12,214,179.09	54,965,874.82		20,859,661.09			-26,353,428.18		51,864,068.31	-554,819.26	51,309,249.05
（一）综合收益总额							54,965,874.82					107,569,179.71		162,535,054.53	-554,819.26	161,980,235.27
（二）股东投入和减少资本	-546,569.00			-5,595.61	15,158,304.28	12,214,179.09								2,391,960.58		2,391,960.58
1. 股东投入的普通股						15,939,679.09								-15,939,679.09		-15,939,679.09
2. 其他权益工具持有者投入资本	631.00			-5,595.61	154,447.12									149,482.51		149,482.51
3. 股份支付计入股东权益的金额					15,003,857.16	-3,725,500.00								18,729,357.16		18,729,357.16
4. 其他	-547,200.00													-547,200.00		-547,200.00
（三）利润分配									20,859,661.09			-133,922,607.89		-113,062,946.80		-113,062,946.80
1. 提取盈余公积									20,859,661.09			-20,859,661.09				
2. 提取一般风险准备																
3. 对股东的分配												-113,062,946.80		-113,062,946.80		-113,062,946.80
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	564,768,165.00			124,341,308.75	1,227,158,264.83	95,739,738.55	55,394,262.27		322,804,873.85			586,944,850.33		2,785,671,986.48	6,710,827.31	2,792,382,813.79

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（续）

2021年度

编制单位：三诺生物传感股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020年度												
	归属于母公司股东权益												少数股东权益
	股本	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	
一、上年年末余额	565,314,734.00				1,209,723,653.01	81,162,430.84	58,887,857.97		256,283,815.42		639,893,269.60		2,648,940,899.16
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	565,314,734.00				1,209,723,653.01	81,162,430.84	58,887,857.97		256,283,815.42		639,893,269.60		2,648,940,899.16
三、本年增减变动金额（减少以“-”号填列）				124,346,904.36	2,276,307.54	2,363,128.62	#####		45,661,397.34		-26,594,991.09		7,265,646.57
（一）综合收益总额							#####				186,890,338.05		128,430,867.53
（二）股东投入和减少资本				124,346,904.36	2,276,307.54	2,363,128.62							7,265,646.57
1. 股东投入的普通股						6,088,628.62							1,177,017.95
2. 其他权益工具持有者投入资本				124,346,904.36									124,346,904.36
3. 股份支付计入股东权益的金额					2,276,307.54	-3,725,500.00							6,001,807.54
4. 其他													
（三）利润分配									45,661,397.34		-213,485,329.14		-167,823,931.80
1. 提取盈余公积									45,661,397.34		-45,661,397.34		
2. 提取一般风险准备													
3. 对股东的分配											-167,823,931.80		-167,823,931.80
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	565,314,734.00			124,346,904.36	1,211,999,960.55	83,525,559.46	428,387.45		301,945,212.76		613,298,278.51		2,741,073,564.74

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

2021年度

编制单位：三诺生物传感股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2021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	565,314,734.00			124,346,904.36	1,214,801,598.90	83,525,559.46	-2,228,989.24		301,945,212.76	769,438,341.66		2,890,092,242.98
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	565,314,734.00			124,346,904.36	1,214,801,598.90	83,525,559.46	-2,228,989.24		301,945,212.76	769,438,341.66		2,890,092,242.98
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）	-546,569.00			-5,595.61	15,158,304.28	12,214,179.09	22,452,835.91		20,859,661.09	5,141,799.38		50,846,256.96
（一）综合收益总额							22,452,835.91			139,064,407.27		161,517,243.18
（二）股东投入和减少资本	-546,569.00			-5,595.61	15,158,304.28	12,214,179.09						2,391,960.58
1.股东投入的普通股						15,939,679.09						-15,939,679.09
2.其他权益工具持有者投入资本	631.00			-5,595.61	154,447.12							149,482.51
3.股份支付计入股东权益的金额					15,003,857.16	-3,725,500.00						18,729,357.16
4.其他	-547,200.00											-547,200.00
（三）利润分配									20,859,661.09	-133,922,607.89		-113,062,946.80
1.提取盈余公积									20,859,661.09	-20,859,661.09		
2.对股东的分配										-113,062,946.80		-113,062,946.80
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	564,768,165.00			124,341,308.75	1,229,959,903.18	95,739,738.55	20,223,846.67		322,804,873.85	774,580,141.04		2,940,938,499.94

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（续）

2021年度

编制单位：三诺生物传感股份有限公司

单位：人民币元

项 目	2020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	565,314,734.00				1,212,525,291.36	81,162,430.84	27,276,035.54		256,283,815.42	678,514,355.18		2,658,751,800.66
加：会计政策变更												
前期差错更正												
其他												
二、本年初余额	565,314,734.00				1,212,525,291.36	81,162,430.84	27,276,035.54		256,283,815.42	678,514,355.18		2,658,751,800.66
三、本年增减变动金额（减少以“－”号填列）				124,346,904.36	2,276,307.54	2,363,128.62	-29,505,024.78		45,661,397.34	90,923,986.48		231,340,442.32
（一）综合收益总额							-29,505,024.78			304,409,315.62		274,904,290.84
（二）股东投入和减少资本				124,346,904.36	2,276,307.54	2,363,128.62						124,260,083.28
1. 股东投入的普通股						6,088,628.62						-6,088,628.62
2. 其他权益工具持有者投入资本				124,346,904.36								124,346,904.36
3. 股份支付计入股东权益的金额					2,276,307.54	-3,725,500.00						6,001,807.54
4. 其他												
（三）利润分配									45,661,397.34	-213,485,329.14		-167,823,931.80
1. 提取盈余公积									45,661,397.34	-45,661,397.34		
2. 对股东的分配										-167,823,931.80		-167,823,931.80
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	565,314,734.00			124,346,904.36	1,214,801,598.90	83,525,559.46	-2,228,989.24		301,945,212.76	769,438,341.66		2,890,092,242.98

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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

三诺生物传感股份有限公司(以下简称“本公司”或“三诺生物”,在包含子公司时统称“本集团”)成立于 2010 年 12 月 8 日,系由长沙三诺生物传感技术有限公司整体变更设立,法定代表人:李少波;注册地及经营住所为:长沙高新技术产业开发区谷苑路 265 号;截至 2021 年 12 月 31 日注册资本 564,767,534.00 元。

本公司属医疗器械行业,主要从事血糖监测系统的生产和销售,主要产品包括安稳、安准等系列血糖测试仪及配套专用试条。

二、合并财务报表范围

本集团合并财务报表范围包括 10 家二级子公司,7 家三级子公司,11 家四级子公司。与上年相比,本年新成立三伟达健康管理有限公司、三诺健康(香港)有限公司、长沙环裕科技有限公司、长沙耘睿科技有限公司、长沙诺享科技有限公司、长沙诺行科技有限公司 6 家。

详见本附注“七、合并范围的变化”及本附注“八、在其他主体中的权益”相关内容。

三、财务报表的编制基础

(1) 编制基础

本集团财务报表以持续经营为基础,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》及相关规定,并基于本附注“四、重要会计政策及会计估计”所述会计政策和会计估计编制。

(2) 持续经营

本集团有近期获利经营的历史且有财务资源支持,认为以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

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。

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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. 遵循企业会计准则的声明

本公司编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了本公司及本集团的财务状况、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

本集团营业周期为 12 个月。

4. 记账本位币

本集团以人民币为记账本位币。

5. 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

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。

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、以及合并对价的非现金资产或发行的权益性证券等的公允价值进行复核，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。

6. 合并财务报表的编制方法

本集团将所有控制的子公司纳入合并财务报表范围。

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。

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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）

合并范围内的所有重大内部交易、往来余额及未实现利润在合并报表编制时予以抵销。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。

7. 现金及现金等价物

本公司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。

8. 外币业务和外币财务报表折算

（1）外币交易

本集团外币交易按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。

（2）外币财务报表的折算

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折算。汇率变动对现金的影响额，在现金流量表中单独列示。

9. 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。除被指定为被套期项目的，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。

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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）

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。

在初始确认时，为能够消除或显著减少会计错配，本集团可以将本应以摊余成本计量或以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产不可撤销地指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

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。本集团以客观事实为依据、以关键管理人员决定的对金融资产进行管理的特定业务目标为基础，确定管理金融资产的业务模式。

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，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：

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

（本财务报表附注除特别说明外，均以人民币元列示）

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，此类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。

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。公司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。公司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

存在活跃市场的金融资产或金融负债，以活跃市场的报价确定其公允价值；不存在活跃市场的金融资产或金融负债，采用估值技术（包括参考熟悉情况并自愿交易的各方最近进行的市场交易中使用的价格、参照实质上相同的其他金融工具的当前公允价值、现金流量折现法和期权定价模型等）确定其公允价值；初始取得或源生的金融资产或承担的金融负债，以市场交易价格作为确定其公允价值的基础。

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。

10. 应收款项坏账准备

本集团应收款项包括应收票据、应收账款、应收款项融资、其他应收款、债权投资、其他债权投资和长期应收款。对于应收票据及应收账款,无论是否存在重大融资成分,本集团均按照整个存续期的预期信用损失计量损失准备。

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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）

本集团对信用风险显著不同的金融资产单项评价信用风险，对于存在客观证据表明存在减值，以及其他适用于单项评估的应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等，本集团单独进行减值测试，确认预期信用损失，计提单项减值准备。

对于不存在减值客观证据的应收票据、应收账款、其他应收款及应收款项融资或当单项金融资产无法以合理成本评估预期信用损失的信息时，本集团依据信用风险特征将应收票据、应收账款、其他应收款、应收款项融资及长期应收款等划分为若干组合，在组合基础上计算预期信用损失：

确认组合的依据	
应收票据组合 1	商业承兑汇票
应收票据组合 2	银行承兑汇票
账龄组合	以应收款项的账龄为信用风险特征划分组合
备用金组合	以应收款项的款项性质为备用金划分的组合
其他组合	本组合包括本公司的海外子公司有确凿证据能够收回应收款项，如信用期以内的应收账款余额、押金。

按组合计提坏账准备的计提方法	
应收票据组合 1	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提
应收票据组合 2	该组合预期信用损失率为 0%
类似信用风险特征（账龄）组合	按账龄与整个存续期预期信用损失率计提
备用金组合	该组合预期信用损失率为 0%
其他组合	该组合预期信用损失率为 0%

应收款项采用按账龄与整个存续期预期信用损失率对照表如下：

账龄	应收款项计提比例（%）
1 年以内	5.00
1-2 年	20.00
2-3 年	50.00
3 年以上	100.00

11. 应收款项融资

对于合同现金流量特征与基本借贷安排相一致，且本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标的应收票据及应收账款，本公司将其分类为应收款项融资，以公允价值计量且其变动计入其他综合收益。应收款项融资采用实际利率法

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

确认的利息收入、减值损失及汇兑差额确认为当期损益，其余公允价值变动计入其他综合收益。终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益转出，计入当期损益。

应收款项融资预期信用损失的确定方法及会计处理方法具体参见附注四、10 应收款项坏账准备。

12. 存货

本集团存货主要包括原材料、包装物、低值易耗品、在产品、库存商品、发出商品等。

存货实行永续盘存制，存货在取得时按标准成本计价，领用或发出存货，采用标准成本确定其成本。每月末对存货进行价值评估确认分摊比率，将其调整为实际成本。低值易耗品和包装物采用一次转销法进行摊销。

期末存货按成本与可变现净值孰低原则计价，对于存货因遭受毁损、全部或部分陈旧过时或销售价格低于成本等原因，预计其成本不可收回的部分，提取存货跌价准备。库存商品及大宗原材料的存货跌价准备按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取，其可变现净值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；其他数量繁多、单价较低的原辅材料按类别提取存货跌价准备，其可变现净值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。

13. 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

合同资产的预期信用损失的确定方法，参照上述 10. 应收款项坏账准备。

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“资产减值损失”，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，按其差额借记“资产减值损失”。

14.合同成本

(1) 与合同成本有关的资产金额的确定方法

本集团与合同成本有关的资产包括合同履约成本和合同取得成本。

合同履约成本，即本集团为履行合同发生的成本，不属于其他企业会计准则规范范围且同时满足下列条件的，作为合同履约成本确认为一项资产：该成本与一份当前或预期取得的合同直接相关，包括直接人工、直接材料、制造费用（或类似费用）、明确由客户承担的成本以及仅因该合同而发生的其他成本；该成本增加了本集团未来用于履行履约义务的资源；该成本预期能够收回。

合同取得成本，即本集团为取得合同发生的增量成本预期能够收回的，作为合同取得成本确认为一项资产；该资产摊销期限不超过一年的，在发生时计入当期损益。增量成本，是指本集团不取得合同就不会发生的成本（如销售佣金等）。本集团为取得合同发生的、除预期能够收回的增量成本之外的其他支出（如无论是否取得合同均会发生的差旅费等），在发生时计入当期损益，但是，明确由客户承担的除外。

(2) 与合同成本有关的资产的摊销

本集团与合同成本有关的资产采用与该资产相关的商品收入确认相同的基础进行摊销，计入当期损益。

(3) 与合同成本有关的资产的减值

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

以前期间减值的因素之后发生变化，使得前述差额高于该资产账面价值的，转回原已计提的资产减值准备，并计入当期损益，但转回后的资产账面价值不应超过假定不计提减值准备情况下该资产在转回日的账面价值。

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、对联营企业的投资和对合营企业的投资。

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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%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。

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，补充披露在母公司财务报表中的长期股权投资成本处理方法。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，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为指定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，原计入其他综合收益的累计公允价值变动不得转入当期损益。

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。

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。

后续计量采用权益法核算的长期股权投资,随着被他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等的公允价值为基础,按照本公司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,原权益法核算的相关其他综合收益应当在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当在终止采用权益法核算时全部转入当期投资收益。

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,处置后的剩余股权适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(财会[2017]7 号)》核算的,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处理并按比例结转,因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益,应当按比例转入当期投资收益。

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,适用《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量(财会[2017]7 号)》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损益。

本集团对于分步处置股权至丧失控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。

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

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公司、且其成本能够可靠计量时予以确认。本公司固定资产包括房屋及建筑物、机器设备、电子设备、运输设备、办公设备等。

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,本公司对所有固定资产计提折旧。计提折旧时采用平均年限法。本公司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	20-40	0-5	5.00-2.38
2	机器设备	3-15	0-5	33.33-6.33
3	电子设备	1-10	0-5	100.00-9.50
4	运输设备	4-10	0-5	25.00-9.50
5	办公设备	3-10	0-5	33.33-9.50

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。

当固定资产被处置、预期通过使用或处置不能产生经济利益时,终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的金额计入当期损益。

17. 在建工程

在建工程按实际发生的成本计量。自营建筑工程按直接材料、直接工资、直接施工费等计量;出包建筑工程按应支付的工程价款等计量;设备安装工程按所安装设备的价值、安装费用、工程试运转等所发生的支出等确定工程成本。在建工程成本还包括应当资本化的借款费用和汇兑损益。

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。

18.借款费用

发生的可直接归属于需要经过 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。

专门借款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予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

19.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：

①租赁负债的初始计量金额；②在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；③发生的初始直接费用，即为达成租赁所发生的增量成本；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。

(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。

1) 使用权资产的折旧

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。

2) 使用权资产的减值

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。

20. 无形资产

本集团无形资产包括土地使用权、专利技术、非专利技术等，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；对非同一控制下合并中取得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，按公允价值确认为无形资产。

土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；专利技术和非专利技术等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，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，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。

本集团的主要研究开发项目包括血糖测试系统、血糖测试仪器及试条的研究与开发。

本集团按研究开发项目核算研发支出，研究开发项目支出根据其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，被分为研究阶段支出和开发阶段支出。

研究阶段：是指为获取新的科学或技术知识并理解它们而进行的独创性的有计划调查。

开发阶段：是指在进行商业性生产或使用前，将研究成果或其他知识应用于某项计划或设计，以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置，产品等。

根据《企业会计准则第 6 号—无形资产》的规定，公司发生的内部研究开发支出主要包括研发人员工资、研发领料、模具费、设备维护费、临床试验费、注册检验费、相关设备折旧费、知识产权费等费用。

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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）

公司内部的研究开发主要包括五个阶段：概念阶段、输入及策划阶段、输出及验证阶段、确认及转移阶段、量产阶段

概念阶段

概念阶段主要是通过市场调研收集市场信息，输出目标产品，进行市场技术可行性分析，形成市场调研报告、用户需求表、技术可行性报告，项目经理根据提交的可行性文件组织立项评审，评审通过，各部门负责人在立项评审报告书上签字确认，如果立项，项目将进入输入及策划阶段。

输入及策划阶段

输入及策划阶段主要是策划设计开发活动，对需求进行分解，确定设计输入。

输出及验证阶段

输出及验证阶段主要是对产品进行设计开发，形成符合输入要求的样品和设计文件，进行设计验证，确保设计输出满足设计输入的要求。

确认及转移阶段

确认及转移阶段主要是确认产品能够满足规定的使用要求或已知用途的要求，完成产品从工艺试制样品到批量生产的转移过程。

量产阶段

量产阶段主要是进行上市后评价，市场职能收集 3-6 个月的用户评价，出具《上市后评价报告》并主导上市后临床试验，项目评审委员会再次对项目进行评审，评审通过，项目结束。

概念阶段、输入及策划阶段处于调研及研究阶段，具有较大的不确定性，因此这两个阶段的研究开发支出均属于研究阶段的支出，支出发生的当期予以费用化。

输出及验证阶段、确认及转移阶段、量产阶段是在输入及策划阶段的基础研究成果基础上进行设计以生产出新的或具有实质性改进的材料、装置，产品等，因此这三个阶段的研究开发支出均属于开发阶段的支出。开发阶段的支出，同时满足下列条件的，确认为无形资产，不满足以下条件的发生时计入当期损益：

- （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。

公司在具体执行时的判断依据及过程如下：

(1) 公司在研发立项时，市场部和研发中心分别出具了市场调研报告和技术可行性报告，充分论证了技术上的可行性，满足具体标准的第一个条件；

(2) 公司所有资本化范围内的开发活动均是根据市场需求及用户需求表展开，旨在满足消费者需求，为消费者提供性能更优化的可销售产品。满足具体标准的第二个条件；

(3) 公司在新产品立项时，市场部进行了有效的市场调研，并根据市场的需求，对新产品进行销售预测，新产品开发完成后能实现销售并带来经济利益的流入，满足具体标准的第三个条件；

(4) 公司主要从事血糖监测系统的研发、生产、销售，在技术、资金、销售等方面均有详细的经营管理计划和能力，公司具有充分的研发能力及足够的财务资源支持新产品的开发，满足具体标准的第四个条件；

(5) 公司开发支出资本化的费用包括输出及验证阶段、确认及转移阶段、量产阶段发生的材料费、临床检验费、注册费、检测费等费用，该部分支出能单独核算并可靠地计量，具体标准的第五个条件。

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、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，本公司进行减值测试。对商誉和使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年末均进行减值测试。

上述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作为资产的可收回金额。减值测试后，若上述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，上述资产的减值损失一经确认，在以后会计期间不予转回。

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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. 长期待摊费用

本集团的长期待摊费用包括车间改造和房屋装修等费用。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、辞退福利和其他长期福利。

短期薪酬主要包括职工工资、工福利费、医疗保险费、工伤保险费、生育保险费、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、失业保险费、企业年金缴费等，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。

辞退福利是由于本集团已经制定正式的解除劳动关系计划或提出自愿裁减建议并即将实施事项产生，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时和确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本费用时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。

其他长期职工福利，是指除短期薪酬、离职后福利、辞退福利之外所有的职工薪酬，包括长期带薪缺勤、长期残疾福利、长期利润分享计划等。

24. 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。

1) 租赁付款额

租赁付款额，是指本集团向出租人支付的与在租赁期内使用租赁资产的权利相关的款项，包括：①固定付款额及实质固定付款额，存在租赁激励的，扣除租赁激励相关金额；② 取决于指数或比率的可变租赁付款额，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；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。

2) 折现率

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,在无法直接确定内含利率的情况下,采用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:①确认租赁负债的利息时,增加租赁负债的账面金额;②支付租赁付款额时,减少租赁负债的账面金额;③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。①实质固定付款额发生变动(该情形下,采用原折现率折现);②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);③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);④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);⑤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)。

25. 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。货币时间价值影响重大的,通过对相

关未来现金流出进行折现后确定最佳估计数。每个资产负债表日对预计负债的账面价值进行复核，如有改变则对账面价值进行调整以反映当前最佳估计数。

26. 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。

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。

27. 收入确认原则和计量方法

本集团的营业收入主要包括销售商品收入，收入确认政策如下：

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

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

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。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。

28.政府补助

本集团的政府补助包括与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

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。

为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。与收益相关的政府补助,用于补偿以后期间的相关费用或损失的,确认为递延收益,并

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

在确认相关费用的期间计入当期损益;用于补偿已发生的相关费用或损失的,直接计入当期损益。

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。与日常活动无关的政府补助,计入营业外收支。

29.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。

30.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

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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。使用权资产和租赁负债的确认和计量参见附注四“19.使用权资产”以及“24.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计入相关资产成本或当期损益。

31.其他重要的会计政策和会计估计

(1) 终止经营的确认标准、会计处理方法

满足下列条件之一的、已经被处置或划分为持有待售类别且能够单独区分的组成部分确认为终止经营:

- 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计划的一部分;

3) 该组成部分是专为转售而取得的子公司。

(2) 采用套期会计的依据、会计处理方法

1) 套期包括公允价值套期/现金流量套期/境外经营净投资套期。

2) 对于满足下列条件的套期，运用套期会计方法进行处理：① 套期关系仅由符合条件的套期工具和被套期工具组成；②在套期开始时，公司正式指定了套期工具和被套期项目，并准备了关于套期关系和公司从事套期的风险管理策略和风险管理目标的书面文件；③该套期关系符合套期有效性要求。

套期同时满足下列条件时，公司认定套期关系符合套期有效性要求：①被套期项目和套期工具之间存在经济关系；②被套期项目和套期工具经济关系产生的价值变动中，信用风险的影响不占主导地位；③套期关系的套期比率等于公司实际套期的被套期项目数量与对其进行套期的套期工具实际数量之比，但不反映被套期项目和套期工具相对权重的失衡。

公司在套期开始日及以后期间持续地对套期关系是否符合套期有效性要求进行评估。套期关系由于套期比率的原因而不再符合套期有效性要求，但指定该套期关系的风险管理目标没有改变的，公司进行套期关系再平衡。

3) 套期会计处理

① 公允价值套期

套期工具产生的利得或损失计入当期损益。如果套期工具是对选择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（或其组成部分）进行套期的，套期工具产生的利得或损失计入其他综合收益。

被套期项目因风险敞口形成的利得或损失计当期损益，同时调整未以公允价值计量的已确认被套期项目的账面价值。被套期项目为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入当期损益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整；被套期项目为公司选择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（或其组成部分）的，其因被套期风险敞口形成的利得或损失计入其他综合收益，其账面价值已经按公允价值计量，不再调整。

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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）

被套期项目为尚未确认的确定承诺（或其组成部分）的，其在套期关系指定后因被套期风险引起的公允价值累计变动额确认为一项资产或负债，相关的利得或损失计入各相关期间损益。当履行确定承诺而取得资产或承担负债时，调整该资产或负债的初始确认金额，以包括已确认的被套期项目的公允价值累计变动额。

被套期项目为以摊余成本计量的金融工具（或其组成部分）的，公司对被套期项目账面价值所作的调整按照开始摊销日重新计算的实际利率进行摊销，并计入当期损益。被套期项目为按照《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十八条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（或其组成部分）的，按照相同的方式对累计已确认的套期利得或损失进行摊销，并计入当期损益，但不调整金融资产（或其组成部分）的账面价值。

②现金流量套期

套期工具利得或损失中属于有效套期的部分，作为现金流量套期储备，计入其他综合收益，无效部分计入当期损益。

被套期项目为预期交易，且该预期交易使公司随后确认一项非金融资产或非金融负债的，或者非金融资产和非金融负债的预期交易形成一项适用于公允价值套期会计的确定承诺时，将原在其他综合收益中确认的现金流量套期储备金额转出，计入该资产或负债的初始确认金额。

其他现金流量套期，原计入其他综合收益的现金流量套期储备金额，在被套期预期交易影响损益的相同期间转出，计入当期损益。

32.重要会计政策和会计估计变更

（1）重要会计政策变更

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
财政部发布了《企业会计准则第 21 号——租赁》（财会[2018]35 号）（以下简称“新租赁准则”），要求在境内外同时上市的企业以及在境外上市并采用国际财务报告准则或企业会计准则编制财务报表的企业，自 2019 年 1 月 1 日起执行新租赁准则；其他执行企业会计准则的企业自 2021 年 1 月 1 日起执行新租赁准则。根据上述文件的要求，本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行新修订的《企业会计准则第 21 号——租赁》。	公司于 2021 年 4 月 15 日召开第四届董事会第十四次会议，会议审议并通过《关于变更会计政策的议案》	说明 1

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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）

会计政策变更的内容和原因	审批程序	备注
2021 年 11 月 2 日，财政部会计司发布了关于新收入准则实施问答，明确规定：“通常情况下，企业商品或服务的控制权转移给客户之前、为了履行客户合同而发生的运输活动不构成单项履约义务，相关运输成本应当作为合同履约成本，采用与商品或服务收入确认相同的基础进行摊销计入当期损益。该合同履约成本应当在确认商品或服务收入时结转计入“主营业务成本”或“其他业务成本”科目，并在利润表“营业成本”项目中列示” 本公司自 2021 年 1 月 1 日起执行。	公司于 2022 年 4 月 20 日召开第四届董事会第二十二次会议，会议审议并通过《关于会计政策变更的议案》	

说明 1：新租赁准则下，除短期租赁和低价值资产租赁外，承租人将不再区分融资租赁和经营租赁，所有租赁将采用相同的会计处理，均须在租赁期开始日确认使用权资产和租赁负债；

对于使用权资产，承租人应当按照新租赁准则所规定的成本进行初始计量。能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，应当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，应当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。同时承租人需确定使用权资产是否发生减值，并对已识别的减值损失进行会计处理；

对于租赁负债，承租人应当按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量，并应当计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益；按照《企业会计准则第 17 号——借款费用》等其他准则规定应当计入相关资产成本的，从其规定；

对于短期租赁和低价值资产租赁，承租人可以选择不确认使用权资产和租赁负债，并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；

根据新旧准则衔接规定，本集团自 2021 年 1 月 1 日起对所有租入资产按照未来应付租金的最低租赁付款额现值（选择简化处理的短期租赁和低价值资产租赁除外）确认使用权资产及租赁负债，并分别确认折旧及未确认融资费用，不调整可比期间信息。

（2）重要会计估计变更

本集团本年无重要会计估计变更。

（3）2021 年（首次）起执行新租赁准则，调整执行当年年初财务报表相关项目情况

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2021 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) 合并资产负债表

受影响的项目	2020 年 12 月 31 日	2021 年 1 月 1 日	调整数
资产总计:	3,895,941,072.32	3,918,385,297.97	22,444,225.65
其中: 使用权资产		22,564,834.50	22,564,834.50
预付账款	24,526,958.35	24,406,349.50	-120,608.85
负债总计:	1,154,867,507.58	1,177,311,733.23	22,444,225.65
其中: 租赁负债		16,151,064.69	16,151,064.69
一年内到期非流动负债	13,643,504.30	19,936,665.26	6,293,160.96

注: 对母公司资产负债表、合并及母公司利润表均无影响。

五、税项

1. 主要税种及税率

税种	计税依据	税率
增值税	销售商品或提供劳务的增值额	13%、9%、6%
城市维护建设税	应纳流转税额	5%、7%
教育费附加	应纳流转税额	5%
企业所得税	应纳税所得额	15%-35%
土地使用税	土地使用证核定面积	8 元/平方米、12 元/平方米
房产税	房产原值扣除 20%后的余值	1.2%
财产税 US	财产账面价值	0.6%-2.6%
销售税 US	商品的销售价格	3.5%-10%

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
三诺生物传感股份有限公司	15%
三诺健康产业投资有限公司	20%
三诺生物(香港)有限公司	16.5%
长沙三诺智慧糖尿病医院有限责任公司	20%
Sinocare Meditech, Inc.	21%
长沙三诺电子商务有限公司	25%
长沙默风电子商务有限公司	25%
长沙健准电子商务有限公司	25%
长沙章风电子商务有限公司	25%
长沙若风电子商务有限公司	25%

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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）

纳税主体名称	所得税税率
长沙超风电子商务有限公司	25%
三诺健康管理有限公司	15%
Polymer Technology Systems, Inc.	联邦所得税 21%、州所得税率 4.568%
三诺生物（阿根廷）有限责任公司	35%
长沙安诺心大药房有限公司	25%
北京三诺健恒糖尿病医院有限责任公司	25%
长沙三诺医学检验有限公司	20%
PT Sinocare Healthcare Indonesia	25%
东莞一测科技有限公司	25%
Sinocare Healthcare Philippines, Inc.	25%
三诺健康（香港）有限公司	16.5%
三伟达健康管理有限公司	20%
长沙耘睿科技有限公司	25%
长沙环裕科技有限公司	25%
长沙诺享科技有限公司	25%
长沙诺行科技有限公司	25%

2. 税收优惠

（1）本公司于 2020 年 9 月 11 日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局颁发的 GR202043000165 号高新技术企业证书，有效期为 3 年。2020 年至 2022 年，本公司依据高新企业税收优惠政策规定，享受企业所得税 15% 的优惠税率。

（2）本公司之子公司三诺健康管理有限公司于 2021 年 9 月 18 日取得湖南省科学技术厅、湖南省财政厅、国家税务总局湖南省税务局颁发的 GR202143002158 号高新技术企业证书，有效期为 3 年。2021 年至 2023 年，三诺健康管理有限公司依据高新企业税收优惠政策规定，享受企业所得税 15% 的优惠税率。

（3）根据《财政部、国家税务总局关于软件产品增值税政策的通知》（财税〔2011〕100 号）的相关规定，本公司 2011 年 1 月 1 日起销售自行开发生产的软件产品，按照法定税率缴纳增值税，对增值税实际税负超过 3% 的部分实行即征即退政策。

（4）本公司根据财税〔2021〕13 号的相关规定，制造企业在开展研发活动中实际发生的研发费用，未形成无形资产计入当期损益的，在按规定据实扣除的基础上，自 2021 年 1 月 1 日起，再按照实际发生额的 100% 在税前加计扣除；形成无形资产的，在上述期间按照无形资产成本的 200% 在税前摊销。

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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）

（5）根据《财政部 税务总局关于实施小微企业普惠性税收减免政策的通知》（财税【2019】13 号）的相关规定，本公司之子公司三诺健康产业投资有限公司、三伟达健康管理有限公司，孙公司长沙三诺智慧糖尿病医院有限责任公司、长沙三诺医学检验有限公司属于小型微利企业，对年应纳税所得额不超过 100 万元的部分，减按 25%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税；对年应纳税所得额超过 100 万元但不超过 300 万元的部分，减按 50%计入应纳税所得额，按 20%的税率缴纳企业所得税。

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 2021 年 1 月 1 日，“年末”系指 2021 年 12 月 31 日，“本年”系指 2021 年 1 月 1 日至 12 月 31 日，“上年”系指 2020 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	223,448.78	88,096.55
银行存款	724,690,460.63	992,001,503.08
其他货币资金	177,437,274.03	147,783,501.08
合计	902,351,183.44	1,139,873,100.71
其中：存放在境外的款项总额	50,748,877.59	18,373,486.95

注 1：本公司年末使用受限制的货币资金为 168,086,019.17 元，详见本附注六、64.所有权或使用权受到限制的资产。

注 2：存放在境外的款项主要为本公司之子公司三诺生物（香港）有限公司、Sinocare Meditech,Inc.、PT Sinocare Healthcare Indonesia、Sinocare Healthcare Philippines,Inc.、孙公司 Polymer Technology Systems,Inc.及其子公司年末的货币资金余额。

使用受到限制的货币资金

项目	年末余额	年初余额
借款保证金	130,488,676.69	90,000,000.00
保函保证金	350,000.00	9,672,000.00
质押定期存单	37,247,342.48	56,000,000.00
合计	168,086,019.17	155,672,000.00

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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.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	30,000,000.00	
其中：债务工具投资		
权益工具投资		
其他	30,000,000.00	
合计	30,000,000.00	

注：本公司年末交易性金融资产为购买的理财产品。

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		24,109,228.83
合计		24,109,228.83

(2) 本集团年末无已质押的应收票据。

(3) 本集团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) 本集团年末无因出票人未履约而将其转应收账款的票据。

(5) 按坏账计提方法分类列示

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	24,109,228.83	100.00			24,109,228.83
其中：银行承兑汇票	24,109,228.83	100.00			24,109,228.83
合计	24,109,228.83	100.00			24,109,228.83

(6) 本集团本年无实际核销的应收票据。

4.应收账款

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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的应收账款	166,442,897.72	42.85	166,442,897.72	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	222,000,279.33	57.15	12,335,441.71	5.56	209,664,837.62
其中: 账龄组合	204,815,263.07	52.73	12,335,441.71	6.02	192,479,821.36
其他组合	17,185,016.26	4.42			17,185,016.26
合计	388,443,177.05	100.00	178,778,339.43	—	209,664,837.62

续上表

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的应收账款	172,702,909.24	50.11	100,386,178.70	58.13	72,316,730.54
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	171,930,335.04	49.89	10,339,176.79	6.01	161,591,158.25
其中: 账龄组合	165,058,280.61	47.89	10,339,176.79	6.26	154,719,103.82
其他组合	6,872,054.43	2.00			6,872,054.43
合计	344,633,244.28	100.00	110,725,355.49	—	233,907,888.79

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
A 公司	152,782,405.21	152,782,405.21	100.00	超账期
B 公司	11,995,172.55	11,995,172.55	100.00	超账期
C 公司	1,665,319.96	1,665,319.96	100.00	超账期
合计	166,442,897.72	166,442,897.72	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

组合一: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日
(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	197,944,479.25	9,897,223.96	5.00
1-2 年	5,142,049.46	1,028,409.89	20.00
2-3 年	637,853.00	318,926.50	50.00
3 年以上	1,090,881.36	1,090,881.36	100.00
合计	204,815,263.07	12,335,441.71	—

组合二：采用其他组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
其他组合	17,185,016.26		

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	206,733,078.76
1-2 年	25,860,813.78
2-3 年	58,305,029.82
3 年以上	97,544,254.69
合计	388,443,177.05

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额					年末余额
		计提	转销或核销	收回或转回	合并增加	汇率变动减少	
按单项计提坏账准备	100,386,178.70	66,060,610.07		3,891.05			166,442,897.72
按组合计提坏账准备	10,339,176.79	3,243,106.76	218,393.60	1,005,456.82		22,991.42	12,335,441.71
合计	110,725,355.49	69,303,716.83	218,393.60	1,009,347.87		22,991.42	178,778,339.43

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	218,393.60

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 225,193,244.52 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 57.97%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 180,775,828.98 元。

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

(6) 本集团本年无由金融资产转移而终止确认的应收帐款。

(7) 本集团本年无应收账款转移继续涉入形成的资产、负债。

5. 应收款项融资

项目	年末余额	年初余额
银行承兑汇票	31,180,587.37	14,888,233.92
合计	31,180,587.37	14,888,233.92

本集团无单项计提减值准备的银行承兑汇票。

6. 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	29,113,705.61	95.03	23,756,919.54	97.33
1-2 年	1,146,551.27	3.74	538,468.68	2.21
2-3 年	363,551.26	1.19	8,682.71	0.04
3 年以上	13,656.75	0.04	102,278.57	0.42
合计	30,637,464.89	100.00	24,406,349.50	100.00

(2) 按预付对象归集的年末余额前五名的预付款情况

本年按预付对象归集的年末余额前五名预付款项汇总金额 9,341,634.51 元, 占预付款项年末余额合计数的比例 30.49 %。

7. 其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		2,002,530.43
应收股利		
其他应收款	7,753,353.10	10,328,362.83
合计	7,753,353.10	12,330,893.26

7.1 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期存款		2,002,530.43

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 年 12 月 31 日

(本财务报表附注除特别说明外, 均以人民币元列示)

项目	年末余额	年初余额
合计		2,002,530.43

(2) 本集团本年末不存在逾期未收利息。

7.2 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
往来款	3,372,787.51	7,526,079.76
押金	5,933,374.30	1,602,141.83
备用金	394,185.06	983,655.34
其他	332,812.93	1,111,680.78
合计	10,033,159.80	11,223,557.71

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	114,049.81	61,662.02	719,483.05	895,194.88
2021 年 1 月 1 日其他应收款账 面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-61,662.02	61,662.02	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	1,028,895.42	178,085.00	209,981.19	1,416,961.61
本年转回	32,345.15			32,345.15
本年转销				
本年核销				
其他变动	-4.64			-4.64
2021 年 12 月 31 日余额	1,110,595.44	178,085.00	991,126.26	2,279,806.70

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内	3,598,947.20
1-2 年	4,863,248.61
2-3 年	356,170.00

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

账龄	年末余额
3 年以上	1,214,793.99
合计	10,033,159.80

(4) 其他应收款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	汇率变动减少	
其他应收款-坏账准备	895,194.88	1,416,961.61	32,345.15	4.64	2,279,806.70
合计	895,194.88	1,416,961.61	32,345.15	4.64	2,279,806.70

(5) 本集团本年无实际核销的其他应收款。

(6) 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
A 公司	往来款	2,830,024.65	0-2 年	28.21	544,375.31
B 公司	押金	1,000,000.00	1 年以内	9.97	50,000.00
C 公司	押金	400,000.00	1 年-2 年	3.99	80,000.00
D 公司	押金	318,797.00	0-2 年	3.18	43,211.50
E 公司	押金	300,000.00	5 年以上	2.99	300,000.00
合计	—	4,848,821.65	—	48.34	1,017,586.81

(7) 本集团本年末无涉及政府补助的应收款项。

(8) 本集团本年末无因金融资产转移而终止确认的其他应收款。

8. 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	108,464,796.75	3,965,573.88	104,499,222.87	107,289,253.27	1,929,293.51	105,359,959.76
在途物资	1,774,420.88		1,774,420.88	1,342,633.56		1,342,633.56
在产品	75,101,312.36	1,000,141.53	74,101,170.83	77,107,960.72	5,872,410.00	71,235,550.72
库存商品	136,113,638.96	1,848,672.23	134,264,966.73	126,183,956.11	1,485,835.11	124,698,121.00
发出商品	10,926,321.34		10,926,321.34	9,607,846.50		9,607,846.50

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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		
	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
委托加工物资	5,230,153.37		5,230,153.37	574,742.05		574,742.05
合计	337,610,643.66	6,814,387.64	330,796,256.02	322,106,392.21	9,287,538.62	312,818,853.59

(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	合并增加	转回或转销	其他转出	
原材料	1,929,293.51	5,438,801.64		3,356,977.14	45,544.13	3,965,573.88
在产品	5,872,410.00	7,169,320.79		11,967,285.98	74,303.28	1,000,141.53
库存商品	1,485,835.11	17,487,004.38		17,098,166.39	26,000.87	1,848,672.23
合计	9,287,538.62	30,095,126.81		32,422,429.51	145,848.28	6,814,387.64

(3) 存货跌价准备和合同履约成本减值准备计提

项目	确定可变现净值的具体依据	本年转回或转销原因
原材料	库龄以及产品保质期	作废无法使用
在产品	库龄以及产品保质期	作废无法使用
库存商品	库龄以及产品保质期	作废无法销售

(4) 本集团存货年末余额中不包含借款费用资本化金额。

9.一年内到期的非流动资产

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的债权投资		
一年内到期的其他债权投资		
一年内到期的长期应收款	390,888.00	
合计	390,888.00	

10.其他流动资产

项目	年末余额	年初余额
待取得抵扣凭证的进项税额	3,402,140.76	3,337,482.71
预缴所得税	156,667.68	47,329.88
增值税留抵额	6,856,068.37	12,308,366.58
应收退货成本	3,715,087.23	3,635,491.09
其他		272,480.15

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	14,129,964.04	19,601,150.41

11.长期应收款

（1）长期应收款情况

项目	年末余额			年初余额			折现率 区间
	账面余额	坏账 准备	账面价值	账面 余额	坏账 准备	账面 价值	
融资租赁款	419,843.04		419,843.04				4.65%
减：未实现融资收益	10,386.30		10,386.30				
分期收款销售商品							
分期收款提供劳务							
合计	409,456.74		409,456.74				—

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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.长期股权投资

被投资单位	年初账面价值	本年增减变动								年末账面价值	减值准备 年末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合 收益调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值 准备	其他		
一、合营企业											
二、联营企业	322,663,646.69	100,000.00		-77,932,510.70	-8,939,055.22			3,924,281.32		231,967,799.45	14,159,870.99
深圳市心诺健康产业投资有限公司	273,027,540.00			-77,351,003.46	-8,939,055.22			3,924,281.32		182,813,200.00	14,159,870.99
北京糖护科技有限公司	49,586,165.33			-588,004.50						48,998,160.83	
长沙甜蜜医联网络科技有限公司	49,941.36	100,000.00		6,497.26						156,438.62	
小计	322,663,646.69	100,000.00		-77,932,510.70	-8,939,055.22			3,924,281.32		231,967,799.45	14,159,870.99
合计	322,663,646.69	100,000.00		-77,932,510.70	-8,939,055.22			3,924,281.32		231,967,799.45	14,159,870.99

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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.其他权益工具投资

(1) 其他权益工具投资情况

项目	年末余额	年初余额
成都斯马特科技有限公司	58,388,638.25	19,000,000.00
浙江诺特健康科技股份有限公司	39,000,000.00	30,600,000.00
Cellomics Holding (BVI) Limited	64,450,386.00	17,806,000.00
湖南乐准智芯生物科技有限公司	8,000,000.00	15,000,000.00
韩国EOFLOW CO., LTD	46,045,696.80	
上海医药大健康云商股份有限公司	150,000,000.00	
合计	365,884,721.05	82,406,000.00

(2) 本年非交易性权益工具投资

项目	本年确认的股利收入	累计利得	累计损失	其他综合收益转入留存收益的金额	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	其他综合收益转入留存收益的原因
成都斯马特科技有限公司					根据管理层判断	
浙江诺特健康科技股份有限公司	1,020,000.00	1,912,500.00			根据管理层判断	
Cellomics Holding (BVI) Limited					根据管理层判断	
湖南乐准智芯生物科技有限公司					根据管理层判断	
韩国EOFLOW CO., LTD					根据管理层判断	
上海医药大健康云商股份有限公司					根据管理层判断	
合计	1,020,000.00	1,912,500.00	—	—	—	—

14.固定资产

项目	年末账面价值	年初账面价值
固定资产	829,245,137.73	828,057,678.52
固定资产清理		
合计	829,245,137.73	828,057,678.52

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

14.1 固定资产

(1) 固定资产情况

项目	房屋建筑物	机器设备	电子设备	办公设备	运输设备	合计
一、账面原值						
1.年初余额	620,569,748.15	337,216,764.36	35,201,859.41	57,479,211.05	3,296,395.90	1,053,763,978.87
2.本年增加金额	15,331,758.35	45,336,475.80	5,738,787.41	4,321,017.04	467,452.08	71,195,490.68
(1) 购置	912,931.00	41,347,013.45	5,738,787.41	4,301,889.94	467,452.08	52,768,073.88
(2) 在建工程转入	14,418,827.35	3,989,462.35		19,127.10		18,427,416.80
(3) 企业合并增加						
3.本年减少金额	4,088,386.84	2,556,911.58	452,984.24	927,891.51		8,026,174.17
(1) 处置或报废		575,247.91	278,843.90	9,539.52		863,631.33
(2) 转入在建工程						
(3) 其他(汇率变动)	4,088,386.84	1,981,663.67	174,140.34	918,351.99		7,162,542.84
4.年末余额	631,813,119.66	379,996,328.58	40,487,662.58	60,872,336.58	3,763,847.98	1,116,933,295.38
二、累计折旧						
1.年初余额	41,347,555.84	134,976,786.62	25,703,177.23	21,342,235.82	2,336,544.84	225,706,300.35
2.本年增加金额	19,157,050.15	33,839,695.08	4,557,225.30	6,833,710.78	431,927.45	64,819,608.76
(1) 计提	19,157,050.15	33,839,695.08	4,557,225.30	6,833,710.78	431,927.45	64,819,608.76
(2) 企业合并增加						
3.本年减少金额	225,472.15	1,917,585.16	396,889.62	297,753.77	50.76	2,837,751.46
(1) 处置或报废		415,499.58	261,948.06	5,312.45		682,760.09
(2) 转入在建工程						

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	房屋建筑物	机器设备	电子设备	办公设备	运输设备	合计
（3）其他（汇率变动）	225,472.15	1,502,085.58	134,941.56	292,441.32	50.76	2,154,991.37
4.年末余额	60,279,133.84	166,898,896.54	29,863,512.91	27,878,192.83	2,768,421.53	287,688,157.65
三、减值准备						
1.年初余额						
2.本年增加金额						
（1）计提						
（2）企业合并增加						
（3）其他						
3.本年减少金额						
（1）处置或报废						
（2）其他						
4.年末余额						
四、账面价值						
1.年末账面价值	571,533,985.82	213,097,432.04	10,624,149.67	32,994,143.75	995,426.45	829,245,137.73
2.年初账面价值	579,222,192.31	202,239,977.74	9,498,682.18	36,136,975.23	959,851.06	828,057,678.52

（2）本集团本年无未办妥产权证书的固定资产

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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) 本公司以其拥有的账面价值 167,071,440.49 元的房屋建筑物为联营企业深圳市心诺健康产业投资有限公司提供抵押担保，该抵押担保解除期为 2023 年 1 月 7 日。本公司全资子公司三诺健康管理集团有限公司以其拥有的账面价值 205,088,275.55 元的房屋建筑物为联营企业深圳市心诺健康产业投资有限公司提供抵押担保，该抵押担保解除期为 2023 年 8 月 9 日。详见本附注十一、(二) 2. 关联担保情况。本公司全资孙公司 Polymer Technology Systems, Inc. (以下简称 PTS 公司) 以其拥有的价值 162,891,180.04 元的房屋建筑物和土地所有权为 PTS 借款提供抵押。

15. 在建工程

项目	年末余额	年初余额
在建工程	233,867,140.34	42,439,776.29
工程物资		
合计	233,867,140.34	42,439,776.29

15.1 在建工程

(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
Cotinine 生产线				547,256.42		547,256.42
A1C 生产线	26,714,641.03	9,546,114.44	17,168,526.59	9,994,504.94		9,994,504.94
待安装调试设备	9,882,259.57	1,697,684.73	8,184,574.84	24,490,477.61		24,490,477.61
IPOCT 工业园项目	208,514,038.91		208,514,038.91	5,045,392.59		5,045,392.59
其他零星工程				2,362,144.73		2,362,144.73
合计	245,110,939.51	11,243,799.17	233,867,140.34	42,439,776.29		42,439,776.29

(2) 重要在建工程项目本年变动情况

工程名称	年初余额	本年增加	本年减少		年末余额
			转入固定资产	其他减少	
IPOCT 工业园项目	5,045,392.59	203,468,646.32			208,514,038.91
合计	5,045,392.59	203,468,646.32			208,514,038.91

(续表)

工程名称	预算数	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
IPOCT 工业园项目	459,656,507.40	66%	66%	12,721,258.73	12,721,258.73	6%	募集资金及自有资金
合计	459,656,507.40	—	—	12,721,258.73	12,721,258.73	—	—

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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) 本年计提在建工程减值准备

项目	本年计提金额	计提原因
A1C 生产线 (eLane 项目)	9,546,114.44	低于市场价值且设备老旧
待安装调试设备	1,697,684.73	设备老旧
合计	11,243,799.17	—

16.使用权资产

项目	房屋建筑物	合计
一、账面原值		
1.年初余额	22,564,834.50	22,564,834.50
2.本年增加金额	4,285,800.86	4,285,800.86
(1) 租入	4,285,800.86	4,285,800.86
3.本年减少金额	1,230,540.13	1,230,540.13
(1) 处置	922,532.79	922,532.79
(2) 汇率变动	308,007.34	308,007.34
4.年末余额	25,620,095.23	25,620,095.23
二、累计折旧		
1.年初余额		
2.本年增加金额	7,832,355.92	7,832,355.92
(1) 计提	7,832,355.92	7,832,355.92
3.本年减少金额	64,987.07	64,987.07
(1) 处置		
(2) 汇率变动	64,987.07	64,987.07
4.年末余额	7,767,368.85	7,767,368.85
三、减值准备		
四、账面价值		
1.年末账面价值	17,852,726.38	17,852,726.38
2.年初账面价值	22,564,834.50	22,564,834.50

17.无形资产

(1) 无形资产明细

项目	土地使用权	专利权	商标权	软件	其他	合计
一、账面原值						
1.年初余额	41,563,382.00	165,881,967.97	6,940,716.47	40,323,045.24	10,599,715.45	265,308,827.13
2.本年增加金额	94,718,560.00	4,109,716.29	199,955.91	2,913,580.04	410,608.79	102,352,421.03
(1) 购置	94,718,560.00	4,109,716.29	199,955.91	2,913,580.04	410,608.79	102,352,421.03

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	专利权	商标权	软件	其他	合计
(2) 内部研发						
(3) 企业合并增加						
3.本年减少金额		3,490,078.87	148,628.87	218,962.71	127,758.67	3,985,429.12
(1) 处置						
(2) 其他减少						
(3) 汇率变动		3,490,078.87	148,628.87	218,962.71	127,758.67	3,985,429.12
4.年末余额	136,281,942.00	166,501,605.39	6,992,043.51	43,017,662.57	10,882,565.57	363,675,819.04
二、累计摊销						
1.年初余额	5,310,207.81	72,757,067.13	3,713,526.81	22,294,235.75	1,076,049.12	105,151,086.62
2.本年增加金额	2,409,831.96	21,994,706.22	537,743.97	5,746,921.12	1,515,025.45	32,204,228.72
(1) 计提	2,409,831.96	21,994,706.22	537,743.97	5,746,921.12	1,515,025.45	32,204,228.72
(2) 企业合并增加						
3.本年减少金额		1,767,081.61	85,438.07	206,272.75	32,166.75	2,090,959.18
(1) 处置						
(2) 其他减少						
(3) 汇率变动		1,767,081.61	85,438.07	206,272.75	32,166.75	2,090,959.18
4.年末余额	7,720,039.77	92,984,691.74	4,165,832.71	27,834,884.12	2,558,907.82	135,264,356.16
三、减值准备						
1.年初余额		1,386,201.21				1,386,201.21
2.本年增加金额						
(1) 企业合并增加						
3.本年减少金额						
4.年末余额		1,386,201.21				1,386,201.21
四、账面价值						
1.年末账面价值	128,561,902.23	72,130,712.44	2,826,210.80	15,182,778.45	8,323,657.75	227,025,261.67
2.年初账面价值	36,253,174.19	91,738,699.63	3,227,189.66	18,028,809.49	9,523,666.33	158,771,539.30

注 1: 本公司以其拥有的账面价值 18,529,308.69 元的土地使用权为联营企业深圳市心诺健康产业投资有限公司提供抵押担保, 该抵押担保解除期为 2023 年 1 月 7 日。本公司全资子公司三诺健康管理有限公司以其拥有的账面价值 16,892,676.24 元的土地使用权为联营企业深圳市心诺健康产业投资有限公司提供抵押担保, 该抵押担保解除期为 2023 年 8 月 9 日。详见本附注十一、(二) 2.关联担保情况相关说明。

(2) 本集团本年无未办妥产权证书的土地使用权。

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2021 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.开发支出

项目	年初余额	本年增加		本年减少			年末余额
		内部开发支出	其他增加	确认为无形资产	转入当期损益	其他增加	
三诺生物项目		156,798,760.56			156,798,760.56		
SM 项目		516,262.86			516,262.86		
三诺健康管理		19,115,840.95			19,115,840.95		
三诺健康产业		2,325,432.80			2,325,432.80		
医学检测项目		461,349.78			461,349.78		
东莞一测项目		3,216,648.49			3,216,648.49		
合计		182,434,295.44			182,434,295.44		

19.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	其他	处置	其他	
三诺健康管理有限公司	466,428,369.85					466,428,369.85
北京三诺健恒糖尿病医院有限责任公司	10,536,866.33					10,536,866.33
东莞一测科技有限公司	6,577,149.34					6,577,149.34
合计	483,542,385.52					483,542,385.52

(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	企业合并形成的	处置	其他	
三诺健康管理有限公司	65,779,940.73					65,779,940.73
北京三诺健恒糖尿病医院有限责任公司		3,595,300.90				3,595,300.90
东莞一测科技有限公司		770,302.13				770,302.13
合计	65,779,940.73	4,365,603.03				70,145,543.76

(3) 商誉所在资产组或资产组组合的相关信息

1) 本集团于 2018 年 1 月向建投嘉孚(上海)投资有限公司发行 14,590,935 股股份、向长城国融投资管理有限公司发行 14,590,935 股股份、向建投华文投资有限责任公司发行 6,609,710 股股份购买三诺健康管理有限公司(以下简称“三诺健康”)64.98%股权产生

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

466,428,369.85 元商誉。收购后三诺健康均作为独立的经济实体运行，现金流相对独立。三诺健康成立的目的是为收购 Polymer Technology Systems, Inc. (以下简称“PTS”) 的持股平台公司，三诺健康的主要资产即为持有 PTS 的股权。形成商誉时三诺健康未包含募投项目、电子商务业务及医院业务，因此本年减值测试本公司将以剔除募集资金形成的相关资产负债、电子商务业务及相关医院业务相关资产负债后的三诺健康管理中与全资子公司 PTS 血糖、血脂、服务类产品经营业务相关的全部经营性资产和经营性负债作为资产组，与收购日形成商誉时的资产组保持了一致。

2) 本公司之子公司三诺健康管理有限公司于 2020 年 5 月收购北京三诺健恒糖尿病医院有限责任公司 100% 股权，形成商誉 10,536,866.33 元，本年减值测试三诺健康将三诺健恒全部经营性资产作为资产组，与收购日形成商誉时的资产组保持了一致。

3) 本公司于 2020 年 12 月向东莞一测科技有限公司增资取得其 66.5% 股权，形成商誉 6,577,149.34 元，本年减值测试本公司将东莞一测全部经营性资产作为资产组，与收购日形成商誉时的资产组保持了一致。

(4) 说明商誉减值测试过程、关键参数及商誉减值损失的确认方法

项目	计算过程	三诺健康	北京健恒	东莞一测
商誉账面余额	a	466,428,369.85	10,536,866.33	6,577,149.34
商誉减值准备余额	b	65,779,940.73		
商誉的账面价值	c=a-b	400,648,429.12	10,536,866.33	6,577,149.34
未确认归属于少数股东权益的商誉价值	d			3,313,300.80
包含未确认归属于少数股东权益的商誉价值	e=c+d	400,648,429.12	10,536,866.33	9,890,450.14
资产组的账面价值	f	442,709,605.34	10,358,434.57	10,267,898.93
包含整体商誉的资产组的账面价值	g=e+f	843,358,034.46	20,895,300.90	20,158,349.07
资产组可收回金额	h	880,000,000.00	17,300,000.00	19,000,000.00
商誉资产减值损失	i=g-h (大于 0 时)		3,595,300.90	1,158,349.07
持股比例	j	100%	100%	66.50%
本公司应计提的商誉资产减值损失	k=i*j		3,595,300.90	770,302.13

本集团将包含商誉的资产组的账面价值与其可收回金额进行比较，账面价值低于可收回金额的计提减值准备。资产组的可收回金额根据资产预计未来现金流量的现值确定。现金流量现值预测建立在经管理层批准的财务预算数据基础之上及采用能够反映与资产组或资产组组合相关特定风险的折现率。现金流量预测采用了毛利率、销售增长率以及折现率作为关键假设，管理层确定预算毛利率是根据历史经验及对市场发展的预测确定预算毛利率。销售增长率是根据历史销售额、市场发展及生产能力并考虑地区因素确定。现金流折

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

现所采用的是反映相关资产组特定风险的税前折现率，根据资产组主要资产所在地区实际情况和关键参数确定的税前折现率。关键参数明细如下：

项目名称	关键参数				
	预测期	预测期增长率区间	稳定期增长率	毛利率区间	折现率
三诺健康	2022 年-2026 年(后续为稳定期)	17.44%至 9.2%	0%	44%至 50.17%	12.65%
北京健恒	2022 年-2028 年(后续为稳定期)	315.36%至 9.12%	0%	34.47%至 50.58%	14.65%
东莞一测	2022 年-2026 年(后续为稳定期)	40.47%至 5%	0%	13.06%至 13.31%	11.58%

商誉减值测试工作由本公司聘请的金证（上海）资产评估有限公司协助进行，相关成果报告号分别为金证评报字【2022】第 0065 号、金证评报字【2022】第 0058 号、金证评报字【2022】第 0062 号。

(5) 商誉减值测试的影响

根据商誉减值测试结果，本公司收购三诺健康形成的商誉本年无需计提减值准备，累计计提 65,779,940.73 元减值准备。本公司之子公司三诺健康收购北京健恒形成的商誉本年计提减值准备 3,595,300.90 元，累计计提减值准备 3,595,300.90 元。本公司收购东莞一测形成的商誉本年计提减值准备 770,302.13 元，累计计提减值准备 770,302.13 元。

20.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
车间装修改造	8,616,175.25	2,733,390.20	2,486,461.21		8,863,104.24
智慧糖尿病医院办公室装修	1,306,044.37		681,414.46		624,629.91
托儿所装修工程	753,665.40		217,141.09		536,524.31
网站服务租赁费	473,594.69	24,000.00	64,466.98		433,127.71
CGM 预留区建设改造		7,032,737.63	602,783.66		6,429,953.97
糖尿病医院精装修工程		4,045,445.76	33,712.04		4,011,733.72
3 栋 7 楼检验实验室建设改造项目		3,671,800.00	214,188.33		3,457,611.67
新食堂烟道工程		818,369.77	42,035.40		776,334.37
安诺心精装修工程		359,540.60	5,992.34		353,548.26
防辐射装修安装工程		422,693.80	7,044.89		415,648.91
弱电安装工程		475,661.00	7,927.68		467,733.32
其他		1,331,941.82	438,295.57		893,646.25
合计	11,149,479.71	20,915,580.58	4,801,463.65		27,263,596.64

21.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

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	
	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	200,302,685.61	30,550,659.34	119,737,689.18	19,080,156.10
预计负债	14,535,763.74	2,197,210.42	6,490,281.08	1,009,816.46
政府补助	87,574,816.65	13,136,222.50	42,951,682.81	6,442,752.42
费用计提	77,325,096.06	11,598,764.41	130,078,760.53	19,511,814.08
股份支付	19,843,961.87	2,976,594.28	10,885,631.99	1,632,844.80
经营性亏损 US	145,912,966.83	37,307,027.36	171,132,812.40	44,699,890.60
研发费用 US	7,746,743.55	1,980,687.39	7,760,483.00	2,027,038.16
预提费用 US	23,210,101.92	5,934,358.86	43,593,251.68	11,386,557.34
未实现内部交易损益	7,279,170.92	1,094,600.55		
其他	11,165,162.99	1,674,774.45		
合计	594,896,470.14	108,450,899.56	532,630,592.67	105,790,869.96

(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
非同一控制企业合并资产评估增值	100,042,145.86	25,562,630.02	142,300,325.34	35,985,336.48
其他权益工具投资公允价值变动	74,884,098.47	11,801,901.70		
合计	174,926,244.33	37,364,531.72	142,300,325.34	35,985,336.48

(3) 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	125,912,246.51	122,349,153.66
坏账准备	1,714,095.67	940,119.45
资产减值准备	82,791,167.62	77,632,011.97
预计负债	212,265.66	
合计	210,629,775.46	200,921,285.08

注：以上可抵扣亏损主要为子公司三诺生物（香港）有限公司、三诺健康产业投资有限公司、Sinocare Meditech, Inc.、三诺健康管理有限公司、三诺生物（阿根廷）有限公司、长沙三诺医学检验有限公司、三诺生物（印尼）有限公司、东莞一测科技有限公司、三诺生物（菲律宾）有限公司等未超过抵扣期限的累计亏损额，由于未来能否获得足够的应纳税所得额具有不确定性，因此未确认递延所得税资产。

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2021 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.其他非流动资产

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
预付设备款等	104,673,582.14		104,673,582.14	88,142,611.70		88,142,611.70
购置新办公楼土地保证金	1,000,000.00		1,000,000.00	46,330,000.00		46,330,000.00
待摊销仪器成本	34,571,873.34		34,571,873.34	8,228,417.50		8,228,417.50
预付工程款				2,142,300.00		2,142,300.00
保函保证金	1,000,000.00		1,000,000.00			
合计	141,245,455.48		141,245,455.48	144,843,329.20		144,843,329.20

23.短期借款

(1) 短期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
信用借款	52,061,172.21	50,000,000.00
保证借款	72,847,963.30	
合计	124,909,135.51	50,000,000.00

24.应付票据

票据种类	年末余额	年初余额
银行承兑汇票		13,000,000.00
商业承兑汇票		
合 计		13,000,000.00

25.应付账款

(1) 应付账款列示

项目	年末余额	年初余额
应付货款	149,675,551.40	129,063,937.03
应付工程及设备款	16,267,004.90	24,530,038.44
应付服务费	15,959,514.10	7,013,616.03
其他	6,368.05	433,717.67
合计	181,908,438.45	161,041,309.17

(2) 本公司无账龄超过 1 年的重要应付账款

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021年1月1日至2021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)

26. 合同负债

项目	年末余额	年初余额
预收货款	82,722,807.99	36,515,537.95
待抵扣经销商折扣	74,840,256.17	78,803,363.14
合计	157,563,064.16	115,318,901.09

27. 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	98,162,616.46	583,253,843.42	575,435,822.34	105,980,637.54
离职后福利-设定提存计划	248,494.44	28,474,707.19	27,999,452.33	723,749.30
辞退福利	2,859,013.80	8,000.00	2,867,013.80	
一年内到期的其他福利				
合计	101,270,124.70	611,736,550.61	606,302,288.47	106,704,386.84

(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	94,196,891.75	510,149,366.93	500,819,689.49	103,526,569.19
职工福利费	102,796.14	17,070,503.05	16,716,252.60	457,046.59
社会保险费	1,567,549.92	33,232,175.50	33,442,170.93	1,357,554.49
其中：医疗保险费	1,557,596.24	31,877,924.51	32,099,344.05	1,336,176.70
工伤保险费	3,311.38	1,212,485.54	1,199,242.16	16,554.76
生育保险费	6,642.30	125,515.08	127,334.35	4,823.03
其他		16,250.37	16,250.37	
住房公积金	218,609.98	14,079,858.88	14,012,413.09	286,055.77
工会经费和职工教育经费	2,076,768.67	7,744,466.33	9,467,823.50	353,411.50
短期带薪缺勤				
短期利润分享计划				
其他		977,472.73	977,472.73	
合计	98,162,616.46	583,253,843.42	575,435,822.34	105,980,637.54

(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	242,705.35	27,325,770.41	26,868,453.23	700,022.53
失业保险费	5,789.09	1,148,936.78	1,130,999.10	23,726.77
合计	248,494.44	28,474,707.19	27,999,452.33	723,749.30

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

28.应交税费

项目	年末余额	年初余额
增值税	8,956,628.76	6,776,969.23
个人所得税	919,304.20	676,939.95
城市维护建设税	752,493.39	566,832.44
教育费附加	537,495.28	404,880.35
企业所得税	31,746,177.55	20,183,279.51
印花税	117,195.67	110,069.10
财产税 US	827,445.17	1,473,896.61
销售税 US	465,154.05	336,156.32
合计	44,321,894.07	30,529,023.51

29.其他应付款

项目	年末余额	年初余额
应付利息		656,560.90
应付股利		
其他应付款	47,520,005.43	50,956,642.75
合计	47,520,005.43	51,613,203.65

29.1 应付利息

(1) 应付利息分类

项目	年末余额	年初余额
分期付息到期还本的长期借款利息		566,410.97
企业债券利息		45,205.48
短期借款应付利息		44,944.45
合计		656,560.90

本集团本年末无已逾期未支付的应付利息。

29.2 其他应付款

(1) 其他应付款按款项性质分类

款项性质	年末余额	年初余额
保证金	9,373,092.22	5,572,288.28
业务已发生待支付费用	18,890,503.03	26,495,884.11
具有回购义务的限制性股票价款	4,300,060.00	4,655,740.00
往来款	8,717,946.63	7,631,451.86

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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
律师、会计师服务费 US	1,351,415.69	1,396,795.13
佣金 US	3,765,203.87	3,852,148.55
其他	1,121,783.99	1,352,334.82
合计	47,520,005.43	50,956,642.75

30.一年内到期的非流动负债

项目	年末余额	年初余额
一年内到期的长期借款	13,331,528.51	13,643,504.30
一年内到期的租赁负债	7,981,881.11	6,293,160.96
合计	21,313,409.62	19,936,665.26

31.其他流动负债

项目	年末余额	年初余额
应付退货款	11,148,142.60	10,589,005.85
待抵扣销项税额	10,474,278.28	4,747,019.93
合计	21,622,420.88	15,336,025.78

32.长期借款

(1) 长期借款分类

借款类别	年末余额	年初余额
质押借款		
抵押借款	83,627,932.26	92,566,581.68
保证借款	24,833,108.33	31,678,079.05
合计	108,461,040.59	124,244,660.73

注：年末长期借款利率为 2.57263%-4.000%，抵押物为 PTS 公司房屋建筑物及土地所有权，PTS 公司以其全部资产为 108,461,040.59 元借款提供担保。

33.应付债券

(1) 应付债券分类

项目	年末余额	年初余额
可转换公司债券	389,455,251.10	366,380,150.59
合计	389,455,251.10	366,380,150.59

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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）应付债券的增减变动（不包括划分为金融负债的优先股、永续债等其他金融工具）

债券名称	面值总额	发行日期	债券期限	发行金额	年初余额	本年发行	按面值计提利息	溢折价摊销	本年付息	本年转股	年末余额
三诺转债	500,000,000.00	2020-12-21	6 年	500,000,000.00	366,380,150.59		1,530,109.19	23,016,579.85	1,454,802.02	16,786.51	389,455,251.10
合计	—	—	—	500,000,000.00	366,380,150.59		1,530,109.19	23,016,579.85	1,454,802.02	16,786.51	389,455,251.10

（3）可转换公司债券

经中国证券监督管理委员会《关于同意三诺生物传感股份有限公司向不特定对象发行可转换公司债券注册的批复》（证监许可【2020】2951 号）的核准，本公司于 2020 年 12 月 21 日公开发行了 500 万张可转债，发行价格为每张 100 元，募集资金总额为人民币 50,000 万元。

上述可转换公司债券票面利率为第一年 0.30%、第二年 0.50%、第三年 1.00%、第四年 1.50%、第五年 1.80%、第六年 2.00%。每年的付息日为本次可转债发行首日起每满一年的当日。如该日为法定节假日或休息日，则顺延至下一个工作日，顺延期间不另付息。到期后归还所有未转股的可转债本金和最后一年利息。本公司在可转换公司债券期满后五个工作日内办理完毕偿还债券余额本息的事项。

本次发行的可转换公司债券转股期自可转债发行结束之日（2020 年 12 月 25 日）满六个月后的第一个交易日（2021 年 6 月 25 日）起至可转债到期日（2026 年 12 月 20 日）止。本次发行的可转换公司债券的初始转股价格为 35.35 元/股，不低于募集说明书公告日前二十个交易日公司 A 股股票交易均价（若在该二十个交易日内发生过因除权、除息引起股价调整的情形，则对调整前交易日的收盘价按经过相应除权、除息调整后的价格计算）和前一个交易日公司 A 股股票交易均价。同时，初始转股价格不得低于最近一期经审计的每股净资产和股票面值。

截至 2021 年 12 月 31 日，本金为人民币 16,786.51 元的可转换债券转换为 631 股普通股。

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

34.租赁负债

项目	年末余额	年初余额
租赁负债	18,884,577.09	22,444,225.65
减：一年内到期的租赁负债	7,981,881.11	6,293,160.96
合计	10,902,695.98	16,151,064.69

35.长期应付款

项目	年末余额	年初余额
限制性股票回购义务确认的负债		3,725,500.00
合计		3,725,500.00

36.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		2,346,052.85
合计		2,346,052.85

37.预计负债

项目	年末余额	年初余额	形成原因
产品质量保证	7,624,927.39	6,490,281.08	
合计	7,624,927.39	6,490,281.08	—

38.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	47,258,423.81	49,248,600.00	4,705,540.36	91,801,483.45	
合计	47,258,423.81	49,248,600.00	4,705,540.36	91,801,483.45	—

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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) 政府补助项目

政府补助项目	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
微量血快速血糖仪成果转化项目补助 (注 1)	629,007.13			424,440.97			204,566.16	与资产相关
产学研结合创新平台项目 (注 2)	1,204,014.97			112,168.56			1,091,846.41	与资产相关
三诺科技园 (注 3)	2,656,000.04			110,666.64			2,545,333.40	与资产相关
高性能血糖诊疗设备智能工厂新模式应用 (注 4)	6,750,000.00	11,000,000.00		855,957.29		-2,750,000.00	14,144,042.71	与资产相关
智慧健康工业园项目 (注 5)	27,412,660.67			99,999.96			27,312,660.71	与资产相关
"135"工程专项资金 (注 6)	1,600,000.00			53,333.28			1,546,666.72	与资产相关
IPOCT 智慧化即时检测产品产能扩建项目 (注 7)	4,300,000.00						4,300,000.00	与资产相关
长沙市租赁住房奖补项目 (注 8)	2,706,741.00			26,740.92			2,680,000.08	与资产相关
智慧健康项目购地款返还 (注 9)		8,470,000.00		15,152.06			8,454,847.94	与资产相关
三诺生物 IPOCT 产业园项目 (注 10)		25,300,000.00					25,300,000.00	与资产相关
即时血糖检测系统产品线改造项目 (注 11)		2,978,600.00		257,080.68			2,721,519.32	与资产相关
连续动态血糖检测系统研发和产线建设项目 (注 12)		1,500,000.00					1,500,000.00	与资产相关

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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）

政府补助项目	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
合计	47,258,423.81	49,248,600.00		1,955,540.36		-2,750,000.00	91,801,483.45	

注 1：根据长沙市发展和改革委员会（以下简称“市发改委”）长发改〔2008〕759 号及长发改〔2008〕760 号文，市发改委对本公司的“微量血糖快速测试仪产业化项目”补助 1,000.00 万元；根据湘财企指〔2008〕167 号文，长沙市财政局对该项目补助 85.00 万元；该项目是为了推动自主研发的生物传感器和微细加工等技术在微创诊疗领域的应用，补贴资金用于微量血糖测试仪和试条示范生产线的购置，形成年生产微量血糖仪 50 万台、试条 1 亿支的生产能力。截止 2021 年末，本公司根据已建成资产的相关使用年限，累计分摊确认其他收益 1,064.54 万元。

注 2：根据湘财企指〔2010〕175 号文，湖南省科学技术厅与本公司在 2011 年 2 月签订产学研结合创新平台建设项目合同书，共同建设“生物纳米与分子工程湖南省重点实验室”平台，项目编号为 2010XK6006。根据合同，平台建设期内湖南省科学技术厅资助科技经费 200.00 万元，本公司于 2011 年 3 月收到上述经费。项目基于生物传感技术的重大疾病新型诊断产品的研发基地和中试转化，完成微量血胆固醇、甘油三酯和尿酸的新型生物传感器的研制并实现产业化，开展结核杆菌、核酸等的灵敏、快速检测技术的工程化研究，形成一批具有自主知识产权的成果并实现成果转化。2013 年 12 月 24 日本公司建设的以上项目正式通过专家组验收，截止 2021 年末，本公司根据已建成资产的相关使用年限累计分摊确认其他收益 90.82 万元。

注 3：根据长高新管发〔2012〕78 号文，本公司于 2012 年收到长沙高新技术产业开发区管理委员会对三诺科技园的补助款 332.00 万元，2015 年 5 月本公司建设的以上项目正式转入固定资产，截止 2021 年末，本公司根据已建成资产的相关使用年限累计分摊确认其他收益 77.47 万元。

注 4：根据财建〔2018〕281 号文、长财指〔2018〕75 号文，本公司于 2018 年 12 月收到对高性能血糖诊疗设备智能工厂新模式应用相关的政府补助 900 万元。项目实施期限为 2016 年 1 月至 2020 年 12 月，由本公司作为牵头公司联合长沙智能制造研究总院有限公司、武汉华工激光工程有限责任公司、上海汉器信息技术有限公司以及北京芯讯通科技发展有限公司共同进行研究，并根据各个联合单位的实际支出对该项补助进行分摊。本项目通过智能化生产设备的使用，可减少生产过程中的人工参与，降低劳动力成本，提高对各生产工艺及物料使用的精准控制，进而提高产品

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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）

质量以及生产效率。根据长财企指〔2021〕47 号文，本公司于 2021 年 9 月收到该项目政府补助 1,100.00 万元，截止 2021 年末，经由财政部审核后累计已支付长沙智能制造研究总院有限公司 135.00 万元，支付北京芯讯通科技发展有限公司 90.00 万元；按照联合协议，本期收到的 1,100.00 万元补助资金应支付长沙智能制造研究总院有限公司 165.00 万元，支付北京芯讯通科技发展有限公司 110.00 万元。2021 年 3 月 10 日本公司建设的以上项目正式转入固定资产，截止 2021 年末，本公司根据已建成资产的相关使用年限累计分摊确认其他收益 85.60 万元。

注 5：根据与长沙高新技术产业开发区管理委员会招商合作局签订的《项目投资合同》（长高新综合〔2017〕270 号）、经审批的《申请拨付产业扶持资金的报告》（司办发〔2019〕037 号）和《关于下达 2019 年湖南省第五批制造强省专项资金（重点产业项目）的通知》（长财企指〔2019〕60 号），本公司共取得生物传感器麓谷产业基地三期及智慧健康项目的产业扶持资金 2,749.60 万元，截止 2021 年末，本公司根据已建成资产的相关使用年限累计分摊确认其他收益 18.33 万元。

注 6：根据湘发改投资〔2020〕120 号以及长发改投资〔2020〕42 号文件，长沙市发展和改革委员会对本公司报送“135”工程升级版第一批标准厂房项目发放奖补资金 160 万元，本公司报送项目为智慧健康项目，项目联合验收之后根据项目折旧年限分摊计入其他收益。截止 2021 年末，本公司根据已建成资产的相关使用年限累计分摊确认其他收益 5.33 万元。

注 7：根据财建〔2020〕289 号文以及《关于下达应急物资保障体系建设补助资金预算的通知》（长财预〔2020〕150 号文），本公司于 2020 年 8 月收到 IPOCT（智慧化即时检测）产品产能扩建项目的补助资金 430.00 万元，并将于项目建成之后根据项目折旧年限分摊计入其他收益。截止 2021 年末，该项目暂未验收。

注 8：根据长财综〔2020〕2 号文、经审批的《关于申报租赁住房奖补项目的请示》（司办发〔2020〕037 号）以及《长沙高新区第二批租赁住房奖补项目公示名单》，本公司于 2020 年 10 月收到长沙市租赁住房奖补项目资金 270.67 万元，该资金用于三诺智慧健康项目 10#宿舍楼建设，并将于项目建成之后根据项目折旧年限分摊计入其他收益。该住房奖补项目资金为双控账户，本公司在调用资金时受到政府的严格管控。截止 2021 年末，本公司累计分摊确认其他收益 2.67 万元。

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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）

注 9：根据与长沙高新技术产业开发区管理委员会签订的《项目投资补充合同》（长高新综合〔2017〕270 号），公司于 2021 年 12 月取得智慧健康项目购地款返还 847.00 万元。截止 2021 年末，本公司累计分摊确认其他收益 1.51 万元。

注 10：根据长财建指〔2021〕131 号文，本公司于 2021 年 12 月收到关于三诺生物 IPOCT 产业园项目的补助资金 2,530.00 万元。本项目属于三诺生物 IPOCT（智慧即时检测）产业园项目一期。项目围绕糖尿病管理服务，建设一个为市场下游提供产品和服务的平台，通过产品数据采集为家庭、用户提供定制增值服务的“产品+内容+生态”模式，促进生产生态升级，服务生态完整，健康生态平台创新。项目建成之后，公司将根据项目折旧年限分摊计入其他收益，截止 2021 年末，该项目暂未验收。

注 11：根据长财企指〔2021〕8 号文和长财企指〔2020〕94 号文，本公司于 2021 年 1 月和 3 月份别获得补助款 148.93 万元和 148.93 万元，总计 297.86 万元，该项目旨在借助智能制造的大力推动，将血糖产线全面升级，项目主要涵盖了智能服务和销售智能装备与控制、智能仓储物流，以及基础资源和工业网络，并在系统与数据集成平台、标准化规范体系和系统安全体系的框架下通过数据集成、系统集成、设备集成，构建出整体实施的架构，最终实现研产销整体提升。2020 年 5 月，该项目已竣工验收。截止 2021 年末，本公司根据已建成资产的相关使用年限累计分摊确认其他收益 25.71 万元。

注 12：根据长财建指〔2021〕55 号文，本公司于 2021 年 12 月收到关于连续动态血糖监测系统研发和产线建设项目的基建资金 150 万元。该项目旨在研究单针多电极无电子媒介体酶层制备方法和基于生物选择 bilayer 膜的 CGM 系统，开发免校准和低血糖预警的微创 CGM 智能算法，研制符合医疗器械注册规范的微创 CGM 设备，建立 CGM 系统批量自动化生产线。项目建成之后，公司将根据项目折旧年限分摊计入其他收益，截止 2021 年末，该项目暂未验收。

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

39.其他非流动负债

项目	年末余额	年初余额
利率互换	9,658,072.30	16,685,009.84
合计	9,658,072.30	16,685,009.84

注: 于 2019 年 3 月, 本公司下属全资孙公司 PTS 公司与美国 PNC 银行签订了利率互换合约, 以换取未来固定的利息利率。该合约为现金流量有效套期, 其公允价值变动计入其他综合收益, 期限为 2019 年 3 月 25 日至 2029 年 8 月 31 日。于 2021 年 12 月 31 日, 上述利率互换合约的公允价值为 1,514,825.40 美元, 折合人民币 9,658,072.30 元。

40.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	565,314,734.00	631.00			-547,200.00	-546,569.00	564,768,165.00

41.其他权益工具

发行在外的金融工具	年初		本年增加		本年减少		年末	
	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值	数量	账面价值
可转债权益部分	5,000,000.00	124,346,904.36			225.00	5,595.61	4,999,775.00	124,341,308.75
合计	5,000,000.00	124,346,904.36			225.00	5,595.61	4,999,775.00	124,341,308.75

42.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	1,205,906,067.75	154,447.12		1,206,060,514.87
其他资本公积	6,093,892.80	21,097,749.96	6,093,892.80	21,097,749.96
合计	1,211,999,960.55	21,252,197.08	6,093,892.80	1,227,158,264.83

注: 股本溢价增加额主要为可转债本年转股导致的股本溢价; 其他资本公积本年增加为员工持股计划等待期分摊的成本及相应的递延所得税资产; 本年减少为解锁条件未满足的股权激励成本资本公积-其他资本公积冲回。

43.库存股

项目	年初余额	本年增加	本年减少	年末余额
具有回购义务的限制性股票	7,451,000.00		3,725,500.00	3,725,500.00
回购股份	76,074,559.46	92,014,238.55	76,074,559.46	92,014,238.55
合计	83,525,559.46	92,014,238.55	79,800,059.46	95,739,738.55

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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）

注：本年库存股增加因本公司第四届董事会第十七次会议决议使用自有资金通过二级市场以集中竞价交易方式回购公司部分社会公众股份，用于股权激励、员工持股计划或用于转换上市公司发行的可转换为股票的公司债券，截至 2021 年 12 月 31 日，公司通过股份回购专用证券账户以集中竞价交易方式累计回购公司股份 3,506,187.00 股，占公司总股本 564,768,137 股的比例为 0.62%，最高成交价为 29.145 元/股，最低成交价为 23.419 元/股，成交总金额为 92,014,238.55 元（不含交易费用）。库存股减少主要系 1、股权激励事项未达到解锁条件，库存股注销所致；2、根据第四届董事会第十四次会议决议，第二期员工持股计划开始执行，股份回购专用账户将员工持股计划库存股转至员工持股计划专户。

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

44.其他综合收益

项目	年初余额	本年发生额						年末余额
		本年所得税前发生额	减：前期计入其他综合收益当期转入损益	减：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	21,193.41	74,951,852.63			11,801,901.70	63,149,950.93		63,171,144.34
其中：重新计量设定受益计划变动额								
权益法下不能转损益的其他综合收益	21,193.41	67,754.16				67,754.16		88,947.57
其他权益工具投资公允价值变动		74,884,098.47			11,801,901.70	63,082,196.77		63,082,196.77
企业自身信用风险公允价值变动								
二、将重分类进损益的其他综合收益	407,194.04	-8,184,076.11				-8,184,076.11		-7,776,882.07
其中：权益法下可转损益的其他综合收益	3,245,857.61	-9,006,809.38				-9,006,809.38		-5,760,951.77
其他债权投资公允价值变动								
金融资产重分类计入其他综合收益的金额								
其他债权投资信用减值准备								
现金流量套期储备	-17,636,551.10	6,955,254.66				6,955,254.66		-10,681,296.44
外币财务报表折算差额	14,797,887.53	-6,132,521.39				-6,132,521.39		8,665,366.14
其他								
其他综合收益合计	428,387.45	66,767,776.52			11,801,901.70	54,965,874.82		55,394,262.27

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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. 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	201,296,808.50	13,906,440.73		215,203,249.23
任意盈余公积	100,648,404.26	6,953,220.36		107,601,624.62
合计	301,945,212.76	20,859,661.09		322,804,873.85

46. 未分配利润

项目	本年	上年
上年年末余额	613,298,278.51	639,893,269.60
加：年初未分配利润调整数		
本年年初余额	613,298,278.51	639,893,269.60
加：本年归属于母公司所有者的净利润	107,569,179.71	186,890,338.05
减：提取法定盈余公积	13,906,440.73	30,440,931.56
提取任意盈余公积	6,953,220.36	15,220,465.78
提取一般风险准备		
应付普通股股利	113,062,946.80	167,823,931.80
转作股本的普通股股利		
本年年末余额	586,944,850.33	613,298,278.51

47. 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	2,344,301,289.03	931,456,023.02	2,008,017,005.05	692,654,887.48
其他业务	17,006,769.14	13,891,106.33	7,197,101.46	7,564,215.18
合计	2,361,308,058.17	945,347,129.35	2,015,214,106.51	700,219,102.66

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额
按行业分类	2,361,308,058.17
其中：医疗器械行业	2,248,338,844.44
其他行业	112,969,213.73
按产品类型分类	2,361,308,058.17
其中：血糖监测系统	1,837,459,214.60
血脂检测系统	184,778,896.16

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

合同分类	本年发生额
糖化血红蛋白检测系统	133,370,093.32
血压计	80,732,277.45
其他	124,967,576.64
按经营地区分类	2,361,308,058.17
其中: 中国	1,873,768,522.05
美国	282,848,685.43
其他地区	204,690,850.69
按商品转让的时间分类	2,361,308,058.17
其中: 在某一时点确认收入	2,361,308,058.17
在某一时段内确认收入	
合计	2,361,308,058.17

(3) 与履约义务相关的信息

本集团主营业务为血糖、血脂、糖化血红蛋白、血压计等监测产品的生产及销售,根据合同的约定,作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。本集团销售商品的义务通常仅包括转让商品的履约义务,在客户取得相关商品的控制权时,即为履约完成。本集团将其作为在某一时间点履行的履约义务,于集团履行了履约义务时确认收入。

不同客户和产品的付款条件有所不同,本集团部分销售以预收款的方式进行,其余销售则授予一定期限的信用期。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 83,494,878.81 元,其中 83,494,878.81 元预计将于 2022 年度确认收入。

48.税金及附加

项目	本年发生额	上年发生额
销售税 US	440,838.30	901,941.80
城市维护建设税	9,007,243.44	9,981,886.98
教育费附加	6,416,060.39	7,129,919.27
印花税	1,366,848.85	1,059,198.80
房产税	4,746,975.12	3,553,330.52
土地使用税	1,390,934.52	585,219.36

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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
财产税 US	1,685,865.98	712,277.74
其他税费	313,404.48	85,008.88
合计	25,368,171.08	24,008,783.35

49.销售费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	275,307,557.01	216,884,502.80
办公相关费用	16,650,704.34	8,740,367.97
运费及运费保险费		44,164,060.14
差旅费	62,534,003.67	36,137,285.90
通讯交通费	3,100,229.51	3,205,426.79
招待费	8,375,121.35	6,732,318.09
广告宣传费	174,527,963.51	88,651,663.05
会议及培训相关费用	13,036,553.00	8,962,610.74
促销活动费	82,077,377.15	96,710,489.99
产品质量服务费	6,555,445.55	6,583,342.00
推广赠送等费用	65,245,776.40	59,383,995.15
租赁费	2,435,714.09	2,331,405.05
折旧摊销费用	14,064,130.25	5,321,380.50
其他	713,412.73	543,618.45
合计	724,623,988.56	584,352,466.62

50.管理费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	93,876,419.77	49,234,173.88
办公相关费用	15,598,820.79	11,968,312.76
折旧摊销费	42,314,233.60	38,095,619.43
商务服务费	18,165,709.93	25,433,273.81
差旅费	1,636,483.69	828,146.03
招待费	2,768,117.80	2,180,452.38
通讯交通费	852,599.24	597,412.54
房租	597,502.58	1,558,908.72
停工损失		15,542,777.37
其他	2,644,987.48	5,169,527.29
合计	178,454,874.88	150,608,604.21

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

51.研发费用

项目	本年发生额	上年发生额
职工薪酬	100,996,500.85	102,523,452.53
材料费	30,930,158.14	23,411,960.79
折旧摊销费	9,634,868.24	7,574,938.43
模具费	2,644,200.71	2,280,322.78
专利申请及中介费	16,152,806.24	23,723,925.63
测试服务费	6,348,500.18	5,683,229.96
注册代理费	4,656,888.38	1,259,276.95
其他	11,070,372.70	16,032,715.29
合计	182,434,295.44	182,489,822.36

52.财务费用

项目	本年发生额	上年发生额
利息费用	27,712,605.71	12,909,483.76
减：利息收入	10,602,983.59	10,356,314.42
加：汇兑损失	11,085,600.40	9,300,457.00
其他支出	6,005,764.92	5,631,789.44
合计	34,200,987.44	17,485,415.78

注：其他支出主要系票据贴现息。

53.其他收益

产生其他收益的来源	本年发生额	上年发生额
增值税退税	50,066,474.42	53,767,716.80
2020 年企业高校及科研所研发奖补资金	1,909,500.00	
长沙市财政局 2020 年度生物医药产业高质量发展项目奖励	1,082,000.00	
工业企业技术改造贷款贴息	975,620.00	
高性能血糖诊疗设备智能工厂新模式应用	855,957.29	
长沙高新技术产业开发区支持医疗器械研制和产业化补助资金	800,000.00	
长沙市财政局创新平台建设专项补助	775,000.00	
2021 年年度长沙市科技重大专项滚动支持项目补助	750,000.00	
智能制造领域人才、科研支持	650,000.00	
长沙市商务局开放型经济发展专项资金补助	531,000.00	
企业科技创新创业团队支持计划补助资金	500,000.00	
长沙市高新区产业政策第二批兑现补助	500,000.00	

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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
长沙市财政局高新分局高管人才奖励	482,200.00	
微量血快速血糖测试仪产业化项目	424,440.97	
长沙市知识产权局付 2019 年高价值专利组合培育验收款	420,000.00	
长沙市商务局 2021 年电子商务产业发展专项资金补助	410,000.00	
长沙市失业保险管理服务局稳岗补贴	378,700.70	
中国生物技术发展中心“主动健康和老龄化科技应对”补助	352,500.00	
2021 年省工业和信息化厅省级财政专项资金拟支持项目	300,000.00	
其他政府补助	2,135,510.45	
合计	64,298,903.83	53,767,716.80

54.投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-77,932,510.70	-67,061,376.79
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,020,000.00	892,500.00
债权投资在持有期间取得的利息收入		2,798,815.38
交易性金融资产在持有期间的投资收益	338,386.25	
合计	-76,574,124.45	-63,370,061.41

55.信用减值损失（损失以“-”填列）

项目	本年发生额	上年发生额
应收账款坏账损失	-68,294,368.96	-53,113,211.87
其他应收款坏账损失	-1,384,616.46	-207,504.68
合计	-69,678,985.42	-53,320,716.55

56.资产减值损失（损失以“-”填列）

项目	本年发生额	上年发生额
存货跌价损失及合同履约成本减值损失	-30,095,126.81	-14,651,736.69
合同资产减值损失		
长期股权投资减值损失	-3,924,281.32	-10,235,589.67
商誉减值损失	-4,365,603.03	-31,596,342.86
在建工程减值损失	-11,382,589.74	
合计	-49,767,600.90	-56,483,669.22

57.资产处置收益（损失以“-”号填列）

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
持有待售处置组处置收益			
非流动资产处置收益	120,695.60	-433,382.86	120,695.60

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	计入本年非经常性损益的金额
其中:划分为持有待售的非流动资产处置收益			
未划分为持有待售的非流动资产处置收益	120,695.60	-433,382.86	120,695.60
其中:固定资产处置收益	-130,277.73	-433,382.86	-130,277.73
使用权资产处置收益	250,973.33		250,973.33
合计	120,695.60	-433,382.86	120,695.60

58.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
政府补助		13,034,806.67	
无需支付的款项	216,764.53		216,764.53
违约赔偿收入	98,529.12		98,529.12
其他	137,349.24	345,559.69	137,349.24
合计	452,642.89	13,380,366.36	452,642.89

59.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
公益性捐赠支出	1,310,559.63	1,211,359.95	1,310,559.63
非流动资产毁损报废损失	3,066.97	379,445.42	3,066.97
其他	239,404.65	223,947.56	239,404.65
合计	1,553,031.25	1,814,752.93	1,553,031.25

60.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	45,496,435.93	87,866,977.68
递延所得税费用	-14,333,684.66	-26,981,904.01
合计	31,162,751.27	60,885,073.67

(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	138,177,111.72
按法定/适用税率计算的所得税费用	20,726,566.77
子公司适用不同税率的影响	454,609.96

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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
调整以前期间所得税的影响	2,082,488.01
非应税收入的影响	20,135,430.02
研发支出加计扣除的影响	-23,888,901.64
不可抵扣的成本、费用和损失的影响	3,117,644.12
使用前期未确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,526,143.63
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	11,794,728.98
冲回前期确认递延所得税资产的可抵扣亏损的影响	-1,733,671.32
其他	
所得税费用	31,162,751.27

61.其他综合收益

详见本附注“六、44 其他综合收益”相关内容。

62.现金流量表项目

(1) 收到/支付的其他与经营/投资/筹资活动有关的现金

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
财务费用—利息收入	8,364,355.26	11,514,045.26
政府补助收入	61,527,283.68	29,656,957.43
其他营业外收入	196,310.82	345,559.69
其他	2,355,242.52	3,842,467.59
保证金	87,500.00	299,000.00
合计	72,530,692.28	45,658,029.97

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
付现的销售费用	334,421,454.74	298,434,520.15
付现的管理费用	44,068,933.39	43,183,172.54
付现的研发费用	71,589,504.01	68,729,880.25
营业外支出	200,957.22	225,675.36
银行手续费支出	4,767,752.61	684,425.91
往来款	14,668,434.38	12,402,936.32
押金、定金保证金等	6,836,005.87	5,785,968.29
合计	476,553,042.22	429,446,578.82

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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) 收到的其他与投资活动有关的现金

项目	本年发生额	上年发生额
转租收入	457,628.88	
合计	457,628.88	

4) 收到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
贷款保证金	158,078,475.96	
收到库存股回购款	76,051,734.29	
合计	234,130,210.25	

5) 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
回购库存股	95,366,110.55	6,088,628.62
贷款保证金	230,000,000.00	146,000,000.00
租赁付款额	8,497,601.80	
合计	333,863,712.35	152,088,628.62

(2) 合并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	107,014,360.45	186,890,338.05
加: 资产减值准备	49,767,600.90	56,483,669.22
信用减值损失	69,678,985.42	53,320,716.55
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	64,819,608.76	52,093,605.71
使用权资产折旧	7,832,355.92	
无形资产摊销	32,204,228.72	29,732,526.93
长期待摊费用摊销	4,801,463.65	2,143,692.73
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)	-123,762.57	433,382.86
固定资产报废损失(收益以“-”填列)	3,066.97	379,445.42
公允价值变动损失(收益以“-”填列)		
财务费用(收益以“-”填列)	38,281,252.75	22,596,146.48
投资损失(收益以“-”填列)	76,574,124.45	63,370,061.41
递延所得税资产的减少(增加以“-”填列)	-2,660,029.60	-33,059,897.65
递延所得税负债的增加(减少以“-”填列)	1,379,195.24	8,326,898.61
存货的减少(增加以“-”填列)	-15,504,251.45	-68,188,393.96
经营性应收项目的减少(增加以“-”填列)	11,984,016.59	-181,288,907.03

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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
经营性应付项目的增加（减少以“-”填列）	33,975,948.00	311,408,034.84
其他		
经营活动产生的现金流量净额	480,028,164.20	504,641,320.17
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	590,023,224.68	939,201,100.71
减：现金的年初余额	939,201,100.71	327,944,083.59
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	-349,177,876.03	611,257,017.12

(3) 现金和现金等价物

项目	年末余额	年初余额
现金	590,023,224.68	939,201,100.71
其中：库存现金	223,448.78	88,096.55
可随时用于支付的银行存款	580,248,342.79	934,001,503.08
可随时用于支付的其他货币资金	9,551,433.11	5,111,501.08
现金等价物		
年末现金和现金等价物余额	590,023,224.68	939,201,100.71
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		

63. 股东权益变动表项目

股东权益变动表变动内容及金额详见本附注六、40 至附注六、46。

64. 所有权或使用权受到限制的资产

项目	年末账面价值	受限原因
货币资金	168,086,019.17	保证/质押
固定资产	535,050,896.08	抵押
无形资产	35,421,984.93	抵押
合计	738,558,900.18	—

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

注 1: 2021 年 1 月 28 日,本公司与招商银行股份有限公司长沙分行签订质押合同,以其定期保证金 9,100.00 万元及其利息作为深圳市心诺健康产业投资有限公司人民币 8,760.00 万元贷款的质物,期限为一年;

注 2: 2021 年 3 月 12 日,本公司与招商银行股份有限公司长沙分行签订质押合同,以其 3,700.00 万元保证金及其利息作为深圳市心诺健康产业投资有限公司人民币 3,500.00 万元贷款的质物,期限为一年;

注 3: 2021 年 9 月 1 日,本公司与浙商银行股份有限公司长沙分行签订质押合同,以其 3,700.00 万元定期存单及其利息作为深圳市心诺健康产业投资有限公司人民币 3,580.00 万元贷款质押物,期限为五个月;

注 4: 2021 年 12 月 31 日,本公司之全资子公司三诺健康管理有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行(以下简称“浦发银行长沙分行”)签订保函协议,以其定期保证金 10.00 万元及其利息为担保,由浦发银行长沙分行向华为终端有限公司出具金额为人民币 10.00 万元的履约保函,期限为二十七个月。

注 5: 2021 年 12 月 31 日,本公司之全资子公司三诺健康管理有限公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行(以下简称“浦发银行长沙分行”)签订保函协议,以其定期保证金 25.00 万元及其利息为担保,由浦发银行长沙分行向华为终端有限公司出具金额为人民币 25.00 万元的付款保函,期限为二十九个月。

注 6: 根据 PTS 公司与美国 PNC 银行签订的借款协议,抵押物为 PTS 公司房屋建筑物及土地所有权,账面价值 162,891,180.04 元,PTS 公司以其全部资产提供担保;

注 7: 本公司以其拥有的价值 167,071,440.49 元的房屋建筑物为联营企业深圳市心诺健康产业投资有限公司提供抵押担保,该抵押担保解除期为 2023 年 1 月 7 日。本公司全资子公司三诺健康管理有限公司以其拥有的价值 205,088,275.55 元的房屋建筑物为联营企业深圳市心诺健康产业投资有限公司提供抵押担保,该抵押担保解除期为 2023 年 8 月 9 日。详见本附注十一、(二)2.关联担保情况相关说明。

注 8: 本公司以其拥有的价值 18,529,308.69 元的土地使用权为联营企业深圳市心诺健康产业投资有限公司提供抵押担保,该抵押担保解除期为 2023 年 1 月 7 日。本公司全资子公司三诺健康管理有限公司以其拥有的价值 16,892,676.24 元的土地使用权为联营企业深圳市心诺健康产业投资有限公司提供抵押担保,该抵押担保解除期为 2023 年 8 月 9 日。详见本附注十一、(二)2.关联担保情况相关说明。

65.外币货币性项目

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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) 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	—	—	75,146,868.06
其中：美元	7,857,553.82	6.3757	50,097,405.92
欧元	175,924.89	7.2197	1,270,124.90
港币	24,547,049.68	0.8176	20,069,667.82
菲律宾比索	5,943,801.15	0.1251	743,327.94
印度卢比	10,115,249.24	0.0004	4,487.87
印尼盾	894,056,709.61	0.0004	399,389.21
英镑	242,090.69	8.6064	2,083,529.29
澳元	12,913.19	4.6220	59,684.76
新加坡元	54,859.30	4.7179	258,820.69
加元	29,751.50	5.0046	148,894.36
日元	46,120.00	0.0554	2,555.74
墨西哥元	28,815.42	0.3116	8,979.56
应收账款	—	—	217,251,572.86
其中：美元	23,758,730.95	6.3757	151,478,540.92
欧元	8,863,581.46	7.2197	63,992,399.07
墨西哥元	38,164.48	0.3116	11,892.95
新加坡元	9,905.14	4.7179	46,731.46
菲律宾比索	3,595,000.00	0.1251	449,588.38
澳元	85,339.83	4.6220	394,440.69
加元	151,985.44	5.0046	760,626.33
日元	164,384.29	0.0554	9,109.36
印尼盾	242,310,025.80	0.0004	108,243.70
其他应收款	—	—	632,874.06
其中：美元	97,586.10	6.3757	622,179.69
印尼盾	23,940,000.00	0.0004	10,694.37
应付账款	—	—	12,594,642.45
其中：美元	1,971,769.15	6.3757	12,571,408.57
印尼盾	52,010,429.00	0.0004	23,233.88
应付职工薪酬	—	—	19,840,717.88
其中：美元	3,111,927.77	6.3757	19,840,717.88
其他应付款	—	—	11,158,294.09
其中：美元	1,750,128.47	6.3757	11,158,294.09
阿根廷比索			
一年内到期的非流动负债	—	—	18,665,710.29
其中：美元	2,927,633.09	6.3757	18,665,710.29

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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
应交税费	—	—	1,622,738.04
其中：美元	216,197.49	6.3757	1,378,410.34
菲律宾比索	1,660,454.80	0.1251	207,655.41
印尼盾	82,093,128.37	0.0004	36,672.29
长期借款	—	—	108,461,040.59
其中：美元	17,011,628.62	6.3757	108,461,040.59
长期应付职工薪酬	—	—	
其中：美元			

(2) 境外经营实体

本公司境外经营实体情况详见本附注八、1. (1) 企业集团的构成。

66.套期

本公司下属全资孙公司 Polymer Technology Systems, Inc. 于 2019 年 3 月与 PNC 银行签订了利率互换合约对未来利率进行套期换取未来固定的利息利率, 以此规避市场利率变动带来的风险。该合约为现金流量有效套期, 其公允价值变动计入其他综合收益, 期限为 2019 年 3 月 25 日至 2029 年 8 月 31 日。于 2021 年 12 月 31 日, 上述利率互换合约的公允价值为 1,514,825.40 美元, 折合人民币 9,658,072.30 元。

67.政府补助

(1) 政府补助基本情况

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
增值税退税	50,066,474.42	其他收益	50,066,474.42
2020 年企业高校及科研院所研发奖补资金	1,909,500.00	其他收益	1,909,500.00
长沙市财政局 2020 年度生物医药产业高质量发展项目奖励	1,082,000.00	其他收益	1,082,000.00
工业企业技术改造贷款贴息	975,620.00	其他收益	975,620.00
长沙高新技术产业开发区支持医疗器械研制和产业化补助资金	800,000.00	其他收益	800,000.00
长沙市财政局创新平台建设专项补助	775,000.00	其他收益	775,000.00
2021 年年度长沙市科技重大专项滚动支持项目补助	750,000.00	其他收益	750,000.00
智能制造领域人才、科研支持	650,000.00	其他收益	650,000.00
长沙市商务局开放型经济发展专项资金补助	531,000.00	其他收益	531,000.00
企业科技创新创业团队支持计划补助资金	500,000.00	其他收益	500,000.00
长沙市高新区产业政策第二批兑现补助	500,000.00	其他收益	500,000.00
长沙市财政局高新分局高管人才奖励	482,200.00	其他收益	482,200.00
长沙市知识产权局付 2019 年高价值专利组合培育验收款	420,000.00	其他收益	420,000.00

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

种类	金额	列报项目	计入当期损益的金额
长沙市商务局 2021 年电子商务产业发展专项资金补助	410,000.00	其他收益	410,000.00
长沙市失业保险管理服务局稳岗补贴	378,700.70	其他收益	378,700.70
中国生物技术发展中心“主动健康和老龄化科技应对”补助	352,500.00	其他收益	352,500.00
2021 年省工业和信息化厅省级财政专项资金拟支持项目	300,000.00	其他收益	300,000.00
其他	1,460,368.35	其他收益	1,460,368.35
IPOCT 智慧化即时检测产品产能扩建项目	4,300,000.00	递延收益	
三诺生物 IPOCT 产业园项目	25,300,000.00	递延收益	
连续动态血糖监测系统研发和产线建设项目	1,500,000.00	递延收益	
微量血糖快速血糖仪成果转化项目补助	204,566.16	递延收益/其他收益	424,440.97
产学研结合创新平台项目	1,091,846.41	递延收益/其他收益	112,168.56
三诺科技园	2,545,333.40	递延收益/其他收益	110,666.64
高性能血糖诊疗设备智能工厂新模式应用	14,144,042.71	递延收益/其他收益	855,957.29
智慧健康工业园项目	27,312,660.71	递延收益/其他收益	99,999.96
智慧健康项目购地款返还	8,454,847.94	递延收益/其他收益	15,152.06
即时血糖检测系统产品线改造项目	2,721,519.32	递延收益/其他收益	257,080.68
“135”工程专项资金	1,546,666.72	递延收益/其他收益	53,333.28
长沙市租赁住房奖补项目	2,680,000.08	递延收益/其他收益	26,740.92
合计	154,144,846.92		64,298,903.83

(2) 本集团本年无政府补助退回情况。

七、合并范围的变化

1. 本集团本年未发生非同一控制下企业合并
2. 本集团本年未发生同一控制下企业合并
3. 本集团本年未发生反向收购
4. 本集团本年未处置子公司
5. 其他原因的合并范围变动

本集团 2021 年度新设成立 6 家公司，分别为三伟达健康管理有限公司、三诺健康（香港）有限公司、长沙环裕科技有限公司，长沙耘睿科技有限公司、长沙诺享科技有限公司、长沙诺行科技有限公司。

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2021 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、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	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
三诺健康产业投资有限公司	湖南长沙	广东深圳	产业投资与管理	100		出资成立
三诺生物(香港)有限公司	中国香港	中国香港	医疗器械	100		出资成立
长沙三诺智慧糖尿病医院有限责任公司	湖南长沙	湖南长沙	糖尿病专科		100	出资成立
Sinocare Meditech, Inc.	美国内华达州	美国内华达州	投资及贸易	100		出资成立
三诺生物(阿根廷)有限公司	阿根廷布宜诺斯艾利斯	阿根廷布宜诺斯艾利斯	医疗器械	100		出资成立
三诺健康管理有限公司	湖南长沙	湖南长沙	健康管理	100		合并增加
Polymer Technology Systems, Inc.	美国印第安纳州	美国印第安纳州	医疗器械		100	合并增加
PTS Diagnostics India Private Limited	印度班加罗尔	印度班加罗尔	医疗器械		100	出资成立
PTS Diagnostics Real Estate Holdings, LLC	美国印第安纳州	美国印第安纳州	租赁		100	出资成立
PTS Diagnostics California, Inc.	美国印第安纳州	美国印第安纳州	医疗器械		100	出资成立
长沙三诺电子商务有限公司	湖南长沙	湖南长沙	互联网销售		100	出资成立
长沙默风电子商务有限公司	湖南长沙	湖南长沙	互联网销售		100	出资成立
长沙超风电子商务有限公司	湖南长沙	湖南长沙	互联网销售		100	出资成立
长沙章风电子商务有限公司	湖南长沙	湖南长沙	互联网销售		100	出资成立
长沙若风电子商务有限公司	湖南长沙	湖南长沙	互联网销售		100	出资成立
长沙健准电子商务有限公司	湖南长沙	湖南长沙	互联网销售		100	出资成立
长沙安诺心大药房有限公司	湖南长沙	湖南长沙	零售		100	出资成立
北京三诺健恒糖尿病医院有限责任公司	北京	北京	糖尿病专科		100	合并增加
东莞一测科技有限公司	广东东莞	广东东莞	医疗器械	66.50		合并增加
PT Sinocare Healthcare Indonesia	印度尼西亚雅加达	印度尼西亚雅加达	投资及贸易	49	51	出资成立

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

子公司名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		取得方式
				直接	间接	
Sinocare Healthcare Philippines, Inc.	菲律宾马卡蒂市	菲律宾马卡蒂市	投资及贸易	99	1	出资成立
长沙三诺医学检验有限公司	湖南长沙	湖南长沙	医学检测	100		出资成立
三伟达健康管理有限公司	湖南长沙	湖南长沙	批发	100		出资成立
三诺健康(香港)有限公司	中国香港	中国香港	医疗器械		100	出资成立
长沙环裕科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	互联网销售		100	出资成立
长沙耘睿科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	互联网销售		100	出资成立
长沙诺享科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	互联网销售		100	出资成立
长沙诺行科技有限公司	湖南长沙	湖南长沙	互联网销售		100	出资成立

根据本公司与东莞一测科技有限公司股东之一自然人万勇(持股 10.70%)签订《一致行动协议》，本公司享有东莞一测科技有限公司 77.20%表决权，自 2020 年 10 月 26 日协议签署之日起生效，在双方直接或间接持有东莞一测科技有限公司股份期间持续有效。

(2) 重要的非全资子公司

于 2021 年 12 月 31 日，本集团之子公司的少数股东权益对本集团影响均不重大。

2. 本集团本年不存在在子公司的所有者权益份额发生变化且仍控制子公司的情况

3. 在合营企业或联营企业中的权益

(1) 重要的合营企业或联营企业

合营企业或联营企业名称	主要经营地	注册地	业务性质	持股比例 (%)		对合营企业或联营企业投资的会计处理方法
				直接	间接	
深圳市心诺健康产业投资有限公司	深圳	深圳	注1	39.742		权益法
北京糖护科技有限公司	北京	北京	注2	10.0201	20.00	权益法

注 1：投资医疗与健康产业，投资生物技术产业，生物技术研发，医疗器械的技术开发、技术转让

注 2：技术开发、技术服务、数据处理、销售医疗器械 II 类、技术进出口、货物进出口、代理进出口

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2021 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) 重要的联营企业的主要财务信息

项目	年末余额/ 本年发生额		年初余额/ 上年发生额	
	深圳市心诺健康产业投资有限公司	北京糖护科技有限公司	深圳市心诺健康产业投资有限公司	北京糖护科技有限公司
流动资产	501,807,955.06	13,732,417.79	547,664,003.00	16,655,815.22
其中: 现金和现金等价物	63,550,475.57	802,270.81	14,451,455.13	1,316,003.33
非流动资产	1,185,580,204.53	340,010.85	1,295,659,950.86	326,257.40
资产合计	1,687,388,159.59	14,072,428.64	1,843,323,953.86	16,982,072.62
流动负债	639,597,352.70	227,598.32	1,011,648,075.53	1,178,539.62
非流动负债	774,310,316.49		340,800,087.17	
负债合计	1,413,907,669.19	227,598.32	1,352,448,162.70	1,178,539.62
归属于母公司股东权益	273,480,490.40	13,844,830.32	490,875,791.16	15,803,533.00
按持股比例计算的净资产份额	108,686,616.49	4,156,231.91	195,083,856.92	4,744,236.41
调整事项	74,126,583.51	44,841,928.92	77,943,683.08	44,841,928.92
--商誉	89,575,782.73	44,841,928.92	89,575,782.73	44,841,928.92
--内部交易未实现利润	-1,289,328.23		-1,396,509.98	
--其他	-14,159,870.99		-10,235,589.67	
对联营企业权益投资的账面价值	182,813,200.00	48,998,160.83	273,027,540.00	49,586,165.33
营业收入	997,634,870.42	31,935,444.87	1,092,325,169.01	18,461,806.17
财务费用	58,250,060.43	-192,666.72	107,863,841.88	2,330.25
所得税费用	537,807.78		-1,770,647.71	
净利润	-194,902,584.66	-1,942,909.20	-165,490,312.27	347,606.21
其他综合收益	-22,492,716.10		-74,241,419.09	
综合收益总额	-217,395,300.76	-1,942,909.20	-239,731,731.36	347,606.21
本年度收到的来自联营企业的股利				

(3) 不重要的合营企业和联营企业的汇总财务信息

项目	年末余额 / 本年发生额	年初余额 / 上年发生额
联营企业	—	—
投资账面价值合计	156,438.62	49,941.36
下列各项按持股比例计算的合计数	—	—
--净利润	56,619.85	-58.64
--其他综合收益		
--综合收益总额	56,619.85	-58.64

(4) 本集团的联营企业向公司转移资金能力不存在重大限制。

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

(5) 本集团的联营企业未发生超额亏损。

(6) 本集团本年不存在与联营企业投资相关的或有负债。

4. 本集团本年不存在共同经营

5. 本集团本年度不存在未纳入合并财务报表范围的结构化主体

九、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、交易性金融资产、其他权益工具投资、借款、应付款项等，各项金融工具的详细情况说明见本附注六。与这些金融工具有关的风险，以及本公司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、印度卢比、印尼卢比、英镑、澳元、新加坡元、加元、日元、墨西哥元、菲律宾比索有关，除本公司的部分下属子公司以前述外币进行采购和销售以及本公司采用上述外币进行出口业务结算外，本集团的其它主要业务活动以人民币计价结算。其中外币货币性项目见本附注六、65 (1)。本集团外币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。本集团密切关注汇率变动对本集团的影响。

2) 利率风险

本集团的利率风险产生于银行借款带息债务。于2021年12月31日，本集团的带息债务主要为美元币种计价的浮动利率借款合同，金额合计为121,403,651.40元（2021年12月31日：19,041,619.18美元），以及以人民币币种计价的浮动利率借款，金额合计为52,000,000.00元。浮动利率的金融负债使本集团面临现金流量利率风险，固定利率的金融负

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

债使本集团面临公允价值利率风险。本集团根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例,但这些风险对于本集团并不重大。

3) 价格风险

本集团主要产品属于医疗器械行业,受市场价格波动影响较小。

(2) 信用风险

于2021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公司金融资产产生的损失,主要为合并资产负债表中已确认的金融资产的账面金额。

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: 225,193,244.52 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:

2021年12月31日金额:

项目	1 年以内	1 到 2 年	2 到 5 年	5 年以上	合计
金融资产	1,546,834,682.58				1,546,834,682.58
货币资金	902,351,183.44				902,351,183.44
交易性金融资产	30,000,000.00				30,000,000.00
应收账款	209,664,837.62				209,664,837.62
应收款项融资	31,180,587.37				31,180,587.37

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2021 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	1 年以内	1 到 2 年	2 到 5 年	5 年以上	合计
其他应收款	7,753,353.10				7,753,353.10
其他权益工具投资	365,884,721.05				365,884,721.05
金融负债	482,355,375.85	13,720,445.69	594,718,094.90		1,090,793,916.44
短期借款	124,909,135.51				124,909,135.51
应付账款	181,908,438.45				181,908,438.45
其他应付款	47,520,005.43				47,520,005.43
应付职工薪酬	106,704,386.84				106,704,386.84
一年内到期的非流动负债	21,313,409.62				21,313,409.62
长期借款		13,720,445.69	94,740,594.90		108,461,040.59
应付债券			499,977,500.00		499,977,500.00

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	2021 年度		2020 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	对人民币升值 5%	9,108,824.65	24,485,852.92	2,210,769.44	17,234,875.18
所有外币	对人民币贬值 5%	-9,108,824.65	-24,485,852.92	-2,210,769.44	-17,234,875.18

(2) 利率风险敏感性分析

利率风险敏感性分析基于下述假设:

市场利率变化影响可变利率金融工具的利息收入或费用;

对于以公允价值计量的固定利率金融工具, 市场利率变化仅仅影响其利息收入或费用;

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

以资产负债表日市场利率采用现金流量折现法计算衍生金融工具及其它金融资产和负债的公允价值变化。

在上述假设的基础上，在其它变量不变的情况下，利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	利率变动	2021 年度		2020 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
浮动利率借款	增加 1%	-2,066,628.75	-2,066,628.75	-1,443,717.76	-1,443,717.76
浮动利率借款	减少 1%	2,066,628.75	2,066,628.75	1,443,717.76	1,443,717.76

十、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			30,000,000.00	30,000,000.00
1. 以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产			30,000,000.00	30,000,000.00
(1) 衍生金融资产			30,000,000.00	30,000,000.00
(二) 应收款项融资			31,180,587.37	31,180,587.37
(三) 其他权益工具投资	46,045,696.80	272,839,024.25	47,000,000.00	365,884,721.05
持续以公允价值计量的资产总额	46,045,696.80	272,839,024.25	108,180,587.37	427,065,308.42
其他非流动负债		9,658,072.30		9,658,072.30
持续以公允价值计量的负债总额		9,658,072.30		9,658,072.30

2. 持续和非持续第一层次公允价值计量项目市价的确定依据

其他权益工具投资的市价系以权益工具投资于2021 年 12 月 31 日在公开证券交易场所的收盘价确定。

3. 持续和非持续第二层次公允价值计量项目市价的确定依据

其他权益工具投资公允价值以近期成交价推算确定，其他非流动负债中套期保值利率互换合约估值技术为现金流量折现法，输入值为远期利率。

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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. 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

第三层次公允价值计量的量化信息如下：

项目	2021-12-31公允价值	估值技术	输入值
交易性金融资产	30,000,000.00	现金流量折现法	预期收益率
应收款项融资	31,180,587.37	现金流量折现法	贴现率
其他权益工具投资	39,000,000.00	上市公司比较法	PE 倍数
其他权益工具投资	8,000,000.00	上市公司比较法	PE 倍数

十一、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) 控股股东及最终控制方

控股股东及最终控制方名称	对本公司的持股比例(%)	对本公司的表决权比例(%)
李少波	25.26	25.26

(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(%)	
	年末余额	年初余额	年末比例	年初比例
李少波	142,685,648.00	143,734,148.00	25.26	25.43

2. 子公司

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. 合营企业及联营企业

本公司重要的合营或联营企业详见本附注“八、3. (1) 重要的合营企业或联营企业”相关内容。本年与本公司发生关联方交易，或前期与本公司发生关联方交易形成余额的其他合营或联营企业情况如下：

合营或联营企业名称	与本公司关系
北京糖护科技有限公司	联营企业
深圳市心诺健康产业投资有限公司	联营企业

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注
2021年1月1日至2021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.其他关联方

其他关联方名称	与本公司关系
Trividia Health Inc.	本公司联营企业深圳市心诺健康产业投资有限公司子公司

(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	本年发生额	获批的交易额度	是否超过交易额度	上年发生额
Trividia Health Inc.	采购商品	1,306,172.80	320万美元	否	864,371.81
Trividia Health Inc.	接受劳务	3,739,836.91	100万美元	否	2,748,008.96
北京糖护科技有限公司	采购商品	17,826,070.80	0.00	是	3,100,384.07
合计		22,872,080.51	——	——	6,712,764.84

(2) 销售商品/提供劳务

关联方	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
北京糖护科技有限公司	血糖测试系统	17,798,716.83	7,813,886.41
合计	——	17,798,716.83	7,813,886.41

2.关联担保情况

(1) 作为担保方

被担保方名称	担保合同金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保类型	担保是否已经履行完毕
深圳市心诺健康产业投资有限公司	585,000,000.00		2018-6-25	2021-3-5	资产抵押、保证担保	是
	48,000,000.00		2019-9-30	2021-9-1	保证担保	是
	32,240,000.00		2019-12-30	2021-12-20	保函保证	是
	77,400,000.00	77,400,000.00	2020-3-20	2022-3-20	保函保证	否
	80,000,000.00	69,900,000.00	2020-3-27	2023-3-22	保证担保	否
	45,000,000.00		2020-9-14	2021-3-14	保证金质押担保	是
	32,000,000.00		2020-12-16	2021-9-16	定期保证金质押担保	是
	56,000,000.00		2020-12-16	2021-9-1	定期存单质押担保	是
	91,000,000.00	87,600,000.00	2021-1-28	2022-1-28	定期保证金质押担保	否
	419,000,000.00	395,000,000.00	2021-2-1	2023-1-7	资产抵押、保证担保	否
	50,000,000.00		2021-3-11	2021-9-10	定期存单质押担保	是
	37,000,000.00	35,000,000.00	2021-3-12	2022-3-11	定期保证金质押担保	否
	15,000,000.00		2021-7-15	2021-9-9	定期存单质押担保	是
	200,000,000.00	49,900,000.00	2021-8-31	2023-8-9	资产抵押、保证担保	否(注 2)

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

被担保方名称	担保合同金额	担保余额	担保起始日	担保到期日	担保类型	担保是否已经履行完毕
		59,250,000.00	2021-9-9	2023-8-9	资产抵押、保证担保	否(注 2)
		76,000,000.00	2021-12-17	2023-8-9	资产抵押、保证担保	否(注 2)
	37,000,000.00	35,800,000.00	2021-9-1	2022-1-31	定期存单质押担保	否
	50,000,000.00		2021-9-15	2021-12-20	定期存单质押担保	是
三诺健康管理有限公司	100,000,000.00	6,545,869.40	2021-7-14	2022-7-14	保证担保	否(注 3)
		12,571,208.95	2021-7-29	2022-7-29	保证担保	否(注 3)
		13,000,000.00	2021-8-30	2022-8-30	保证担保	否(注 3)
长沙三诺电子商务有限公司	7,550,000.00	500,000.00	2021-12-28	2022-12-26	保证担保	否
长沙健准电子商务有限公司	150,000.00	150,000.00	2021-12-28	2022-12-26	保证担保	否

注 1: 2019 年 7 月 12 日，本公司召开第三届董事会第三十五次会议审议并通过《关于向有关银行申请综合授信及为关联方提供担保的议案》，同意公司为深圳市心诺健康产业投资有限公司（以下简称“深圳心诺健康”）金额不超过人民币拾亿元的银行综合授信提供担保，担保期限自协议生效之日起三年。2019 年 7 月 30 日，公司召开 2019 年第一次临时股东大会审议了前述为关联方提供担保的相关事项。

注 2: 2021 年 8 月 30 日，本公司及本公司之全资子公司三诺健康管理有限公司（以下简称“三诺健康”）与招商银行股份有限公司长沙分行（以下简称“招商银行”）分别签订最高额不可撤销担保书、最高额抵押合同，合同约定本公司及三诺健康为深圳心诺健康在招商银行的借款分别提供连带责任担保和抵押担保，担保额度为招商银行与深圳心诺约定的授信总额度贰亿元。深圳心诺健康依次于 2021 年 8 月 31 日、2021 年 9 月 9 日、2021 年 12 月 17 日在授信总额度内分别借入 4,990 万、5,925 万、7,600 万元贷款，到期日均为 2023 年 8 月 9 日。

注 3: 2021 年 7 月 12 日，本公司与上海浦东发展银行股份有限公司长沙分行（以下简称“浦发银行”）签订最高额保证合同，合同约定本公司为三诺健康在浦发银行的借款提供连带责任担保，担保额度为浦发银行与三诺健康约定的授信总额度壹亿元。三诺健康依次于 2021 年 7 月 14 日、2021 年 7 月 29 日、2021 年 8 月 30 日在授信总额度内分别借入 654.59 万、1257.12 万、1,300.00 万元贷款，担保期限为一年。

3. 关联方资产转让、债务重组情况

关联方名称	关联交易内容	本年发生额	上年发生额
Trividia Health Inc.	采购资产		3,813,608.43
合计	——		3,813,608.43

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2021 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.关键管理人员薪酬

项目名称	本年发生额（万元）	上年发生额（万元）
董事	104.46	93.60
监事	115.67	120.29
高级管理人员	249.70	145.39
薪酬合计	469.83	359.28

(三) 关联方往来余额

1.应收项目

项目名称	关联方	年末余额		年初余额	
		账面余额	坏账准备	账面余额	坏账准备
预付账款	北京糖护科技有限公司			2,357,475.93	

2.应付项目

项目名称	关联方	年末账面余额	年初账面余额
应付账款	Trividia Health Inc.	379,271.97	4,077,279.43
合同负债	北京糖护科技有限公司	856,160.61	342,201.05
其他流动负债	北京糖护科技有限公司	110,496.68	44,486.14
其他应付款	Trividia Health Inc.	4,361,905.13	2,397,556.30

十二、股份支付

1. 以权益结算的股份支付

(1) 2017 年限制性股票激励计划

1) 2017 年限制性股票激励计划概况

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	
公司本年行权的各项权益工具总额	
公司本年失效的各项权益工具总额	限制性股票547,200.00股
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	限制性股票 547,200.00 股
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	首次授予限制性股票价格 8.17 元，自授予日（2017 年 7 月 19 日）满 12 个月后分五期解锁

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

2017 年 5 月 26 日，公司召开 2017 年第二次临时股东大会，审议通过《关于<三诺生物传感股份有限公司 2017 年限制性股票激励计划（草案）>及其摘要的议案》，并授权董事会确定限制性股票激励计划的授予日；首次授予部分限制性股票的授予价格 9.80 元/股，授予数量由 190 万股，预留部分限制性股票的授予数量 45 万股。

2017 年 6 月 2 日，公司召开第三届董事会第八次会议审议通过《关于调整 2017 年限制性股票激励计划拟授予限制性股票数量和授予价格的议案》，根据《激励计划（草案）》的相关规定和公司 2017 年第二次临时股东大会的授权，公司董事会决定对激励计划授予限制性数量和价格做相应调整，其中：首次授予部分限制性股票的授予价格由 9.80 元/股调整为 8.17 元/股，授予数量由 190 万股调整为 228 万股；预留部分限制性股票的授予数量由 45 万股调整为 54 万股。

2017 年 7 月 19 日，公司分别召开第三届董事会第十二次会议和第三届监事会第八次会议，审议通过《关于向激励对象授予限制性股票的议案》，确定以 2017 年 7 月 19 日作为激励计划的首次授予日，向符合条件的 1 名激励对象授予 228 万股限制性股票（不含预留限制性股票），授予价格为 8.17 元/股。

本次限制性股票授予价格为 8.17 元，公司授予激励对象的限制性股票自授予之日起 12 个月为锁定期；锁定期内，激励对象通过本计划持有的限制性股票将被锁定不得转让、用于担保或偿还债务。锁定期后 60 个月为解锁期，在解锁期内，在满足本激励计划规定的解锁条件时，激励对象可分五次申请标的股票解锁，分别自授予日起 12 个月、24 个月、36 个月、48 个月及 60 个月后分别申请解锁所获授限制性股票总量的 20%、20%、20%、20%、20%。

本公司于 2018 年 8 月 3 日召开了第三届董事会第二十七次会议，审议并通过《关于 2017 年限制性股票激励计划首次授予的第一个解锁期解锁条件成就的议案》、《关于调整 2017 年限制性股票激励计划相关事项的议案》，董事会同意公司将授予限制性股票数量由 2,280,000 股调整为 2,736,000 股，将限制性股票授予价格由 8.17 元/股调整为 6.56 元/股；本次符合解锁条件的激励对象 1 人，可解除限售的限制性股票数量共计 54.72 万股。

公司 2017 年度已授予的权益工具数量为 228 万份，公司按授予日的公允价值确认本次激励的限制性股票及股份期权总成本为 20,520,000.00 元，并将在激励计划实施期间内进行分摊，本年分摊的成本 4,240,800.00 元已计入当期成本费用并作为经常性损益列支，同时计入资本公积/其他资本公积。

2019 年 7 月 26 日，公司分别召开第三届董事会第三十六次会议和第三届监事会第二十九次会议，审议通过《关于 2017 年限制性股票激励计划首次授予的第二个解锁期解锁条件成就的议案》。根据激励计划的相关规定和公司 2017 年第二次临时股东大会的授权，

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

公司董事会认为 2017 年限制性股票激励计划授予的限制性股票第二个解锁期对应的解锁条件已经成就,同意公司按照相关规定为符合解锁条件的激励对象蔡晓华先生办理限制性股票解除限售事宜,其中可申请解锁的限制性股票数量为 54.72 万股,占目前公司总股本的 0.0968%。

2020 年 7 月 24 日,公司分别召开第四届董事会第八次会议和第四届监事会第六次会议,审议通过《关于 2017 年限制性股票激励计划首次授予的第三个解锁期解锁条件成就的议案》。根据激励计划的相关规定和公司 2017 年第二次临时股东大会的授权,公司董事会认为 2017 年限制性股票激励计划授予的限制性股票第三个解锁期对应的解锁条件已经成就,同意公司按照相关规定为符合解锁条件的激励对象蔡晓华先生办理限制性股票解除限售事宜,其中可申请解锁的限制性股票数量为 54.72 万股,占目前公司总股本的 0.0968%。

2021 年 6 月 21 日,公司分别召开第四届董事会第十六次会议和第四届监事会第十二次会议,审议通过《关于调整 2017 年限制性股票激励计划回购价格暨回购注销部分限制性股票的议案》,因公司 2020 年业绩未达到 2017 年限制性股票的业绩指标考核条件,同意公司回购注销 1 名激励对象已获授但尚未解锁的限制性股票 547,200 股,占回购注销前公司总股本 565,315,027 股的 0.0968%。公司独立董事已就回购注销相关事项发表了同意的独立意见,律师事务所也出具了相关法律意见书。

2) 2017 年限制性股票激励计划支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	激励对象获授的限制性股票理论值=授予日收盘价-授予价格
对可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日,根据最新取得的可行权人数变动、业绩指标完成情况等信息,修正预计可行权的股票期权数量;在可行权日,最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致
本年估计与上年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	12,444,696.00
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	-2,872,800.00

(2) 第二期员工持股计划

1) 第二期员工持股计划概况

项目	情况
公司本年授予的各项权益工具总额	员工持股计划 5,901,628 股
公司本年行权的各项权益工具总额	
公司本年失效的各项权益工具总额	

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	情况
公司年末发行在外的股份期权行权价格的范围和合同剩余期限	员工持股计划 5,901,628 股
公司年末发行在外的其他权益工具行权价格的范围和合同剩余期限	受让价格为 12.89 元/股，自授予日（2021 年 5 月 28 日）满 12 个月后分十期解锁

2021 年 4 月 15 日，公司第四届董事会第十四次会议审议通过了《关于<三诺生物传感股份有限公司第二期员工持股计划（草案）>及其摘要的议案》与《关于<三诺生物传感股份有限公司第二期员工持股计划管理办法>的议案》等相关议案，议案约定：员工持股计划的参与对象为公司员工，本持股计划拟筹集的资金总额上限为 7,605.17 万元，以“份”作为认购单位，每份份额为 1 元，持股计划的份额上限为 7,605.17 万份。其中：参加本员工持股计划的公司监事和高级管理人员共计 4 人，认购总份额为 920 万份，占员工持股计划总份额的比例为 12.10%；其他员工预计不超过 46 人，认购总份额预计不超过 6,685.17 万份，占员工持股计划总份额的比例预计为 87.90%。公司持股 5%以上股东、实际控制人未参与本计划。持股计划拟受让公司回购股票的价格为 12.89 元/股，即公司 2019 年 8 月至 2020 年 7 月的回购均价，成交总金额为 76,051,734.29 元。

2021 年 5 月 31 日，公司收到中国证券登记结算有限责任公司深圳分公司出具的《证券过户登记确认书》，公司回购专用证券账户中所持有的 5,901,628 股股票已于 2021 年 5 月 28 日全部通过非交易过户至“三诺生物传感股份有限公司—第二期员工持股计划”专用证券账户，过户股份数量占公司总股本的 1.04%。

本期员工持股计划的存续期为不超过 150 个月，自公司公告最后一笔标的股票过户至本期员工持股计划名下之日起算。本员工持股计划通过非交易过户的方式获得的标的股票的锁定期最长为 120 个月，自公司公告最后一笔标的股票买入过户至公司第二期员工持股计划指定的证券账户名下之日起计算，自公司公告最后一笔标的股票过户至本持股计划名下之日起算每满 12 个月，解锁本次持股计划总数的 10%的股份。

2) 第二期员工持股计划支付情况

项目	情况
授予日权益工具公允价值的确定方法	员工持股计划理论值=授予日收盘价-授予价格
对可行权权益工具数量的确定依据	在等待期内的每个资产负债表日，应当以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础；完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权；在可行权日，最终预计可行权权益工具的数量与实际可行权工具的数量一致
本年估计与上年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	21,097,749.96
本年以权益结算的股份支付确认的费用总额	21,369,572.42

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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. 本集团本年度无以现金结算的股份支付情况

3. 本集团本年度无股份支付终止或修改情况

十三、或有事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大或有事项。

十四、承诺事项

截止 2021 年 12 月 31 日，本集团无需要披露的重大承诺事项。

十五、资产负债表日后事项

1、利润分配情况

本公司拟以公司未来实施 2021 年度利润分配方案时股权登记日的总股本，剔除因公司通过集中竞价交易方式回购的、依法不参与利润分配的股份之后的股本总额为基数，向全体股东每 10 股派发现金股利 2 元人民币（含税）。在利润分配预案披露日至实施权益分派股权登记日期间，公司股本总额若因股份回购、可转债转股等事项发生变化，公司将维持每股分配比例不变，相应调整分配总额。本次利润分配不送红股，不进行资本公积金转增股本，剩余未分配利润结转下一年度。此次利润分配方案已经本公司于 2022 年 4 月 20 日召开的第四届董事会第二十二次会议决议审议通过，尚待取得股东大会的审批。

2、本公司于 2021 年 10 月 26 日召开了第四届董事会第十九次会议和第四届监事会第十五次会议，审议并通过《关于签署暨成立合资公司的议案》，同意使用自有资金人民币 5,400 万元与韩国 EOFLOW CO., LTD（以下简称“EOFLOW”）注册成立合资公司。合资公司的总投资为人民币 9,000 万元，注册资本为人民币 4,500 万元，其中：公司认缴出资额为人民币 2,700 万元，持有合资公司 60%股权；EOFLOW 认缴出资额为人民币 1,800 万元，持有合资公司 40%股权。公司与 EOFLOW 于 2021 年 10 月 26 日签署《新股认购合同》和《中外合资经营合同》，2022 年 01 月 26 日，合资公司长沙福诺医疗科技有限公司已成立，本公司已实际出资 1,500 万元，EOFLOW CO., LTD 已实际出资 1,000 万元。

3、自新型冠状病毒的传染疫情(“新冠疫情”)从 2020 年 1 月起在全国爆发以来，本集团积极响应并严格执行党和国家各级政府对病毒疫情防控的各项规定和要求，从供应保障、社会责任、内部管理等多方面多管齐下支持国家战疫。本集团预计此次新冠疫情及防控措施将对本公司的境内和境外子公司生产和经营造成一定的暂时性影响，影响程度取决于疫情防控的进展情况、持续时间以及各地防控政策的实施情况。本集团将持续密切关注新冠疫情的发展情况，并评估和积极应对其对本集团财务状况、经营成果等方面的影响。截止至本报告报出日，尚未发现重大不利影响。

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2021 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、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. 本集团本年度无前期差错更正事项
2. 本集团本年度未发生债务重组
3. 本集团本年度未发生资产置换
4. 本集团本年度无年金计划
5. 本集团本年度未发生终止经营
6. 本集团本年度无其他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的应收账款	166,305,483.80	47.26	166,305,483.80	100.00	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	185,571,606.06	52.74	10,420,891.84	5.62	175,150,714.22
其中: 账龄组合	170,878,658.65	48.56	10,420,891.84	6.10	160,457,766.81
其他组合	14,692,947.41	4.18			14,692,947.41
合计	351,877,089.86	100.00	176,726,375.64	—	175,150,714.22

(续上表)

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的应收账款	172,550,167.89	51.95	100,302,170.96	58.13	72,247,996.93

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2021 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				
	账面余额		坏账准备		账面价值
	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	159,615,951.57	48.05	8,551,127.05	5.36	151,064,824.52
其中: 账龄组合	140,123,420.73	42.18	8,551,127.05	6.10	131,572,293.68
其他组合	19,492,530.84	5.87			19,492,530.84
合计	332,166,119.46	100.00	108,853,298.01	—	223,312,821.45

1) 按单项计提应收账款坏账准备

名称	年末余额			
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)	计提理由
A 公司	152,644,991.29	152,644,991.29	100.00	超账期
B 公司	11,995,172.55	11,995,172.55	100.00	超账期
C 公司	1,665,319.96	1,665,319.96	100.00	超账期
合计	166,305,483.80	166,305,483.80	—	—

2) 按组合计提应收账款坏账准备

组合一: 按账龄组合计提坏账准备的应收账款

账龄	年末余额		
	账面余额	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	164,581,153.36	8,229,057.67	5.00
1-2 年	4,733,430.77	946,686.15	20.00
2-3 年	637,853.00	318,926.50	50.00
3 年以上	926,221.52	926,221.52	100.00
合计	170,878,658.65	10,420,891.84	—

组合二: 采用其他组合计提坏账准备的应收账款

组合名称	年末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
其他组合	14,692,947.41		

(2) 应收账款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	175,242,326.41
1-2 年	20,950,138.78

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

账龄	年末余额
2-3 年	58,305,029.82
3 年以上	97,379,594.85
合计	351,877,089.86

(3) 本年应收账款坏账准备情况

类别	年初余额	本年变动金额			年末余额
		计提	转销或核销	收回或转回	
按单项计提坏账准备	100,302,170.96	66,007,203.89		3,891.05	166,305,483.80
按组合计提坏账准备	8,551,127.05	2,227,947.33	358,182.54		10,420,891.84
合计	108,853,298.01	68,235,151.22	358,182.54	3,891.05	176,726,375.64

(4) 本年实际核销的应收账款

项目	核销金额
实际核销的应收账款	358,182.54

(5) 按欠款方归集的年末余额前五名的应收账款情况

本年按欠款方归集的年末余额前五名应收账款汇总金额 225,055,830.60 元, 占应收账款年末余额合计数的比例 63.95%, 相应计提的坏账准备年末余额汇总金额 180,638,415.06 元。

(6) 本公司本年无由金融资产转移而终止确认的应收账款。

(7) 本公司本年无应收账款转移继续涉入形成的资产、负债。

2.其他应收款

项目	年末余额	年初余额
应收利息		1,752,925.02
应收股利		
其他应收款	97,398,807.93	21,170,446.07
合计	97,398,807.93	22,923,371.09

2.1 应收利息

(1) 应收利息分类

项目	年末余额	年初余额
定期存款		1,752,925.02
合计		1,752,925.02

2.2 其他应收款

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2021 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) 其他应收款按款项性质分类

款项性质	年末账面余额	年初账面余额
往来款	3,195,140.34	7,400,830.21
押金	3,789,107.36	261,953.40
关联方往来	91,781,071.99	13,045,390.31
备用金组合	358,050.06	275,819.13
其他	515.00	1,002,226.43
合计	99,123,884.75	21,986,219.48

(2) 其他应收款坏账准备计提情况

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)	
2021 年 1 月 1 日余额	90,790.36	5,500.00	719,483.05	815,773.41
2021 年 1 月 1 日其他应收款账面余额在本年	—	—	—	—
--转入第二阶段				
--转入第三阶段		-5,500.00	5,500.00	
--转回第二阶段				
--转回第一阶段				
本年计提	837,230.16	42,835.00	61,583.40	941,648.56
本年转回	32,345.15			32,345.15
本年转销				
本年核销				
2021 年 12 月 31 日余额	895,675.37	42,835.00	786,566.45	1,725,076.82

(3) 其他应收款按账龄列示

账龄	年末余额
1 年以内 (含 1 年)	82,715,751.97
1-2 年	4,443,535.30
2-3 年	1,306,635.54
3 年以上	10,657,961.94
合计	99,123,884.75

(4) 其他应收款坏账准备情况

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	
其他应收款-坏账准备	815,773.41	941,648.56	32,345.15		1,725,076.82

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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	本年变动金额			年末余额
		计提	收回或转回	转销或核销	
合计	815,773.41	941,648.56	32,345.15		1,725,076.82

(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
A 公司	关联方往来	37,009,586.19	1 年以内	37.34	
B 公司	关联方往来	33,695,799.17	1 年以内	33.99	
C 公司	关联方往来	12,010,081.16	1-5 年	12.12	
D 公司	关联方往来	8,115,605.47	1 年以内	8.19	
E 公司	往来款	2,830,024.65	1-2 年	2.86	566,004.93
合计	—	93,661,096.64	—	94.50	566,004.93

(6) 本公司本年末不存在涉及政府补助的应收款项

(7) 本公司本年末不存在因金融资产转移而终止确认的其他应收款

(8) 本公司本年末不存在转移其他应收款且继续涉入形成的资产、负债金额

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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

(1) 长期股权投资分类

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	1,425,476,562.03		1,425,476,562.03	1,395,051,860.49		1,395,051,860.49
对联营、合营企业投资	213,327,732.42	14,159,870.99	199,167,861.43	299,814,055.06	10,235,589.67	289,578,465.39
合计	1,638,804,294.45	14,159,870.99	1,624,644,423.46	1,694,865,915.55	10,235,589.67	1,684,630,325.88

(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
三诺生物（香港）有限公司	79,928.00	25,220,279.00		25,300,207.00		
三诺健康产业投资有限公司	57,074,000.00	1,000,000.00		58,074,000.00		
Sinocare Meditech, Inc.	25,484,503.00			25,484,503.00		
三诺生物（阿根廷）有限责任公司	126,885.30			126,885.30		
三诺健康管理有限公司	1,285,320,626.69			1,285,320,626.69		
长沙三诺医学检验有限公司	5,500,000.00			5,500,000.00		
PT Sinocare Healthcare Indonesia	465,917.50	4,004,422.54		4,470,340.04		
东莞一测科技有限公司	21,000,000.00			21,000,000.00		
三伟达健康管理有限公司		200,000.00		200,000.00		
合计	1,395,051,860.49	30,424,701.54		1,425,476,562.03		

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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) 对联营、合营企业投资

被投资单位	年初 余额	本年增减变动								年末余额	减值准备 年末余额
		追加 投资	减少 投资	权益法下确认 的投资损益	其他综合收 益调整	其他 权益 变动	宣告发放 现金股利 或利润	计提减值准 备	其 他		
一、合营企业											
二、联营企业											
深圳市心诺健康产业投资有限公司	273,027,540.00			-77,351,003.46	-8,939,055.22			3,924,281.32		182,813,200.00	14,159,870.99
北京糖护科技有限公司	16,550,925.39			-196,263.96						16,354,661.43	
合计	289,578,465.39			-77,547,267.42	-8,939,055.22			3,924,281.32		199,167,861.43	14,159,870.99

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2021 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	1,871,217,728.80	677,508,265.03	1,685,468,649.17	527,458,229.55
其他业务	16,465,053.93	13,443,032.36	7,466,118.95	7,559,427.82
合计	1,887,682,782.73	690,951,297.39	1,692,934,768.12	535,017,657.37

(2) 合同产生的收入情况

合同分类	本年发生额
按行业分类	1,887,682,782.73
其中: 医疗器械行业	1,871,217,728.80
其他行业	16,465,053.93
按产品类型分类	1,887,682,782.73
其中: 血糖监测系统	1,750,988,682.15
血脂检测系统	15,499,640.44
糖化血红蛋白检测系统	3,224,115.66
血压计	34,946,157.66
其他	83,024,186.82
按经营地区分类	1,887,682,782.73
其中: 中国	1,794,681,008.85
美国	4,192,275.79
其他地区	88,809,498.09
按商品转让的时间分类	1,887,682,782.73
其中: 在某一时点确认收入	1,887,682,782.73
在某一时段内确认收入	
合计	1,887,682,782.73

(3) 与履约义务相关的信息

本公司主营业务为血糖、血脂、糖化血红蛋白等监测产品的生产及销售, 根据合同的约定, 作为主要责任人按照客户需求的品类、标准及时履行供货义务。本公司销售商品的义务通常仅包括转让商品的履约义务, 在客户取得相关商品的控制权时, 即为履约完成。本公司将其作为在某一时间点履行的履约义务, 于公司履行了履约义务时确认收入。

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注

2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

不同客户和产品的付款条件有所不同，本公司部分销售以预收款的方式进行，其余销售则授予一定期限的信用期。

(4) 与分摊至剩余履约义务的交易价格相关的信息

本报告期末已签订合同、但尚未履行或尚未履行完毕的履约义务所对应的收入金额为 76,330,727.42 元，其中 76,330,727.42 元预计将于 2022 年度确认收入。

5. 投资收益

项目	本年发生额	上年发生额
权益法核算的长期股权投资收益	-77,547,267.42	-67,130,839.39
其他权益工具投资在持有期间取得的股利收入	1,020,000.00	892,500.00
交易性金融资产在持有期间取得的利息收入	338,386.25	
债权投资在持有期间取得的利息收入		2,395,179.76
合计	-76,188,881.17	-63,843,159.63

十八、财务报告批准

本财务报告于 2022 年 4 月 20 日由本公司董事会批准报出。

三诺生物传感股份有限公司财务报表附注
2021 年 1 月 1 日至 2021 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)

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
非流动资产处置损益	120,695.60	
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）	14,232,429.41	
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费	144,197.50	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回	3,891.05	
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	-1,415,682.01	
其他符合非经常性损益定义的损益项目	338,386.25	
小计	13,423,917.80	
减：所得税影响额	-2,041,334.29	
少数股东权益影响额（税后）	100,047.97	
合计	11,482,631.48	—

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	3.87	0.1916	0.1916
扣除非经常性损益后归属于母公司普通股股东的净利润	3.46	0.1711	0.1711

三诺生物传感股份有限公司

二〇二二年四月二十日